

所別：財務金融學系碩士班 乙組 科目：會計

一、(22%)會計循環：下列是「中央清潔服務公司」2005年所發生的交易事項：

1. 業主於1月1日獨資設立公司，出資\$3,000。
2. 3月1日預付一年辦公室租金 \$2,400。
3. 5月1日從顧客處收到\$4,800現金，顧客可享用公司提供的一年期的清潔服務。
4. 12月1日業主提取\$300。

註：中央服務公司的會計期間結束於12月31日，且租約與提供服務約定都順利進行。

問題：請編制2005年的損益表(4%)、股東權益變動表(4%)與資產負債表(8%)，與現金流量表(6%)。

二、(16%)股票股利、庫藏股與業主權益表達：五郎公司的X1年12月31日資產負債表的股東權益部分如下：

普通股(面額\$10)	\$2,000,000
資本公積-普通股溢價	1,700,000
保留盈餘	<u>2,820,000</u>
股東權益總額	<u>\$6,520,000</u>

X2年與股東權益相關的交易如下：

- 2月23日 宣告將發放每股\$0.5(5%)股票股利，股價\$33。
  - 4月22日 除權基準日，股價\$32。
  - 6月11日 發放2月23日宣告的股票股利，股價\$30。
  - 7月2日 公司以每股\$29購買庫藏股4,000股。
  - 8月12日 公司以每股\$32出售上述之庫藏股2,000股。
1. (10%)請作上述日期的會計分錄。
  2. (6%)X2年稅後純益為\$100,000。假設除上述資訊，X2年無其他影響股東權益之交易，請編制X2年12月31日資產負債表的股東權益部分。

三、(12%)盈餘管理：A, B, C三家公司都屬於經營環境穩定，經理人容易預測淨利的產業。任職的經理人都是自利、精於計算，且會從事盈餘管理。一般而言，財務報表，亦即盈餘管理後的會計數字，會於會計年度結束後的數個月內公佈。假設現在時間為94年4月，三家公司93年的報表剛公佈。以下為其盈餘管理前後各年度的淨利數字，91、92及93年度資料為已公佈年報的淨利數字，94及95年度資料為公司現任經理人對未來公佈年報淨利的預期數字。

A公司 單位：百萬

年 度	91	92	93	94	95
盈餘管理前淨利	\$80	\$70	\$70	\$80	\$80
盈餘管理後淨利	\$90	\$90	\$40	\$80	\$80

B公司 單位：百萬

年 度	91	92	93	94	95
盈餘管理前淨利	\$80	\$80	\$100	\$70	\$70
盈餘管理後淨利	\$80	\$80	\$80	\$80	\$80

C公司 單位：百萬

年 度	91	92	93	94	95
盈餘管理前淨利	\$80	\$80	\$100	\$70	\$70
盈餘管理後淨利	\$80	\$80	\$110	\$80	\$50

注：背面有試題

所別：財務金融學系碩士班 乙組 科目：會計

1. (6%) 請推論哪一家公司的現任經理人是於 93 年底，94 年初新上任？為什麼？
  2. (6%) 請推論哪一家公司的現任經理人計畫於 94 年或 95 年間離職？為什麼？
- 四、(15%) 進群公司於 95 年 3 月以每股\$30 買入另一家公開發行公司乙公司股票 100 萬張，持股比 10%，進群公司對乙公司並無重大影響力或控制力。95 年 12 月 31 日，乙公司股票價格每股\$20。請就下列獨立情況分析之：
1. (6%)進群公司根據第 34 號公報規定，按持有股票之意圖，將乙公司股票予以分類為“交易目的金融資產”。列示進群公司 95 年 12 月 31 日資產負債表及截至該日止損益表的相關科目及金額。
  2. (6%)進群公司根據第 34 號公報規定，按持有股票之意圖，將乙公司股票予以分類為“備供出售金融資產”。列示進群公司 95 年 12 月 31 日資產負債表及截至該日止損益表的相關科目及金額。
  3. (3%)若進群公司於 95 年 12 月 31 日持有乙公司股權達 20%，且對乙公司有重大影響力。說明進群公司對乙公司投資應採取何種方法處理？
- 五、(35%) Central Co. gathered the following information from its accounting records for the year ended December 31, 2005, prior to adjustment:

Net credit sales for the year	\$930,000
Accounts receivable balance, Dec. 31, 2005	842,000
Allowance for uncollectible accounts balance, Dec. 31, 2005	1,850dr.

On March 1, 2006, Central, Co. factored \$500,000 of accounts receivable with Quick Finance. The receivables records are transferred to Quick Fiance, which will receive the collections. Quick Finance assessed a finance charge of 5% of the total accounts receivable factored and retained an amount equal to 2% of the total receivables to cover sales discounts, returns, and allowance.

Required:

1. (6%) Assume Central Co. estimates uncollectible-account expense at 1% of net credit sales. Prepare the adjusting entry to record uncollectible-account expense on December 31, 2005.
2. (6%) Assume Central Co. estimates uncollectible-account expense at 4% of account receivable. Prepare the adjusting entry to record uncollectible-account expense on December 31, 2005.
3. (11%) Prepare the journal entry on March 1, 2006 for Central, Co. to record the sale of receivables without recourse. Discuss how factoring of receivable affects the receivables turnover ratio.
4. (6%) Assume Central, Co. factors the \$500,000 of accounts receivable with Quick Finance on a with recourse basis instead. What conditions must be met for a transfer of receivables with recourse to be accounted for as a sale?
5. (6%) Assume the conditions from part (4) are met. The recourse provision has a fair value of \$5,000. Prepare the journal entry required on Central's books on March 1, 2006.