

實踐大學 101 學年度研究所碩士班入學招生考試試題
所 別：企業管理學系碩士班(企業管理組) 80 分鐘
科 目：會計學 共 2 頁第 1 頁

→ 備註：請在答案卷上作答，於本試題紙上作答者一律不予計分。

可使用 27 鍵以下的基本型電子計算機

- I. 選擇題 30% (請依照 1. ___ 2. ___ 3. ___ 格式，將正確答案書寫於答案卷中)
1. 期末各科目餘額如右：現金\$600，設備\$2,000，應付帳款\$380，預收服務收入\$950，預付費用\$270，薪資費用\$460，累計折舊\$500。股東權益應為 (1)1,990 (2)\$1,720 (3)\$1,260 (4)\$ 1,040 (5)以上皆非
 2. 2010 年初購入設備\$4,600，估計殘值\$400，可用 3 年，使用直線法折舊，2011 年初重新估計殘值為\$200，2012 年折舊應為 (1)\$1,400 (2)\$1,500 (3)\$1,600 (4)\$1,700 (5)以上皆非
 3. 何種調整分錄，同時影響資產及收入科目 (1)預收收入調整分錄 (2)預付費用調整分錄 (3)應收收入調整分錄 (4)應付費用調整分錄 (5)以上皆非
 4. 今年 12 月 1 日收到面值\$100,000，票面利率 9%，3 個月期之本票 (1)今年利息收入\$2,250 (2)今年利息費用\$2,250 (3)明年利息費用\$1,500 (4)今年利息收入\$750 (5)以上皆非
 5. 現購辦公用品，分錄記為借方：設備，貸方：應付帳款，將產生以下何種結果 (1)辦公用品高估 (2)應付帳款高估 (3)設備低估 (4)現金低估 (5)以上皆非
 6. 以間接法編製現金流量表，若淨利\$1,700，折舊費用\$350，出售土地利得\$230，應收帳款增加\$450，預收收入減少\$120。營業活動產生的現金流量應為 (1) \$1,250(2) \$1,490(3) \$2,150(4) \$1,910(5)以上皆非
 7. 設立零用金\$1,000，月底請款憑單包括：差旅費\$570、書報費\$110 及郵電費\$300，零用金短少\$10，補撥零用金分錄，需貸記現金 (1)\$1,000 (2)\$990 (3) \$980 (4)\$960 (5)以上皆非
 8. 宣告並發放現金股利後 (1)股東權益總額減少 (2)股東權益總額不變 (3)資產總額增加 (4)負債總額增加 (5)以上皆非
 9. 結帳前發現錯誤，需作(1)調整分錄 (2)前期損益調整 (3)更正分錄 (4)結帳分錄 (5)以上皆非
 10. 使用「應收帳款百分比法」估計壞帳時，若當年應收帳款\$30,000，壞帳率 2%，「備抵壞帳」調整前有貸方餘額\$200，壞帳調整分錄金額應為 (1)\$200 (2)\$400 (3)\$600 (4)\$800 (5)以上皆非

II. 非選擇題 70% (第 1、2 題請以英文作答，第 3、4 題請以中文作答)

1. (18%) The following information pertains to Agent Company.
 - (1). May bank service charge not recorded by Agent Company \$28.
 - (2). Cash balance per books, May 31, \$1,284.
 - (3). Cash balance per bank, May 31, \$1,338.
 - (4). Outstanding checks, May 31, \$471. Deposits in transit, May 31, \$1,230.
 - (5). Bank collected \$900 note for Agent in May, plus interest \$36, less fee \$20. The collection has not been recorded by Agent, and no interest has been accrued.
 - (6). The NSF checks \$75 was issued by customer.

Instructions

Prepare the bank reconciliation at May 31, 2011.

實踐大學 101 學年度研究所碩士班入學招生考試試題

所 別：企業管理學系碩士班(企業管理組) 80 分鐘

科 目：會計學 共 2 頁第 2 頁

→ 備註：請在答案卷上作答，於本試題紙上作答者一律不予計分。

可使用 27 鍵以下的基本型電子計算機

2. (16%) On January 1, 2010, Beta Company acquired equipment for operation. The cash price was \$3,350. Related expenditures included: accident insurance \$130 for the first year, testing cost \$50, and sales tax \$70. Beta estimated this equipment's useful life was 4 years with a \$400 salvage value. The straight-line method of depreciation was used.

At the beginning of 2011, Beta reconsidered equipment's useful life would be 3 instead of 4 years. On January 1, 2012, this equipment was sold for \$1,500.

Instructions

- (1). Prepare the journal entry to record purchase of equipment on January 1, 2010.
- (2). Journalize annual depreciation at December 31, 2010 and 2011.
- (3). Prepare the journal entry to record sale of equipment on January 1, 2012.

3. (16%) 2011 年底甲公司分類帳中，調整前相關資料如下：

- (1). 應付薪資\$0 甲公司有 8 個支薪員工，每週一至五工作 5 天，週五支付當週週薪，其中有 3 個員工週薪\$1,200，5 個員工週薪\$1,000，12 月 31 日是星期二，所有員工本月皆全勤。
- (2). 預付租金 \$115,000 甲公司承租二部設備：2009 年 11 月 1 日以\$90,000 承租 A 設備 3 年；2011 年 10 月 1 日以\$60,000 承租 B 設備 1 年。
- (3). 應收票據 \$45,000 為 2011 年 10 月 1 日開出，票面利率 12%，9 個月期之本票。
- (4). 預收租金 \$444,000 5 月 1 日開始出租辦公大樓，所有客戶租金皆須先預繳，租約分為二種，第一種：起租日 5 月 1 日，期限 12 個月，月租\$3,000，現已出租 7 戶；第二種：起租日 11 月 1 日，期限 6 個月，月租\$4,000，現已出租 8 戶。

請作 2011 年底甲公司調整分錄。

4. (20%) 乙公司普通股面值\$20，10 月底各科目餘額如右：普通股股本\$800,000，保留盈餘\$700,000，目前普通股每股市價\$21，乙公司將評估採行以下二種方案產生的影響。

- (1). 發放 5% 的股票股利。
- (2). 進行 1 分為 4 的股票分割。

請將下表抄寫於答案卷中再作答 (請以金額或股數作答)

	股票股利發放後	股票分割後
普通股股本		
普通股股本溢價		
保留盈餘		
股東權益總額		
流通在外普通股股數		