

# 銘傳大學 98 學年度轉學生招生考試

企業管理學系、國際企業學系、會計學系、財務金融學系、  
應用統計資訊學系、經濟學系、醫療資訊與管理學系

7 月 23 日第三節

## 會計學試題

(第 1 頁共 2 頁) (限用答案本作答)

可使用計算機  不可使用計算機

### 一、MULTIPLE CHOICE : (45%)

- 智邦公司 08 年度有下列不常發生的利益：出售工廠設備利益 \$240,000，智邦公司另在國外設廠經營相同的業務；償還到期的長期外幣應付票據利益 \$90,000；提前贖回及註銷公司債利益 \$190,000。在 08 年度損益表中，上述利益有多少不屬於非常利益？ (a) \$520,000 (b) \$430,000 (c) \$330,000 (d) \$280,000
- 採用零售價法時，下列哪一項會同時包括在成本與零售價中？ (a) 加價 (b) 減價 (c) 進貨運費 (d) 進貨退出
- 若進貨漏未入帳，但期末存貨盤點正確，則進貨未入帳對當期影響是：
 

	淨利	銷貨成本	應付帳款	保留盈餘
a.	高估	低估	低估	高估
b.	低估	高估	高估	低估
c.	高估	低估	高估	低估
d.	低估	高估	低估	高估
- 祥發公司於 6 月 30 日發生火災，倉庫存貨幾乎全燬，經搶救後，存貨估計殘值為 \$25,000。下列為該公司有關記錄。期初存貨 \$75,000；進貨 1~6 月份 \$398,000；銷貨 \$480,000，若毛利率為 25%，則存貨的損失為：
 

a. \$113,000    b. \$88,000    c. \$353,000    d. 以上皆非
- 秋蒂公司於 08 年 5 月 1 日起至 09 年 6 月 30 日興建一棟辦公大樓，並於 09 年 7 月 1 日啟用。該大樓建造成本為 \$50,000,000，其中 \$30,000,000 係於 08 年興建期間平均發生。該公司在興建期間對外借款利率為 12%，08 年的利息支出為 \$2,000,000，在 08 年底，秋蒂公司該項自建資產應資本化的利息為：a. \$1,800,000    b. \$1,200,000    c. \$2,000,000    d. \$800,000
- 在下列何種情況下，帳上完全不認列資產的非貨幣性交易利益？
 

a. 交換具有商業實質，僅換出資產能可靠衡量公平價值    b. 交換具有商業實質，僅換入資產能可靠衡量公平價值  
c. 交換具有商業實質，換出和換入資產均能可靠衡量公平價值    d. 交換不具有商業實質，換出和換入資產均能可靠衡量
- 南聯公司 9 月 30 日銀行對帳單上的存款餘額為 \$187,387。9 月份因存款不足而退票 \$3,056，其中 \$1,856 又於 9 月 30 日以前存入。9 月 30 日在途存款為 \$20,400，未兌現支票為 \$60,645，包括 \$1,000 支票銀行於 9 月 28 日保付。9 月 14 日銀行誤將兌付他公司的支票 \$2,300 記入南聯公司帳戶，銀行未曾發現此項錯誤。9 月份銀行代收票據 \$8,684，並扣除代收手續費 \$19。南聯公司 9 月 30 日的正確存款餘額為：a. \$149,442    b. \$150,442    c. \$147,142    d. \$158,242    e. 以上皆非
- 高原公司 08 年的研究成本如下：
 

材料	\$ 400,000	；研究人員薪津	\$1,000,000
儀器設備，可用於未來的研究計畫	2,000,000	；外聘專家顧問費	100,000
上述儀器設備 08 年的折舊	500,000	；分攤的間接成本	200,000

高原公司 08 年損益表上應認列的研究發展費用為：a. \$1,500,000    b. \$1,700,000    c. \$2,200,000    d. \$3,500,000
- 某公司在 08 年 12 月 31 日，經應收帳款的帳齡分析後，求出應收帳款的淨變現價值為 \$100,000，其他有關資料如下：應收帳款 08 年 1 月 1 日 \$96,000；備抵壞帳 08 年 1 月 1 日 (貸方餘額) \$12,000；應收帳款 08 年 12 月 31 日 \$108,000；08 年度沖銷的應收帳款 \$14,000，該公司 08 年度的壞帳費用為：a. \$6,000    b. \$8,000    c. \$10,000    d. \$14,000
- Silas Company reported the following information for 2007:  
Sales revenue \$500,000；Cost of goods sold \$350,000；Operating expenses \$55,000；Unrealized holding gain on available-for-sale securities \$20,000；Cash dividends received on the securities \$2,000；For 2007, Silas would report comprehensive income of :  
a. \$117,000.    b. \$115,000.    c. \$97,000.    d. \$20,000.
- 下列有關應收帳款評價的敘述，何者是不正確的？
 

a. 應收帳款在財務報表上，是以淨變現價值表達    b. 備抵壞帳科目代表實際無法向顧客收回的款項  
c. 壞帳費用科目在損益表上列為營業費用    d. 銷貨百分比法使得收入與費用配合
- Stanton Company has the following items: common stock, \$720,000; treasury stock, \$85,000; and retained earnings, \$363,000. What total amount should Stanton Company report as stockholders' equity?  
a. \$898,000.    b. \$998,000.    c. \$1,098,000.    d. \$1,198,000.
- Joe Novak Corporation reports the following information:
 

