

# 國立臺北大學 111 學年度日間學士班轉學生招生考試試題

學制系級：會計學系日間學士班 2 年級

科目：會計學

第1頁 共3頁

可 不可使用計算機

\*請依照我國金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則作答。

\*各題公司均採歷年制，各題答案請四捨五入至整數位。

一、以下公司均採用定期盤存制，下列事項與進貨、銷貨、存貨盤點有關：

1. 大東公司 X1 年底盤點顯示存貨餘額為\$250,000，據此計算之淨利為\$980,000、營運資金為\$150,000。X1 年底盤點數字包含一批北北公司寄銷於大東公司之商品\$15,000。X1 年 12 月 15 日大東公司向西西公司進貨\$20,000（起運點交貨），商品於 12 月 29 日運出並於 X2 年 1 月到達大東公司，因此 X1 年底大東公司之盤點金額不含此批存貨，大東公司於 X1 年 12 月 31 日收到發票並進行入帳。
2. 已知小東公司 X2 年 1 月 1 日之存貨金額低估\$20,000，年底盤點顯示存貨餘額為\$140,000，計算之淨利為\$720,000、速動比率為 3。X2 年 12 月 26 日小東公司向西西公司進貨\$66,000（目的地交貨），12 月 30 日收到發票並進行入帳；然而小東公司於盤點當日晚上才收到此批進貨，因此盤點時未點到此批存貨。另外，盤點金額包含一批 X2 年 12 月 30 日銷貨予南南公司之商品（目的地交貨，成本\$38,000，售價\$45,000），盤點完商品才進行出貨，南南公司於 X3 年 1 月 7 日收到該批存貨。

大東公司與小東公司之其他交易均無異狀，試回答下列問題（24%）

- (1)大東公司 X1 年底存貨與 X1 年淨利之正確金額
- (2)何為營運資金？大東公司 X1 年底正確之營運資金大於、等於、還是小於\$150,000？
- (3)小東公司 X2 年底存貨與 X2 年淨利之正確金額
- (4)何為速動比率？小東公司 X2 年底正確之速動比率大於、等於、還是小於 3？

二、大西公司於 X1 年購買一機器設備，估計耐用年數為四年，估計殘值為\$5,000，若採雙倍餘額遞減法 X1 年應認列之折舊費用為\$62,500，若採年數合計法 X1 年應認列之折舊費用為\$49,500。試回答下列問題（16%）：

- (1)該機器設備之原始成本為何？
- (2)大西公司購買該機器設備之日期為 X1 年幾月幾日？
- (3)若大西公司自購買日起採年數合計法提列折舊，於 X3 年 1 月 1 日支出\$25,000 更換引擎，使其總耐用年數延長為五年、更新殘值為\$0，同時大西公司變更折舊方法為直線法，則 X3 年應認列之折舊費用金額為多少？
- (4)承上小題，X3 年底大西公司進行減損測試，估計可以\$210,000 出售該機器設備，然大西公司需承擔運費\$10,000；若繼續使用該設備，使用價值為\$175,000，試問 X3 年大西公司應認列之減損損失金額為多少？

試題隨卷繳交

接背面

# 國立臺北大學 111 學年度日間學士班轉學生招生考試試題

學制系級：會計學系日間學士班 2 年級

科 目：會計學

第2頁 共3頁

可 不可使用計算機

三、大南公司採取賒銷方式販售家電用品，存貨以定期盤存制處理。X1 年初大南公司尚有\$1,050,000 帳款尚未回收，備抵損失\$30,000（貸餘）。X1 年賒銷金額為\$3,500,000，並回收\$2,670,000 帳款、以及前一年度已沖銷之帳款\$80,000。試回答下列問題（20%）

(1) X1 年底針對尚未回收帳款之帳齡分析如下，試問大南公司 X1 年應認列之預期信用減損損失金額為多少？

帳齡（天）	金額	估計之回收率
未過期	\$900,000	99%
過期 1~30 天	400,000	95%
過期 31~60 天	300,000	90%
過期 61~90 天	200,000	80%
過期 90 天以上	?	50%

(2) 針對 X1 年之銷貨，大南公司提供客戶一年期的免費保固，大南公司估計有 60%的機率客戶不會要求保固，30%的機率大南公司共需承擔\$100,000 的維修與零件替換服務，10%的機率需承擔\$200,000 的保固服務。X1 年大南公司實際支出的保固金額為\$20,000，年底之保固負債準備餘額為\$40,000，試問 X1 年初大南公司保固負債準備餘額為多少？

(3) 若大南公司等到實際進行保固維修時才認列保固費用，對於提供保固之賒銷家電當年度綜合損益表與當年底資產負債表之影響為何？此種處理違反什麼原則？

(4) X2 年 1 月大南公司銷售 2,000 台電子鍋給中中零售店，每台售價\$1,000，並允許中中零售店若半年內未售完，可以全數退回大南公司。大南公司合理估計退貨率為 20%，則大南公司銷售當時應認列之分錄為何？

四、X1 年 1 月 1 日大北公司向南西公司承租一運輸設備，試回答下列問題（20%）

(1) 在什麼情況下，大北公司之會計處理為於支付租金期間認列租金費用？

(2) 租賃合約顯示租期五年，大北公司需於每年年底支付租金\$100,000，租約到期時大北公司需將運輸設備歸還南西公司，南西公司之租賃隱含利率為 10%。大北公司 X2 年綜合損益表上與此租賃相關之資訊為何？（包含會計科目與金額）（期間五期，利率 10%之年金現值因子為 3.790787）

(3) 承上小題，大北公司在 X2 年底資產負債表上與此租賃相關之資訊為何？（包含會計科目與金額）

# 國立臺北大學 111 學年度日間學士班轉學生招生考試試題

學制系級：會計學系日間學士班 2 年級

科 目：會計學

第3頁 共3頁

可 不可使用計算機

五、大中公司採直接法與間接法計算 X2 年之營業活動現金流量如下：

## 直接法：

收自顧客之現金	\$ 1,500,000
支付供應商之現金	(764,000)
支付營業費用之現金	(265,000)
支付所得稅之現金	<u>(71,000)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 400,000</u>

## 間接法：

稅前淨利	\$ 360,000
加：折舊費用	?
專利權攤銷費用	?
存貨減少	120,000
應收帳款（淨額）減少	100,000
應付費用增加	72,000
減：處分專利權利益	(77,000)
預付保險費增加	(130,000)
應付帳款減少	(134,000)
支付之所得稅	<u>(71,000)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 400,000</u>

處分專利權利益來自於 X2 年 7 月 1 日專利權之出售，專利權為大中公司於 X0 年 4 月 1 日以 \$1,000,000 購入，法定權利期間為八年，取得當時大中公司估計專利權帶來之效益期間僅為五年、無殘值，以直線法提列攤銷。使用以上資訊，為大中公司計算下列金額（20%）：

- (1) X2 年銷貨收入
- (2) X2 年銷貨成本
- (3) X2 年不含折舊與攤銷之營業費用
- (4) X2 年折舊費用
- (5) X2 年 7 月 1 日出售專利權之現金流入