

銘傳大學九十一年度二年制在職進修專班招生考試

第一節

會計學 試題

一、 選擇題(20%)

- ()1. 在使用直接法及間接法計算來自營業活動之現金流量時 FASB(美國財務會計準則委員會):
- (1) 股利採用直接法
 - (2) 允許採用直接法
 - (3) 不准採用直接法
 - (4) 以上皆非
- ()2. 所謂複息股指的是在:
- (1) 股東會通過日至除息日買進之股票
 - (2) 除息日至股利基準日買進之股票
 - (3) 股利基準日至股利發放日買進之股票
 - (4) 股利發放日後買進之股票
- ()3. 當合夥人對合夥企業有特殊貢獻或企業資產評估過低時
- (1) 退領資本將大於退出時帳面價值
 - (2) 退領資本等於退出時之帳面價值
 - (3) 退領資本將小於退出時的帳面價值
 - (4) 以上皆非
- ()4. 有關備公出售證券投資之為實現損益，應如何處理?
- (1) 列於資產負債表中之流動負債項目下
 - (2) 列於損益表中，其他損益項目下
 - (3) 列為股東權益項目下
 - (4) 列為資產負債表中保留盈餘項目下
- ()5. 甲公司以 102 加應計利息\$3,000 並支付佣金\$75，購買乙公司面額為 \$150,000 的公司債，甲公司長期債券成本為:
- (1) \$150000
 - (2) \$153,075
 - (3) \$156,075
 - (4) 以上皆非
- ()6. 估計負債
- (1) 通常以附註揭露
 - (2) 視未來某事件發生與否而定
 - (3) 包括在負債中，如產品出售有售後服務保證時

- (4) 包含應付股利
- ()7. 下列哪一項收益是支出？
- (1) 完成機器的大修，增加其耐用年限成本
 - (2) 使機器維修維持其原來耐用年限成本
 - (3) 剛取得土地之退稅
 - (4) 修復機器，增加其經濟效應
- ()8. 當初物價水準下跌，資產負債表上的期末存貨：
- (1) 後進先出法會比先進先出法更接近重置成本
 - (2) 後進先出法之成本會低於先進先出法之成本
 - (3) 加權平均法下之成本會低於先進先出法的成本
 - (4) 後進先出法下的成本會高於先進先出法下的成本
- ()9. 若公司直接法沖銷壞帳，則下列何者會影響到淨利？
- (1) 將應收帳款轉為應收票據
 - (2) 沖銷某一應收帳款
 - (3) 某已沖銷之應收帳款收回(4)(2)和(3)
- ()10. 權責發生制下，下列何項目與成本收益無關？
- (1) 專利權成本之攤銷
 - (2) 廠房設備之提列折舊
 - (3) 備抵壞帳之估計
 - (4) 應計利息收入
 - (5) 現金收入

二、 台北公司之現金紀錄顯示

- (1) 6月30日之銀行調節表上列示\$19000之用途在途存款。公司帳上紀錄顯示7月份共存\$610,000，七月份銀行對帳單則僅列示存款\$604,000。
- (2) 6月份之未兌支票共計\$34,400，公司帳上紀錄顯示7月間曾簽開支票金額\$640,000，而銀行對帳單則列示7月間兌現金額共計\$644,000。
- (3) 8月份之銀行對帳單則列示當月份存入\$1,056,000，公司帳上存入數為\$1,008,000。8月31日之在途存款為\$92,000。
- (4) 8月份之銀行對帳單顯示當月份支票兌現金額\$960,000，公司帳列支出則為\$916,000。8月份尚未兌現金支票金額計\$80,000。除上列項目外，銀行與台北公司均無任何需要調整之事項。

試作：

- (1) 計算(1)7月31日之在途存款金額。
- (2) 計算(2)7月31日之未兌現支票金額。
- (3) 計算(3)8月1日之在途存款金額。
- (4) 計算(4)8月1日之未兌現支票金額。(22%)

三、清明公司 92 年元月份失火，焚毀大部分之會計紀錄，管理當局僅知 91 年底資產負債表及該年度損益表之某些數字，其情形如下：

清明公司
資產負債表
91 年 12 月 31 日

資產		負債及股東權益	
流動資產		流動負債	
現金	\$?	應付帳款	\$?
應收帳款	?	長期負債	
存貨	?	應付票據，5%	\$?
流動資產合計	?	負債合計	\$?
		股東權益	
固定資產		普通股股本	\$200,000
廠房設備	?	保留盈餘	300,000
	?	股東權益合計	\$500,000
資產總計	?	負債及股東權益總計	\$750,000

清明公司
損益表
91 年度

賒銷淨成本	\$1,125,000
銷貨成本	?
銷貨毛利	\$?
營業費用	?
營業純益	\$?
其他費用	
利息費用	10,000
稅前純益	\$?
所得稅(30%)	?
純益	\$?

其他的資料如下

- (1) 91 年初應收帳款餘額為 \$125,000，設清明公司一年以 360 天計算，則 91 年度該公司平均收帳期為 40 天。
- (2) 91 年度銷貨毛利率為銷貨額之 30%。
- (3) 91 年初存貨餘額為 \$237,500，90 年度存貨週轉率為 3.15。
- (4) 91 年底負債對股東權益比率為 50%。
- (5) 91 年度營業費用為淨銷貨之 6%。
- (6) 91 年底酸性測驗比率為 3.75。

試作:完成清明公司 91 年 12 月 31 日之資產負債表及 91 年度損益表。(16%)

四、 銘傳公司六年間發放之股利如下表所示，六年中公司發行在外之股票包括：

普通股 面值\$10，40,000 股。

特別股 8%累積並參加至 10%，面值\$100，1,000 股。

<u>年度</u>	<u>宣告股利</u>	<u>普通股股利</u>	<u>特別股股利</u>
87	\$38,000	_____	_____
88	58,000	_____	_____
89	98,000	_____	_____
90	108,000	_____	_____
91	6,500	_____	_____
92	11,900	_____	_____

試作:將上表之空格填上(24%)

五、 **At Devereaux Company, prepayments are debited to expense when paid, and unearned are credited to revenue when received. During January of the current year, the following transactions occurred.**

Jan. 2 Paid \$1,800 for fire insurance protection.

10 Paid \$1,700 for supplies.

15 Received \$5,100 for services to be performed in the future.

On January 31, it is determined that \$1,500 of the services fees have been earned and that there are \$800 of supplies on hand.

Instruction:

- (a) Journalize the January transactions.
- (b) Journalize the adjusting entries at January 31.(18%)

試題完