

國立臺北大學 115 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 3 年級

科 目：中級會計學

第1頁 共1頁

可 不可使用計算機

[注意] 分錄金額請採四捨五入至元，有小數點者不予計分。

一、50%

- (一) 請說明 IAS 17 及 IFRS 16 在承租人租賃會計處理上之主要差異。
- (二) 延續第一小題所討論之情況，假設北大公司於 20X1 年 1 月 1 日租用辦公室 3 年，每年年底支付租金 100,000 元，折現率 5%，無保證殘值及原始直接成本。在考慮貨幣時間價值的影響下，請分別編製 IAS 17 及 IFRS 16 下三年所有相關分錄。
- (三) 比較 IAS 17 與 IFRS 16 於各年度對下列項目之影響：
 1. 總資產
 2. 總負債
 3. 本期淨利
- (四) IFRS 16 實施後，何種類型企業受到影響最大？請舉例說明並解釋原因。
- (五) IASB 制定 IFRS 16 之主要目的為何？其對財務報導品質可帶來哪些改善？

二、50%

- (一) 請說明臺灣企業員工分紅於費用化前後之主要會計處理差異。
- (二) 延續第一小題所討論之情況，假設三峽公司 20X1 年稅前利益 20,000,000 元，所得稅率 20%，流通在外普通股 1,000,000 股，公司章程規定員工分紅為扣除員工分紅前稅後淨利之 10%。請分別計算費用化前與費用化後之員工分紅金額，並編製相關分錄。
- (三) 比較費用化前後對下列項目之影響：
 1. 本期淨利
 2. 保留盈餘
 3. 每股盈餘
- (四) 員工分紅費用化對何種類型企業影響較大？請舉例說明並解釋原因。
- (五) 主管機關推動員工分紅費用化之主要目的為何？其對財務報導品質可帶來哪些改善？

試題隨卷繳交