

16-1

淡江大學 101 學年度進修學士班轉學生招生考試試題

系別：商管組三年級

科目：會計學

考試日期：7月18日(星期三) 第3節

本試題共 五 大題， 三 頁

本試卷適用之複利現值表與年金現值表

	複利現值表					
	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.95238	0.94340	0.93458	0.92593	0.91743	0.90909
2	0.90703	0.89000	0.87344	0.85734	0.84168	0.82645
3	0.86384	0.83962	0.81630	0.79383	0.77218	0.75131
4	0.82270	0.79209	0.76290	0.73503	0.70843	0.68301
5	0.78353	0.74726	0.71299	0.68058	0.64993	0.62092

	年金現值表					
	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.95238	0.94340	0.93458	0.92593	0.91743	0.90909
2	1.85941	1.83339	1.80802	1.78326	1.75911	1.73554
3	2.72325	2.67301	2.62432	2.57710	2.53129	2.48685
4	3.54595	3.46511	3.38721	3.31213	3.23972	3.16987
5	4.32948	4.21236	4.10020	3.99271	3.88965	3.79079

本試題雙面印刷

一、選擇題 (20%)：單選題，請選擇最佳答案，每題 4 分。

1 下列敘述何者為真？

- (A) 現金流量表告知閱表者一個企業在某一時點的現金變化情形
- (B) 銀行業的資產負債表之表達方式與其他產業不同乃基於行業特性之限制
- (C) 若一筆支出 \$400 本應認列為資產，但將之認列為費用乃基於會計期間假設
- (D) 企業採用的會計基礎通常為現金基礎

2 關於溢價發行債券，以下哪一項敘述正確？

- (A) 溢價發行會出現在發行時票面利率高於市場利率時
- (B) 債券公司借款日所收得現金，會高於債券面額
- (C) 溢價其實是在補償發行債券公司各付息日超付的利息
- (D) 以上都正確

3 通常認列收入之時點為：

- (A) 交易已發生且商品所有權之重大風險與報酬已移轉予買方。
- (B) 賣方接到買方的訂單。
- (C) 管理階層認為可認列收入的時候。
- (D) 產品生產完成可供出售時。

背面尚有試題

淡江大學 101 學年度進修學士班轉學生招生考試試題

系別：商管組三年級

科目：會計學

考試日期：7月18日(星期三) 第3節

本試題共 五 大題， 三 頁

- 4 公司今年度之費用有租金 \$20,000、薪資 \$120,000 及雜項費用 \$5,000，收入則有 \$200,000，則下列有關結帳之敘述何者有誤？
- (A) 收入結清時產生貸方之本期損益 \$200,000
 - (B) 費用結清時產生借方之本期損益 \$145,000
 - (C) 本期損益為借餘 \$55,000
 - (D) 本期損益為貸餘 \$55,000

- 5 淡江公司於 X1 年初發行面額 \$1,000,000、票面利率 9% 之五年期公司債，其實際利率為 10%，該公司債第一次付息日為 X1 年 12 月 31 日。淡江公司按利息法攤銷應付公司債折溢價。請問 X2 年 6 月 30 日應付公司債帳戶之餘額為：
- (A) 975,130
 - (B) 971,715
 - (C) 971,068
 - (D) 967,684

二、淡江公司於 1 月 11 日向新北公司購入價值 \$732,000 之貨物（新北公司商品成本為 \$350,100），購買條款為起運點交貨，付款條件為 2/10, n/30。淡江公司於 1 月 12 日支付運費價值 \$14,600，並於 1 月 13 日退還價值 \$46,500 損壞品，而損壞品之殘值為 \$31,000。淡江公司於 1 月 20 日支付貨款給新北公司。淡江公司及新北公司之存貨會計系統皆使用永續盤存制度。

試作：

- (1) 淡江公司每一項交易之會計分錄。(10%)
- (2) 新北公司每一項交易之會計分錄。(10%)

三、下列為有關淡水公司之財產、廠房、與設備之相關會計事項：

1. 淡水公司於 20X1 年花費 \$565,000 從國外購入機器的零件準備自行組裝成符合公司使用的機器設備，並陸續投入下列成本以安裝完成：
- (1) 支付安裝機器工人的薪資 \$150,000。
 - (2) 安裝期間總經理的薪資 \$700,000。
 - (3) 保險費用 \$56,000。
 - (4) 試車費 \$90,000。
 - (5) 機器於安裝時處理不慎造成修理費 \$50,000。

試作：計算該機器設備之入帳成本為何？(5%)

淡江大學 101 學年度進修學士班轉學生招生考試試題

系別：商管組三年級

科目：會計學

考試日期：7月18日(星期三) 第3節

本試題共 五 大題， 三 頁

2. 淡水公司於 20X1 年 1 月 1 日以 \$800,000 取得一部木材切割機，預估該機器的耐用年限為 7 年，殘值為 \$100,000，並依年數合計法提列折舊。淡水公司於 20X3 年 6 月 30 日時因購入更新型的木材切割機，故將先前購入設備之耐用年限由 7 年變更為 5 年，且預計舊機器殘值僅餘 \$10,000。假設淡水公司採曆年制。

試作：

- (1) 淡水公司之木材切割機 20X1 年的折舊會計分錄。(10%)
- (2) 請計算淡水公司 20X3 年有關舊木材切割機改變耐用年限前之帳面金額。(5%)
- (3) 淡水公司 20X3 年有關舊木材切割機之折舊分錄。(5%)

四、淡江公司於 20X1 年 1 月 2 日以市價 \$98,000 購買華納公司發行 2 年期面額 \$100,000 之公司債，另支付手續費 \$140，該公司債之票面利率 4%，市場有效利率 5%，於 20X1 及 20X2 年底為付息日，公司持有債券目的在收取此金融資產定期支付的利息和到期的本金，因此將公司債歸類為攤銷後成本衡量之金融資產，該公司債 20X1 年底之市價 \$99,000，淡江公司於 20X2 年 7 月 1 日以市價 \$99,500 賣出。

試作：

淡江公司下列日期有關公司債交易相關之分錄：

- (1) 20X1 年 1 月 2 日 (5%)
- (2) 20X1 年 12 月 31 日 (5%)
- (3) 20X2 年 7 月 1 日 (5%)

五、台北 20X1 年初發生下列二項有關應收票據之交易。該公司採曆年制，且存貨採永續盤存制，調整分錄均不作迴轉，利息皆以一年份計算。

1. 20X1 年 1 月 2 日出售一批存貨予高雄公司（成本為 \$120,000），台北公司收到現金 \$40,000 及一張 8%、1 年期、面額 \$200,000 之票據，當時公平利率為 8%。票據到期時高雄公司償還本息。
2. 20X1 年 1 月 3 日出售一塊土地予台中公司，台北公司收到台中公司簽發一張四年期之不付息票據 \$1,000,000。假設土地之原始取得成本為 \$630,000，另台中公司若欲向銀行借款，其借款利率為 5%。

試作：台北公司有關上述交易之下列日期之會計分錄

- (1) 20X1 年 1 月 2 日。(8%)
- (2) 20X1 年 1 月 3 日。(4%)
- (3) 20X1 年 12 月 31 日。(8%)