

逢甲大學103學年度轉學生招生考試試題

編號：轉002-1

科目	會計學	適用 系別	二年級(二)組群 會計、國貿、財稅、合經、統 計、經濟、企管、行銷、財 金、風保、國企(英語專班)	時間	80分鐘
----	-----	----------	--	----	------

※ 請務必在答案卷作答區內作答 ※

共4頁 第1頁

一、選擇題-單選題，每題3分，不倒扣。請選擇最適當答案，在答案卷選擇題表格中作答，否則不予計分。(30分)

1.()採直接法編製現金流量表時，以下哪一項目會出現在表上？

- a.處分建築物的損失。 b.應收帳款增加。 c.折舊費用。 d.支付供應商的現金。

2.()以下為OP公司的資料。

出售土地	\$100,000
出售設備	50,000
發行普通股	70,000
購買設備	30,000
支付現金股利	60,000

投資活動的淨現金流入為：

- a. \$120,000 b. \$130,000 c. \$150,000 d. \$190,000

3.()以下為SS公司的資料。

應付帳款增加	€ 40,000
應付債券增加	100,000
處分投資	50,000
發行普通股	60,000
支付現金股利	30,000

籌資活動的淨現金流入為：

- a. €90,000 b. €130,000 c. €160,000 d. €170,000

4.()2013年12月31日Bindra公司報導保留盈餘為₹340,000。Bindra公司在2014年有200,000股普通股流通在外(每股面額₹5)。2014年發生下列交易：

- 1.發現一個錯誤：在2012年，折舊費用記錄為₹66,000，但實際金額為₹50,000。
- 2.每股₹0.50之現金股利被宣告並支付。
- 3.當每股市價為₹14時，5%之股票股利被宣告並發放。
- 4.淨利為₹285,000。

請問2014年12月31日保留盈餘為：

- a. ₹491,000。 b. ₹459,000。 c. ₹401,000。 d. ₹369,000。

5.() 在 2014 年 1 月 1 日，BB 公司的股東權益段顯示：普通股股本 £1,500,000 (面額 £5)；普通股股本溢價 £1,000,000；保留盈餘 £1,200,000；在當年度，發生下列庫藏股交易：

5 月 1 日 以每股現金 £12，購回 50,000 股。

7 月 1 日 以每股現金 £14，出售 10,000 股庫藏股。

9 月 1 日 以每股現金 £9，出售 8,000 股庫藏股。

試作 9 月 1 日出售之分錄應：

- 貸記庫藏股 \$40,000 與庫藏股溢價 \$32,000。
- 貸記庫藏股 \$40,000 與保留盈餘 \$32,000。
- 借記普通股股本溢價 \$20,000 與出售庫藏股損失 \$4,000。
- 借記庫藏股溢價 \$20,000 與保留盈餘 \$4,000。

6.() AT 公司最近幾年購入了三部機器。由於會計部門人員異動甚大，導致各機器被不同的會計人員選用了不同的折舊方法。這些機器的資訊彙總如下：

機器	取得日	成本	殘值	耐用年限	折舊方法
1	1/1/11	¥105,000	¥ 5,000	8	直線法
2	1/1/12	150,000	10,000	10	餘額遞減法
3	11/1/14	100,000	15,000	6	活動數量法

有關餘額遞減法部分係採倍數餘額遞減法。活動數量法估計總機器時數為 25,000 小時，前三年實際時數如下：2014 年 1,300 小時，2015 年 4,100 小時，2016 年 5,500 小時。請問各部機器 2014 年度之折舊費用及 2014 年 12 月 31 日之累計折舊分別為：

- 機器 1: ¥12,500 及 ¥50,000。
- 機器 2: ¥19,200 及 ¥54,000。
- 機器 3: ¥737 及 ¥737。
- 機器 2: ¥24,000 及 ¥73,200。

7.() BR 公司決定於 2014 年 6 月 30 日出售一部舊機器。該機器係於 2010 年 1 月 1 日以 €80,000 購入，估計耐用年限 10 年並且沒有殘值，採用直線法提列折舊。如果機器賣 €26,000，請問出售時應認列之損益金額為：

