

國立中央大學97學年度碩士班考試入學試題卷

所別：企業管理學系碩士班 一般類組(己組) 科目：會計學 共 5 頁 第 1 頁

*請在試卷答案卷(卡)內作答

選擇題：(20%)

單選

1. 7% 優先股 \$ 100,000，普通股 \$ 300,000，可供分配之股利：04年 \$ 0，05年 12,000，06年 \$ 50,000，分配結果，優先股之股利：04年 \$ 0，05年分得 \$ 7,000，06年分得 \$ 12,500，由推理可知優先股為 (A) 累積非參加 (B) 非累積部分參加 (C) 非累積完全參加 (D) 非累積非參加。
2. 採利息法攤銷公司債折價，將使 (A) 債息費用逐期遞增 (B) 債息費用逐期遞減 (C) 故其債息費用均相等 (D) 以上皆非。
3. 或有負債之認列係基於 (A) 成本原則 (B) 客觀性原則 (C) 審慎性 (D) 收益實現原則 (E) 以上皆非。
4. 北港公司向南山公司承租機器設備，租賃期間八年，北港公司並得於租賃期限屆滿時，以優惠價格買下該機器設備，北港公司對此機器設備採營業租賃方式認列。試問北港公司違反下列何種會計品質特性或原則：(A) 審慎性 (B) 中立性 (C) 完整性 (D) 忠實表達 (E) 以上皆非。
5. 下列那一會計事項，不致影響未分配盈餘發生增減變化？
(A) 調整前期損益 (B) 提撥償債準備 (C) 宣告發放現金股利 (D) 提存擴充基金 (E) 以上皆非。
6. 甲資本 \$ 30,000、乙資本 \$ 20,000，年中 5/1 甲提取 \$ 10,000，8/1 乙存入 \$ 16,000，年終獲利 \$ 30,000，若依平均資本額比例法分配分配損益，則甲可分配 (A) \$ 12,000 (B) \$ 14,000 (C) \$ 16,000 (D) \$ 18,000 (E) 以上皆非。
7. 某公司月底編製的銀行調節表所附的金額有：帳面餘額 \$ 6,150，銀行結單餘額 \$ 5,940，銀行代收票據 \$ 900，銀行扣收手續費 \$ 30，在途存款 \$ 2,820，另有未兌現支票，其金額應為：
(A) \$ 1,350 (B) \$ 1,380 (C) \$ 1,740 (D) \$ 3,600 (E) 以上皆非。
8. 宏基公司 96 初購入一項專利權，成本 \$ 210,000，尚餘年經濟效益，97 初因專利權受侵害，經訴訟勝訴，計付訴訟費 \$ 40,000，並於 98 年初為保障就專利而以 \$ 60,000 購入同型新專利，則入帳後專利權帳面餘額為 (A) \$ 210,000 (B) \$ 200,000 (C) \$ 240,000 (D) \$ 232,000 (E) 以上皆非。
9. 期中報表預期具有下列那一項價值？
預測價值 回饋價值
(A) 是 否

注意：背面有試題

參考用

國立中央大學97學年度碩士班考試入學試題卷

所別：企業管理學系碩士班 一般類組(己組) 科目：會計學 共 5 頁 第 2 頁

*請在試卷答案卷(卡)內作答

- | | | |
|-----|---|---|
| (B) | 否 | 是 |
| (C) | 是 | 是 |
| (D) | 否 | 否 |

10. 下列那一項會加強現金支出的控制：(A) 所有的現金支出均由現金收入中支付 (B) 不可由同一人掌管出納及編製銀行存款調節表 (C) 現金支出之授權及出納由同一人擔任 (D) 所有的零星付款均以支票支付 (E) 以上皆非。

計算題

1. The following information is available for the Ehrens Corporation: (19%)

Ehrens Corporation Balance Sheets At December 31		
	2007	2006
Assets:		
Cash	\$ 24,640	\$ 23,040
Accounts receivable.....	32,180	29,400
Merchandise inventory	73,125	61,710
Long-term investments	55,900	56,400
Equipment.....	175,500	145,500
Accumulated depreciation	<u>(33,550)</u>	<u>(31,200)</u>
Total assets.....	<u>\$327,795</u>	<u>\$284,850</u>
Liabilities:		
Accounts payable.....	\$ 65,000	\$ 40,380
Income taxes payable.....	10,725	10,200
Bonds payable.....		
	<u>48,750</u>	<u>66,000</u>
Total liabilities.....	\$124,475	\$116,580
Equity:		
Common stock.....	117,000	96,000
Contributed capital in excess of par.....	13,000	9,000
Retained earnings.....	<u>73,320</u>	
		<u>63,270</u>
Total equity.....	<u>\$203,320</u>	<u>\$168,270</u>
Total liabilities and equity	<u>\$327,795</u>	<u>\$284,850</u>

