

# 淡江大學 106 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)

15-1

考試日期：7月19日(星期三) 第2節

本試題共 七大題， 三頁

## 一、選擇題(每題 4 分，共 60 分)

1. 甲公司飲料部門為該公司之最小現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額為\$800,000，其中包括商譽\$250,000，該飲料部門整體之可回收金額為\$700,000，則其商譽價值減損損失為何?  
(A)\$100,000 (B)\$200,000 (C)\$250,000 (D)\$300,000
2. 大華公司以成本\$300,000、累計折舊\$240,000之舊機器交換一新機器，並另外支付現金\$120,000，已知舊機器公允價值\$80,000，新機器公允價值\$200,000，則新機器的成本應為：  
(A)若此交換具商業實質為\$200,000，若不具商業實質則為\$180,000  
(B)若此交換具商業實質為\$180,000，若不具商業實質則為\$320,000  
(C)若此交換具商業實質為\$200,000，若不具商業實質則為\$320,000  
(D)若此交換具商業實質為\$180,000，若不具商業實質則為\$200,000
3. 大成公司於 X1 年間承包一總價\$1,950,000 之建造合約，採用完工百分比法處理，預計該項合約將於 X3 年完成。若 X1 年請款金額\$617,500，已發生成本\$585,000，已收合約款\$520,000，估計完成尚需成本\$1,170,000。則該公司 X1 年應認列多少工程利益?  
(A)\$61,750 (B)\$58,500 (C)\$65,000 (D)\$52,000
4. 台中公司於成立時以\$35之價格發行面額\$10之普通股 1,000 股，於 X3 年中，台中公司以\$40之價格買回其中 400 股，並加以註銷，則在成本法下，應：  
(A)借記資本公積\$12,000 (B)借記資本公積\$10,000  
(C)貸記保留盈餘\$2,000 (D)貸記保留盈餘\$4,000
5. 採用利息法攤銷應付公司債折溢價，則下列敘述何者正確?  
(A)折價攤銷數將逐期遞增，溢價攤銷數則逐期遞減  
(B)溢價攤銷數將逐期遞增，折價攤銷數則逐期遞減  
(C)折價及溢價攤銷數均逐期遞增  
(D)折價及溢價攤銷數均逐期遞減
6. 當公司發現影響前期損益之錯誤時，應如何處理?  
(A)調整當期損益  
(B)作為遞延資產或負債，並在後續年度攤提  
(C)調整保留盈餘，且基於報表比較目的，不更正前期財務報表  
(D)調整保留盈餘，且基於報表比較目的，應更正前期財務報表
7. 旭光公司於 X1 年 4 月 1 日以\$400,000 購入機器一部，另付安裝及試車費\$40,000，估計該機器耐用年限 10 年、無殘值。旭光公司以年數合計法提列折舊，則 X1 年應認列多少折舊費用?  
(A)\$70,000 (B)\$72,000 (C)\$78,000 (D)\$74,000
8. 甲公司的倉庫於 6 月 29 日遭受火災，導致存貨全部損毀，經查 6 月份：期初存貨為\$60,000,000，進貨為\$180,000,000，銷貨收入為\$360,000,000，估計毛利率為 40%，若採毛利法估計，則甲公司之火災損失為何?  
(A)\$24,000,000 (B)\$120,000,000 (C)\$96,000,000 (D)\$48,000,000

