

東吳大學 113 學年度碩士班招生考試試題

第1頁，共4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

※一律作答於答案卷上(題上作答不予計分)；並務必標明題號，依序作答。

一、(10%)

甲公司存貨採定期盤存制，2023 年1 月1 日各帳戶年度開帳餘額如下：

現金	\$750	應收帳款	\$240
存貨(47 件)	\$235	辦公用品	\$30
預付租金	\$50	土地	\$950
設備	\$1,000	累計折舊-設備	\$600
應付帳款	\$420	應付票據	\$355
長期負債	\$480	股本	\$1,300
保留盈餘	\$100		

2023 年第一季之交易彙總如下：

- 1月 5日 賒購商品100 件，成本\$500 (2/10, n/30)。
- 1月 8日 進貨退出10 件，抵銷欠帳\$50。
- 1月15日 支付1/5 日進貨產生的賒帳\$450，並取得2% 折扣。
- 1月25日 償還到期的賒帳\$200，此賒帳已超過折扣期限。
- 2月 1日 支付1/5 日進貨運費\$9。
- 2月15日 銷貨60 件，售價\$900，收現\$300，餘為賒銷。該批商品的成本為\$300。
- 2月18日 銷貨退回15 件，抵銷賒帳\$225，該批退回商品之成本為\$75。
- 2月23日 收回應收帳款\$375 給予2% 現金折扣。
- 3月15日 現金購買辦公用品\$36。
- 3月16日 賒購商品30 件，成本\$150。
- 3月20日 支付員工薪津\$120。
- 3月25日 銷貨48 件，售價\$768，收現\$168，餘為賒銷。該批商品的成本為\$240。
- 3月30日 支付水電費\$30。
- 3月31日 第一季終了針對下列事項記錄調整分錄
 - (1)辦公用品尚有\$20 未用。
 - (2)預付租金尚有五分之一未過期。
 - (3)設備可用20 年，無殘值，提3 個月折舊。
 - (4)應付未付水電費帳單\$10。
 - (5)期末實地盤點，商品存貨之成本為\$380。

假設甲公司2023年第一季之所有交易，含調整分錄，均已正確記錄並過帳，試計算第一季之：

1. 銷貨毛利金額。
2. 綜合損益總額。

東吳大學 113 學年度碩士班招生考試試題

第2頁，共4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、(5%)

張三是乙公司的新進財務會計人員，乙公司賒購了商品 \$1,000，付款條件為 2/10, n/30。若銀行給予乙公司存款的利率為8%。則：張三應在進貨十天內付款取得折扣，或是應在折扣期間結束後才付款？請由利率之角度分析。（一年以360 天計算）

三、(10%)

丙公司成立於 2021 年初，採先進先出法作為存貨之計價方法，2021 年至 2023 年期末存貨分別為 \$300,000、\$335,000 及 \$365,000，如該公司採加權平均法計算期末存貨，則將使 2021 年銷貨毛利增加 \$10,000，2022 年銷貨毛利減少 \$7,500，2023 年銷貨毛利增加 \$5,000。

試求：改用加權平均法下，2022 年及 2023 年之期末存貨金額？(利率%請四捨五入取到小數點後第二位)

四、(15%)

2023 年 10 月 31 日丁公司發生火災，幾乎毀損了所有存貨，僅倖存一批成本為\$4,000 的商品。截至當年火災日止之相關資料如下：

存貨（期初）\$275,000	銷貨收入 \$750,000
銷貨退回 \$16,000	成本毛利率 25%

該公司進貨係全數賒購，2023 年期初應付帳款餘額為\$100,000，截至火災日止以現金 \$400,000 清償應付帳款，並取得進貨折讓 \$8,000，10 月 31 日應付帳款餘額為 \$140,000。2023 年日記帳中包含 10 月 31 日從美國 FOB 起運點交貨之在途存貨 \$5,000。試作：

- 1、至 2023 年 10 月 31 日止進貨淨額。
- 2、以毛利率法估計發生火災前應有之存貨餘額及存貨火災損失金額。

五、(5%)