注意：背面有試題

國立中央大學97學年度碩士班考試入學試題卷

所別：企業管理學系碩士班 一般類組(己組) 科目：會計學 共 5 頁 第 3 頁

*請在試卷答案卷(卡)內作答

Ehrens Corporation	
Income Statement	
For Year Ended December 31, 2007	
Sales.....	\$240,000
Cost of goods sold	\$80,900
Depreciation expense.....	29,400
Other operating expenses.....	48,000
Interest expense	<u>2,000</u> (160,300)
Other gains (losses):	
Loss on sale of equipment	(8,400)
Income before taxes.....	71,300
Income taxes expense	
	<u>27,650</u>
Net income.....	<u>\$ 43,650</u>

Additional information:

- (1) There was no gain or loss on the sales of the long-term investments, nor on the bonds retired.
- (2) Old equipment with an original cost of \$37,550 was sold for \$2,100 cash.
- (3) New equipment was purchased for \$67,550 cash.
- (4) Cash dividends of \$33,600 were paid.
- (5) Additional shares of stock were issued for cash.

Prepare a complete statement of cash flows for calendar-year 2007 using the indirect method.

2. A company that uses the percent of sales to account for its bad debts had credit sales of \$740,000 in 2007, including a \$720 sale to Helen Sweet. On December 31, 2007, the company estimated its bad debts at 1.5% of its credit sales. On June 1, 2008, the company wrote off, as uncollectible, the \$720 account of Helen Sweet. On December 21, 2008, Helen Sweet unexpectedly paid her account in full. Prepare the necessary journal entries:
 - (a) on December 31, 2007, to reflect the estimate of bad debts expense;
 - (b) on June 1, 2008, to write off the bad debt; and
 - (c) on December 21, 2008, to record the unexpected collection. (8%)

參考用

注意：背面有試題

國立中央大學97學年度碩士班考試入學試題卷

所別：企業管理學系碩士班 一般類組(己組) 科目：會計學 共 5 頁 第 4 頁

*請在試卷答案卷(卡)內作答

3. 中央公司08「財產」科目的記錄如下：(11%)

借方記錄

2月 4日	購入土地與房屋	65,000
2月 5日	購入房地佣金	400
2月 21日	拆除舊屋費用	5,000
2月 31日	土地測量費用	2,500
3月 1日	建造新屋設計費	15,000
3月 1日	預付半年建築損害保險費	1,800
6月 30日	建造新屋價款(本日落成)	258,500
7月 1日	使用執照費(本日啟用)	<u>4,100</u>
		352,300

貸方記錄

2月 22日	出售舊屋廢料	2,000
7月 1日	退回保險費	300
12月31日	房屋折舊	<u>4,375</u>
		352,300

估計房屋可使用40年，無殘值，按直線法提列折舊，08年尚未結帳。

試做：

必要的改正分錄，並計算08年底土地、房屋、累計折舊等科目的正確餘額。

4. 中大公司按後進先出法評價存貨，其08年底按先進先出法和後進先出法計算的存貨如下：(14%)

	先進先出法	後進先出法
08年12月31日	1,500,000	1,200,000
09年12月31日	1,250,000	960,000

設所得稅率為25%

試做：

- (1) 若中大公司按先進先出法評價存貨，對其09年度稅前盈餘有何影響？
- (2) 若中大公司按先進先出法評價存貨，對其09年12月31日的保留盈餘有何影響？

5. 下列為昱皓公司07年12月31日證券投資之有關資料：(16%)

注意：背面有試題

國立中央大學97學年度碩士班考試入學試題卷

所別：企業管理學系碩士班 一般類組(己組) 科目：會計學 共 5 頁 第 5 頁

*請在試卷答案卷(卡)內作答

證券明細	成本	公平價值
茂發5,000股	\$625,000	\$525,000
台塑3,000股	345,000	375,000
倫飛2,000股	130,000	124,000

08年2月15日出售茂發股票，每股\$150，另於08年3月5日購入寶成3,000股，每股\$160。08年12月31日的公平價值為：台塑\$320,000，倫飛\$145,000，寶成\$520,000。

試作：

- (1) 設所有證券均屬於交易目的證券投資，07年底評價及08度的分錄。
- (2) 設所有證券均屬於備供出售證券投資，07年底評價及08度的分錄。

6 至正公司三種不同情況之股東權益資料如下：

至正公司三種不同情況之股東權益資料如下：

	情況一	情況二	情況三
普通股—面額\$50，核准發行10,000股	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
資本公積—普通股溢價	50,000	1,000	600
資本公積—庫藏股票交易	1,000	0	400
保留盈餘	31,000	20,000	80,000
庫藏股票100股總成本	8,600	5,100	6,000
出售100股庫藏股票之每股售價	83	40	48

試依據上列資料作：

- (1) 在不同情況下庫藏股票出售的分錄。
- (2) 在不同情況下庫藏股票不出售而將其註銷的分錄。(12%)

參考用