

亞洲大學

九十五學年度轉學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系大學部三年級	中級會計學	95.7.29	08:20-10:00

一、選擇題(30%)

1.()下列何者為普通年金及到期年金最主要的差異？

- (1)收付款時點與計息期數不同。
- (2)普通年金及到期年金計算出來之終值不同，但現值相同。
- (3)普通年金及到期年金計算出來之現值不同，但終值相同。
- (4)同一期間中，到期年金終值永遠小於普通年金終值。

2.()喜登公司最近購入一渡假旅館及土地，並打算將渡假旅館予以拆除，另建一新的高級酒店，則渡假旅館之成本應作為：

- (1)於取得至拆除期間繼續提列折舊。
- (2)於拆除年度予以沖銷，作為非常損失。
- (3)作為土地成本的一部分。
- (4)作為新建酒店成本的增加。

3.()下列有關政府課徵路燈、下水道等工程受益費之會計處理，何者正確？

- (1)作為繳納當期之費用處理。
- (2)於估計耐用年數終了時，轉列為費用。
- (3)應予資本化，但不需提列折舊。
- (4)應予資本化，但需於耐用年數內提列折舊。

4.()酬勞性員工認股計劃之衡量日應為：

- | | |
|-----------------|------------|
| (1)認購股數與認購價格確定日 | (3)認股計劃給予日 |
| (2)認股計劃開始日 | (4)認股條件達成日 |

5.()下列酬勞性認股計劃之相關科目，於財務報表上應如何表達？

- | | <u>遞延酬勞成本</u> | <u>員工認股權</u> |
|-----|---------------|--------------|
| (1) | 列為資產 | 列為資產 |
| (2) | 列為收入 | 列為股東權益 |
| (3) | 列為股東權益減項 | 列為股東權益 |
| (4) | 列為費用 | 列為股東權益 |

亞洲大學

九十五學年度轉學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系大學部三年級	中級會計學	95.7.29	08:20-10:00

6.()財產股利之金額應為：

- (1)宣告日財產之公平市價。
- (2)宣告日財產之帳面價值。
- (3)發放日財產之公平市價。
- (4)發放日財產之帳面價值。

7.()股票股利的宣布與發放，其後果為何？

- (1)不影響保留盈餘的餘額。
- (2)不改變總資產、負債、或股東權益的餘額。
- (3)減少股東權益且增加負債的餘額。
- (4)減少總資產與股東權益的餘額。

8.()下列敘述何者正確？

- (1)在計算會計原則變動之累積影響數時，不需考慮所得稅的影響。
- (2)改變會計原則以符合新發布之公報，應採用追溯調整法。
- (3)所有的會計原則變動均可求出累積影響數。
- (4)存貨評價方法由後進先出法改為先進先出法時，比較報表應提供擬制盈餘資料。

9.()下列何者非會計原則變動？

- (1)存貨評價方法由後進先出法改為先進先出法。
- (2)由全部完工法改為完工百分比法。
- (3)對新機器採用不同的折舊方法。
- (4)採礦業由全部成本法改為探勘成功法。

10.()下列何者最可能須作前期損益調整？

- (1)折舊方法從直線法變為年數合計法。
- (2)期末發現本期會計錯誤。
- (3)期末發現前期會計錯誤。
- (4)火災損失誤列為營業費用。

亞洲大學

九十五學年度轉學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系大學部三年級	中級會計學	95.7.29	08:20-10:00

二、問答題及計算題(70%)

1. 何謂「資產負債表外融資」？公司因何從事資產負債表外融資之理由，並請列舉一般常見四種「資產負債表外融資」之方式。(20%)
2. 公司債之溢、折價之攤銷之方法有幾種？各種攤銷法有何不同？在觀念上那一個比較合理？為什麼？並判斷下一敘述在何種情況為真—
「採用利息法攤銷溢、折價，將較直線法產生更高的純益」。(20%)
3. X3 年 1 月 1 日美林公司給予其重要員工認股權，這些員工自 X3 年 1 月 1 日起服務滿二年即可以用 \$40 之價格購買該公司面額 \$10 之普通股共 10,000 股，認股權行使期間為自 X5 年 1 月 1 日起至 X9 年 12 月 31 日止，逾期失效。X3 年 1 月 1 日按認股權公平價值計算的總酬勞成本為 \$250,000。X4 年 4 月 1 日由於部分員工離職，使認購 1,500 股普通股之認股權失效，當日普通股市價為每股 \$45。X5 年 5 月 1 日部分員工行使認購權，共認購 7,000 股普通股，當日普通股市價為每股 \$50。已知美林公司對員工認股權之會計處理採公平價值法，試作 X3 年至 X5 年相關分錄。(15%)
4. 下列為 X7 年 12 月 31 日百利公司版權之資料：

取得成本	\$8,200,000
帳面價值	4,100,000
預期未來淨現金流入	4,000,000
公平市價	3,600,000

假設百利公司會繼續使用此版權，預估可再使用 10 年。
試作：(1)版權價值減損之分錄。
(2)X8 年底之攤銷分錄。
(3)若 X8 年 12 月 31 日版權之公平市價為 \$3,800,000，作必要之調整分錄。
(15%)