

系 組 別	考 試 科 目
財務金融學系	會計學

1 考生請於答案卷內作答 2 可用簡易型電子計算機

一.(30%)檢視 2005 年 12 月 31 日 Squarepants 公司之分類帳，除以下交易以及和年度調整分錄有關的資料外，2005 年所有交易均已入帳。未入帳交易及尚未作年調整分錄有關的資料如下：

- 1.(交易)2005 年 7 月 1 日，Squarepants 以\$120,000 購買機器設備，加上安裝費\$3,200，試車費\$2,800(全以現金支付)。
- 2.(交易)2005 年 7 月 1 日，Squarepants 出售電腦設備，價款\$20,000，其原始成本\$50,000。2005 年 1 月 1 日設備之累積折舊為\$18,000；2005 年設備出售前之折舊費用為\$4,500。
- 3.(交易)2005 年 8 月 1 日，Squarepants 以\$3,000 賒銷存貨，成本\$2,100(採永續盤存制)。
- 4.(交易)2005 年 10 月 1 日，Roman 公司償還 Squarepants 原已將之轉成呆帳的應收款\$6,000(Squarepants 採備抵法)。
- 5.(調整)Squarepants 估計年底無法收回的應收帳款為\$54,000。
- 6.(調整)1 年期應收票據一張，金額為\$50,000，利率 12%，開立日期為 2004 年 4 月 1 日。2005 年 12 月 31 日，利息尚未入帳。
- 7.(調整)2005 年 9 月 1 日支付的 6 個月預付保險費\$3,600。
- 8.(調整)2005 年 7 月 1 日以\$6,500,000 建築物一棟，按直線法，以 50 年提列折舊，估計殘值為\$5000,000。
- 9.(調整)2005 年 7 月 1 日購入的設備係按 5 年，倍數餘額遞減法提列折舊，殘值為\$6,000。
- 10.(調整)2005 年 12 月 31 日未付之薪資總額為\$2,200。
- 11.(調整)2005 年 12 月 1 日收到之預收 3 個月的租金\$6,000。
- 12.(調整)三年期長期應付票據一張，金額為\$900,000，開立日期為 2005 年 3 月 1 日，利率為 12%。每年 3 月 1 日支付利息。

問題：(1)編製上述交易之分錄。(2)編製上述調整之分錄。

二.(10%)(編製銀行調節表)美國 Kansas 州 Lawrence 市的 Agricultural Genetic 公司提供除草劑與液體肥料給當地農夫。在 2005 年 5 月 31 日，公司普通日記簿之現金帳戶列示下列餘額：\$6,781.50。當日取自 Lawrence 州立銀行之銀行對帳單列示餘額：5/31 6,804.60

比較銀行對帳單與帳戶發現以下事實：

1. 銀行對帳單包括印製額外公司支票的借款通知單\$40。

2. 5月12日之現銷\$836.15已存入行。現金收入簿分錄與存款條卻誤記為\$846.15。銀行貸記 Agricultural Genetics 公司帳戶正確金額。
3. 5月31日未兌現支票總計\$315.25，在途存款\$936.15。
4. 在5月18日，公司開立第1181號支票\$685給 M.Datz 以支付帳款。支票在5月份提示銀行兌現，但 Agricultural Genetics 公司卻誤作分錄並過帳\$658。
5. 在5月31日，銀行為 Agricultural Genetics 公司託收\$2,000之應收票據加計\$80之利息。銀行收取託收手續費\$20，該票據之前並無紀錄應計利息。
6. 退回的已兌現支票中發現由 Bohr 公司所簽發，支付 Fred Mertz 的支票\$600，但銀行卻錯誤的扣入 Agricultural Genetics 公司的帳戶。
7. 5月31日銀行對帳單顯示有張存款不足支票\$734，由客戶 Tyler Gricius 簽發償付 Agricultural Genetics 公司貨款。

三.(12%)(作庫藏股票交易分錄，並編製股東權益部份)Greeve 公司 2005 年 1 月 1 日股東權益帳戶如下：普通股本(面額\$10)\$400,000，股本溢價\$500,000，保留盈餘\$100,000，2005 年該公司庫藏股交易如下：

- (1)3月1日，以每股\$12購入5,000股。(2)6月1日，以每股\$15出售1,000股。
- (3)9月1日，以每股\$11出售2,000股。(4)12月1日，以每股\$10出售1,000股。

Greeve 公司使用成本法處理庫藏股，2005 年該公司淨利為\$60,000。

試作：

- (1)作上述庫藏股交易的分錄和 2005 年 12 月 31 日淨利的結帳分錄。
- (2)編製 2005 年 12 月 31 日股東權益部份。(3)計算每股帳面價值。

四.(公司債發行、支付利息及贖回)

1.(10%)敦南公司於 2005/1/1 發行面額(face value)\$2,000,000，五年到期之公司債，公司債之票面利率為 10%，每年付息一次，當時的市場利率為 8%，請計算該公司債 2005/1/1 之發行價格。

2.(8%)Nike 公司於 2005 年 12 月 31 日以\$3,880,000的價格出售面額\$4,000,000，利率 9%，四年期的公司債。此公司債發行日為 2005 年 12 月 31 日，並於 6 月 30 日及 12 月 31 日各付利息一次。該公司使用直線法攤銷折價。試作：

