

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系（所）組別：財政學系

科 目：初級會計學

第 1 頁 共 3 頁

☒可 ☐不可 使用計算機

※請依照我國已公布財務會計準則公報回答，各題答案請四捨五入至整數。※

一、(15 分)甲公司於 x6 年 1 月 1 日成立，x6 年 4 月 1 日正式營運，提供兒童遊樂服務，其會計部門每個月月底進行調整分錄，於年底進行結帳。下表顯示 x6 年 6 月底調整過後之部份科目餘額。

預付租金	\$ 900,000	預收門票收入	\$ 20,000
預付保險費	300,000	辦公用品費用	60,000
辦公用品	115,000	保險費用	60,000

以上科目之資訊顯示：

1. 甲公司於 x6 年 1 月 1 日預付 12 個月之租金。
2. 甲公司 x6 年購買保險合約，合約涵蓋期間為兩年。
3. 甲公司於 x6 年 6 月 1 日預售門票給客人，每張門票售價為\$400，六月底時已有 100 張門票被使用了。
4. 甲公司於 x6 年 6 月購買辦公用品\$50,000，平均每個月消耗\$10,000 之辦公用品。

請回答下列問題(每小題 3 分)：

- (1) 甲公司每個月之租金為多少？
- (2) 甲公司購買的保險合約為多少錢？
- (3) 甲公司何時購入保險合約？
- (4) 甲公司 x6 年 6 月 1 日銷售幾張門票？
- (5) x6 年 6 月 1 日「辦公用品」餘額為多少？

二、(10 分)乙公司收取現金後都存入丙銀行，支出均以支票支付，下列資訊來自乙公司之現金記錄：

乙公司
銀行存款調節表
X6 年 6 月 30 日

銀行對帳單餘額	\$14,000
加：在途存款	3,080
減：未兌現支票	4,000
公司帳上餘額	<u>13,080</u>

7 月份之資訊：

	銀行帳	公司帳
7 月 31 日餘額	\$17,300	\$18,500
7 月份存款	9,000	11,620
7 月份所開支票	8,000	6,200
7 月份託收票據(未包括於七月份存款內)	3,000	
7 月份銀行手續費	30	
7 月份的存款不足退票(已被銀行借記)	670	

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系（所）組別：財政學系

科 目：初級會計學

第 2 頁 共 3 頁

☒可 ☐不可 使用計算機

6 月底之在途存款丙銀行於 7 月初收到，6 月底之未兌現支票已於 7 月初兌現。

請回答下列問題：

- (1) 請從銀行帳調整出 7 月底乙公司正確之銀行存款餘額。(3 分)
- (2) 請從公司帳調整出 7 月底乙公司正確之銀行存款餘額。(3 分)
- (3) 7 月份乙公司必要之相關調整分錄。(4 分)

三、(8 分)丁公司採用定期盤存制度與加權平均法記錄存貨，x5 年 1 月至 11 月丁公司表現良好，丁公司董事長為了降低 x5 年淨利數字，建議採購部門負責人於 x5 年年終時向供應商大量進貨，年終進貨的商品是丁公司存貨清單中的重要項目，年終進貨之單位價格大約為 x5 年之中進貨價格的兩倍。

請回答下列問題：

- (1) 試說明為何 x5 年年終大量進貨可以降低 x5 年淨利數字。(4 分)
- (2) 若丁公司採用「先進先出法」進行存貨計價，董事長還會做此建議嗎？為什麼？(4 分)

四、(15 分)戊公司為其新購入之設備計算折舊費用，各年各方法之折舊費用如下：

	直線法	年數合計法	倍數餘額遞減法
第一年	183,000	305,000	400,000
第二年	183,000	244,000	240,000
第三年	183,000	183,000	144,000
第四年	183,000	122,000	86,400
第五年	183,000	61,000	44,600

