

# 淡江大學九十三年學年度碩士班招生考試試題

系別：企業管理學系

科目：會計學

准帶項目請打「○」否則打「×」
簡單型計算機
○

本試題共 3 頁

本試題雙面印製

## 一、選擇題

(18%，每小題3分)

1. 某公司前期曾漏列一筆 FOB 起運點交貨之進貨（於次期收到該筆進貨時才加以記錄），同時前期盤點期末存貨時也漏列此交易之存貨，則該公司前期淨利將會：  
a. 高估  
b. 低估  
c. 正確  
d. 資料不足無法分析
2. 承前題資料，假設該公司一直未發現此項錯誤，則該公司次期之淨利將會：  
a. 高估  
b. 低估  
c. 正確  
d. 資料不足無法分析
3. 某公司以 105 提前贖回面額 \$100,000，帳面價值為 \$103,745 之已發行公司債加以註銷，請問相關之分錄將包括下列何種項目：  
a. 借記債券贖回損失 \$3,745  
b. 借記應付債券溢價 \$3,745  
c. 貸記債券贖回利益 \$1,255  
d. 借記應付債券溢價 \$5,000
4. 甲公司以原始成本 \$3,000,000（已提列 50% 之折舊）之設備並支付現金 \$600,000，交換另一家企業之同種類設備，該換入之設備經鑑價其價值為 \$2,500,000，請問甲公司對於換入資產應以多少價值入帳：  
a. \$2,100,000  
b. \$3,000,000  
c. \$2,500,000  
d. \$3,100,000
5. 如果某家證券公司不幸發生火災，導致產生損失 \$1,000,000，如果該公司適用之所得稅率為 20%，請問此項火災損失應如何表達於財務報表：  
a. 列示火災損失 \$1,000,000 於損益表之營業外損失項  
b. 列示火災損失 \$800,000 於損益表之營業外損失項  
c. 列示火災損失 \$1,000,000 於損益表之非常損失項  
d. 列示火災損失 \$800,000 於損益表之非常損失項
6. 企業於商品銷售時，預估以後期間可能發生之產品保固費用加以入帳，係為了符合：  
a. 收入認列原則  
b. 歷史成本原則  
c. 充分揭露原則  
d. 配合原則

二、下列 1-9 是一些交易事項，請逐一說明每個事項會影響損益表(a)-(e)之哪一個成分。如果該項目都不會影響(a)-(e)之任何一項，則請標記 X：

- |          |            |             |
|----------|------------|-------------|
| (a) 銷貨成本 | (b) 營業費用   | (c) 其他收入與費用 |
| (d) 非常項目 | (e) 停業部門損益 |             |

◀ 注意背面尚有試題 ▶

# 淡江大學九十三年度碩士班招生考試試題

系列：企業管理學系

科目：會計學

准帶項目請打「○」否則打「×」
簡單型計算機
○

本試題共 3 頁

1. 因員工罷工所造成之損失
2. 更正以前年度辦公設備折舊費用高估之錯誤
3. 註銷已提列備抵壞帳之應收帳款
4. 期末認列長期投資跌價損失
5. 發生進貨運費
6. 處分一個主要部門所產生之利益
7. 辦理土地重估之增值利益
8. 再行出售原購入庫藏股所造成之利益
9. 因為禽流感疫情造成肉品存貨過期註銷之損失 (27%)

三、下列為珊瑚公司資產負債表與相關之資料：

	<u>92年12月31日</u>	<u>91年12月31日</u>
<b>資產：</b>		
現金及約當現金	\$ 1,500,000	\$ 1,200,000
應收帳款	530,000	600,000
存貨	550,000	500,000
機器設備	1,750,000	1,400,000
累計折舊	<u>(400,000)</u>	<u>(300,000)</u>
資產合計	<u>\$3,930,000</u>	<u>\$3,400,000</u>
<b>負債及股東權益：</b>		
應付帳款	\$ 470,000	\$ 540,000
應付公司債	1,000,000	1,000,000
普通股	1,450,000	1,450,000
保留盈餘	<u>1,010,000</u>	<u>410,000</u>
負債與股東權益合計	<u>\$3,930,000</u>	<u>\$3,400,000</u>

珊瑚公司 92 年度之稅後淨利為 \$800,000，純益率為 10%，毛利率為 20%，銷貨淨額中現銷與賒銷之比率恰好各佔 50%。當年度並支付現金股利 \$200,000，所得稅率為 20%。92 年度並未處分任何機器設備，應付公司債係於 90 年初按面額平價發行，票面利率 10%，自 93 年 1 月 1 日起，每半年償還本金 \$200,000。

試計算該公司 92 年下列財務比率：(須列出算式，否則不予計分)

1. 流動比率 (current ratio)
2. 速動比率 (quick ratio)
3. 現金流量比率 (current cash debt coverage ratio)
4. 自由現金流量 (free cash flow)
5. 利息保障倍數 (times interest earned)
6. 財務槓桿指數 (financial leverage index)
7. 應收帳款週轉率 (receivables turnover)

# 淡江大學九十三年學年度碩士班招生考試試題

系別：企業管理學系

科目：會計學

准帶項目請打「○」否則打「×」

簡單型計算機

○

本試題共 3 頁

8. 存貨週轉率 (inventory turnover)

9. 總資產週轉率 (asset turnover)

(27%)

四、張三想進行股票投資，他已經選定 2 家行業別與規模均十分類似之企業（甲公司與乙公司），不過他不知哪家企業獲利能力較佳，因此他尋求您協助。您蒐集了兩家公司三年來之淨利資料如下：

	2001	2002	2003	合 計
甲公司	\$84,000	\$88,400	\$90,000	\$262,400
乙公司	73,000	81,000	88,000	242,000

由財務報表之附註中您得知兩家公司有下列相同之固定資產，但是甲公司採直線法提列折舊，乙公司採倍數餘額遞減法提列折舊：

固定資產	取得日	成本	殘值	耐用年限
設備	2001.01.01	\$110,000	\$10,000	10 年

試問：

1. 請問您認為過去 3 年哪家公司之獲利能力較佳？（須列示算式支持您的理由）
2. 假設乙公司之總經理爲了增加 2004 年之淨利，要求將公司之折舊方法改採直線法提列折舊，請問該公司 2004 年之淨利將因會計方法變動而增加若干？
3. 假設甲公司之總經理爲了增加 2004 年淨利，故於 2004 年 12 月 31 日修正設備之剩餘耐用年限之估計，認爲尚可使用 8 年，請問該公司 2004 年 12 月 31 日之相關分錄爲何？
4. 請評論甲、乙兩家公司總經理前述決策之道德考量 (28%)