

淡江大學 104 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)

考試日期：7月26日(星期日) 第3節

本試題共 五 大題， 三 頁

本試題雙面印刷

一、選擇題：(25%)

1. 新莊公司期末有四項負債如下：

(1) 期初發行 5 年期之公司債。

(2) 某項負債將於二個月後到期，期末時董事會已核准到期時以 5 年期公司債再融資。

(3) 某一負債將於 18 個月後到期。

(4) 長期負債一年內將到期之部分。

則新莊公司對上列項目之分類，下列敘述何者正確？

(A) 只有(1)及(3)項是非流動負債。

(B) 全部為非流動負債。

(C) 只有第(4)項為流動負債。

(D) 全部為流動負債。

2. 索尼公司於 2015 年 5 月 1 日起開始接受客戶預定 2015 年 6 月即將發表之新型商業手機，若索尼公司於 5 月 5 日及 5 月 7 日分別收到手機預付款 \$500,000 及 \$700,000，新型手機於 6 月 1 日生產完成，而客戶所預定之手機於 6 月 6 日全數出貨，則索尼公司關於此銷貨交易應於何時認列銷貨收入？

(A) 5 月 5 日：\$500,000；5 月 7 日：\$700,000 (B) 5 月 7 日：\$1,200,000

(C) 6 月 1 日：\$1,200,000

(D) 6 月 6 日：\$1,200,000

3. 下列何者為不可辨認之無形資產？

(A) 專利權。

(B) 商標權。

(C) 商譽。

(D) 著作權。

4. 淡水公司為辦公傢俱製造商，該公司品管部門發現 2013 年度出售的一批傢俱有缺陷，可能會有顧客要求賠償，但機率不是非常大，賠償金額可合理估計，試問該公司應如何處理？

(A) 因可能性不是很大，故不必預計入帳，亦不必揭露。

(B) 為符合穩健原則，雖然可能性不是很大，亦應預計入帳，同時在附註中揭露。

(C) 不必預計入帳，但在附註中作揭露。

(D) 預計入帳即可，附註中不必再作揭露。

5. 基隆公司在 2014 年開始承包一項為期三年之工程，並採完工百分比法認列損益，其中完工比例係按實際發生成本佔估計工程總成本之比例計算。2014 年 12 月 31 日該公司部分財務報表如下：

背面尚有試題

淡江大學 104 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)

考試日期：7月26日(星期日) 第3節

本試題共 五 大題， 三 頁

資產負債表

損益表

應收工程款	\$ 50,000		
在建工程	\$ 150,000	工程利益(稅前)	\$ 30,000
減：預收工程款	<u>120,000</u>		
	30,000		

請問：若工程包價為\$1,200,000，則2014年之完工百分比應為多少？

- (A)10% (B)12.5% (C)20% (D)25%

二、三峽公司於年底按標價計算之存貨金額為\$200,000。該公司的記錄提供下列資料：期初存貨零售價\$240,000、成本\$210,000、進貨零售價\$2,525,000，進貨成本\$1,750,000，再加價\$63,000，再加價取消\$28,000，銷貨總額\$2,565,500，銷貨退回\$45,500，減價\$35,000。

試作：(1)依傳統零售價法估計期末存貨成本。(10%)

(2)估計短缺存貨之成本。(10%)

三、On December 31, 2013, Salen Company has the year-end balance of Accounts Receivable account, \$1,600,000 and the unadjusted debit balance of Allowance for Doubtful Accounts, \$40,000. Salen has classified its Accounts Receivable into the individually significant and all other receivables, as follows.

Individually significant receivables

Yaan Company	\$400,000	
Randon Inc.	150,000	
Fernando Co.	400,000	
Blanchard Ltd.	<u>50,000</u>	\$ 1,000,000
All other Receivables		600,000

Salen determines that Yaan's receivable is impaired by \$100,000, and Blanchard's receivable is totally impaired. Both Randon's and Fernando's receivables are not considered impaired. Salen also determines that a composite rate of 2% is appropriate to measure impairment on all other receivables.

Required: Prepare the journal entries for Salen Company on December 31, 2013. (10%)

四、三重公司於2014年11月1日運送10,000本書籍予誠品書局，每本書籍售價及成本分別為\$360及\$210。另誠品書局須於每月底提供三重公司當月之銷售資料。合約中規定誠品書局須於11月15日支付80%貨款，另外20%開立4個月期票，且4個月內未售出之書籍可以退回，惟三重公司無法合理估計退貨比例。三重公司於11月15日收到現金

淡江大學 104 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)

考試日期：7月26日(星期日) 第3節

本試題共 五 大題， 三 頁

\$2,880,000 及 2015 年 3 月 1 日到期之票據\$720,000。若誠品書局於 2014 年 11 月底、12 月底及 2015 年 1 月底、2 月底書籍銷售數分別為 2,000 本、2,400 本、3,200 本及 2,300 本，2015 年 3 月初共退回 100 本書籍予三重公司。

試作：(1)作三重公司 2014 年 11 月 1 日至 2015 年 3 月 1 日有關銷售書籍之相關分錄。(22%)
(2)若三重公司與誠品書局之合約訂有保證條款，約定僅出貨量之 10% 享有退貨權，且三重公司估計誠品書局之退貨比例為退貨權之 50%，其他條件不變，試作三重公司 2014 年有關銷售書籍之相關分錄。(8%)

五、Havaci Company reports pretax financial income of €80,000 for 2015. The following items cause taxable income to be different than pretax financial income.

1. Depreciation on the tax return is greater than depreciation on the income statement by €16,000.
2. Rent collected on the tax return is greater than rent revenue reported on the income statement by €27,000.
3. Fines for pollution appear as an expense of €11,000 on the income statement. Havaci's tax rate is 30% for all years, and the company expects to report taxable income in all future years. There are no deferred taxes at the beginning of 2015.

Instructions

- (a) Compute taxable income and income taxes payable for 2015. (6%)
- (b) Prepare the journal entry to record income tax expense, deferred income taxes, and income taxes payable for 2015. (4%)
- (c) Compute the effective income tax rate for 2015. (5%)