

大葉大學 95 學年度 研究所碩士班 招生考試試題紙

系 所 別	組 別	考 試 科 目 (中 文 名 稱)	考 試 日 期	節 次	備 註
會計資訊學系碩士班	甲	中級會計學	4 月 23 日	第 一 節 <small>08:30~10:00</small>	共乙頁

可使用不可程式計算機

1. Define the following terms (in Chinese): (30%)

- (1). Vested Benefit Obligation
- (2). Accumulated Benefit Obligation
- (3). Projected Benefit Obligation
- (4). Interest Capitalization
- (5). Relevance
- (6). Going-Concern Assumption
- (7). Matching Principle
- (8). Current Liability
- (9). Quick Ratio
- (10). Liquidity Index

2. 何謂裁決性應計項目?盈餘管理與一般公認會計原則之間有何關連? (10%)

3. 何謂靜態分析?何謂動態分析?試定義之並各舉二例。(10%)

4. 何謂審慎性?試舉一例。(10%)

5. 大葉公司於 91 年 1 月 1 日購買一部機器，機器成本\$1,000,000，估計耐用年限 5 年，殘值\$0，採直線法計提折舊。93 年 1 月 1 日經評估該機器的可回收金額為\$450,000，至 94 年 1 月 1 日，因市場景氣回升，故該機器之可回收金額升為\$420,000。請依據中華民國財務會計準則公報作大葉公司 93/12/31 及 94/12/31 所有必要分錄。(20%)

6. 計算先進先出零售價法下之存貨金額(不必 LCM) (20%)

	成本	零售價
期初存貨	\$ 120	\$ 200
進貨	5,000	6,200
進貨退出	200	280
進貨折讓	70	
正常損耗		150
非常損耗	300	350
淨加價		160
淨減價		60
銷貨總額		3,100
銷貨退回		90