

中國文化大學 100 學年度轉學招生考試

系組：國際貿易學系二年級

日期節次：7月27日第1節 09:00-10:20

科目：會計學(138-131)

一、選擇題：(30%)

U-8-1

- 1 () 自行發展可辨認無形資產時，在研究階段及發展階段之支出，在會計上應如何處理？
- | 研究階段 | 發展階段 |
|---------------|------------|
| A. 全數認列費用 | 全數認列費用 |
| B. 符合特定條件可資本化 | 全數認列費用 |
| C. 全數認列費用 | 符合特定條件可資本化 |
| D. 符合特定條件可資本化 | 符合特定條件可資本化 |
- 2 () 新竹公司 X4 年 1 月 1 日購買機器一部，估計可用 4 年，無殘值，該機器 X5 年 12 月 31 日之帳面金額，採年數合計法提列折舊比採倍數餘額遞減法提列折舊多 \$5,000 (倍數餘額遞減法之折舊率是直線法之折舊率的 2 倍)，試問該設備原始成本應為多少？
- A. \$80,000。
B. \$90,000。
C. \$1,00,000。
D. \$120,000。
- 3 () 中台公司本月份關於存貨科目的期初餘額與交易資料如下：
- 1/1 期初存貨 120 單位，每單位平均成本為 \$700。
1/10 以每單位 \$990，賣出 100 單位。
1/20 以每單位 \$800，進貨 180 單位。
1/30 以每單位 \$1,000，賣出 150 單位。
設公司採永續盤存制移動平均法，本月底財務報表中之存貨金額為：(存貨單價之計算採四捨五入至個位數)
- A. \$38,000。
B. \$42,500。
C. \$40,000。
D. \$39,500。
- 4 () 文化公司期末應收帳款餘額 \$6,000，其過期 30 天以上帳款 \$1,000。調整前備抵呆帳借餘 \$120，該公司估計一般帳款呆帳率 2%，過期 30 天以上者 18%。則期末提列呆帳分錄將貸記備抵呆帳若干元？
- A. \$160。
B. \$180。
C. \$280。
D. \$400。
- 5 () 零用金 \$2,000，在撥補日餘額為 \$100，而各項費用支出憑證總和為 \$1,910，則撥補分錄為：
- A. 借記零用金 \$1,900。
B. 借記現金短溢 \$10。
C. 貸記現金短溢 \$10。
D. 貸記零用金 \$1,900。
- 6 () 銷貨成本 \$300,000，期初存貨 \$140,000，期末存貨為銷貨成本的 1/3，則本期進貨為
- A. \$160,000。
B. \$200,000。
C. \$260,000。
D. \$300,000。
- 7 () 文化公司 X1 年底有應付薪資 \$7,200，X2 年初未做任何轉回分錄，X2 年 1 月 6 日支付薪資 \$12,000 時，直接將全數認列為薪資費用。9 月 1 日預收六個月租金 \$18,000 全數認列租金收入。年底未做任何更正與調整分錄前，淨利為 \$38,000，試問 X2 年正確的淨利為多少？
- A. \$27,200。
B. \$36,800。
C. \$39,200。
D. \$48,800。
- 8 () 文化公司以每股 \$6 購買面值 \$1.5 普通股 10,000 股作為庫藏股票，此筆交易對公司的影響為何？
- A. 對公司資產沒影響。
B. 對股東權益沒有影響。
C. 股東權益減少 \$15,000。
D. 股東權益減少 \$60,000。
- 9 () 文化公司有一面額 \$400,000，票面利率 10%，有效利率 12% 之公司債流通在外，該公司債於 X5 年 1 月 1 日之帳面金額為 \$380,000。公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，該公司以有效利率法攤銷溢折價。若該公司於 X5 年 7 月 1 日以 \$408,000 自市場上買回全部的公司債，則該公司應承認之損失金額為若干？
- A. \$8,000。
B. \$22,400。
C. \$25,200。
D. \$28,000。
- 10 () 文化公司 X3 年度淨利為 \$850,000、應收帳款增加 \$400,000、存貨減少 \$500,000 及應付帳款增加 \$300,000。試問以間接法編製現金流量表時，文化公司 X3 年度營業活動之淨現金流量為多少？
- A. \$250,000。
B. \$450,000。
C. \$650,000。
D. \$1,250,000。

