

義守大學 93 學年度二年制在職專班入學考試試題

系別	會計學系	考試日期	93/7/3
考試科目	會計學	總頁數	共 4 頁

※此為試題卷，請將答案填寫在答案卷內，未寫於答案卷內者，不予計分。

※不可使用計算機

第一部分：選擇題（30%）

就以下各題目，擇一最正確之答案，無須列出計算式，每題 3 分，答錯不倒扣

- 1.() 高雄公司以現金\$30,000 購入土地一筆，並支付稅金\$3,000，過戶費\$2,500，地地費用\$6,000 及預付土地稅\$1,000。試問該土地之入帳成本應為？
 (1)\$41,500 (2)\$42,500 (3)\$38,500 (4)\$39,500
- 2.() 賒銷商品 \$ 14,000，付款條件 4/10，3/20，n/30，客戶於第十天付款，並退還 2/5 商品，則商店可收到的現金為：
 (1) \$ 8,460 (2) \$ 8,640 (3) \$ 8,400 (4)\$8,064
- 3.() 下列那一個情況下，企業才可將商譽入帳？
 (1) 公司有超額的獲利能力。 (3) 公司購併另一家公司。
 (2) 政府授與公司特許權。 (4) 只要商譽價值能合理估計即可。
- 4.() 預收服務收入為：
 (1) 服務收入之抵減科目。 (3) 流動負債。
 (2) 收入科目。 (4) 以上皆是。
- 5.() 小花公司計畫發行\$2,000,000 之公司債，票面利率為 10%，此時市場實質利率為 8%，則此公司債將：
 (1) 按面額發行。 (3) 溢價發行。
 (2) 折價發行。 (4) 以上皆是
- 6.() 期末存貨少計\$150,000，當期淨利\$140,000，如不計其他因素，該年度正確損益為：
 (1) 淨損\$10,000 (2) 淨利\$290,000 (3) 淨損\$290,000 (4) 淨利\$10,000
- 7.() 甲公司某年 9 月底帳上現金餘額為\$22,550，與銀行對帳單比較，發現對帳單之餘額為\$19,120，經檢查後發現未兌現支票\$500，未記錄的銀行服務費\$120，未記錄顧客存款不足支票\$3,000，則 9 月份在途存款金額為：
 (1)\$190 (2)\$810 (3)\$6,810 (4)\$270
- 8.() 仁愛公司帳上有一成本\$45,000，累計折舊為\$16,500 之設備資產，該資產之估計殘值為\$7,500。若在直線法下，每年之折舊費用為\$1,500，試問該設備尚可使用幾年？
 (1) 14 年 (2) 11 年 (3) 19 年 (4) 25 年

備註：試題隨答案卷繳交

第 1 頁
背面有試題

義守大學 93 學年度二年制在職專班入學考試試題

系別	會計學系	考試日期	93/7/3
考試科目	會計學	總頁數	共 4 頁

※此為試題卷，請將答案填寫在答案卷內，未寫於答案卷內者，不予計分。

※不可使用計算機

9.() 下列資產中可按成本與市價孰低法評價者為：

- | | |
|-------------|------------|
| (1) 存出保證金。 | (3) 預付保險費。 |
| (2) 短期股票投資。 | (4) 公債。 |

10.() 股票股利與股票分割所產生的影響，下列敘述何者正確？

- (1) 股票股利增加股本，股票分割亦增加股本。
- (2) 股票股利增加股數，股票分割亦增加股數。
- (3) 股票股利增加股數，股票分割則增加股本。
- (4) 股票股利增加股東權益，股票分割亦增加股東權益。

第二部分：非選擇題 (70%)

就以下四個子題，依序簡要回答，如需計算者須列明計算過程

(一) 簡答題(20%)

由於安隆案件之爆發，使得各界對會計師的專業出現質疑，其實在一般公認會計原則的規範上存在許多的彈性，諸如存貨計價可採平均法、先進先出法或後進先出法等，因此管理者具有許多的操弄空間。試簡要回答以下各問題：

- (1) 何謂資產負債表外融資？試以現行最熱門之租賃交易說明。(6%)
- (2) 存貨的計價方法中哪些是用來操縱公司當期盈餘的？(4%)
- (3) 6/17 專生產手機元件的博達公司無預警的聲請重整，其股票亦被打入全額交割股，簡要說明博達會計帳上列出尚有現金 60 億，但無法償還負債之原因。(5%)
- (4) 如果我們想衡量一公司之收款政策是否落實，可採什麼指標來看？(5%)

