

國防大學管理學院 100 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

以下共 20 題，每題均為 5 分。共有 4 頁。題型分為選擇題及填充題，選擇題必為單選；所有題目必須依序作答且列出計算過程（觀念性選擇題不需列出）否則不計分。

1. James Company had checks outstanding totaling \$10,800 on its June bank reconciliation. In July, James Company issued checks totaling \$77,800. The July bank statement shows that \$52,600 in checks cleared the bank in July. A check from one of James Company's customers in the amount of \$600 was also returned marked "NSF." The amount of outstanding checks on James Company's July bank reconciliation should be? (請寫出金額)
2. Norris Company issued 10,000 shares of \$1 par common stock for \$25 per share during 2010. The company paid dividends of \$24,000 and issued long-term notes payable of \$220,000 during the year. What amount of cash flows from financing activities?
a. \$6,000 net cash inflow. b. \$226,000 net cash inflow.
c. \$470,000 net cash outflow. d. \$446,000 net cash inflow.
3. Wolford Company borrowed \$750,000 from U.S. Bank on January 1, 2009 in order to expand its mining capabilities. The five-year note required annual payments of \$195,327 and carried an annual interest rate of 9.5%. What is the amount of expense Wolford must recognize on its 2010 income statement? (請寫出金額)
4. An aging of a company's accounts receivable indicates that \$4,000 are estimated to be uncollectible. If Allowance for Doubtful Accounts has a \$1,200 credit balance, the adjustment to record bad debts for the period will require a
a. debit to Bad Debts Expense for \$4,000.
b. debit to Allowance for Doubtful Accounts for \$2,800.
c. debit to Bad Debts Expense for \$2,800.
d. credit to Allowance for Doubtful Accounts for \$4,000.
5. Herman Corporation had net income of \$160,000 and paid dividends of \$40,000 to common stockholders and \$20,000 to preferred stockholders in 2007. Herman Corporation's common stockholders' equity at the beginning and end of 2007 was \$450,000 and \$550,000, respectively. Herman Corporation's return on common stockholders' equity is
a. 32%. b. 28%. c. 24%. d. 20%.

6. 斯坦公司記錄了以下涉及近期購買商品的交易：

購入貨物為 20,000 元，條件 2/10，n/30。

退回 400 元的貨物。 支付 100 元運費。

打折期間內支付購貨。

根據上述交易，斯坦公司的商品：

a. 增加 19028 元 b. 增加 19700 元 c. 增加 19206 元 d. 增加 19308 元。

7. 下列哪項不屬於非流動負債？

a. 將到期的長期債務 b. 應付債券 c. 抵押債券 d. 租賃負債

8. Keller, Inc. has the following partial balance sheet:

KELLER, INC.

Balance Sheet (partial)

Stockholders' Equity:

Common Stock \$6,000,000

Retained Earnings 2,000,000

Total Paid-in capital and retained earnings 8,000,000

Add: Unrealized gain on available-for-sale securities 1,000,000

Total Stockholders' Equity: \$9,000,000

What effect will it have on comprehensive income?

- a. No effect on comprehensive income.
- b. Increase of \$1,000,000 in comprehensive income.
- c. Increase of \$9,000,000 in comprehensive income.
- d. Decrease of \$1,000,000 in comprehensive income.

9. 格雷公司採用定期盤存制。詳細的盤存資料如下：

	單位	總價格
餘額，1/1	300	\$ 1,500
購買，1/15	150	795
購買，1/28	150	825

期末（1/31）庫存為 180 個單位。如果公司使用先進先出法，期末存貨價值？

a. \$ 780 b. \$900 元 c. \$984 d. \$990

10. 耶可公司的以稅前淨利的 20% 來計算經理的獎金。以 FIFO 法算出的稅後淨利是 8,400 元，以平均成本法算出的稅後淨利是 7,560 元。稅率為 30%。採用 FIFO 法比平均成本法，經理的獎金高出多少？

a. 300 元 b. 450 元 c. 240 元 d. 840 元

11. 2011 年 4 月 20 日，芝加哥公司購買了新送貨卡車。該公司支付 65,000 元的卡車，銷售稅金 3,400 元，運費 1,700 元。芝加哥公司支付 3,600 元請油漆公司漆上公司名稱和徽標於卡車上。該公司還支付一年期 12000 元的保險費和 1300 元的汽車牌照稅。請問此卡車在 2011 年 4 月 20 日的金額為？

