

2-1

淡江大學 101 學年度進修學士班轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

考試日期：7月18日(星期三) 第5節

本試題共 五 大題， 二 頁

一、選擇題：

1. 淡江公司 2010 年生產並銷售行平板電腦，由於其製造瑕疵，造成顧客傷害，並已開始進行法律程序向淡江公司請求賠償金。淡江公司估計此法律訴訟，有 40% 可能性會勝訴而不需賠償，60% 可能性會敗訴，而敗訴需賠償 \$100,000。忽略負債特定風險及時間價值，試問淡江公司 2010 年底應認列之負債準備為多少？(A) \$0 (B) \$40,000 (C) \$60,000 (D) \$100,000
2. 淡江公司 2010 年淨利為 \$10,500，當年度特別股股利為 \$1,500，並有積欠特別股股利 \$1,500，且該特別股為累積特別股。淡江公司 2010 年初流通在外普通股股數為 1,000 股，該公司在 2010 年 10 月 1 日增資發行 200 股。淡江公司有認股權流通在外 1,500 張，每張可按 \$30 認購普通股 1 股，淡江公司普通股平均市價為 \$50。試問淡江公司 2010 年之稀釋每股盈餘為多少？(A) \$4.55 (B) \$6.67 (C) \$7.14 (D) \$8.75
3. 淡江公司在 2010 年疏忽未將一批進貨入帳，年底又遺漏未將該批商品計入期末存貨，試問下列該錯誤對財務報表的影響，何者正確？(A) 低估銷貨成本 (B) 低估保留盈餘 (C) 低估流動比率 (D) 無影響淨利
4. 淡江公司於 2010 年初取得一部機器，成本 \$7,500,000，耐用年限 5 年，殘值 \$1,250,000，採直線法提列折舊。淡江公司於 2011 年 12 月 31 日評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該機器之淨公允價值為 \$4,200,000，使用價值為 \$4,550,000。試問淡江公司 2011 年底應認列之減損損失為多少？(A) \$2,050,000 (B) \$1,700,000 (C) \$800,000 (D) \$450,000
5. 續上題，淡江公司該機器於 2012 年 12 月 31 日，因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生有利影響，且該機器之淨公允價值為 \$3,800,000，使用價值為 \$3,000,000。試問淡江公司 2012 年底應認列之減損損失迴轉為多少？(A) \$300,000 (B) \$350,000 (C) \$375,000 (D) \$750,000

二、淡江公司於 2010 年 1 月 1 日以現金 \$5,110,000 購入中華公司普通股 400,000 股，面值 \$10，持股比例為 10% (發行股數 4,000,000 股)，淡江公司將此項投資指定為公允價值變動列入其他綜合損益。2010 年 12 月 31 日，中華公司 2011 年度之稅後純益為 \$9,000,000，應發優先股利為 \$100,000、分派董監酬勞及員工紅利 \$900,000，普通股每股市價 \$12。

淡江公司又於 2011 年 7 月 1 日以現金 \$18,000,000 再購入中華公司普通股 1,200,000 股 (佔普通股實際發行股數 30%，具重大影響力)。且中華公司 2011 年度之稅後純益為 \$10,000,000，應發優先股利為 \$100,000、分派董監酬勞及員工紅利 \$1,000,000，普通股每股市價 \$15。

試作：淡江公司 2010 年 1 月 1 日、12 月 31 日、2011 年 7 月 1 日及 12 月 31 日投資中華公司之相關分錄。

本試題雙面印刷

淡江大學 101 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)

考試日期：7月18日(星期三) 第5節

本試題共 五 大題， 二 頁

三、淡江公司 2010 年計有普通股股本為 \$300,000 (面額 \$10)，發行溢價之資本公積為 \$150,000。當年度淡江公司發生下列與權益相關的交易事項：4 月 1 日以每股 \$25 買回 5,000 股流通在外股票。6 月 1 日宣告現金股利每股 \$3，並於 8 月 1 日支付。之後陸續於 9 月 1 日以每股每股 \$28 賣出 3,000 股庫藏股票，10 月 1 日以每股每股 \$23 賣出 1,500 股庫藏股票。淡江公司於 12 月 1 日註銷剩餘之庫藏股票辦理減資。

試作：淡江公司 2010 年 4 月 1 日、6 月 1 日、8 月 1 日、9 月 1 日、10 月 1 日及 12 月 1 日之庫藏股票相關分錄。

四、淡江公司於 2010 年 1 月 1 日發行三年期可轉換公司債，共得款 \$2,000,000。該公司債面額為 \$2,000,000，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息。每張面額 \$1,000 之公司債可以轉換為面額 \$10 之普通股 25 股。假設淡江公司發行三年期不可轉換公司債之公允價值為 \$1,848,122 (有效利率為 9%)。

試作：1. 淡江公司於 2010 年 1 月 1 日發行可轉換公司債之分錄。

2. 試分別就下列各狀況 (非關聯) 作分錄：

- 假設淡江公司於市場上以 \$2,100,000 買回全數公司債，買回時公司債帳面價值為 \$1,944,954，市場上同條件之不可轉換公司債公允價值為 \$1,963,840。
- 假設淡江公司為誘導債券持有人提前轉換，每張面額 \$1,000 之公司債可以轉換為普通股 30 股 (原先僅可轉換為 25 股)，每股市價為 \$5。
- 假設債券持有人要求全數公司債轉換為普通股，轉換前公司債帳面價值為 \$1,944,954。

五、淡江公司於 2010 年初給與 200 位員工各 100 單位員工認股權，員工必須服務滿三年，即可在 2 年內以每單位 \$25 認購面額 \$10 之普通股 1 股。採用選擇權評價模式計算每單位認股權公允價值為 \$15。淡江公司估計及實際離職人數如下：

2010 年底實際有 10 位員工離職，淡江公司估計 2011、2012 年共將有 30 位員工離職

2011 年底實際有 20 位員工離職，並估計 2011 年底 15 位離職

2012 年底實際有 20 位員工離職，其餘員工於達成既得條件後，取得認股權之行使權利

試作：1. 計算 2010 年至 2012 年之薪資費用。(列示計算過程)

2. 既得日後有 100 位員工行使認股權，作行使認股權之分錄。

3. 剩餘 50 位員工未行使認股權而逾期失效，作認股權失效之分錄。

4. 若既得條件改變為，2010 年及 2011 年平均盈餘成長率達 18% 以上，則於 2011 年底既得；若三年盈餘成長率達 12% 以上，未超過 18%，則於 2012 年底既得；若三年平均盈餘成長率未超過 12%，則認股權無法既得。淡江公司實際及估計成長率如下：

年度	實際成長率	2011 年預估成長率	2012 年預估成長率
2010	19%	18%	15%
2011	12%	--	10%
2012	4%	--	--

計算 2010 年至 2012 年之薪資費用。(列示計算過程)