

臺中健康暨管理學院

九十四學年度大學部轉學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
會計與資訊學系三年級	中級會計學	94.7.30	08:20-10:00	

一、選擇題(45%)

- 1.()從事電腦買賣的二家企業均於銷貨時認列銷貨收入，則此二家有關銷貨的會計資訊具有：
 - (1)可靠性。 (2)一致性。 (3)比較性。 (4)攸關性。
- 2.()零用金額度為\$50,000，期末補撥時手存現金為\$20,000，報銷憑證共計\$28,500，則補撥時分錄應貸記：
 - (1)零用金\$28,500 (3)現金\$28,500，現金缺溢\$1,500
 - (2)零用金\$30,000 (4)現金\$30,000
- 3.()發公司帳列未調整前銀行存款餘額為\$247,650，調節項目包括在途存款\$30,000，銀行手續費\$1,200，代收利息\$5,700，存款不足退票\$25,000，未兌現支票\$86,000，則正確的銀行存款餘額應為：
 - (1)\$191,650 (2)\$227,150 (3)\$252,150 (4)\$166,650
- 4.()公司採用「未享受折扣損失」科目時，表示該公司對於進貨成本，所記錄之金額為多少？
 - (1)發票價格。
 - (2)發票價格加上已經失去之折扣。
 - (3)發票價格減去已經享得之折扣。
 - (4)無論是否享得折扣均為發票價格減去可得之折扣。
- 5.()公司帳列未調整前銀行存款餘額為\$247,650，調節項目包括在途存款\$30,000，銀行手續費\$1,200，代收利息\$5,700，存款不足退票\$25,000，未兌現支票\$86,000，則正確的銀行存款餘額應為：
 - (1)\$191,650 (2)\$227,150 (3)\$252,150 (4)\$166,650
- 6.()成本\$200,000、累計折舊\$150,000 機器交換一部相同類型機器，新機器公平價值\$54,000，並收到現金\$6,000，則新機器之入帳成本為：
 - (1)\$54,000 (2)\$48,000 (3)\$44,000 (4)\$45,000
- 7.()溢價發行之公司債，若採直線法攤銷其溢價，則其流通期間初期之利息費用將會：
 - (1)較採利息法攤銷溢價之利息費用為高。
 - (2)較採利息法攤銷溢價之利息費用為低。
 - (3)與採利息法攤銷溢價之利息費用相等。
 - (4)較依票面利率計算之利息費用為高。

臺中健康暨管理學院

九十四學年度大學部轉學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
會計與資訊學系三年級	中級會計學	94.7.30	08:20-10:00	

8.()某公司為了誘導可轉換公司債的債權人轉換成普通股，乃在限期內加發股票予轉換之債權人，其所加發之普通股如何處理？

(1)以其市價借記非常損失。 (3)以其面值借記非常損失。
(2)以其市價借記當期費用。 (4)以其面值借記當期費用。

9.()若採利息法攤銷應付公司債之溢、折價，則每期之攤銷數將會：

(1)折價攤銷數將逐期遞增，溢價攤銷數則逐期遞減。
(2)溢價攤銷數將逐期遞增，折價攤銷數則逐期遞減。
(3)折價及溢價攤銷數均逐期遞增。
(4)折價及溢價攤銷數均逐期遞減。

10.()某公司於 X1 年 1 月 1 日以 110 的價格發行面值 \$ 1,000,000、年利率 10%(每年 12 月 31 日支付)、10 年期的公司債。該公司年度認列的利息費用在直線法下會比有效利率法下高或低？

(1)X6 年高，X8 年高。 (3)X6 年高，X8 年低。
(2)X6 年低，X8 年低。 (4)X6 年低，X8 年高。

11.()下列那一項會計變動需要在損益表揭露期累積影響數？

(1)設備使用年限由 7 年延長為 10 年。
(2)估計產品保證負債金額變動。
(3)合併報表所包含的分支機構數目改變。
(4)折舊方法由直線法改為倍率餘額遞減法。

12.()某公司於 X8 年 1 月 1 日以 105 的價格發行面值\$1,000,000、年利率 6%、10 年到期之可轉換公司債，類似風險但不可轉換之公司債的有效利率為 6%，則該公司發行此公司債時會導致：

