



國立雲林科技大學 102 學年度
碩士班暨碩士在職專班招生考試試題

系所：會計系
科目：會計原理與實務

本試題共五題，合計 100 分，請依題號作答並將答案寫在答案卷上，違者不予計分。

一、大達公司製造零件#347 用於其主產品之組裝。#347 的正常產能為 100,000 單位，其單位成本分析如下：

直接材料		\$2.6
直接人工		1.0
製造費用:		
變動	\$1.2	
固定	<u>1.6</u>	<u>2.8</u>
每單位固定成本		<u>\$6.4</u>

大施公司有意於來年出售 100,000 單位#347 給大達公司，單價\$6。如果大達公司接受此項合約，產能可移用至製造零件#483，此項改變將可使大達公司節省\$90,000 攸關成本。除此之外，與#347 零件有關的固定製造費用\$100,000 亦可省去。大達公司應接受大施公司之供貨嗎?(20 分)

二、雲端公司 101 年 1 月 10 日董事會針對原 98 年初取得之機器的處分案深入討論。該機器原始成本\$100,000，估計可使用 5 年，殘值\$10,000，按直線法折舊，該機器於 98 年 7 月 1 日起用。由該機器的效益不彰，估計再繼續使用僅得\$20,000 未來效益之折現值。如為出租，未來年限內可得租金收入折現值是\$25,000。若立即出售，可售得\$28,000 價款。

請問：

- 1、三方案公司應選何方案?
- 2、公司董事長問財務長，處分該機器之處分損益多少?
又董事長問財務長，有處分損失為何要處分該機器?
你是財務長，你應該如何回答並作解釋?(20 分)

三、會計師專業市場中有所謂「四大」會計師事務所，他們占有相當優勢。請問造就這些優勢的原因為何?(10 分)

四、何謂金融資產？企業之債券投資及股權投資應如何認列與衡量？(25 分)

五、何謂農產品？何謂生物資產？兩者如何認列與衡量？(25 分)