

國立臺北大學 107 學年度碩士班一般入學考試試題

系（所）組別：財政學系
科 目：初級會計學

第 1 頁 共 2 頁
☒可 ☐不可 使用計算機

※除非題目中另有說明，否則請依照我國已公布財務會計準則公報回答。※

※各題答案請四捨五入至整數。※

一、“IFRS 15「客戶合約之收入」由國際會計準則委員會(IASB)與美國財務會計準則理事會(FASB)共同研議，於 2014 年 5 月 28 日發布，且於 2018 年 1 月 1 日生效。……IFRS 15 發展出單一收入認列模型，適用於各類型產業，同時對多項收入議題提供更多指引，這些改變可能影響收入認列之方式。”(摘錄自會計研究月刊 2017 年 11 月號第 384 期)。

(1) 請問 IFRS 15 中收入認列的五個步驟為何? (10%)

(2) 請問費用認列之原則為何? (5%)

二、華安公司×7 年度與銷貨相關之交易記錄列示如下：

賒銷	\$2,464,500
收到賒銷客戶還款數	2,226,000
銷貨退回及折讓	39,750
應收帳款 (×7/1/1)	699,600
備抵呆帳 (×7/1/1)	55,650
沖銷呆帳	71,250
收回以前年度沖銷呆帳	29,175

呆帳率為年底應收帳款餘額之 3%，試作×7 年銷貨退回及折讓、沖銷呆帳、收回已沖銷呆帳，以及年底認列呆帳之分錄。(15%)

三、華明公司為台灣之公司，以定期盤存制記錄存貨。華明公司×7 年 12 月 20 日向美國 Previo 公司進貨\$400,000，交易條件為目的地交貨，另×7 年 12 月 30 日銷售成本為\$400,000 之存貨至德國 Grano 公司，交易條件亦為目的地交貨。兩批存貨於×7 年 12 月 31 日均為在途存貨，因此均未列入期末存貨盤點金額。

下列各小題均為獨立情況，試回答下列問題(不考慮所得稅):

(1) 假設會計人員於×7 年結帳之前發現上述問題，試為華明公司進行更正分錄。(4%)

(2) 假設會計人員於×8 年 1 月 15 日才發現上述問題，兩批存貨仍然在途，試為華明公司進行更正分錄。(4%)

(3) 假設兩批存貨於×8 年 3 月 21 日均已抵達目的地，而會計人員直至×8 年 12 月 31 日都沒有發現上述問題，試問對×8 年 12 月 31 日之資產負債表有何影響? (3%)

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 107 學年度碩士班一般入學考試試題

系（所）組別：財政學系
科 目：初級會計學

第 2 頁 共 2 頁
☒可 ☐不可 使用計算機

- 四、華生公司×7 年 1 月 1 日進行下列交易：
- 1.購入一台設備，金額\$300,000，付款條件為 3/10, n/30。華生公司於 1 月 9 日付款。
 - 2.發行一張面額\$400,000，五年期，不付息票據購買一台設備，發行當時市場利率為 5%。(ps,5%=0.78353，Ps,5%=4.32948)。
 - 3.以現金\$1,000,000 取得土地及建築物，土地之公允價值為\$900,000，建築物之公允價值為\$300,000。
 - 4.發行每股面額 \$ 10，1,000 股之普通股取得一台設備，設備之公允價值為\$40,000，普通股每股市價為\$42。
 - 5.收到陳姓大股東捐贈之設備，其公允價值為\$800,000。

其他資訊：
四台設備之耐用年限均為 10 年，殘值均為\$1,000，以倍數餘額遞減法提列折舊。
建築物之耐用年限為 20 年，殘值為\$40,000，以年數合計法提列折舊。
×7 年 12 月 31 日華生公司進行減損測試，設備與土地無減損跡象，建築物之可回收金額為\$210,000。

- 試回答下列問題：
- (1)為華生公司作×7 年 1 月份與上述交易相關之分錄。(20%)
 - (2)為華生公司作×7 年 12 月 31 日與上述交易相關之調整分錄。(16%)

五、以下是華誠公司 ×6 及 ×7 年簡要之資產負債表資訊：

	×7 年	×6 年
現金	\$54,875	\$19,500
應收帳款	45,000	46,250
存貨	22,500	23,125
備供出售金融資產	13,000	18,500
不動產、廠房及設備	74,500	60,000
減：累計折舊	26,500	22,250
應付利息	15,000	13,000
其他流動負債	18,500	24,750
非流動負債	33,125	23,125
股本	40,000	40,000
保留盈餘	76,750	44,250

×7 年其他交易資料顯示，×7 年之淨利 \$37,500，包含出售金融資產利益 \$1,000、利息費用 8,000；未出售任何不動產、廠房及設備；新增長期借款；已支付現金股利 \$5,000。試編製華誠公司×7 年之現金流量表(不考慮所得稅)，營業活動現金流量請以間接法編製。(23%)

試題隨卷繳交