

淡江大學九十四學年度進修學士班轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

准帶項目請打「V」	
✓	簡單型計算機

節次：7 月 13 日第 節
本試題共 2-1 頁

本試題雙面印

一、選擇題 每題五分，共計 25%

1. 棉棉公司於 94 年 4 月 1 日出售發行日為 94 年 1 月 1 日的公司債，此一公司債之面額為 \$ 3,000,000，票面利率 8%，利息於每年之 1 月 1 日及 7 月 1 日支付。該公司債係以面額加上應計利息出售。請問於 94 年 4 月 1 日出售該公司債時，應借記的現金為多少？

(A) \$ 2,920,000 (B) \$ 3,000,000 (C) \$ 3,060,000 (D) \$ 3,080,000
2. 公司編出銀行調節表後，下列何者不必作調整分錄？

(A) 銀行代收票據和利息 (B) 銀行代付費用
(C) 公司會計人員誤記支票金額 (D) 未兌現支票
3. 機器設備成本 \$ 500,000，出售價格 \$ 320,000，且出售時累計折舊為 \$ 200,000。若以間接法編製現金流量表，則上述出售機器設備在現金流量表應如何表達？

(A) 融資活動現金流入 \$ 320,000，並從本期淨利減除 \$ 20,000
(B) 融資活動現金流入 \$ 300,000，並從本期淨利加回 \$ 20,000
(C) 投資活動現金流入 \$ 300,000，並從本期淨利加回 \$ 20,000
(D) 投資活動現金流入 \$ 320,000，並從本期淨利減除 \$ 20,000
4. 晶晶公司採用先進先出法計算存貨成本，94 年的期末存貨金額為 \$ 2,000,000，若改用後進先出法計算存貨成本，當年的銷貨毛利將減少 \$ 250,000，請問改用後進先出法後，94 年的期末存貨金額為何？

(A) \$ 1,750,000 (B) \$ 2,000,000 (C) \$ 2,250,000 (D) \$ 2,500,000
5. 山上公司於 94 年 1 月 1 日購入一部設備，取得成本為 \$ 1,000,000，估計耐用年限為 5 年，殘值為 \$ 100,000，該公司所有的設備均採直線法提列折舊。山上公司於 94 年 12 月 31 日重新評估該設備未來可產生的現金流入，按適當的利率折現後，估計設備的使用價值為 \$ 700,000。若將該設備出售，估計其淨公平價值為 \$ 550,000。請問該設備於 94 年底的可回收金額是多少？

(A) \$ 0 (B) \$ 550,000 (C) \$ 700,000 (D) \$ 820,000

淡江大學九十四學年度進修學士班轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

准帶項目請打「V」

簡單型計算機

節次：7月13日第節

本試題共2-2頁

二、東方公司與北方公司交換一項相似機器，而且南方公司與西方公司亦交換一項相似機器，以下為與上述資產交換相關之資訊：

	東方公司	南方公司
機器(成本)	\$76,000	\$96,000
累計折舊	60,000	45,000
機器的公平市價	50,000	42,000
支付現金	20,000	-0-

1. 試問東方公司對此一相似機器的交換，其分錄為何？ 15%
2. 試問南方公司對此一相似機器的交換，其分錄為何？ 15%

三、仙人掌公司於民國 88 年 1 月 1 日購入一部成本為 \$210,000 之機器，耐用年限 4 年，估計殘值為 \$20,000。工廠經理估計該部機器將在其耐用年限內可生產出 475,000 單位的產品。該部機器各年實際生產的單位數如下：第 1 年為 121,400 單位，第 2 年為 122,400 單位，第 3 年為 119,600 單位，第 4 年為 118,200 單位。在第 4 年時，總實際生產數量超過原先估計之數量，而此一差異原先並未預期到。請問該機器第 3 及第 4 年之折舊金額各為何？(需列示計算過程) 15%

四、山茶公司於民國 85 年度有關每股盈餘的資料如下：

本期純益為 \$5,000,000，所得稅率 25%。期初有普通股 1,000,000 股流通在外，每股面值 \$10。民國 85 年度現金增資 500,000 股，每股發行價格 \$20，以 5 月 1 日為除權日，4 月 30 日普通股市價為每股 \$30。

85 年 4 月 1 日以平價發行 4% 公司債 600 張，每張面值 \$10,000，每張公司債附贈認股證 200 單位。每張公司債連同認股證可另加 \$2,000 認購普通股 200 股。85 年度並無公司債持有人行使認股權。85 年 4 月 1 日至 85 年 12 月 31 日平均市價為 \$40。根據前述之說明，請計算該公司之稀釋每股盈餘。 15%

五、荷花公司於民國 94 年度報導其稅前會計所得數字為 \$500,000，該數字包含以下三個項目：保險公司對該公司某主管死亡所支付之不可抵稅的壽險理賠額為 \$90,000，民國 94 年底的應計但未支付的產品保證費用為 \$120,000，預計之壞帳費用為 \$20,000。假設該公司適用之所得稅率為 30%，本年度內均尚未支付所得稅，則民國 94 年底的應付所得稅為何？ 15%