

21-1

淡江大學 102 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22日(星期一) 第5節

本試題共四大題，2頁

一.選擇題 (20%)

1. 道爾公司於 20X5 年追溯適用新會計政策，請問其於出具 20X5 年度財務報表時，列報比較資訊之綜合損益表期間為何？

- (A) 20X5 年度即可
- (B) 20X5 年度及 20X4 年度
- (C) 20X5 年度、20X4 年度及 20X3 年度
- (D) 由公司管理階層自行決定

2. 淡江報紙在 9 月 1 日出售了 3,000 份訂閱一年期的報紙，一份\$600。12 月 31 日報表上應有多少遞延收入？

- (A) \$0.
- (B) \$1,800,000
- (C) \$600,000
- (D) \$1,200,000

3. 假設花媽在國家銀行有存款戶頭\$50,000，可獲得每年 8%之利息，每半年複利一次。請問花媽在存款後四年會收到多少利息？

- (A) \$68,024
- (B) \$68,428
- (C) \$18,024
- (D) \$18,428

4. 蘇打律公司於 X0 年初開始設立，預計發行 100,000 股，每股面額\$10，X0 年公司發生下列交易：

- (1) 發行 50,000 股普通股，每股發行價格為\$25。
- (2) 發行 8,000 股普通股取得一設備，發行時普通股之市價為每股\$28，該設備之公平價值為 \$240,000。

X0 年底時公司之股東權益應有之金額為：

- (A) \$1,450,000
- (B) \$1,474,000
- (C) \$1,490,000
- (D) \$1,537,000

5. 麥當基公司於 X0 年 1 月 1 日，發行普通股 100,000 股，每股發行價格\$18，X4 年公司以每股\$26，買回 10,000 股。X5 年 6 月 30 日，公司以 X4 年買回之庫藏股買進一設備，該設備之公允價值為 \$400,000，當日公司之股價為每股\$38，則該交易對「資本公積-庫藏股票交易」之影響為：

- (A) 增加\$120,000
- (B) 減少\$120,000
- (C) 增加\$140,000
- (D) 減少\$140,000

本試題雙面印刷

淡江大學 102 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22日(星期一) 第5節

本試題共四大題，2頁

二. 劍潭公司於 X1 年發生下列有關權益之交易：

- 2月1日 以每股\$35 發行 10,000 股普通股(每股面額\$10)，並支付股份發行之直接成本\$1,500。
- 5月15日 發行 4,000 股，取得一自用計機器，該機器之公允價值為\$150,000，當日公司股價為\$36。
- 7月1日 以每股\$70 發行 50,000 股可買回特別股(每股面額\$10)，公司於二年以後可選擇將該特別股以市價買回。

試作劍潭公司上述交易之相關分錄。(24%)

三. X4 年 12 月 31 日亞竹公司積欠騰營銀行 \$ 300,000 之銀行借款與 \$ 27,000 應計利息，亞竹公司因經濟衰退導致營運惡化，經與騰營銀行協商後，騰營銀行同意接受一部機器而撤銷全部欠款。該機器成本 \$ 420,000，累計折舊\$97,500，公允價值\$285,000。假定騰營銀行協商之前已提列呆帳準備 \$25,000。

試作：(24%)

- (1) 計算亞竹公司負債除列之損益。
- (2) 計算亞竹公司資產處分損益。
- (3) 完成亞竹公司 X4 年 12 月 31 日之分錄。
- (4) 完成騰營銀行 X4 年 12 月 31 日之分錄。

四. 皇得公司於 X5 年 1 月 1 日發行可轉換公司債，該可轉換公司債的公允價值為\$820,000，公司債面額為\$800,000，票面利率為 5%，每年 12 月 31 日付息一次，發行期限為 5 年，轉換價格為\$80。經客觀評價之後，得知發行時不含轉換權之公司債公允價值為\$704,175，轉換權之公允價值為\$125,000。公司債的原始有效利率為 8%。

試問皇得公司：(32%)

1. X5 年 1 月 1 日發行之分錄。
2. X5 年 12 月 31 日支付第一期利息之分錄。

以下各情況獨立：

3. 若於 X10 年 1 月 1 日，到期買回可轉換公司債，持有人並未轉換。
4. 若於 X10 年 1 月 1 日，持有人到期將可轉換公司債轉換成股票。
5. 若於 X8 年 1 月 1 日，持有人提早將可轉換公司債轉換成股票。
6. 若於 X8 年 1 月 1 日，發行人提早將可轉換公司債在公開市場依市價\$885,000 買回，此時公司債(不含轉換權)之公允價值為\$765,000。假設當時皇得公司「資本公積—庫藏股票交易」有貸餘 \$50,000。