

第一題 (30%)

試將 A&A 貨運行的交易事項記入日記帳

- 12 月 1 日 股東投資現金 \$ 3,000,000，設立 A&A 貨運行。
- 2 日 向甲公司購置辦公設備，價款 \$ 30,000，開立三個月期，年利率 3%之本票抵付。
- 3 日 支付半年的房租費用 \$ 120,000。
- 4 日 向乙公司購置兩輛運輸卡車，每輛 \$ 400,000，已支付現金 \$ 200,000，餘暫欠。
- 6 日 支付運輸卡車燃料費 \$ 20,000。
- 8 日 為顧客完成運輸服務，收現 \$ 60,000。
- 10 日 支付運輸卡車保險費 \$ 24,000，其保險期間為一年。
- 14 日 為丙公司完成運輸服務，應得 \$ 140,000，尚未收現。
- 16 日 以現金購買辦公用品 \$ 30,000。
- 18 日 收到丙公司還來帳款 \$ 60,000。
- 20 日 償還購買運輸卡車欠款 \$ 200,000，其餘欠款開立十天期本票付訖。
- 22 日 為丁廣告公司提供運輸服務，應得 \$ 110,000，惟雙方同意以本行應支付給丁公司的廣告費抵付。
- 29 日 支付本月份的員工薪資 \$ 330,000。
- 30 日 開與乙公司之期票 \$ 400,000 到期，當即兌現。

第二題 (25%)

ChiChi 公司 94 年 7 月份之商品買賣交易如下，假設所有之賒銷條件為 2/10,n/30，進貨、銷貨皆以總額紀錄，並採用定期盤存制。

- 7 月 3 日 現銷商品給 W 公司，售價 \$ 328,800。
- 9 日 賒銷商品給 X 公司 \$ 248,200。
- 12 日 X 公司退回 \$ 4,200 之銷貨。
- 16 日 賒購商品 \$ 189,000，付款條件為 2/10,n/30。
- 17 日 支付 16 日進貨運費 \$ 1,260。
- 19 日 收到 9 日賒銷 W 公司之全部帳款。
- 22 日 賒購商品 \$ 171,000，付款條件為 5/10,n/60。
- 24 日 退回 22 日賒購之部分商品 \$ 9,000。
- 26 日 支出 16 日之進貨帳款。

試作:

- (1) 上述交易之分錄。
- (2) 若 6 月 30 日存貨為 \$ 314,000，7 月 31 日之存貨為 \$ 339,200，試編製 ChiChi 公司 94 年 7 月份之損益表。

第三題 (15%)

AAA 公司 93 年發現公司有兩部老舊機器，試按下列情形作適當的會計處理。

- (1) 甲機器於 85 年 7 月 1 日以 \$ 360,000 購進，估計耐用年限 10 年，無殘值，公司採用直線法提列折舊。93 年 9 月 1 日發現機器已不堪使用，予以報廢，並支付處理成本 \$ 40,000。
- (2) 乙機器於 82 年以 \$ 600,000 購進，預計可使用 10 年，估計殘值 \$ 90,000，按直線法已提列折舊完畢，但機器目前仍在使用中。

第四題 (30%)

Evelyn 公司下列之資料

	93/12/31	92/12/31
現金	\$ 294,000	\$ 154,000
應收帳款 (淨額)	124,000	150,000
存貨	480,000	490,000
預付費用	185,000	80,000
廠房設備	765,000	453,000
減：累積折舊	(150,000)	(105,000)
	<hr/>	<hr/>
	\$ 1,698,000	\$ 1,222,000
應付帳款	400,000	193,000
長期應付票據	371,000	301,500
普通股股本	485,000	432,000
保留盈餘	442,000	295,500
	<hr/>	<hr/>
	\$ 1,698,000	\$ 1,222,000

- (1) 銷貨收入為 \$ 1,375,000，其餘皆為賒銷方式。
- (2) 應收帳款之減少皆因顧客收現所致。
- (3) 本期沖銷壞帳 \$ 40,000。
- (4) 銷貨成本 \$ 800,000。
- (5) 所有進貨皆已賒購方式進行。
- (6) 折舊費用為 \$ 65,000。
- (7) 其他費用為 \$ 270,000。
- (8) 預付費用之減少皆轉至其他費用。
- (9) 所得稅費用 \$ 38,000。
- (10) 成本 \$ 38,000 及累計折舊 \$ 20,000 之廠房設備以 \$ 20,000 出售。
- (11) 稅後淨利為 \$ 204,000。
- (12) 以現金 \$ 150,000 及長期應付票據 \$ 200,000 買入一廠房設備。
- (13) 以長期應付票據借款 \$ 5,000。
- (14) 發行普通股，收到現金 \$ 53,000。
- (15) 發放現金股利 \$ 57,500。

試依上述資料以直接法編製 Evelyn 公司 93 年度的現金流量表。