

# 銘傳大學九十學年度轉學生招生考試

七月三十日 第三節

會計 轉三

會計學(二) 試題

\*可使用計算機

## 一、選擇題 30%

1. 在 1998 年 9 月 30 日公司做成決定將在 1999 年初處分成衣部門。此成衣部門在 1998 年中發生營業損失，此在 1998 年之損益表英表達為：
  - a. 停業部門之處分損失
  - b. 停業部門之營業損失
  - c. 繼續營業部門之損益
  - d. 非常利得或損失
2. 長期負債包含
  - a. 不打算在該營業循環內清償之負債
  - b. 清償日期超過該營業循環
  - c. 遞延所得稅及大多數的租賃負債
  - d. 以上皆示
3. 「綜合淨利」不包含下列何者？
  - a. 前期損益調整
  - b. 非常損益
  - c. 非業主來源之業主權益變動數
  - d. 業主投資
4. 潺潺公司自客戶處收到 6 個月期的付息票據，面額為\$30,000，利率為 10%。2 個月後公司持該票據向銀行貼現，貼現率為 12%。銀行付給潺潺公司之金額為
  - a. \$31,260
  - b. \$30,870
  - c. \$30,300
  - d. \$30,240
5. 三三公司在 1998 年有期初存貨 150 件，每件成本\$21；其在元月份內共購買三批貨，其數量分別為 200、250 及 100 件，其單位成本分別為\$22、\$23 及\$24。元月底存貨盤點之結果顯示尚有商品存貨 200 件。以後進先出法計算之期末存貨成本為：

- a. \$4,700
  - b. \$4,450
  - c. \$4,250
  - d. \$4,100
6. 摩司公司在 2000 年期末所持有存貨的單位成本為\$7.5，重置成本為\$5.3，單位售價為\$8.0，而每單位之正常毛利與銷售成本分別為\$1.6 與\$1.0。摩司公司在 2000 年底以成本與市價孰低法考慮之存貨評價為
- a. \$5.3
  - b. \$5.4
  - c. \$7.0
  - d. \$7.5
7. 設備成本\$22,000，累積折舊為\$10,000。今以該設備交換一公平市價為\$16,000 的相似資產，並收到\$4,000。新設備應列帳之金額為
- a. \$16,000
  - b. \$12,000
  - c. \$10,000
  - d. \$9,600
8. 萊恩公司在 1994 年底完成租賃改良物，成本\$360,000，該改良物之耐用年限為 10 年。租賃契約在 2002 年底到期，但萊恩公司有權展延 4 年之租期，而萊恩公司在 1998 年初展延其租期。在 1998 年底之累積折舊金額為
- a. \$120,000
  - b. \$144,000
  - c. \$160,000
  - d. \$167,143
9. 或有利得應如何表達於財務報表中
- a. 列記應記項目
  - b. 列記遞延收入
  - c. 列記應收款項，並另以附註揭露其或有性質
  - d. 只需附註揭露
10. 若債券於兩付息日中發行，則發行公司發行債券時之分錄中可能包含
- a. 借記應付利息
  - b. 貸記應收帳款
  - c. 貸記利息費用
  - d. 貸記預付利息
11. 應收股款之性質為
- a. 非流動性資產
  - b. 流動資產
  - c. 股東權益之減項