背面尚有試題

# 淡江大學 106 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)

15-2

考試日期：7月19日(星期三) 第2節

本試題共 七大題， 三頁

9. 台北公司年底存貨包括一批寄銷於天一公司的商品\$50,000，年底這批商品仍未出售，而天一公司也將這批商品列為其存貨，下列敘述何者正確？
- (A)兩家公司的存貨紀錄正確，待出售後兩家都要將存貨轉出  
(B)台北公司存貨正確，天一公司存貨高估  
(C)台北公司存貨高估，天一公司存貨正確  
(D)兩家公司都錯誤，應為寄銷品不是存貨
10. 大華公司持有台南公司 40%股權，其投資成本超過台南公司 40%股權淨值，係由於商譽所致，則此商譽在大華公司之財務狀況表應如何報導？
- (A)指明為成本與帳面金額之間的差額  
(B)直接列為商譽  
(C)列入投資相關會計科目內  
(D)指明為來自關聯企業(被投資公司)的商譽
11. 甲公司 X1 年現金流量表中營業活動之淨現金流入為\$5,500,000，已知折舊費用\$1,250,000，出售設備利益\$300,000，發放現金股利\$980,000，持有供交易目的的金融資產評價損失\$650,000。甲公司 X1 年之淨利為何？
- (A)\$3,600,000 (B)\$3,900,000 (C)\$4,250,000 (D)\$4,550,000
12. 文品公司於 X1 年開始銷售一項新產品，其附有保證期限二年，根據同業及公司過去經驗估計產品保證成本佔銷貨比例為：售後第一年 5%、售後第二年 10%。X1 及 X2 年度銷貨及實際支付之產品保證費用如下：
- |            | X1 年      | X2 年      |
|------------|-----------|-----------|
| 銷貨         | \$300,000 | \$250,000 |
| 實際支付產品保證費用 | 6,000     | 15,000    |
- 則 X2 年底保固之負債準備的餘額為？
- (A)\$61,500 (B)\$40,000 (C)\$19,000 (D)\$10,000
13. 對於很有可能發生且金額可以合理估計之或有資產，下列何者正確？
- (A)借記：應收款項，貸記：遞延收入  
(B)借記：應收款項，貸記：其他收入  
(C)借記：應收款項，貸記：其他收入，並作附註揭露  
(D)僅作附註揭露
14. 乙公司 X1 年 1 月 1 日開立給開發銀行票據一紙，面額\$10,000,000，利率 12%，一年期，乙公司因財務困難無法支付本息而於 X1 年 12 月 31 日與開發銀行達成協議：開發銀行同意乙公司支付 ①現金\$2,000,000 及 ②原始成本為\$6,000,000、目前市價\$5,000,000 之股票投資以清償全部債務，則 X1 年底乙公司應認列之債務整理利益為：
- (A)\$2,000,000 (B)\$3,000,000 (C)\$4,200,000 (D)\$3,200,000

# 淡江大學 106 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)

15-3

考試日期：7月19日(星期三) 第2節

本試題共 七大題， 三頁

15. 甲公司與乙公司發生合約糾紛而面臨訴訟案件，根據甲公司律師意見，甲公司很有可能因違約而必須賠償乙公司，惟賠償金額\$1,000,000 發生的機率為 30%、\$2,000,000 為60%、\$3,000,000 為10%。甲公司因合約糾紛應認列負債準備：

- (A)\$2,000,000      (B)\$3,000,000      (C)\$4,200,000      (D)\$3,200,000

二、大同公司流通在外普通股(面額\$10)50,000 股，10%累積完全參加特別股(面額\$10)10,000 股，積欠股利一年。本年度已宣告及發放現金股利\$118,000，試問：普通股及特別股之現金股利各為何？ (10%)

三、大成公司於 X1 年 7 月 1 日出售 600 張，年息 10%，每張面額\$1,000 十年到期的公司債，發行價格為面額的 99%加計應計利息。公司債票面日期為 X1 年 4 月 1 日，付息日為每年 4 月 1 日及 10 月 1 日。請問該公司出售公司債收到多少現金？ (5%)

四、大雅公司 X1 年初流通在外普通股股數為 240,000 股，3 月 1 日及 8 月 1 日分別發行新股 36,000 股及 24,000 股，9 月 1 日發行 6%、面額\$1,000 可轉換公司債 2,000 張，每張可轉換成普通股 45 股。若公司債具稀釋效果，則計算大雅公司 X1 年度稀釋每股盈餘時，其流通在外普通股加權平均股數為何？ (5%)

五、台北公司於 X1 年 1 月 1 日取得台中公司 25%股權，取得時投資成本與被投資公司股權淨值並無差異。台北公司對此投資以權益法處理，X1 年 12 月 31 日該公司採權益法之投資科目餘額為\$250,000。假設台中公司 X1 年之淨利為\$150,000，宣告並發放股利\$60,000，則台北公司 X1 年初取得此投資之成本為何？ (5%)

六、乙公司 X1 年 12 月 31 日應收帳款淨額\$550,000，X1 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額\$50,000，X1 年度實際發生壞帳\$25,000，X1 年度壞帳沖銷後再收回金額\$10,000，X1 年 12 月 31 日應收帳款總額\$600,000，試問：

- A. 該公司 X1 年提列多少壞帳費用？ (5%)  
B. 應收帳款期初餘額為何？ (5%)

七、丙公司 X1 年 7 月 31 日銀行存款戶頭有關資料如下：銀行對帳單餘額\$40,000、七月份利息收入\$100、未兌現支票\$3,000、客戶存款不足退票\$1,000、在途存款\$5,000。試問：該公司 X1 年 7 月 31 日正確的銀行存款餘額為何？ (5%)