

銘傳大學八十九學年度轉學生招生考試

八月二日 第三節

會計 轉三

會計學(二) 試題

一、選擇題 20%

1. 在現今流量表中，因出售財產、廠房與設備而收之現金常被歸類於
 - a. 投資活動
 - b. 銷售活動
 - c. 營業活動
 - d. 理財活動
2. 聞聞公司對於壞帳處理係採備抵法。在 1999 年底應收帳款與被抵壞帳之餘額分別為\$1,200,000 與\$60,000。一帳齡分析法顯示在 1999 年底約有\$106,000 之帳款可能無法回收。應收帳款之淨變現價值為
 - a. \$1,034,000
 - b. \$1,094,000
 - c. \$1,140,000
 - d. \$1,154,000
3. 存貨之重置成本低於淨變現價值，但高於淨變現價值減正常毛利；而原始成本則高於重置成本，但低於淨變現價值。在成本與市價孰低法下，存貨應依何者評價
 - a. 淨變現價值
 - b. 原始成本
 - c. 重置成本
 - d. 淨變現價值減正常毛利
4. 人人公司再 1999 年底已分期付款方式購買一設備。當場支付\$20,000，往後 5 年，每年年底支付\$20,000。設備之價值為
 - a. \$20,000 之 5 年年金(期末付款)現值
 - b. \$120,000
 - c. \$120,000 扣除設算利息
 - d. \$120,000 加計設算利息
5. 在年初取得一使用年限為 4 年且估計殘值為成本 15%之設備。採用年數合計法下，其第 1、2 年隻折舊費用將較雙倍餘額遞減法之折舊費用高或低
 - a. 第 1 年高，第 2 年高
 - b. 第 1 年高，第 2 年低

- c. 第 1 年低，第 2 年高
 - d. 第 1 年低，第 2 年低
6. 在 1999 年 1 月 1 日，出征公司發行面值\$500,000，票面利率 12%之公司債，該公司每年支付利息 2 次，其市場利率為 14%。該債券於 2009 年 12 月 31 日到期，發行時折價為\$53,180。若出征公司彩有效利息法，則再 1999 年 7 月 1 日時應攤銷之折價為
- a. \$1,277
 - b. \$2,659
 - c. \$3,191
 - d. \$3,723
7. 若公司以高於帳面價值之價格贖回應負公司債，則所支付之現金超過帳面價值的部分應列為
- a. 非常損失
 - b. 非常利益
 - c. 繼續營業部門之損失
 - d. 停業部門之損失
8. 若庫藏股票後續以高於成本之價格賣出，則在成本法下，期所得之現金超過成本的部分應列為
- a. 非常損失
 - b. 資本公積
 - c. 繼續營業部門之損失
 - d. 保留盈餘
9. 在計算基本每股盈餘(basic EPS)時，累積特別股之股利應
- a. 若已宣告，由淨利中扣除
 - b. 無論有無宣告，均由淨利中扣除
 - c. 無論有無宣告，均加回淨利
 - d. 不理會
10. 前期損益調整在財務報表中應如何表達
- a. 保留盈餘表中，在本期淨利之後，但在股利之前
 - b. 保留盈餘表中，作為期初餘額之調整
 - c. 損益表中，列於繼續營業部門淨利之後
 - d. 損益表中，作為繼續營業部門損益之部分

二、20%

The Olson Company adopted the dollar-value LIFO method for inventory valuation at the beginning of 1997. The following information about the inventory at the end of each years is available from the company records:

<u>Year</u>	<u>Current Costa</u>	<u>Index</u>
1996	\$50,000	100
1997	60,000	108
1998	70,000	115
1999	73,000	125
2000	78,000	135

Required: Calculate the dollar-value LIFO inventory at Dec. 31, 1997, 1998, 1999, and 2000.

