

會計學 試題 (限用答案本作答)

※可使用計算機※

I、單選題：30%

請在答案本上依下列格式作答 (題號務必標示清楚)：

1.	2.	3.	4.	5.
6.	7.	8.	9.	10.
11.	12.	13.	14.	15.

1. If errors occur in the recording process, they
 - (A) should be corrected as adjustments at the end of the period.
 - (B) should be corrected as soon as they are discovered.
 - (C) should be corrected when preparing closing entries.
 - (D) cannot be corrected until the next accounting period.

2. Which of the following reflect the balances of prepayment accounts prior to adjustment?
 - (A) Balance sheet accounts are understated and income statement accounts are understated.
 - (B) Balance sheet accounts are overstated and income statement accounts are overstated.
 - (C) Balance sheet accounts are overstated and income statement accounts are understated.
 - (D) Balance sheet accounts are understated and income statement accounts are overstated.

3. The journal entry to record a return of merchandise purchased on account under a perpetual inventory system would credit
 - (A) Accounts Payable.
 - (B) Purchase Returns and Allowances.
 - (C) Sales.
 - (D) Merchandise Inventory.

4. Westco Company's goods in transit at December 31 include:

<u>sales made</u>	<u>purchases made</u>
(1) FOB destination	(3) FOB destination
(2) FOB shipping point	(4) FOB shipping point

Which items should be included in Westco's inventory at December 31?

 - (A) (1) and (4)
 - (B) (2) and (3)
 - (C) (1) and (3)
 - (D) (2) and (4)

5. A petty cash fund of \$100 is replenished when the fund contains \$5 in cash and receipts for \$93. The entry to replenish the fund would
 - (A) debit Cash Over and Short for \$2.
 - (B) credit Miscellaneous Revenue for \$2.
 - (C) credit Cash Over and Short for \$2.
 - (D) debit Miscellaneous Expense for \$2.

6. An aging of a company's accounts receivable indicates that \$6,000 are estimated to be uncollectible. If Allowance for Doubtful Accounts has a \$1,100 credit balance, the adjustment to record bad debts for the period will require a
 - (A) debit to Bad Debts Expense for \$6,000.
 - (B) debit to Allowance for Doubtful Accounts for \$4,900.

會計學 試題

(限用答案本作答)

- (C) debit to Bad Debts Expense for \$4,900.
(D) credit to Allowance for Doubtful Accounts for \$6,000.
7. Sutton Company acquires land for \$81,000 cash. Additional costs are as follows:
- | | | |
|---------------------------------|----|--------|
| Removal of shed | \$ | 300 |
| Filling and grading | | 1,500 |
| Salvage value of lumber of shed | | 120 |
| Broker commission | | 1,130 |
| Paving of parking lot | | 10,000 |
| Closing costs | | 560 |
- Sutton will record the acquisition cost of the land as
- (A) \$81,000.
(B) \$82,690.
(C) \$84,610.
(D) \$84,370.
8. If the equity method is being used, cash dividends received
- (A) are credited to Dividend Revenue.
(B) require no entry because investee net income has already been recorded at the proper proportion on the investor's books.
(C) are credited to the Stock Investments account.
(D) are credited to the Revenue from Investment in Stock account.
9. If a liability is dependent on a future event, it is called a
- (A) potential liability.
(B) hypothetical liability.
(C) probabilistic liability.
(D) contingent liability.
10. On July 1, 2002, Meed Kennels sells equipment for \$22,000. The equipment originally cost \$60,000, had an estimated 5-year life and an expected salvage value of \$10,000. The accumulated depreciation account had a balance of \$35,000 on January 1, 2002, using the straight-line method. The gain or loss on disposal is
- (A) \$3,000 gain
(B) \$2,000 loss
(C) \$3,000 loss
(D) \$2,000 gain
11. Three thousand shares of treasury stock of Meyer, Inc., previously acquired at \$16 per share, are sold at \$24 per share. The entry to record this transaction will include a
- (A) credit to Treasury Stock for \$72,000.
(B) debit to Paid-In Capital from Treasury Stock for \$24,000.
(C) debit to Treasury Stock for \$48,000.
(D) credit to Paid-In Capital from Treasury Stock for \$24,000.
12. Prior period adjustments are reported
- (A) in the footnotes of the current year's financial statements.
(B) on the current year's balance sheet.

