

臺北醫學大學 九十二 學年度第 一 學期期末考試試題紙

系 級	科 目	授 課 教 師	考 試 日 期	學 號	姓 名
	會計學	許 玫 玲	93 年 1 月 2 日 第 5, 6 節		

□請注意本試題共 6 張。如發現頁數不足及空白頁或缺印，應當場請求補齊，否則缺少部份概以零分計。
 □每張試題卷務必填寫(學號)、(姓名)

一、選擇題 (48 分)

- _____ 1. 以前一年之預算為基礎推估下一年預算的方法是屬於：
 (A) mandated budgeting ; (B) zero-based budgeting ;
 (C) incremental budgeting ; (D) participative budgeting
- _____ 2. 以下哪一種預算項目最先編列？
 (A) Marketing and distribution budget ; (B) Production budget ;
 (C) Sales budget ; (D) Purchases budget
- _____ 3. 今年 PC 公司應收帳款 (accounts receivable) 之期初餘額為\$256,000，預估今年之除帳銷貨將達\$923,000，該公司主管估計將於今年回收的款項包括期初應收帳款之 98%，以及除帳銷貨的 82%，請問今年應收帳款期末餘額之估計金額為多少？
 (A) \$161,020 ; (B) \$166,140 ; (C) \$171,260 ; (D) \$256,000

_____ 4. Takai 公司之商品售價為每件\$20，銷售數量之資料如下：

	<u>December (實際)</u>	<u>January (預估)</u>
Cash sales	30,000	20,000
Credit sales	70,000	50,000

該公司估計 4%的除帳銷貨最後將無法收到款項，其餘除帳銷貨有 60%的貨款將於銷貨當月收回，40%將於次月收到現金，請問該公司預估一月可收到多少現金，有多少銷貨收入 (sales revenue) ？

	<u>Collections</u>	<u>Sales revenue</u>
A) \$1,560,000	\$1,400,000	
B) \$1,560,000	\$1,344,000	
C) \$1,513,600	\$1,400,000	
D) \$1,513,600	\$1,344,000	

_____ 5. 費用之增加是在_____方，因為費用增加會_____業主權益。
 (A) 借方，減少 (B) 貸方，增加 (C) 借方，增加； (D) 貸方，減少

_____ 6. 依發生時間記錄會計事件的帳簿稱為：
 A) general journal ; (B) general ledger ; (C) trial balance ; (D) T-accounts

臺北醫學大學 九十二 學年度第 一 學期期末考試試題紙

系 級	科 目	授 課 教 師	考 試 日 期	學 號	姓 名
	會 計 學	許 玫 玲	93 年 1 月 2 日 第 5, 6 節		

_____ 7. 對於已賺得但尚未收現之利息收入，公司製作之調整分錄包括下列哪一項？

- A) credit to interest payable ; B) debit to interest receivable
 C) debit to cash ; D) credit to interest expense

_____ 8. Blazek 公司將以幾個月的時間為某顧客執行一項工程，該顧客在 2003 年 11 月 4 日 預先繳工程款\$24,000，到 2003 年 12 月 31 日，Blazek 公司已完成 1/3 之進度，Blazek 公司承認該收入所需之調整分錄為何？

- A)

Unearned Revenue	8,000	
Service Revenue		8,000
- B)

Cash	24,000	
Unearned Revenue		24,000
- C)

Accounts Receivable	8,000	
Service Revenue		8,000
- D) No adjusting entry is required

_____ 9. 下列分錄對會計恆等式有何影響？

Supplies Expense	XXX	
Supplies		XXX

- A) increasing assets and increasing liabilities
 B) decreasing liabilities and increasing owners' equity
 C) increasing assets and increasing owners' equity
 D) decreasing assets and decreasing owners' equity

_____ 10. 下列分錄對會計恆等式有何影響？

Depreciation Expense	XXX	
Accumulated Depreciation – Equipment		XXX

- A) increasing assets and increasing liabilities
 B) decreasing assets and increasing owners' equity
 C) decreasing assets and decreasing owners' equity
 D) increasing liabilities and decreasing owners' equity

臺北醫學大學 九十二 學年度第 一 學期期末考試試題紙

系 級	科 目	授 課 教 師	考 試 日 期	學 號	姓 名
	會 計 學	許 玫 玲	93 年 1 月 2 日 第 5, 6 節		

11. 收入與費用記錄於哪一種報表？
 A) balance sheet ; B) income statement ;
 C) statement of financial position D) statement of stockholders' equity
12. 公司採用總額法 (gross method) 是在什麼記錄進貨折扣 (purchase discount) ?
 A) 取得折扣時 ; B) 購買存貨時 ; C) 存貨出售時 ; D) 存貨退回廠商時
13. 下列哪一項不屬於會計事件 (accounting event) ?
 A) Receive payment from customer
 B) Determine marketing and distribution channels
 C) Deliver goods and services
 D) Provide customer support
14. 由下列分錄可知該收入是在什麼時候承認的？