三、21%

忠誠公司在 1999 年 1 月 1 日支付 \$700,000 購買 10,000 股之有意公司普通股股票，持股比例 10%，忠誠公司對於有意公司之經營於財務決策並無影響。當時有意公司之淨資產為 \$6,000,000，而有意公司帳列之資產與負債的帳面價值與公平市價相等。在 1999 年 10 月 1 日，有意公司發放 1999 年前三季之現金股利，每股 \$2.0；1999 年底有意公司之淨利為 \$500,000。

2000 年 7 月 1 日，忠誠公司再以 \$2,325,000 購買有意公司普通股股票 30,000（持股比例為 30%），至此，忠誠公司對有意公司之經營權具有重大影響力。有意公司帳列之資產與負債帳面價值與公平市價相等，為 \$6,550,000。有意公司分別在 2000 年 2 月 1 日與 10 月 1 日發放現金股利，分別為每股 \$1.0、\$2.5。有意公司在 2000 年之全年度淨利為 \$650,000，而 2000 年後半年之淨利為 \$400,000。此外，忠誠公司係以 10 年為期攤銷商譽。

若忠誠公司對於無影響力之投資係以成本法記錄，而對具重大影響力之投資則採權益法記錄，試針對忠誠公司在 1999、2000 年間有關投資應有之分錄加以記錄。

四、24%

黛玉公司想要將其正在使用的設備交換新設備，經其詢價結果顯示：

1. 寶釵公司願意提供一相似設備，並支付 \$23,000 給黛玉公司。
2. 寶玉公司願意提供一相似設備交換。
3. 鳳姐公司願意提供一相似設備交換，但要求黛玉公司再支付 \$8,000。
4. 迎春公司願意提供一功能不相同之設備交換但要求黛玉公司再支付 \$93,000。

各家公司所要交換之設備的相關資料如下：

	黛玉公司	寶釵公司	寶玉公司	鳳姐公司	迎春公司
設備成本	\$160,000	\$120,000	\$147,000	\$160,000	\$130,000
累積折舊	55,000	45,000	70,000	75,000	1,000
公平價值	92,000	69,000	92,000	100,000	185,000

試針對上述四種獨立情況，分別記錄交換雙方應有之分錄。

五、15%

Below left are items from a typical balance sheet for a corporation. Below right are some brief statements of the valuations usually reported on the balance sheet for specific items.

Use the code letters given below to the right to indicate the usual valuation reported in the balance sheet. Common on any doubtful item. Some code letters may be used more than once or not at all. The first item is completed for you as an example.

Answer		Balance Sheet Items		Valuations Usually Reported
<u>c</u>	1.	Land (held as investment)	a.	Amount payable when due (usually no interest is involved because of the short term)
	2.	Merchandise inventory	b.	Lower of cost or market
	3.	Short-term investment	c.	Original cost when acquired
	4.	Accounts receivable (trade)	d.	Market value(i. e., cost) at date of the balance sheet
	5.	Natural resource	e.	Original cost less accumulated amortization over estimated economic life
	6.	Plant side (in use)	f.	Par value of the issued shares
	7.	Plant and equipment (in use)	g.	Face amount of the obligation plus unamortized premium
	8.	Patent (in use)	h.	No valuation reported (explain)
	9.	Accounts payable (trade)	i.	Cost of the asset less unamortized discount
	10.	Lend (future plant site)	j.	Cost when acquired less accumulated depreciation
	11.	Contributed capital in excess of par	k.	Accumulated income less accumulated losses and dividends
	12.	Common stock (par \$10 per share)	l.	Excess of issue price over par or stated value of common stock
	13.	Retained earnings	m.	Realizable value expected
	14.	Bonds payable (sold at a premium; the premium is a credit balance)	n.	Expected net disposal proceeds, if below book value; otherwise net book value
	15.	Idle plant (awaiting disposal)	o.	Cost less accumulated depletion
	16.	Long-term investment in bonds of another company expected to be held to maturity (Purchased at a discount; the discount is a credit balance)	p.	None of the above (when this response is used, explain the valuation approach usually used).

試題完