

大葉大學九十二學年度轉學招生考試試題紙

系	組	別	日\第二部	年級	考試科目 (中文名稱)	考試日期	節次	備註
國際企業管理系			日	三	會計學	7月23日	四	可攜帶計算機 共二頁

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，一律不准攜帶） 13=30 14=50

請按照題號順序作答，否則不予計分!!

- 大中公司於86年4月1日購入台塑公司股票5,000股作為短期投資，每股\$40，佣金\$400，86年10月領取現金股利\$12,000，87年10月又領取現金股利\$12,000，88年3月1日以每股\$38出售2,000股，銷售時支付佣金\$152，稅捐\$228，則處分短期投資損益若干？(7%)
- 某公司於88/1/1日創立時發行普通股900,000股，每股\$10，同年8/1日增發300,000股，每股\$11，該年純益\$1,468,000，89/3/1又增發200,000股，每股\$12，同年11/1日為便於股票交易，將原有之一股分割為二股，該年純益\$1,640,000。90/1/1發放股票股利20%，該年純益\$2,352,000。試計算：
 - 90年底股票帳面價值(6%)
 - 90年每股盈餘(6%)
- 91年度公司沖銷某大客戶之帳款\$56,000，提前償還應付公司債利得\$500,000，出售固定資產利得\$75,000，外幣兌換損失\$1,250,000。設上述金額均屬重大，則91年度稅前非常損益項目金額為何？(6%)
- 大葉公司91年度有關資料如下：
 - 本年度勞務收入：除銷\$220,000、現銷\$50,000，另90年度預收\$6,000已轉到91年度收入
 - 除現銷外之收現情形：90年度除銷收現\$20,000，本年度除銷已收現\$180,000，並預收92年度勞務收入\$4,000
 - 費用：本年度現付\$40,000，除帳\$130,000，另90年度預付之\$3,000轉列本年度費用
 - 除上列現金支出外之付現情形：支付90年度應付帳款\$35,000，支付本年度帳款\$100,000，另預付92年度費用\$2,000
 試作：A.現金基礎下之91年度淨利。(6%)
 B.權責基礎下之91年度淨利。(6%)
- 請列出下列會計實務所依據之會計慣例或原則：(20%)
 - 股東借錢給公司,公司列記股東往來
 - 會計記錄通常根據實際成交價格入帳
 - 售後服務成本在銷貨時預估入帳
 - 銷貨發生時才認列收益
 - 通常按年編製財務報表
 - 保險公司之有價證券投資按市價評價
 - 財務報表除列示金額外,另用括弧或附註方式註明評價方法及補充資料
 - 固定資產按成本減累計折舊評價
 - 所有交易均按貨幣金額入帳
 - 採用成本與市價孰低法評價
- 大友公司及大華公司於83/8/1日進行資產交換，有關資料如下：

	大友	大華
成本	\$60,000	\$75,000
累計折舊	20,000	26,000
公平價值	45,000	50,000
現金(由大友公司支付)	(5,000)	5,000

 - 若二家公司的資產為相似資產，請列示大友與大華公司之交換記錄。(8%)
 - 若二家公司的資產為非相似資產，請列示二家公司之交換記錄。(8%)

7. 大中公司以\$1,000,000 購買一設備，估計耐用年限 10 年，無殘值。下列係三個與該設備有關的獨立情況：

情況一：第五年底發現折舊費用一直未提列(公司係以直線法提列折舊)

情況二：第五年底重新估計耐用年限由 10 年修正為 15 年

情況三：第五年底公司提列折舊之方法由直線法改為使用年數合計法

試作：在不考慮所得稅下，就上述三情況分別做：

(1) 指出係會計錯誤或會計變動(須指出係何種會計變動)(9%)

(2) 列示分錄以更正錯誤或記載該會計變動(9%)

(3) 計算第五年應提列之折舊費用(9%)