

大葉大學九十三年學年度轉學招生考試試題紙

系	組	別	日\ 第二部	年級	考試科目 (中文名稱)	考試日期	節次	備註
	會計資訊學系		日	三	中級會計	7月19日	13:30—14:50	P2-1

可用不可程式計算機

共二頁

一. 選擇題:60%(一題 6 分,答錯倒扣 2 分)

1. The periodicity assumption states that (A)a transaction can only affect one period of time. (B) estimates should not be made if a transaction affects more than one period of time.(C)the economic life of a business can be divided into artificial time period.(D) none of the above.
2. Which of following would be classified as an extraordinary gain or loss in the financial statements? (A) loss from routine sale of used machine (B) a material loss from the early redemption of serial bonds (C) a material loss from conversion of convertible preferred stock into common stock (D) all of the above.
3. The journal entries for a bank reconciliation (A)are taken from the "balance per bank" section only. (B)may include a debit to Service Charge Expense for bank service charges. (C) may include a credit to Accounts Receivable for NSF check. (D) none of above.

4. An analysis of aging of the account receivable of AA Corp. at Dec.31 is as follows:

Accounts Receivable	\$900,000
Allowance for Doubtful Accounts per book before adjustment	50,000
Amounts expected to become uncollectible	64,000

The net realizable value of the accounts receivable at Dec. 31,after adjustment, is
(A)\$886,000 (B)\$850,000 (C)\$836,000 (D) none of above.

5. When the market interest rate for a bond is lower than the stated interest rate, the bond will sell at (A)a discount (B)a premium (C)face value (D) none of above.

6. 中華公司 91 年至 93 年發生下列會計錯誤：

	漏計預付費用	漏計應收收入	漏計預收收入	少計折舊
91 年底	\$1000	\$ 1,200	---	\$500
92 年底	---	2,100	2,800	500
93 年底	1,200	600	1,100	500

今悉中華公司 93 年更正錯誤前淨利為\$10,000，則 93 年正確淨利應為 (A)\$5,300
(B)\$11,900 (C)\$10,900 (D) 以上皆非。

7. 備抵壞帳期初金額為\$1,200，當年沖銷壞帳\$800，收回已沖銷壞帳\$300，若當年度銷貨淨額為 80,000，期末應收帳款為\$210,000，企業採資產負債表法估計壞帳費用，壞帳率 1%，則壞帳費用為何？(A)\$1,400(B)2,100(C)600(D) 以上皆非。

8. 甲公司於 86 年初以分期付款方式購入分期付款價\$300,000(分三期支付)，現金價\$269,000 之機器一部，則該機器之成本為 (A)\$300,000 (B)\$269,000(C)\$100,000 (D)以上皆非。

9. 南投公司於 85 年 6 月 1 日以每股\$36 購買 6,000 股，每股面額\$1 之普通股為庫藏股，86 年 7 月 1 日以每股\$40 將上述庫藏股出售 1,000 股，86 年 9 月 1 日以每股\$30 將上述庫藏股出售 3,000 股，在成本法下，86 年 9 月 1 日應借記(A)資本公積\$4,000 (B)資本公積\$18,000 (C)保留盈餘\$18,000 (D)以上皆非。

10. 台西公司 91 年底流通在外普通股 2,000 股，92 年初該公司發行 1,000 股可轉換特別股，該特別股可轉換成 1,000 股普通股，92 年內皆未轉換，92 年該公司宣告並支付的普通股與特別股現金股利各為\$8,000。若該公司 92 年淨利為\$36,000，稅率 25%，則 92 年的稀釋每股盈餘為多少？(A)\$14 (B)\$12(C)\$9.3(D) 以上皆非。

大葉大學九十三年學年度轉學招生考試試題紙

系	組	日\第二部	年級	考試科目 (中文名稱)	考試日期	節次	備註
會計資訊學系		日	三	中級會計	7月19日	13:30—14:50	P2-2

二. Presented below is the comparative balance sheet for Melody Company .

Melody Company
Comparative Balance Sheet
December 31, 1993 & 1992

	<u>1993</u>	<u>1992</u>
Cash	\$ 40,000	\$ 57,000
Accounts receivable	77,000	64,000
Inventory	132,000	140,000
Prepaid expenses	12,140	16,540
Land	125,000	150,000
Equipment	200,000	175,000
Accumulated depreciation- equipment	(60,000)	(42,000)
Building	250,000	250,000
Accumulated depreciation—building	<u>(75,000)</u>	<u>(50,000)</u>
	<u>\$701,140</u>	<u>\$760,540</u>
Accounts payable	\$ 33,000	\$ 45,000
Bonds payable	235,000	265,000
Common stock, \$1 par	280,000	250,000
Retained earnings	<u>153,140</u>	<u>200,540</u>
	<u>\$701,140</u>	<u>\$760,540</u>

Additional information:

- (1) Operating expenses include depreciation expense . (2) Land was sold of cash at cost.
 (3) Cash dividends were all paid. (4) Net income for 1993 was \$26,890.
 (5) Equipment costing \$40,000 with a book value of \$13,000 was sold for \$15,000 cash. In addition, new equipment was purchased for cash.
 (6) Bonds were converted at face value by issuing 30,000 shares of \$1 par value common stock.

Instructions:

Prepare a statement of cash flows for 1993 using the indirect method. (22%)

三. 甲公司於 86 年 1 月 1 日出租一部機器給乙公司，該部機器當日公平市價為 \$137,514，成本為 \$120,000。租期 5 年，估計殘值為 \$20,000，全數保證，租期屆滿需退還予甲公司。每年年初付款 \$35,000 (內含履約成本 \$5,000)，自 86 年 1 月 1 日支付第一筆租金。預期該機器耐用年限 6 年，屆時估計殘值為 \$10,000。甲公司採直線法提列折舊，乙公司採年數合計法提列折舊。租金之收現性可合理保證，出租人未來支出成本無重大不確定性。出租人隱含利率 10%，非金融業最高借款利率 8%。(因期數少，不附現值表，請自行計算)

試作：(1) 出租人 86 年 1/1、12/31 之分錄 (9%)

(2) 承租人 86 年 1/1、12/31 及 87 年 12/31 之分錄。(9%)