

中國文化大學 102 學年度暑假轉學招生考試

系組：國際貿易學系二年級

日期節次：7 月 25 日 第 1 節 09:00-10:20

科目：會計學 U-8-1

一、選擇題：(60%)

每題 4 分

1	( )	以間接法編製現金流量表時，對於由營業活動而來之現金流量之本期淨利之調整項目，下列處理何者錯誤？ A. 折舊費用為本期淨利之加項 B. 應收帳款增加為本期淨利之減項 C. 存貨減少為本期淨利之加項 D. 應付帳款增加為本期淨利之減項
2	( )	乙公司 X1 年度淨利為 \$ 132,000，當年度應付帳款增加 \$ 10,000，存貨減少 \$ 6,000，應收帳款增加 \$ 12,000，預收收入減少 \$ 2,000，折舊費用 \$ 18,000，則乙公司 X1 年由營業活動產生之現金流入為： A. \$ 122,000 B. \$ 134,000 C. \$ 152,000 D. \$ 156,000
3	( )	華崗公司 X1 年銷貨成本 \$ 2,000,000，銷貨淨額 \$ 4,000,000(全部賒銷)，平均應收帳款 \$ 800,000，平均存貨 \$ 500,000，請問華崗公司 X1 的營業循環為幾天(假設一年以 360 天計)？ A. 162 B. 180 C. 9 D. 10
4	( )	甲公司 9 月底帳上現金餘額為 \$ 22,550，與銀行對帳單比較，發現對帳單之餘額為 \$ 19,120，經檢查後發現未兌現支票 \$ 500，未紀錄的銀行服務費 \$ 3,000，未紀錄顧客款不足支票 \$ 660，則 9 月份在途存款金額為： A. \$ 190 B. \$ 270 C. \$ 930 D. \$ 6,810
5	( )	編製銀行調節表若採公司帳面餘額與銀行對帳單餘額同時調節至「正確餘額」之方式，則下列那一項不應是銀行對帳單餘額之調節項目？ A. 銀行手續費 B. 銀行錯誤事項 C. 在途存款 D. 未兌現支票
6	( )	年底有應收帳款 \$ 30,000，應提壞帳 2%，備抵壞帳中有貸方餘額 \$ 100，應計提列之壞帳為多少？ A. \$ 400 B. \$ 500 C. \$ 600 D. \$ 700

7	( )	假設華崗公司在 X1 年會計期間結束時，零用金沒有撥補及調整，則華崗公司之財務報表會產生何種錯誤？ A. 費用低估，現金高估 B. 費用低估，現金高估 C. 費用低估，現金無錯誤 D. 不產生任何錯誤
8	( )	設備成本 \$150,000，於 X1 年初購入，估計可用 8 年，殘值 \$6,000，按使用年數合計法折舊，則 X3 年底提列折舊後設備的帳面價值為： A. \$96,000 B. \$84,000 C. \$66,000 D. \$60,000
9	( )	甲公司在 X1 年初以 \$210,000 買進電腦一部，估計使用年限 5 年，殘值 \$30,000，公司採年數合計法計算折舊，假如電腦在 X2 年 3 月 31 日以 \$100,000 出售，此項交易結果為： A. 獲利 \$20,000 B. 虧損 \$8,000 C. 虧損 \$26,000 D. 虧損 \$38,000
10	( )	當資本支出被誤記為費用支出時，對當期財務報表之影響為： A. 低估純益、高估資產 B. 低估純益、低估資產 C. 高估純益、高估資產 D. 高估純益、低估資產

