

銘傳大學 95 學年度轉學生招生考試

會計學系

7 月 26 日第三節

(第 1 頁共 2 頁)

中級會計學試題

(限用答案本作答)

*可使用計算機

一、(20%)

祥龍公司於 95 年 7 月 1 日以 \$207,434 價格買入二張瑞安公司所發行的公司債，歸類為備供出售投資，每張面額 \$100,000，付息 8 每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息，97 年 7 月 1 日到期，有效利率為 6%。該二張公司債在 95 年 12 月 31 日的市價為 \$203,200 加應計利祥龍公司於 96 年 7 月 1 日收取半年利息後，出售一張面額 \$100,000 的瑞安公司債券，售價 \$102,400，同日並沖銷屬於出售債券之未評價調整部分。另一張公司債於 96 年 12 月 31 日的市價為 \$100,600。試作下列日期之相關分錄：

1. 95 年 7 月 1 日
2. 95 年 12 月 31 日
3. 96 年 7 月 1 日
4. 96 年 12 月 31 日

二、(24%)

忠明公司於 95 年初向岩傑公司承租一部機器，租期 3 年，機器耐用年數為 7 年，每年租金為 \$5,582，於每年初支付。租期屆滿時還給出租人，估計當時機器殘值為 \$7,000，忠明公司對此殘值全額保證。租賃開始日機器之成本為 \$15,000，公平價值為 \$20,000。成本每年 \$500，由忠明公司支付，非金融業最高借款利率及岩傑公司之隱含利率均為 12%。租期屆滿日機器實際之淨變現價值為 \$4,500。岩傑公司無重大不確定性之待履行成本，租金之收取亦可合理估計。

- 試作：
1. 對忠明公司而言，本租賃合約是何性質？(敘明理由)
 2. 對岩傑公司而言，本租賃合約是何性質？(敘明理由)
 3. 作忠明公司由租賃開始日至租賃屆滿日之所有相關分錄。

三、(20%)

下列係通海公司於 95 年發生的一些會計錯誤：

- (a) 95 年 12 月 1 日，公司設備投保了 2 年期的火險，預付 \$36,000 的保險費，公司在支付時全部列記費用。
- (b) 95 年 12 月 10 日，公司購買 \$150,000 物料，未將在 95 年耗用的 \$30,000 物料轉銷，剩餘的物料在 96 年耗用。
- (c) 95 年 12 月 31 日，公司未記錄應付薪資 \$500,000，96 年 1 月 5 日支付時列記費用。
- (d) 95 年 12 月 31 日，依照銷貨合約預收 \$40,000，帳列銷貨收入，但此合約的貨品於 96 年 3 月才開始生產，96 年 5 月完工交貨公司於 96 年底結帳前發現上列錯誤。

試作：上述事項之更正分錄(不考慮所得稅)

四、(16%)

Presented below is information related to Zonker company.

1. On July 6 Zonker Company acquired the plant assets of Doonesbury Company, which had discontinued operations. The appraised value of the property is:

Land	\$ 400,000
Building	1,200,000
Machinery and equipment	<u>800,000</u>
Total	<u>\$ 2,400,000</u>

本試題兩面印刷

Zonker Company gave 12,500 shares of its \$100 par value common stock in exchange. The stock had a market value of \$168 per share on the of the purchase of the property.

2. Zonker Company expended the following amounts in cash between July 6 and December 15, the date when it first occupied the building.
- | | |
|---------------------|-----------|
| Repairs to building | \$105,000 |
|---------------------|-----------|

銘傳大學 95 學年度轉學生招生考試

會計學系

7 月 26 日第三節

(第 2 頁共 2 頁)

中級會計學試題

(限用答案本作答)

Driveways and parking lots	122,000
Remodeling of office space in building, including new partitions and walls	161,000
Special assessment by city on land	18,000

3. On December 20, the company paid cash for machinery, \$260,000. subject to a 2% cash discount, and freight on machinery of \$10,500

Instructions:

Prepare entries on the books of Zonker Company for these transactions.

五、(20%)

Angela Lansbury Company deposits all receipts and makes all payments by check. The following information is available from the cash records.

June 30 bank Reconciliation

Balance per bank	\$7,000
Add: Deposits in transit	1,540
Deduct: Outstanding checks	<u>(2,000)</u>
Balance per books	<u>\$6,540</u>

Month of July Results

	<u>Per Bank</u>	<u>Per books</u>
Balance July 31	\$8,650	\$9,250
July deposits	5,000	5,810
July checks	4,000	3,100
July note collected (not included in July deposits)	1,000	-
July bank service charge	15	-
July NSF check from a customer, returned by the bank (recorded by bank as a charge)	335	

Instructions

- Prepare a bank reconciliation going from balance per bank and balance per book to correct cash balance.
- Prepare the general journal entry or entries to correct the Cash account.

Present value of an ordinary annuity of \$1

N	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%
1	0.990099	0.980392	0.970874	0.961538	0.952381	0.943396	0.934579	0.925926	0.917431	0.909091	0.900901	0.892857
2	1.970395	1.941561	1.913470	1.886095	1.859410	1.833393	1.808018	1.783265	1.759111	1.735537	1.712523	1.690051
3	2.940985	2.883883	2.828611	2.775091	2.723248	2.673012	2.624316	2.577097	2.531295	2.486852	2.443715	2.401831
4	3.901966	3.807729	3.717098	3.629895	3.545951	3.465106	3.387211	3.312127	3.239720	3.169865	3.102446	3.037349

Present value of \$1

N	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%
1	0.990099	0.980392	0.970874	0.961538	0.952381	0.943396	0.934579	0.925926	0.917431	0.909091	0.900901	0.892857
2	0.980296	0.961169	0.942596	0.924556	0.907029	0.889996	0.873439	0.857339	0.841680	0.826446	0.811622	0.797194
3	0.970590	0.942322	0.915142	0.888996	0.863838	0.839619	0.816298	0.793832	0.772183	0.751315	0.731191	0.711780
4	0.960980	0.923845	0.888487	0.854804	0.822702	0.792094	0.762895	0.735030	0.708425	0.683013	0.658731	0.635518