

亞洲大學
96 學年度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(A)	96.07.23	08:20-10:00	共四頁

一、選擇題(60%)

- 企業編製財務報表時以年數合計法計算折舊，但申報所得稅時卻採用直線法計算折舊，將：
(1)違反比較性。(2)違反一致性。(3)涉嫌逃稅。
(4)不違反一般公認會計原則，亦不牴觸所得稅法。
- 認列不可取消購貨合約之存貨跌價損失是基於下列那一項會計觀念？
(1)配合原則。(2)收益原則。(3)穩健原則。(4)成本原則。
- 大漢公司出售一營業用資產，處分損失\$30,000，則編製多站式損益表時，此損失應列為：
(1)非常項目。(2)前期損益調整。(3)其他費用與損失 (4)營業費用。
- 台北公司 X8 年底應收帳款餘額為\$2,000,000，根據過去經驗其中 3%無法收回，故提列備抵壞帳\$60,000。X9 年中，台北公司賒銷\$5,000,000，帳款收現\$4,700,000，另有\$70,000 帳款無法收到而沖銷，X9 年底台北公司估計應收帳款中約有 3%無法收回，則該公司 X9 年度認列之壞帳費用為：
(1)\$79,000 (2)\$76,900 (3)\$70,000 (4)\$66,900
- 期初存貨少計\$2,000，期末存貨多計\$1,500，將使本期淨利：
(1)多計\$3,500。(2)少計\$3,500。(3)多計\$500。(4)少計\$500。
- 採用零售價法估計存貨時，在計算成本比率中，下列那一項會同時包括在成本與零售價項目內？
(1)加價。(2)銷貨退回。(3)進貨運費。(4)進貨退出。

亞洲大學

96 學年度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(A)	96.07.23	08:20-10:00	共四頁
7. 明暉公司 X4 年度自建機器設備以供自用，建造期間累積工程款支出\$450,000，建造期間發生實際利息費用為\$60,000，可免利息為\$50,000，已知若向外購買相同機器，需花費\$600,000，則該機器設備應入帳之成本為？ (1)\$600,000 (2)\$510,000 (3)\$500,000 (4)\$450,000 8. 現代公司於 X3 年 7 月 1 日購買一機器，成本\$101,800，使用年限 5 年，殘值\$1,800，採用直線法提列折舊。X5 年初決定改採雙倍餘額遞減法，則該公司今年初應： (1)不作分錄。 (2)借記會計原則變動累積影響數\$22,936。 (3)借記保留盈餘\$22,936。 (4) 貸記會計原則變動累積影響數\$22,936。 9. 依林公司於 X2 年 1 月以\$180,000 價格購買一專利權，法定有效年限 15 年，但評估其競爭優勢後預估其經濟效益年限僅有 10 年。X7 年初此專利權由於某些因素而被判定不再具有經濟效益，則依林公司 X7 年度此專利權之攤銷金額為？ (1)\$120,000 (2)\$90,000 (3)\$18,000 (4)\$12,000 10. 有線電視公司向每位客戶收取保證金，於客戶停止收視時退還。該公司客戶平均收視期間為 8 年。這些客戶繳入的保證金在該公司財務報表應列於： (1)投資 (2)其他收入 (3)負債 (4)資本公積 11. 當債務人發生財務困難，經債權人同意修改債權條件後，其未來現金支付總額大於原債務帳面價值時，應： (1)認列債務整理利益，列為非常利益。 (2)認列債務整理利益，列為營業外收入。 (3)重新計算債務有效利率。 (4)自債務重整至到期清償期間，將不會認列利息費用。				

亞洲大學

96 學年度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(A)	96.07.23	08:20-10:00	共四頁

12. 賽洋公司 X4 年 12 月 31 日之保留盈餘為\$750,000，X5 年 2 月 1 日以每股\$20(面額\$10)發行 10,000 股普通股，X5 年 3 月 15 日以每股\$30 買回 2,500 股庫藏股票，X5 年 5 月 1 日以每股\$50 出售 500 股庫藏股票，該年度稅後淨利為\$90,000，該公司採用成本法處理庫藏股票交易，則 X5 年 12 月 31 日之保留盈餘為？

(1)\$100,000 (2)\$840,000 (3)\$90,000 (4)\$850,000

13. X6 年初環球公司給予二位高級主管各 3,000 個認股權，每 3 個認股權得於服務滿二年後按該年底市價的 70%認購一股普通股。若給予日普通股市價每股為\$25，X6 年底普通股每股市價為\$35，給予日每個認股權公平價值為\$3。則依據 FASB 第 123 號準則公報之規定，環球公司於 X6 年度應認列多少酬勞成本？

(1)\$7,500 (2)\$8,000 (3)\$9,000 (4)\$10,500

14. 甲公司於 X8 年初購入乙公司發行之公司債，作為持有至到期日債券投資，公司債票面利率高於市場利率。甲公司購入時，以面額入帳，甲公司 X9 年度財務報表所受的影響為：

<u>資 產</u>	<u>淨 利</u>	<u>資 產</u>	<u>淨 利</u>
(1)高 估	高 估	(2)高 估	低 估
(3)低 估	高 估	(4)低 估	低 估

15. 分期付款法下，銷貨毛利應於何時認列？

(1)銷貨當日即認列。 (2)全部帳款收回後才認列。
(3)依照帳款收現比例認列。 (4)已收現金數超過銷貨成本時認列。

亞洲大學
96 學年度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(A)	96.07.23	08:20-10:00	共四頁

二、計算分錄題(40%)

1. 尚宏公司 X7 年度有關資料如下：

	<u>X7 年 12 月 31 日</u>	<u>X6 年 12 月 31 日</u>
應收帳款淨額	\$ 140,000	\$ 164,000
存貨	164,000	192,000
預付費用	10,000	4,000
應付帳款	92,000	104,000
應付費用	16,000	8,000
銷貨淨額	1,400,000	
銷貨成本	720,000	
營業費用(含折舊\$60,000 及壞帳費用\$40,000)	480,000	

試為尚宏計算 X7 年度下列項目之金額：

(1)銷貨收現數。 (2)進貨付現數。

(3)營業費用付現數。 (4)營業活動之淨現金流入數。(20%)

2. 安和公司 X2 年初購入機器一部，購價\$600,000，估計可用十年，無殘值，採直線法提列折舊。X4 年 1 月 1 日該公司將機器大修，支付現金\$80,000，並未延長機器使用年限。X7 年初發現機器只能再用三年，殘值\$20,000，X9 年初將機器出售，共得款\$13,500。試為安和公司作下列各日期關於該機器之分錄：

(1)X4 年 1 月 1 日。 (2)X4 年 12 月 31 日。

(3)X7 年 12 月 31 日。 (4)X9 年初出售機器。(20%)

亞洲大學
96 學年度轉學招生考試試題紙