

# 淡江大學 105 學年度日間部轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

50-1

考試日期：7月22日(星期五) 第3節

本試題共五大題，三頁

本試題雙面印刷

## 一、選擇題(25%)

1. 請判斷以下兩項交易之主理人與代理人：

狀況 1：網路家庭經營一網站，使客戶可以供應商設定之價格向多家供應商購買商品，該等供應商直接將商品交付予客戶。客戶經由該網站購買商品時，網路家庭有權收取售價之 10% 作為佣金。網路家庭要求客戶於訂單處理前支付款項，且所有訂單均不可退款。網路家庭安排提供產品予客戶後，對客戶並無進一步之義務。

狀況 2：聯想集團與某客戶簽訂特殊規格設備之合約。聯想與客戶設計該設備之規格，聯想另與某供應商簽訂合約請其製造該設備。聯想亦安排請供應商將設備直接交付予客戶。合約條款要求聯想於供應商將設備交付予客戶時，支付聯想與供應商對製造該設備所協議之價格。

	網路家庭	聯想集團
(A)	主理人	主理人
(B)	主理人	代理人
(C)	代理人	主理人
(D)	代理人	代理人

2. 飛利浦公司 2016 年度的淨利為 \$5,500,000。1 月 1 日普通股流通在外 1,000,000 股，每股面值 \$10，3 月 1 日發放股票股利 10%，4 月 1 日現金增資 400,000 股，每股認購價格為 \$24，3 月 31 日市價為每股 \$27。7 月 1 日購入庫藏股票 200,000 股，至 12 月 31 日尚未出售，亦未註銷。飛利浦公司計算 2016 年基本每股盈餘時應調整股份認購權利所含之紅利因子為 (A) 1.03 (B) 1.0418 (C) 1.05 (D) 1.016

3. 宏碁公司以辦公設備交換華碩公司之運輸設備，此交換具商業實質，其交易資訊如下：

	宏碁公司	華碩公司
交換資產之成本	\$750,000	\$900,000
累計折舊	500,000	480,000
公允價值	280,000	350,000
現金	支付 \$70,000	收取 \$70,000

宏碁公司應認列換入運輸設備之成本為 (A) \$280,000 (B) \$350,000 (C) \$500,000 (D) \$600,000

4. 遠東公司於 2013 年 1 月 1 日取得一部機器，成本 \$7,500,000，耐用年限 5 年，殘值 \$1,250,000，採直線法提列折舊。2014 年 12 月 31 日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該機器可回收金額為 \$4,550,000，故認列減損損失。若該機器於 2015 年 12 月 31 日因評估其使用方式發生重大變動，預期將產生有利影響，且其可回收金額為 \$3,800,000，可認列之減損損失迴轉金額為 (A) \$300,000 (B) \$350,000 (C) \$450,000 (D) \$500,000

5. 趨勢公司於 2016 年 1 月 1 日取得主管機關軟體研究開發補助款 \$5,000,000，供該公司未來之軟體新產品開發計畫，預期研究發展費用總計 \$15,000,000，將於未來五年內平均發生，

背面尚有試題

# 淡江大學 105 學年度日間部轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

50-2

考試日期：7月22日(星期五) 第3節

本試題共五大題，三頁

且本年度該計畫之研究發展費用支出\$3,000,000。趨勢公司於2016年度應認列政府補助之利益為 (A) \$0 (B) \$300,000 (C) \$500,000 (D) \$100,000

二、Canon Company lost most of its inventory in a fire in December just before the year-end physical inventory was taken. The company's books disclosed the following.

Beginning inventory	\$250,000	Sales	\$1,250,000
Purchases for the year	980,000	Sales returns	50,000
Purchase returns	40,000	Rate of gross profit on net cost	33 <sup>1</sup> / <sub>3</sub> %
Freight-in	10,000		

Merchandise with a selling price of \$200,000 remained undamaged after the fire. Damaged merchandise with an original selling price of \$20,000 had a net realizable value of \$10,000.