(a)2005/12/31 公司債發行分錄，(b)2006/6/30 支付公司債利息分錄，(b)Nike 公司於 2004/12/31 支付公司債利息後，以\$4,060,000價格贖回，請作 Nike 之債券贖回分錄。

五.(15%) (以間接法編製現金流量表) 下列為 Creative Works 公司 12 月 31 日之比較資產負債表：

Creative Works 公司 比較資產負債表 12 月 31 日			其他資料：
	2004 年	2005 年	(1) 營業費用包括折舊費用 \$42,000
資產			(2) 土地按成本出售得現金
現金	\$45,000	\$38,000	(3) 支付現金股利\$24,000
應收帳款	52,000	49,500	(4) 2005 年度之淨利為 \$38000
商品存貨	142,000	153,450	(5) 現購設備\$95,000。另成本\$22,000 帳面價值為 \$10,000 之設備售得現金 \$8,100
預付費用	21,000	15,780	(6) 公司債按面值轉換為面值 \$1 之普通股 50,000 股
土地	130,000	100,000	(7) 2005 年度銷貨淨額為 \$420,000
設備	155,000	228,000	問題：使用間接法編製 2005 年度之現金流量表。(營業活動之淨現金流入\$73,900)
累計折舊-設備	(35,000)	(45,000)	
建築物	200,000	200,000	
累計折舊-建築物	(40,000)	(60,000)	
合計	<u>\$670,000</u>	<u>\$679,730</u>	
負債和股東權益			
應付帳款	\$40,000	\$35,730	
應付公司債	300,000	250,000	
普通股本(面值\$1)	150,000	200,000	
保留盈餘	<u>180,000</u>	<u>194,000</u>	
合計	<u>\$670,000</u>	<u>\$79,730</u>	

#### 六.MULTIPLE CHOICE QUESTIONS(15%)

- The matching principle matches: (a) customers with businesses. (b) expenses with Revenues. (c) asset with liabilities. (d) creditors with businesses.
- The Retained Earnings column had a beginning total of \$30,000 and an ending total of \$50,000. If \$10,000 of dividends were paid during the period, net income must have been  
(a) \$20,000. (b) \$40,000. (c) \$10,000. (d) \$30,000.

- Omission of a prepaid expense adjusting entry will have the following effects:

	<u>Total Assets</u>	<u>Total Expenses</u>	<u>Total Stockholders' Equity</u>
(a) No Effect	Understand	Overstated	
(b) Overstated	Understand	Overstated	
(c) Overstated	No Effect	Overstated	
(d) Overstated	No Effect	No Effect	

4. Credit terms of 2/10, n/30 meant that
- (a) a 10% cash discount may be taken if payment is made immediately; a 2% discount if paid within 30 days.
  - (b) A 2% cash discount may be taken if payment is made within 10 days of the invoice date; otherwise the full amount is due at the end of the month.
  - (c) An additional amount equal to 2% of the invoice price must be paid if payment is not received within 10 days; the account is overdue after 30 days.
  - (d) A 2% cash discount may be taken if payment is made within 10 days of the invoice date; otherwise the full amount is due within 30 days.
5. A debit to Sales Returns and Allowances is evidence of a
- (a) sale on account.
  - (b) Return of goods originally purchased on account.
  - (c) Return of goods originally sold on account.
  - (d) Purchase of goods on account
6. When a petty cash fund is used,
- (a) an entry must be made to the appropriate expense, asset, etc. Account when a disbursement is made.
  - (b) The size of the fund should be such that it can be used to cash employees' bi-monthly payroll checks.
  - (c) Entries are generally made to Petty Cash only when it is initially set up or the stipulated amount of the fund is changed.
  - (d) An entry is made to Petty Cash when the fund is replenished to its original amount
7. Pryor Corporation issued 4,000 shares of \$10 par value common stock in exchange for a truck. The truck had a fair market value of \$75,000. The entry to record this transaction includes a credit to Paid-in Capital in Excess of Par for
- (a) \$75,000    (b) \$20,000    (c) \$35,000    (d) \$40,000
8. Stanley Company had inventory of \$330,000 and \$270,000 on December 31, 2002, and December 31, 2003, respectively. Cost of goods sold for 2003 was \$1,800,000. average days to sell the inventory is approximately
- (a) 60.8                      (b) 6.0                      (c) 54.5                      (d) 6.7
9. A periodic inventory system
- (a) allows for the determination of cost of goods sold after each sale.
  - (b) requires a physical inventory count to determine the cost of goods on hand.
  - (c) requires that detailed inventory records be kept.
  - (d) requires the use of a cost of goods sold account.
10. Elite Fashions bought machinery at a cost of \$240,000 on January 1, 2002. on January 1, 2004, they decided to switch from the straight-line to the

double-declining-balance method of depreciation. The machinery has no salvage value and an eight-year useful life. The cumulative effect of this change in accounting principle before income taxes is

- (a) \$30,000   (b) \$60,000   (c) \$105,000   (d) \$45,000