

# 國立臺北大學 103 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：會計學系學士班 3 年級  
科 目：中級會計學

考試時間：80 分鐘

第 1 頁 共 6 頁

可 不可使用計算機

## 一、選擇題 (60 分)

1. 「當期其他綜合損益」中哪個項目不會結轉至其他權益項下？

- (A) 重估增值變動
- (B) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
- (C) 確定福利之精算損益
- (D) 以上項目皆會結轉至其他權益項下

2. 強化性品質特性包括：

- (A) 攸關性與忠實表述
- (B) 可比性、可驗證性、時效性及可了解性
- (C) 預測價值或確認價值
- (D) 完整、中立及免於錯誤

3. 關於負債準備之敘述何者有誤？

- (A) 保固承諾需估列負債準備
- (B) 固定賠償金額之死亡保險，其支付金額確定但支付時點不確定，為負債準備
- (C) 負債準備並非負債
- (D) 某些負債之金額僅可藉由估計加以衡量，或其需支付之時點不確定，此類負債稱為負債準備

4. 台北公司 X1 年度綜合損益表出現下列其他綜合損益項目，試計算應作重分類調整之其他綜合損益組成項目加總金額（不考慮所得稅影響）？

國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$20,000 (貸方)
備供出售金融資產未實現評價利益	\$30,000
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益	\$10,000
不動產、廠房及設備的重估增值	\$80,000
無形資產的重估增值	\$70,000
確定福利計畫精算損失	\$40,000

- (A) \$100,000
- (B) \$60,000
- (C) \$20,000
- (D) \$170,000

5. 下列敘述何者有誤？

- (A) 各類權益組成部分之期初餘額加計「追溯適用及追溯重編之影響數」後，得到各類權益組成部分之期初重編後餘額
- (B) 在實務可行範圍內，會計政策變動應予以追溯調整（其他國際財務報導準則之過渡條款中規定新適用者無須追溯者除外）
- (C) 會計錯誤之更正應追溯重編
- (D) 追溯調整及追溯重編係權益之變動，係對資本公積之初始餘額之調整

試題隨卷繳交

接背面

# 國立臺北大學 103 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：會計學系學士班 3 年級  
科 目：中級會計學

考試時間：80 分鐘

第 2 頁 共 6 頁

可 不可使用計算機

6. 三峽服飾公司董事會於 X1 年 11 月中，打算處分童裝部門，惟尚未作成最後決定。已知童裝部門當年度營業利益為 \$100,000，X1 年底淨資產之帳面金額為 \$200,000，X1 年底淨資產之公允價值減出售成本金額為 \$180,000。X2 年 1 月中公司董事會核准並宣布開始執行處分童裝部門，童裝部門 X2 年 4 月中以 \$170,000 處分，當時淨資產之帳面金額為 \$180,000。X2 年度童裝部門營業損失 \$40,000。假設所得稅稅率為 17%，試問該公司 X1 年損益表中列示之停業單位損益為何？
- (A) \$66,400  
(B) \$33,200  
(C) \$58,100  
(D) \$0
7. 建國公司於 X2 年 1 月 1 日發行面額 \$10,000,000、5 年期、可賣回公司債，到期日為 X6 年 12 月 31 日。持有人於 X4 年 7 月 1 日及 X5 年 7 月 1 日有權利以面額賣回公司債。該公司在 X3 年 12 月 31 日時對此流通在外可賣回公司債應分類為：
- (A) 流動負債  
(B) 非流動負債  
(C) 權益  
(D) 流動資產
8. 民生公司 X2 年與其他綜合損益及其他權益項目相關資訊如下，試計算該公司 X2 年底其他權益項目之餘額為何？

項目	金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$200,000 (貸餘)
備供出售金融資產未實現評價損失	\$400,000
確定福利計畫精算損失	\$300,000
現金流量避險屬有效避險之避險工具利益	\$100,000
X2 年 1 月 1 日其他權益項目總計	\$3,000,000 (貸餘)

- (A) \$3,400,000  
(B) \$2,600,000  
(C) \$2,900,000  
(D) \$3,700,000
9. 下列有關銀行透支之敘述，何者正確？
- (A) 係指銀行存款餘額出現借餘  
(B) 為一異常狀況，故應列為非流動負債  
(C) 原則上不得與銀行存款相抵銷，除非兩者在同一銀行  
(D) 原則上應與銀行存款相抵銷，以相抵後餘額列為資產或負債

