

國立臺北大學 107 學年度日間學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：財政學系日間學士班暨進修學士班 2 年級

科 目：會計學

第 1 頁 共 1 頁

可 不可使用計算機

一、請作下列各項交易之分錄（會計年度為曆年制）：（25 分）

- (1) 甲公司在民國 107 年 1 月 1 日，以二年期，無息，面額\$58,320 之本票購買機器設備，當時之公平利率為 8%，請作 107 年 1 月 1 日及 107 年底相關之調整分錄(無須作折舊之調整分錄)。
- (2) 乙貿易公司從紐西蘭進口 1,000 箱之奇異果，起運點交貨每箱報價\$1,500；此外，乙貿易公司尚支付海運費\$30,000，海上保險費\$5,000，貨物稅\$10,000，關稅\$6,000，報關費\$12,000，貨櫃車運費\$15,000。然而，農業單位抽驗該批奇異果時，卻發現有農藥殘留過高的問題，於是擴大抽樣數量，因而延誤提貨的時間，造成若干奇異果品質受損而無法出售，經檢查後只有 600 箱可供出售。根據過去之經驗，一般正常情況下，正常損壞率為 5%。假設該公司使用永續盤存制記錄存貨，且上述各項支出皆以現金支付，請先計算每箱奇異果之進貨成本(四捨五入，計算至元即可)，並作該項進貨分錄。
- (3) 丙電腦公司 107 年初設立，從事電腦銷售業務，今年共出售 30,000 台電腦，每台售價\$45,000，公司提供二年免費售後服務，不收服務費，但零件只保固一年。公司估計每台電腦的售後服務工資約為\$200，零件則為售價之 5%。本年度公司共支付服務工資\$4,000,000 及使用零件\$15,000,000。請作 107 年實際發生售後服務費之分錄及年底相關之調整分錄。

二、李四受僱於法人投資公司，從事財務報表分析的工作。他向您抱怨：「目前財務會計準則經常允許多種的方法及選擇處理相同的交易，例如，財務會計準則允許許多折舊方法，對於耐用年限亦未明確的規範，使得管理階層可以透過折舊方法及耐用年限之選擇，操縱盈餘及財務報表。因此，財務會計準則應制定出統一的處理方法，取消這些彈性，例如，只允許某一種折舊方法及明確訂定耐用年限，這樣我們就不用再擔心管理階層透過會計方法的選擇操縱盈餘及財務報表了」。請您回答下列的問題：（25 分）

- (1) 您同意李四對折舊方法及耐用年限的看法嗎？請說明您的理由。
- (2) 以折舊方法為例，就會計理論而言，會計人員判斷應選擇何種折舊方法(如直線法或加速折舊等方法)的主要依據為何？
- (3) 以耐用年限為例，同一種折舊性資產，不同公司的耐用年限是否應該要一樣？請說明您的理由。

三、NOVA 3C 賣場的 Apple 專賣店，其存貨盤點系統是採用定期盤存，固定於每季的季末實際盤點存貨項目。以下為該專賣店銷售 Apple ipod mini 第 3 季之進貨情況，另已知 6 月底之存貨數量為 10 個，每單位成本為\$10,000，且第 3 季共出售 50 個 ipod mini。

日期	數量	單位成本
7 月	30	\$9,500
8 月	15	\$9,300
9 月	20	\$8,600

試作：（25 分）

- (1) 計算第 3 季可供銷售商品成本。
- (2) 計算在先進先出法及加權平均法下第 3 季季末之存貨與第 3 季之銷貨成本。

四、台北公司於 107 年 1 月 1 日發行 2 年期公司債，面額\$100,000，每年年底付息，票面利率為 2%，但發行當時之市場利率為 2.4%。請回答下列問題：（25 分）

- (1) 此公司債之發行價格為何？
- (2) 107 年攤提之折溢價為何？
- (3) 試作 107 年之相關分錄。

試題隨卷繳交