

# 東吳大學 107 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 1 頁，共 1 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

1. 正山公司現有一批存貨，帳面金額(成本)為\$2,640,000，於 2017 年 12 月 31 日以 \$3,300,000 出售，採分期收款方式，預計於 2018 年度可全部收回帳款，該公司係採銷貨毛利按收帳比例報稅，假設稅率為 17%。請做正山公司 2017 年與 2018 的遞延所得稅之相關會計分錄。【25 分】
  
2. 四平公司 2016 年 1 月 1 日以分期付款銷貨方式出售機器設備一台，售價為 \$1,144,275，成本為\$801,000；出售當日即收現\$500,000，餘款自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 1 月 1 日分三期，每期收取\$250,000，分期付款利率為 8%。惟該客戶自 2017 年年 1 月 1 日繳款後，2018 年初即未再付款，該公司已派人將該機器設備取回，並估計其淨變現價值為\$325,000。此項客戶違約行為對正山公司所造成之損失金額為多少？(當答案無法整除時，四捨五入到個位數)【25 分】
  
3. 玉山公司新覓得一棟剛完工之建築物以作為辦公場所，並先租下三個月的期間裝潢，待裝潢完成後再開始使用該辦公場所。玉山公司於裝潢期間所發生之租金支出 \$5,000,000 是否可予以資本化為不動產、廠房及設備，請詳述理由並做相關會計分錄【25 分】
  
4. 清泉公司為取得第四代行動通訊執照，乃成立通訊執照規劃小組。該小組負責取得第四代行動通訊執照之相關營運規劃及市場分析等活動。試問:A 公司為規劃取得第四代行動通訊執照所發生之相關支出(包括上述第四代行動通訊執照規劃小組所產生之支出) \$500,000,000 是否得資本化為無形資產，請詳述理由並做相關會計分錄【25 分】