

亞洲大學

九十五學年度碩士班招生考試試題紙

系所別	組別	考試科目	考試日期	時間	備註
健康管理研究所碩士班 長期照護研究所碩士班	丙 乙	會計學	95.4.30	10:30-12:10	共四頁

一、選擇題(50分)

- 按現金基礎計算之淨利大於應計基礎計算之淨利，其可能原因為：
(1)現購辦公設備。 (2)償還前期賒欠貨款。 (3)未支付本期發生之利息費用。
(4)提供服務尚未收款。
- 下列項目何者為實帳戶？
(1)股利。 (2)薪資費用。 (3)銷貨收入。 (4)預收收入。
- 目的地交貨，運費由賣方負擔，則此費用為：
(1)營業費用。 (2)銷貨收入之減項。 (3)進貨成本。 (4)營業外支出。
- 期初存貨為\$30,000，期末存貨為\$40,000，銷貨成本為\$90,000，則進貨為：
(1)\$90,000。 (2)\$100,000。 (3)\$70,000。 (4)\$80,000。
- 下列事項何者違反內部控制原則？
(1)只有一員工負責保管零用金現金。(2)員工由原先負責應付帳款的職務改調為負責應收帳款。(3)所有空白支票都事先編號。(4)一員工負責核准付款，並同時負責支票之簽發。
- 銀行往來調節表上，列有公司已存入但銀行尚未記入的存款\$500，公司應：
(1)借記銀行存款\$500。 (2)貸記銀行存款\$500。
(3)不需作分錄。 (4)借記損失\$500。
- 時代公司提列壞帳係根據銷貨淨額的 2%提列，X6 年度銷貨總額\$300,000，銷貨運費\$10,000，銷貨退回\$20,000，備抵壞帳尚有貸餘\$1,000，則 X6 年底應提列呆帳：
(1)\$4,600。 (2)\$5,600。 (3)\$5,800。 (4)\$6,800。
- 光輝公司備抵壞帳之期初與期末金額分別為\$900,000 與\$1,000,000，當年度損益表之壞帳費用為\$160,000。請問光輝公司該年度實際註銷多少無法收回之帳款？
(1)\$60,000。 (2)\$100,000。 (3)\$160,000。 (4)\$260,000。
- 在物價上漲期間，最能節省所得稅費用的存貨成本流動假設為：
(1)先進先出法。 (2)後進先出法。 (3)加權平均法。 (4)移動平均法。
- 本年底賒購商品一批，本公司漏記進貨，亦未將該項商品計入存貨中，如上述交易不致影響其他商品計價時，當年度淨利：
(1)高估。 (2)低估。 (3)不受影響。 (4)以上皆非。
- 會計術語的折舊是：
(1)有系統的成本分攤過程。 (2)有系統的資產評價過程。 (3)表達資產價值的增減變化。
(4)用直線法所計算的營業費用。
- 假設一部貨車的耐用年數估計為 5 年，無殘值，試問下列那一種折舊方法使第一年的折舊金額最大？
(1)直線法。 (2)年數合計法。 (3)雙倍餘額遞減法。
(4)資料不足，難以確知。

亞洲大學

九十五學年度碩士班招生考試試題紙

系 所 別	組 別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
健康管理研究所碩士班 長期照護研究所碩士班	丙 乙	會計學	95.4.30	10:30-12:10	共四頁

