

系組：會計學系二年級

日期節次：7 月 28 日第 3 節 13:30-14:50

科目：會計學（一） (52-136)

一、(20分)

下列是甲公司 x4 年 12 月 31 日調整前的部分帳戶餘額及有關說明，假設甲公司採用日曆年度。

	借方餘額	貸方餘額
應收帳款	\$330,000	
備抵壞帳		\$ 4,200
預付保險費	28,800	
機器	192,000	
累計折舊—機器		8,000
應付票據		160,000
預收租金		6,000

其中：

- (1) 採銷貨百分比法估計壞帳費用為\$12,200。
  - (2) 機器係於x3年7月1日購入，採直線法提列折舊，無殘值。
  - (3) 應付票據的開票日為x4年11月16日，期間90天，年利率6%（假設一年為360天）。
  - (4) 預收租金係於x4年12月16日出租卡車一輛所收取，租金按每公里50元計算，到12月31日期滿為止共計行駛200公里。
  - (5) 預付保險費是x3年7月1日投保三年火災保險所發生。
- 試作：期末（x4年12月31日）應有調整分錄。又請列式計算：機器估計可以使用幾年？（假設該機器無剩餘價值）

二、(20分)

乙公司 X8 年及 X9 年之簡明財務資料如下：

	X9 年底	X8 年底
現金	\$1,800	\$1,150
應收帳款	1,750	1,300
存貨	1,600	1,900
廠房設備	1,900	1,700
累計折舊	(1,200)	(1,150)
長期投資	1,300	1,400
	<u>\$7,150</u>	<u>\$6,300</u>
應付帳款	\$1,200	\$ 900
應計負債	200	300
應付公司債	1,400	1,500
股本	1,900	1,700
保留盈餘	<u>2,450</u>	<u>1,900</u>
	<u>\$7,150</u>	<u>\$6,300</u>

  

	X9 年度
銷貨收入	\$6,900
銷貨成本	<u>4,700</u>
毛利	\$2,200
營業費用：	
銷售費用	\$450
管理費用	650
折舊費用	<u>50</u>
營業費用總計	<u>1,150</u>
淨利	<u>\$1,050</u>

註一：X9 年度發放現金股利\$500。

註二：X9 年度所有非流動項目變動均為現金交易，且均未產生利得或損失。

試作：以直接法編製完整之現金流量表。

三、(24分)

Chile Company issued \$1,000,000 of bonds on January 1, 2010.

Instructions

- (a) Prepare the journal entry to record the issuance of the bonds if they are issued at (1) 100, (2), 98, and (3) 103. (12分)
- (b) Prepare the journal entry to record the retirement of the bonds at maturity, assuming the bonds were issued at 100. (4分)
- (c) Prepare the journal entry to record the retirement of the bonds before maturity at 98. Assume the balance in Premium on Bonds Payable is \$9,000. (4分)
- (d) Prepare the journal entry to record the conversion of the bonds into 30,000 shares of \$10 par value common stock. Assume the bonds were issued at par. (4分)

## 中國文化大學 99 學年度轉學招生考試

系組：會計學系二年級

日期節次：7 月 28 日第 3 節 13:30-14:50

科目：會計學（一） (52-136)

四、(16分)

John, the new controller of Rowen Company, has reviewed the expected useful lives and salvage values of selected depreciable assets at the beginning of X8. His findings are as follows.

Type of Asset	Date Acquired	Cost	Accumulated Depreciation 1/1/X8	Useful Life in Years		Salvage Value	
				Old	Proposed	Old	Proposed
Building	1/1/X2	\$2,000,000	\$282,000	40	50	\$120,000	\$90,000
Warehouse	1/1/X3	400,000	76,000	25	20	20,000	24,000

All assets are depreciated by the straight-line method. Rowen Company uses a calendar year in preparing annual financial statements. After discussion, management has agreed to accept John's proposed changes.

