

系別：會計學系三年級

科目：會計學(一)

本試題共 3 頁

本試題雙面印製

一、配合題(20%)

1. 下列為會計資訊的品質特性:

- a 可比較性      b 攸關性      c 有用性      d 完整性      e 可靠性  
f 可瞭解性      g 中立性      h 時效性      i 可驗證性

試指出下列五種狀況各自違反何項品質特性(請以 a-i 之代號表示之)

- (甲)A 公司會計年度結束日為 87 年 12 月 31 日。該公司於 88 年 10 月 14 日方發行 87 年度之財務報表。  
(乙)B 公司無特殊原因即將存貨的會計處理方法自後進先出法改成先進先出法。  
(丙)C 公司的總裁捐贈該公司等定設備。總裁堅持該設備應於資產負債表上記載價值為 \$45,000  
(丁)D 公司的財務報表均以 60 年的幣值表達，以達到可比較性。  
(戊)E 公司發行的 86 年度財務報表，包括資產負債表與損益表。

2. 下列為六個會計的基原則:

- a 成本原則      b 配合原則      c 收入認列原則  
d 費用認列原則      e 充分揭露原則      f 一致性原則

試出下列五種狀況各自違反的原則(請以 a-f 之代號表示之)

- (甲)F 公司只在經營獲利時才記載折舊費用。  
(乙)G 公司依據銷售人員估計產品可能有的客戶來認列收入。  
(丙)H 公司最近將土地價值增加 50% 以反映其市價。  
(丁)I 公司並未提供任何財務報表附註給股東，因為它們不易了解。  
(戊)J 公司於奇數年度用直線法，偶數年度用年數合計法來提列折舊。

二、計算題(18%)

1. 1998 年 4 月 24 日，一個火災摧毀了 W 工廠的絕大部份。老闆估計商品成本之殘值僅為 \$1,000。保險公司需要火災發生時，庫存存貨之估計，以便賠償損失。老闆提供了以下資訊:

W 工廠 損益表 1997 年度		
銷貨(淨額)		\$ 210,000
銷貨成本:		
存貨, 1997 年 1 月 1 日	\$12,250	
進貨(淨額)	<u>156,000</u>	
可供銷售商品	\$168,000	
存貨, 1997 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>
銷貨收入(1998 年 1 月 1 日至 4 月 26 日).....		\$89,500
進貨(1998 年 1 月 1 日至 4 月 26 日).....		64,400

試計算 W 工廠在火災中損失之存貨金額

2. L 公司銷售臥室及浴室之布料。業主希望在不盤點存貨的情形下編製 1998 年 5 月份的損益表。業主提供下列資訊:

銷貨收入(5 月 1 日至 5 月 31 日)	\$260,000
銷貨退回(5 月 1 日至 5 月 31 日)	10,000
進貨(成本)(5 月 1 日至 5 月 31 日)	174,600
進貨(零售價)(5 月 1 日至 5 月 31 日)	242,900
存貨(成本)(5 月 1 日至 5 月 31 日)	72,216
存貨(零售價)(5 月 1 日至 5 月 31 日)	99,900

試利用零售價法計算期末存貨成本

# 淡江大學八十八學年度進修學士班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 5 頁

本試題雙面印製

3. X 公司發現過去四年之存貨記錄有下列錯誤：

- 因為包括了以目的地交貨進貨在內，故 1996 年期末存貨多計 \$25,200
- 因為多計以目的地交貨之銷貨，故 1997 年之銷貨高估 \$20,000 (這些商品成本未計入 1997 之銷貨成本內)。此項銷貨應列記於 1998 年。(商品成本計入 1998 年之銷貨成本內)。
- 1997 年期末存貨多計 \$6,000，因為承銷品之成本不慎被計入期末存貨內。
- 1998 年期末存貨少計 \$9,000，因為員工漏點一箱商品。
- 1998 年進貨高估 \$10,400，因為員工重複記錄發票 2 次。
- 1999 年期末存少計 \$4,000，因為寄銷品未計入。

試以下列之格式編製，以計算出各年度正確淨利。

說明	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年
列報之淨利(損)	\$90,000	\$64,200	\$42,000	(\$6,000)
(a) 1996 年期末存貨多計				