試題隨卷繳交

接下頁

國立臺北大學 103 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：會計學系學士班 3 年級  
科 目：中級會計學

考試時間：80 分鐘

第 3 頁 共 6 頁

可 不可使用計算機

10. 編製四欄式銀行調節表時，發現公司本月存入總額為 \$ 214,250，其中包括月底在途存款 \$ 7,200，而上月底的在途存款則為 \$ 8,100，若上月銀行代收票據為 \$ 16,200、本月代收票據為 \$ 21,000，則銀行對帳單上之本月存入金額為何？
- (A) \$208,550  
(B) \$218,150  
(C) \$219,050  
(D) \$219,950
11. X1 年初合江公司因銷貨而收到一張三年期不付息面額 \$1,000 的應收票據，並立即借記應收票據 \$1,000，貸記銷貨收入 \$1,000，以後均未作任何分錄，試問其對 X1、X2、X3 年的淨利及 X3 年底的保留盈餘有何影響？
- (A) 高估，高估，低估，無影響  
(B) 高估，低估，低估，低估  
(C) 高估，高估，高估，高估  
(D) 高估，低估，低估，無影響
12. 復興酒店有三個主要客戶-A 企業、B 公司與 C 酒店，X7 年 12 月 31 日其應收帳款餘額分別為：\$240,000、\$450,000 與 \$380,000，其他應收帳款合計為 \$220,000。復興酒店進行應收帳款減損評估後，決定 B 公司與 C 酒店應收帳款分別減損了 \$80,000 及 \$100,000，A 企業則並未減損，復興酒店評估其餘應收帳款之呆帳比率為應收帳款 5%，則復興酒店 X7 年應收帳款的減損金額應為：
- (A) \$191,000  
(B) \$157,000  
(C) \$203,000  
(D) \$180,000
13. 龍江公司民國 102 年 12 月 31 日調整前應付帳款餘額為 \$700,000，會計師查核時發現下列事項尚未入帳：
- 向大安公司進貨 \$250,000，起運點交貨，102 年 12 月 28 日交運，龍江公司於 103 年 1 月 2 日收到。
- 向大同公司進貨 \$180,000，起運點交貨，102 年 12 月 16 日交新竹貨運公司運送，途中遺失，龍江公司於 103 年 1 月 10 日向新竹貨運公司提出 \$180,000 的損害賠償請求。
- 向信義公司進貨 \$150,000，目的地交貨，102 年 12 月 25 日運出，龍江公司於 103 年 1 月 5 日收到。
- 龍江公司 102 年 12 月 31 日應付帳款的正確餘額為何？
- (A) \$880,000  
(B) \$950,000  
(C) \$1,030,000  
(D) \$1,130,000

試題隨卷繳交

接背面

# 國立臺北大學 103 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：會計學系學士班 3 年級  
科 目：中級會計學

考試時間：80 分鐘

第 4 頁 共 6 頁

可 不可使用計算機

14. 國際會計準則第 41 號「農業」所訂定之農業活動為下列何種事項之會計處理與揭露？

- I. 農產品
- II. 生物性資產
- III. 收成後加工之農產品

- (A) I
- (B) I 與 II
- (C) I 與 III
- (D) I 與 II 與 III

15. 下列各類的債券投資中，債券投資的未實現損益對淨利的影響何者正確？

	交易目的	備供出售	持有至到期日
(A)	會	不會	不會
(B)	會	會	不會
(C)	不會	會	會
(D)	不會	不會	會

16. 甲公司有一持有至到期日債券投資，帳面持有價值為\$300,000，發行公司因出現財務危機，甲公司評估預期收回金額之現值為\$140,000。且此次減損被認定為非暫時性的，因此甲公司應如何記錄此次價格下跌？

- |                       |         |
|-----------------------|---------|
| (A) 借：金融資產減損損失        | 160,000 |
| 貸：累計減損—持有至到期日投資       | 160,000 |
| (B) 借：金融資產減損損失        | 160,000 |
| 貸：持有至到期日投資            | 160,000 |
| (C) 借：持有至到期日投資未實現跌價損失 | 160,000 |
| 貸：持有至到期日投資            | 160,000 |
| (D) 借：累計減損—持有至到期日投資   | 160,000 |
| 貸：持有至到期日投資            | 160,000 |

17. 松江公司於 102 年 2 月 1 日以\$48,400 購買台北公司之公司債，面額\$50,000，票面利率 9%、有效利率 10%，作為持有至到期日之投資，該公司債每半年付息一次。103 年 1 月 31 日該公司債公平價值\$49,500，松江公司將其重分類為備供出售，則金融資產未實現損益金額為何（無條件捨去至整數位）？

