

題號： 267

國立臺灣大學 114 學年度碩士班招生考試試題

科目： 中級會計學

題號：267

節次： 1

共 9 頁之第 1 頁

每題2.5分，請用2B鉛筆作答於答案卡，並先詳閱答案卡上之「畫記說明」

1. 大甲公司成立於20X1年初時，訂定確定福利退休計畫。若折現率為8%，20X1年及20X2年當期服務成本分別為\$400,000與\$440,000，且大甲公司於X1年及X2年年底分別提撥退休金\$320,000與\$360,000，計畫資產實際報酬率為12%，則20X2年底，大甲公司應列報淨確定福利負債金額為何？
- (A) \$153,600 (B) \$160,000 (C) \$ 166,400 (D) \$872,000
2. 大甲挖土機公司與小乙租賃公司於20X1年1月1日簽訂不可撤銷之租賃契約，約定租用挖土機乙台，為期4年，每年租金\$8,000。大甲挖土機公司有權於租期屆滿時每年以\$2,000續租5年，同時得於X6年底以\$4,000之購買權行使價格購買該挖土機（估計屆時公允價值為\$80,000）。大甲挖土機公司可合理確定將行使該選擇權。該挖土機之耐用年限為20年，但大甲挖土機公司之政策為挖土機之機齡不超過15年。請問此租約之租期為何？
- (A) 4年 (B) 6年 (C) 9年 (D) 15年
3. 大甲公司自20X6年初開始營業，其20X6年相關資料如下：
- (1) 稅前會計淨利為 \$356,000。
- (2) X6年稅前會計淨利與課稅所得之差異為：
- 罰鍰\$12,500，依稅法規定不予認定。
 - 投資政府公債利息收入\$28,800，依法免稅。
- (3) 稅率20%。
- 若沒有其他相關事項，則大甲公司20X6年所得稅費用為何？
- (A) \$62,180 (B) \$67,940 (C) \$70,440 (D) \$71,200
4. 大甲公司以製造及出租工具機為業，若也會承租機器用於製造工具機，則該公司現金流量表之營業活動現金流量，最多可包括下列幾項？
- (1) 於短期租賃中支付之租金
- (2) 於營業租賃中收取之租金
- (3) 於融資租賃中收取應收租賃款之本金
- (4) 對使用權資產提列之折舊
- (5) 於融資租賃中支出之原始投資
- (6) 於融資租賃中收取應收租賃款之利息
- (A) 3項 (B) 4項 (C) 5項 (D) 6項
5. 下列那一個選項內的項目，不屬於淨確定福利負債(資產)再衡量數？①本期服務成本 ②淨確定福利負債淨利息 ③精算損益 ④計畫資產報酬減除計畫資產利息收入
- (A) ①② (B) ②③ (C) ②④ (D) ③④

