

## 一、選擇題(每題 4 分共 60 分)

- ( ) 1. 財務人員簽發支票支付貨款，爲了安全起見，通常使用(1) 保付支票 (2) 止付支票(3) 抬頭支票(4) 劃線支票(5) 抬頭劃線支票。
- ( ) 2. 山達公司 7 月 31 日現金(銀行往來)帳餘額爲 \$ 276,000，但同日銀行對帳單餘額爲 \$ 348,000，則發生差異的原因係在途存款 \$ 24,000，銀行手續費 \$ 400，未兌現支票(1) \$ 95,600(2) \$ 48,400 (3) \$ 96,400(4) \$ 94,600 (5) 以上皆非。
- ( ) 3. 強生公司於 93 年 4 月 1 日收到年利率 6% 票據一紙，面額 \$ 12,000，九十天後到期。經於 5 月 1 日持向銀行貼現，貼現率爲 9%，則該票據之貼現值爲(1) \$ 12,000 (2) \$ 12,180(3) \$ 11,997.30(4) \$ 12,088.65 (5) 以上皆非。
- ( ) 4. 某公司依應收帳款餘額 5% 提列壞帳，已知，損益表上列示壞帳 \$ 350，經查上年底資產負債表，列示備抵壞帳貸餘 \$ 150，本年沖銷 \$ 100 壞帳，試計算本年應收帳款餘額：(1) \$ 7,000(2) \$ 10,000(3) \$ 8,000 (4) \$ 7,500 (5) 以上皆非。
- ( ) 5. 民國 93 年 6 月 13 日甲公司存貨完全被燒毀，其有關資料如下：  
期初存貨 \$ 20,000 進貨(1/1-6/13) \$ 140,000 銷貨(1/1-6/13) \$ 194,000  
成本加價率(Markup rate) 25%，甲公司之存貨損失估計爲：  
(1) \$ 4,800(2) \$ 6,800(3) \$ 8,500 (4) \$ 14,500 元 (5) 以上皆非。
- ( ) 6. 公司在萌芽階段，正常可預見的是：  
(1) 負的營業活動現金，負的投資活動現金，及正的融資活動現金。  
(2) 負的營業活動現金，正的投資活動現金，及正的融資活動現金。  
(3) 正的營業活動現金，負的投資活動現金，及負的融資活動現金。  
(4) 正的營業活動現金，負的投資活動現金，及正的融資活動現金。
- ( ) 7. 當年度淨利爲 \$ 132,000，應付帳款增加 \$ 10,000，存貨減少 \$ 6,000，應收帳款增加 \$ 12,000，則在間接法下由營業產生之現金爲：  
(1) \$ 102,000 (2) \$ 112,000 (3) \$ 124,000 (4) \$ 136,000 元  
(5) 以上皆非。
- ( ) 8. 現金流量表不該被用來評估企業的什麼能力？  
(1) 獲利能力 (2) 產生未來現金流量之能力 (3) 支付股利能力(4) 償債能力。
- ( ) 9. 自由現金流量爲衡量公司何種能力之指標？  
(1) 產生淨利(2) 產生現金支付股利 (3) 產生現金以投資新資本支出  
(4) (2)和(3)皆正確。

(背面仍有題目,請繼續作答)

編號： 57

系所：會計系、企管系

科目：會計學

- ( )10.商品進貨成本及期末存貨數量持續上揚時期，下列何項財務比率對一採定期盤存制言，在存貨計價方法為先進先出法時，會比後進先出法為高？  
a.應收帳款週轉率 b.流動比率 c.存貨週轉率 d.淨利率 e.總資產週轉率。  
(1) a. b. d. e. (2) b. d. (3) b. c. d. (4) b. (5) a. b. c.
- ( )11.The account "preium on Bonds Payble" appears on the :  
(1)income statement as a revenue account.  
(2)income statement as an expense.  
(3)balance sheet as a reduction of a liability.  
(4)balance sheet as an increase of a liability.
- ( )12.Warranty obligations, as report on the balance sheet, arise from :  
(1)goods that have been sold without any from of guarantee.  
(2)sales of goods on credit but not from cash sales.  
(3)from the desire to recognize expenses as soon as possible while delaying recognition of the related revenue as long as possible.  
(4)an attempt to match the expense of guarantees to the period in which the related goods were sold.
- ( )13.Machinery with a cost of \$ 50,000 and a book value of \$ 17,500 was sold for \$ 5,000 plus a note receivable of \$ 12,500 . No gain or loss was recorded for this transaction. What was the effect of this accounting procedure on the 19A financial statement items listed below ?
- |            | (1)     | (2)        | (3)         | (4)        |
|------------|---------|------------|-------------|------------|
| Assets     | Correct | Overstates | Correct     | Overstates |
| Equit      | Correct | Overstates | Understates | Correct    |
| Net Income | Correct | Overstates | Understates | Overstates |
- ( )14.The payment of cash dividends on common stock is :  
(1) never the expense to the paying firm  
(2) always beneficial to common stockholders  
(3) Yes  
(4) No  
(5) Yes  
(6) No  
(7) Yes  
(8) No
- ( )15.If the prices are rising steadily during an accounting period :  
(1)Gross margin will be lower with LIFO than with FIFO.  
(2)LIFO will ensure that the ending inventory is stated at or near current market values on the balance sheet.  
(3)cost of goods sold will be closest to current costs with FIFO.  
(4)FIFO will minimize income taxes.

二、The 2002 accounting records of Winona Co. reveal the following transactions and events :

Payment of interest	\$ 6,000	Cash sales	\$ 38,000
Payment for land	74,000	Loss on sale of aircraft	3,000
Net income	38,000	Depreciation expense	18,000
Payment of accounts payable for merchandise	\$ 90,000		
Payment of dividends	14,000		
Collection of accounts receivable	180,000		
Payment of salaries and wages	65,000		
Receipt of dividend revenue	14,000		
Payment of income taxes	15,000		
Proceeds from sale of aircraft	812,000		
Purchase of equipment for cash	22,000		
Payment of operating expenses	20,000		

Prepare the cash flows from operating activities section using the direct method.

三、中晶公司於 92 年 1 月 1 日以 \$ 300,000 取得華興公司普通股 10,000 股作為長期投資，且按成本與市價孰低法處理。93 年 3 月 1 日中晶公司以市價 \$ 55,000 出售 2,000 股。

華興公司普通股市價如下：

92 年 12 月 31 日 每股 \$ 26.3      93 年 12 月 31 日 每股 \$ 28.0

列式 93 年 12 月 31 日資產負債表長期投資的表達。

四、高島公司 93 年度部份資料如下：

銷貨毛利 \$ 760,000      銷售費用 \$ 110,000      管理費用 \$ 150,000

出售土地利得 \$ 220,000      水災損失(非常項目) \$ 460,000

高島公司 92 年之折舊費用多提 \$ 88,000，並於 93 年中發現。假設所得稅稅率為 30%，試計算 93 年高島公司之稅後淨利。

五、93 年 5 月 1 日台北公司購入現金價格 \$ 600,000 之設備一套，台北公司開具面額 \$ 660,000，一年到期不付息之票據償付，但該公司記帳時誤以 \$ 660,000 作為設備成本入帳。台北公司估計該設備可使用五年，殘值 \$ 60,000，採直線法折舊。試計算該公司此項錯誤對於 93 年 12 月 31 日資產負債表中資產及股東權益之影響(註明多計或少計及其金額)。