三、(20%)

天天公司將現有帳列成本 \$200,000，累計折舊 \$50,000 的資產和人人公司交換公平市價 \$120,000 的設備。請依下列各獨立之情況，作天天公司此項產交換的分錄。

- 天天公司之資產為同型之設備，且其公平市價為：\$100,000
- 天天公司之資產為同型之設備，且其公平市價為：\$160,000
- 天天公司之資產為機器，且其公平市價為：\$100,000
- 天天公司之資產為機器，且其公平市價為：\$160,000

四、(4%)

大大公司在民國 83 年 12 月 31 日調整後結帳前發現民國 74 年 1 月 2 日購入之機器一台，成本 \$250,000，估計可用十年，殘值 \$10,000，採直線法折舊，在民國 82 年 1 月初，支付整修費用 50,000，機器經重新整修後，估計可以延長使用期限到民國 86 年底，無殘值，該公司誤將所支付之 \$50,000 記作修理費用，並自民國 82 年起按當時機器的帳面價值，除以估計還可以使用的期限攤提折舊，試作民國 83 年 12 月 31 日之更正分錄。

五、(28%)

Anvil Corp. has the following 1998 transactions related to investments. (Assume that all investments are long-term unless they are specifically identifies as temporary.)

- July 2 Anvil purchased Gant Corp. bonds for \$384,880 as a long-term investment. The 8% bonds have a par value of \$500,000 and pay interest on June 30 and Dec. 31 each year. The Gant bonds will yield 12% interest and mature in 10 years.
- 10 Anvil purchased 30,000 shares of Taner Co. stock for \$18 per share plus \$27,000 broker's commission. These shares represent 30% of Tanner's stock.
- 28 Anvil purchased 15,000 shares of Bene. Inc., stock for \$94,500 including broker's commission. The shares are 5% of Bene's outstanding stock. Anvil considers the Bene stock an available-for-sale security.
- Aug. 1 Tanner declared a \$1 per share dividend payable Sept. 30 to stockholders of record as of Aug. 31.
- 11 Anvil's management invested seasonally idle cash in 1,000 shares of Peak Publishing Co. common stock. Anvil paid \$22.50 per share plus a brokerage fee of \$1,100 for the temporary investment. This investment represents less than 1% of Peak's outstanding stock and is considered a trading security.
- Sept. 15 Bene, Inc., declared a \$0.50 per share cash dividend payable on Oct. 31 to stockholders of record as of Oct. 1.

◀ 注意背面尚有試題 ▶

# 淡江大學八十八學年度進修學士班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 3 頁

Dec. 31 Anvil received the interest from Gaat Corp. and amortized the discount on the bonds using the effective-interest method.

31 The following information is available about the Anvil stock investments:

Company	Quoted Market Price Per share	Reported Net Income for 1998
Tanner	\$15.00	\$340,000
Bene	5.75	125,000
Peak	22.25	690,000

Required:

Prepare entries to record each of the 1998 transaction and events related to Anvil Corp.'s investments.

What amounts will Anvil disclose on its income statement under the captions "other income and gains" or "other expenses and losses"?

六、(10%)

下列是取自二不同公司之資料,二公司之資產皆為\$2,000,000。

邦 妮 公 司		淑 芬 公 司	
流動負債	\$ 150,000	流動負債	\$ 250,000
長期負債,利率 5%	750,000	普通股,面值\$10	1,400,000
普通股,面值\$20	800,000	保留盈餘	350,000
保留盈餘	<u>300,000</u>		
	<u>\$2,000,000</u>		<u>\$2,000,000</u>

最近二年,二家公司付息前之稅前利益均相同。

	邦 妮 公 司	淑 芬 公 司
付息前之稅前利益	\$216,000	\$216,000
利息費用	<u>42,000</u>	<u>6,000</u>
	\$174,000	\$210,000
所得稅(40%)	<u>69,000</u>	<u>84,000</u>
利益	<u>\$104,000</u>	<u>\$126,000</u>

試問:

1. 就總資投資報酬而論,何者較有利?
2. 就股東權益報酬而論,何者較有利?
3. 何者之每股盈餘較高?為什麼?
4. 自利益觀點而論,邦妮公司之長期負債對股東是否有利?