

1. 官田公司 X8 年 4 月 1 日設立\$2,000 零用金帳戶，4 月份前半有下列動用零用金之請款憑單：

日期	編號	說明	金額
4/5	1	郵資	\$700
7	2	銷貨運費	380
9	3	雜項費用	240
11	4	旅費	480
14	5	雜項費用	100

4 月 15 日撥補零用金時，保管箱中尚餘\$40，4 月 20 日公司決議增加零用金帳戶至 \$3,000。

試為官田公司作 4 月份與零用金有關交易之分錄。

2. 力麗公司於 X4 年 1 月 1 日出售公司債，面額\$500,000。此公司債於 X4 年 1 月 1 日發行，且於 X9 年 1 月 1 日到期，力麗公司於每年 12 月 31 日支付利息，下列為力麗公司第一期公司債的攤銷表：

期數	利息支付數	利息費用	溢(折)價攤銷	未攤銷溢(折)價	帳面價值
發行				\$39,926	\$539,926
1	\$50,000	\$43,194	\$6,806	33,120	533,120

試依據上述資料，回答下列問題：

- (1) 公司債的票面利率為何？
- (2) 發行日的市場利率為何？
- (3) 試作 X4 年 12 月 31 日付息分錄。
- (4) X5 年 12 月 31 日公司債帳面價值為何？

3. 下列資料摘自宏達公司 05 年初的資產負債表

應收帳款, 05 年 1 月 1 日 \$157,500

備抵壞帳 3,000

05 年間賒銷金額為\$1,437,500, 帳款收現\$1,393,500. 另有\$6,500 因無法收現而沖銷。在 05 年 12 月 31 日宏達公司估計應收帳款總額中有 4%無法收回

試作

- (1) 記錄宏達公司 05 年度估計的壞帳費用
- (2) 列示宏達公司 05 年 12 月 31 日資產負債表上應收帳款的部份。

4. 仁愛公司與和平公司交換相似設備，仁愛公司原始成本為\$60,000，累計折舊為 20,000，交換日公平價值為 45,000，付現金 5,000，試作仁愛公司分錄？若公平市價為 35,000，試作仁愛公司分錄？若為相異設備則上述各情況分錄為何？

5. 東河公司 05 年 9 月份有關銀行支票存款的資料如下

銀行對帳單餘額 9/30		\$360,200
公司帳上餘額 9/30		394,980
在途存款		38,640
存款不足退票		2,500
銀行誤將兌付東河公司支票記入美美公司帳		3,000
未兌現支票 #3023	\$3,000	
#3105	4,500	
#3374	1,860	9,360

試作：替東河公司編製 9/30 銀行調節表，並做必要調整分錄