

淡江大學八十九學年度碩士班招生考試試題

系別：管理科學學系

科目：會計學

本試題共 2 頁

本試題雙面印製

一 Jackson 公司過去三年的速動比率計算如下：

1995	1.00:1.0
1996	0.98:1.0
1997	1.05:1.0

下面資料取自 Jackson 公司 1998 年資產負債表：

現金	\$ 13,250
短期投資	6,000
應收帳款(淨額)	27,000
商品存貨	40,000
預付費用	9,950
應付帳款	16,770
應計負債	3,800
應付票據(6個月內到期)	20,000
應付抵押借款(2005年到期)	80,000

計算 Jackson 公司 1998 年之速動比率。1998 年之速動比率有何意義？Jackson 公司的償債能力增減了嗎？請解釋。
(24%)

二 Instate Equipment 公司銷售機器給批發商，零售商，及製造商。機器通常以 60 天期的應收帳款出售，但有時 Instate 也會接受長期票據。以下是 1998 年收到四張此種票據有關之交易：

- 2 月 1 日 Instate 從 Ponte Cleaners 收到其購買機器零售價 \$12,000 的一張 18%，12 個月期的票據，面額 \$12,000。
- 5 月 1 日 Instate 持 Ponte 票據向 Liberty 銀行貼現，具追索權。銀行貼現率為 20%。
- 8 月 1 日 Instate 出售機器 \$24,000 給 Glenn Refining 公司。Glenn 開給 Instate 一張 \$24,000，18%，6 個月的票據。
- 1 日 Instate 從 Eckel Photo 收到一張 \$35,000，12%，90 天期的票據以抵償其到期的應收帳款。(設一年 = 360 天)
- 9 月 1 日 Instate 持 Eckel 票據向 Liberty 銀行貼現，具追索權。銀行貼現率為 20%。
- 10 月 2 日 Instate 出售總售價為 \$60,000 的二部機器給 Euclid Textiles。Euclid 開給 Instate 一張 \$50,000，12%，90 天期的票據，餘額付現金。
- 30 日 Liberty 銀行通知 Instate \$35,000 的票據 Eckel 違約。Instate 支付銀行票據到期值及費用 \$30。Instate 相信將來可自 Eckel 收到帳款。
- 12 月 31 日 Euclid 在票據 \$50,000 到期時拒付。Euclid 面臨暫時性的現金流量問題；Instate 預期在幾個星期之內會從 Euclid 收到帳款。
- 31 日 Instate 會計年度終了日。

試作：

記錄上面每一筆交易的日記簿分錄。列示計算式於分錄之摘要中。(包括年底調整分錄)

(28%)

◀ 注意背面尚有試題 ▶

淡江大學八十九學年度碩士班招生考試試題

系別：管理科學學系

科目：會計學

本試題共 頁

本試題雙面印製

於 1998 年 1 月 1 日 "Hickory, Dickory 及 Doc" 合夥企業決定辦理清算。當時的簡明資產負債表如下：

現金.....	\$25,000	負債.....	\$40,000
固定資產.....	<u>47,000</u>	Hickory, 資本.....	20,000
		Dickory, 資本.....	10,000
		Doc, 資本.....	<u>2,000</u>
	<u>\$72,000</u>		<u>\$72,000</u>

損益分配的方法如下：40% 給 Hickory, 20% 給 Dickory 及 40% 給 Doc。在 1998 年 1 月，固定資產已變賣，債務全部還清。剩餘的現金於 1 月 31 日分配給各合夥人。

- a. 假設固定資產售得 \$60,000，試計算分配給各合夥人的現金額。
- b. 假設固定資產售得 \$20,000，若發生虧欠，各合夥人均無能力償還，試計算分配給各合夥人的現金額。(24%)

Virginia Supply 提供給你 1998 年 6 月份購、銷屋頂接合劑 (存貨號碼 RA 119)，即營業的第一個月資料如下：

進 貨			
日期	數量	每單位成本	總成本
6 月 1 日	75	\$8.00	\$ 600
5 日	30	8.20	246
15 日	90	8.50	765
24 日	30	8.70	261
30 日	15	8.80	132
合 計	<u>240</u>		<u>\$2,004</u>

銷 貨	
日期	單位數
6 月 8 日	38
17 日	60
29 日	15

試作：

採用永續盤存制下之先進先出法與後進先出法計算期末存貨與銷貨成本。

(以永續盤存制明細帳卡來支持你的計算。)

(24%)

◀ 注意背面尚有試題 ▶