見背面

題號： 267
科目： 中級會計學
節次： 1

國立臺灣大學 114 學年度碩士班招生考試試題

題號：267

共 9 頁之第 2 頁

6. 大甲公司於20X1年間發生之會計事項，則屬於投資活動現金流量最多能有幾項：
- (1) 發行普通股償還到期之公司債
 - (2) 宣告現金股利（尚未發放）
 - (3) 購買庫藏股
 - (4) 處分土地產生之處分利益
 - (5) 認列本期折舊費用
 - (6) 購買專利權之現金支出
- (A) 1項 (B) 2項 (C) 3項 (D) 4項
7. 大甲公司為設備製造商，於20X3年1月1日與客戶簽訂合約，將一項設備成本為\$80,000，以售價\$100,000出售。該出售合約給予大甲公司一個買權，依據這個買權，大甲公司於20X3年12月31日之前，以\$120,000再買回已出售予客戶之設備。依據國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」，大甲公司於20X3年1月1日收取現金\$100,000並移轉設備予客戶，應視為下列何種交易：
- (A) 出售存貨之交易 (B) 出售不動產、廠房及設備之交易
(C) 融資安排 (D) 寄銷協議
8. 大甲公司20X1年1月1日有關退休金之確定給付義務現值為\$134,510，計畫資產公允價值為\$100,000，當期服務成本為\$80,000，當年計畫資產實際報酬為\$12,000，當年年底提撥現金至計畫\$85,000，大甲公司使用之折現率為10%，且該計畫無精算損益。下列有關大甲公司確定給付退休辦法之敘述，何者正確？
- (A) 當年度退休金費用\$80,000
(B) 其他綜合損益中，淨確定給付負債（資產）再衡量數為利益\$2,000
(C) 年底計畫資產之餘額為\$195,000
(D) 年底應計退休金負債餘額為\$117,961
9. 小乙公司採永續盤存制度管理存貨，20X4年底帳列資產及負債總額分別為\$8,100及\$5,400。20X5年初於稽核存貨移轉流程作業時發現，20X4年12月1日小乙公司將一批成本\$810的商品出售給大甲公司，取得現金\$945，帳列為銷貨收入，並約定於20X5年5月底前以\$1,026買回該批產品。若不考慮所得稅，則小乙公司20X4年底資產及負債之正確總額為：
- (A) 資產總額\$7,290；負債總額 \$6,426.5 (B) 資產總額\$7,965；負債總額 \$6,345.5
(C) 資產總額\$7,965；負債總額 \$6,426.5 (D) 資產總額\$8,910；負債總額 \$6,358.5
10. 下列甲、乙兩類租金，何種應該計入承租人之租賃負債？
- 甲：承租人每年初需支付租金\$1,000,000，但若租賃資產當年度故障超過10小時，則出租人須退還當年半數租金；若故障超過20小時，則須退還全數租金。
- 乙：租金每年底根據物價指數調整一次，但最高不得超過\$1,300,000。
- (A) 僅甲應計入租賃負債 (B) 僅乙應計入租賃負債
(C) 甲、乙均應計入租賃負債 (D) 甲、乙均不得計入租賃負債

接次頁

題號： 267
科目： 中級會計學
節次： 1

國立臺灣大學 114 學年度碩士班招生考試試題

題號：267

共 9 頁之第 3 頁

11. 大甲公司X1年期初之確定福利義務現值為\$1,000、計畫資產公允價值為\$800，X1年度有關該確定福利計畫之相關資料包括：當期服務成本\$200、計畫資產報酬\$250、折現率10%。大甲公司並於X1年期末提撥現金\$500，且經評估得知該福利計畫之期末資產上限為\$200。試問大甲公司在X1年應認列之其他綜合損益為何？
(A) \$0 (B) 其他綜合利益\$120 (C) 其他綜合利益\$170 (D) 其他綜合利益\$230
12. 下列有關使用權資產原始衡量之敘述，不正確者共有幾項？
(1) 租賃開始時，承租人認列之使用權資產之金額會等於所認列租賃負債之金額
(2) 承租人認列使用權資產之金額應包括出租人支付給仲介的佣金
(3) 承租人認列使用權資產之金額應扣除出租人同意歸墊之仲介佣金
(4) 承租人認列使用權資產之金額不應包括復原標的資產所在地點至租賃條件所要求狀態之估計成本
(A) 1項 (B) 2項 (C) 3項 (D) 4項
13. 大甲公司於20X5年底宣布將於20X6年6月30日關閉一間工廠，並於那時候終止聘僱所有100位員工，但為順利完成已接受之訂單，甲公司將給與服務至20X6年6月30日之員工，每人\$150離職金，該日前離職之員工則給與\$80離職金。若估計有70位員工將服務至20X6年6月30日，則20X5年底應認列離職福利之負債準備金額為何？
(A) \$2,400 (B) \$8,000 (C) \$12,900 (D) \$15,000
14. 下列不應該使用修正後折現率再衡量租賃負債的情況，共有幾項？
(1) 租賃給付因殘值保證下預期將支付金額變動而變動。
(2) 租賃給付因對行使標的資產購買選擇權之評估有變動而變動。
(3) 租賃給付因用於決定租賃給付之指數變動而變動。
(4) 租賃給付有部分係決定於承租人未來之銷售額，對銷售額之預期產生變動。
(A) 1項 (B) 2項 (C) 3項 (D) 4項
15. 大甲公司於20X7年1月1日向小乙公司承租汽車一部，租期5年，每年租金\$180,000並於年底支付，該租金包含每年牌照稅等費用\$20,000。大甲公司於租期屆滿時得以\$40,000承購該汽車，且可合理確定將行使該選擇權。假設租賃開始日承租人的增額借款利率為10%，出租人的隱含利率為12%（承租人已知）。該汽車的耐用年限為8年，8年後估計殘值\$0，而租期屆滿時估計殘值\$90,000。若大甲公司以年數合計法提列折舊，則X7年12月31日應認列的「折舊費用」為何？
(A) \$63,925 (B) \$74,933 (C) \$133,214 (D) \$151,524
16. 大甲公司於20X1年初賒銷貨品予小乙公司，小乙公司除頭期款\$40,000外，20X1年至20X4年每年底需支付\$40,000，有效利率相當於10%。20X1年底，大甲公司20X1年對該應收款認列之預期信用減損損失共計\$14,677。20X2年底小乙公司發生信用減損僅支付\$34,000，大甲公司估計20X3與20X4年度分別僅可收取\$32,000及\$32,000，試問大甲公司20X2年對該應收款應認列於本期淨利之預期信用減損損失金額為？
(A) (\$1,404) (B) \$5,207 (C) \$22,000 (D) \$36,667

