

➔ 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. 銷貨成本\$470，銷貨折扣\$70，營業費用\$165，預付保險費\$125，銷貨收入\$865，預收收入\$55，淨利為(1) \$160 (2) \$ 90 (3) \$230 (4) \$215 (5) 以上皆非
2. 在多站式損益表中，何者不屬於銷貨費用類科目(1)廣告費 (2)業務員薪資 (3)銷貨退回與折讓 (4)店面租金 (5)以上皆非
3. 稅前息前淨利\$30,000，舉債\$2,000(利率 15%)，所得稅率 25%，流通在外普通股 2,400 股，每股盈餘為(1)\$3.09 (2)\$8.44 (3)\$30.9 (4)\$9.28 (5)以上皆非
4. 月底零用金保管箱中剩下現金\$86，以及 3 張收據：郵資\$120、交際費\$350、差旅費\$265，若現金短少\$24，設置之零用金定額為(1)\$845 (2)\$711 (3)\$797 (4)\$850 (5)以上皆非
5. 2009 年初，為了研究專利權支出\$6,000，並購入專利權\$54,000，可使用 8 年，2010 年初專利權侵權訴訟獲得勝訴，支付訴訟費用\$2,000，2011 年專利權應攤銷(1)\$8,000 (2)\$7,036 (3)\$8,857 (4)\$ 6,750 (5)以上皆非
6. 以間接法編製現金流量表，淨利\$320，存貨增加量\$72，折舊費用\$59，應付帳款減少量\$35，出售設備利得\$46，營業活動產生的現金流量為(1)\$344 (2)\$270 (3)\$296 (4)\$226 (5)以上皆非
7. 甲公司取得乙公司流動在外普通股 10,000 股(面值\$10)之 40%，乙公司今年淨利\$82,000，其中 20%作現金股利發放，甲公司應記錄(1)現金增加\$16,400(2)投資收益增加\$6,560 (3)乙公司宣布淨利時，甲公司記錄投資增加\$16,400 (4)乙公司發放現金股利時，甲公司記錄投資增加\$6,560 (5)以上皆非
8. 以\$2,000 發行每股面值\$10 之普通股 180 股 (1)貸記：股本\$2,000 (2)貸記：股本溢價\$1,800 (3)借記：庫藏股\$2,000(4)貸記：股本\$1,800 (5)以上皆非
9. 以下何者應列入本公司期末存貨成本中(1)起運點交貨的在途存貨，本公司為賣方 (2)目的地交貨的在途存貨，本公司為買方 (3)其他公司放置於本公司的寄銷品 (4)本公司之損壞存貨(已無殘餘價值) (5)以上皆非
10. 設備依使用年限提列折舊，是因為何種會計假設(1)繼續經營假設 (2)會計期間假設 (3)貨幣單位假設 (4)經濟個體假設 (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. (15%) On January 1, 2010, Nena Co. issued \$650,000, 12%, 5-year bonds at face value. The bonds were dated January 1 and paid interest on January 1 and July 1. Financial statements are prepared annually on December 31.

Instructions

- (1). Prepare the journal entry to record the issuance of the bonds.
- (2). Prepare the adjusting entry to record the accrual of interest on December 31, 2010.
- (3). On January 1, 2013, after paying interest, Nena calls bonds having a face value of \$150,000. The call price is 104. Record the redemption of the bonds.
- (4). Prepare the entry to record the payment of interest on July 1, 2013.

➔ 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

(5). On July 1, 2013, Nena calls bonds having a face value of \$200,000. The call price is 98. Record the redemption of the bonds.

2.(24%)Sega Co. closes its books monthly. Interest is computed using a 360-day year.

- May 9 Accepted Vera Co's \$20,000, 30-day, 9% note for balance due.
- 11 Borrowed \$36,000 from Pola Bank by signing a 30-day, 10% note.
- 31 Accrued interest on all notes.
- June 3 Provided service for customers who had made advance payment of \$4,000.
- 8 Received notice the Vera Co. note has been dishonored. Future payment is expected.
- 10 Paid principal and interest to Pola Bank.
- 21 Sega Co. sells \$75,000 of receivable to Federal Factors. Federal Factors assesses a finance charge of 3% of the amount of receivable sold.

Instructions

Journalize the above transactions.

3. (10%)甲公司的現金相關記錄如下，公司與銀行皆無錯誤，且無其他銀行通知書項目。

- (1). 3 月底銀行調節表中，在途存款為\$3,480，公司總分類帳中記錄 4 月份存入現金\$27,290，但銀行對帳單中顯示銀行 4 月份收到公司存入現金\$27,610，請問 4 月底在途存款應為多少？
- (2). 7 月份公司開出支票\$31,150，銀行 7 月份已兌現支票\$33,920，7 月底銀行未兌現支票\$40,370，請問 6 月底銀行未兌現支票應為多少？

4.(21%)乙公司 2009 年初設備相關科目金額如右：設備\$54,300，累計折舊－設備\$1,700；貨車\$72,100，累計折舊－貨車\$3,400。乙公司設備與貨車皆使用直線法提列折舊，設備的使用年限皆為 4 年，殘值皆為購入成本的 10%；貨車的使用年限皆為 5 年，皆無殘值，請作以下分錄。

- 1 月 1 日 貨車(2008 年初購入)更換引擎，支出\$2,000，提高效能但未延長使用年限。
- 3 月 1 日 支付以下項目：新設備價款\$2,350，安裝費\$250，今年度保險費\$200。
- 7 月 1 日 貨車年度保養維修，支出現金\$720。
- 9 月 1 日 以\$4,000 出售設備，該設備購於 2006 年初，成本\$37,000。
- 12 月 31 日 請作設備與貨車的年度折舊分錄。