

國立交通大學 97 學年度碩士班考試入學試題

科目：會計學(5013)

考試日期：97 年 3 月 9 日 第 3 節

系所班別：管理科學系

組別：管科系

第 1 頁，共 3 頁

【可使用計算機】*作答前請先核對試題、答案卷(試卷)與准考證之所組別與考科是否相符！！

1. (10%)

以下是某公司擬定之促銷辦法：

- a. 持有 5 個包裝盒蓋可兌換贈品一個，公司已經購置 10000 個贈品，每個單價 \$ 50 元。
- b. 每盒產品售價 1,000 元，本年度銷售 2000 盒，目前已收回 1000 個盒蓋。試製作與贈品促銷有關之交易分錄。(若有需要可自行做相關假設)

2. (10%)

某公司年初長期債券投資帳面值 12,000,000 元，當年全部轉換為普通股 1,000,000 股，每股面額 10 元，市價 15 元。

- a. 上述交易有哪些會計處理方法，理由各為何？
- b. 使用 a 中所述方法分別製作交易分錄。

3. (5%)

某公司發行有普通股 1,000,000 股，面額 10 元，另有 5% 累積非參加之特別股 300,000 股，面額 10 元。前三年公司可分配之純益為 120,000 元、180,000 元、240,000 元，請計算普通股與特別股在這三年可分得之股利。

4. (10%)

產品損失(Loss)會影響成本，試就損失之判定、可能處理方式及其影響舉例說明之。

5. (10%)

合夥企業當新合夥人加入可能產生不同狀況的 Bonus. 試舉例以分錄說明

- a. 對舊合夥人的 Bonus
- b. 對新合夥人的 Bonus。

國立交通大學 97 學年度碩士班考試入學試題

科目：會計學(5013)

考試日期：97 年 3 月 9 日 第 3 節

系所班別：管理科學系

組別：管科系

第 2 頁, 共 3 頁

【可使用計算機】*作答前請先核對試題、答案卷(試卷)與准考證之所組別與考科是否相符!!

6. (25%)

a. 某公司近三年財務報表如下，試評述公司之財務狀況。

b. 若公司 2008 年預計銷貨 36,000 千元，公司應有何財務規劃，理由為何？

損益表，2005-2007 (千元)

	2005	2006	2007
銷貨收入	\$16,970	\$20,130	\$26,940
銷貨成本			
期初存貨	1,830	2,390	3,260
購貨	12,780	15,240	20,420
	<u>14,610</u>	<u>17,630</u>	<u>23,680</u>
期末存貨	2,390	3,260	4,180
總成本	<u>12,220</u>	<u>14,370</u>	<u>19,500</u>
毛利	4,750	5,760	7,440
營業費用	4,250	5,150	6,580
利息費用	130	200	330
稅前淨利	370	410	530
所得稅	<u>60</u>	<u>70</u>	<u>90</u>
淨利	<u>\$310</u>	<u>\$340</u>	<u>\$440</u>

資產負債表，12/31/2005-2007 (千元)

	2005	2006	2007
現金	\$580	\$490	\$410
應收帳款淨額	1,710	2,220	3,170
存貨	2,390	3,250	4,180
流動資產	<u>4,680</u>	<u>5,960</u>	<u>7,760</u>
固定資產淨額	1,260	1,400	1,570
總資產	<u>\$5,940</u>	<u>\$7,360</u>	<u>\$9,330</u>
銀行借款		\$1,460	\$2,330
應付票據	\$1,050	-	-
應付帳款	1,240	1,920	2,560
應計利息	240	300	390
一年到期長期負債	70	70	70
流動負債	2,600	3,750	5,350
長期負債	640	570	500
總負債	<u>3,240</u>	<u>4,320</u>	<u>5,850</u>
淨值	<u>2,700</u>	<u>3,040</u>	<u>3,480</u>
總負債及淨值	<u>\$5,940</u>	<u>\$7,360</u>	<u>\$9,330</u>

國立交通大學 97 學年度碩士班考試入學試題

科目：會計學(5013)

考試日期：97 年 3 月 9 日 第 3 節

系所班別：管理科學系 組別：管科系

第 3 頁，共 3 頁

【可使用計算機】*作答前請先核對試題、答案卷(試卷)與准考證之所組別與考科是否相符！！

7. (15%)

Monarch Map Company's balance sheet at December 31, 2007, reported the following:

Accounts receivable	\$60,000
Allowance for uncollectible accounts	\$2,000

Requirements

(1) Journalize, without explanations, 2008 entries for Monarch:

- Total estimated Uncollectible-Account Expense was \$2,400 for the first three quarters of the year, based on the percent-of-sales method.
- Write-offs of accounts receivable totaled \$2,700.
- December 31, 2008, aging of receivables indicates that \$2,200 of the receivables is uncollectible.

(2) Report Monarch's receivables and related allowance on the December 31, 2008, balance sheet. Accounts receivable total \$63,000.

What is the net realizable value of receivables at December 31, 2008? How much is uncollectible-account expense for 2008?

8. (15%)

The following information was taken from the ledger of Calenergy Corporation at December 31, 2008.

Common stock, no-par, 45,000 shares issued	\$180,000	Discontinued operations, income *	\$20,000
Sales revenue	620,000	Prior-period adjustment-	
Extraordinary gain	26,000	Credit to retained Earnings	5,000
Loss due to lawsuit	11,000	Gain on sale of plant assets	21,000
General expenses	62,000	Income tax expense (saving):	
Preferred stock 8%	50,000	Continuing operations	32,000
Selling expenses	108,000	Discontinued operation	8,000
Retained earnings, beginning, as originally reported	103,000	Extraordinary gain	10,000
Dividends	14,000	Treasury stock, common (5,000 shares)	25,000
Cost of goods sold	380,000		

Requirements

Prepare a single-step income statement and a statement of retained earnings for Calenergy Corporation for the year ended December 31, 2008. Include the EPS presentation and show your computations. Calenergy had no changes in its stock accounts during the year.