本試題係兩面印刷

會計學 試題 (限用答案本作答)

- (C) on the current year's income statement.
 (D) on the current year's retained earnings statement.
13. Jacobs Corporation makes a short-term investment in 300 shares of Starr Company's common stock. The stock is purchased for \$30 a share plus brokerage fees of \$900. The entry for the purchase is
- | | | |
|-----------------------------|-------|-------|
| (A) Debt Investments | 9,000 | |
| Cash | | 9,000 |
| (B) Stock Investments | 9,900 | |
| Cash | | 9,900 |
| (C) Stock Investments | 9,000 | |
| Brokerage Fee Expense | 900 | |
| Cash | | 9,900 |
| (D) Stock Investments | 9,000 | |
| Cash | | 9,000 |
14. Which of the following is not a qualitative characteristic associated with reliability?
- (A) Verifiability
 (B) Conservatism
 (C) Neutrality
 (D) Representational faithfulness
15. If accounts receivable have increased during the period,
- (A) revenues on an accrual basis are less than revenues on a cash basis.
 (B) revenues on an accrual basis are greater than revenues on a cash basis.
 (C) revenues on an accrual basis are the same as revenues on a cash basis.
 (D) expenses on an accrual basis are greater than expenses on a cash basis.

II、計算題 (請列計算過程, 否則不予計分): (70%)

◎請分別回答下列各自獨立之問題, 題號務必標示清楚

- (1) 92年2月1日, 當公司債的市場利率是年息14%時, 美如公司發行面額\$5,000,000, 票面利率為年息12%, 十年期之公司債, 每年2月1日與8月1日為付息日, 折價發行, 折價為\$529,700, 該公司採用利息法攤銷, 請計算92年8月1日折價攤銷數。
- (2) 欣欣公司採用備抵壞帳法, 92年度該公司沖銷應收帳款\$20,000, 年底並借記壞帳費用\$40,000, 貸記備抵壞帳\$40,000, 請計算這些交易將減少營運資金(working capital)多少?
- (3) 鑫泰公司接到台灣銀行91年7月份結單列示民國91年7月31日, 該公司存款餘額為\$41,019, 該公司同年8月31日帳上所列現金餘額(包括庫存現金及銀行存款)為\$45,921, 經查得有關資料如下:
- 91年7月31日銀行調節表列有未兌現支票\$4,920, 及在途存款\$1,695。
 - 臺灣銀行在91年8月1日至8月31日該公司存款帳戶內存入\$55,530, 同期付出\$63,045, 包括代扣各項手續費\$3,636在內。
 - 91年8月1日至8月31日開出支票總計\$58,233, 同期現金收入日記簿內現金收入總額為\$66,360, 8月31日庫存現金為\$4,275。

會計學 試題 (限用答案本作答)

