

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	乙組	初級會計學	3月28日	第一節	P2-1 共二頁

註：考生可否攜帶計算機或其他資料作答，請在備註欄註明（如未註明，一律不准攜帶） 08:30~10:00

(一) Lipizzan 公司有一位沒有經驗的會計人員，在他工作的前二週，交易的分錄處理發生錯誤如下（所有的分錄假設已過帳）：

1. 支付供應商貨款\$830，借記應付帳款\$380，貸記現金\$380。
2. 除購用品\$600，借記設備\$60，貸記應付帳款\$60。

試作：編製改正分錄。（20%）

(二) 依柯貝爾五金公司的銷貨成本資料如下：

	2002年	2003年
期初存貨	\$ 20,000	\$ 30,000
進貨	150,000	175,000
可供銷售商品成本	170,000	205,000
期末存貨	30,000	35,000
銷貨成本	\$140,000	\$170,000

該公司帳上有二項錯誤：(1) 2002 年期末存貨餘額高估\$5,000，而(2) 2003 年期末存貨餘額低估\$4,000。

試作：計算每年正確的銷貨成本。（20%）

(三) Bettendorf 公司自萊斯特全國銀行收到之 2002 年 8 月 31 日之銀行對帳單，含有下列資訊：

8月 1日餘額	\$17,400	銀行貸項通知單：	
8月份存款	72,000	代收票據加利息\$90	\$5,090
8月份兌現之支票	69,660	利息收入	45
8月31日餘額	24,850	銀行借項通知單：	
		保險箱租金費用	25

八月份總帳之現金帳戶彙總資料如下：8 月 1 日餘額\$16,900，收入\$77,000，支出\$73,570，8 月 31 日餘額\$20,330。經分析後發現，7 月 31 日銀行往來調節表上之調節項目僅有在途存款\$4,000 及未兌現支票\$4,500。該筆在途存款係銀行八月份記錄的第一筆存款。此外，你發現公司八月份開出之支票有二個錯誤：(1)開給債權人\$400 之支票已於八月份兌現支領，但帳載誤記為\$420，(2)開給員工之薪資支票\$275，銀行誤記為\$285。

試求：

請編製 8 月 31 日之銀行調節表。（20%）

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	乙組	初級會計學	3月28日	第一節	P2-2 共二頁

註：考生可否攜帶計算機或其他資料作答，請在備註欄註明（如未註明，一律不准攜帶） 08:30~10:00

(四) 快遞公司運輸設備的成本為\$45,000，已折舊\$20,000，試記錄下列假設之下之處分交易：

- 報廢且無價值。
- 售得\$31,000。
- 售得\$18,000。
- 交換相似之運輸設備，舊運輸設備公平市價為\$12,000，並付出現金\$32,000。
- 交換相似之運輸設備，舊運輸設備之公平市價為\$35,000，並付出現金\$9,000。 (20%)

(五) Ballet 公司於 2002 年 1 月 1 日出售其面值\$3,000,000，利率 10%，十年期的公司債。此債券發行日為 1 月 1 日，且於 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息一次。該公司使用直線法來攤銷其公司債的折溢價，此債券是以面額 104% 的價格出售。假設 6 月 30 日無應計利息。

試作：

- 完成有關 2002 年 1 月 1 日公司債發行的分錄。
- 作前四期溢價之攤銷表。
- 作 2002、2003 年所有利息支付和溢價攤銷分錄。 (20%)