

淡江大學九十學年度日間部轉學生招生考試試題

系別：商管組二年級

准帶項目請打「○」否則打「×」	
計算機	字典
○	×

科目：會計學(一)

本試題共 3 頁

本試題雙面印製

一、(22%) 下面有一組為一般公認會計原則與慣例，另一組為常見之會計實務，請將每一會計實務所根據之會計原則或慣例依下列格式（請自行畫在你的答案紙上）填入空格中

1.	2.	3.	4.	5.	
6.	7.	8.	9.	10.	11.

會計原則及慣例：

- | | |
|----------|----------|
| A、企業個體慣例 | F、收益原則 |
| B、繼續經營慣例 | G、配合原則 |
| C、貨幣評價慣例 | H、充分揭露原則 |
| D、會計期間慣例 | I、穩健原則 |
| E、成本原則 | J、行業特性原則 |

會計實務：

- 1、股東借錢給公司公司，列記股東往來
- 2、會計記錄通常根據實際成交價格入帳
- 3、固定資產計提折舊
- 4、售後服務成本在銷貨時預估入帳
- 5、銷貨發生時才認列收益
- 6、預計損失而不預計利益
- 7、通常按年編製財務報表
- 8、保險公司之有價證券投資按市價評價
- 9、財務報表除列示金額外，另用括弧或附註方式註明評價方法及補充資料
- 10、所有交易均按貨幣金額入帳
- 11、採用成本與市價孰低法評價

二、(21%) 試就下列右邊項目中，選取適當之答案（A、B、C等等）以與左邊之事項配合，如各事項之影響不止一種時，則須將所有影響皆選出；如不發生任何影響，則以「×」表示
請以下列格式（請自行畫在你的答案紙上）作答

事 項	影 響
(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	
(6)	
(7)	

淡江大學九十學年度日間部轉學生招生考試試題

系別：商 管 組二年級

科目：會 計 學(一)

准帶項目請打「○」否則打「×」	
計 算 機	字 典
○	×

本試題共 頁

事 項	影 響
(1) 宣布發放特別股現金股利	A、減少運用資金
(2) 宣布發放並支付股票股利	B、增加運用資金
(3) 收到其他公司現金股利，該股利未在本公司帳上作記錄	C、降低流動比率 D、升高流動比率
(4) 通過特別股利發放議案	E、減少股本金額
(5) 收到短期投資之股票股利	F、增加股本金額
(6) 支付(1)之股利	G、減少保留盈餘
(7) 實行股票分割(1股分成5股)	H、增加保留盈餘 I、降低普通股每股權益 J、升高普通股每股權益

三、(24%) 下列 AG 股份有限公司的損益表與比較資產負債表。AG 公司在 90 年度並未發生不影響現金流量之投資與理財交易，也未發生出售土地或設備、發行應付票據、及購回股票和任何庫藏股交易。請採直接法編製 AG 股份有限公司 90 年度現金流量表中來自營業活動之現金流量的部份

AG 股份有限公司			
比較資產負債表			
	90 年 12 月 31 日	89 年 12 月 31 日	增加(減少)
流動資產			
現金	\$13,700	\$15,600	\$ (1,900)
應收帳款	41,500	43,100	(1,600)
應收利息	600	900	(300)
存貨	94,300	89,900	4,400
預付費用	1,700	2,200	(500)
廠場資產			
土地	35,100	10,000	25,100
設備(淨額)	100,900	93,700	7,200
資產合計	\$287,800	\$255,400	\$32,400
流動負債			
應付帳款	\$16,400	\$17,900	\$ (1,500)
應付利息	6,300	6,700	(400)
應付薪資	2,100	1,400	700
其他應計負債	18,100	18,700	(600)
應付所得稅	6,300	3,800	2,500
長期負債			
應付票據	55,000	65,000	(10,000)
股東權益			
普通股，無面值	131,100	122,300	8,800
保留盈餘	52,500	19,600	32,900
負債與股東權益合計	\$287,800	\$255,400	\$32,400

淡江大學九十學年度日間部轉學生招生考試試題

系別：商 管 組 二年級

科目：會 計 學(一)

准帶項目請打「○」否則打「×」	
計 算 機	字 典
○	×

本試題共 頁

AG 股份有限公司 損益表 90 年度

收入：	
銷貨收入	\$438,000
利息收入	11,700
收入合計	449,700
費用：	
銷貨成本	\$205,200
薪資費用	76,400
折舊費用	15,300
其他營運費用	49,700
利息費用	24,600
所得稅費用	16,900
費用合計	388,100
本期淨利	\$61,600

四、(33%) The beginning balance sheet of Lions, Inc., included the following:

Long-Term Equity-Method Investments.....\$657,000

The company completed the following investment transactions during the year:

- Mar. 3** Purchased 5,000 shares of BCM Software common stock as a long-term available-for-sale investment, paying \$9 1/4 per share.
- 4** Purchased new long-term equity-method investment at cost of \$408,000.
- May 14** Received cash dividend of \$0.82 per share on the BCM investment.
- June 15** Received cash dividend of \$27,000 from equity-method investment.
- Oct. 24** Purchased long-term available-for-sale investment in Northern Communication stock for \$226,000
- Dec. 15** Received cash dividend of \$29,000 from equity-method investment.
- 31** Received annual reports from equity-method investee companies. Their total net income for the year was \$620,000. Of this amount, Lions' proportion is 30 percent.

The market values of Lions' investment are BCM, \$48,100; Northern, \$219,000; Affiliated companies, \$947,000.

Required:

1. Record the Transactions in the journal of Lions, Inc. (請依美國財務會計第 115 號公報處理)
2. Show how to report the Long-Term Available-for-Sale Investments and the Long-Term Equity-Method Investments on the Lions balance sheet at December 31.