● 關於現金之處理及現金交易之記錄均無違規情事。

請計算該公司91年8月31日銀行存款及庫存現金合計數應為若干？

- (4) 85年1月1日忠誠公司以96的價格發行12%，10年期的債券\$40,000，每年6月30日、12月31日付息，90年7月1日以102的價格贖回1/2的公司債，設該公司採直線法攤銷折溢價，不考慮所得稅的影響，請計算90年7月1日贖回公司債之損失金額。
- (5) 美如公司以一部舊貨車向車行交換新貨車一部，新車定價為\$30,000，已知該舊車之原始購入成本為\$21,000，已提列折舊\$15,000，若不予交換而選擇出售，僅可售得\$5,000。若選擇交換，其美如公司以該舊車折價\$7,500後，僅需再支付\$22,500，即換入新車，請問該新車之入帳成本為若干？
- (6) 相謝公司於87年1月1日以\$220,000購進一部機器，當時估計該機器之耐用年數為10年，殘值為\$20,000，公司使用倍數餘額遞減法提列折舊，至91年1月1日公司決定改用直線法提列折舊，且機器剩餘耐用年數為8年，無殘值，請計算91年度提列之折舊費用。
- (7) 李三與王五兩人於92年1月1日成立一合夥商店，李三與王五各投資\$90,000及\$10,000，李三僅參與管理決策，王五則花費所有時間來經營此合夥商店，合夥契約規定淨利的分配先按期初資本額8%計算利息，再支付王五\$20,000之年薪，餘者平均分配。假設92年之淨利為\$38,000，則請計算王五當年度所分配之淨利。
- (8) 下列為大同百貨公司92年2月份之進銷貨資料：

	成本	零售價
2月1日 存貨	\$48,000	\$68,560
2月份 購貨	492,000	731,440
購貨運費	20,000	
銷貨		600,000
銷貨退回		20,000

該公司以零售價法估計期末存貨，請計算該公司2月底之期末存貨成本。

- (9) 祥和公司今年淨利為\$78,000，因為公司採用現金基礎，所以在計算淨利時下列各項數字並未包括在內：

銷貨成本	
期初存貨	\$10,000
賒購進貨	10,000
期末存貨	8,000
壞帳費用	5,000
損壞設備報廢	3,000
折舊費用	4,000
債券投資之應計利息	5,000
賒銷	30,000

本試題係兩面印刷

其他補充資料：

公司淨利\$78,000中含有支付去年進貨的應付帳款\$8,000；明年交貨的客戶預付款\$6,000。

請計算祥和公司應計基礎下的淨利。

- (10) 幸福公司92年度純益\$11,200，92年間公司通過並發放了特別股現金股利\$2,400

會計學 試題

(限用答案本作答)

及普通股現金股利\$3,500，92年12月31日，幸福公司總計有12,000股普通股發行在外，其中10,000股在年初即發行，其他2,000股在7月1日發行，92年度並無其他普通股交易發生，亦無任何稀釋性潛在普通股存在。請計算幸福公司92年度每股盈餘。

- (11) 文明公司92年12月31日調整前應付帳款餘額為\$30,000，下列各項為可能需要調整的項目：

甲、向大安公司進貨\$12,500，起運點交貨，92年12月28日交運，文明公司於93年1月2日收到。

乙、向大同公司進貨\$9,000，起運點交貨，92年12月16日交大榮貨運公司運送，途中遺失，文明公司於93年1月10日向大榮貨運公司提出\$9,000之損害賠償請求。

丙、向信義公司進貨\$7,500，目的地交貨，92年12月25日運出，文明公司於93年1月5日收到。

請計算文明公司92年12月31日應付帳款的正確餘額。

- (12) 在91年12月31日，雯配公司有1,000,000股普通股發行並流通在外，面額\$10。在92年度股份總額並沒有變動。92年12月31日股東權益總額為\$28,000,000，92年度純益為\$9,000,000，並支付每股\$3股利，請計算92年股東權益報酬率。

【股東權益報酬率 = $\frac{\text{本期純益}}{\text{期初股東權益} + \text{期末股東權益}} \times 100\%$ 】

(期初股東權益 + 期末股東權益) / 2

- (13) 高型公司發行每股面值\$10之普通股50,000股，發行價格\$1,200,000，其中每10股普通股搭配發行一股面值\$10之特別股，如果普通股每股市價\$20，特別股每股市價\$100，請作普通股及特別股交易之分錄。

- (14) 興旺公司調整前試算表列示下列餘額：

	借 方	貸 方
應收帳款	\$200,000	
備抵壞帳	2,500	
銷貨 (全部賒銷)		\$387,500
銷貨退回及折讓	20,000	

該公司按應收帳款總額之2%估計壞帳費用，請作估計壞帳之分錄。

試題完