- d. 流動資產或股東權益之減項
12. 某公司宣告股利，其中有部分為清算股利。此一分配對資本公積與保留盈餘有何影響？
- 資本公積減少，保留盈餘不變
  - 資本公積減少，保留盈餘減少
  - 資本公積不變，保留盈餘減少
  - 資本公積不變，保留盈餘不變
13. 賀特公司有\$7,500,000，利率 8%之可轉換債券流通在外。債券之付息日為每年之 1 月 31 日與 7 月 31 日，另每\$1,000 之債券可轉換 30 股面值\$30 的普通股股票，其中\$2,400,000 之債券持有人在 1998 年 7 月 31 日轉換為普通股，當日債券之市場價格為 105，且轉換當日之未攤銷公司債溢價總額為\$525,000。若賀特公司採用市價法，則此次債券轉換之結果為
- 損失\$24,000
  - 非常損失\$24,000
  - 利得\$48,000
  - 非常利得\$48,000
14. 現金流量表中，現金股利之發放對營業活動之影響，在直接法與間接法下分別為
- 直接法:現金流出；間接法:現金流入
  - 直接法:現金流入；間接法:現金流入
  - 直接法:現金流出；間接法:現金流出
  - 直接法:現金流入；間接法:現金不變
15. 提雅公司於 1998 年 7 月 1 日以價格 99 外加應計利息，發行 600 張利率 10%，面值\$1,000 之公司債。該公司債之起始日為 1998 年 4 月 1 日；付息日為每年之 4 月 1 日及 10 月 1 日。提雅公司因債券發行而取得之總金額為
- \$609,000
  - \$600,000
  - \$594,000
  - \$579,000

二、24%

Sandro Corporation is having financial difficulty and therefore has asked Botticelli National Bank to restructure its \$3 million note outstanding. The present note has 3 years remaining and pays a current rate of interest of 10%. The present market rate for a loan of this nature is 12%. The note was issued at its face value.

### INSTRUCTIONS

Presented below are four independent situations. Prepare the journal entry that Sandro

and Botticelli National Bank would make for each of these restructurings. (follow the FAS Statement No. 114)

- a. Botticelli national Bank agrees to take an equity interest in Sandro by accepting common stock valued at \$2,200,000 in exchange for relinquishing its claim on this rate. The common stock has a par value of \$1,000,000
- b. Botticelli National Bank agrees to accept land in exchange for relinquishing its claim on this note. The land has a book value of \$1,950,000 and a fair value of \$2,400,000
- c. Botticelli National Bank agrees to modify the terms of the note, indicating that Sandro does not have to pay any interest on the note over the 3-year period and reduce the principal balance due to \$2,800,000
- d. Botticelli National Bank agrees to reduce the principal balance due to \$2,500,000 and require interest only in the second and third year at a rate of 10%.

三、12%

雅娜公司在 1999 年 8 月 1 日將其手中持有之「甲資產」與波特公司交換「乙資產」，有關資料如下：

	甲資產	乙資產
原始成本	\$96,000	\$110,000
累積折舊(累積至交換當天)	45,000	52,000
交換當日之公平市價	58,000	76,000
雅那公司之付現金	18,000	
波特公司收取現金		18,000

試作：

- a. 若甲資產與以資產為非相似資產，分別就雅娜公司與波特公司記錄資產交換分錄。
- b. 若甲資產與乙資產為相似資產，分別就雅娜公司與波特公司記錄資產交換分錄。

四、24%

The original sale of the \$50 par value common shares of Doyle Company was recorded as follows:

Cash.....	290,000	
Common Stock.....		250,000
Paid-in Capital in Excess of Par.....		40,000

### INSTRUCTIONS

Record the treasury stock transactions(given below) under each of the *cost method*

and *par value method*.

Transactions:

- (a) Bought 150 shares of common stock as treasury shares at \$62.
- (b) Sold 40 shares of treasury stock at \$60.
- (c) Sold 20 treasury shares at \$68.
- (d) Retired 20 shares of treasury stock.

五、10%

The Casten Company manufactures one product. On December 31, 1996, Casten adopted the dollar-value LIFO inventory method. The inventory on that date using the dollar-value LIFO inventory method was \$180,000. Inventory data are as follows:

Inventory at Year	Price index(base year 1996)	Year-end price
1997	\$252,000	1.05
1998	368,000	1.15
1999	387,500	1.25
2000	429,000	1.30

#### **INSTRUCTIONS**

Compute the inventory at December 31, 1997, 1998, 1999, and 2000, using the dollar-value LIFO method for each year.

**試題完**