

中國文化大學 103 學年度暑假轉學招生考試

系組：會計學系三年級

日期節次：7 月 31 日第 1 節 09:00-10:20

科目：中級會計學（一）（二）

本試題採
雙面印刷

請注意：

1. 請依金管會公布之 2010 年版 IFRS 之規定解題
2. 計算題之答案請列出計算過程，否則不予計分。

第 1 頁共 2 頁

一、選擇題：(每一小題 8 分，合計 56 分)

1. 華生公司於 20X7 年間發現一項錯誤故追溯重編財務報表，請問其於出具 20X7 年度財務報表時，列報比較資訊之資產負債表時點為何？
(A) 20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日 (B) 20X6 年 1 月 1 日、20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日 (C) 20X5 年 12 月 31 日、20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日 (D) 20X4 年 12 月 31 日、20X5 年 12 月 31 日、20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日。
2. 勝利公司第一銀行之現金存款為 \$200,000，其中 \$60,000 為去年向銀行借款時銀行要求之補償性回存，此外，台中企銀之存款帳戶則透支 \$20,000，勝利公司應報導之現金金額為：(A) \$180,000 (B) \$140,000 (C) \$120,000 (D) \$260,000。
3. 杜勒公司年底應收帳款及調整前備抵呆帳餘額分別為 \$600,000 及 \$13,000。根據應收帳款帳齡分析，該公司估計年底應收帳款中的 \$28,000 將無法收回。將上述事實調整入帳之後，該公司年底日的應收帳款淨變現價值為：(A) \$600,000 (B) \$587,000 (C) \$559,000 (D) \$572,000。
4. 流川公司販售籃球用品，其 X3 年底之存貨成本為 \$92,000，估計售價為 \$94,600，估計銷售成本 \$5,000。按照成本與淨變現價值孰低法，流川公司須認列多少備抵存貨跌價損失？(A) \$0 (B) \$2,400 (C) \$2,600 (D) \$7,600。
5. 甲牧場 1/1 以 \$100,000 購入乳牛一隻以生產牛乳。X1 年間飼養該乳牛之成本包含飼料 \$20,000，專屬飼養人員薪資 \$200,000。若該乳牛 X1/12/31 之公允價值為 \$98,000，出售成本為 \$3,000，則甲公司 X1 年底資產負債表中該乳牛之列示金額為：(A) \$95,000 (B) \$98,000 (C) \$120,000 (D) \$320,000。
6. 丁公司於 X6 年 1 月 3 日依股權淨值取得戊公司 25% 普通股股權。丁公司依權益法處理此投資，X6 年底該投資帳戶餘額為 \$230,000。戊公司 X6 年度淨利為 \$120,000，宣告並發放現金股利 \$30,000，則丁公司 X6 年初對戊公司普通股投資之成本為：(A) \$200,000 (B) \$207,500 (C) \$230,000 (D) \$252,500。
7. 甲公司於 X3 年 7 月 1 日發行面額 \$100,000，5 年期，票面利率 10% 之公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，市場實質利率為 8%，發行價格為 \$108,111。甲公司應該用利息法攤銷溢折價，但誤用直線法，此項錯誤對 X3 年 12 月 31 日公司債之影響為何？(A) 應付公司債折價高估 \$136 (B) 利息費用高估 \$136

中國文化大學 103 學年度暑假轉學招生考試

系組：會計學系三年級

日期節次：7 月 31 日第 1 節 09:00-10:20

科目：中級會計學（一）（二）

請注意：

1. 請依金管會公布之 2010 年版 IFRS 之規定解題
2. 計算題之答案請列出計算過程，否則不予計分。

(C) 應付利息費用低估\$136 (D) 應付公司債帳面價值低估\$136。

二、計算題

8. 甲公司於 X6 年初以繼續在公司服務三年且產品市占率達 10% 為條件，給與 6 位員工每人 1,000 單位之認股權。該認股權給與日之公允價值為 \$20。X7 年初該公司將產品市占率條件提高到 12%。X6 年至 X8 年間均無員工離職，至 X8 年底之產品市占率僅達 11%。

試作：計算 X8 年甲公司應認列之勞務成本。 (12 分)

9. 甲公司 X1 年 12 月 31 日有面額 \$10 之普通股 \$500,000 流通在外，該公司 X1 年度之淨利為 \$180,000。X1 年初有 10,000 個賣權流通在外，每個賣權持有人得依 \$40 之價格賣回面額 \$10 之普通股 1 股給甲公司，截至 X1 年 12 月 31 日所有賣權皆未行使。甲公司普通股 X1 年度平均市價為 \$25，X1 年底市價為 \$32。

試作：計算甲公司 X1 年度之稀釋每股盈餘。 (12 分)

10. B 公司 X1 年發生下列交易：

- (1) 年初以 \$40,000 購買一項專利權，耐用年限為 4 年，採年數合計法作攤銷。
- (2) 年初以公允價值 \$50,000，帳面價值 \$30,000 之機器交換一本書之版權，其公允價值無法可靠衡量，交換交易具有商業實質。該版權按生產數量法攤銷，X1 年度此本書共銷售 20,000 本，預期未來年度可再銷售 80,000 本。
- (3) 6/1 控告 E 公司侵犯(1)小題中的專利權，支付訴訟費用 \$3,000。
- (4) 8/1 支付廣播節目中為公司提升品牌形象之廣告費 \$60,000。

試作：為上述交易作 X1 年所有相關分錄。 (20 分)

本 試 題 探
雙 面 印 刷

第 2 頁 共 2 頁