

大葉大學九十一學年度轉學招生考試試題紙

系 別	日\ 第二部	年級	考 試 科 目 (中 文 名 稱)	考試日期	節次	備註 P2-1
會計資訊學系	日	三	中級會計	7月23日	四	1.可用計算機 2.共2頁

注意事項:詳列計算式,否則不予計分。

(一)甲公司舉辦贈獎活動,每5個糖果空盒蓋可以換CD一張(需附\$10郵資),糖果每盒售價\$120,CD每張成本\$30,郵資每張\$10。91年及92年的資料如下:

	91年	92年
現購CD張數	50,000	70,000
現銷糖果盒數	200,000	250,000
糖果空盒蓋寄回數	46,000	180,000
預期在92年寄回的91年空盒蓋	78,000	
預期在93年寄回的92年空盒蓋		66,000

試作:92年和贈獎活動相關之所有分錄(19%)

(二)1992年12月31日乙公司應付丙銀行之長期票據\$2,000,000到期(此票據係7年期,年利率12%),乙公司因財務困難無力償還,且已積欠1991年及1992年二年利息。丙銀行同意予以紓困,條件如下:

- (1). 丙銀行接受乙公司之普通股50,000股(每股面值\$10,市價\$12),同意將此長期票據金額降低至\$1,200,000,並拋棄所有應計利息。
- (2). 年利率降為6%,每年年底付息。
- (3). 到期日延至1996年12月31日。

試作:(1)乙公司1992、1993、1996三年12月31日之分錄。

(2)丙銀行1992、1993、1996三年12月31日之分錄。(30%)

大葉大學九十一學年度轉學招生考試試題紙

系 別	日\ 第二部	年級	考 試 科 目 (中 文 名 稱)	考試日期	節次	備註 P2-2
會計資訊學系	日	三	中級會計	7月23日	四	1.可用計算機 2.共2頁

(三)丁公司資料如下:

- (1) 1993年1月1日流通在外特別股(不可轉換, 累積, 非參加)12,000股, 1993年年度中並無任何變動。
- (2) 1991年發行七年期可轉換公司債\$2,000,000, 年利率8%, 1993年年度中亦無任何變動。此公司債每\$1,000可轉換30股普通股, 1993年並無轉換。
- (3) 1993年1月1日流通在外普通股200,000股, 1993年中變動如下:
 3月1日現金增資15,000股, 4月1日買回庫藏股6,000股
 7月1日發放10%之股票股利, 8月1日出售庫藏股4,000股
 11月1日作2:1股票分割。
- (4) 1993年稅後淨利\$1,418,800 (所得稅率30%), 宣告並發放特別股股利每股\$3。
- (5) 1993年流通在外認股權並未行使, 認股權可按每股\$25認購80,000股普通股, 1993年普通股全年平均市價每股\$40。

試作: 計算1993年基本EPS及稀釋EPS (24%)

(四)戊公司於81年1月1日購買一機器成本\$200,000, 估計耐用年限20年, 無殘值。
 下列三事件係獨立事件: (戊公司84年尚未調整)

- (1). 84年年底發現自81年起該機器折舊從未提列(戊公司採直線法)。
- (2). 84年年底發現該機器尚可用7年, 殘值改為\$10,000。
- (3). 84年年底戊公司折舊方法由直線法改為年數合計法。

試作: 不考慮所得稅, 分別分析上述三事件, 列表如下: (27%)

	<u>屬何種會計變動 或會計錯誤發生</u>	<u>會計上之 調整方法</u>	<u>記錄該變動 (或更正)分錄</u>	<u>84年正確之 折舊費用</u>
(1)				
(2)				
(3)				

物
終
其
豐
存
在
文
件
本