- €54,000。
- €18,000。
- €22,000。
- €46,000。

8.() 一家公司使用定期盤存制，為銷售而進貨時：

- 現金購貨是借記「存貨」。
- 進貨退出是借記「進貨退出與讓價」。
- 賒帳購貨是借記「進貨」。
- 運費成本是借記「進貨」。

9.() 在工作底稿上，存貨會出現在下列哪一欄：

- 在調整後試算表的借方和財務狀況表的借方。
- 在損益表上的借方和財務狀況表上的借方。
- 在損益表上的貸方和財務狀況表上的借方。
- 在損益表上的貸方和調整後試算表上的借方。

10.()下列有關會計基本假設之敘述，何者正確？

- 基本假設即為會計原則。
- 企業個體假設是指經濟事項需歸屬至特定會計個體。
- 貨幣單位假設會計可以用來衡量員工的士氣。
- 合夥企業並非經濟個體。

二、Badger 汽車旅館於 2014 年 5 月 1 日開業，其 5 月 31 日的調整前試算表列示如下。

Badger 汽車旅館公司
試算表
2014 年 5 月 31 日

科目編號		借方	貸方
101	現金	\$ 2,500	
126	文具用品	1,520	
130	預付保險費	2,400	
140	土地	14,000	
141	房屋	58,000	
157	設備	15,000	
201	應付帳款		\$ 4,800
208	預收租金收入		3,300
275	應付抵押款		38,000
311	普通股股本		40,000
429	租金收入		12,300
610	廣告費用	780	
726	薪工費用	3,300	
732	水電費用	900	
		<u>\$98,400</u>	<u>\$98,400</u>

其他資料：

- 預付保險費為一年之保期，自 2014 年 5 月 1 日生效。
- 5 月 31 日盤點文具用品尚存 \$350。
- 每年之折舊費用房屋為 \$2,640 和設備為 \$1,500。
- 抵押借款年利率為 12%，(此抵押借款於 5 月 1 日發生)。
- $\frac{2}{3}$ 的預收租金收入已提供服務認列收入。
- 薪資費用 \$750 於 5 月 31 日已發生但尚未支付。

試作：

編製 Badger 汽車旅館於 2014 年 5 月份損益表。(20 分)

三、內湖公司 2014 年底調整前應收帳款餘額為 \$32,800，備抵壞帳為借餘 \$848，銷貨 \$172,000，銷貨退回及折讓 \$3,000。試分別依下列兩種情況計算 2014 年度提列壞帳之比率：

- 採應收帳款餘額百分比法提列壞帳，認列壞帳金額為 \$1,832，請計算壞帳提列比率。(5 分)
- 採銷貨淨額百分比估列壞帳，認列壞帳金額為 \$2,535，請計算壞帳提列比率。(5 分)
- 採上述兩種方法，該公司應收帳款 2014 年底財務狀況表上表達之方式。(10 分)

四、中和公司採利息法攤銷折、溢價，於 2014 年 1 月 1 日發行公司債，面額 \$400,000，且於 2019 年 1 月 1 日到期。中和公司於每年 12 月 31 日支付利息，下列為中和公司第一期公司債攤銷表的相關資料。

期數	利息支付數	利息費用	溢(折)價攤銷	未攤銷溢(折)價	帳面價值
發行				?	\$439,926
1	\$40,000	\$35,194	?	?	?

試依據上述資料，回答下列問題：

- (1) 公司債的票面利率為何?(5分)
- (2) 發行日的市場利率為何?(5分)
- (3) 試做公司債發行分錄。(5分)
- (4) 試做 2014 年 12 月 31 日付息分錄。(5分)

五、2014 年 1 月 1 日長安公司以市價每股 \$40.8，買進 600,000 股台中公司股票，另支付手續費及交易稅 \$2,000，台中公司流通在外總股數是 1,500,000 股，若長安公司對台中公司具有重大影響力，下列各項交易事項應如何處理？

- (1) 買進日長安應該如何作分錄?(3分)
- (2) 台中公司 2015 年第 1 季(會計期間最後一天是 3 月 31 日)淨利為 \$7,200,000，長安之分錄為何?(3分)
- (3) 2015 年 5 月 2 日台中公司除息，每股現金股利 \$3.00，長安應該如何作分錄?(2分)
- (4) 2015 年 5 月 29 日台中公司發放現金股息，長安應該如何作分錄?(2分)