

東吳大學 108 學年度暑假轉學生招生考試試題

第 1 頁，共 5 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. 請標明題號，依序作答於「招生考試答案卷」。於試題卷上作答者，一律不予計分。
2. 請詳列計算過程，否則不予計分。

計算過程請四捨五入至小數點後第四位，最終答案請四捨五入至整數位。

3. 中文題目請以中文作答，英文題目請以英文作答。

一、(10%)

甲公司6月30日帳列銀行存款餘額為 \$ 754,460，而銀行對帳單之餘額為 \$ 683,800，經核對後發現：

- (1) 6月29日送存之 \$ 84,000，銀行尚未入帳。
- (2) 銀行扣收之手續費 \$ 200，公司尚未入帳。
- (3) 公司開出之支票尚有 \$ 12,350 尚未兌現。
- (4) 公司開出支付運費之支票 \$ 2,230，公司帳上誤記為 \$ 2,320。
- (5) 銀行代收票據 \$ 1,000，並代收應收票據利息 \$ 100。

試編製甲公司6月30日之銀行往來調節表。

二、(10%)

乙公司期初存貨及商品進銷貨有關資料如下：

	數量(件)	單位成本
1/1 存貨	300	\$ 5
3/18 進貨	800	6
6/20 銷貨	600 (每件售價\$14)	
7/5 進貨	300	7
8/24 銷貨	700 (每件售價\$16)	
12/25 進貨	200	8

試依據上列資料，回答下列問題：

- (1) 如乙公司採用定期盤存制，則在(a)先進先出(b)加權平均方法下，期末存貨及銷貨成本各為多少？
- (2) 如乙公司採用永續盤存制，則在(a)先進先出(b)加權平均方法下，期末存貨及銷貨成本各為多少？
- (3) 在上述永續盤存制先進先出法之情形下，公司於12月31日實施盤點，發現存貨為250件，請作必要分錄。

東吳大學 108 學年度暑假轉學生招生考試試題

第 2 頁，共 5 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

三、(10%)

丙公司使用備抵法提列壞帳，107年1月1日備抵壞帳貸方餘額為\$50,000，應收帳款餘額\$580,000。公司於1月8日評估認定客戶A的帳款\$6,000無法收回而予以沖銷，3月20日意外地收到客戶A償還沖銷的欠款。

試作：

- (1) 計算甲公司1月1日應收帳款淨變現價值。
- (2) 1月8日之分錄。
- (3) 1月8日作完沖銷分錄後，甲公司1月8日應收帳款淨變現價值是多少？
- (4) 3月20日之分錄。

四、(10%)

丁公司近兩年流動資產及流動負債科目變化如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
現金	\$ 100,000	\$ 150,000
短期投資	90,000	80,000
應收帳款	170,000	160,000
存貨	200,000	250,000
應付帳款	260,000	230,000
應付費用	180,000	240,000

107年淨利 \$ 680,000，分配股利 \$ 500,000，提列折舊 \$ 70,000，年中曾將成本 \$ 500,000 土地以 \$ 800,000 出售。試就上列資料，編製丁公司107年度現金流量表中營業活動現金流量之段落。

東吳大學 108 學年度暑假轉學生招生考試試題

第 3 頁，共 5 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

五、(10%)

戊公司的會計人員於 107 年 12 月 31 日編製下面的試算表：

現金	\$30,500		
應收帳款	49,600		
備抵壞帳		\$ 1,750	
材料存貨	1,960		
預付保險費	1,100		
設備	25,000		
累積折舊—設備		5,000	
應付票據		7,200	
普通股股本		34,260	
顧問費收入		100,000	
租金費用	9,750		
水電費	1,080		
雜項費用	720		
薪資費用	28,500		

其他資料：

1. 預收下年度顧問費\$8,900 並全數貸記顧問費收入帳戶。
2. 已提供顧問服務但未入帳\$7,900。
3. 壞帳費用\$800。
4. 當年度之保險費\$480。
5. 設備每年以取得成本之 20% 提列折舊費用。
6. 107 年 12 月 1 日以 90 天，10% 的票據向銀行借款\$7,200。
7. 租金每月\$750，107 年和 107 年 1 月租金已付。

試作：編製 107 年度損益表。

東吳大學 108 學年度暑假轉學生招生考試試題

第 4 頁，共 5 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、(8%)

On January 1, 2017, the equity section of ABC Corporation shows: Share capital—ordinary (\$5 par value) \$1,500,000; share premium—ordinary \$1,000,000; and retained earnings \$1,200,000.

During the year, the following treasury share transactions occurred.

- Mar. 1 Purchased 30,000 shares for cash at \$15 per share.
- July 1 Sold 6,000 treasury shares for cash at \$17 per share.
- Sept. 1 Sold 5,000 treasury shares for cash at \$14 per share.

Instructions

- (a) Journalize the treasury share transactions.
- (b) Restate the entry for September 1, assuming the treasury shares were sold at \$12 per share.

七、(12%)

The income statement of DEF.Com is as follows:

DEF.Com
Income Statement
For the Month Ended May 31, 2017

Revenue	
Repair Revenue	£8,500
Expenses	
Salaries Expense	£3,400
Depreciation Expense	350
Utilities Expense	400
Insurance Expense	500
Supplies Expense	<u>1,050</u>
Total Expenses.....	<u>5,700</u>
Net Income.....	<u>£2,800</u>

On May 1, the retained earnings account had a balance of £12,900. During May, the company paid £2,000 in dividends.

Instructions

- (a) Prepare closing entries (and the entry for dividends) at May 31.
- (b) Prepare a retained earnings statement for the month of May 31.

東吳大學 108 學年度暑假轉學生招生考試試題

第 5 頁，共 5 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

八、(10%)

AAA Company borrowed \$1,500,000 on January 1, 2017, by issuing \$1,500,000, 8% mortgage note payable. The terms call for semiannual installment payments of \$100,000 on June 30 and December 31.

Instructions

- (a) Prepare the journal entries to record the mortgage loan and the first two installment payments.
- (b) Indicate the amount of mortgage note payable to be reported as a current liability and as a non-current liability at December 31, 2017.

九、(8%)

Presented below are selected transactions for BBB Company for 2017.

- Jan. 1 Received \$8,000 scrap value on retirement of machinery that was purchased on January 1, 2005. The machine cost \$90,000 on that date, and had a useful life of 10 years with no residual value.
- April 30 Sold a machine for \$28,000 that was purchased on January 1, 2014. The machine cost \$75,000, and had a useful life of 5 years with no residual value.
- Dec. 31 Discarded (with no residual value) a business automobile that was purchased on April 1, 2015. The car cost \$32,000 and was depreciated on a 5-year useful life with estimated residual value of \$2,000.

Instructions

Journalize all entries required as a result of the above transactions. BBB Company uses the straight-line method of depreciation and has recorded depreciation through December 31, 2016.

十、(12%)

- (1). 請簡要說明什麼是「會計」。
- (2). 請簡要說明為什麼要作調整分錄？為什麼要作結帳分錄？