

淡江大學九十三年度轉學生招生考試試題 57-1

系列：商管組三年級

科目：會計學(一)

准帶項目請打「○」否則打「×」	
○	簡單型計算機

節次：7月14日第4節
本試題共 2 頁

本試題雙面印製

I、頂立公司於10月1日購入一部送貨卡車，除支付購價\$600,000外，是日該公司為該卡車又發生下列支出（所有支出均以現金支付）：

噴漆費（標記公司名稱與電話）	\$30,000
當年度牌照稅	40,000
過戶費	20,000
未來3年之保險費	180,000

該卡車估計耐用年限為10年，估計殘值為\$20,000。

試作：

- 請為該公司記錄10月1日之卡車購買分錄
- 假設公司對該卡車採倍數餘額遞減法提列折舊費用，試計算購入第一年底應提列之折舊金額。
- 暫不考慮第2小題，請問如果當年購入該卡車後，因故該公司至年底都尚未正式啟用該卡車送貨，則該公司是否應提列卡車之折舊費用。
- 若公司基於節稅與股價維持的考慮，則應分別選用何種折舊方法較為有利？公司於報稅與編製財務報表時，可以選用不同的折舊方法嗎？ (25%)

II、淡江公司於92年12月31日之保留盈餘為\$5,000,000，93年度該公司依發生下列交易事項：

- 4月1日宣告並支付現金股利\$1,000,000。
- 5月3日發現92年曾漏列一筆FOB起運點交貨之在途進貨商品\$50,000，該年期末存貨也未將之盤點進入。
- 7月1日以每股\$20購入公司庫藏股100,000股。
- 11月20日發現92年底對產品保固費用忘記作調整分錄，金額為\$100,000。
- 12月25日出售7月1日購入之庫藏股60,000股，每股售價\$16。
- 93年度淡江公司之正確淨利為\$1,500,000。

試作：

- 前述各交易應有之分錄
- 若僅考慮前述交易，請編製93年度該公司之保留盈餘表。
- 附註說明該公司93年12月31日對保留盈餘應有之揭露事項。 (25%)

III、The financial statements of Jim Carrey Company appear below.

JIM CARREY COMPANY
Comparative Balance Sheets
December 31

Assets	2002	2001
Cash	\$ 24,000	\$ 13,000
Accounts receivable	20,000	14,000
Merchandise inventory	38,000	35,000
Property, plant, and equipment	\$70,000	\$78,000
Less: Accumulated depreciation	(30,000)	(24,000)
Total	\$122,000	\$116,000
Liabilities and Stockholders' Equity		
Accounts payable	\$ 26,000	\$ 33,000
Income taxes payable	15,000	20,000
Bonds payable	20,000	10,000
Common stock	25,000	25,000
Retained earnings	36,000	28,000
Total	\$122,000	\$116,000

淡江大學九十三年學年度轉學生招生考試試題 57-2

系別：商管組三年級

科目：會計學(一)

准帶項目請打「○」否則打「×」	
○	簡單型計算機

節次： 7 月 14 日第 4 節
本試題共 2 頁

JIM CARREY COMPANY
Income Statement
For the Year Ended December 31, 2002

Sales		\$240,000
Cost of goods sold		<u>180,000</u>
Gross profit		60,000
Selling expenses	\$24,000	
Administrative expenses	<u>10,000</u>	<u>34,000</u>
Income from operations		26,000
Interest expense		<u>2,000</u>
Income before income taxes		24,000
Income tax expense		<u>7,000</u>
Net income		<u>\$ 17,000</u>

Additional information:

- Dividends of \$9,000 were declared and paid.
- During the year equipment was sold for \$10,000 cash. This equipment cost \$15,000 originally and had a book value of \$10,000 at the time of sale.
- All depreciation expense, \$11,000, is in the selling expense category.
- All sales and purchases are on account.
- Additional equipment was purchased for \$7,000 cash.

Instructions

Prepare a statement of cash flows using the indirect method.

(20%)

IV - Data for the Jim Carrey Company are presented in above III. Compute the following ratio for 2002.

- | | |
|--|---------------------------------------|
| (a) Current. | (b) Acid-test. |
| (c) Inventory turnover. | (d) Asset turnover. |
| (e) Receivables turnover. | (f) Return on assets. |
| (g) Return on common stockholders' equity. | (h) Times interest earned. |
| (i) Cash debt coverage ratio. | (j) Cash return on sales ratio. (30%) |