請回答下列問題(每小題 5 分)：

- (1) 試問該設費之原始取得成本與估計殘值分別為何？
- (2) 假設戊公司之總經理預計在第三年年底處分此設備，何種折舊方法下戊公司第三年的綜合損益表可報導最高的淨利？試說明原因。
- (3) (與第 2 小題獨立)假設戊公司自購入該設備後採用直線法提列折舊，第四年年初戊公司預估該設備之殘值應為 40,000，修正總耐用年限為六年，並改採年數合計法提列折舊。試寫出第四年提列折舊之分錄。

五、(10 分)x6 年己公司出售一項設備給庚公司，並提供兩年之售後維修服務。已知該設備裡內含 3 個零件，每個零件的更換成本為\$200,000。己公司依過去經驗估計發生 1 個零件故障機率 40%，2 個零件故障機率 30%，3 個零件故障機率 30%。

請回答下列問題：

- (1) 己公司以期望值進行估計，x6 年售後維修服務相關之調整分錄為何？(4 分)
- (2) (與第 1 小題獨立) 己公司於 x6 年末認列售後維修服務相關之調整分錄，直到 x7 年因履行售後維修服務實際支出\$200,000 才發現。試做更正分錄與實際支出之分錄(忽略所得稅之影響)。(6 分)

試題隨卷繳交

接下頁

國立臺北大學 106 學年度碩士班一般入學考試試題

系（所）組別：財政學系

科 目：初級會計學

第 3 頁 共 3 頁

☒可 ☐不可 使用計算機

六、(11 分)辛公司於 x1 年 1 月 1 日發行面額\$800,000，票面利率為 4%之 10 年期公司債，付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，發行當時之有效利率為 6%。公司債之折溢價採有效利息法攤銷。

複利現值表					年金現值表				
期數	2%	3%	4%	6%	期數	2%	3%	4%	6%
10	0.820	0.744	0.676	0.558	10	8.983	8.530	8.111	7.360
20	0.673	0.554	0.456	0.312	20	16.351	14.877	13.590	11.470

請回答下列問題:

(1) x1年1月1日發行所獲之價金為何?(3分)

(2) x2年7月1日應付公司債之帳面金額為何?(3分)

(3) x2年12月31日辛公司以\$800,000加應付利息贖回全部公司債，請寫出相關分錄。(5分)

七、(19 分)壬公司 x5 年 10 月 1 日以每股\$80 買進上市公司葵公司股票 1,000 股，手續費\$200，共支付\$80,200，壬公司將所持有之葵公司股票分類為備供出售金融資產。x5 年 12 月 31 日葵公司之收盤價為\$82，x6 年 1 月 13 日壬公司將葵公司持股全數出售，扣除手續費之後，得款\$87,000。

請回答下列問題:

(1) x5 年 10 月 1 日壬公司投資當日之分錄。(3 分)

(2) x5 年 12 月 31 日壬公司應做之分錄。(3 分)

(3) x6 年 1 月 13 日壬公司出售投資並重分類之分錄。(9 分)

(4) 上述交易對於壬公司 x6 年淨利與其他綜合損益之影響分別為何?(請註明增加或減少)(4 分)

八、(12 分)大熊公司 x4 年與 x3 年之部分財務報表資訊如下:

	x4 年 12 月 31 日	x3 年 12 月 31 日
應收帳款淨額	\$ 78,480	\$ 597,430
應收帳款-關係人淨額	1,194,800	710,300
存貨	71,150,900	71,656,150
	x4 年	x3 年
營業收入	\$27,195,580	\$17,824,200
營業成本	17,941,850	11,028,400

請回答下列問題:

(1) 試計算大熊公司之營業週期。(5 分)

(2) 試說明營業週期之定義及其代表之意義。(4 分)

(3) 小明認為「大熊公司花了一年以上的時間售出其存貨，應將存貨列為非流動資產才對」。請問你贊成嗎? 為什麼?(3 分)

試題隨卷繳交