

淡江大學 106 學年度進修學士班寒假轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

14-1

考試日期：1月6日(星期六) 第2節

本試題共 五 大題， 3 頁

一、選擇題：(20%)

1. 不動產、廠房及設備因重估價所產生之未實現重估增值應表達於：
 - (A) 損益表之營業外收入項下。
 - (B) 資產負債表之資產減項。
 - (C) 資產負債表之負債項下。
 - (D) 資產負債表之權益項下。
2. 下列何者非屬 IAS41「農業」所規範之農產品？
 - (A) 葡萄酒。
 - (B) 葡萄。
 - (C) 牛奶。
 - (D) 羊毛。
3. 新北公司於7月31日發生火災，倉庫存貨幾乎全毀，經搶救後，存貨估計殘值為\$25,000。下列為該公司有關記錄：期初存貨\$75,000；進貨，1至7月份（含7月30日 FOB 起運點交貨的在途存貨\$38,000）\$398,000；銷貨\$480,000。若毛利率為25%，則存貨的損失為：
 - (A) \$89,000
 - (B) \$64,000
 - (C) \$50,000
 - (D) \$26,000
4. 淡水公司3月底編製之銀行調節表所附之金額有：公司帳面餘額\$12,300，銀行結單餘額\$11,880，銀行扣收手續費\$60，銀行代收票據\$1,800，在途存款\$5,640，另有未兌現支票，其金額應為多少？
 - (A) \$2,700
 - (B) \$2,760
 - (C) \$3,480
 - (D) \$7,200

淡江大學 106 學年度進修學士班寒假轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

14-2

考試日期：1月6日(星期六) 第2節

本試題共 五 大題， 3 頁

5. 若出售設備而有處分損失，則代表：

- (A) 賣方公司因此項交易而使現金減少的金額。
- (B) 認列折舊的速度小於此設備市價減少的速度。
- (C) 認列折舊的速度大於此設備市價減少的速度。
- (D) 此設備損壞得比預期的還慢。

二、Pengo Company owns land that it purchased at a cost of ¥400 million in 2013. The company chooses to use revaluation accounting to account for the land. The land's value fluctuates as follows (all amounts in thousands as of December 31): 2013, ¥450,000; 2014, ¥360,000; 2015, ¥385,000; 2016, ¥410,000; and 2017, ¥460,000.

Required: Prepare the journal entries to record the revaluation of the land at December 31, each year from 2013 to 2017. (20%)

三、Presented below is information related to Sanford Corp.

- July 1 Sanford Corp. sold to Legler Co. merchandise having a sales price of €100,000 with terms 2/10, net/60.
- 15 Accounts receivable of €12,000 (gross) are factored with Rothchild Credit Corp. without guarantee at a financing charge of 9%. Cash is received for the proceeds; collections are handled by the finance company.
- 19 Specific accounts receivable of €9,000 (gross) are pledged to Rather Credit Corp. as security for a loan of €6,000 at a finance charge of 6% of the amount of the loan. The finance company will make the collections.
- Dec. 29 Legler Co. notifies Sanford that it is bankrupt and will pay only 30% of its account. Sanford writes off the uncollectible balance using the allowance method.
- 31 Sanford conducts an individual assessment of a note receivable with a carrying value of €350,000. Sanford determines the present value of the note is €275,000.

Required: Prepare all necessary entries in general journal form for Sanford Corp. (20%)

四、Presented below is information related to copyrights owned by Wamser Corporation at December 31, 2014.

Cost	\$2,700,000
Carrying amount	2,350,000
Recoverable amount	1,500,000

淡江大學 106 學年度進修學士班寒假轉學生招生考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

14-3

考試日期：1月6日(星期六) 第2節

本試題共 五 大題， 3 頁

Assume Wamser will continue to use this asset in the future. As of December 31, 2014, the copyrights have a remaining useful life of 5 years.

Required:

1. Prepare the journal entry (if any) to record the impairment of the asset at December 31, 2014. (5%)
2. Prepare the journal entry to record amortization expense for 2015. (5%)
3. The recoverable amount of the copyright at December 31, 2015 is \$1,600,000. Prepare the journal entry (if any) necessary to record this increase in fair value. (5%)

五、淡江公司於 X8 年 1 月 1 日以面額發行可轉換公司債 1,000 張，每張面額 \$1,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，三年到期。公司採有效利率法攤銷公司債折溢價。發行當時，相同條件但不可轉換之公司債，其市場利率為 5%。公司債於流通期間每張債券持有人可以每股 \$20 的轉換價格，轉換為淡江公司的普通股（每股面值 \$10）。X9 年 1 月 1 日有 500 張的可轉換公司債執行轉換權。X10 年 1 月 1 日淡江公司至公開市場以 \$255,000 買回 250 張可轉換公司債，當日相同條件但不可轉換之公司債，其市場利率為 4.5%。若淡江公司為誘導轉換剩餘 250 張可轉換公司債，於 X10 年 2 月 1 日宣布將轉換價格降為每股 \$16，當日普通股的公允價值為 \$30。

（本題適用利率 5%，3 年的複利現值因子為 0.864，3 年的普通年金現值因子為 2.723；利率 4%，3 年的複利現值因子為 0.889，3 年的普通年金現值因子為 2.775。）

試作：

1. X8 年 1 月 1 日之分錄。(5%)
2. X8 年 12 月 31 日之分錄。(5%)
3. X9 年 1 月 1 日有關執行公司債轉換之分錄。(5%)
4. X10 年 1 月 1 日有關買回公司債之分錄。(5%)
5. X10 年 2 月 1 日有關誘導轉換之分錄。(5%)