(二) 計算題(30%)

以下各子題為獨立題，分別計算各題之答案，每子題 5%

- (1) 高雄公司最近剛成立。該公司發行普通股給台北律師事務所，以作為其協助該公司開辦之報酬計 \$8,000。該公司並發行普通股以取得市價 \$30,000 之專利權。另公司收到以每股 \$15 發行的 30,000 股普通股及每股 \$120 發行的 900 股特別股股款。高雄公司又接受股東贈與市價為 \$450,000 的機器一部。經過一年的營運後，該公司賺得淨利 \$125,000 並宣告發放現金股利 \$30,000，試決定高雄公司至此之投入資本總額。

備註：試題隨答案卷繳交

義守大學 93 學年度二年制在職專班入學考試試題

系別	會計學系	考試日期	93/7/3
考試科目	會 計 學	總頁數	共 4 頁

※此為試題卷，請將答案填寫在答案卷內，未寫於答案卷內者，不予計分。

※不可使用計算機

- (2) Y Y 公司於 93 年 1 月 1 日成立，93 年發行面額 \$50 的特別股 4,000 股以及面額 \$10 的普通股 200,000 股，各年 12 月 31 日公司宣告之現金股利分別為：93 年 \$12,000；94 年 \$24,000；95 年 \$56,000，假設特別股的股利率為 10%，為累積特別股，試計算普通股在 95 年所能分配之現金股利為多少？

- (3) 義守公司 93 年度有關進貨之相關資訊如下：

	期末餘額	期初餘額
存貨	\$1,640,000	\$1,560,000
應付帳款	860,000	1,000,000

已知公司 93 年度之銷貨成本為 \$5,750,000，試計算義守公司 93 年度帳款付現之金額。

- (4) 大慶公司 91 年底應收帳款餘額為 \$4,000,000，相當於期初應收帳款之 80%，又知該公司之壞帳政策係按應收帳款餘額提列 5%，91 年曾沖銷 \$100,000 之壞帳，試詳列該年度備抵壞帳之內容。

- (5) 小華公司 91 年 4 月 1 日購入機器一台，成本 \$200,000，估計可使用 4 年，估計殘值為 \$20,000，試以年數合計法計算 92 年折舊費用之金額。

- (6) 大明電腦公司於 92 年 3 月 29 日發生了一場火災，有 60% 的電腦存貨遭到燒毀，有關 1 月份到 3 月份的資料如下：

	一 月 份	二 月 份	三 月 份 (至 3/29)
銷貨淨額	\$151,500	\$135,000	\$140,000
進貨淨額	106,250	97,350	96,750
期初存貨	14,500	11,670	9,120
期末存貨	11,670	9,120	?

該公司已保了火災全險，但須編製一份損失報告向保險公司申請補償。試利用一月份和二月份的平均毛利率（毛利率百分比取整數計算）估計 3 月 29 日之原應有存貨量及遭火災之損失金額。

義守大學 93 學年度二年制在職專班入學考試試題

系別	會計學系	考試日期	93/7/3
考試科目	會計學	總頁數	共 4 頁

※此為試題卷，請將答案填寫在答案卷內，未寫於答案卷內者，不予計分。

※不可使用計算機

(三) 分錄題 (10%)

小光公司於 91 年 4 月 1 日核准發行公司債，面額 \$1,000,000，票面利率 10%，二十年到期，每年分別於 4 月 1 日及 10 月 1 日各付一次利息，發行時之市場利率為 6%。該公司於 91 年 7 月 1 日依 \$509,954 另加應計利息出售半數，折溢價採直線法攤銷，試作發行及第一次付息之分錄。

(四) 評論題 (10%)

甲公司預期今年度之盈餘將表現不如預期，高階主管正開會商量相關對策：

行銷經理：「只要我們提高產品售價，我們的邊際貢獻就會提高，淨利就會增加。」

財務經理：「我們手上不是還有一些庫藏股嗎？我們可以趁股價高的時候將之出售，多賺的部分就可使盈餘增加了。」

身為會計主管的你，試評論行銷經理與財務經理之看法是否正確，若有錯誤請修正其觀念。