**Required:** (10%)

- (1) Compute the estimated ending inventory. (Show Computation)
- (2) Compute the amount of the loss as a result of the fire, assuming that the corporation had no insurance coverage. (Show Computation)

三、惠普公司在2013年1月1日給與其500名業務主管認股選擇權，每一股認購價格為\$25（普通股面值\$10），每位主管必須繼續服務滿三年才能行使認股權。每一個人所能認購的股數決定於三年內惠普公司銷貨收入的平均成長率，其規定如下：

<u>平均成長率</u>	<u>每人可認購股數</u>
0 至 4%	500 股
超過 4%至 6%	1,000 股
超過 6%	1,500 股

透過選擇權評價模式估算，每一股認股權的公允價值為\$20。認股權自2016年1月1日起一年內不行使就會失效。如果員工在給與日起三年內離職，將會註銷其認股權。根據過去經驗，惠普公司在認股權給與日估計該公司業務主管的離職率為每年10%，但到2014年底由於實際離職人數增加，故修正三年的離職率為每年20%。到2015年底，實際獲得認股權之主管為250人。此外，在認股權給與日，根據過去業績成長情況，惠普公司估計在三年內平均銷貨成長率為5.2%，此估計成長率至2014年底仍適用。但是在2015年底結算後，發現三年期間淡江公司實際銷貨成長率平均為7%。2016年7月1日惠普公司股票市價每股\$75時，有200位高階主管行使認股權。其餘主管至年底均未行使，認股權逾期失效。

**試作：**(25%)

- (1) 計算2013、2014、及2015年各年底應有之分錄。(人數及酬勞成本計算至整數位，小數點四捨五入)
- (2) 請做認股權執行與逾期失效之分錄。

四、Asus Company issues 3,000 convertible bonds at January 1, 2016. The bonds have a three-year life, and are issued at par with a face value of \$1,000 per bond, giving total proceeds of \$3,000,000. Interest is payable annually at 6%. Each bond is convertible into 250 ordinary shares

# 淡江大學 105 學年度日間部轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

50-3

考試日期：7月22日(星期五) 第3節

本試題共五大題，三頁

(par value of \$1). When the bonds are issued, the market rate of interest for similar debt without the conversion option is 8%.

**Required:** (20%)

- (1) Prepare the journal entry to record the issuance of the convertible bond on January 1, 2016.
- (2) Prepare the journal entry to record the conversion on January 1, 2017.
- (3) Assume that the bonds were repurchased on January 1, 2017, for \$2,910,000 cash instead of being converted. The net present value of the liability component of the convertible bonds on January 1, 2017, is \$2,850,000. Prepare the journal entry to record the repurchase on January 1, 2017.
- (4) Asus altered the terms such that each bonds converted into 300 ordinary shares to induce conversion at the end of the first year. The market price at the date of amendment was \$5 per share. Prepare the journal entries for the induced conversion.

N	8%		6%	
	PVF	PVF-OA	PVF	PVF-OA
1	0.92593	0.92593	0.94339	0.94339
2	0.85734	1.78326	0.88999	1.83339
3	0.79383	2.57710	0.83962	2.67301

五、長榮航空公司在 2015 年 7 月 8 日購買一架客機(屬於運輸設備)，成本為\$320,000,000，且採用直線法來提列折舊，根據 IAS16，公司將客機分成重大部分(引擎及機身)及其他不重大部分，相關資訊如下：

項目	成本	殘值	耐用年限
引擎	\$180,000,000	\$20,000,000	10 年
機身	120,000,000	10,000,000	11 年
其他不重大部分	20,000,000	1,000,000	8 年

試作：(20%)

- (1) 依據各組成部分，計算 2016 年之折舊費用？(請列示計算過程)
- (2) 2017 年初公司重新評估機身項目耐用年限及殘值，經評估後，耐用年限僅剩 5 年，且殘值變為\$8,000,000，計算 2017 年度針對其機身的折舊費用？(請列示計算過程)
- (3) 2018 年初公司將引擎項目全部進行重置，處分時共收取現金\$50,000,000，新引擎共花費\$200,000,000，試作其重置分錄？