

國立臺北大學 110 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2頁

☒可 ☐不可 使用計算機

*請依照我國金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則作答

一、（18分）

中興公司 2016 年 6 月份有關現金之資料如下：

- (1) 6 月份公司現金帳戶顯示總存入為\$36,500，總支出為\$33,000。
- (2) 6 月份銀行對帳單顯示總存入為\$40,250，總支出為\$39,350。
- (3) 6 月份銀行對帳單中，顯示下列資訊，公司尚未紀錄：
 - a. 銀行收到公司之應收票據款\$8,000 及利息收入\$800。
 - b. 銀行扣取手續費\$150。
 - c. 中興公司存入的支票中發現一張存款不足，金額為\$5,500。
- (4) 銀行對帳單中 2016 年 6 月 30 日的餘額為\$56,400。
- (5) 中興公司 2016 年 5 月 31 日之銀行調節表顯示，5 月 31 日之在途存款\$8,000、未兌現支票\$6,200。

試作：

1. 編製中興公司 2016 年 6 月份之銀行調節表。
2. 完成 6 月份中興公司必要之相關調整分錄。

二、（18分）

成功公司專營運動用品之製造與銷售，於 107 年初成立並開始營運，採曆年制，107 年至 109 年帳載之稅前淨利如下：

	107 年	108 年	109 年
稅前淨利	160,000	150,000	200,000

稽核人員於查核過程發現以下事項：

- (1) 107 年期末存貨低估\$10,000，108 年期末存貨高估\$15,000，其餘無誤。
- (2) 107 年 10 月 1 日購置機器之成本為\$80,000，估計耐用年限為 8 年，殘值\$8,000，應採直線法提列折舊，但購置當時將該筆支出費用化。
- (3) 成功公司之會計政策載明以應收帳款餘額百分比作為估計呆帳之依據，107 年至 109 年皆預期應收帳款餘額中約有 3% 無法收回，但會計人員卻採直接沖銷法沖銷呆帳，各年度之沖銷金額分別為 108 年\$7,200；109 年\$7,200。各年度年底之應收帳款餘額如下：

	107 年	108 年	109 年
應收帳款	275,000	200,000	300,000

試作：計算 107 年、108 年及 109 年度正確之稅前淨利。（須列出調整過程，否則不予計分）

三、（15分）

北大公司於 2001 年初購入一機器，採年數合計法提列折舊，估計可使用 6 年，殘值\$10,000。2003 年初公司決定對於該機器改採直線法提列折舊，並評估該機器之剩餘耐用年限為 5 年，殘值\$30,000。北大公司於 2003 年度有關此一機器會計變動後之折舊費用為\$76,000。2005 年初，北大公司對於該機器進行重大檢修，共支付\$92,000，並估計可延長使用年限 2 年。2006 年底，公司估計該機器之公允價值為\$200,000，預計處分成本\$10,000，使用價值為\$215,000。

試作：

1. 計算該機器 2001 年初之原始成本。
2. 2005 年與機器有關之會計分錄。
3. 2006 年與機器有關之會計分錄。

四、（15分）

清華公司於 2002 年 1 月 1 日發行面額\$500,000 之公司債，6 年後到期，並於每年 12 月 31 日支付利息。清華公司採用攤銷後成本法衡量其發行之公債並以有效利息法攤銷折溢價，下表為清華公司公司債攤銷表之相關資訊：

日期	利息 支付數	利息 費用	折(溢)價 攤銷	未攤銷 折(溢)價	帳面 金額
				?	\$477,570
2002/12/31	\$40,000	\$42,981	?	?	?

試作：

1. 清華公司發行之公司債之票面利率為何？
2. 清華公司公司債發行日之市場利率為何？
3. 試作 2004 年 12 月 31 日公司債付息之分錄。
4. 2005 年 4 月 1 日，清華公司以\$480,000 買回發行之公司債，試作 2005 年 4 月 1 日相關之分錄。

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 110 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2頁

☒可 ☐不可 使用計算機

五、（18 分）

甜心公司 108 年底資產負債表中與權益相關的部分資訊如下：

權益

股本

特別股，面額 \$20，已發行並流通在外 2,000 股	\$40,000
普通股，面額 \$10，已發行並流通在外 8,000 股	80,000
資本公積—特別股溢價	45,000
資本公積—普通股溢價	24,000
保留盈餘	<u>85,000</u>
權益總額	<u>\$274,000</u>

公司 109 年發生下列交易：

- 2 月 10 日 發行面額 \$10，共計 5,000 股的普通股票，以交換大正公司的專利權。經鑑價結果，專利權之公允價值為 \$90,000。
- 3 月 10 日 以現金買回流通在外普通股 2,000 股為庫藏股票，買回成本每股 \$15。
- 3 月 15 日 以每股\$17 出售 3 月 10 日買回之半數庫藏股票。
- 4 月 10 日 以每股\$12 出售 3 月 10 日買回之剩餘庫藏股票。
- 5 月 31 日 宣告特別股股利每股\$4 及普通股股利每股\$2，6 月 20 日發放。
- 6 月 20 日 發放股利。

試作：完成甜心公司上述交易之相關分錄。

六、（16 分）

請回答下列問題（須詳列計算過程，否則不予計分）：

1. A 公司 109 年度與設備科目相關之資料如下：

會計科目	期初餘額	期末餘額
設備	\$128,000	\$160,000
累計折舊	80,000	48,000
應付設備款	40,000	50,000

此外，A 公司 109 年將舊設備以\$16,000 售出，該設備之原始成本\$96,000、累計折舊為\$64,000。則 A 公司 109 年新購設備成本為何？以及當年因增添設備而流出之現金為何？

2. C 公司 109 年有關資料如下：

存貨，1/1	\$187,500
應收帳款，1/1	150,000
應收帳款，12/31	195,000
應付帳款，1/1	112,500
應付帳款，12/31	105,000
銷貨毛利	112,500
銷貨收現	375,000
進貨付現	225,000

計算 C 公司 109 年度綜合損益表中之銷貨收入金額與 109 年底資產負債表中存貨之金額。

試題隨卷繳交