

# 淡江大學 99 學年度轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(一)

本試題共六大題， 2 頁

本試題雙面印刷

一、 Explain Credit and Debit Rule, Accounting Cycle and Operating Cycle.(15%)

二、 Brule Corporations has been in business for 5 years. The ledger at the end of the current year shows:

Accounts Receivables \$30,000;

Sales \$180,000;

Allowance for Doubtful Accounts with a debt balance of \$2,000.

Brule estimates bad debts to be 10% of accounts receivable. Prepare the entry necessary to adjust the Allowance for Doubtful Accounts.(15%)

三、請分類下述事項為何種資產與會計科目(20%):

項目	資產負債表分類	會計科目
舉例：壹周刊收到訂戶半年期訂刊費	流動負債	預收收入
1.淡江大學的商管大樓		
2.韓劇「大長今」的海外播放版權		
3.當舖的賓士轎車		
4.「信義房屋」待出售的預售屋		
5.「金寶山」生命旅程公司待出售的墓地		
6.木柵動物園的鎮園之寶—團團與圓圓		
7.華固建設標購的天母育幼院土地		
8.華南產物保險公司收到保戶的汽車強制險保費		
9.大英美術館館藏的莫內名畫		
10.塔羅師丹尼爾隨身攜帶的塔羅牌		

四、(a)何謂貨幣的時間價值?

(b)父親給你兩個選項:

(1)今年過年給你\$30 萬元壓歲錢,但未來三年畢業前不再支付生活費;

(2)每年過年給壓歲錢\$4,000, 且每學期(半年)開學支付\$60,000 元的學雜費, 共支付三年。

試問:

在市場年利率各為 4%與 10%時,你應選擇哪個方案比較有利(列出算式,否則不予計分)?(20%)

背面尚有試題

## 五、選擇題(請依此格式作答)

1	2	3	4	5

(15%)

- 1 以間接法編製現金流量表時，為了計算營業活動的現金流量，下列那一個項目必須從淨利中扣減？(A)專利權攤銷 (B)預付保險費當年度減少數(C)應付公司債溢價攤銷數(D)應付薪資當年度增加數。
- 2 若公司將短期應付票據轉為長期應付票據，則此交易將：(A)降低營運資金(B)降低營運資金及流動比率(C)提高營運資金(D) 提高營運資金及流動比率。
3. 甲公司 09 年度的銷貨收入為營業費用的 5 倍；銷貨毛利為銷貨收入的 40%，稅後淨利為所得稅的 3 倍，專利權攤銷為\$8,000，佔全部營業費用的 10%。另外甲公司 09 年度的應收帳款、存貨、應付帳款、應計費用分別增加\$45,000、\$20,000、\$10,000、\$2,000；預付費用及應付所得稅則分別減少\$5,000 及\$6,000。則甲公司現金基礎下的稅後淨利為：(A)\$22,000 (B)\$20,000 (C) \$16,000 (D)\$14,500。
4. 忠孝公司出售一部機器，帳面價值為\$5,000，出售利益為\$1,000。試問在現金流量表中，有關出售機器「從投資活動而來之現金流量」為何？(A)\$ 0 (B)\$1,000 (C)\$5,000 (D)\$6,000。
5. 大發公司使用備抵法，來提列其可能發生之壞帳，98 年度公司提列壞帳費用\$90,000，同時也沖銷實際發生之壞帳\$36,000。若大發公司使用間接法來編製其現金流量表，為計算公司之從營業活動而來的淨現金流量，本期稅後純益應該：(A) 增加\$90,000 (B)增加\$36,000 (C)增加\$54,000 (D)減少\$54,000

## 六、希瓦公司 09 年度與營業有關的資料如下(15%)：

期初應收帳款餘額	\$ 8,000
09 年度應收帳款收現數	25,000
09 年度之現金銷貨	3,000
09 年期初存貨	15,000
09 年期末存貨	12,000
09 年度之進貨	20,000
09 年度之銷貨毛利	10,000

試作：希瓦公司 09 年 12 月 31 日的應收帳款餘額應為若干？