

淡江大學 99 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)

本試題共 五 大題， 2 頁

本試題雙面印刷

一、淡江公司有流通在外普通股 500,000 股，每股面額 \$10，發行溢價之資本公積 \$1,000,000。98 年 7 月 20 日按市價每股 \$15 買回 50,000 股。其後陸續在 98 年 10 月 31 日及 98 年 11 月 30 日分別以每股 \$16 及 \$9 賣出庫藏股票各 20,000 股。98 年 12 月 28 日某普通股股東捐贈 4,000 股之普通股股票給淡江公司，當時普通股股票之公平市價為 \$18。淡江公司決議以 99 年 1 月 15 日為減資基準日，將 8,000 股之庫藏股票註銷，並辦理減資登記。

試作

淡江公司 98 年 10 月 31 日、11 月 30 日、12 月 28 日及 99 年 1 月 15 日之庫藏股票相關分錄。(20%)

二、淡江公司積欠第一銀行利率 10% 之應付票據 \$5,000,000，到期日為 101 年 12 月 31 日，另積欠利息 \$500,000。淡江公司因財務困難，於 99 年 12 月 31 日進行債務整理，第一銀行同意淡江公司以發行普通股 200,000 股以抵償全部債權，每股面額 \$10，其公平價值每股 \$16，應付發行費用 \$150,000。

試作

淡江公司及第一銀行 99 年應為之分錄。(15%)

三、淡江工程於 98 年與新加坡公司簽訂一項高速鐵路工程顧問服務，合約價格為 \$4,000,000，合約期間為 3 年，假設淡江工程無法合理估計其顧問服務總成本，亦無法評估委託公司是否能支付全部費用。相關資料如下：

	98 年	99 年	100 年	合計
每年實際服務成本	\$ 1,000,000	\$ 1,250,000	\$ 950,000	\$ 3,200,000
分期請款金額	900,000	1,200,000	1,900,000	4,000,000
實際收款金額	800,000	1,000,000	2,200,000	4,000,000

試作

假設第一年年底預期成本應可回收，第二年年底預期已發生之成本在 \$2,000,000 額度內可回收。計算 98 年、99 年、100 年勞務收入金額。(15%)

四、淡江公司 98 年底發現下列三項錯誤：

- (1) 由於淡江公司存貨盤點程序問題，造成最近三年帳列期末存貨發生錯誤情形如下：96 年存貨低估 \$160,000，97 年存貨低估 \$210,000，98 年存貨高估 \$67,000。
- (2) 淡江公司 97 年 7 月 1 日支付 1 年期保險費(97 年 7 月 1 日至 98 年 6 月 30 日)計 \$3,600，當期借記保險費入帳，未於 12 月 31 日進行期末調整。
- (3) 淡江公司 97 年 1 月 1 日以現金 \$10,000 購入機器設備，預期可使用 5 年，無殘值。公司會計人員誤將此交易計入當期費用。淡江公司使用直線法提列機器設備折舊。

試作

假設淡江公司 98 年底尚未結帳，試作上述錯誤更正分錄。(15%)

背面尚有試題

五、淡江公司 98 年及 99 年 12 月 31 日比較資產負債表如下：

淡江公司
比較資產負債表

	99 年	98 年
現金	\$ 40,000	\$ 31,000
應收帳款(淨額)	80,000	60,000
預付保險費	22,000	17,000
土地	18,000	40,000
機器設備	70,000	60,000
累計折舊	(20,000)	(13,000)
資產總額	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 195,000</u>
應付帳款	\$ 12,000	\$ 6,000
應付公司債	27,000	19,000
普通股股本	140,000	115,000
保留盈餘	31,000	55,000
負債及股東權益總額	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 195,000</u>

其他補充資料如下：

- (1) 99 年度淨損失為\$18,000，淨銷貨收入為\$250,000。
- (2) 發放現金股利\$6,000。
- (3) 現金出售土地，造成損失\$10,000 (當年土地科目唯一交易)。
- (4) 機器設備成本\$15,000，累計折舊\$10,000，以\$5,000 現金出售。
- (5) 公司以現金\$12,000 贖回相同帳面價值之公司債。
- (6) 發行普通股(市值\$25,000)購入機器設備。

試作

編制 99 年度之現金流量表。(35%)