見背面

題號： 267
科目： 中級會計學
節次： 1

國立臺灣大學 114 學年度碩士班招生考試試題

題號：267

共 9 頁之第 4 頁

17. 大甲公司自X6年初將存貨成本公式由先進先出法改為加權平均法。X4年底與X5年底加權平均法之存貨成本分別較先進先出法高出\$400,000與\$300,000；若所得稅率為17%，則X6年初改變會計政策之分錄應：
- (A) 貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$83,000
(B) 貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$249,000
(C) 借記：追溯適用及追溯重編之影響數\$83,000
(D) 借記：追溯適用及追溯重編之影響數\$249,000
18. 大甲公司於20X2年度結帳後，才發現20X1年度發生期末存貨高估之錯誤，下列敘述何者正確？
- (A) 需作更正分錄，僅影響及需要重編20X1年度之財務報表
(B) 需作更正分錄，僅影響及需要重編20X2年度之財務報表
(C) 不需作更正分錄，不影響及不需要重編兩個年度之財務報表
(D) 不需作更正分錄，影響及需要重編兩個年度之財務報表
19. 大甲公司為製造並銷售電子用品之廠商。大甲公司與小乙客戶簽訂合約，銷售一批電子用品給小乙客戶，價格\$80,000，同時由小乙客戶為大甲公司提供一次性機器組裝服務\$13,500，大甲公司向小乙客戶淨收\$66,500。若小乙客戶提供該機器組裝服務之單獨售價為\$10,800。試問在此交易中，大甲公司應認列之銷貨收入為多少？
- (A) \$66,500 (B) \$77,300 (C) \$80,000 (D) \$93,500
20. 大甲公司經公開投標競爭於X1年底取得小乙客戶之研究案合約。大甲公司於X1年為取得該合約發生下列成本：研究問題之分析成本\$500,000，投標資料印製成本\$200,000與因取得合約而給付投標平台之佣金成本\$100,000。若該等成本均預期得X2年完成該合約後，自收取之合約對價中回收，前述成本對大甲公司X1年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅影響）：
- (A) \$0 (B) \$(500,000) (C) \$(700,000) (D) \$(800,000)
21. 五福公司×2年至×4年每年之盈餘分別為\$140,000、\$160,000、\$180,000。五福公司×2年度時的加權平均流通在外股數為40,000股；於×3年1月1日，五福公司發放20%的股票股利；於×4年1月1日，五福公司進行股票分割，1股分割成3股。五福公司沒有發行任何其他潛在普通股。試計算五福公司×4年之基本每股盈餘，並計算追溯調整×2年之基本每股盈餘。
- (A) ×4年之基本每股盈餘=1.25；追溯調整×2年之基本每股盈餘=1.17
(B) ×4年之基本每股盈餘=1.35；追溯調整×2年之基本每股盈餘=0.81
(C) ×4年之基本每股盈餘=1.25；追溯調整×2年之基本每股盈餘=0.97
(D) ×4年之基本每股盈餘=1.35；追溯調整×2年之基本每股盈餘=1.01

