

東吳大學 105 學年度轉學生(含進修學士班轉學生)招生考試試題

第 1 頁，共 4 頁

系級	商學(進修學士班)二年級	考試時間	100 分鐘
科目	會計學	本科總分	100 分

※一律於答案卷上作答(題上作答不予計分)，並務必標明題號，依序作答。

注意事項：英文題請用英文作答，中文題則以中文或英文作答皆可，否則不予計分。

- I. Rees Corporation experienced a fire on December 31, 2017, in which its financial records were partially destroyed. It has been able to salvage some of the records and has ascertained the following balances.

	December 31, 2017	December 31, 2016
Inventory	€200,000	€180,000
Accounts receivable (net)	73,000	126,000
Cash	30,000	10,000
Share capital—ordinary, €100 par	400,000	400,000
Retained earnings	134,000	122,000
Accounts payable	50,000	90,000
Notes payable	30,000	60,000

Additional information:

- The inventory turnover is 3.4 times.
- The return on ordinary shareholders' equity is 25%.
- The accounts receivable turnover is 8.8 times.
- The return on assets is 20%.
- Total assets at December 31, 2016, were €650,000.

**Required:** Compute the following for Rees Corporation (Round answers to two decimal places.).

- Cost of goods sold for 2017. (5%)
- Net sales (credit) for 2017. (5%)
- Net income for 2017. (5%)
- Total assets at December 31, 2017. (5%)
- The estimated operating cycle in 2017. (5%)

- II. Condensed financial data of Keller Minden Company are shown below.

**KELLER MINDEN COMPANY**  
Comparative Statements of Financial Position  
December 31

Assets	2017	2016
Equipment	€318,000	€205,000
Accumulated depreciation—equipment	(44,000)	(40,000)
Investments	79,500	107,000
Inventory	124,500	102,650
Accounts receivable	63,200	37,000
Cash	93,600	33,400
Total	€634,800	€445,050
<b>Equity and Liabilities</b>		
Share capital—ordinary	€250,000	€200,000
Retained earnings	173,100	107,940
Bonds payable	140,000	70,000
Accounts payable	56,600	48,280
Accrued expenses payable	15,100	18,830
Total	£634,800	£445,050

背面尚有試題

東吳大學 105 學年度轉學生(含進修學士班轉學生)招生考試試題

第 2 頁，共 4 頁

系級	商學(進修學士班)二年級	考試時間	100 分鐘
科目	會計學	本科總分	100 分

**KELLER MINDEN COMPANY**  
**Income Statement**  
**For the Year Ended December 31, 2017**

Sale revenue		€297,500
Less:		
Cost of goods sold	€99,460	
Operating expenses, excluding depreciation expense	19,670	
Depreciation expense	25,000	
Loss on disposal of plant assets	5,000	
Income tax expense	37,270	
Interest expense	<u>2,940</u>	<u>189,340</u>
Net income		<u>€108,160</u>

Additional information:

1. New equipment costing €49,000 was purchased for cash during the year.
2. Investments were sold at cost.
3. Equipment costing €36,000 was sold for €10,000, resulting in a loss of €5,000.
4. A cash dividend of €43,000 was declared and paid during the year.

**Required:** Compute the following amounts for 2017.

- |   |       |
|---|-------|
| (a) Net cash provided (used) by operating activities. | (10%) |
| (b) Net cash provided (used) by investing activities. | (5%)  |
| (c) Net cash provided (used) by financing activities. | (5%)  |
| (d) The free cash flow.                               | (5%)  |

III. 下列為甲公司 2016 年 6 月份的現金相關資料：

現		金		帳		戶	
日	期	解	釋	索引	借方金額	貸方金額	餘 額
6-1		期初餘額					7,971
6-1					2,250		10,221
6-3		#600				1,875	8,346
6-3		#601				285	8,061
6-8		#602				168	7,893
6-9					3,150		11,043
6-13		#603				1,275	9,768
6-20					465		10,233
6-28		#604				741	9,492
6-28					330		9,822

東吳大學 105 學年度轉學生(含進修學士班轉學生)招生考試試題

第 3 頁，共 4 頁

系級	商學(進修學士班)二年級	考試時間	100 分鐘
科目	會計學	本科總分	100 分

中華銀行 銀行對帳單 2016 年 6 月份					
日期	解	釋	提款及借方	存款金額	餘 額
5-31	餘額				9,768
6-1	存款			2,250	12,018
6-6	#600		1,875		10,143
6-6	#601		285		9,858
6-8	#602		168		9,690
6-9	存款			3,150	12,840
6-10	存款不足退票		405		12,435
6-14	#603		1,356		11,079
6-20	存款			375	11,454
6-23	代扣電話費		255		11,199
6-28	#599		1,083		10,116
6-30	手續費		39		10,077

其他資料：

1. 5 月 31 日有二張未兌現支票：#595 金額 \$714；#599 金額 \$1,083。
2. 中華銀行誤將#603 支票登錄錯誤。
3. 公司誤記 6 月 20 日銷貨收入的存款金額。

試作：

- (a)編製 2016 年 6 月 30 日的銀行調節表。 (15%)
- (b)編製必要之調整分錄。 (5%)
- (c)計算甲公司 2016 年 6 月 30 日資產負債表的現金金額應表達多少金額？ (5%)

背面尚有試題

東吳大學 105 學年度轉學生(含進修學士班轉學生)招生考試試題

第 4 頁，共 4 頁

系級	商學(進修學士班)二年級	考試時間	100 分鐘
科目	會計學	本科總分	100 分

IV. 乙公司 2014 年 1 月 1 日購入成本\$150,000 的機器一台，該機器估計可使用 10 年且估計殘值為\$15,000，以直線法折舊，且公司會計年度為曆年制。公司於 2016 年初發現該機器只能再使用 5 年，且估計未來殘值為\$18,000。

試作：

- (a) 計算 2016 年度該機器應提列的折舊費用。 (5%)
- (b) 若乙公司採用生產數量法計算折舊，且該機器原估計可使用總時數為 45,000 小時，2014 年實際運轉 2,500 小時，2015 年實際運轉 4,500 小時。請計算 2015 年度該機器應提列的折舊費用。 (5%)
- (c) 若乙公司採用雙倍餘額遞減法計算折舊，請計算 2016 年度該機器應提列的折舊。 (5%)

V. 丙公司在 2014 年 1 月 1 日支付現金\$850,000 購買一台機器設備，估計耐用年限 10 年，估計殘值\$50,000，採用直線法提列折舊。於 2015 年底由於外部資訊顯示，該機器設備所屬市場發生不利的重大變動，使其 2015 年 12 月 31 日可回收金額僅剩 \$530,000。

試作：

- (a) 請作丙公司 2015 年 12 月 31 日機器設備資產減損的分錄。 (5%)
- (b) 請計算丙公司 2016 年應提著折舊金額。 (5%)