

東吳大學 111 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

※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。

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. 計算題請詳列計算過程，金額部份如有無法整除之情形者，請依四捨五入計算至小數以下第二位。
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. 何謂存貨後續評價？(5%) 假設福利公司成立於 108 年初，存貨紀錄採用永續盤存制。近三年相關存貨成本資料如下：108 年底成本 755,000 元，淨變現價值 725,000 元，109 年底成本 865,000 元，淨變現價值 850,000 元，110 年底成本 890,000 元，淨變現價值 895,000 元。請說明各年度有關存貨評價的變化以及 110 年底存貨評價分錄。(10%)
2. 福村公司持有一張五年後到期的公司債，過去一直正常收到利息，但是最近發行公司經營情況虧損嚴重，福村公司估計該在債券已經無法依約收回所有本金與利息，對於可回收金額現值與帳面金額之間的差額，福村公司在會計上應如何處理較為適當？另外，請對債券持有人如福村公司的救濟途徑提出建議。(10%)
3. 寶福公司的某項客戶忠誠計劃中，當該計劃會員購買特定金額之貨品時，給予其忠誠點數，會員可以用點數兌換其他商品，這些點數沒有到期日。假設管理階層估計每一個忠誠點數之公允價值為 1 元，並遞延\$100 之收入。該公司在 110 年內，賣出商品 1,000,000 元並且發出 10,000 點數，管理階層預期這些點數中將有 8,000 點會被兌換，在 110 年底計有 4,000 點被兌換完成，依據國際會計準則之規定，該公司遞延收入可認列多少為已實現之收入？另外，請列舉二例說明商家給予客戶點數的方式(10%)
4. 何謂資產減損？(5%)請簡要說明會計上應如何認列企業的資產減損？(10%)
5. 福田公司出售一套機器設備，帳面價值為 5,000,000 元，出售利益為 1,000,000 元。則在當年度的現金流量表中，有關出售機器設備「從投資活動而來之現金流量」之金額為多少？(10%)

東吳大學 111 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. 福安公司 110 年銷貨收入淨額為 1,700,000 元，銷貨毛利為 500,000 元，年初相關會計科目中應收帳款 1,100,000 元、存貨 1,180,000 元、應付帳款 300,000 元，年底應收帳款 860,000 元、存貨 1,340,000 元、應付帳款 140,000 元，請依此推算福安公司 110 年度支付給供應商之現金金額為多少？(10%)

2. 春福公司部分財報資料如下：

部分資產負債表資料 (年底)	109 年	110 年
現金	240,000	320,000
應收帳款	320,000	480,000
備抵呆帳	40,000	56,000
存貨	400,000	440,000
應付帳款	560,000	400,000
部分損益表資料 (全年)		
銷貨淨額	2,000,000	2,400,000
進貨淨額	1,600,000	1,800,000
銷貨成本	1,200,000	1,760,000

假設所有銷貨均為賒銷，所有購貨均為賒購，一年以 360 天計算，試算 110 年下列各項財務比率之數值：(請註明各項財務比率之單位；如有無法整除者依四捨五入計算至小數以下第二位；每小題 5%，共 30%)

- (1) 營運資金；
- (2) 速動比率；
- (3) 應收帳款周轉率；
- (4) 存貨周轉率；
- (5) 應付帳款周轉率；
- (6) 淨營業週期。