

逢甲大學100學年度碩士班招生考試試題 編號：029 科目代碼：317

科目	會計學	適用系所	財稅學系乙組	時間	100分鐘
----	-----	------	--------	----	-------

※請務必在答案卷作答區內作答。

共 3 頁第 1 頁

- The following data have been gathered for AAA Company to assist you in preparing the July 31, 20X3, bank reconciliation:
 - The July 31 bank balance was \$4,000
 - The bank statement included \$30 of service charges.
 - There was an EFT (Electronic Funds Transfer) deposit of \$900 on the bank statement for the monthly rent due from a tenant.
 - Checks #541 and #543 for \$205 and \$320, respectively, were not among the canceled checks returned with the statement.
 - The July 31 deposit of \$4,435 did not appear on the bank statement.
 - The bookkeeper had erroneously recorded a \$500 check as \$5,000. The check was written to a vendor to pay off an accounts payable.
 - Included with the canceled checks was a check written by AAA Company for \$200 which was deducted from AAA company's account.
 - The bank statement included an NSF (Nonsufficient Funds) check written by Maxie Company for a \$460 payment on account.
 - The cash account showed a balance of \$3,200 on July 31.

Required: (10 分) Prepare the July 31, 20X3, bank reconciliation for AAA Company.

- The following information is given for BBB Company prior to adjustments on December 31, 20X4. BBB Company prepares adjusting entries annually on December 31.
 - Salaries of \$6,000 are paid every Friday for a five-day workweek ending on Friday. December 31, 20X4, is a Tuesday.
 - On October 1, 20X4, BBB Company collected \$5,000 to be earned evenly over the next five months.
 - Accrued service revenue on December 31 amounts to \$2,400.
 - On June 1, 20X4, BBB Company purchased a \$3,600, two-year insurance policy.
 - The supplies account had a January 1, 20X4, balance of \$2,400. Purchases of supplies during 20X4 amounted to 3,500. Supplies on hand December 31, 20X4, amount to \$800.

Required: (10 分) Prepare adjusting entries needed on December 31, 20X4.

- CCC 公司的壞帳係按應收帳款餘額百分比法估計，民國 101 年證實民國 100 年的實際壞帳損失較民國 100 年終應收帳款餘額 5% 少有 \$1,000，較應收帳款餘額 4% 多 \$500，該公司壞帳率一直以 5% 提列，民國 101 年期末應收帳款餘額為 \$120,000。

試作：(10 分)

- 民國 100 年應收帳款餘額為何？
- 假設民國 100 年備抵壞帳調整前餘額為借餘 \$1,500，則該年壞帳提列分錄為何？民國 101 年又該提列多少？

4. 2010 年 8 月 1 日 DDD 公司與 EEE 公司交換非貨幣性資產，其資料如下：

	DDD	EEE
原始成本	\$60,000	\$75,000
累計折舊(至交換日)	20,000	26,000
交換日的公允價值	45,000	50,000
現金收(付)	(5,000)	5,000

試作：(10 分)

- (1) 假設交換交易不具有商業實質，請根據一般公認會計原則記錄 DDD 公司此筆交換交易。
- (2) 假設交換交易具有商業實質，請根據一般公認會計原則記錄 DDD 公司此筆交換交易。

5. 試依據下列資料和指定的方法，估計某年二月底的存貨金額。(10 分)

(1)加權平均成本零售價法之相關資料			(2)毛利法之相關資料	
	成本	零售價	1 月 1 日存貨	\$301,400
2 月 1 日存貨	\$228,300	\$353,500	1 月和 2 月份發生交易：	
2 月份發生的交易：			進貨	366,400
進貨	103,200	155,500	進貨折扣	5,400
進貨折扣	650		銷貨	508,500
銷貨		266,000	銷貨折扣	10,700
銷貨退回		2,900	以往平均毛利率	36%

