

淡江大學 107 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27日(星期五) 第2節

本試題共 四 大題， 四 頁

一、選擇題 (48%)

- 彰化公司於 101 年初流通在外普通股股數為 480,000 股，3 月 1 日及 7 月 1 日分別發行新股 18,000 股及 30,000 股，10 月 1 日發行 5%，面額\$1,000 可轉換公司債 1,000 張，每張可轉換成普通股 60 股。若公司債具稀釋效果，則計算彰化公司 101 年度稀釋每股盈餘之流通在外普通股加權平均股數為多少股？
(A) 495,000 (B) 510,000 (C) 525,000 (D) 570,000
- X4 年 3 月 1 日小玉公司向小萬公司以融資租賃方式承租一台影印機，租期為 5 年，在租賃隱含利率 8% 下最低租賃給付現值等於公允價值等於\$380,000，小玉公司擁有優惠購買權，可於租賃屆滿時以 \$16,400 購得租賃資產所有權，而該資產於租賃期間結束時有未保證殘值 \$30,000。該影印機估計耐用年限自合約開始為六年，殘值為 \$20,000，而小玉公司採直線折舊法。試問 X4 年小玉公司應計的折舊費用為多少？
(A) \$50,500 (B) \$58,333 (C) \$50,000 (D) \$60,000
- 採用零售價法估計存貨時，在計算成本比率中，下列那一項會同時包括在成本與零售價項目內？
(A) 加價 (B) 減價取消 (C) 進貨運費 (D) 進貨退出
- 臺北公司於第 1 年初給與 50 位員工各 100 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年。臺北公司估計每一認股權之公允價值為\$30。第 1 年底，有 2 位員工離職，臺北公司估計至第 3 年年底共有 8 位員工離職。第 2 年底，有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，臺北公司估計至第 3 年年底共有 10 位員工離職，未能取得其認股權，則臺北公司第 2 年認列之薪資支出若干？
(A) \$38,000 (B) \$40,000 (C) \$42,000 (D) \$50,000
- 美崙公司銷售商品一批，訂價\$300,000，因為是老顧客，所以以七五折優惠價成交，依公司授信政策，若於 10 天內還款，給予 2% 現金折扣，至遲 30 天還款。若美崙公司採淨額法認列銷貨，則當天分錄為何？
(A) 借記：應收帳款 220,500，貸記：銷貨收入 220,500
(B) 借記：應收帳款 220,500、銷貨折扣 4,500，貸記：銷貨收入 225,000
(C) 借記：應收帳款 225,000，貸記：銷貨收入 225,000
(D) 借記：應收帳款 220,500、銷貨折扣 19,500，貸記：銷貨收入 240,000
- 涓涓公司原以直接沖銷法處理呆帳，自公司成立至 X4 年底已認列呆帳\$1,300,000。該公司於 X5 年初發現，採直接沖銷法處理呆帳不符國際財務報導準則。若估計呆帳率為期末應收帳款餘額之 6%，X4 年與 X5 年底應收帳款餘額分別為\$2,100,000 與\$1,600,000，不考慮所得稅影響，則涓涓公司 X5 年初發現此一事項之會計分錄應借記「追溯適用及追溯重編之影響數—錯誤更正」多少？
(A) \$96,000 (B) \$126,000 (C) \$48,000 (D) \$18,000

背面尚有試題

淡江大學 107 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27日(星期五) 第2節

本試題共 四 大題， 四 頁

7. 甲公司 X5/1/1 以 \$600,000 購入警鈴設備，該設備採重估價模式。在報稅及財務會計上該設備皆以 5 年採直線法提列折舊，估計無殘值。該警鈴設備於 X7/12/31 在會計上重估價至 \$200,000，重估價並不影響當年度之課稅所得，且稅捐機關亦不調整該設備之課稅基礎以反映此重估價。假設稅率為 17%。試問 X7 年底有關該警鈴設備的遞延所得稅為？

- (A) 遞延所得稅資產 \$27,200
- (B) 遞延所得稅資產 \$6,800
- (C) 遞延所得稅負債 \$27,200
- (D) 遞延所得稅負債 \$6,800

8. 統一公司於 X9 年 12 月 31 日之部分資料如下：

支票存款帳戶	\$ 210,000
零用金	20,000
遠期支票	45,000
保付支票	30,000
定期存款 (2 個月到期)	50,000

統一公司 X9 年 12 月 31 日應報導之現金及約當現金金額為

- (A) \$305,000
- (B) \$355,000
- (C) \$260,000
- (D) \$310,000

9. 甲公司採用確定福利計畫，X5 年初計畫資產公允價值為 \$500,000。X5 年底之計畫資產公允價值為 \$620,000，該年度退休福利給付數為 \$100,000，公司提撥退休基金(提撥金) \$120,000。假設精算假設之折現率為 12%。請問計畫資產的實際報酬為何？

