

大葉大學 99 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
會計資訊所	甲	中級會計學	3月21日	第一節	共2頁第1頁

說明 1：可否攜帶特殊作答輔助工具： 否 是，考生可使用 不可程式計算機 (如未註明，一律不准攜帶)

一 選擇題(30%)

- 啟發公司 X7 年度普通股加權平均流通在外股數為 100,000 股，X7 年淨利為 \$203,000；啟發公司於 X7 年 4 月 1 日發行認股權 6,000 股，認購價格為每股 \$20，4 月 1 日至 12 月 31 日普通股平均市價為每股 \$30，全年普通股平均市價為每股 \$25，則 X7 年稀釋每股盈餘為：
(A)\$1.99 (B)\$2.00 (C)\$2.01 (D)\$2.03
- 馬刺公司 94 年度與應收帳款相關資料列示如下：應收帳款餘額(年初)\$1,500,000，備抵壞帳貸餘(年初)\$75,000，整年度賒銷\$7,000,000，收取帳款\$6,700,000，沖銷壞帳\$30,000，收回已沖銷之壞帳\$20,000。若採應收帳款餘額百分比法提列壞帳，則 94 年提列壞帳應為？
(A)\$22,500 (B)\$23,500 (C)\$24,500 (D)\$43,500
- 大業公司於 93 年初以現金 \$540,000 購入機器乙部，會計人員誤以收益支出列帳，一直未發現。此機器估計耐用年限 5 年，殘值 \$40,000，應採直線法提列折舊。則此項錯誤對購入機器年度淨利之影響為若干？
(A)淨利高估 \$440,000 (B)淨利低估 \$440,000 (C)淨利高估 \$500,000 (D)淨利低估 \$100,000
- 康宣公司於 X6 年 1 月 2 日 \$200,000 購得宣得公司面額 \$1,000、票面利率 4%、3 年期之公司債 200 張作為持有至到期日債券投資，另支付手續費 \$1,000，付息日為 12 月 31 日。每張公司債附有 30 個認股權，每 15 個認股權可按 \$30 之價格認購普通股 1 股，當時每個認股權市價為 \$2。則康宣公司 X6 年度因持有公司債所應認列之利息收入為：
(A)\$7,520 (B)\$8,000 (C)\$11,474 (D)\$11,767
- 康德公司於 X6 年將存貨計價方法從先進先出法改為加權平均法，導致 X5 年底及 X6 年底存貨分別較先進先出法下減少 \$54,000 及 \$6,200，所得稅率為 30%。則 X6 年損益表應報導累積影響數為：
(A)借餘 \$37,800 (B)貸餘 \$37,800 (C)借餘 \$42,140 (D)貸餘 \$42,140
- 詠華公司於 X3 年初按股權淨值取得詠麗公司 60% 股權。X3 年中詠華公司將成本 \$73,000 的商品按 \$100,000 出售予詠麗公司，該項商品至 X3 年底仍有三分之一留在詠麗公司尚未出售。若詠麗公司 X3 年度帳列淨利為 \$500,000，則詠華公司 X3 年度應認列投資收益若干？
(A)\$283,800 (B)\$300,000 (C)\$291,000 (D)\$273,000

二. 請確認下列事項違反 FASB 觀念公報的那一個品質特性、環境假設或基本原則：(20%)

- X9 年中公司已決定於 X10 年結束營業，X9 年底仍以歷史成本為基礎編製財務報表。
- X9 年 10 月 1 日公佈 X8 年度財務報表。
- 存貨 X3 年採先進先出法，X4 年採後進先出法，X5 年採先進先出法。
- 財務報表的內容只有四個主要報表，並無附註、附表等。
- 合夥企業的資產負債表中將合夥人借給企業辦公使用的房子列為企業的資產。

大葉大學 99 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
會計資訊所	甲	中級會計學	3月21日	第一節 08:30~10:00	共2頁,第2頁

說明1: 可否攜帶特殊作答輔助工具: 否 是, 考生可使用 不可程式計算機 (如未註明, 一律不准攜帶)

三. 永安公司會計年度採曆年制, X4 年度結帳後發現下列事項:

- (1) X4 年 12 月 31 日下午 5:30 收到供應商送來的商品\$37,500, 但至 X5 年 1 月 2 日才填寫驗收報告, 該批商品已列記為 X5 年進貨, 卻未包含於期末存貨中。
- (2) X4 年 12 月 31 日退貨區收到一批客戶退回的商品, 其售價為\$30,000, 成本為\$24,000, 已包含於期末存貨中。該公司至 X5 年 1 月 2 日檢驗才將商品退回商品存貨倉庫, 並認列銷貨退回。
試就上列事項分別作必要之調整分錄(本期損益帳戶已結轉至保留盈餘帳戶)。(10%)

四. 鴻明公司 X5 年度資產負債表科目之淨變動數如下:

資 產	X5年增(減)數	負債及股東權益	X5年增(減)數
現金	\$ 290,000	應付帳款	\$ (250,000)
應收帳款淨額	70,000	短期借款	200,000
預付保險費	(30,000)	應付股利	150,000
存貨	(80,000)	長期應付票據	150,000
備供出售證券投資	(100,000)	普通股股本	200,000
設備	900,000	資本公積	300,000
累計折舊	—	保留盈餘	300,000
合計	<u>\$1,050,000</u>	合計	<u>\$1,050,000</u>

其他補充資料如下:

- (1) X5 年淨利為\$600,000。
- (2) 本期宣告現金股利\$300,000。
- (3) 本年處分設備得款\$200,000, 該設備成本為\$500,000, 處分時帳面價值為\$200,000。
- (4) 本年購買設備\$150,000, 開立長期應付票據\$150,000。
- (5) 出售備供出售證券投資得款\$125,000。
- (6) 發行面額\$10 普通股 20,000 股, 發行價為每股\$25。

試計算鴻明公司 X5 年度(1)發放現金股利數(2)現金購入設備數(3)營業活動之淨現金流入或流出, (4)投資活動之淨現金流入或流出, 及(5)融資活動之淨現金流入或流出各有若干。(20%)

五. 祥發公司自建特殊規格之生產機器設備, 有關資料如下:

建造期間: X5 年 1 月 1 日~X7 年 6 月 30 日 (開始使用)

每年支出 (平均發生, 不含以前年度利息資本化金額):

X5 年	\$ 1,200,000
X6 年	2,256,000
X7 年	2,594,400

流通在外負債:

專案借款\$1,800,000, 利率 12%

X2 年 7 月 1 日借入\$3,600,000, 利率 14%

X4 年 7 月 1 日借入\$8,400,000, 利率 10%

試作: (1) 計算每年應資本化之利息金額。

(2) 假設該機器耐用年數 20 年, 無殘值, 按直線法計算 X7 年的折舊費用。(20%)