試作：(10 分) 分別以 (1) 零售價法、(2) 毛利法估計二月底的存貨金額。

6. FFF 公司 2010 年度相關資料如下：

本期損益表稅後淨利	\$200,000	壞帳費用	50,000
出售設備現金收入	500,000	股利收入	10,000
支付所得稅費用	100,000	股利發放	20,000
支付供應商貨款	500,000	存貨減少	190,000
應付帳款增加	300,000	應收帳款減少	200,000
其他資料：			
1、出售的設備之帳面價值為 600,000。			
2、7 月 1 日發行面額 \$1,000,000 之特別股購買機器設備。			

試作：(10 分)

以間接法編製 FFF 公司 2010 年度現金流量表有關營業活動產生現金之部分(請附完整表頭)。

7. GGG 公司於 2009 年 3 月 1 日發行五年期的公司債，總面額為 1,000,000 元，票面息為 10%，市場利率為 8%，每半年付息一次，第一次付息日為 2009 年 9 月 1 日，扣除手續費 10,000 元，共取得現金 1,124,210 元。

GGG 公司於 2010 年 3 月 1 日以 102 的價格收回面額 \$100,000 的公司債，其餘公司債均於到期時收回。GGG 公司會計年度終了日為 12 月 31 日，且以利息法攤銷折溢價。

試作：(10 分)

- (1) 編製 2009-2010 兩年的利息攤銷表。
- (2) 2009 年度損益表認列之利息費用為何？(無列出計算式，不予計分。)
- (3) 2009 年 12 月 31 日公司債於資產負債表中如何表達？
- (4) 2010 年 3 月 1 日收回公司債之贖回分錄。

8. 已知 HHH 公司為 2009 年的上市公司，股票一次全額發行，其後未有任何公司股票之交易。2009 年度未發放股利，該公司 2010 年之稅後淨利為 \$3,000,000。下列為 HHH 公司，2010 年底時之部分股東權益相關資料：

普通股（面額 10 元）	\$10,000,000
資本公積－普通股溢價	8,000,000
保留盈餘	30,000,000

試作：（15 分）

- (1) 如果該公司 2010 年底普通股每股市價為 \$30，則該公司 2010 年底普通股之本益比 (P/E ratio) 為若干？
 - (2) 如果該公司庫藏股交易都是於 2010 年進行，10 月 1 日以每股 \$20 一次購入 20,000 股，請作購入分錄。
 - (3) 2010 年 11 月 5 日出售 5,000 股庫藏股，每股售價為 \$24，請作分錄。
 - (4) 請編製 2010 年底之資產負債表中之股東權益部分。（請附完整表頭）
9. KKK 公司採用定期盤存制，以下為 2010 年度期末報表部分資料。

流動資產：		流動負債	\$500,000
現金（期末會計調整前）	\$200,000	長期負債	2,500,000
應收帳款（期末會計調整前）	200,000	股東權益（期末會計調整前）	6,800,000
預付費用	100,000	銷貨淨額	4,000,000
存貨（期末會計調整前）	400,000	進貨淨額	3,000,000

其他相關資料：

1. 銷貨金額中有 80% 為賒銷。
2. 毛利率為 80%。
3. 壞帳提列按應收帳款餘額 5% 提列，2010 年沖銷壞帳 \$10,000。
4. 除壞帳沖銷外，應收帳款無其他交易；應收帳款期初與期末金額相同。
5. 本期保留盈餘貸方淨增加 \$200,000。

試求：（15 分）

- (1) 營運資金。
- (2) 流動比率。
- (3) 流動比率的質 (quality) 好嗎？（請述明理由，無理由者不予計分。）
- (4) KKK 公司的信用條件 (Credit Term) 為 2/10, n/30. 收款績效好嗎？（請述明理由，無理由者不予計分。）
- (5) 同業的存貨周轉均在 20 天周轉一次，KKK 公司的存貨周轉的績效好嗎？（請述明理由，無理由者不予計分。）