

東吳大學 107 學年度暑假轉學生招生考試試題

第 1 頁，共 4 頁

系級	商學(進修學士班)三年級	考試時間	100 分鐘
科目	會計學	本科總分	100 分

注意事項

1. 本試卷共八大題，請小心作答。
2. 計算題請詳列計算過程，否則不予計分。金額部分如有無法整除之情形者，請四捨五入計算至整數位。
3. 一律作答於所附之「招生考試答案卷」上。若於試題卷上作答者，將不予計分。

一、(16%)

甲公司在臺灣銀行開立一支票帳戶，X1 年 7 月 31 日的部份現金帳戶及銀行對帳單之資料如下：

	銀行存款	
	公司帳	銀行帳
7 月 1 日餘額	\$ 52,800	\$ 57,600
7 月份收入	246,000	
7 月份貸記		240,210
7 月份支出	230,700	
7 月份借記		224,190
7 月 31 日餘額	\$ 68,100	\$ 73,620

經分析臺灣銀行資料後發現，「貸記」包括 7 月份存款\$234,000 及貸項通知單\$6,210 (此係代收票據\$6,000 與利息收入\$210)，7 月份的「借記」包括已兌現支票\$224,100 及借項通知單\$90 (為印製公司支票之費用)。此外，又發現下列有關 7 月份支票的相關錯誤：

- (a) 開立予債權人支票\$960 已於 7 月份兌現，但公司帳上卻誤記為\$690。
- (b) 開立給員工之薪資支票\$765 被銀行誤記為\$465。

6 月 30 日之銀行存款調節表僅有兩項調節項目，分別為：(a) 在途存款 \$ 15,000，以及 (b) 未兌現支票 \$ 52,800。

試作：

- (1) 計算 X1 年 7 月 31 日之在途存款及未兌現支票之金額。(6%)
- (2) 計算甲公司 7 月份的庫存現金餘額。(2%)
- (3) 計算調整後銀行存款或帳列現金的正確餘額。(2%)
- (4) 甲公司 X1 年 7 月 31 日之所有必要的調整分錄。(6%)

二、(10%)

乙公司於 X5 年 9 月 20 日深夜，發生火災，燒毀全部存貨的 90%，該公司會計年度以 12 月 31 日為結帳日，經摘錄有關資料如下：

- (a) X5 年 8 月 31 日總分類帳中相關帳戶之餘額：

東吳大學 107 學年度暑假轉學生招生考試試題

第 2 頁，共 4 頁

系級	商學(進修學士班)三年級	考試時間	100 分鐘
科目	會計學	本科總分	100 分

	借方	貸方
銷貨收入		\$100,000
應付帳款		60,000
應收帳款	\$25,000	
存貨: X3/12/31	61,400	
購貨	80,000	

- (b) 由銀行 9 月份結單得知 9 月 1 日至 9 月 20 日所簽發的支票共計 \$15,000，其中 \$8,000 是支付 8 月 31 日之應付帳款、\$2,000 是支付 9 月份的購貨，而 \$5,000 是支付其他費用。同期存入銀行的數額共計有 \$11,500，均為顧客繳付的帳款。
- (c) 由供應商來函中發現有 \$7,200 為 9 月份之購貨(火災前已送達乙公司)，而至 9 月 20 日仍未列帳之應付帳款。
- (d) 顧客承認至 9 月 20 日止，尚欠乙公司之帳款為 \$29,500 (即 9/20 帳列應收帳款的餘額)。
- (e) 經查乙公司有關帳目，得知公司過去二年的銷貨收入及銷貨毛利情形如下：

年度	銷貨收入	銷貨毛利
X3	\$160,000	\$ 65,900
X4	190,000	74,100

試作：

- (1) 計算過去二年的平均銷貨毛利率。(2%)
- (2) 計算 X5 年 1 月 1 日至 X5 年 9 月 20 日之進貨金額。(3%)
- (3) 計算 X5 年 1 月 1 日至 X5 年 9 月 20 日之銷貨金額。(3%)
- (4) 估計火災的存貨損失金額。(2%)

三、(10%)

丙公司於 X1 年 1 月 1 日購買一部機器以生產某種產品，機器成本 \$5,000,000，估計耐用年限 8 年，殘值 \$200,000，採直線法計提折舊。至 X1 年 12 月 31 日因該機器使用方式發生重大變動，預期將對乙公司產生不利的影響，經評估該機器的可回收金額為 \$2,500,000。至 X2 年 12 月 31 日，由於市場情況發生重大變動，對乙公司產生有利的影響，經評估該機器的可回收金額為 \$2,250,000。