接次頁

22. 以功能性貨幣新台幣編製財務報表之飛飛公司為購買土地而簽訂借款合同之內容及背景資料列示如下：

項目	說明
借款金額(外幣)	EUR\$10,000,000
原始認列借款日	×4年1月1日
原始認列借款日匯率	新台幣 \$33.90 : EUR\$1
外幣借款利率(美元)	年利率 4% (固定)
原始認列借款日類似新台幣借款之利率	年利率 6% (固定)
×4年平均匯率	新台幣 34.00 : EUR\$1
×4年12月31日匯率	新台幣 34.12 : EUR\$1
×4年支付利息-歐元	EUR\$400,000 (4%×EUR\$10,000,000)
×4 年支付利息新台幣(按平均匯率換算)	新台幣 13,600,000元 (EUR\$400,000 × 34)

飛飛公司資本化之借款成本金額為新台幣13,600,000元，即外幣計價符合要件之利息成本按費用發生日實際匯率所換算之金額。此外，飛飛公司將兌換差額視為利息成本之調整數。試問×4 年資本化之借款成本之金額及當年度因借款而產生的兌換損益為？

- (A)13,600,000元；\$(2,200,000) (B)13,600,000元；\$0
(C)15,800,000元；\$0 (D)20,340,000元；\$(2,200,000)

23. 福氣公司於×4年初給與一位經理參與員工認股權計畫之機會。該經理於計畫中若同意往後三年，每年儲蓄其年薪\$1,200,000之25%到公司之帳戶，即可取得認股權。儲蓄之支付係直接由該經理之薪資中扣除，經理可於×6年底以累積提撥金額執行其認股權，或可於3年中之任何時點領回已提撥之薪資。在納入考量非既得條件(員工是否願意儲蓄3年)後，該股份基礎給付協議預估在給與日之公允價值為\$33,000。×5年初，該經理停止對該計畫之提撥，並領回截至當日已提撥之\$300,000。試問福氣公司於×4年12月31日，所作之分錄應包含？

- (A)貸記：薪資儲蓄扣抵負債 \$900,000
(B)貸記：資本公積—員工認股權 \$33,000
(C)借記：薪資費用 \$11,000
(D)借記：薪資儲蓄扣抵負債 \$300,000

24. 白晝公司於×4年10月中，核准並開始執行處分符合停業單位定義之CD製造部門。該部門於×4年底前並未售出，當年營業損益為\$84,000，×4年底淨資產之帳面金額為\$444,000，×4年底淨資產之公允價值減出售成本金額為\$408,000。×5年1月該部門發生營業損益為\$(40,000)，1月底該部門以\$360,000處分，當時淨資產之帳面金額為\$372,000。假設所得稅稅率為25%，試計算白晝公司×4、×5年度綜合損益表中列示之停業單位損益金額。

- (A)×4：\$36,000；×5：\$(30,000)
(B)×4：\$84,000；×5：\$(40,000)
(C)×4：\$(27,000)；×5：\$(9,000)
(D)×4：\$36,000；×5：\$(39,000)

見背面

25. 天晴餐廳於×4年1月1日購買一台送菜機器人於餐廳中使用，購買成本\$1,000,000，認列後之衡量採成本模式，該送菜機器人之估計耐用年限為10年，採直線法提列折舊，估計殘值為零。此外，依機器人製造廠商的建議，須每5年進行一次大規模定期檢查。該定期檢查成本符合IAS 16 所規定之認列條件且係屬重大，但無客觀資料可辨認內含之重大檢查成本，經相關專家鑑定評估其成本內含之重大檢查成本為\$55,000。然而，×6年機器人製造廠商建議，須每3年進行一次定期檢查，天晴餐廳於×6年12月31日實際發生之檢測成本為\$60,000。該成本符合IAS 16所規定之認列條件係屬重大，試問，天晴餐廳於×6年12月31日應認列與此機器人及重大檢查相關之費用及損失金額總共為？