本試題採
雙面印刷

第 1 頁共 2 頁

中國文化大學 100 學年度轉學招生考試

系組：國際貿易學系二年級

日期節次：7月27日第1節 09:00-10:20

科目：會計學(138-131)

二、計算題：(70%)

1. 文化公司採定期盤存制，該公司 X11 年 10 月發生交易如下：

10月1日向中和公司賒購商品\$4,500，付款條件為 3/10，n/30。

10月3日賒銷商品\$7,800，起運點交貨，收款條件為 2/10，n/30。

10月6日收到中和公司同意不良品折讓的貸項通知單\$500。

10月9日付清10月1日向中和公司進貨所欠貨款。

10月10日收齊10月3日顧客賒購所欠全部貨款。

10月11日現購商品\$3,000，起運點交貨，運費支出\$60。

10月13日向大力公司賒購商品\$5,600，目的地交貨，付款條件 2/10，n/30。

10月16日現銷商品定價\$10,000，商業折扣\$500，目的地交貨，支付運費\$150。

10月17日收到大力公司同意損壞品退回之貸項通知單\$100。

10月20日收到顧客退回16日銷售之損壞品，退還現金\$400。

10月22日付清13日向大力公司進貨所欠貨款。

10月23日賒銷商品\$3,000，付款條件 1/10，n/45。

10月26日支付本月有關費用：房租\$1,000，水電費\$600，保險費\$100，廣告費\$150。

10月28日向中和公司賒購商品\$5,000，起運點交貨，付款條件 3/10，n/30。

10月29日支付28日進貨運費\$95。

試作：10月份各項交易分錄(本題佔30分)。

2. 文化公司 X11 年 11 月底銀行存款之帳列餘額為\$369,000，當日銀行對帳單餘額為\$318,200，其他資料如下：

(1) 銀行扣減手續費\$1,000，文化公司仍未入帳。

(2) 11月底在途存款\$52,000，銀行仍未入帳。

(3) 存款不足而遭退票\$44,000，文化公司仍未入帳。

(4) 11月底未兌現支票\$24,300，銀行仍未入帳。

(5) 銀行誤將他公司簽發之票據\$10,500，由文化公司之帳戶支出。

(6) 銀行代收文化公司票據款\$32,000及利息\$400，文化公司仍未入帳。

試作：(1)文化公司11月份銀行往來調節表(本題佔20分)。

(2)文化公司必要之調整分錄(本題佔5分)。

3. A comparative statement of financial position for Mann Company appears below:

MANN COMPANY

Comparative Statement of Financial Position

	Dec. 31, 2011	Dec. 31, 2010
<u>Assets</u>		
Equipment	€ 60,000	€32,000
Accumulated depreciation—equipment	(20,000)	(14,000)
Long-term investments	-0-	18,000
Prepaid expenses	6,000	9,000
Inventory	25,000	18,000
Accounts receivable	18,000	14,000
Cash	<u>27,000</u>	<u>10,000</u>
Total assets	<u>€116,000</u>	<u>€87,000</u>
<u>Equity and Liabilities</u>		
Share capital-ordinary	€ 40,000	€23,000
Retained earnings	22,000	10,000
Bonds payable	37,000	47,000
Accounts payable	<u>17,000</u>	<u>7,000</u>
Total equity and liabilities	<u>€116,000</u>	<u>€87,000</u>

Additional information:

- Net income for the year ending December 31, 2011 was €27,000.
- Cash dividends of €15,000 were declared and paid during the year.
- Long-term investments that had a cost of €18,000 were sold for €14,000.
- Sales for 2011 were €120,000.

本試題採 双面印刷

第2頁共2頁

Instructions

Prepare a statement of cash flows for the year ended December 31, 2011, using the indirect method(本題佔15分)。