試作：

丙公司 X1 年底及 X2 年底之所有必要分錄(含折舊的計提)。

東吳大學 107 學年度暑假轉學生招生考試試題

第 3 頁，共 4 頁

系級	商學(進修學士班)三年級	考試時間	100 分鐘
科目	會計學	本科總分	100 分

四、(18%)

丁公司於 X1 年 1 月 1 日，同時取得下列四部機器設備，下列為其折舊的相關資訊：
(丁公司的會計年度為曆年制)

機器設備	成本	估計耐用年限	估計殘值	折舊方法
A	\$145,800	6	\$1,800	倍數餘額遞減法
B	\$302,400	8	\$2,400	直線法
C	\$201,600	10	\$3,600	年數合計法
D	\$237,600	10	\$1,600	倍數餘額遞減法

試作：(下列各子題相互獨立，其間無關聯性)

- (1) 請分別計算上列四部機器設備，在 X1 年度應提列的折舊費用。(4%)
- (2) 若丁公司於 X3 年 12 月 31 日(計提折舊前)，發現機器 A 的總估計耐用年限應為 8 年，則 X3 年機器 A 之折舊費用為何?(3%)
- (3) X4 年 3 月 31 日，丁公司將機器 B 出售，售價為\$170,000，請作該日的相關分錄。(4%)
- (4) X5 年 1 月 1 日，丁公司將機器 C 與三勝公司的運輸設備進行交換，並支付現金 \$45,000。若該交換具商業實質，機器 C 之公允價值無法可靠衡量，但換入的運輸設備之公允價值為\$128,000，請作該日的相關分錄。(4%)
- (5) 丁公司於 X3 年 12 月 31 日(計提折舊前)將機器 D 的折舊方法改為直線法，重新估計的殘值為\$2,064，則 X3 年機器 D 之折舊費用為何?(3%)

五、(8%)

戊公司(一家服務業)平日的會計記錄係採用現金基礎，該公司於 X2 年的服務收入為 \$140,000，總費用為\$50,000。X2 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，公司資產負債表中的相關帳戶餘額如下：

	X2 年 1 月 1 日	X2 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 9,250	\$15,920
預收服務收入	2,840	4,000
應計費用	3,400	2,100
預付費用	1,920	3,200

試作：計算 X2 年應計基礎之下的本期損益。

東吳大學 107 學年度暑假轉學生招生考試試題

第 4 頁，共 4 頁

系級	商學(進修學士班)三年級	考試時間	100 分鐘
科目	會計學	本科總分	100 分

六、(20%)

己公司於 X1 年 4 月 1 日以 \$144,830 的價格加計應計利息，出售面值 \$140,000，票面利率 7%，六年期的公司債，該公司債於 X1 年 1 月 1 日發行，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。該公司債考慮延後發行後之有效利率為 6.3%。己公司於 X3 年 4 月 30 日以 \$73,000 加計應計利息，自公開市場買回面值 \$70,000 的公司債。己公司的會計年度採曆年制，並以有效利息法攤銷溢折價。

試作：(相關金額一律四捨五入求算至整數位)

(1) 下述各日期的分錄：

- a. X1 年 4 月 1 日 (出售日)。(3%)
- b. X1 年 6 月 30 日 (首次付息日)。(2%)
- c. X1 年 12 月 31 日 (付息日)。(2%)
- d. X3 年 4 月 30 日 (債的消滅)。(5%)
- e. X3 年 6 月 30 日 (付息日，支付流通在外公司債之利息)。(2%)
- f. X3 年 12 月 31 日 (付息日，支付流通在外公司債之利息)。(2%)

(2) 戊公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表中「應付公司債」的帳面金額為何?(2%)

(3) 戊公司 X3 年度綜合損益表中的利息費用為何?(2%)

七、(12%)

庚公司 X5 年 1 月 1 日成立，當年公司發行面額 \$5、股利率為 8% 之累積特別股 40,000 股，以及面額 \$1 之普通股 400,000 股，每年 12 月 31 日公司宣告現金股利之金額如下：X5 年 \$8,000；X6 年 \$20,000；X7 年 \$56,000。

試作：計算各年度(X5 年、X6 年及 X7 年)普通股與特別股各可分得之股利金額。

八、(6%)

辛公司 X8 年 12 月 31 日資產負債表中「股東權益」的相關資訊如下：

普通股，面額 \$10	\$1,500,000
受贈資本	490,000
資本公積—普通股發行溢價	900,000
資本公積—特別股發行溢價	120,000
特別股，8%，面額 \$100，累積，贖回價格為 \$110	500,000
保留盈餘	1,000,000
庫藏股票(普通股，6,000 股)	72,000

試計算：

- (1) 庫藏股之每股成本。
- (2) 年底普通股流通在外股數。
- (3) 普通股之每股帳面價值(假設公司積欠一年的特別股股利)[計算至小數點後第二位]。