

國立臺北大學 108 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

一、會計恆等式告訴我們，一間公司任何時間點的財務狀況都會符合：「資產=負債+權益」，而公司發生的交易也會符合會計恆等式，其中有的交易會造成資產的變化，並且透過綜合損益影響權益的餘額。

(1) 請說明何謂綜合損益。(4%)

(2) 試以不同路徑，說明資產的變化如何透過綜合損益影響權益餘額(須包含適當的例子與分錄)。(8%)

二、一間公司出具財務報表之前，應審慎檢視其資產餘額以避免高估，因此相關的準則公報規定資產之帳面金額有高估之虞時，即需認列相關損失。試從「應收帳款」、「不動產、廠房及設備」或「無形資產」之中選擇一資產科目，簡單說明如何判斷資產金額是否過高，以及相關的會計處理(包含分錄)。(8%)

三、除了銷貨以外，一間公司何時會進行借方為「銷貨成本」之分錄？試舉一例，並寫出完整的分錄。(5%)

四、A 公司平時以現金基礎進行會計處理，為向銀行申請長期貸款，A 公司須將會計資訊轉換為應計基礎以符合我國現行的準則公報，相關資訊如下：

- 2016 年認列之收入分別於 2016 年、2017 年與 2018 年收現\$580,000、\$320,000、\$60,000。2017 年認列之收入分別於 2017 年與 2018 年收現\$710,000 與\$180,000。2018 年認列之收入於當年度收現\$816,000。
- 2016 年認列之費用分別於 2016 年、2017 年與 2018 年付現\$370,000、\$134,000、\$50,000。2017 年認列之費用於 2016 年預付\$80,000，另分別於 2017 年與 2018 年付現\$340,000 與\$110,000。2018 年認列之費用分別於 2017 年與 2018 年預付\$90,000、付現\$436,000。

(1) 以現金基礎計算2016年與2017年之淨利數字。(6%)

(2) 以應計基礎計算2016年與2017年之淨利數字。(6%)

五、B 公司成立於 2017 年年底，會計人員僅設立一「無形資產」科目記錄相關支出，2018 年年底該科目餘額為\$3,200,000，2018 年相關支出如下：

1月2日	購買專利權(法定耐用年限10年、經濟耐用年限8年)	\$ 760,000
4月1日	併購C公司認列之商譽	720,000
5月1日	與D公司進行專利權官司因而發生的訴訟支出，B公司司法務部門研判B公司極有可能勝訴，可維持專利權認列時之效益	78,000
7月1日	購買特許權(耐用年限10年)	900,000
8月1日	取得著作權之支出(法定耐用年限5年)	312,000
9月1日	為了強化專利權之發展階段成本(其中\$110,000為符合資本化條件後之支出)	430,000

經過適當的更正分錄與調整分錄(以直線法進行攤銷)後，試回答2018年年底結帳前下列科目之餘額：

(1) 專利權、特許權與著作權。(9%)

(2) 商譽、相關之費用(請寫出科目名稱)。(8%)

六、1月2日E公司銷售\$20,000商品予客戶F，為鼓勵客戶提早還款，另訂付款條件為2/10、n/30。客戶F於1月9日支付其中40%之款項，另60%款項於1月30日支付。試依下列兩種獨立情況下，替E公司進行銷貨與收款之分錄。

(1) 假設1月2日E公司認定客戶很有可能不會享受此現金折扣。(7%)

(2) 假設1月2日E公司無法排除客戶很有可能不會享受此現金折扣。(7%)

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 108 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

七、G 公司×6 年及 ×7 年有下列交易，試回答相關問題。

- (1) G 公司專門銷售電器用品，在×6 年共賣出 5,000 台冰箱，每台平均售價約 \$20,000。G 公司提供每台冰箱售後服務保固期限為 3 年，根據過去經驗估計，售出冰箱其中 40%的售後服務保證成本每台約\$800，30%的售後服務保證成本每台約\$600，20%的售後服務保證成本每台約\$500，10%則不會尋求售後服務。×7 年因履行售後服務實際支出 \$700,000，試作×6 年及 ×7 年相關分錄。(9%)
- (2) G 公司未投保員工意外險，×6 年度有兩位員工向該公司提出職業傷害之訴訟，金額分別有\$800,000 及 \$1,000,000。G 公司的法律顧問認為\$800,000 之案件未必會有不利的結果，而\$1,000,000 之案件極有可能導致不利的判決，賠償金額大約在\$500,000 至\$850,000 之間，其中最有可能的賠償金額為\$650,000(發生機率 80%)。針對上述情況，試作適當之會計處理。(6%)

八、H 公司於 2017 年 1 月 2 日成立，營運第一年由於虧損\$30,000 並未宣告任何股利。2018 年年底權益帳戶之資料如下：

普通股股本(面額\$10)	\$300,000	資本公積-特別股發行溢價	\$70,000
特別股股本(面額\$200, 6%)	200,000	資本公積-庫藏股票交易	30,000
待分配股票股利	50,000	保留盈餘	20,000
資本公積-普通股發行溢價	50,000	庫藏股票(普通股, 300 股)	(60,000)

試回答下列問題：

- (1) 有關 H 公司之普通股，發行股數與流通在外股數分別為多少股？(4%)
- (2) 2018 年 H 公司是否宣告股票股利？是否發放股票股利？(4%)
- (3) H 公司之特別股為累積，非參加。2018 年 H 公司宣告現金股利\$30,000，其中有多少屬於特別股股東？有多少屬於普通股股東？(4%)
- (4) H 公司成立之後曾購回並再出售庫藏股各一次，目前帳列庫藏股票占原始購回股數之 75%，試問庫藏股票購回與再出售的價格分別為每股多少錢？(5%)

試題隨卷繳交