

義守大學 92 學年度招收 二年制在職專班 入學考試試題

※請勿在此試題紙上作答

考試科目	會計學	系別	會計學系	份數	考試日期	7月13日	節次	第1節
------	-----	----	------	----	------	-------	----	-----

請將答案依序寫於答案紙上

一、選擇題(45%)

不可使用計算機

1. () 描述現金報導的正確敘述為：
 - (1) 現金不可與約當現金合併。
 - (2) 受限制的現金可以與一般現金合為一個帳戶。
 - (3) 現金列示在流動資產項目的第一項。
 - (4) 受限制的現金不可以做為流動資產報導。

2. () 權責基礎下：
 - (1) 收入於收現時認列。
 - (2) 淨利等於現金流入數減現金流出數。
 - (3) 收入認列之原則乃依據事件之發生而非現金之收入。
 - (4) 以上皆非。

3. () 下列那項調整分錄可在次期初作迴轉分錄：

(1) 保險費用	(3) 預付廣告費
預付保險費	廣告費
(2) 文具用品費用	(4) 預收租金
文具用品盤存	租金收入

4. () 若銷貨收入為\$550,000，銷貨成本為\$400,000，營業費用為\$60,000，則銷貨毛利為：

(1)\$90,000 (2)\$150,000 (3)\$340,000 (4)\$440,000

5. () 銀行往來調節表上，列有公司已存入但銀行尚未記入的存款\$500，公司應作：

(1) 借記銀行存款\$500。	(3) 不需作分錄。
(2) 貸記銀行存款\$500。	(4) 借記損失\$500。

6. () 大統公司 89 年壞帳沖銷與提列分錄如下：

備抵壞帳	2,000		
		應收帳款	2,000 ----- (A)
壞帳費用	4,000		
		備抵壞帳	4,000 ----- (B)

前述兩分錄對應收帳款淨變現價值之影響分別為：

	<u>A 分錄</u>	<u>B 分錄</u>
(1)	增加	減少
(2)	減少	減少
(3)	不變	不變
(4)	不變	減少

背面有試題

義守大學 92 學年度招收 二年制在職專班 入學考試試題

※請勿在此試題紙上作答

第 3/3 頁

考試科目	會計學	系別	會計學系	份數	考試日期	7月13日	節次	第1節
------	-----	----	------	----	------	-------	----	-----

以便行銷其新產品。在一旁的李先生看著甲公司的資產負債表說：「這家公司有那麼多商譽，你為何不建議他們出售其中一部份以換取現金呢？」王先生應如何回答李先生呢？(8%)

不可使用計算機

2. 採用永續盤存制是否可不必盤點存貨？試說明之。(5%)

三、分錄計算題

1. 下列事項之會計處理方法皆不符合一般公認會計原則，試說明各項分別違反了哪一項會計假設或原則：(15%)

- (1) 恩林公司變更會計方法，以使淨利金額達到既定目標。
- (2) 恩林公司在 89 年 1 月 2 日因遭火災而損失 \$2,500,000，但該公司未在 88 年度之財務報表中揭露該項重大期後事項。
- (3) 恩林公司為了降低淨利金額而高估折舊費用。
- (4) 恩林公司於 88 年底接到一張商品之訂單，其交貨日期為 89 年 2 月，該批商品售價為 \$625,000，恩林公司已於 88 年認列收入。
- (5) 恩林公司的負債超過資產，但為了使銀行批准借款，業主張先生將其私人持有的投資列入恩林公司資產負債表中的資產。

2. 民基公司產銷電腦終端機，本年度售出 3,000 台，每台售價 \$5,000，公司提供兩年免費售後服務，不收工資，但零件只保證一年。民基公司估計售後服務工資每台約 \$20，零件則為售價之 5%。本年度售後服務支出工資 \$6,400，零件 \$5,800。

試作：

- (1) 假設上述售後服務成本之估計尚稱允當，試作有關銷貨、估計售後服務費用、實際支付售後服務費用等分錄。(9%)
- (2) 本年度損益表及資產負債表上，將出現哪些科目？金額若干？(6%)

3. 貝勒公司經核准發行 12%、面額 \$100 的可轉換特別股 15,000 股，及面額 \$10 的普通股 150,000 股，該公司為公開發行公司，89 年發生下列交易：

- 2 月 1 日 發行 1,000 股特別股以交換市價 \$170,000 之設備一部。
- 5 月 1 日 以每股 \$16 的價格發行 50,000 股普通股。
- 7 月 1 日 有 200 股以每股 \$120 發行之特別股要求轉換。每股特別股可轉換為 5 股的普通股。當日之市價為普通股 \$18，特別股 \$122。
- 9 月 1 日 發行 50 股特別股及 6,000 股普通股以交換市價 \$130,000 之機器一部。當日市價為特別股 \$120，普通股 \$16。

試作上述交易之分錄。(12%)