

淡江大學九十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）

准帶項目請打「○」否則打「×」	
計算機	字典
○	×

本試題共 2 頁

第一部份 會計基本觀念，共 20 分

2-1

試比較並說明以下會計術語之內涵：每題 4 分

1. 現金基礎與權責基礎
2. 抵銷科目與附加科目
3. 現金折扣與商業折扣
4. 折耗與攤銷
5. 資本公積與保留盈餘

第二部份 問答題，共 25 分

1. 會計基本方程式有幾種表示法？其與借貸法則有何關係？ 5%
2. 在損益表中「銷貨運費」科目應放在何處？理由何在？ 5%
3. 何謂或有負債？或有負債符合那些條件即應預估入帳？若不符合又應如何在財務報表上充分表達？ 7%
4. 可轉換證券轉換成普通股時，有兩種可行之會計處理方式，其各有何種不同之主張？尤其是對轉換損益之認列，在不同之證券及不同之會計處理方法上各有何不同？ 8%

第三部份 計算題，共 55 分

1. 若現金折扣條件為 $2/10, n/60$ ，則顧客在發票開立後的第 50 天及第 60 天付款，假設一年為 365 天，其隱含利率分別為若干(算至小數第二位)？理性的您會如何選擇？ 15%
2. 光華公司民國 85 年 12 月 3 日收到華南銀行寄來 11 月份該公司在該行所開支票存款戶對帳單，11 月 30 日銀行帳列公司存款餘額為 \$35,800，同日公司所列華南銀行之存款為借餘 \$41,760，經查不符原因為： 15%
 - (1) 公司託收高雄票款 \$18,000 及台中票款 \$6,800 均尚未收到。
 - (2) 公司開出 #30311 支票 \$12,000 及 #30333 支票 \$7,200，持票人尚未取款。
 - (3) 存款利息 \$100 公司尚未入帳，銀行已轉帳記入公司存款帳戶。
 - (4) 11 月份應付銀行手續費 \$274，銀行已從公司存款中扣除。
 - (4) 利息所得稅 \$6，銀行已自公司存款中扣除。
 - (5) 公司支付欣欣公司貨款 #30312 支票，面額 \$970，支票存根與公司帳冊均誤為 \$790。

試作：

依據上述資料為該公司編製 11 月份華南銀行正確餘額之支票存款調節表，並作必要之調整分錄。

◀ 注意背面尚有試題 ▶

本試題背面印有

淡江大學九十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

准帶項目請打「○」否則打「x」	
計算機	字典
○	X

科目：會計學（一）

本試題共 2 頁

2-2

3. 南光公司民國 88 年 12 月 31 日之股東權益資料如下： 10%

股東權益	
特別股 8%，累積，面值 \$300，流通在外 2,000 股	\$600,000
特別股溢價	12,000
普通股，面值 \$30，流通在外 100,000 股	3,000,000
普通股股價	300,000
保留盈餘	<u>810,000</u>
股東權益總額	\$4,722,000

試作：

- (1) 特別股已積欠五年股利，其清算價格為每股 \$295，計算特別股及普通股之每股權益。
- (2) 每股權益與每股盈餘有何主要之不同？

4. The accounting records of Steitz Corporation reveal the following: 15%

Payment of accounts payable	\$48,000	Cash sales	\$9,000
Net income	21,000	Loss on sale of land	5,000
Payment of income tax	13,000	Acquisition of land	37,000
Collection of accounts receivable	93,000	Collection of dividend revenue	7,000
Payment of salaries and wage	34,000	Payment of interest	16,000
Depreciation	12,000	Increase in current assets other than cash	17,000
Decrease in current liabilities	29,000	Payment of dividends	7,000

Compute cash flows from operating activities by the indirect method. Then evaluate Steitz's operating cash flows as strong or weak.