

大葉大學九十四學年度碩士班甄試試題紙

所 別	組別	考 試 科 目 (中 文 名 稱)	考 試 日 期	考 試 時 間	備 註
會計資訊學系碩士班	甲組	中級會計學	12月13日	9:00-10:30	1.共=頁P2-1 2.可使用不可程式計 算機

註：備註欄若未註明可攜帶計算機或其他輔助工具作答時，考生一律不准攜帶。

※背面有試題

請詳列計算步驟否則一概不計分

一、簡答題：

1. 何謂誘導轉換(induced conversions)? (5%)
2. 根據我國財務會計準則公報關於長期股權投資的會計處理，決定將使用「成本法(成本與市價孰低法)」或「權益法」的規定為何?請依相關規定簡要說明。(5%)
3. 財務會計準則委員會於今(93)年7月1日公布的第三十五號公報「資產減損之會計處理準則」中，對於除商譽以外的資產，其價值減損(impairment)的規定與美國的作法有何異同之處，請簡要說明。(15%)
4. 請指出下列各項將會產生「永久性差異」或「暫時性差異」；若是屬於「暫時性差異」，請再指出將影響「遞延所得稅資產」或「遞延所得稅負債」：(15%)
 - (1) 折舊
 - (2) 交通罰鍰
 - (3) Advance rental receipts
 - (4) Installment sales
 - (5) Investments accounted for by the equity method.

二、Joy Company purchased a building for \$500,000 on January 1, 1999 and a machine for \$150,000 on December 1, 2000. Building was estimated to have a useful life of 20 years with a salvage value of \$100,000 at the end of that time. In 2002, the company decided to change the depreciation method of building from the sum-of-the-years'-digits method to the straight-line method.

In addition, the company also determined that the machine's total estimated life should be 20 years with a salvage value of \$2,000 at the end of that time. Machine was originally estimated to have a useful life of 10 years with no salvage value and the double-declining method has been used.

Required:

Prepared all necessary entries (if any) in 2002 and 2003. (Please show computation.) (20%)

三、Derrick Company sells machinery on the installment plan. The following data were taken from the 2002 and 2003 records:

	<u>2002</u>	<u>2003</u>
Installment sales	\$100,000	\$200,000
Gross profit rate	30%	35%
Cash collections:		
Sales of 2002	\$50,000	\$30,000
Sales of 2003	—	70,000

Required:

Compute the amount of realized gross profit to be recognized in 2003 by using the installment sales method and the cost recovery method respectively. (14%)

※背面有試題

大葉大學九十四學年度碩士班甄試試題紙

所別	組別	考試科目 (中文名稱)	考試日期	考試時間	備註
會計資訊學系碩士班	甲組	中級會計學	12月13日	9:00-10:30	1.共二頁 P2-2 2.可使用不可程式計 算機

註：備註欄若未註明可攜帶計算機或其他輔助工具作答時，考生一律不准攜帶。

※背面有試題

請詳列計算步驟否則一概不計分

四、91年初大宇公司為泰鑫公司提供顧問服務，收到一張3年期利率9%的附息票據\$100,000，每年底付息一次。市場利率12%。

請依相關規定：(1)試作91年及92年必要的分錄。(2)列示資產負債表中之相關表達。(12%)

每期\$1	複利現值		複利終值		年金現值		年金終值	
	9%	12%	9%	12%	9%	12%	9%	12%
n=3	0.772183	0.711780	1.295029	1.404928	2.531295	2.401831	3.278100	3.374400
n=6	0.596267	0.506631	1.677100	1.973823	3.889651	4.111407	7.523335	8.115189

五、(1)冠宇公司92年發行及流通在外普通股的資料如下：

1/1 流通在外	100,000 股
7/1 發行	40,000 股
11/1 買回	20,000 股
12/1 支付股票股利	100%

請計算該公司加權平均流通在外股數。(7%)

(2)冠宇公司於92年1月1日發給員工認股權，可依\$20購買公司普通股40,000股。公司普通股平均市價\$30。公司92年度淨利為\$50,000。

請計算該公司92年的稀釋每股盈餘。(7%)

※背面有試題