- (A) 未實現損失\$760
- (B) 未實現利益\$760
- (C) 未實現損失\$751
- (D) 未實現利益\$751

# 國立臺北大學 103 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：會計學系學士班 3 年級  
科 目：中級會計學

考試時間：80 分鐘

第 5 頁 共 6 頁

可 不可使用計算機

18. 復北公司發現了一種能源保存的創新方法，近來，公司建造一項可抽取天然瓦斯設備，成本為 \$25,000,000，然而，公司亦有義務於 20 年後，將該設備移除與復原。移除與復原費用估計為 \$29,000,000 (折現值為 \$9,000,000)，關於此一除役負債，應作甚麼分錄：

- (A) 無需作分錄
- (B) 借：天然瓦斯設備 29,000,000  
貸：除役負債準備 29,000,000
- (C) 借：天然瓦斯設備 25,000,000  
貸：除役負債準備 25,000,000
- (D) 借：天然瓦斯設備 9,000,000  
貸：除役負債準備 9,000,000

19. 民生公司主要生產家庭電子系統，該公司提供一年的產品售後保證。公司估計保證費用為每一單位 \$2,000，期初保證負債準備報導的金額為 \$1,200,000。假設年度中，公司銷售 5,000 套系統共計 \$94,500,000，並支付了保證費用 \$1,750,000，本年度的資產負債表中應報導之保證負債準備的金額為：

- (A) \$1,750,000
- (B) \$11,200,000
- (C) \$8,250,000
- (D) \$9,450,000

20. 民權公司為防止設備遭受火災和颱風的損壞進行了自我保險。若公司向產物保險公司投保，則每年保費為 \$1,200,000。公司估計，平均每年將有 \$700,000 的損失。在 X0 年，公司發生 \$600,000 的損失。該公司 X0 年應認列多少損失和保險費用？

- (A) 損失 \$600,000；保險費用 \$0
- (B) 損失 \$600,000；保險費用 \$1,200,000
- (C) 損失 \$0；保險費用 \$1,200,000
- (D) 損失 \$0；保險費用 \$700,000

二、南京公司 X3 年 1 月 1 日以面值發行 5% 之可轉換累積特別股 30,000 股，面額 \$10，每股特別股可轉換成 1 股普通股。X3 年 7 月 1 日發行 500 張，面值 \$1,000，票面利率 8%，每年付息一次之可轉換債券，每張債券可轉換成 100 股普通股。可轉債發行時，負債組成部分為 \$480,552 (有效利率為 9%)，權益組成部分為 \$50,000。公司債與特別股全年流通在外，全年無轉換。X3 年公司稅後淨利 \$480,000，全年普通股加權平均流通在外股數 200,000 股，公司所得稅率為 20%。

試計算：南京公司 X3 年基本及稀釋每股盈餘。(20 分)

試題隨卷繳交

接背面

# 國立臺北大學 103 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系 別：會計學系學士班 3 年級  
科 目：中級會計學

考試時間：80 分鐘

第 6 頁 共 6 頁

可 不可使用計算機

三、巨流公司係英語雜誌出版公司，存貨採永續盤存制。於 X1 年 6 月 1 日運送 500 本雜誌予星星書局，該批雜誌之所有權於運送時已移轉予星星書局，批發價每本 \$100，成本每本 \$60。另星星書局於每月底提供巨流公司當月之銷售資料如下：6 月份 100 本，7 月份 100 本，8 月份 100 本，9 月份 50 本，10 月份 50 本，11 月份 20 本。請依上述訊息，分別就下列情境，列示巨流公司 X1 年 6 月份之相關分錄。（20 分）

- (一) 合約規定星星書局須於 6 月底就貨款金額 60% 付現，另 40% 開立五個月期票，半年內未售出雜誌可退回，屆時將另開即期支票換回期票。星星書局依約於 X1 年 6 月 30 日支付現金及期票於巨流公司，巨流公司無法合理估計該批雜誌退回情況。
- (二) 合約規定星星書局須於 6 月底就貨款金額 70% 付現，另 30% 開立五個月期票。且星星書局與巨流公司訂有保證條款，約定僅出貨量 1/4 之雜誌半年內未售出享有退貨權。星星書局依約於 X1 年 6 月 30 日支付現金及期票於巨流公司，巨流公司估計退貨比率為享有退貨權之 80%。

試題隨卷繳交