

# 淡江大學 105 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)

16-1

考試日期：7月20日(星期三) 第3節

本試題共 四 大題， 三 頁

本試題雙面印刷

一、Match the qualitative characteristics below with the following statements. (21%)

- |                       |                             |
|-----------------------|-----------------------------|
| 1). Timeliness        | 5). Faithful representation |
| 2). Completeness      | 6). Relevance               |
| 3). Free from error   | 7). Neutrality              |
| 4). Understandability | 8). Confirmatory value      |

- (a) Quality of information that assures users that information represents the economic phenomena that it purports to represent.
- (b) Information about an economic phenomenon that changes past or present expectations based on previous evaluations.
- (c) The extent to which information is accurate in representing the economic substance of a transaction.
- (d) Includes all the information that is necessary for a faithful representation of the economic phenomena that it purports to represent.
- (e) Quality of information that allows users to comprehend its meaning.
- (f) Absence of bias intended to attain a predetermined result or to induce a particular behavior.
- (g) Having information available to users before it loses its capacity to influence decisions.

二、Hagar Company has outstanding 2,500 shares of £100 par, 6% preference shares and 15,000 shares of £10 par value ordinary. The schedule below shows the amount of dividends paid out over the last 4 years.(24%)

**Instructions**

Allocate the dividends to each type of shares under assumptions (a) and (b). Express your answers in per share amounts using the format shown below.

Year	Paid-out	(a) Preference, non-cumulative, and non-participating		(b) Preference, cumulative, and fully participating	
		Preference	Ordinary	Preference	Ordinary
2014	\$12,000				
2015	26,000				
2016	52,000				
2017	76,000				

# 淡江大學 105 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)

16-2

考試日期：7月20日(星期三) 第3節

本試題共 四 大題， 三 頁

三、Pawnee Inc. has issued three types of debt on January 1, 2015, the start of the company's fiscal year. (25%)

- (a) \$10 million, 10-year, 13% unsecured bonds, interest payable quarterly. Bonds were priced to yield 12%.
- (b) \$25 million par of 10-year, zero-coupon bonds at a price to yield 12% per year.
- (c) \$15 million, 10-year, 10% mortgage bonds, interest payable annually to yield 12%.

### Instructions

Prepare a schedule that identifies the following items for each bond: (1) maturity value, (2) number of interest periods over life of bond, (3) stated rate per each interest period, (4) effective-interest rate per each interest period, (5) payment amount per period, and (6) present value of bonds at date of issue.

	<u>Unsecured Bonds</u>	<u>Zero-Coupon Bonds</u>	<u>Mortgage Bonds</u>
(1)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			
(6)			

# 淡江大學 105 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)

16-3

考試日期：7月20日(星期三) 第3節

本試題共 四 大題， 三 頁

## 四、選擇題(存在複選)(25%)

1. 淡水公司於 2014 年初簽訂一固定價款興建合約，總價\$5,400,000。該公司採完工比例法認列工程損益，完工比例係以工程成本投入比率衡量。若 2014 與 2015 年之完工比例分別為 35%與 65%；2014 與 2015 年累積認列之工程利益分別為\$472,500 與\$409,500，則 2015 年度實際發生工程成本為何？

- (A)\$630,000 (B) \$720,000 (C) \$1,683,000 (D)\$1,890,000

2. 下列各項是某公司發生之會計變動：

甲、將應計基礎處理產品保固費用，變更為現金基礎處理。

乙、因不重大性之資本支出交易而權宜採用收益支出，今則公司資產萎縮而使交易變為重大，而改按資本支出處理。

丙、折舊政策由直線法改為年數合計法。

丁、壞帳費用認列由直接沖銷法改為備抵壞帳法

戊、在建工程由成本回收法改為完工比例法。

請問下列敘述何者正確？

	屬於會計政策變動	屬於會計估計變動	屬於錯誤更正
(A)	甲、丁、戊	丙	乙
(B)	乙、戊	丙	甲、丁
(C)	戊	乙、丙	甲、丁
(D)	戊	丙	丁

3. 淡江公司 X1 年初買入耐用 8 年之設備，於 X4 年底之累計折舊為\$5,200,000。X5 年初該公司將折舊方法由年數合計法改為直線法。若稅率為 30%，則淡江公司 X5 年有關該設備之會計分錄應：

- (A) 貸記：累計折舊 \$500,000  
(B) 貸記：追溯適用及追溯重編之影響數 \$1,120,000  
(C) 借記：累計折舊 \$1,600,000  
(D) 借記：累計折舊 \$2,100,000

4. 下列有關現金流量表編製之敘述，何者錯誤？【複選】

- (A) 股利支出改分類為營業活動，不會影響本期淨現金流入之金額  
(B) 利息支出若改分類為籌資活動，則利息收入亦必須同時改分類為投資活動  
(C) 利息支出若改分類為籌資活動，將會增加利息保障倍數  
(D) 採用直接法或間接法編製現金流動表，不影響營業活動淨現金流入之金額  
(E) 股利支出從籌資活動改列營業活動係屬會計政策變動，應採追溯適用法並提供初始財務狀況表

5. 完偉公司屬交易目的金融資產之帳面金額於 X1 年初與 X1 年底分別為\$100 與\$180，該金融資產投資對完偉公司 X1 年本期淨利之影響數共為損失\$30（其中與處分相關者為利益\$10）。關於該類投資之現金流量，於甲公司 X1 年現金流量表中之營業活動現金流量（採直接法）之金額共為何？

- (A)\$ (40) (B)\$ (50) (C)\$ (80) (D)\$ (110)