

淡江大學九十一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

○

本試題共 四 頁 4/1

本試題雙面印製

一、(30%)

請在你的答案紙上畫出下列格式，並將選擇題依序填入正確答案(不按格式者不予計分)

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

1. XYZ, Inc, sells 100 shares of \$5 par value treasury stock at \$13 per share. If the cost of acquiring the shares was \$10 per share, the entry for the sale should include credits to:

- a. Treasury Stock \$1,000 and Paid-in capital from Treasury Stock \$300.
- b. Treasury Stock \$500 and Paid-in capital from Treasury Stock \$800.
- c. Treasury Stock \$1,000 and Retained Earnings \$300.
- d. Treasury Stock \$500 and Paid-in Capital in Excess of Par Value \$800.

2. In 2002, Roland Carlson Company had net credit sales of \$750,000. On January 1, 2002, Allowance for Doubtful Accounts had a credit balance of \$18,000. During 2002, \$30,000 of uncollectible accounts receivable were written off. Past experience indicates that 3% of net credit sales become uncollectible. What should be the adjusted balance of Allowance for Doubtful Accounts at December 31, 2002?

- a. \$10,050 b. \$10,500 c. \$22,500 d. \$40,500

3. A prior period adjustment is:

- a. reported in the income statement as a nontypical item.
- b. A correction of an error that is made directly to retained earnings.
- c. Reported directly in the stockholders' equity section.
- d. Reported in the retained earnings statement as an adjustment of the ending balance of retained earnings.

4. Verifiability is an ingredient of:

Reliability Relevance

- a. Yes Yes
- b. No No
- c. Yes No
- d. No Yes

5. Lease A does not contain a bargain purchase option, but the lease term is equal to 90 percent of the estimated economic life of the leased property. Lease B does not

◀ 注意背面尚有試題 ▶

淡江大學九十一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

○

本試題共 四 頁 ⁴/₂

transfer ownership of the property to the lessee by the end of the lease term, but the lease term is equal to 75 percent of the estimated economic life of the lease property.

How should the lessee classify these leases?

<u>Lease A</u>	<u>Lease B</u>
a. Operating Lease	Capital Lease
b. Operating Lease	Operating Lease
c. Capital Lease	Operating Lease
d. Capital Lease	Capital Lease

6. Maria Taxco purchases 50% of Louie Lime's capital interest in the K & L partnership for \$22,000. If the capital balance of Kim Canary and Louie Lime are \$40,000 and \$30,000, respectively, Taxco's capital balance following the purchase is:

- a. \$22,000. b. \$35,000. c. \$20,000. d. \$15,000

7. The reconciliation item in a bank reconciliation that will result in an adjusting entry by depositor is:

- a. outstanding checks b. deposit in transit
c. a bank error d. bank service charges

8. Karson Inc. issues 10-year bonds with a maturity value of \$200,000. If the bonds are issued at a premium, this indicates that:

- a. the contractual interest rate exceeds the market interest rate.
b. the market interest rate are exceed the contractual interest rate.
c. the contractual interest rate and the market interest rate are the same.
d. no relationship exists between the two rates.

9. Martha Beyerlein Company incurred \$150,000 of research and development costs in its laboratory to develop a patent granted on January 2, 2002. On July 31, 2002, Beyerlein paid \$35,000 for legal fees in a successful defense of the patent. The total amount debited to Patents through July 31, 2002, should be:

- a. \$150,000 b. \$35,000 c. \$185,000 d. \$115,000

10. Bullwinkle Company has the following

	<u>Units</u>	<u>Unit cost</u>
Inventory, Jan 1	8,000	\$11
Purchase, June 19	13,000	12
Purchase, Nov. 8	5,000	13

If 9,000 units are on hand at December 31, the cost of the ending inventory under FIFO is:

- a. \$99,000 b. \$108,000 c. \$113,000 d. \$117,000

淡江大學九十一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
○

本試題共 四 頁 ⁴/₃

二、(25%)

2000年12月31日，忠孝公司持有下列證券作為長期投資。這些證券對被投資者並無影響力或是控制力。

普通股票	股數	成本
A公司	1,000	\$ 50,000
B公司	6,000	36,000
C公司	1,200	24,000

12月31日，證券之總公平價值和成本相等。這些證券對被投資者並無影響力或控制力。2001年發生下列交易：

- 7月1日 收到B公司普通股票半年之現金股利每股\$1。
- 8月1日 收到A公司之普通股票每股\$0.50之現金股利。
- 9月1日 以每股\$7減\$100經紀人佣金出售B公司之普通股票1,000股。
- 10月1日 以每股\$56減\$600經紀人佣金出售A公司之普通股票600股。
- 11月1日 收到C公司之普通股票每股\$1之現金股利。
- 12月15日 收到A公司之普通股票每股\$0.50之現金股利。
- 12月31日 收到B公司普通股票半年之現金股利每股\$1。

12月31日時，普通股票每股之公平價值為：A公司\$47，B公司\$6，C公司\$19。

試作：

- (一) 計算該公司2001年9月1日交易出售利得(損失)金額。
- (二) 計算該公司2001年10月1日交易出售利得(損失)金額。
- (三) 計算該公司2001年12月31日應調整之金額，以表達證券投資之公平價值。所有證券均視為備供出售證券。
- (四) 列示證券投資在2001年12月31日之資產負債表上之表達。此時，該公司之普通股本為\$2,000,000，保留盈餘為\$1,200,000。

三、(25%)

仁愛公司2001年度之損益表包括下列資訊：

營業收入		\$ 900,000
營業費用(不包括折舊費用)	\$ 624,000	
折舊費用	60,000	
出售設備損失	26,000	710,000
稅前淨利		190,000
所得稅費用		40,000
本期淨利		\$ 150,000

◀ 注意背面尚有試題 ▶

淡江大學九十一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
○

本試題共 四 頁 ⁴/₄

仁愛公司之資產負債表在 12 月 31 日包括以下之比較資料：

	2001 年	2000 年
應收帳款	\$47,000	\$57,000
應付帳款	41,000	36,000
應付所得稅	4,000	9,000

(應付帳款和營業費用有關)

試作：

採用直接法，編制現金流量表中，營業活動部分。

四、(20%)

信義公司在 2001 年 12 月 31 日發生火災，致使部分財務資料損毀。當時搶救了部分記錄，如下所示：

	2001 年 12 月 31 日	2000 年 12 月 31 日
現金	\$ 30,000	\$ 10,000
應收款項(淨額)	72,500	126,000
存貨	200,000	180,000
應付款項	50,000	90,000
應付票據	30,000	60,000
普通股本，面額\$100	400,000	400,000
保留盈餘	113,500	101,000

其他資料：

- 1、存貨週轉率 3.6 次。
- 2、普通股股東權益報酬率 22%，該公司並無額外投入資本。
- 3、應收帳款週轉率 9.4 次。
- 4、資產報酬率 20%。
- 5、2000 年 12 月 31 日之資產總額為\$605,000。

試作：

計算信義公司之下列金額：

- a. 2001 年的銷貨成本。
- b. 2001 年的(除)銷貨淨額。
- c. 2001 年的淨利。
- d. 2001 年 12 月 31 日的資產總額。