- (A)\$60,000 (B)\$127,500 (C)\$160,000 (D)\$94,500

26. ×4年1月1日海倫公司以\$1,750,000購入一棟建築物，該公司預計其耐用年限25年，無殘值，採直線法提列折舊，海倫公司採重估價之會計政策，重估增值貸方餘額範圍內，重估價減少數認列於其他綜合損益，並於使用該資產時逐步轉出。以下為×4~×5 年底重估價後之公允價值。

×4/12/31 \$1,920,000

×5/12/31 \$1,560,000

若海倫公司採等比例重編法作重估價分錄，試問，X5/12/31，海倫公司於重估價分錄中，應包含以下何者？

- (A)借記：重估價損失\$30,000
(B)借記：重估價損失\$50,000
(C)借記：其他綜合損益\$240,000
(D)貸記：其他綜合損益\$240,000

27. 橙橙公司於×4 年初成立。相關交易資料如下：

(1) 該公司於×4年4月10日以現金\$1,000,000購入一筆債券，並分類於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」項下。該債券×4年底公允價值\$1,200,000，×5年10月08日進行評價後隨即以當時公允價值\$1,100,000出售。此債券為該公司唯一的「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」。

(2) 該公司×5年因精算損失認列確定福利計畫之再衡量數\$350,000，其會計政策為將確定福利計畫之再衡量數於當期結轉至保留盈餘。

(3) 該公司×4年底國外營運機構財務報表因換算產生之兌換差額為貸餘\$400,000，於×5年度再增加貸方金額\$250,000。試根據上述資訊，計算橙橙公司×5年度綜合損益表之其他綜合損益金額(不考慮所得稅影響)。

- (A)\$ (300,000) (B)\$ (200,000) (C)\$ (600,000) (D)\$ (400,000)

28. 平平公司於X4年12月31日向安安銀行借款\$80,000，利率固定為 6%，每年底付息一次，該借款於 X7年底到期。平平公司計算該借款之有效利率為 6%，並將其認列為「長期借款」。隨後，平平公司 X5 年因營運情況不佳，財務開始出現困難，在支付 X5 年利息 \$4,800 之後，向安安銀行申請債務協商。雙方於 X5 年 12 月 31 日同意未來將借款利率降為 2%，到期日延至 X8 年底，到期本金只要清償 \$75,000。平平公司支付安安銀行協商手續費 \$800。若此一債務修改，完全不符金融資產除列之要件，試問安安銀行於X5年12月31日應認列多少債權修改損失？

- (A)\$9,700 (B)\$800 (C)\$4,200 (D)\$10,500

題號： 267

國立臺灣大學 114 學年度碩士班招生考試試題

科目： 中級會計學

題號：267

節次： 1

共 9 頁之第 7 頁

29. 公館大學正尋找校園園藝維護之包商，打算與適合之廠商簽訂3年之合約，維護期間為2024年1月1日至2026年12月31日。現有四間公司提出其價格：

甲： 簽約時一次收取560,000。

乙： 每年初收款\$200,000，共收3年。含材、物料費用。

丙： 簽約時收取\$390,000。材、物料費用於簽約日起每年初另外收取\$60,000，共收3年。

丁： 簽約時收取\$50,000 之保證金，每半年收款\$105,000，簽約時即開始收取第一次期款，共收6次。合約到期退還全數保證金。含材、物料費用。

假設簽約日期為2024年1月1日，公館大學之資金成本為10%，請就最理性之選擇為前提，建議公館大學應該選擇哪一間公司？

複利現值表（部份）

	$i=5\%$	$i=10\%$
$n=2$	0.907029	0.826446
$n=3$	0.863838	0.751315
$n=4$	0.822702	0.683013
$n=5$	0.783526	0.620921
$n=6$	0.746215	0.564474

