

# 臺中健康暨管理學院九十一學年度大學部轉學招生考試試題紙

系 別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
會計與資訊學系	初級會計	八月二十四日	13:30~14:50	共三頁

## 一、選擇題 (每題 1.5 分, 計 30 分)

- 估計可使用 5 年之訂書機, 於購入年度列為當期費用, 是基於 (A) 穩健原則 (B) 重要性原則 (C) 成本原則 (D) 配合原則。
- 應計基礎會計是 (A) 國稅局規定 (B) 管理者可採行的方法 (C) 一般公認會計原則 (D) 只應用於損益表上。
- 下列何項屬於實帳戶? (A) 銷貨成本 (B) 銷貨折扣 (C) 佣金收入 (D) 存貨。
- 記帳憑證保管之期限屆滿, 應經下列何人核准始得銷毀? (A) 經辦會計人員 (B) 經理人 (C) 代表企業之負責人 (D) 主辦會計人員。
- 公司每年分配股東之股息, 是 (A) 收入之增加 (B) 費用之增加 (C) 盈餘之減少 (D) 股本之減少。
- 庫藏股票是 (A) 資產 (B) 費用 (C) 資本的加項 (D) 資本的減項。
- 何者是公司最基本之股份, 為公司資本的主體 (A) 累積特別股 (B) 參加特別股 (C) 非參加特別股 (D) 普通股。
- 現金收支控制之目的, 主要在於 (A) 提高財務彈性 (B) 防止舞弊 (C) 保持流動性 (D) 有效運用資金。
- 現金短溢帳戶如產生貸餘, 在報表上應如何表示? (A) 損益表上應列為營業外費用 (B) 損益表上應列為 (C) 營業收入損益表上應列為營業外收入 (D) 資產負債表上應列為現金減項。
- 以備抵呆帳沖銷無法收回的應收帳款, 則 (A) 流動比率不變 (B) 流動比率減少 (C) 流動比率增加 (D) 速動比率減少。
- 購買長期投資所支付之附加費用, 應列為 (A) 營業費用 (B) 營業外費用 (C) 長期投資成本 (D) 不用列帳。
- 公司對長期股票投資採用權益法處理時, 下列那一種是適當的會計方法? (A) 被投資公司宣告現金股利時, 投資公司即須記錄投資收益 (B) 被投資公司宣告股票股利時, 投資公司即須記錄投資收益 (C) 被投資公司有經營收益時, 投資公司即須記錄投資收益 (D) 投資公司在每一會計期間終了, 即須用「成本與市價孰低法」評估長期股票投資。
- 擁有子公司之股票應作為 (A) 長期投資 (B) 股東權益 (C) 有價證券 (D) 應收票據。
- 長期投資之有價證券期末評價所產生之未實現跌價損失或利得, 其列示方法 (A) 損失列於損益表, 利得列於資產負債表 (B) 利得列於損益表, 損失列於資產負債表 (C) 損失與利得同列於損益表 (D) 損失與利得同列於資產負債表。
- 企業投資於債券時, 應按下列金額入帳 (A) 債券面額 (B) 因購入債券而支付的現金數額 (C) 債券買賣, 但不包括應計利息 (D) 債券買價及佣金、稅捐等附屬成本之和。
- 設以直線法攤銷公司債的溢價, 則每一付息日的利息費用應按下列那一種方法計算 (A) 該期的現金利息支付數加上該期的溢價攤銷數 (B) 該期的現金利息支付數減去該期的溢價攤銷數 (C) 債券的面額乘以債券的契約利率 (D) 債券的帳面價值乘以債券發行的市場利率。
- 由本期損益推算營業產生的淨現金流入或流出時, 下列那一項目不應列為加項? (A) 權益法認列之投資損失 (B) 長期債券投資溢價攤銷額 (C) 應付公司債折價攤銷額 (D) 長期債券投資折價攤銷額。
- 購買土地後, 於其上規劃停車場而作之支出應視為 (A) 土地之成本 (B) 當期費用 (C) 土地改良 (D) 租賃權益。
- 下列何者不是可辨認性資產? (A) 專利權 (B) 租賃權 (C) 著作權 (D) 商譽。
- 應付票據折價為何種性質帳戶 (A) 負債減項 (B) 負債加項 (C) 資產減項 (D) 資產加項。