中國文化大學 102 學年度暑假轉學招生考試

系組：國際貿易學系二年級

日期節次：7 月 25 日第 1 節 09:00-10:20

科目：會計學

11	( )	華崗公司發行公司債若採利息法攤銷公司債溢價，將使華崗公司在公司債發行期間各期認列的利息費用？ A. 各期一致 B. 逐漸增加 C. 逐漸減少 D. 視有效殖利率而定
12	( )	大名公司 2012 年 1 月 1 日發行面額 \$ 500,000，股息 6%，5 年到期公司債，每年 1 月 1 日與 7 月 1 日各付息一次，發行時市場利率為 8%，該公司於 2012 年 1 月 1 日以 \$ 459,445 價格，售出公司債，試問該公司債 5 年總利息費用為： A. \$ 180,000 B. \$ 200,000 C. \$ 190,555 D. 以上皆非
13	( )	應付公司債之溢價攤銷會使？ A. 利息費用減少 B. 利息費用增加 C. 利息收入減少 D. 應付公司債的帳面值增加
14	( )	以 \$ 80 出售當初以 \$ 70 買回的庫藏股票 8,000 股，分錄為： A. 貸記資本公積—庫藏股票交易 \$ 80,000 B. 貸記資本公積—庫藏股票交易 \$ 640,000 C. 貸記普通股股本 \$ 560,000 D. 貸記庫藏股票 \$ 640,000
15	( )	X5 年 6 月 1 日甲公司之存貨遭火災燒毀，甲公司 X5 年 1 月 1 日至 X5 年 6 月 1 日之銷貨收入 \$ 130,000，進貨運費 \$ 10,000，銷貨退回 \$ 10,000，進貨退回 \$ 5,000，進貨 \$ 90,000，期初存貨 \$ 15,000。假設毛利率為 30%，試依上述資料及毛利率法估計出該公司之火災損失金額為何？ A. \$ 36,000 B. \$ 30,000 C. \$ 26,000 D. \$ 19,000

二、計算題：(40%)

題目一：

Mert Company borrowed \$1,500,000 on January 1, 2014, by issuing \$1,500,000, 8% mortgage note payable. The terms call for semiannual installment payments of \$100,000 on June 30 and December 31.

**Instructions**

- (a) Prepare the journal entries to record the mortgage loan and the first two installment payments. (本小題佔 15 分)
- (b) Indicate the amount of mortgage note payable to be reported as a current liability and as a non-current liability at December 31, 2014. (本小題佔 10 分)

題目二：

Condensed financial data of Popler Company appear below:

POPLER COMPANY

Comparative Statement of Financial Position

December 31

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Assets</u>		
Plant assets	315,000	250,000
Accumulated depreciation	(65,000)	(60,000)
Investments	90,000	75,000
Prepaid expenses	19,000	25,000
Inventories	120,000	132,000
Accounts receivable	85,000	53,000
Cash	<u>71,000</u>	<u>35,000</u>
Total	<u>\$635,000</u>	<u>\$510,000</u>

中國文化大學 102 學年度暑假轉學招生考試

系組：國際貿易學系二年級

日期節次：7 月 25 日 第 1 節 09:00-10:20

科目：會計學

Equity and Liabilities

Share capital-ordinary	245,000	170,000
Retained earnings	138,000	81,000
Bonds payable	130,000	160,000
Accounts payable	93,000	75,000
Accrued expenses payable	<u>29,000</u>	<u>24,000</u>
Total	<u>\$635,000</u>	<u>\$510,000</u>

POPLER COMPANY

Income Statement

For the Year Ended December 31, 2014

Sales revenue		\$470,000
Less:		
Cost of goods sold	\$280,000	
Operating expenses (excluding depreciation)	60,000	
Interest expense	18,000	
Depreciation expense	17,000	
Income taxes	15,000	
Loss on sale of plant assets	<u>3,000</u>	<u>393,000</u>
Net income		<u>\$ 77,000</u>

Additional information:

1. New plant assets costing \$90,000 were purchased for cash in 2014.
2. Old plant assets costing \$25,000 were sold for \$10,000 cash when book value was \$13,000.
3. Bonds with a face value of \$30,000 were converted into \$30,000 of ordinary shares.
4. A cash dividend of \$20,000 was declared and paid during the year.
5. Accounts payable pertain to merchandise purchases.

Instructions

Prepare a statement of cash flows for the year using the direct method. (本小題佔 15 分)