淡江大學98學年度進修學士班轉學生招生考試試題

21-1

系別：會計學系三年級　　科目：會 計 學(二)

准帶項目請打「V」	
V	計算機

本試題共 3 頁，五 大題

一、選擇題：20%

1. 文化公司96年底有一筆起運點交貨之進貨$24,000，於12月28日已起運，但至31日尚未運達，故進貨遲至97年才入帳，商品亦未列入96年期末存貨。則此錯誤對當年度財務報表之影響為：

	淨利	銷貨成本	應付帳款	保留盈餘
(A)	高估	低估	低估	高估
(B)	低估	高估	高估	低估
(C)	沒影響	沒影響	沒影響	沒影響
(D)	沒影響	沒影響	低估	沒影響

2. 品上公司97年間因製造之某項產品被發現有使用安全上的問題，致使公司顧客蒙受傷害而提起告訴，公司律師顧問提議該事件很有可能敗訴，且必須賠償顧客之損失$200萬至$500萬。品上公司於98年4月10日發佈97年財務報表之前，此案以給付顧客 $300萬了結。根據以上事項，品上公司於97年底應認列：
   (A) 或有損失$200萬，且揭露額外的或有損失$300萬。
   (B) 或有損失$300萬，且揭露額外的或有損失$200萬。
   (C) 或有損失$300萬，但不須揭露額外的或有損失。
   (D) 或有損失$0，但揭露或有損失$200萬至$500萬。

3. 下列何者違反配合原則：
   (A) 支出於其經濟效益期間依系統而合理方式逐期轉列費用。
   (B) 無未來經濟效益的支出於發生時立即認列損失。
   (C) 支出與收入有直接因果關係者，於收入認列時轉列費用。
   (D) 所有支出均於付現時列為費用。

4. 下列何者不屬於其他綜合損益項目？
   (A) 未認列為退休金成本之淨損失。
   (B) 備供出售證券投資未實現損失增加。
   (C) 持有至到期日證券投資公平價值減少。
   (D) 以上皆非。

5. 淡江軟體開發公司研發某項新軟體，計發生下列成本：

程式設計與規劃	$ 600,000
製造產品母版	180,000
編碼	720,000
測試產品穩定性	240,000
產品母版的複製與包裝	240,000

規劃、設計、編碼與測試等成本，都是建立技術可行性前所發生。淡江公司深信此軟體在未來三年將產生收益：第一年之收益為$800,000，預期第二年收益$600,000，第三年收益$400,000。則淡江公司銷售該軟體第一年應攤銷之電腦軟體成本為：
   (A) $580,000
   (B) $773,333
   (C) $80,000
   (D) $60,000

本試題雙面印製

P1

注意背面尚有試題▶

二、X1 年 6 月 10 日華元公司購買廠房不動產成本$36,900,000，公司支付代書費$40,000 及仲介費$500,000，又代前地主支付$800,000 的土增稅。為了使該項廠辦達到可使用狀態，X1 年 6 月 15 日公司另行支付$3,000,000 進行土地排水設備整修，支付$5,000,000 建設員工停車場及走道，另為安全起見，支付$2,500,000 搭建圍籬。華元公司根據土地房屋稅單得知該廠辦的土地公告現值為$15,000,000，建築物的評定現值為$9,000,000。華元公司的折舊政策是採直線法，建築物及土地相關改良物的耐用年限為 30 年，無殘值。資產取得年度計提全年折舊，處分年度則不計提折舊。X6 年年初，公司對廠房進行整修，花費$2,000,000，該工程使廠房的使用年限可以再延長 5 年。華元公司於 X10 年 6 月 30 日出售該廠辦，得款$41,200,000。假設廠辦停車場、走道及圍籬也一併出售。請試作：

1. 計算華元公司 X1 年 6 月購買廠辦的土地成本、廠房成本、及土地改良物成本。(6%)
2. 做 X6 年初整修的分錄及 X6 年 12 月 31 日分錄。(6%)
3. 做 X10 年 6 月 30 日出售分錄。(8%)