Notes Receivable	XXX	
Sales Revenue		XXX

 A) at the same time cash is collected ; B) before the cash is collected
 C) after the cash is collected ; D) on an installment basis
15. 2003 年 12 月 31 日，Commonwealth 公司收到顧客訂單，並收到預付款項\$10,000，該批貨將於 2004 年一月送達顧客。Commonwealth 公司在 2003 年 12 月 31 日製作以下分錄：
- | | | |
|---------------|--------|--------|
| Cash | 10,000 | |
| Sales Revenue | | 10,000 |
- 請問此分錄對 2003 年 12 月 31 日之財務報表有何影響？
 A) 正確無誤； B) 低估負債，高估資產；
 C) 高估淨利，低估負債； D) 低估淨利，低估股東權益
16. Uncollectible Accounts Expense 及 Allowance for Doubtful Accounts 出現在什麼報表？：
 A) balance sheet ; B) income statement ;
 C) balance sheet and income statement, respectively
 D) income statement and balance sheet, respectively

臺北醫學大學 九十二 學年度第 一 學期期末考試試題紙

系 級	科 目	授 課 教 師	考 試 日 期	學 號	姓 名
	會計學	許玫玲	93 年 1 月 2 日 第 5, 6 節		

二、計算應用題 (70 分)

1. 以下是 Rock 公司之調整後試算表，請製作該公司之損益表與資產負債表？ (20 分)

Rock Corporation
Adjusted Trial Balance
December 31, 2003

	<u>Debits</u>	<u>Credits</u>
Cash	\$ 27,500	
Accounts Receivable	8,600	
Supplies	3,100	
Prepaid Rent	4,700	
Equipment	43,800	
Accum Depn - Equipment		\$ 8,200
Accounts Payable		5,600
Salaries Payable		1,700
Note Payable		20,000
Capital Stock		35,000
Retained Earnings		12,100
Management Fees Earned		69,500
Appraisal Fees Earned		12,700
Salaries Expense	46,800	
Advertising Expense	7,300	
Depreciation Expense	4,200	
Supplies Expense	2,600	
Interest Expense	3,100	
Utilities Expense	2,700	
Rent Expense	8,500	
Insurance Expense	<u>1,900</u>	
Total	\$164,800	\$164,800

臺北醫學大學 九十二 學年度第 一 學期期末考試試題紙

系 級	科 目	授 課 教 師	考 試 日 期	學 號	姓 名
	會計學	許 玫 玲	93 年 1 月 2 日 第 5, 6 節		

2. 請問以下交易對會計恆等式有何影響？（18分）

- _____ 1. 應付帳款付款 (Paid an accounts payable)
- _____ 2. 業主提領現金 (Owner withdraws cash for personal use)
- _____ 3. 向銀行借錢 (Borrowed money from bank by signing a note payable)
- _____ 4. 除帳購貨之顧客破產 (Customer who owes firm money goes bankrupt)
- _____ 5. 因競爭而流失顧客 (Lose major customer to competitor)
- _____ 6. 現金購買存貨 (Purchased inventory with cash)

- A. Assets increase; Assets decrease
- B. Assets increase; Liabilities increase
- C. Assets increase; Owner's equity increase
- D. Assets decrease; Liabilities decrease
- E. Assets decrease; Owner's equity decrease
- F. Liabilities increase; Liabilities decrease
- G. Liabilities increase; Owners' equity decreases
- H. Liabilities decrease; Owners' equity increases
- I. Owners' equity increases; Owners' equity decreases
- J. Not recorded in accounting system

3. 假設 S 公司使用淨額法記錄購貨，該公司採永續盤存制，請為下列交易製作相關會計分錄(購貨與付款)。

購買\$108,000 存貨，購貨條件為 2/10, n/30。

- 1) 假設 S 公司及時付款，取得折扣。(6分)
- 2) 假設 S 公司在折扣期限之後才付款。(6分)

臺北醫學大學 九十二 學年度第 一 學期期末考試試題紙

系 級	科 目	授 課 教 師	考 試 日 期	學 號	姓 名
	會計學	許攻玲	93年1月2日第5,6節		

4. P 公司採取永續盤存制與後進先出 (LIFO) 之存貨成本計價方法，以下是其六月份之進出貨資料：

<u>Date</u>	<u>Event</u>	<u>Number of Units</u>	<u>Unit Cost</u>
June 1	Beginning Inv.	500	\$101
4	Purchase	600	106
7	Sale	450	
11	Purchase	900	108
14	Sale	850	
17	Sale	160	
25	Purchase	1,000	110
30	Sale	980	

假設每單位存貨售價 \$150, 請計算該公司六月份的銷貨成本 (cost of goods sold)、毛利 (gross margin) 以及 6 月 30 日之期末存貨數量與總值。(20 分)