



注意事項：

1. 答案依序書寫於答案卷上，不必抄題。
2. 答案卷不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計算。
3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

一、(20%)2010年1月1日中技公司支付\$2,000,000取得全美公司40%的股權，當時全美公司的淨值為\$5,000,000。你正在審核中技公司2013年12月31日的報表，發現中技公司以成本法處理該項投資，即在收到股利當年貸記投資收入。全美公司自2010年1月1日起的淨利及股利發放資料如下：

年 度	淨利(損)	股 利
2010年度	\$500,000	\$200,000
2011年度	15,000	50,000
2012年度	(100,000)	50,000
2013年度	250,000	100,000

試作：假設2013年尚未結帳，試計算中技公司年底錯誤更正分錄中下列兩科目之金額

1. 採用權益法之投資
2. 採用權益法認列之損益份額

二、(20%)下列為中技公司2014年1月有關現金帳戶之資訊：

銀行對帳單資料：

1月31日餘額	\$181,600
1月份銀行服務費	1,250
1月份存款不足支票退回	46,250
1月份代收票據	75,000
1月份代收票據之利息	1,500

公司帳簿資料：

1月31日餘額	?
未存入銀行之庫存現金	29,560
1月31日未兌現支票：	-
#257	10,500
#271	30,000
#272	35,750
1月31日在途存款	39,500

試作：計算2014年1月31日中技公司的下列兩項金額

1. 正確的現金餘額
2. 帳簿資料的現金餘額

三、(30%)中技公司於2013年6月1日將其應收帳款\$200,000出售給台中商業銀行，無追索權，手續費為該帳款的3%。台中商業銀行保留\$40,000帳款以備抵銷貨折扣、退回及讓價。台中商業銀行於6月份及7月份共收到現金\$148,000，發生銷貨折扣\$4,000，銷貨退回及讓價\$24,000，餘款\$24,000確定無法收回，7月31日將收款清單送交中技公司，並與中技公司結清差額。(中技公司採曆年制會計年度)

試作：

1. 2013年6月1日中技公司將其應收帳款出售給台中商業銀行時，中技公司應作之分錄。
2. 2013年6月份及7月份實際發生壞帳，中技公司與台中商業銀行分別應作之分錄。

四、(30%)On December 31, 2013 Apple Company's inventory burned. Sales and purchases for the year had been \$700,000 and \$490,000, respectively. The beginning inventory (Jan. 1, 2013) was \$85,000; in the past Apple Company's gross profit has averaged 40% of selling price.

Instructions :

Compute the estimated cost of inventory burned, and give entries as of December 31, 2013 to close merchandise accounts.