Instructions

- (a) Compute the revised annual depreciation on each asset in X8. (Show computations.) (12 分)  
 (b) Prepare the entry (or entries) to record depreciation on the building in X8. (4 分)

## 五、選擇題(請選出最佳答案)(20 分)

- 1 ( ) 甲公司 1 月 31 日銀行對帳單餘額 \$13,360，公司現金分類帳餘額 \$12,890，須調節項目如下，在途存款 \$890，銀行服務費 \$24，客戶所開支票存款不足 \$426，公司支付租金開出支票金額 \$1,320，但銀行對帳單記載為 \$1,230，1 月 31 日流通在外支票為：(A) \$1,048 (B) \$868 (C) \$1,900 (D) \$1,720
- 2 ( ) 存貨因火災而遭受損失的數額，通常用「毛利率法」估計。設某一公司在火災發生前的帳簿中有：銷貨 \$450,000，進貨 \$280,000，進貨運費 \$13,700，期初存貨 \$45,000。如果該公司的商品毛利率，在近幾年平均為 40%，則存貨損失估計數為：(A) \$45,000 (B) \$270,000 (C) \$68,700 (D) \$117,480
- 3 ( ) 一公司使用定期盤存制的會計系統，以下為其可取得的資訊：  
 11 月 1 日： 期初存貨 100 單位，每單位 \$20  
 11 月 5 日： 進貨 100 單位，每單位 \$22  
 11 月 8 日： 進貨 50 單位，每單位 \$23  
 11 月 16 日： 銷貨 200 單位，每單位 \$45  
 11 月 19 日： 進貨 50 單位，每單位 \$25  
 在加權平均存貨法下，則該公司期末存貨為：  
 (A) \$2,000 (B) \$2,200 (C) \$2,250 (D) \$2,400 (E) \$4,400
- 4 ( ) 乙公司於 X8 年 1 月 1 日收到一張面額 1,000,000 元，票面利率 6%，6 個月後到期的票據。乙公司於 X8 年 3 月 1 日以前述票據向銀行作票據貼現，貼現利率 8%。乙公司可以取得多少錢？  
 (A) \$1,000,000.00 (B) \$1,002,533.33 (C) \$1,016,266.67 (D) \$1,030,000.00
- 5 ( ) 甲公司 X9 年 12 月 31 日的試算表中顯示賒銷 \$500,000，銷貨折扣 \$10,000，X9 年 1 月 1 日的備抵壞帳有貸餘 \$12,000，年度當中沖銷壞帳 \$20,000，經驗指出賒銷總額的 3% 可能發生壞帳，試問調整後之備抵壞帳科目餘額為何？(A) \$15,000 (B) \$7,000 (C) \$17,000 (D) \$14,700
- 6 ( ) 丙公司經過應收帳款帳齡分析法分析後，估計其應收帳款有 \$2,400 無法收回，若備抵壞帳有 \$1,000 的借方餘額，則在記錄壞帳費用時：(A) 借記壞帳費用 \$1,400 (B) 借記壞帳費用 \$2,400 (C) 貸記壞帳費用 \$2,400 (D) 借記壞帳費用 \$3,400
- 7 ( ) At June 30, Medland Company has the following bank information: cash balance per bank \$3,600; outstanding checks \$280; deposits in transit \$550; credit memo for interest \$10; bank service charge \$20. What is Medland's adjusted cash balance on June 30?  
 (A) \$3,860 (B) \$3,880 (C) \$3,330 (D) \$3,870
- 8 ( ) Hilton Company issued a four-year interest-bearing note payable for \$300,000 on January 1, 2009. Each January the company is required to pay \$75,000 on the note. How will this note be reported on the December 31, 2010 balance sheet?  
 (A) Long-term debt, \$300,000. (B) Long-term debt, \$225,000.  
 (C) Long-term debt, \$150,000; Long-term debt due within one year, \$75,000.  
 (D) Long-term debt, \$225,000; Long-term debt due within one year, \$75,000.
- 9 ( ) A \$100 petty cash fund has cash of \$17 and receipts of \$80. The journal entry to replenish the account would include a (A) debit to Cash for \$80. (B) credit to Petty Cash for \$83. (C) debit to Cash Over and Short for \$3. (D) credit to Cash for \$80.
- 10 ( ) At the end of the first year of operations, the total cost of the trading securities portfolio is \$244,000. Total fair value is \$250,000. The financial statements should show  
 (A) an addition to an asset of \$6,000 and a realized gain of \$6,000.  
 (B) an addition to an asset of \$6,000 and an unrealized gain of \$6,000 in the stockholders' equity section.  
 (C) an addition to an asset of \$6,000 in the current assets section and an unrealized gain of \$6,000 in "Other revenues and gains."  
 (D) an addition to an asset of \$6,000 in the current assets section and a realized gain of \$6,000 in "Other revenues and gains."