戊公司係特殊化學產品製造商，2023 年自建完成一建築物供廢料倉儲之用。建築物建造工程支出\$70,000,000，建築設計費\$1,500,000，相關執照申請登記費\$50,000，另建築物完工後尚未實際儲存廢料前，短期出租獲淨收益\$500,000。若當地法令規定該類廢料之儲存建物僅得使用 3 年，屆滿時需委請專業環保公司拆除清理，估計處理成本 \$500,000。若該公司之加權平均資金成本為 5%，則其應認列之建築物成本為多少？(金額請四捨五入取到整數位)

六、(15%)

己公司有一組太陽能設備，因製程改變，故於 2022 年底覆核其是否有價值減損的現象。該設備購置於 2021 年 1 月，成本為\$5,000,000，估計耐用年限 5 年，沒有殘值，以直線法計提列折舊。經評估 2022 年底該設備之可回收金額為\$2,700,000。又 2023 年底該設備之使用方式發生重大變動，對己公司產生有利的影響，可回收金額為

東吳大學 113 學年度碩士班招生考試試題

第3頁，共4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

\$2,200,000。試作：

1. 2022 年底提列減損之分錄
2. 2023 年底提列折舊的分錄
3. 2023 年底認列減損迴轉之分錄

七、(15%)

企業因過去事件而負有現時義務，該義務清償時很有可能造成具經濟效益資源的流出，且義務金額能可靠估計。下列各情況為獨立事件，試判斷各情況之最佳估計金額。

[情況 1]

A 公司面臨一件法律訴訟，依辯護律師意見，訴訟結果將於 1 年內確定，勝訴而不用賠償之機率為 25%，但 75% 之機率可能會敗訴需賠償\$5,000,000。

[情況 2]

B 公司出售一項特殊資產時，提供 1 年內免費更換零件的售後服務保證。經評估每個零件更換成本為\$2,500,000。經估計發生 1 個零件故障機率為 20%，2 個零件故障機率為 70%，3 個零件故障機率為 10%。

[情況 3]

C 公司提供客戶一個星期之退貨保證，估計退貨很有可能且金額介於\$800,000 至 \$1,200,000 之間。

八、(10%)

D 公司於 2021 年 1 月 1 日以總成本\$950,263 買進甲公司發行之面額\$1,000,000、3 年期、票面利率 8%、每年年底付息的債券。D 公司將此債券分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，當時市場利率 10%。若 D 公司於 2022 年 12 月 31 日收到利息後以公允價值\$510,909 處分甲公司之半數債券。剩餘的半數債券之經營模式改為以收取合約現金流量及出售為目的。

試作：D 公司於 2022 年 12 月 31 日處分該債券及變更持有目的之會計分錄。

九、(5%)

E 公司 2023 年 1 月 1 日權益項目組成如下：

普通股股本 (每股面額\$10)	\$1,000,000
資本公積-普通股溢價	\$200,000
保留盈餘	\$104,000

2023 年 3 月 1 日以每股\$15 買回庫藏股票 8,000 股，於同年 6 月 1 日以每股\$17 出售庫藏股票 2,500 股，同年 8 月 1 日以每股\$12 出售庫藏股票 3,000 股，同年 10 月 1 日將其餘庫藏股票註銷，試計算 E 公司在註銷庫藏股後，其保留盈餘金額？

東吳大學 113 學年度碩士班招生考試試題

第4頁，共4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

十、(10%)

2022 年 12 月 31 日 F 公司的現金餘額為\$1,000，以下係該公司 2023 年度的相關資訊：

發行海外可轉換公司債	\$3,000	支付供應商貨款	\$2,400
買甲公司債作長期投資	280	支付員工薪資	1,200
利息收現金	180	收到現金股利	220
償還銀行借款	1,600	自客戶收現金	8,600
出售廠房	1,800	購置工廠設備	1,420
發放現金股利	400	支付營業費用	4,000

試求 F 公司：

- (1) 2023 年度營業活動之現金流量。(假設：利息及股利收現均屬於重要投資報酬之性質)
- (2) 2023 年度籌資活動之現金流量。