

淡江大學九十二學年度進修學士班轉學生招生考試試題 3>1-1

系別：商管組三年級

科目：會計學

| | |
|-----------------|--------|
| 准帶項目請打「○」否則打「×」 | |
| ○ | 簡單型計算機 |

本試題共 3 頁

本試題雙面印製

一、選擇題

(15%，每小題 3 分)

1. 某公司溢價發行十年期之公司債，代表於發行日時：
 - a. 票面利率高於市場利率
 - b. 票面利率等於市場利率
 - c. 票面利率低於市場利率
 - d. 二者並無一定關聯
2. 某公司以 105 提前贖回面額 \$100,000，帳面價值為 \$103,745 之已發行公司債加以註銷，請問相關之分錄將包括下列何種項目：
 - a. 借記債券贖回損失 \$3,745
 - b. 借記應付債券溢價 \$3,745
 - c. 貸記債券贖回利益 \$1,255
 - d. 借記應付債券溢價 \$5,000
3. 資產負債表中流動資產項各帳戶之先後列示順序，係以何種標準判斷：
 - a. 金額大小
 - b. 重要程度
 - c. 筆劃大小
 - d. 流動性大小
4. 如果某家證券公司不幸發生火災，導致產生損失 \$1,000,000，如果該公司適用之所得稅率為 20%，請問此項火災損失應如何表達於財務報表：
 - a. 列示火災損失 \$1,000,000 於損益表之營業外損失項
 - b. 列示火災損失 \$800,000 於損益表之營業外損失項
 - c. 列示火災損失 \$1,000,000 於損益表之非常損失項
 - d. 列示火災損失 \$800,000 於損益表之非常損失項
5. 下列何者並非財務報表之目標：
 - a. 提供資訊以協助評估企業之清算價值
 - b. 提供資訊以協助制定投資與貸款決策
 - c. 提供資訊以協助估計企業未來之現金流量
 - d. 提供有關企業經濟資源、資源請求權與其變動之資訊

二、淡江公司某項廠房設備於民國 88 年 1 月 3 日購入，成本為 \$1,000,000，估計耐用年限 5 年，殘值為 0。

試作：

1. 該公司經理欲採倍數餘額遞減法 (DDB) 提列折舊費用，以減少所得稅費用，但會計人員卻指出不論採何種折舊方法 (如直線法)，於耐用年限中因折舊之提列所能節省之所得稅總額將是一樣的 (假設稅率不變)，故主張基於維護公司股價之考量，應該採用折舊費用較少之直線法提列折舊。請您分別指出該二者主張之正確或錯誤之處。
2. 如果淡江公司最後決定對設備採倍數餘額遞減法提列每年之折舊費用。但在民國 90 年底編製調整分錄時 (當年度尚未提列折舊)，公司估計該設備應可使用至民國 94 年底，試編製民國 90 年之折舊分錄。(20%)

系別：商管組三年級

科目：會計學

| | |
|-----------------|--------|
| 准帶項目請打「○」否則打「×」 | |
| ○ | 簡單型計算機 |

本試題共 3 頁

三、小華及阿燕兩人是心心貿易公司的大股東，他們兩人看了心心貿易公司之“現金流量表”後，有以下之對話：

心心貿易公司
現金流量表
民國 91 年度

現金來源：

| | |
|---------------|------------------|
| 來自商品之銷售 | \$390,000 |
| 來自現金增資 | 420,000 |
| 來自處分股票投資 | 80,000 |
| 來自折舊提列 | 55,000 |
| 來自發行票據以交換運輸設備 | 20,000 |
| 來自投資之利息收入 | 6,000 |
| 現金來源合計 | <u>\$971,000</u> |

現金用途：

| | |
|----------------------------|------------------|
| 購買辦公設備 | \$340,000 |
| 購買商品存貨（年底時已全數銷售） | 258,000 |
| 各項營業費用（包括折舊） | 160,000 |
| 購入股票投資（年底已處分，獲得現金\$80,000） | 75,000 |
| 以發行票據交換運輸設備 | 20,000 |
| 購入庫藏股票 | 10,000 |
| 支付應付票據之利息 | 3,000 |
| 現金用途合計 | <u>\$866,000</u> |

現金淨增加數 \$105,000

小華很高興的對小燕指出：「會計小姐給我們帶來好消息，您看我們上年度獲利頗為豐碩，公司之現金帳戶因此增加了\$105,000」。小燕卻不以為然的對小華說：「您不要高興太早，現金流量表又不是損益表，現金增加並非一定是淨利，據我了解，公司上年度之營運並不好，不太可能是獲利的。而且這張現金流量表之格式根本就是錯的，與學校老師教我的並不一樣，我們真該更換會計小姐了！」小華疑惑的說道：「真的嗎？那我問您，如果公司是虧損，為何現金反而會增加？這錢又是從哪裡來的？....」小燕一時也不知如何回答.....

試作：

1. 請您編製該公司之損益表，說明該公司去年之正確損益數字。
2. 該現金流量表顯示，折舊的提列會造成現金來源，此觀念正確嗎？若不正確則企業提列折舊之目的究竟為何？
3. 請您編製該公司正確格式之現金流量表，說明公司現金變化之原因，以對小華之疑惑加以解釋。（該公司上年度期初之現金帳戶餘額為\$140,000）（29%）

淡江大學九十二學年度進修學士班轉學生招生考試試題 21-3

系別：商管組三年級

科目：會計學

| | |
|-----------------|--------|
| 准帶項目請打「○」否則打「×」 | |
| ○ | 簡單型計算機 |

本試題共 3 頁

四、試分別說明下列事項對財務報表分析之影響：(需加以解釋否則不予計分)

1. 於接近年底時以現金償還應付帳款，請問此行為對該年度“運用資本”(working capital) 以及“流動比率”之影響方向(增加或減少)分別為何？
2. 接近年底時刻意將進貨交易遲延至次年初，則對該年度之“淨利”與“存貨週轉率”之影響方向分別為何？
3. 以高於原購入成本之金額出售庫藏股票，此交易對該年度之“淨利”與“每股盈餘”之影響方向分別為何？
4. 某年底之存貨盤點錯誤，但次年底之存貨盤點無誤，則此項錯誤對次年底之“保留盈餘”與“淨利”金額之影響方向分別為何？
5. 於5月份宣告並發放股票股利，此行為對該年底“股東權益合計數”與“每股盈餘”之影響方向分別為何？
6. 將收回無望之應收帳款加以實際註銷，此事項對該年度“速動比率”(酸性測試)及“來自營業活動之現金流量”之影響方向分別為何？ (36%)