

大葉大學 九十四 學年度 研究所碩士班 招生考試試題紙

系 所 別	組 別	考 試 科 目 (中 文 名 稱)	考 試 日 期	節 次	備 註 (共乙頁)
會計資訊學系碩士班	甲;乙	中級會計學	3月27日	第一節 08:30~10:00	可攜帶 不可程式 計算機

- 請評述財務會計與管理會計有何不同？(10%)
- 請依據我國財務公報之規定，定義審慎性及完整性。(8%)
- 試列舉一兼具預測價值與回饋價值之會計資訊。(10%)
- 試列舉會計四大假設，並各舉一例。(12%)
- 甲公司有一筆本金\$2,000,000，利率8%，8年期之可提前償付應收款項，今出售90%本金加6%利息，收到現金\$1,800,000，90%本金的2%未出售利息作為甲公司服務的補償。甲公司取得買回相同資產的選擇權，並承擔有限的追索權。該筆資產係市場上隨時可得者。各相關資產、負債的公平價值如下：

買回選擇權	\$450,000
服務資產	175,000
追索權負債	125,000
10%未出售應收款項	200,000

試作：甲公司相關分錄。(5%)
- 甲公司授權他人使用其店名，協議原始特許權費\$400,000，頭款\$50,000收現，餘款收得年息6%分五年平均償還之票據(市場利率亦為6%)。甲公司尚未完成所有服務事項，且退款期已過，票據的收現性可合理確定，公司應作分錄為何？(5%)
- 大華公司民國90年度之稅前損益資料如下：

繼續營業部門純損	\$(375,000)
非常損失—地震	( 30,000)
會計原則變動累積影響數—存貨計價方法改變	225,000
停業部門利益	300,000

請依據中華民國所得稅法規定，編製該公司民國90年度自「繼續營業部門稅前純益」項目開始之部分損益表。(20%)
- 甲公司91年度有關資料如下：
  - 本期純益\$5,000,000。
  - 普通股全年流通在外股數2,000,000股。
  - 4%不可轉換之累積特別股1,000,000股，每股面額\$10，全年流通在外。
  - 91年7月1日給與認股權，得按每股\$20認購普通股400,000股，截至91年底均未行使，普通股91年全年平均市價為每股\$25。

試計算：稀釋每股盈餘。(10%)
- 戊公司於81年初給與總經理認股權，得自即日起滿6年後，認購普通股30,000股，認購價格按83年底股票市價之80%計算。各年底股票市價如下：81年底\$40；82年底\$50；83年底\$60。試作：81年至85年有關認股權之分錄。(10%)
- 雲林公司89年10月31日發生火災，存貨全部燒毀，截至10月底為止的銷貨收入及進貨分別為\$130,000及\$300,000，89年1月1日的存貨為\$70,000，平均毛利率為銷貨成本的30%，理賠收入\$20,000，殘料收入\$5,000，則依毛利率法估計雲林公司火災中損失為多少？(10%)