

朝陽科技大學 100 學年度碩士班招生考試試題

系(所)別：會計系
組別：一般生
科目：財務會計

總分：100 分

第 1 頁共二頁

壹. 單選題(每題 4 分，共計 40 分)

1. 基於那一個會計慣例而將負債區別為流動及非流動?(A)企業個體 (B)重要性 (C)繼續經營 (D)中立性。
2. 財務報表中對固定資產折舊方法之揭露的規定為：(A)為財務報表中之必要揭露事項 (B)不須於財務報表中揭露 (C)非為財務報表中之必要項目 (D)僅於當期所使用之折舊方法非直線法時，始須揭露。
3. 下列何者在現金流量表中為營業活動之項目？(A)買入固定資產 (B)賣出固定資產 (C)進貨 (D)借入款項
4. 鄰家電器公司對部分客戶以賒銷商品方式出售，帳上有應收帳款，預計未來無法收回之壞帳總額 \$30,000，現有帳上備抵壞帳金額為借貸方餘額 \$10,000，則公司帳上對此壞帳之分錄為何？(A)因屬預估，因此無須入帳 (B)預估壞帳金額 \$20,000 (C)預估壞帳金額 \$30,000 (D)預估壞帳金額 \$40,000
5. 關於溢價發行債券，以下哪一項敘述不正確？(A)溢價發行會出現在發行時票面利率高於市場利率時 (B)債券公司借款日所收得現金，會高於債券面額 (C)溢價其實是在補償發行債券公司各付息日超付的利息 (D)以上都正確。
6. 購貨者於規定付款期限內提前付現，所享受之折扣稱(A)商業折扣 (B)現金折扣 (C)數量折扣 (D)銷貨折讓。
7. A 公司於 99 年 6 月 15 日向 B 公司賒購商品一批，金額共計 \$100,000，因此退出 \$12,000，於支付款項時發現可享折扣 \$1,760，則進貨之折扣率為(A)17.6% (B)20% (C)1.76% (D)2%。
8. 已知調整前有預付租金 \$60,000，預收利息 \$8,000，調整後預付租金 \$39,000，預收利息 \$4,500，又知調整前淨利 \$102,800，則調整後淨利 (A)\$127,300 (B)\$85,300 (C)\$78,300 (D)\$120,300。
9. 速動比率為 4，期末存貨金額對速動資產的比率為 25%，預付費用 \$5,000，流動負債 \$15,000，則流動資產為 (A)\$35,000 (B)\$40,000 (C)\$55,000 (D)\$80,000。
10. 甲公司年終結算時發現 99 年度之本期淨利為 \$38,600，經重新審視會計紀錄，發現呆帳應為 \$600，誤以 \$550 入帳；利息支出 \$2,000，誤記為佣金支出；存貨 \$5,250，誤記為 \$2,550，則甲公司 99 年度正確淨利應為 (A)\$41,250 (B)\$41,350 (C)\$43,250 (D)\$35,850。

貳. 計算題(共計 60 分)

- 一. 保玲公司於 10 月 5 日收到面額 \$4,000,000，利率 3%，90 天到期的本票做為簽約金，並於 11 月 4 日前往第一銀行貼現，利率為 6%。(一年以 360 天計算)

請問：

- (1) 票據到期值為多少？【5 分】
- (2) 貼現息為多少？【5 分】
- (3) 貼現時保玲公司之會計分錄。【5 分】

朝陽科技大學 100 學年度碩士班招生考試試題

系(所)別：會計系

總分：100 分

組別：一般生

科目：財務會計

第 2 頁共二頁

二.百融公司 99 年 1 月 1 日流通在外的普通股共計 100,000 股，4 月 1 日增資發行新股 15,000 股，7 月 1 日買回庫藏股 3,000 股，9 月 1 日賣出庫藏股 1,200 股，其餘註銷。

試求：

- (1)百融公司 99 年 12 月 31 日流通在外普通股股數。【5 分】
- (2)99 年加權平均流通在外股數。【5 分】
- (3)百融公司 99 年之淨利為 \$136,586，且當期並未宣告發放任何股利，公司亦無發行特別股，則百融公司 99 年度之每股盈餘為若干？【5 分】

三.亞太公司於 X6 年 1 月 1 日購入機器設備投入生產，該機器 X6 年 1 月 1 日取得成本為 \$600,000，估計可使用 6 年沒有殘值，但由於產業規模縮減，有重大跡象顯示該機器之價值可能已經減損，因此亞太公司於 X7 年 12 月 31 日進行有關資產減損評估，假設該機器可以個別評估其可回收金額，X7 年 12 月 31 日該公司有關該機器之相關資料如下：預期未來淨現金流入淨額為 \$300,000，公平市價為 \$310,000，預計處分成本為 \$25,000，假設亞太公司預計將繼續使用該機器四年，採直線法提列折舊。

- 請問(1) X7 年 12 月 31 日有關折舊提列的金額為何？【1 分】
- (2) X7 年 12 月 31 日認列減損前機器的帳面金額為何？【1 分】
 - (3) X7 年 12 月 31 日估計機器的可回收金額為何？【2 分】
 - (4) X7 年 12 月 31 日有關價值減損之分錄。【4 分】
 - (5) X8 年提列折舊的金額為何？【1 分】
 - (6) X8 年 12 月 31 日機器的帳面金額為何？【1 分】

四.朝陽公司存貨採成本與淨變現價值孰低法評價，X10 年 1 月 1 日存貨成本等於存貨淨變現價值為 \$300,000，X10 年各季存貨相關資料如下：

	(第一季)	(第二季)	(第三季)	(第四季)
	X10 年 3 月 31 日	X10 年 6 月 30 日	X10 年 9 月 30 日	X10 年 12 月 31 日
存貨成本	\$350,000	\$400,000	\$500,000	\$300,000
存貨淨變現價值	300,000	320,000	440,000	230,000
當季進貨成本	1,200,000	1,200,000	2,500,000	2,000,000
當季銷貨收入	2,000,000	2,300,000	3,600,000	3,000,000

試作：

- (1)若朝陽公司採備抵法，請計算 X10 年第一季至第四季期末時，針對存貨評價其應認列之損益，作答時請標明應認列存貨跌價損失或認列回升利益，以及金額。【4 分】
- (2)若朝陽公司採備抵法，請列示 X10 年第一季至第四季期末時，存貨評價之相關分錄。【16 分】