

銘傳大學 96 學年度轉學生招生考試

企業管理學系、國際企業學系、會計學系、財務金融學系  
應用統計資訊學系、經濟學系、風險管理與保險學系

7 月 25 日 第四節

初級會計學試題

(第 1 頁共二頁)

(限用答案本作答)

可使用計算機

不可使用計算機

- 一、
- (a) 桃園公司在 96 年初發行且流通在外的普通股為 200,000 股，在 4 月 1 日又現金增資 60,000 股。又在 10 月 1 日買回 30,000 股作為庫藏股票。另有特別股 50,000 股，4%，面額 \$100，全年流通在外。96 年稅後盈餘 \$420,000，試計算 96 年之每股盈餘。(特別股具累積性質。)
- (b) Berroa Co. began operations in 2004. The cost and market values for its long-term investments portfolio in available-for-sale securities are shown below. Prepare Berroa's December 31, 2005, adjusting entry to reflect any necessary market adjustment for these investments.

	<u>Cost</u>	<u>Mark Value</u>
December 31, 2004 .....	\$79,483	\$72,556
December 31, 2005 .....	85,120	90,271

【20%】

- 二、美美公司在 95 年 4 月的銀行月結表，月底結存數為 \$39,158，而該公司帳面結存數為 \$40,277，經查不符原因如下：

- (1) 4 月 30 日匯寄銀行 \$4,000，而銀行尚未入帳。
- (2) 4 月份公司開出支票中有三張尚在流通中，還未兌現，為支票號碼 #2015 的 \$325，#2021 的 \$1,100，#2030 的 \$733。
- (3) 公司開出的支票 #2020 用來支付文具用品 \$485，在現金支出簿記為 \$458。
- (4) 銀行月結表上列記託收票據面額 \$1,200 外加利息 \$100，另扣除手續費 \$50。
- (5) 4 月 10 日存進客戶台美商行償還欠款 \$500 之支票，被銀行註明「存款不足」退回。

試作：(a) 編製 4 月 30 日之銀行調節表。

(b) 試作 4 月份必要之補正分錄。

【19%】

- 三、At Concord Company, prepayments are debited to expense when paid, and unearned revenues are credited to revenue when received. During January of the current year, the following transactions occurred.

Jan. 2 Paid \$2,400 for fire insurance protection for the year.

10 Paid \$1,700 for supplies.

15 Received \$6,100 for services to be performed in the future.

On January 31, it is determined that \$1,500 of the services fees have been earned and that there are \$800 of supplies on hand.

Instructions

- (a) Journalize the January transactions.
- (b) Journalize the adjusting entries at January 31.

本試題兩面印刷

【18%】

銘傳大學 96 學年度轉學生招生考試

企業管理學系、國際企業學系、會計學系、財務金融學系  
應用統計資訊學系、經濟學系、風險管理與保險學系

7 月 25 日 第四節

初級會計學試題

(第 2 頁共二頁)

(限用答案本作答)

可使用計算機

不可使用計算機

四、At December 31, 2005, Sycamore Imports reported the following information on its balance sheet.

Accounts receivable	\$1,020,000
Less : Allowance for doubtful accounts	60,000

During 2006, the company had the following transactions related to receivables.

1、Sales on account	\$2,670,000
2、Sales returns and allowances	40,000
3、Collections of accounts receivable	2,300,000
4、Write-offs of accounts receivable deemed uncollectible	65,000
5、Recovery of bad debts previously written off as uncollectible	20,000

Instructions

- (a) Prepare the journal entries to record each of these five transactions. Assume that no cash discounts were taken on the collections of accounts receivable.
- (b) Prepare the journal entry to record bad debts expense for 2006, assuming that an aging of accounts receivable indicates that estimated bad debts are \$95,000.

【21%】

五、大里公司有額定股本 500,000 股普通股，面額\$10，在 96 年底，發行且流通在 200,000 股，另額定、發行且流通在外 100,000 股特別股，4%，面額\$10，假設前面股票均按照面額發行。97 年有關股票交易如下：

4 月 20 日宣告發放普通股 5% 股票股利，當日市價\$14。

5 月 20 日為登記日。

7 月 1 日發放股票股利。

試作：

- (1) 作上述相關分錄。
- (2) 編製 97 年底資產負債表之股東權益部分。(期初保留盈餘為\$600,000，本期淨利為\$150,000)
- (3) 計算 97 年底普通股及特別股之每股帳面價值。

【22%】

本試題兩面印刷

試題完