

淡江大學八十八學年度日間部轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

本試題共 $\frac{6}{3}$ 頁

本試題雙面印製

※本試題假設所有公司之會計年度均採曆年制※

- 一、輝煌公司民國八十八年度之部份現金流量表，及補充資料如下所示，試為輝煌公司編製民國八十八年度之損益表。

輝煌公司

現金流量表

民國八十八年度

營業活動之現金流量：

現銷及應收帳款收現	\$1,500,000
進貨付現	680,000
營業費用付現	200,000
支付所得稅	<u>60,000</u>

營業活動之淨現金流入 \$560,000

其他補充資料：

1. 相關科目於民國八十八年之期初與期末餘額如下：() 代表貸方金額

	期初餘額	期末餘額
應收帳款	\$800,000	\$950,000
存貨	300,000	100,000
預付所得稅	50,000	90,000
長期投資	900,000	980,000
廠房設備	1,500,000	1,000,000
累計折舊-廠房設備	(650,000)	(750,000)
應付帳款	(900,000)	(700,000)

2. 民國八十八年度除處分帳面價值\$200,000之廠房設備一批，得款

\$150,000外，並無其他廠房設備之增添與處分。

3. 長期投資是採權益法評價之股票投資，帳面餘額之變化係因被投資

公司提前贖回公司債之交易所引起。(24%)

二、

- (一) 騰達公司係成立於民國八十六年，在不考慮會計原則變動累計影響數時，

騰達公司民國八十六、八十七及八十八年度在各種折舊方法下之淨利如

◀ 注意背面尚有試題 ▶

淡江大學八十八學年度日間部轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

本試題共 $\frac{51}{2}$ 頁

本試題雙面印製

下：

	八十六年度	八十七年度	八十八年度
直線法	\$800,000	\$ 900,000	\$1,000,000
年數合計法	500,000	750,000	900,000

若騰達公司原採年數合計法，於民國八十八年決定改採直線法，則民國八十八年度之損益為若干？在編製民國八十八年度比較損益表時，所應列示之民國八十七年度損益為若干？

- (二) 資料同(一)，唯假設前述會計原則變動為存貨計價方法，原資料(一)年數合計法下之各年度損益金額，係為後進先出法下之各年度損益金額；原資料(一)直線法下之各年度損益金額，係為先進先出法下之各年度損益金額。則若騰達公司原採後進先出法，於民國八十八年決定改採先後先出法，則民國八十八年度之損益為若干？在編製民國八十八年度比較損益表時，所應列示之民國八十七年度損益為若干？ (12%)

- 三、甲公司將成本\$300,000，累計折舊\$100,000之廠房設備，與乙公司成本\$700,000，累計折舊為\$600,000之廠房設備交換，甲公司於此資產交換之交易中，尚且收到現金\$100,000。若此項交換屬於同類(相似)資產交換，則甲公司可承認利益\$20,000。

試作：若此交換屬於異類(非相似)資產交換，則甲、乙二公司應有之交換分錄為何？又若此交換屬於同類(相似)資產交換，則乙公司應有之交換分錄為何？ (15%)

- 四、假設丙公司於民國八十七年十二月三十日向美味食品公司申請加盟，丙公司於當日依合約規定，以現金\$100,000與面額\$400,000之不付息票據支付原始特許權費(initial franchise fee)。該票據自民國八十八年十二月三十日起，分五年償付，每年償還\$80,000。丙公司之增額借款利率為8%，

◀ 注意背面尚有試題 ▶

淡江大學八十八學年度日間部轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

本試題共 5 頁

本試題雙面印製

該票據於民國八十七年十二月三十日之現值為\$319,417。

試作：

(1)設現金\$100,000代表美味公司於民國八十七年簽約日已提供服務之代價，故為不可退還。而票據代表未來美味公司應提供，但尚未提供之服務代價，且該票據之收帳可能性可以合理確保。則民國八十七年簽約日，丙公司與美味公司應有之分錄為何？丙公司如何於財務報表中表達該應付票據？

(2)設於民國八十八年三月八日，美味公司已協助丙公司正式營運，依規定丙公司每年十二月三十一日尚需支付常年特許權費 (continuing franchise fees) 現金\$200,000給美味公司。則丙公司與美味公司於民國八十八年所需之相關分錄各為何？ (34%)

五、丁公司為一上市公司，需每季編製期中報表，公司估計民國八十八年全年固定資產之維修費用為\$240,000。唯配合公司之淡旺季營運，各季實際發生之維修數如下：第一季\$0，第二季120,000，第三季\$20,000，第四季\$80,000。

試作：丁公司第一、二、三、四季期中報表有關維修費用之相關分錄。

(15%)

(試題全部結束)