

大葉大學九十學年度轉學招生考試試題紙

系 別	日\ 第二部	年級	考 試 科 目 (中 文 名 稱)	考試日期	節次	備註
國際企業管理學系	日間部	二	會計學	七月二十四日		

註：考生可否攜帶計算機或其他資料作答，請在備註欄註明（如未註明，一律准攜帶）

壹、某公司於年初購入成本 \$ 880000 的運貨卡車，估計殘餘價值為 \$ 80000，卡車使用年限為 5 年，約 160000 公里。最初 3 年實際行駛里程依次為 32000 公里 28000 公里以及 30000 公里。根據上述資料，計算下列各項問題：(25 分)

1. 按直線法計算折舊，第二年底之累計折舊。
2. 按直線法計算折舊，第二年之折舊。
3. 按生產數量法計算折舊，第三年底該卡車之帳面價值。
4. 按年數合計法計算折舊，第三年之折舊。
5. 按年數合計法計算折舊，第二年底之累計折舊。

貳、各舉出一項實例，來解釋（1）成本原則、（2）收入實現原則、（3）配合原則、（4）一致性原則以及（5）穩健原則之在會計上之意義（25 分）

參、大村飲料公司以往的壞帳費用與應收帳款戶年終餘額如下（20 分）：

	壞帳費用	應收帳款戶年終餘額
86 年	\$ 9000	\$ 180000
87 年	10450	190000
88 年	9435	185000

該公司一向採取「應收帳款補足法」提列備抵壞帳。90 年年底調整時，應收帳款戶餘額為 \$ 198000，備抵壞帳帳戶餘額為借方 200。90 年年初，證實不能回收的張三欠款為 \$ 3680；但在 88 年中註銷的李四欠款 \$ 1500，卻全數收回。根據上述資料

試做：

1. 計算平均壞帳百分率
2. 計算 89 年底應提備抵壞帳金額，並做提列備抵壞帳當分錄。
3. 完成 90 年初壞帳證實以及收回已註銷帳款的分錄。

肆、大村紡織股份有限公司於民國 85 年 8 月 1 日成立，係以每股 12 元價格發行面額 10 元之普通股 500000 股。87 年 5 月 1 日以每股 13 元收回普通股 5000 股。5 月 10 日以每股 14 元售出庫藏股票 1000 股，6 月 20 日以每股 12 元售出庫藏股票 3000 股。試做下列股票相關之分錄（30 分）：

1. 股票發行。
2. 購入庫藏股票。
3. 出售庫藏股票。
4. 庫藏股票之註銷。