

大葉大學 97 學年度 研究所碩士班甄試 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		中級會計學	12月15日	第一節	1.共2頁 2.可使用一般計 算機(不可程式)

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）

(一)大甲公司民國 95 年 12 月 31 日餘額式試算表的借貸兩方不平衡，各科目均為正常餘額，經檢查後，發現以下一些錯誤：

- 銷貨收入餘額計算錯誤，少計了\$8,000。
- 利息費用\$15,000，試算表中抄為\$1,500。
- 應付票據帳戶貸餘\$30,000，過帳至試算表時，過入應收票據借方\$3,000
- 除購辦公設備\$62,000，過帳至試算表時，過入辦公設備借方\$26,000，又過入應付設備款借方\$62,000。
- 收到租金收入\$4,000，收入過帳過了兩次，現金過帳無誤。

假設試算表借、貸正確餘額之合計數應各為\$600,000，試求原來錯誤試算表中借方及貸方合計數金額應各為多少？(20%)(需有計算過程,否則不算分)

(二)Penney's Department Store uses the retail inventory method. Information relating to the computation of the inventory at December 31, 2006, is as follows :

	<u>Cost</u>	<u>Retail</u>
Inventory at January 1, 2006	\$45,000	\$75,000
Sales		600,000
Purchases	270,000	590,000
Freight-in	6,750	
Markup		60,000
Markup cancellations		10,000
Markdown		25,000
Markdown cancellations		5,000

Prepare a schedule to calculate the estimated ending inventory at the lower of average cost or market at December 31, 2006, using the retail inventory method. (20%)

(三)乙公司於 97 年 1 月 1 日以\$48,000 購買一組客戶名單，並預期該名單資訊能產生之效益至少一年但不會超過 4 年。該客戶名單將依管理當局對耐用年限之最佳估計 2 年予以攤銷。雖然乙公司未來可能意圖於該客戶名單再行增加客戶姓名及其他資訊，惟該次所購買客戶名單之預期效益僅限於購買日之客戶名單所列之客戶有關。試作乙公司 97/1/1 及 12/31 分錄：(10%)

(四)大大公司與小小公司各擁有一倉庫，有關資料如下：

	<u>大大</u>	<u>小小</u>
成本	\$3,000,000	\$2,000,000
累計折舊	2,000,000	1,300,000
公平市價	800,000	800,000

雙方同意交換，試作：(12%)

- 小小公司之交換分錄。
- 假設大大公司倉庫之公平市價\$900,000，小小公司同意付給大大公司現金\$100,000。

(a)大大公司之交換分錄;(b)小小公司之交換分錄。

大葉大學 97 學年度 研究所碩士班甄試 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		中級會計學	12月15日	第一節	1.共2頁 2.可使用一般 計算機 <不可程式>

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）

(五)甲公司 91 年度有關資料如下：

1. 本期純益 \$5,000,000。
2. 普通股全年流通在外股數 2,000,000 股。
3. 4% 不可轉換之累積特別股 1,000,000 股，每股面額 \$10，全年流通在外。
4. 90 年 12 月 25 日給與認股權，得按每股 \$20 認購普通股 400,000 股，截至 91 年底均未行使。普通股 91 年全年平均市價為每股 \$25。

試計算：基本每股盈餘及稀釋每股盈餘(20%)。

(六)乙公司於 91 年 1 月 1 日核准發行公司債面額 \$2,000,000，利率 12%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，94 年 12 月 31 日到期，甲公司於 91 年 3 月 1 日全數購入，若甲公司以 @101 加計應計利息購入。

試作雙方 91 年 3 月 1 日之分錄(18%)：