

東吳大學 108 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 1 頁，共 2 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

注意事項

1. 本試卷共分為簡答題和計算題二部份，請分別作答。
2. 計算題若未詳列計算過程，則不予計分。金額部份如有無法整除之情形者，請依四捨五入計算至整數位。
3. 請一律作答於所附之「招生考試答案卷」上，若於試題卷上作答者，則不予計分。

一、簡答題

1. 公司通常定期編製「銀行調節表」，以表達公司現金帳戶餘額與銀行存款餘額差異的原因。請說明造成公司現金帳戶餘額和與銀行記錄的存款餘額發生差異的原因有幾種？其原因分別為何？(10%)
2. 就公司立場而言，應收票據與應收帳款皆為企業的流動資產，請簡述應收票據與應收帳款的差異有哪些？(15%)
3. 當企業進行期末存貨盤點時，請說明如何判斷「在途商品」及「寄銷貨品」的所有權歸屬。(15%)
4. 國際財務報導準則(IFRS)第 9 號公報已於 2018 年起正式上路，在金融資產減損等面向帶來重大變動。何謂資產減損？(10%)請簡要說明會計上應如何認列企業的資產減損？(10%)
5. 就股東權利之觀點，請比較普通股與特別股股票兩者之不同？(10%)另外，立法院於 2018 年 7 月 6 日三讀通過公司法修正案，增加非公開發行公司亦得發行特別股之種類有哪些？(10%)

東吳大學 108 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 2 頁，共 2 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、計算題

1. 假設甲公司於20X1年1月1日以\$480,000代價取得一項新專利權，當時該專利權已註冊一年。甲公司公司估計專利權的經濟效益年限為12年。20X2年1月1日甲公司在該專利權的訴訟案中獲判勝訴，訴訟相關支出為\$299,200。試作：20X1年及20X2年與專利權相關的分錄。(10%)
2. 假設乙公司在20X1年初，發行流通在外普通股有360,000股。當年發生如下交易，2月1日發行普通股36,000股，7月31日收回庫藏股票15,000股，10月31日註銷庫藏股票15,000股。20X1年度乙公司的淨利為\$541,450。試作：計算乙公司20X1年度的每股盈餘。(10%)