13. 必勝科技公司從 X5 年至 X7 年間進行新產品的研發，於 X7 年底研發成功，在確定成功前 X5 年至 X7 年間共花費了\$300,000，確定成功後，申請專利權費用計\$50,000，則專利權之入帳成本為：
 (1)\$50,000。 (2)\$350,000。 (3)\$300,000。 (4)\$250,000。
14. 將小額支出直接列為費用，是基於下列何種原則？
 (1)成本原則。 (2)重要性原則。 (3)穩健原則。 (4)配合原則。
15. 財務報表之主要使用者為：
 (1)國稅局。 (2)公司的管理者。 (3)投資人及債權人。 (4)內部及外部查核人員。
16. 流動資產與流動負債間之關係，可用於衡量一公司之：
 (1)營運週期。 (2)獲利能力。 (3)短期償債能力。 (4)長期償債能力。
17. 甲公司成立時發行面額\$10之普通股 500,000 股，每股發行價格為\$12，該年公司虧損\$600,000，則期末普通股股本之餘額為：
 (1)\$4,400,000。 (2)\$5,000,000。 (3)\$5,400,000。 (4)\$6,000,000。
18. 成本法下，庫藏股票對資產負債表的影響為：
 (1)提高公司資產 (2)降低股東權益 (3)提高公司負債 (4)降低公司負債
19. 甲公司發行面額\$10之普通股，流通在外 1,500,000 股，另外亦發行面額\$200，8%之累積特別股 10,000 股，保留盈餘為\$400,000。過去三年及今年皆未發放股利，今年底可做為股利發放給普通股股東之保留盈餘為多少？
 (1)\$0。 (2)\$80,000。 (3)\$240,000。 (4)\$400,000。
20. 公司發放股票股利對下列科目的影響，何者正確？
 (1)費用增加。 (2)保留盈餘減少。 (3)股本減少。 (4)收入減少。
21. 若於市場利率為 10%時發行票面利率為 12%之公司債，則公司債的發行價格將會：
 (1)低於面額。 (2)等於面額。 (3)高於面額。 (4)無法判斷。
22. 甲公司發行 50 張面值\$1,000，利率 9%，10 年期的應付公司債。該公司債以 104 價格出售，一年付息一次，公司債溢價採直線法攤銷，則每年利息費用多少？
 (1)\$2,800。 (2)\$4,300。 (3)\$4,500。 (4)\$4,680。
23. 公司債若發生提前清償損失時，該筆損失如何處理？
 (1)應直接借記保留盈餘。 (2)應借記利息費用。 (3)應列為損益表上之非常損失項目。 (4)應列為損益表上之營業費用項目。
24. 以間接法編製現金流量表，在計算營業活動的現金流量時，下列哪一項目不需要從淨利加回？
 (1)折舊費用 (2)存貨減少數 (3)無形資產攤銷 (4)出售資產利益。
25. 假定當年度銷貨成本為\$80,000，存貨減少\$10,000，應付帳款增加\$8,000，則當年度進貨付現額應為：
 (1)\$62,000。 (2)\$78,000。 (3)\$82,000。 (4)\$98,000。

亞洲大學

九十五學年度碩士班招生考試試題紙

系 所 別	組 別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
健康管理研究所碩士班 長期照護研究所碩士班	丙 乙	會計學	95.4.30	10:30-12:10	共四頁

二、計算分錄題(50分)

1. 以下為自立公司 95 及 96 年之部分交易事項，試依我國財務會計準則三十四號規定，作各交易之必要分錄：
- 95 年 8 月 1 日 購買台塑公司之普通股票 2,000 股作為交易目的證券投資，每股購價為 \$ 48，另付經紀人佣金 \$ 500。
- 95 年 12 月 31 日 台塑公司股票每股市價為 \$ 52
- 96 年 5 月 30 日 收到台塑公司每股 \$ 2 之現金股利
- 96 年 7 月 1 日 出售台塑公司之普通股票 1,000 股，每股售價為 \$ 55，另付經紀人佣金及交易稅共 \$ 1,000。
- 96 年 12 月 31 日 台塑公司股票每股市價為 \$ 46 (15 分)

2. 正大貨運行 95 年 1 月 31 日部分調整後試算表如下：

正大貨運行 部分調整後試算表 95 年 1 月 31 日		
科 目	借方金額	貸方金額
文具用品盤存	\$ 450	
預付保險費	2,400	
設備	30,000	
累計折舊—設備		\$ 6,000
應付薪資		800
預收收入		5,000
貨運收入		20,000
文具用品費用	750	
保險費	480	
折舊費用	250	
薪資費用	2,800	

試回答下列問題：

- (1) 假設 1 月份購入文具用品 \$800，試求 1 月 1 日文具用品盤存的餘額。
- (2) 假設簽訂保險契約時，繳付一年保險費，而每個月保險費為 \$480，試問正大貨運行於何時訂立保險契約？
- (3) 假設設備耐用年限為 10 年，且沒有殘值，以直線法提折舊，試求購買設備的日期。
- (4) 假設 1 月份支付薪資 \$3,200，試求 94 年 12 月 31 日應付薪資餘額。
- (5) 假設 1 月份貨運收入收現數為 \$18,000，試求 94 年 12 月 31 日預收收入餘額。 (20 分)

亞洲大學

九十五學年度碩士班招生考試試題紙

系 所 別	組 別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
健康管理研究所碩士班 長期照護研究所碩士班	丙 乙	會計學	95.4.30	10:30-12:10	共四頁

3. 霧峰公司於 91 年 1 月 1 日購置甲機器一部，購價\$240,000，安裝費\$10,000，估計可用十年，無殘值，採用直線法提列折舊。95 年 1 月 1 日甲機器大修一次，計付現金\$10,000。大修後估計可再使用 8 年，無殘值，97 年初重新估計，認為甲機器僅可再使用三年，無殘值。98 年 1 月 1 日以 \$ 62,00 的價格將甲機器出售，並支付 \$ 2,000 的拆卸費用。

試為霧峰公司作下列日期之必要分錄：

- (1) 91 年 1 月 1 日 (2) 95 年 1 月 1 日
(3) 95 年 12 月 31 日 (4) 97 年 12 月 31 日
(5) 98 年 1 月 1 日

(15 分)