

東吳大學 106 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 1 頁，共 5 頁

系級	法律學系碩士班 F 組(財稅法)	考試時間	100 分鐘
科目	會計原理	本科總分	100 分

一、選擇題（共 20 題，每題 3 分）

1. 甲公司 105 年度部分科目餘額包括：銷貨收入\$600,000、銷貨折扣\$15,000、銷貨退回與折讓\$105,000、銷貨成本\$360,000。請問甲公司該年度之銷貨毛利率為？

A. 25% B. 40% C. 60% D. 75%
2. 甲公司於 X6 年 12 月 31 日發行面額\$1,000,000、14%、10 年期之公司債，在每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息。發行當日之市場利率為 12%，發行價格為\$1,114,900，請問甲公司在 X7 年 6 月 30 日之利息費用為？

A. \$70,000 B. \$66,894 C. \$63,788 D. \$3,106
3. 甲公司於 X1 年初向銀行借款並開出一張付息票據，面額為\$400,000，還本方式為 X2 年初起每年償還\$100,000，該公司採用曆年制，請問該票據應如何列示於 X1 年底之資產負債表中？

A. 非流動負債\$400,000
B. 非流動負債\$300,000
C. 非流動負債\$300,000，流動負債\$100,000
D. 非流動負債\$400,000，流動負債\$100,000
4. 甲公司於 X10 年 1 月 1 日以\$3,000,000 購買煤礦一座，另支付挖掘隧道成本\$600,000 及架設管道成本\$400,000，估計蘊藏量 600,000 噸。開採完後之殘值預估為\$400,000。若 X10 年度挖出 200,000 噸，則 X10 年度應計提列折耗之金額為？

A. \$866,667 B. \$1,000,000 C. \$1,066,667 D. \$1,200,000
5. 甲公司 X9 年度的資料：折舊費用\$10,000，應收帳款減少\$12,000，預付費用增加\$2,000，應付帳款減少\$4,000，出售設備損失\$20,000，購買設備\$15,000，發行公司債\$30,000，當年淨利\$120,000，請問甲公司 X9 年度來自營業活動的現金流量為：

A. \$124,000 B. \$136,000 C. \$144,000 D. \$156,000
6. 甲公司 X8 年 11 月 1 日開立一張 90 天付息票據\$15,000，市場與票面利率均為 12%。甲公司於 X8 年 12 月 31 日應針對此張票據進行之調整分錄為？

A. 借：利息費用\$300，貸：應付利息\$300
B. 借：利息費用\$450，貸：應付利息\$450
C. 借：利息費用\$300，貸：現金\$300
D. 借：利息費用\$450，貸：應付利息折價\$450

東吳大學 106 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 2 頁，共 5 頁

系級	法律學系碩士班 F 組(財稅法)	考試時間	100 分鐘
科目	會計原理	本科總分	100 分

7. 在權益法處理之關聯企業投資中，投資公司紀錄被投資公司宣告現金股利，將導致投資公司產生下列何情況？
- A. 資產增加
 B. 速動比率提高，資產總額不變
 C. 流動資產增加，負債比率降低
 D. 流動比率提高，負債比率提高
8. 甲公司 X3 年 1 月 1 日購買一棟商辦大樓，預估耐用年限 50 年，無殘值。甲公司對一般建築物都採直線法提列折舊。甲公司持有此大樓之目的為出租賺取租金收益，並採公允價值模式評價。甲公司支付買價\$3,000,000 及不動產移轉稅捐\$100,000，仲介佣金\$520,000。X3 年 12 月 31 日該商辦大樓公允價值為\$3,800,000。請問該投資性不動產對甲公司 X3 年之本期淨利影響數為？
- A. \$100,000 B. \$174,000 C. \$180,000 D. \$252,400
9. 甲公司成立於 X2 年 1 月 1 日，核准發行面額\$10 之普通股 30,000 股。X2 年度之部分交易如下，請問甲公司 X2 年 12 月 31 日之資本公積餘額為？
- 1 月 17 日 以每股\$16 發行 6,000 股
 3 月 25 日 以每股\$17 發行 1,000 股
 6 月 11 日 以每股\$20 買回 1,300 股
 7 月 2 日 以每股\$18 發行 2,500 股
 12 月 3 日 以每股\$14 出售 800 股庫藏股票
- A. \$45,200 B. \$53,200 C. \$58,200 D. \$63,000
10. 某機器 X5 年初購得，若機器在耐用期限間的生產量維持一定，請問在 X5 年底提列折舊費用時，下列哪一種折舊方法的折舊費用最大？
- A. 直線法 B. 生產數量法 C. 年數合計法 D. 雙倍餘額遞減法
11. 甲公司調整前試算表顯示應收帳款餘額為\$380,000，備抵壞帳貸餘\$7,000，銷貨收入\$520,000。若公司採用應收帳款餘額百分比法估計壞帳，且壞帳率為 4%，則當年度應認列的壞帳費用為？
- A. \$8,200 B. \$14,920 C. \$15,200 D. \$20,800
12. 下述項目有幾項會因為期末提列存貨跌價損失而受影響？
- I. 速動比率 II. 流動比率 III. 利息保障倍數 IV. 股東權益報酬率
- A. 一項 B. 二項 C. 三項 D. 四項