# 臺中健康暨管理學院九十一學年度大學部轉學招生考試試題紙

系 別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
會計與資訊學系	初級會計	八月二十四日	13:30~14:50	共三頁

## 二、Problems (70%)

(Show the Supporting computations in good form if necessary)

1. In its income statement for the year ended December 31, 2000, John Company reported the following condensed data:

Sales	\$980,000	Beginning inventory	\$100,000
Sales discounts	90,000	Ending inventory	50,000
Sales returns and allowances	30,000	Purchases	500,000
Purchases discounts	60,000	Freight-in	50,000
Purchases returns and allowances	30,000	Operating Expenses	120,000

### Instructions

Compute (1) Net Sales, (2) Net purchases, (3) Net cost of purchases,  
(4) Cost of goods sold, (5) Gross profit. (6) Net income (12%)

2. John Company sells many products. Whamo is one of its popular items. Below is an analysis of the inventory purchases and sales of Whamo for the month of March. John Company uses the perpetual inventory system.

		Beginning Inventory and Purchases		Sales	
		Units	Unit Cost	Unit	Selling Price/Unit
3/1	Beginning Inventory	100	\$ 60		
3/3	Purchases	200	75		
3/4	Sales			70	\$120
3/10	Purchases	150	82		
3/25	Sales			50	130
3/30	Purchases	40	90		

### Instructions (12%)

- (1) Using the FIFO assumption, calculate the amount charged to cost of goods sold for March.
- (2) Using the moving average method, calculate the amount assigned to the inventory on hand on March 31.
- (3) Using the LIFO assumption, calculate the amount assigned to the inventory on hand on March 31.

臺中健康暨管理學院九十一學年度大學部轉學招生考試試題紙

系 別	考試科目	考試日期	時 間	備 註
會計與資訊學系	初級會計	八月二十四日	13:30~14:50	共三頁

3. The cash in the bank account of John Company on July 31, 2001, indicated a balance of \$17,500. The bank statement indicated a balance of \$15,850 on July 31. Close examination of the bank statement and company documents revealed the following items:

- Checks outstanding totaled \$1,650.
- A deposit of \$4,100 representing the June 30 receipts was made too late to be included in the bank statement.
- A check draw for \$90 had been erroneously charged by the bank as \$20.
- A check for \$140 returned with the statement had been recorded in the check register as \$124. the check was for office supplies on account.
- The bank collected a note for Alburn with a face amount of \$800.
- Bank service charges for June were \$54.

**Instructions**

- Prepare a bank reconciliation. (15%)
- Journalize the necessary adjusting entries. (9%)

4. John Company has been authorized to issue 100,000 shares of \$ 10 par value common stock and 8,000 shares of 10%, cumulative, preferred stock with a par value of \$100.

**Instructions (22%)**

Prepare the entries for the following transactions:

- 50,000 shares of common stock are issued for cash at \$12 per share.
- 3,000 shares of preferred stock are issued for cash at \$140 per share.
- 2,000 shares of common stock are issued in exchange for legal services in the incorporation process. The fairmarket value of the legal services is \$30,000.
- Exchanged 8,000 shares of common stock for land. The fair market value of common stock is \$15 per share.
- The board of directors declared cash dividends \$50,000 and 10% stock dividend on 60,000 shares of common stock outstanding; market value at declaration, \$13 per share.
- Paid the dividends of (c).
- John Company reacquired 1,000 shares of its own common stock for \$14.
- One hundred of the treasury shares were reissued at \$15.
- Eighty of the treasury shares were reissued at \$12.
- Stockholders of the corporation donated 200 shares of their common stock to the company.
- The 200 shares of treasury stock received by donation were reissued for \$2,400.