

# 淡江大學 101 學年度轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

考試日期：7月17日(星期二) 第4節

本試題共 6 大題， 2 頁

一、台北公司會計制度為曆年制，2010 年度中因一場大火將全部存貨燒毀。若台北公司 2010 年初至火災發生前的進貨相關資料如下：(假設台北公司過去三年之平均毛利率為 35%)

期初存貨	\$ 48,750
進貨	665,700
進貨退出	23,100
進貨運費	15,000
銷貨	622,300
銷貨退回	1,800

試作：

1. 計算台北公司之存貨損失金額。(5%)
2. 假設台北公司之三年平均毛利率為銷貨成本的 25%，則台北公司之存貨損失金額應為多少？(5%)

二、宜蘭公司 2011 年 1 月 1 日出售一部機器給予台北公司，並收到現金 \$50,000 及一張 6%、2 年期、面額 \$500,000 之票據，每年年底付息，當時公平利率為 8%。票據到期時台北公司償還本息。宜蘭公司於 2009 年初以 \$800,000 購入該機器，採直線法提折舊，耐用年限為 8 年，無殘值。

試作：(請以淨額法處理票據之折溢價。)

1. 2011 年 1 月 1 日 宜蘭公司 出售機器之會計分錄。(5%)
2. 2011 年 12 月 31 日 宜蘭公司 之會計調整分錄。(5%)
3. 假設台北公司簽發之 \$500,000 票據為不付息票據，請作 台北公司 2011 年 1 月 1 日有關機器設備購入之會計分錄，及 2011 年 12 月 31 日之調整分錄。(台北公司採年數合計法提折舊，估計購入機器之耐用年限為 5 年，殘值 \$50,000。)(10%)

	6%	8%
2 年期複利現值利率因子	0.89000	0.85734
2 年期年金現值利率因子	1.83339	1.78326

三、淡水公司 X1 年 1 月承包一營建工程，預計三年完工，承包價為 \$4,200,000，估計總成本為 \$3,000,000，相關資料如下：

	X4 年	X5 年	X6 年
當年度實際投入成本	\$ 600,000	\$ 1,800,000	\$ 1,500,000
估計尚須投入成本	2,400,000	1,600,000	—
本年請款數	600,000	1,600,000	2,000,000
本年收款數	200,000	1,400,000	2,600,000

# 淡江大學 101 學年度轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

考試日期：7月17日(星期二) 第4節

本試題共 6 大題， 2 頁

假設該公司採完工百分比法，試作：

1. 各年度長期工程之有關工程成本、請款交易、與收款交易之分錄。(18%)
2. 各年度認列工程收入及工程費用之分錄。(9%)

四、新北公司某項存貨之成本為 \$150,000，重置成本為 \$120,000，估計售價為 \$155,000，正常利潤 \$10,000，估計銷售費用為 \$8,000。

試作：

1. 請問期末時該項存貨於資產負債表報導的價值應為多少？(5%)
2. 帳上應認列多少存貨跌價損失？(5%)

五、Vance Company reported net incomes for a three-year period as follows:

2009, \$186,000; 2010, \$189,000; 2011, \$180,000.

In reviewing the accounts in 2012 after the books for the prior year have been closed, you find that the following errors have been made in summarizing activities:

	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Overstatement of ending inventory	\$42,000	\$51,000	\$24,000
Understatement of accrued advertising expense	6,600	12,000	7,200

**Required:**

1. Determine corrected net incomes for 2009, 2010, and 2011. (9%)
2. Give the entry to bring the books of the company up to date in 2012, assuming that the books have been closed for 2011. (4%)

六、Washington Company has the following equity accounts at December 31, 2010.

Share Capital—Ordinary \$10 par value, authorized 80,000 shares.	\$ 600,000
Share Premium—Ordinary	\$ 300,000
Retained Earnings	\$ 200,000

**Required: (20%)**

1. 2,800 ordinary shares were purchased at 20 per share. (using cost method)
2. A \$2 per share cash dividend was declared.
3. 1,500 of the shares purchased in No. 1 above were resold at \$21 per share.
4. 1,000 of the shares purchased in No. 1 above were resold at \$17 per share.
5. Washington Company retired the remaining of the treasury shares purchased in No. 1 above.