(1)長期負債增加\$1,000,000。 (3)股東權益增加\$50,000。
(2)長期負債增加\$1,050,000。 (4)保留盈餘增加\$50,000。

13.()下列敘述何者正確？

(1)在計算會計原則變動之累積影響數時，不需考慮所得稅的影響。
(2)改變會計原則以符合新發布之公報，應採用追溯調整法。
(3)所有的會計原則變動均可求出累積影響數。
(4)存貨評價方法由後進先出法改為先進先法時，比較報表應提供擬制盈餘資料。

臺中健康暨管理學院

九十四學年度大學部轉學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
會計與資訊學系三年級	中級會計學	94.7.30	08:20-10:00	

14.()至美公司購買 3 個月期的國庫券，在編製現金流量表時，此項交易屬於：

- (1)投資活動之現金流出。 (3)營業活動之現金流出。
(2)融資活動之現金流出。 (4)以上皆非。

15.()「宣告發放股票股利」在現金流量表上應如何表達？

- (1)直接法下之現金流出，間接法下之現金流入。
(2)直接法下之現金流入，間接法下之現金流出。
(3)直接法與間接法下均為之現金流出。
(4)直接法與間接法下均無影響。

二、計算題(55%)

1.大陸公司存貨按金額後進先出法評價，其相關資料如下：

日 期	期末存貨之基期成本	金額後進先出期末存貨金額	成本指數
X5 年 12 月 31 日	\$ 320,000	\$ 458,000	110%
X6 年 12 月 31 日	395,000	542,000	?

試計算大陸公司 X6 年度之成本指數為何？(9%)

2.大眾公司於 X9 年曾購買下列兩項資產：

- (1)X9 年 4 月 1 日以現金購入機器一部，發票價格為\$104,000，取得現金折扣 2%，已列作其他收入，另付運費\$6,000 及安裝費\$14,000 均列為維護費。該機器估計可使用 10 年，X9 年記錄之折舊費用為\$7,800。
(2)X9 年 7 月 1 日以面額\$10 之普通股 50,000 股換入房屋一棟，即以股票面額總數記錄房屋成本，同日該公司股票之市價為每股\$18，估計房屋可使用 20 年。

試計算：(a)上述兩項資產之成本應若干？(8%)

(b)該公司所採用之處理方法使 X9 年及 X10 年之淨利各多計或少計若干？(6%)

臺中健康暨管理學院

九十四學年度大學部轉學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
會計與資訊學系三年級	中級會計學	94.7.30	08:20-10:00	

3.信義公司 X6 年與 X7 年保留盈餘表相關資料如下：

	<u>X7 年</u>	<u>X6 年</u>
期初餘額	\$ 150,000	\$ 80,000
本期淨利	70,000	90,000
股利	<u>(20,000)</u>	<u>(20,000)</u>
期末餘額	<u>\$200,000</u>	<u>\$150,000</u>

該公司於 X6 年初取得固定資產，並自 X7 年開始改變折舊方法，原採年數合計法時 X6、X7 年之折舊費用分別為\$40,000 與\$30,000，改採直線法則二年之折舊費用均為\$25,000，公司之會計在編製 X7 年度財務報表時仍採年數合計法提列折舊。此外 X6 年期末存貨多計\$20,000，亦至 X7 年結帳後始發現，X7 年期末存貨無誤。假設不考慮所得稅之影響。

試依以上資料為信義公司編製 X6 年度與 X7 年度正確之比較保留盈餘表。(20%)

4.忠孝公司於 92 年 1 月 10 日以 \$ 40,000 購買南亞公司普通股 5,000 股之買權，並以每股 \$ 100 元作為行使價格，該買權之行使期限至 93 年 1 月 31 日，未被指定為避險工具，相關資料如下：

	南亞公司普通股每股市價	買權公平價值
92 年 12 月 31 日	\$ 105	\$ 35,000
93 年 01 月 31 日	112	--

試作下列日期之相關分錄與金額(12%)

- (1) 92 年 1 月 10 日購買買權之分錄與其內含價值與時間價值各為何？
- (2) 92 年 12 月 31 日結帳日買權之分錄與其內含價值與時間價值各為何？
- (3) 93 年 1 月 31 日淨額結清買權