

# 淡江大學 100 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)

21-1

考試日期：7月20日(星期三) 第5節

本試題共 五 大題， 二 頁

一、淡江公司於2010年底按標價計算之存貨金額為\$371,000。公司的記錄提供下列資料：

期初存貨零售價\$288,000、成本\$230,000、進貨零售價\$2,670,000，進貨成本\$1,750,000，進貨折扣\$30,000。再加價\$70,000，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2010年期末存貨成本。(6%)
2. 估計短缺存貨之成本。(6%)
3. 說明存貨短缺之可能原因。(6%)

二、淡江公司於2010年以一部機器設備交換淡水公司之機器設備，兩家公司換出資產的資料如下：

	淡江公司	淡水公司
換出資產之成本	\$ 1, 00,000	\$ 500,000
換出資產之累計折舊	600,000	150,000
換出資產之公平價值	420,000	320,000
現金收(付)	100,000	(100,000)

試作：

1. 請分別作兩家公司交換資產的分錄，假設該項機器設備交換具商業實質。(10%)
2. 請分別作兩家公司交換資產的分錄，假設該項機器設備交換不具商業實質。(10%)

三、下列有關淡江公司負債項目的會計事項，請說明於2010年12月31日適當的會計處理，若該會計事項須認列者，請寫出適當的會計分錄。

1. 淡江公司2010年12月以\$1,000,000出售一台機器，並提供二年售後服務保證。淡江公司工程人員估計未來二年此銷售機器的維修成本為\$50,000，至2010年12月31日淡江公司尚未提供任何保固服務。(6%)
2. 2009年一筆與國稅局在營利事業所得稅上之爭議，淡江公司法律部門主管指出有可能須補繳稅款，同時預估法院可能(not more than likely)判賠的罰鍰金額會介於\$800,000與\$1,200,000之間。2011年4月20日發佈2010年度財務報表之後，法院判決結果下來，淡江公司須償付國稅局\$900,00。(8%)
3. 2010年度中淡江公司一項產品促銷活動，顧客購買一盒蛋糕粉可獲得一張折價券，顧客只要支付\$400與一張折價券即可獲得烤盤一個。淡江公司以每個\$600購入烤盤並另外支付\$50運費。2010年度淡江公司銷售60,000盒蛋糕粉，並估計約70%的折價券會兌換，2010年12月31日止已兌換的折價券有25,000張。(6%)

本試題雙面印刷

# 淡江大學 100 學年度進修學士班轉學生招生考試試題

系列：會計學系三年級

科目：會計學(二) 2/-2

考試日期：7月20日(星期三) 第5節

本試題共 五 大題， 二 頁

四、淡江公司於 2008 年 12 月 25 日擬定高階主管之獎酬計畫，該公司之高階主管於 2009 年 1 月 1 日接受此計畫，其內容為自 2009 年 1 月 1 日起該高階主管繼續服務滿兩年，且未來 2 年淡江公司平均盈餘成長率達 15%，則給與 10,000 單位認股權；若盈餘成長率達 20%，則給與 15,000 單位認股權。淡江公司於 2009 年底預估 2 年平均盈餘成長率為 17%。2010 年底淡江公司實際 2 年平均盈餘成長率為 15%。每單位認購權允許高階主管以 \$20 的認購價格購買淡江公司面額 \$10 的普通股一股，其認股權有效期間自既得日後起二年內有效。在給予日淡江公司普通股每股公允價值 \$20，另根據認股權訂價模式估計出其公允價值為 \$10。2010 年 12 月 31 日淡江公司股價為 \$36，在 2011 年 5 月 1 日總共有 9,000 單位認股權被行使(每股市價 \$35)。剩餘未被行使的認股權於 2013 年時逾期失效。

試作：

1. 請問該獎酬計畫之衡量日是哪一天？衡量日之獎酬計畫下的酬勞費用是多少？(6%)
2. 請問該獎酬計畫之既得條件是什麼？(6%)
3. 作 2008 至 2013 年所有關於此酬勞計畫的分錄。(12%)

五、淡江公司 2010 年度財務狀況表科目之淨變動數如下：

資 產	2010 年 增(減)數	負債及權益	2010 年 增(減)數
現金	\$ 315,000	應付帳款	\$(250,000)
應收帳款淨額	70,000	短期借款	200,000
預付保險費	(30,000)	應付股利	150,000
存貨	(80,000)	長期應付票據	150,000
透過其他綜合損益依公允價值衡量的證券投資	(100,000)	普通股股本	200,000
設備	900,000	資本公積	300,000
累計折舊	-	保留盈餘	315,000
		累計其他綜合損益	10,000
合計	<u>\$1,075,000</u>	合計	<u>\$1,075,000</u>

其他補充資料如下

- (1) 2010 年淨利為 \$60,000。
- (2) 本期宣告現金股利 \$300,000。
- (3) 本年處分設備得款 \$200,000，該設備成本為 \$500,000，處分時帳面金額為 \$200,000。
- (4) 本年購買設備 \$150,000，開立長期應付票據 \$150,000。
- (5) 出售透過其他綜合損益依公允價值衡量的證券投資得款 \$125,000，並將金融資產未實現利益轉列保留盈餘。
- (6) 發行面額 \$10，普通股 20,000 股，發行價為每股 \$25。

試作：計算淡江公司 2010 年度(a)營業活動、(b)投資活動及(c)融資活動之淨現金流入或流出。(18%)