普通年金現值表（部份）

	$i=5\%$	$i=10\%$
$n=2$	1.859410	1.735537
$n=3$	2.723248	2.486852
$n=4$	3.545951	3.169865
$n=5$	4.329477	3.790787
$n=6$	5.075692	4.355261

(A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)丁

30. 下列何者為投資性不動產？

(甲)以營業租賃出租之建築物

(乙)建商正在建造中，未來以出售為目的之建築物

(丙)供外籍員工住宿的宿舍

(丁)以融資租賃承租之建築物

(A)僅有甲 (B)甲乙 (C)乙丙丁 (D)甲丁

31. 藍天公司有一筆6年期、利率8%之應收款項，於×4年6月18日將本金\$1,000,000 及利率4%之利息以\$1,020,000無追索權的方式出售給三民投資公司。藍天公司將持續提供相關服務，依合約規定以未出售利息之半數作為提供服務之報酬（公允價值為\$20,000），另一半未出售利息則視為「純利息分割型應收款」，預估提供服務的足額補償（服務成本加上合理利潤）之公允價值為\$12,000，其中服務資產（服務收入—足額補償）及純利息分割型應收款之公允價值分別為\$8,000及\$20,000。試問，此移轉金融資產之交易，對損益的淨影響數？（按比率分攤時，取到小數點後第四位）

(A)\$12,000 (B)\$45,200 (C)\$46,700 (D)\$44,800

見背面

32. x4年12月31日，輝輝公司以\$65,000取得達達公司100%之股權；達達公司有三個現金產生單位甲、乙、丙，其可辨認淨資產之公允價值分別為\$20,000、\$10,000、\$20,000；輝輝公司在此交易中認列了\$15,000 之商譽 (= \$65,000 - \$50,000)。x6年底，現金產生單位乙有減損跡象，其可回收金額估計為\$5,000；現金產生單位甲、乙 與丙之帳面金額(不含商譽) 如下：

x6 年底	甲	乙	丙	商譽	合計
帳面金額	18,000	9,000	18,000	15,000	60,000

假設商譽之帳面金額可以合理一致之基礎分攤至現金產生單位，則輝輝公司認列資產減損之分錄，應包含下列何者？

- (A)借記：減損損失\$7,000
(B)貸記：商譽\$5,000
(C)借記：減損損失\$3,000
(D)貸記：商譽\$4,000
33. 假定綠風公司於x4年12月31日，買進紫絹公司三年期無追索權的公司債，該債券面額\$10,000、票面利率9%，每年12月31日付息一次，綠風公司以\$9,751 (含交易成本) 買入該債券，故該債券的原始有效利率為10%，當日該債券的12 個月預期信用損失估計金額為\$25。綠風公司對該債券將採只收取利息本金的管理經營模式。
- x5年12月31日，收到利息\$900，該債券的信用風險已顯著增加，當日存續期間預期信用損失的金額應為\$190。
- x6年12月31日，雖然有收到利息\$900，但該債券已自活絡市場中消失，已經達到減損的地步，當日存續期間預期信用損失的金額應為\$1300。
- x7年12月31日，只收到x7年的利息及本金共\$7,900，其餘款項無法收回。
- 試計算，綠風公司於持有紫絹公司三年期公司債期間，所認列的利息收入總金額？
- (A)\$2,700 (B)\$2,949 (C)\$2,819 (D)\$2,729
34. 仁愛公司於x4年初，以 \$200,000購入夢想生技公司30%的股權，仁愛公司享有夢想生技公司的股權淨值只有\$40,000。投資成本與股權淨值間之差額係來自於仁愛公司認為夢想生技公司有許多低估之無形資產。夢想生技公司x4年之營業利益為\$100。於x4年底，仁愛公司發現夢想生技公司之無形資產的價值並不高，並評估對夢想生技公司30% 股權的可回收金額只有\$60,000。
- 試問，仁愛公司x4年度，於夢想生技公司之投資對損益的淨影響數？
- (A)\$ (140,000)
(B)\$ (140,030)
(C)\$100
(D)\$30
35. 維力公司x4年9月30日向供應商簽訂購買承諾合約，在6個月後購買麵粉 3,000 噸，每噸 \$1,700。維力公司在出售麵粉時，每噸售價均得以現貨價格加計毛利\$70售出。假設x4年12月31日，麵粉價格每噸下跌到\$1,250。試問，維力公司應認列多少購買承諾負債準備？
- (A)\$0 (B)\$1,350,000 (C)\$1,140,000 (D)\$1,250,000