- a. \$65,000 b. \$70,300 c. \$73,700 d. \$87,000

12. 有關應收帳款 資訊如下:使用以下信息：

12/31/10 餘額 應收賬款 €1,050,000

備抵 (90,000)

變現價值 €960,000

在 2011 年，賒銷額為 €290,000，帳款收現 €172,000。另外，在 2011 年，該公司沖銷 €16,000 呆帳。期末分析應收賬款呆帳估計 €108,000。2011 年應當認列多少呆帳費用？(請寫出金額)

13. 唐牛在 2010 年 1 月 1 日以 7.5 萬元購買複印設備。唐牛估計其使用壽命為 3 年，無殘值，並以直線折舊法攤提。2011 年 1 月 1 日唐牛認為該設備使用年數 5 年。什麼是修訂後的 2011 年折舊費用？

- a. \$25,000 b. \$10,000 c. \$12,500 d. \$18,750

14. Wittebury 公司在支付利息後以 105%贖回面值 500 萬英鎊的債券。該債券的帳面價值在贖回時為 5,187,250 英鎊。記錄贖回的分錄將包括

- a. 貸方 £62,750 贖回利益 b. 借方 £62,750 贖回損失
c. 貸方 £25,000 應付債券 d. 貸方 £62,250 應付債券

15. 波爾多公司在 1 月 1 日發行 面額 2,000,000 元，票面利率 14%，5 年期債券。利息支付日為 7 月 1 日和 1 月 1 日。債券出售價格為 2,197,080 元。市場利率為 12%。在第一個付息日，以實際有效利率為準，其借記利息費用金額為：

- a. \$120,000. b. \$153,796. c. \$131,825. d. \$263,650.

16. 股東權益在 12 月 31 日的資訊包括

普通股，面值 5 元; 1,100,000 股發行, 流通在外 1,000,000 股	\$ 5,500,000
普通股溢價	1,400,000
保留盈餘	1,500,000
庫藏股，(100,000 股)	(700,000)
總權益	\$ 7,700,000

請問普通股每股帳面價值？(請計算出)

17. 在2008年1月2日，公司發行30,000股，股利率為6%的累積優先股，面值為每股100元。在2011年12月31日，公司宣佈第一次分派特別股股息。請問在分配普通股股東股息前，公司必須發派給優先股股東的股息金額為？

- a. \$0 b. \$180,000 c. \$540,000 d. \$720,000

18. 公司發布的當年淨利為2,400,000元。折舊為500,000元。應收賬款和存貨分別減少100,000元和300,000元。預付費用和應付帳款分別增加10,000元及80,000元。請問公司營運活動的現金流量？

- a. 3,010,000 b. 3,370,000 c. 3,210,000 d. 3,290,000

19. 費林公司在2011年12月31日公佈淨虧損為30,000元。在此年中，應收賬款減少15,000元，商品庫存增加了24,000元，應付帳款增加30,000元及本年度折舊費用為15,000元。在2011年來自經營活動的現金流量為？

- a. 淨流出 \$6,000. b. 淨流出 \$24,000. c. 淨流入 \$6,000. d. 淨流入 \$24,000.

20. 沃克服裝商店裡期初應收賬款賬戶為390,000元，其期末金額為410,000元。淨除銷整年金額為2,000,000元。請問平均收款天數為？請計算出（一年以365天計算）

_____以下空白_____