

大葉大學 九十三 學年度 研究所碩士班 招生考試試題紙

系 所 別	組 別	考 試 科 目 (中 文 名 稱)	考 試 日 期	節 次	備 註
會計資訊學系碩士班	甲組	中級會計學	3月28日	第 1 節	1.共貳頁。P2-1 2.可使用不可

08-3041200 程式計算機。

1. AA Corp. assigns its accounts receivables to a finance company. The finance company advances 80 % of the receivables ,less a commission charge 4% of the advance. In addition, there is 1% per month interest charge on the unpaid loan balance at the beginning of the month.

REQUIRED: (18%)

Prepare all of the necessary entries for AA Corp.

July 1 : Assigned \$300,000 of accounts receivables.

July 31: Besides \$3,000 of sales return, \$120,000 of assigned receivables was collected and the proceeds was remitted to the finance company in payment the principal of the loan.

Aug. 31: Remaining assigned receivables was collected and final payment of the loan was remitted to the finance company.

2. **Define the following items: (20%)**

- (1). Retroactive Adjustment
- (2). Current Adjustment
- (3). Prospective Adjustment
- (4). Comprehensive Income
- (5). All-Inclusive Income Concept

3. **Describe the components of the 「Net Periodic Pension Cost」.(14%)**

4. 甲公司於 91 年 1 月 1 日以 \$250,000 發行面額 \$200,000 之可轉換公司債(10 年期、票面利率 10%、每年 12 月 31 日付息)，以直線法攤銷溢價，原轉換條件為每 \$1,000 面值之公司債可轉換為每股面值 \$10 之普通股 40 股。93 年 1 月 1 日，甲公司為誘導轉換，將轉換比率提高為每 \$1,000 面值之公司債可轉換為每股面值 \$10 之普通股 50 股，93 年 1 月 1 日普通股每股市價 \$40。投資人於 93 年 1 月 1 日將此公司債全數轉換，試以下列二法為甲公司作 93 年 1 月 1 日誘導轉換之分錄：

- (1) 公平市價法。
- (2) 帳面價值法。(16%)

大葉大學 九十三 學年度 研究所碩士班 招生考試試題紙

系 所 別	組 別	考 試 科 目 (中文名稱)	考 試 日 期	節 次	備 註
會計資訊學系碩士班	甲組	中級會計學	3月28日	第 1 節	1.共貳頁·P2-2 2.可使用不可

0830~10:00 程式計算機。

5. 乙公司 91 年度之稅前損益資料如下:

繼續營業部門稅前損失	\$(120,000)
停業部門損失	(30,000)
非常利益--提前贖回公司債	300,000
非常損失--地震	(50,000)
會計原則變動累計影響數—折舊	<u>180,000</u>
稅前純益	<u>\$ 280,000</u>

所得稅採累進稅率,課稅所得在\$100,000 以下為 20%, 超過\$100,000 之部分為 25%, 試作同期所得稅分攤, 並編製自繼續營業部門起之損益表。
(20%)

6. 丙公司 91 年 1 月 1 日有普通股 200,000 股流通在外, 公司決定現金增資 50,000 股, 每股認購價\$15, 91 年 4 月 1 日為除權基準日, 除權前一日之市價為\$20。 試計算「發行新股時舊股流通股數調整比率」。(12%)