Correction of overstatement of depreciation expense in prior years, net of tax	\$ 215,000
Dividends declared	160,000
Net income	500,000
Retained earnings, 1/1/07, as reported	1,000,000

Joe Novak should report retained earnings, 12/31/07 : a. \$785,000.    b. \$1,125,000.    c. \$1,340,000.    d. \$1,555,000.

本試題兩面印刷

銘傳大學 98 學年度轉學生招生考試

企業管理學系、國際企業學系、會計學系、財務金融學系、  
應用統計資訊學系、經濟學系、醫療資訊與管理學系

7 月 23 日第三節

會計學試題

(第 2 頁共 7 頁) (限用答案本作答)

可使用計算機  不可使用計算機

14. Bista Corporation declares and distributes a cash dividend that is a result of current earnings. How will the receipt of those dividends affect the investment account of the investor under each of the following accounting methods?

	Fair Value Method	Equity Method
a.	No Effect	Decrease
b.	Increase	Decrease
c.	No Effect	No Effect
d.	Decrease	No Effect

15. A company issued 5-year, 7% bonds with a par value of \$100,000. The company received \$97,947 for the bonds. Using the straight-line method, the amount of interest expense for the first semiannual interest period is:

a. \$3,294.70.      b. \$3,500.00.      c. \$3,705.30.      d. \$7,000.00.      e. \$7,410.60.

二、Presented below an amortization schedule related to Kathy Baker Company's 5-year, \$100,000 bond with a 7% interest rate and a 5 yield, purchased on December 31, 2004, for \$108,660.

Date	Cash Received	Interest Revenue	Bond Premium Amortization	Carrying Amount of Bonds
12/31/04				\$108,660
12/31/05	\$7,000	\$5,433	\$1,567	107,093
12/31/06	7,000	5,354	1,646	105,447
12/31/07	7,000	5,272	1,728	103,719
12/31/08	7,000	5,186	1,814	101,905
12/31/09	7,000	5,095	1,905	100,000

The following schedule presents a comparison of the amortized cost and fair value of the bonds at year-end.

	12/31/05	12/31/06	12/31/07	12/31/08	12/31/09
Amortized cost	\$107,093	\$105,447	\$103,719	\$101,905	\$100,000
Fair value	\$106,500	\$107,500	\$105,650	\$103,000	\$100,000

Instructions (19%)

- 請問此項債券投資是溢價或折價?上述溢(折)價攤銷表是以何種方法攤銷?答案皆須說明原因否則不予給分?
- Prepare the journal entry(ies) to record the purchase of these bonds, assuming they are classified as available-for-sale.
- Prepare the journal entry(ies) related to the available-for-sale bonds for 2005.
- Prepare the journal entry(ies) related to the available-for-sale bonds for 2007.

三、08 年 1 月 1 日甲公司的現金餘額為 \$600，以下係該公司 08 年度的相關資訊：發行公司債 \$1,600，支付供應商貨款 \$1,200，購買長期債券 \$140，支付員工薪資 \$600，收到利息收入 \$40，收到現金股利 \$60，償還長期負債 \$700，收自客戶現金 \$3,800，出售固定資產收現 \$900，付現購置固定資產 \$560，發放現金股利 \$100，支付營業費用 \$200

試求：甲公司 08 年度 a. 營業活動之現金流量      b. 投資活動之現金流量  
(20%)      c. 融資活動之現金流量      d. 08 年底的現金餘額

四、The following information pertains to Nyland Co.:

Preferred stock, cumulative:

Par per share	\$100
Dividend rate	8%
Shares outstanding	5,000

Common stock:

Par per share	\$10
Shares issued	60,000
Market price per share	\$48.00

Additional paid-in capital \$200,000

Retained earnings (after closing) \$285,000

Common treasury stock:

Number of shares	5,000
Total cost	\$125,000

Net income \$370,000

本試題兩面印刷

Instructions : Compute (assume no changes in balances during the past year): (16%)

- Total amount of stockholders' equity in the balance sheet
- Earnings per share of common stock
- Book value per share of common stock
- Return on common stock equity

試題完