

國防大學管理學院 103 學年度碩士班入學考試試題

身分：全時軍費/自費生

所別：財務管理學系碩士班：

科目：會計學

以下有 10 題選擇題及 10 題計算題，每題 5 分；計算題請列出計算式及答案否則不給分；請依序作答。

A. 選擇題

1. 借貸法則下，下列何者交易之分錄不成立？

- ① 資產增加與收益增加 ② 收益減少與負債減少
③ 資產增加與權益增加 ④ 資產減少與費用增加

2. 當業主提取企業現金以購買個人使用之車輛，而企業將其記錄為資產科目，係違反下列何種假設？

- ① 會計期間假設 ② 貨幣評價假設
③ 繼續經營假設 ④ 企業個體假設

3. 下列科目何者的正常餘額為借方餘額：

- (1) 應付租金 (2) 預收租金 (3) 保留盈餘 (4) 預付租金

4. 甲公司未作應付員工薪資\$4,000 及預付租金已耗用\$2,000 之調整分錄，將使：

- ① 資產高估\$6,000 ② 負債低估\$6,000
③ 淨利高估\$6,000 ④ 權益低估\$6,000

5. 下列事項何者違反內部控制原則？

- ① 公司只保留少數的現金 ② 員工要定期輪調工作
③ 所有空白支票都事先編號且保管
④ 同一員工負責核准付款，並同時負責支票之簽發

6. 某公司以帳齡分析法估列呆帳費用，年底的應收帳款總額為\$150,000，備抵呆帳貸方餘額為\$1,500，該公司以下列比率估列呆帳費用：

到期期限	金額	估計呆帳比率
2 個月內到期	\$90,000	1%
2~6 個月	30,000	2%
6~12 個月	20,000	3%
12 個月以上	10,000	6%

請問該公司年底調整分錄的呆帳費用金額應為多少？

- ① \$1,000 ② \$1,200 ③ \$1,500 ④ \$1,700

7. 購入一個可用 3 年之 1000 元電動訂書機，列為辦公費用，係基於：
- ① 重要性原則
 - ② 配合原則
 - ③ 穩健原則
 - ④ 成本原則
8. 不動產、廠房及設備成本為\$120,000，估計殘值為\$30,000，且估計耐用年數為三年，若第三年之折舊費用為\$15,000，則其提列折舊之方法可能為何？
- ① 直線法
 - ② 二倍數餘額遞減法
 - ③ 年數合計法
 - ④ 三倍數餘額遞減法
9. 宏海公司有 1,000 股面額\$100，5%的累積特別股，與 10,000 股面額\$10 的普通股，前兩年並無支付股利給特別股股東，若當年度公司欲使普通股股東每股能分配\$1 現金股利，則公司當年度應宣告之股利總額為：
- ① \$25,000
 - ② \$10,000
 - ③ \$15,000
 - ④ \$20,000
10. 下列那一項目通常不是公司購買庫藏股票的目的？
- ① 作為投資標的以賺取差價
 - ② 避免公司被惡意購併
 - ③ 維持公司的股價
 - ④ 供轉讓股份予員工用

B. 計算題

11. 信長公司以賒帳方式購入商品存貨乙批，付款信用條件為「1/10、N/30」。信長公司手上沒有足夠現金，因此財務經理決定舉債借款以取得該折扣。信長公司所願意承擔最高的借款利率約為？
12. 全貿公司月底帳載存款餘額\$20,000，經核對發現：(1)利息收入\$1420 公司未入帳；(2)銀行扣收手續費\$260，公司未入帳；(3)月底客戶支票存款不足，遭銀行退票\$3,000 公司；則正確存款餘額？
13. 光鹿公司將四個月期，年利 9%，面額\$10,000 之應收票據，於到期日前一個月持向銀行貼現，獲得現金\$10,197，請問貼現率為年利多少？
14. 若全公司年期初之應收帳款為\$50,000，本期收回應收帳款\$415,000，本期現銷\$35,000，期初存貨\$65,000，期末存貨\$70,000，本期購貨\$350,000，毛利\$150,000。則若全公司年底應收帳款餘額為？
15. 自強公司倉庫失火，燒毀大部分存貨，清點後尚餘存貨\$50,000。已知自強公司依成本加 25%為售價，且知本期之期初存貨\$100,000，進貨\$450,000，銷貨\$650,000，銷貨退回\$50,000，請問火災損失若干？

16. 園藝公司於 6 月 1 日成立，並於 6 月份發生下列四次進貨交易：

6 月 1 日	150 單位	\$840
6 月 10 日	200 單位	1,200
6 月 15 日	200 單位	1,260
6 月 28 日	150 單位	990

該公司使用定期盤存制，並於 6 月 30 日盤點存貨，庫存仍有 420 單位。若該公司使用先進先出法，則 6 月 30 日期末存貨之金額為：

17. 2014 年 4 月 12 日大有公司購入一部新機器，其付款方式為：(1) 頭期款訂金 \$100,000，(2) 一張不付息票據，票據到期日為 2015 年 4 月 11 日，票面金額為 \$126,000，(3) 面值 \$10 之普通股 1 萬股，雙方同意以每股價值 \$10.5 計算。今市場公平利率（票據）為 5%，請問此一新機器之入帳成本應為多少？

18. 偉凡公司於 2014 年 4 月 1 日發行面額 \$600,000、10 年期、票面年利率 15% 之債券，債券利息半年一付，每年付息日分別為 4 月 1 日與 10 月 1 日，又發行日當天之市場利率為 18%。利用下列現值因子資料，計算債券之發行價格？

期間數 20 期，折現率 7.5%，\$1 之現值	0.235
期間數 20 期，折現率 9.0%，\$1 之現值	0.178
期間數 20 期，折現率 7.5%，\$1 年金之現值	10.194
期間數 20 期，折現率 9.0%，\$1 年金之現值	9.129

19. 某公司於 2011 年度及 2012 年度分別出售電視機 1,500 台及 1,800 台，每台均附有一年的售後服務保證。依據該公司經驗，很有可能會有 5% 的電視機在 1 年內會發生損壞。2011 年度及 2012 年度每台電視機的平均修理費均為 \$2,000，2011 年實際發生的售後維修服務費用為 \$70,000，2012 年度實際發生的售後維修服務費用為 \$190,000，則 2012 年底估計產品服務保證負債之餘額為？

20. 某企業期初時之總資產及總負債分別為 \$950,000 及 \$600,000，假設由期初到期末，該企業總資產增加了 \$350,000，而總負債減少了 \$150,000，則該企業期末之權益應為？

$$\begin{aligned} 950,000 &= 600,000 + 350,000 \\ 1,300,000 &= 450,000 + 850,000 \end{aligned}$$