

國立臺北大學 104 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：財政學系學士班暨進修學士班、會計學系學士班 2 年級

考試時間：80 分鐘

科 目：會計學

第 1 頁 共 3 頁

可 不可 使用計算機

一、(25 分) 台北公司於 2011 年 1 月 1 日以 \$1,125,000 購買一部機器，耐用年限 5 年，殘值 \$187,500，以直線法提列折舊，公司以成本模式衡量機器設備。於 2012 年 12 月 31 日公司評估機器使用方式發生重大變動，預期將產生不利影響，於是進行減損測試，當日機器之公允價值減出售成本為 \$652,500，使用價值為 \$682,500。於 2013 年 12 月 31 日再次因使用方式發生重大變動，預期將對公司產生有利影響，而當日之公允價值減出售成本為 \$562,500，使用價值為 \$570,000。

試求：

- (1) 2012 年 12 月 31 日記錄減損衡量時，設備之「減損損失」金額為何？
- (2) 2013 年度之「折舊費用」金額為何？
- (3) 2013 年 12 月 31 日記錄減損迴轉時，設備之「減損迴轉利益」金額為何？
- (4) 2014 年度之「折舊費用」金額為何？

二、(25 分) 大北公司於 2012 年 1 月 1 日收到來自政府之設備補助款 \$200,000，予以購買專供研究活動之設備，該設備預估之耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提列折舊。公司將此項補助款認為「遞延收益」，並於資產耐用期間內依有系統之基礎將遞延收益認為損益。然而，大北公司因該研究活動未能有效執行，於 2014 年 12 月 31 日主管機關決定要求返還補助款 \$150,000。

試求：

- (1) 2012 年 12 月 31 日資產負債表之不動產、廠房及設備中，「設備」之帳面金額為何？
- (2) 2012 年 12 月 31 日資產負債表之負債中，「遞延政府補助之利益」餘額為何？
- (3) 2014 年 12 月 31 日返還補助款前，「遞延政府補助之利益」餘額為何？
- (4) 2014 年 12 月 31 日返還補助款時，大北公司應認列之「其他費用」金額為何？

三、(20 分) 大正公司成立於民國 80 年，專營家電用品之買賣，民國 102 年年底資產負債表權益之總額為 \$34,360,000，其中包含普通股股本 \$8,000,000 (面額 \$10，額定 1,000,000 股，已發行且流通在外 800,000 股) 以及保留盈餘 \$26,000,000。

大正公司於 102 年 10 月 1 日以每股 \$25 購入 100,000 股中迪公司之股票 (佔中迪公司流通在外股份之 10%)，大正公司將所持有之中迪公司股票分類為備供出售金融資產。大正公司至 103 年 12 月 31 日仍持有中迪公司之股票，且 102、103 年未購買其他公司股票。102 年 12 月 31 日與 103 年 12 月 31 日中迪公司之股價分別為 \$23 以及 \$28。

為因應員工分紅入股之計畫，大正公司於 103 年 5 月 1 日以每股 \$19 買回大正公司股票 30,000 股，10 月 1 日以每股 \$27 出售其中 10,000 股。大正公司於 103 年 10 月 20 日發現 102 年度的折舊費用少提列 \$200,000，隨即進行更正分錄。大正公司 103 年之淨利為 \$5,875,000，103 年 12 月 28 日宣告現金股利每股 \$2，預計於 104 年 2 月 1 日發放。

不考慮所得稅之影響，試求：

- (1) 大正公司 103 年 12 月 31 日關於金融資產投資之調整分錄。(5 分)
- (2) 大正公司 102、103 年 12 月 31 日資產負債表上「備供出售金融資產」之金額分別為何。(5 分)
- (3) 大正公司 103 年 12 月 31 日資產負債表上「保留盈餘」金額。(5 分)
- (4) 大正公司 103 年 12 月 31 日資產負債表上「權益」之總額。(5 分)