36. 寒天公司於X4年12月31日向吉祥銀行借入\$500,000，並負擔交易成本\$28,582，該借款之相關條件如下：

- 固定利率8%、X9年12月31日到期。
- 自X5年12月31日開始，每年12月31日支付利息。
- 寒天公司於X6年1月1日起，得隨時提前還清尚未清償本金之全部或部分。

發行時經評估之結果，寒天公司認為提前清選擇權之執行價格很明顯幾乎等於債務工具於每一執行日之攤銷後成本。

發行時，寒天公司打算在X6年底及X7年底分別提前還清本金\$100,000及\$200,000。試問，寒天公司於X4年12月31日

針對該借款之入帳分錄及X5年12月31日認列利息費用之分錄應包含：

- (A)貸記：長期借款折價\$28,582
- (B)借記：手續費\$28,582
- (C)借記：現金\$500,000
- (D)貸記：長期借款折價\$7,142

37. 綠光公司於x4年12月31日發行五年期可轉換公司債，公司債面額為\$200,000，可轉換8,000股，發行後該可轉換公司債相關之「資本公積—認股權」金額為\$36,000。於x7年1月1日，綠光公司為了改善財務比率，向持有人提出，若轉換，換股數可由8,000股增加到10,000股。當日公司股價為\$60，股票面額\$10，公司債之帳面金額為\$194,000。該日持有人全數轉換完畢。

試問：在x7年1月1日，綠光公司應作之分錄中應包含？

- (A)貸記：資本公積—普通股股票溢價 \$250,000
- (B)借記：資本公積—認股權 \$21,600
- (C)貸記：資本公積—普通股股票溢價 \$350,000
- (D)借記：資本公積—認股權 \$14,400

38. 於x4年初，九如公司持有八德公司30%股權，並具有重大影響，故對八德公司採用權益法，帳面金額為\$160,000，所享有之權益為\$160,000。假設八德公司於x4年產生鉅大損失\$1,280,000，且九如公司另對八德公司帳上之負債有推定義務\$120,000(符合負債準備之定義)，試問九如公司於x4年度，應認列多少「採用權益法認列損益之份額」？

- (A)\$384,000 (B)\$280,000 (C)\$380,000 (D)\$180,000

39. 以下交易的認列，何者正確？

- (A)青廷公司收到大股東捐贈之廠房一筆，並按該廠房之公允價值認列資產與收益。
- (B)青廷公司耗資\$500萬元進行自有大樓外觀之拉皮工程，並將此筆支出認列為資產。
- (C)青廷公司宣告股票股利，並按將發放股數依面值認列負債與費用。
- (D)青廷公司以\$5,000萬元購入新興大樓之6樓作為總部辦公室，並重新更換該樓層之空調系統，青廷公司將更換空調系統之支出認列為費用。

40. 跨月牧場畜養牛隻，以生產牛奶為業。於x4年8月1日購入乳牛\$200,000(淨公允價值)，另外發生運送費用\$9,000，交易成本\$2,000。跨月牧場於x4年8~12月投入飼料成本\$30,000，人事成本\$4,000。於x4年底，若要將牛隻出售，乳牛可賣得\$300,000，並需要支付運費\$10,000。

試問跨月牧場x4年生物資產相關之交易，所產生之損益淨影響數為？

- (A)\$45,000 (B)\$34,000 (C)\$100,000 (D)\$11,000