

大葉大學 95 學年度 研究所碩士班甄試 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
會計資訊學系	碩士班	中級會計學	12月19日	第一節	共乙頁

註：考生可否攜帶計算機或其他資料作答，請在備註欄註明（如未註明，一律不准攜帶）

可使用不可程式計算機

1. 甲公司於 91 年 1 月 1 日購買一部機器，機器成本 \$9,500,000，估計耐用年限 6 年，殘值 \$500,000，採直線法計提折舊。92 年 12 月 31 日甲公司辦理該機器資產重估，重估增值為 \$200,000，剩餘耐用年限及殘值均不變。至 94 年 12 月 31 日因該機器不及市場快速變動，預期將對甲公司產生不利的影響，經評估該機器的可回收金額為 \$3,300,000，至 95 年 12 月 31 日，因市場產生對甲公司有利之影響，故該機器之可回收金額為 \$2,100,000。請依據中華民國財務會計準則第 35 號公報作甲公司 92/12/31，94/12/31，95/12/31 所有必要分錄。(20%)

2. 甲公司有一筆本金 \$2,000,000，利率 6%，6 年期之可提前償付應收款項，今出售 90% 本金加 4% 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	\$500,000	服務資產	\$160,000
追索權負債	\$100,000	10% 未出售應收款項	\$240,000

請依據中華民國財務會計準則第 33 號公報作甲公司相關分錄。(13%)

3. 甲公司 93 年 12 月 31 日部分財務資料如下：

股東權益（包括面值 \$10 普通股 50,000 股，發行價格每股 \$12）\$1,000,000

固定資產淨額（累積折舊 30,000）470,000

資產週轉率 3.0 銷貨毛利率 30%

存貨週轉率 6.0 應收帳款平均收現期間（以 360 天計算）30 天

負債與股東權益比率 1.2:1 酸性測驗比率 0.8:1

資產負債表金額皆為平均金額，所有銷貨均為賒銷，負債全部屬流動負債，

試編製甲公司 93 年 12 月 31 日簡明資產負債表。(27%)

4. 甲公司 93 年度之純益為 \$8,500,000，其股本結構如下：

特別股：1,000,000 股，每股面值 \$10，股利率 6%，累積，全年流通在外。

普通股：93 年 1 月 1 日流通在外 1,000,000 股，每股面值 \$10，3 月 1 日發放股票股利

20%，5 月 1 日現金增資 500,000 股，每股認購價格為 \$25，4 月 30 日市價為每股 \$40。

7 月 1 日股票分割，每股分成 3 股，12 月 1 日購入庫藏股票 200,000 股，至 12 月 31 日尚未出售，亦未註銷。

試計算甲公司 93 年度基本每股盈餘。(16%)

5. 請依中華民國財務會計準則公報說明下列名詞：(24%)

- | | |
|------------|-------------|
| (1). 金融資產 | (2). 金融負債 |
| (3). 除列 | (4). 服務資產 |
| (5). 證券化 | (6). 現金產生單位 |
| (7). 可回收金額 | (8). 共用資產 |