

淡江大學八十七學年度夜間部轉學生入學考試試題

29

系別：會計學系三年級

科目：會計學（一）

本試題共 2 頁

一、簡述私營企業會計（Private Accounting Careers in Business）與公共會計（Careers in Public Accounting）的內涵。 10%

二、條陳那些是GAAP的基本假定（The Basic Assumption of GAAP）；那些是GAAP的基本原則（The Basic Principles of GAAP）及GAAP的基本修正（The Basic Modifiers of GAAP）。 16%

三、股票投資（權益證券）中何謂經常性交易證券（Trading Securities）；何謂備供出售證券（Available-for-Sale Securities）；何謂具有重大影響力證券（Significant Influence Securities）。其會計處理之特點又如何？ 24%

四、說明現金流量表（The Statement of Cash Flows）編製的要領。 10%

五、華衛家電公司銷售家電每單位售價\$450，提供一年保證。在1998至1999年間，該公司發生了與1998年銷貨相關之費用如下： 12%

1998年

1月1日—6月30日 售出2,100單位，修理127單位，現金、人工及零件共耗用\$4,650。

7月1日—12月31日 售出2,800單位，修理352單位，現金、人工及零件共耗用\$13,510。

12月31日 估計1998年總售出單位之14%需要修理，估計每單位成本\$35。

1999年

1月1日—6月30日 修理216單位，現金、人工及零件共耗用\$8,340。

作上述交易有關之普通日記簿分錄。

六、1998年12月31日馬拉特公司股東權益內容如下： 28%

6%特別股股本（面值\$100，核准5,000股，已發行並流通在外500股）	\$ 50,000
普通股股本（面值\$5，核准200,000股，已發行並流通在外50,000股）	250,000
特別股超面值投入資本	10,000
普通股超面值投入資本	275,000
未提撥保留盈餘	350,000
股東權益總額	<u>\$ 935,000</u>

淡江大學八十七學年度夜間部轉學生入學考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學（一）

本試題共 乙 頁

次一會計年度發生之交易如下：

- 1月5日 購入1,000股普通股作為庫藏股，成本為\$10,000。
- 2月1日 宣告特別股6%的現金股息，以2月15日登記日股東為對象，於2月28日支付。
28日 支付特別股股息。
- 3月15日 宣告普通股現金股息，每股\$0.5，以4月1日登記日股東為對象，於5月1日發放。
- 5月1日 支付3月15日宣告之股息。
25日 依認股方式發行5,000股普通股。認購價格每股\$8。立即收取20%之股款。
- 6月4日 出售1月5日買入之庫藏股，每股售價\$12。
- 8月1日 收到普通股未繳認股款之半數。
- 9月30日 為可能訴訟損失提撥保留盈餘\$100,000。
- 11月1日 普通股認股款尾數全數收清並發給股票。
- 11月15日 發行普通股5,000股用以交換一台定製的機器。當日股票之市價每股為\$11。機器無市價可循。
30日 宣告15%之普通股股票股利，以12月15日登記日之股東為對象，於1月1日發放。該股票當日每股市價為\$12。
- 12月20日 收受10畝土地之捐贈，其價值為\$25,000。
31日 本年淨利經計算為\$106,000（結清損益彙總帳戶）。

1. 作上述交易有關之日記簿分錄。
2. 編製資產負債表的股東權益部份。