

# 開南大學 101 學年度碩士班招生考試試題卷

科目：會計學(碩士班)

用紙第 1 頁共 2 頁

## 請將正確答案填寫於答案卷中

1. 請簡要說明國際財務會計準則(IFRS)，與美國一般公認會計原則(U. S. GAAP)的主要差異(特性)為何？(5%)
2. 開南公司 10 月 31 日銀行對帳單的存款餘額 \$345,776，10 月份存款不足遭退票 \$5,200，在途存款 \$56,300，未兌現支票 \$66,410。銀行誤將兌付他公司之票據 \$7,500 記入開南公司帳戶且截至月底銀行仍未發現。銀行代收票據 \$27,600，收取 \$100 手續費。試計算開南公司 10 月底銀行存款正確餘額。(10%)
3. KNU 公司某項存貨之成本為 \$150,000，重置成本為 \$130,000，淨變現價值 \$100,000，正常利潤 \$15,000，試問(1) 該項存貨的價值應為多少？(2)帳上應認列多少存貨跌價損失？(5%)
4. BBL 公司在 2011 年 3 月 1 日銷貨給 B&Q 公司，收到一張面額為 \$100,000 付息 7% 的 6 個月期的票據，在 2011 年的 6 月 1 日向銀行貼現，假設貼現率為 9%。試問：(1) BBL 公司貼現所得之現金為多少？(2)試作貼現日之分錄。(10%)
5. 正義公司採用應收帳款餘額百分比法提列呆帳，且係以應收帳款總額 5% 計提。2011 年初應收帳款餘額為 \$180,000，備抵呆帳貸餘 \$3,000。若當年度銷貨金額為 \$2,100,000，其中現銷 \$400,000，而帳款亦陸續收現總計 \$1,425,000。2011 年 6 月某客戶之帳款 \$25,000 因確定無法收現而予以沖銷。請計算該公司 2011 年度估計提列之呆帳費用為多少？(5%)
6. A plant asset acquired on October 1, 2011, at a cost of ¥4,000,000 has an estimated useful life of 10 years. The residual value is estimated to be ¥400,000 at the end of the asset's useful life. (10%)

### Instructions

Determine the depreciation expense for the first two years using:

- (1) the straight-line method. (5%)
  - (2) the double-declining-balance method. (5%)
7. 若 A&F 公司全部之存貨因水災而損毀，會計制度為曆年制，平均毛利率為 35%，與進貨相關之資料如下，試計算該公司存貨之損失金額：(5%)

期初存貨	\$48,750
進貨	665,700
進貨退出	23,100
進貨運費	15,000
銷貨	622,300
銷貨退回	1,800

請翻背面繼續作答

8. 蘆竹公司為購買設備，於100年1月1日發行票面金額\$500,000之公司債，5年到期一次還本，票面利率訂為8%，每年12月31日付息1次，當時市場利率10%。複利及年金現值或終值因子自行計算至小數點第6位。(每小題5分，共25分)

(1)該公司債係溢價、折價、或平價發行，說明原因

(2)計算發行金額

(3)作100年1月1日發行分錄

(4)作100年12月31日付息分錄

(5)以利息法作100年12月31日攤銷分錄

9. 桃園公司100年度本期純益\$200,000，支付所得稅\$35,000，支付供應商貨款\$135,000，支付現金股利\$60,000，出售機器得款\$170,000（含處分利益\$50,000），折舊費用\$45,000，應收帳款增加\$20,000，存貨增加\$10,000，應付帳款減少\$24,000，應付所得稅增加\$13,000，發行公司債得款\$290,000，購買土地\$400,000（半數付現，半數簽發長期應付票據）。計算桃園公司100年度：

(1)營業活動產生淨現金流入（出）金額

(2)投資活動產生之淨現金流入（出）金額

(3)融資活動產生之淨現金流入（出）金額

以上各小題應說明係流入或流出（第1小題9分，第2、3小題各8分，共25分）