東吳大學 106 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 3 頁，共 5 頁

系級	法律學系碩士班 F 組(財稅法)	考試時間	100 分鐘
科目	會計原理	本科總分	100 分

13. 會計人員記錄公司支付水電費\$1,000，過帳時，不慎將現金過入借方，將造成現金帳戶餘額
- A. 高估\$1,000 B. 低估\$1,000 C. 高估\$2,000 D. 低估\$2,000
14. 甲公司 X6 年的原帳列稅前淨利為\$350,000。會計師查核時發現期末存貨高估了\$17,500，期初存貨低估了\$12,500。請問甲公司 X6 年正確之稅前淨利為何？
- A. \$345,000 B. \$355,000 C. \$320,000 D. \$380,000
15. 下列起運點交貨之敘述何者正確？
- A. 商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由賣方負擔
 B. 商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由買方負擔
 C. 商品所有權於起運時轉移予買方，運費由賣方負擔
 D. 商品所有權於起運時轉移予買方，運費由買方負擔
16. 甲公司於 X6 年 4 月 1 日收到客戶開立 6 個月到期，面額為\$500,000，利率為 6%之票據一紙，該公司於 X6 年 8 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率為 8%。請問貼現當天收到的現金為：
- A. \$508,133 B. \$504,700 C. \$509,850 D. \$512,425
17. 具有固定或可以決定的收取金額及固定到期日，且公司有積極意圖及能力持有至到期的金融資產，屬於：
- A. 放款及應收款 B. 交易目的金融資產
 C. 持有至到期日之金融資產 D. 備供出售之金融資產
18. 甲公司於 2016 年 8 月 10 日收到發票日為 2016 年 8 月 10 日之本票乙紙，載明發票後六十日付款，其到期日為 2016 年：
- A. 10 月 7 日 B. 10 月 8 日 C. 10 月 9 日 D. 10 月 11 日
19. 賒銷商品\$200,000，付款條件 3/10，n/30。十天內支付一半款項，其餘款項於第 23 天支付。請問共支付多少現金？
- A. \$200,000 B. \$198,000 C. \$197,000 D. \$195,000
20. 一個調整分錄：
- A. 其格式與平日紀錄交易的分錄格式不同
 B. 會影響兩個資產負債表科目
 C. 會影響兩個綜合損益表科目
 D. 會影響一個資產負債表科目，與一個綜合損益表科目

東吳大學 106 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 4 頁，共 5 頁

系級	法律學系碩士班 F 組(財稅法)	考試時間	100 分鐘
科目	會計原理	本科總分	100 分

二、(16 分) 下列為東吳公司 2016 年 12 月 31 日之部分資產負債表資訊：

股東權益

投入資本

股本

普通股，\$5 面額，核定 360,000 股，	\$1,650,000
發行 <u> ? </u> 股，流通在外 <u> ? </u> 股	

資本公積

發行溢價	<u>165,000</u>
投入資本總額	<u>1,815,000</u>

保留盈餘

投入資本及保留盈餘合計	<u>2,565,000</u>
-------------	------------------

減：庫藏股 (15,000 股)	<u>(180,000)</u>
------------------	------------------

權益總計	<u>\$2,385,000</u>
------	--------------------

試問東吳公司 2016 年 12 月 31 日之下列資訊。

1. 普通股發行股數
2. 普通股流通在外股數
3. 普通股每股平均發行價格
4. 庫藏股每股購入成本

三、(24 分) 下列為東吳公司某年度的財務報告。

資產

現金及約當現金	\$ 40,000
應收帳款淨額	20,000
存貨	20,000
財產、廠房、設備	<u>210,000</u>
資產總額	<u>\$290,000</u>

負債及權益

流動負債	\$ 50,000
長期負債	90,000
股東權益-普通股	<u>150,000</u>
負債及權益總額	<u>\$290,000</u>

東吳大學 106 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 5 頁，共 5 頁

系級	法律學系碩士班 F 組(財稅法)	考試時間	100 分鐘
科目	會計原理	本科總分	100 分

損益表

銷貨收入（全為賒銷）		\$ 80,000
銷貨成本		<u>40,000</u>
毛利		40,000
營業費用		<u>20,000</u>
淨利		<u>\$ 20,000</u>

當年度普通股平均流通在外股數		5,000
年底普通股每股市價		\$20
每股股利		\$.90

假設資產負債表之各科目餘額與當年度平均餘額相同

試問：東吳公司下列數字（四捨五入至小數點後二位）

1. 流動比率
2. 應收帳款週轉率
3. 總資產報酬率
4. 毛利率
5. 每股盈餘
6. 每股本益比（P/E Ratio）