三、淡海公司於 95 年 1 月 1 日支付現金$1,956,100，於集中市場購買 20 張金山公司發行之 5 年期公司債（當時市場報價 97.805，淡海公司另支付手續費$2,740），該公司債每張之票面金額$100,000，票面利率為年息 4%，有效利率為 4.5%，金山公司固定於每年年底支付利息。假設淡海公司有意圖且有能力持有金山公司之公司債至到期日，並將該公司債歸類為持有至到期日之投資， 該公司債 95 年底之市價為$1,920,000（ 期末市場報價 96）。淡海公司之會計政策對持有至到期日投資之未攤銷溢折價採利息法處理。假設金山公司因發展過快及市場景氣下滑，於 96 年 1 月 1 日發生資金週轉困難而使公司面臨財務困難，致使其公司債發生價值減損。該公司債每張到期預期可收回之本金為$40,000，預期剩餘期間之票面利息為每年底收回$1,000。金山公司仍努力維持公司之營運，於 97 年 1 月 1 日因成功研發新產品及市場景氣回升之因素，使公司能正常運作而不再面臨財務困難之窘境，並有能力依公司債原始發行條件予以清償。97 年 1 月 1 日該公司債之價格為$1,960,000，若淡海公司仍有意圖及能力持有該公司債至到期日，請試作淡海公司下列日期之相關分錄。

1. 96 年 1 月 1 日及 12 月 31 日。(10%)
2. 97 年 1 月 1 日。(10%)

註： 4.5% 複利現值，4 期：0.838 5613；5 期：0.802 451
4.5% 年金現值，4 期：3.587 5257；5 期：4.389 9767

四、Assume that the following data relative to Pearson Company for 2007 is available:

Income for the year 2007:

Net Income Before Extraordinary Items	$234,000
Extraordinary Income (net of 40% income tax)	10,000
Net Income	$244,000

Capital Structure:

<u>Common Stock</u>	
$10 par common stock, outstanding on January 1	90,000 Shares
May 1, Issuance of shares	6,000 Shares
July 1, 20% of stock dividends declaration	19,200 Shares
Oct 1, Purchase of treasury shares	3,000 Shares
<u>Preferred Stock</u>	
Cat. A: 6% Cumulative non-convertible, $20 par, outstanding on January 1	25,000 Shares
Cat. B: 7% Cumulative convertible, $10 par, 1 share preferred stock is convertible into 3 shares of common stock	10,000 Shares
<u>Stock Option</u>	
Exercisable at the option price of $20 per share. Average market price in 2007, $25. Outstanding throughout the year.	20,000 Units
<u>Convertible Bonds</u>	
Cat. A: Convertible 8% bonds. Issued at par, and each of the $1,000 bonds is convertible into 30 shares of common stock. Outstanding throughout the year.	$200,000
Cat. B: Convertible 10% bonds. Issued at par on July 1, 2001. Each of the $1,000 bonds is convertible into 50 shares of common stock	$500,000

Required:

1. Identify whether the capital structure at Pearson Company is a simple or complex capital structure, and explain why. (5%)
2. Determine the weighted-average number of shares that Pearson Company would use in calculating basic earnings per share. (5%)
3. Compute the basic earnings per share for 2007. (計算至小數第二位) (5%)
4. Compute the diluted earnings per share for 2007. (計算至小數第二位) (5%)

五、 The following balance sheet was prepared by the bookkeeper for Perry Company as of December 31, 2007.

Perry Company
Balance Sheet
December 31, 2007

Cash	$ 80,000	Accounts payable	$ 75,000
Accounts receivable (net)	52,200	Long-term liabilities	100,000
Inventories	57,000	Stockholders' equity	218,500
Investments	76,300		
Equipment (net)	96,000		
Patents	32,000		
	$393,500		$393,500

The following additional information is provided:

1. Cash includes the cash surrender value of a life insurance policy $9,400, and the investment in trading stock $2,500, which is intended to sell within 2 months.
2. The net accounts receivable balance includes:
   (a) accounts receivable—debit balances $60,000;
   (b) accounts payable —credit balances $4,000;
   (c) allowance for doubtful accounts $3,800.
3. Inventories do not include goods costing $3,000 shipped out on consignment. Receivables of $3,000 were recorded on these goods.
4. Investments include investments in common stock, trading $19,000 and available-for-sale $48,300, and franchises $9,000.
5. Equipment includes: buildings $34,000 less accumulated depreciation $13,600, Machinery $25,000 less accumulated depreciation $8,000, and land being held for speculation $58,600.
6. Stockholders' equity has: preferred stock, no par value, authorized 100,000 shares, issued 20,000 shares for $50,000, and common stock, $1.00 par value, authorized 200,000 shares, issued 50,000 shares at an average price of $3.00. In addition, the corporation has retained earnings of $18,500.

Required:

Prepare a balance sheet in good form, adjusting the amounts in each balance sheet classification as affected by the information given above. (20%)