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 104 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：財政學系學士班暨進修學士班、會計學系學士班 2 年級

考試時間：80 分鐘

科 目：會計學

第 2 頁 共 3 頁

可 不可 使用計算機

四、(30 分) 美強公司民國 103 年之相關財務報表如下：

美強公司
損益表
103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| | | |
|----------|------------|-------------|
| 銷貨收入 | | \$507,000 |
| 銷貨成本 | | (150,000) |
| 銷貨毛利 | | 357,000 |
| 營業費用 | | (120,000) |
| 營業淨利 | | 237,000 |
| 營業外收入及支出 | | |
| 處分設備損失 | \$ (3,000) | |
| 債務清償利益 | 2,000 | |
| 利息費用 | (12,000) | (13,000) |
| 稅前淨利 | | 224,000 |
| 所得稅費用 | | (47,000) |
| 本期淨利 | | \$177,000 |

美強公司
資產負債表
12 月 31 日

| | 103 | 102 | | 103 | 102 |
|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 資產 | | | 負債及權益 | | |
| 流動資產 | | | 流動負債 | | |
| 現金 | \$115,000 | \$130,000 | 應付帳款 | \$28,000 | \$12,000 |
| 應收帳款 | 20,000 | 30,000 | 應付所得稅 | 6,000 | 8,000 |
| 存貨 | 15,000 | 10,000 | 非流動負債 | | |
| 預付費用 | 5,000 | 1,000 | 長期借款 | 50,000 | 50,000 |
| 不動產、廠房及設備 | | | 應付公司債 | 0 | 97,000 |
| 土地 | 50,000 | 50,000 | 負債總額 | 84,000 | 167,000 |
| 建築物 | 100,000 | 40,000 | 權益 | | |
| 累計折舊-建築物 | (11,000) | (5,000) | 普通股股本 | 70,000 | 50,000 |
| 設備 | 27,000 | 10,000 | 保留盈餘 | 164,000 | 48,000 |
| 累計折舊-設備 | (3,000) | (1,000) | 權益總額 | 234,000 | 98,000 |
| 資產總額 | \$318,000 | \$265,000 | 負債及權益總額 | \$318,000 | \$265,000 |

試題隨卷繳交

接下頁

國立臺北大學 104 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：財政學系學士班暨進修學士班、會計學系學士班 2 年級

考試時間：80 分鐘

科 目：會計學

第 3 頁 共 3 頁

可 不可 使用計算機

民國 103 年其他額外資訊：

1. 營業費用\$120,000 中包含折舊費用\$9,000。
2. 3 月 31 日美強公司以現金\$60,000 購買建築物，現金\$25,000 購買設備。
3. 7 月 1 日美強公司發行普通股股票，獲得現金\$20,000。
4. 10 月 1 日美強公司出售部分設備，產生處分設備損失\$3,000。
5. 12 月 27 日美強公司宣告並支付現金股利\$61,000。
6. 應付公司債係 101 年 1 月 1 日以\$95,000 發行（面額\$100,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日支付利息，發行期間五年），發行時類似債券之市場利率為 5%，美強公司以直線法攤銷公司債相關折、溢價。103 年 12 月 31 日支付完利息後，美強公司以現金提前清償公司債，產生債務清償利益\$2,000。
7. 美強公司一向將現金利息支出列於營業活動，現金股利支出列於籌資活動。

試求：

- (1) 103 年支付利息之現金支出金額。(5 分)
- (2) 103 年 10 月 1 日出售設備款金額。(5 分)
- (3) 103 年 12 月 31 日清償公司債之現金支出金額。(5 分)
- (4) 103 年營業活動之淨現金流量（註明流入或流出）。(5 分)
- (5) 103 年投資活動之淨現金流量（註明流入或流出）。(5 分)
- (6) 103 年籌資活動之淨現金流量（註明流入或流出）。(5 分)

試題隨卷繳交