

淡江大學八十七學年度日間部轉學生入學考試試題

系別：商管組二、三年級

科目：會計學(一)

本試題共 4 - 1 頁

一、選擇題：30%

請將下列格式劃在你的答案紙上並填上正確答案，格式不對者不予計分

1	2	3	4	5
6	7	8	9	10

1、下列何項錯誤類型，須於次期作更正分錄？

- (1)將應付公司債誤列於流動負債項下。
- (2)將投資收入誤列為利息收入。
- (3)年底漏作折舊調整。
- (4)將文具用品盤存列於固定資產項下。

2、甲公司與乙公司同意交換土地，其有關資料如下：

項目	甲公司土地	乙公司土地
帳面價值	\$ 160,000	\$ 140,000
公平市價	210,000	180,000

若交換時，乙公司另補付現金\$30,000給甲公司，則甲公司應承認之交換利益為

- (1)\$22,875
- (2)\$7,143
- (3)\$50,000
- (4)\$30,000

3、乙公司 85 年 4 月 1 日以現金\$400,000 向外購入一新型產品專利權，法定專利期限為 10 年，經鑑定該專利權之經濟年限為 5 年，則 85 年度乙公司專利權攤銷之金額應為

- (1)\$80,000
- (2)40,000
- (3)\$60,000
- (4)\$30,000

4、甲公司於 83 年初購進設備一套，付價款\$120,000，耐用 10 年，無殘值，以直線法提列折舊。85 年 7 月初，該設備重新裝置計\$30,000，只增加服務潛能但不延長耐用年限。則 86 年底結帳後，該設備之帳面價值為

- (1)\$54,000
- (2)\$96,000
- (3)\$72,000
- (4)\$97,500

5、甲公司 84 年底期末存貨少計\$40,000，85 年 10 月 1 日預付 1 年房租 \$120,000，當時以費用列帳，85 年底漏作預付房租之調整，則此二事項將使甲公司 86 年度淨利

- (1)多計\$90,000
- (2)少計\$90,000
- (3)多計\$50,000
- (4)少計\$50,000

淡江大學八十七學年度日間部轉學生入學考試試題

系別：商管組二、三年級

科目：會計學(一)

本試題共 4-2 頁

6、甲公司根據 86 年 4 月 30 日銀行調節表做出以下必要之分錄：

4 月 30 日	現金	18
	廣告費	18
	更正 1329 號支票的錯誤紀錄	
4 月 30 日	銀行手續費	45
	現金	45
	記錄 4 月份銀行手續費	
4 月 30 日	應收帳款：AAA 書店	135
	現金	135
	記錄存款不足支票	
4 月 30 日	租金費用	467
	現金	467
	記錄並未入帳之 1354 號支票	

其他事實：

- a、甲公司 4 月 30 日銀行調節表正確餘額為\$5,345。
- b、4 月 30 日未兌現支票共計\$2,390。
- c、4 月 30 日在途存款計\$950。

則甲公司 4 月 30 日調節前帳列現金餘額為

- (1)\$5,974 (2)\$4,534 (3)\$3,905 (4)\$4,716

7、甲公司於 84 年 3 月 1 日購買一部機器，成本為\$700,000，耐用年限 5 年，殘值\$70,000，採用年數合計法提折舊，該機器於 86 年 12 月 31 日帳面餘額為多少？

- (1)\$140,000 (2)\$217,000 (3)163,000 (4)\$196,000

8、若乙公司之資產\$200,000，於 85 年 1 月 1 日買進，並按直線法提列折舊，設估計耐用年限為 10 年，無殘值，已提了二年之折舊，自 87 年 1 月 1 日起，乙公司決定按倍數餘額遞減法提列折舊，則對於前兩年之折舊：

- (1)第三年有前期損益調整貸餘\$32,000。
- (2)第三年有會計原則變動累積影響數\$32,000 (貸餘)
- (3)第三年有會計原則變動累積影響數\$32,000 (借餘)
- (4)第二年有前期損益調整借餘\$32,000。

淡江大學八十七學年度日間部轉學生入學考試試題

系別：商管組二、三年級

科目：會計學(一)

本試題共 4-3 頁

9、某公司流動比率為 3，速動比率為 2，若速動資產為 \$30,000，則流動資產應為

- (1)\$15,000 (2)\$20,000 (3)\$45,000 (4)\$60,000

10、某公司在現金基礎下本期利息收入為 \$80,000，若預收利息期初餘額為 \$4,500，期末餘額為 \$8,500，則在權責基礎下，本期利息收入應為：

- (1)\$80,000 (2)\$84,000 (3)\$76,000 (4)\$88,500

二、計算題：(請依先後順序作答)

1、30%

試根據下列各項獨立情況作必要之更正分錄

(1)甲公司第一年營業終了時，簿記員採直接沖銷法紀錄之 86 年壞帳費用為 \$1,800。公司的財務長認為公司尚未確定有某些顧客的帳款無法回收，建議採用除銷百分比法。壞帳為除銷的 1.25%，甲公司 86 年的除銷總額為 \$200,000。

(2)乙公司的「備抵壞帳」有借方餘額 \$4,500。公司的帳齡分析表指出「備抵壞帳」的餘額需有 \$6,800。乙公司作分錄如下：

壞帳費用	2,300
備抵壞帳	2,300

(3)丙公司於 86 年 9 月 1 日收到一張 \$100,000，12%，6 個月期的票據。收到票據時作分錄如下：

應收票據	100,000
應收利息	6,000
銷貨收入	100,000
利息收入	6,000

12 月 31 日此票據未作應計利息的分錄。

淡江大學八十七學年度日間部轉學生入學考試試題

系別：商管組二、三年級

科目：會計學(一)

本試題共 4 - 4 頁

2、20%

86年12月31日甲公司資產負債表上長期投資項下有“投資於乙公司 \$1,013,500”。下列為其他有用資訊：

- (1) 甲公司整年度對乙公司有重大影響力。
- (2) 86年12月31日甲公司擁有45% (225,000股) 乙公司的普通股股票。
- (3) 乙公司86年度報導淨利\$850,000。
- (4) 11月間乙公司宣佈並發放每股\$0.15的現金股利。
- (5) 10月間甲公司出售15,000股乙公司的股票，收到扣除經紀人佣金後的淨額\$51,000，並認列出售利得\$6,750，此筆交易導致甲公司擁有乙公司的股權由48%降為45%。
- (6) 5月間乙公司宣佈並發放每股\$0.15的現金股利。
- (7) 2月間甲公司以\$16,500購買5,000股乙公司股票，此筆交易導致甲公司擁有乙公司的股權由47%增加到48%。

試作：

列表計算86年1月1日“投資於乙公司”帳上之餘額。

3、20%

甲公司86年度損益資料如下：

銷貨(淨額)		\$	210,000
銷貨成本：			
存貨，86年1月1日	\$	12,250	
進貨(淨額)		156,000	
可供銷售商品		168,250	
存貨，86年12月31日		<u>21,250</u>	<u>147,000</u>
銷貨毛利			63,000
營業費用			<u>40,000</u>
淨利		\$	<u>23,000</u>

87年初發現86年底簿記員漏記某些單位之期末存貨，該遺漏單位係寄銷品，成本\$10,500，另有預付兩年保險費\$6,300未予調整，預付時記入“預付保險費”。該公司87年度銷貨收入\$268,500，進貨\$193,200。

試作：

以毛利率法估計甲公司87年底存貨。