- (A) \$50,000
- (B) \$60,000
- (C) \$75,000
- (D) \$100,000

10. 小熊公司在 X3 年 12 月 31 日資產負債表上有一項專利權，取得成本為 \$2,000,000，取得日期為 X1 年 12 月 31 日，取得時估計使用年限為 10 年；但在 X3 年底，由於專利權所生產的產品銷路差，公司認為該專利權價值已減損，重估未來使用年限為 3 年，每年淨現金流入為 \$500,000(假設在年底發生)，設合理的折現率為 10%(3 年的複利現值因子為 0.7513，年金現值因子為 2.4868)。請問該公司在 X3 年底應認列專利權減損損失多少金額？

- (A) \$356,600
- (B) \$500,000
- (C) \$756,600
- (D) \$1,224,350

11. 利銘公司取得客戶開立之不付息票據 (Non-interest bearing note) 一張，面額 \$10,000，三年到期，隱含利率為 9%。請問利銘公司於取得該票據後第二年底需要認列之利息收入為何？

- (A) \$758
- (B) \$826
- (C) \$957
- (D) \$69

淡江大學 107 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27日(星期五) 第2節

本試題共 四 大題， 四 頁

12. 下列資訊是棲蘭公司十月份之資料：

期初存貨	\$100,000
進貨淨額	300,000
銷貨收入淨額	600,000
成本加成率	66.67%

棲蘭公司的倉庫在 10 月 31 日發生一場火災，經清點發現，有成本 6,000 元的存貨完好無缺。請使用毛利率法，估算受火災損壞之商品存貨成本為：

- (A) \$154,000 (B) \$34,000 (C) \$160,000 (D) \$200,000

二、X8 年 1 月 1 日暴龍公司支付 \$645,489 (債券公允價值為 \$643,105，交易成本為 \$2,384) 的價格，購買票面利率 12%，到期值 \$600,000 的債券作為按攤銷後成本衡量之債券投資，與此債券原始有效利率為 10%。債券於 X8 年 1 月 1 日發行，X13 年 1 月 1 日到期，付息日為每年的 12 月 31 日，暴龍公司使用有效利率法攤銷折溢價。

試作：(在不考慮減損損失的情況下) (12%)

- (A) 債券購買日的分錄。
(B) 記錄 X8 年收到利息及折溢價攤銷的分錄。
(C) 記錄 X9 年收到利息及折溢價攤銷的分錄。

三、Roland Company uses special strapping equipment in its packaging business. The equipment was purchased in January 2014 for €10,000,000 and had an estimated useful life of 8 years with no residual value. At December 31, 2015, new technology was introduced that would accelerate the obsolescence of Roland's equipment. Roland's controller estimates that the present value of expected future net cash flows on the equipment will be €5,300,000 and that the fair value less costs to sell the equipment will be €5,600,000. Roland intends to continue using the equipment, but it is estimated that the remaining useful life is 4 years. Roland uses straight-line depreciation.

Instructions (16%)

- (A) Prepare the journal entry (if any) to record the impairment at December 31, 2015 (depreciation for 2015 has been recorded).
(B) Prepare any journal entries for the equipment at December 31, 2016. The recoverable amount of the equipment at December 31, 2016, is estimated to be €4,900,000.
(C) Prepare any journal entries for the equipment at December 31, 2016, assuming that Roland intends to dispose of the equipment and that it has not been disposed of as of December 31, 2016.

背面尚有試題

淡江大學 107 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)

50-4

考試日期：7月27日(星期五) 第2節

本試題共 四 大題， 四 頁

四、甲公司於 X4 年 7 月 1 日運送 50,000 張遊戲光碟予經銷商，該批遊戲光碟之所有權於運送時已移轉予經銷商，批發價每張 \$120，成本每張 \$80。合約規定經銷商須於 7 月底就全部貨款金額之 50% 付現，另 50% 開立 6 個月期票。甲公司與經銷商訂有保證條款，約定僅出貨量之五分之一享有退貨權，估計退貨比例為享有退貨權之 25%。另經銷商亦於每月底提供甲公司當月之銷售資料。經銷商 X4 年之銷貨情況如下：7 月份 15,000 張，8 月份 5,000 張，9 月份 12,000 張，10 月份 8,000 張，11 月份 5,000 張，12 月份 3,000 張。X5 年 1 月 1 日退貨期屆滿時，經銷商退回 2,000 張遊戲光碟並支付現金，取回原期票。

試作：甲公司 X4 年 7 月 1 日至 X5 年 1 月 1 日之相關分錄。(24%)