

淡江大學 108 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)

考試日期：7月24日(星期三) 第2節

本試題共 五 大題， 3 頁

本試題雙面印刷

一、選擇題：(24%)

1. 下列有關營業週期觀念應用的敘述何者正確？

- (A) 流動與非流動項目的區別在其是否會影響一年的現金流量。
- (B) 此觀念下預付費用雖其預付期間超過一年，仍可列為流動資產。
- (C) 編製損益表時需用到此觀念，但編製現金流量表時則否。
- (D) 此觀念已過時。

2. 下列事項中有幾項屬於現金流量表之籌資活動？

- (1) 收取股利；(2) 舉借債務；(3) 賣出因交易目的而持有之選擇權合約所產生之現金；
 - (4) 承作貸款及取得債權憑證；(5) 購買庫藏股票。
- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

3. X9年1月1日丙公司出租一棟大樓給丁公司，租期十年，每年之租金\$50,000於期初收取。丁公司在租期開始時先支付二年之租金與保證金\$100,000。租期屆滿時此保證金並不退還給丁公司，但可抵最後二年之租金。試問對丁公司支付之\$200,000，丙公司於X9年12月31日之資產負債表上應如何表達？

	流動負債	非流動負債
(A)	\$ 0	\$200,000
(B)	\$50,000	\$100,000
(C)	\$100,000	\$100,000
(D)	\$100,000	\$50,000

4. 美孚公司於X4年7月初以\$250,000購入機器設備，估計耐用年限五年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊。X5年底由於環境改變導致有重大跡象顯示該機器之價值已經減損，該公司於X5年底作減損測試，估計該資產之使用價值為\$164,000，淨公允價值為\$144,000，估計耐用年限不變，則X5年應認列之減損損失為若干？

- (A) \$0 (B) \$37,500 (C) \$34,000 (D) \$14,000

5. 承第3題，若X6年底該機器之使用價值為\$125,000，淨公允價值為\$132,000，則X6年底該機器累計減損之餘額為若干？

- (A) \$0 (B) \$2,000 (C) \$4,000 (D) \$14,000

6. 台東公司有面額 \$5,000,000，票面利率 10%，每年付息一次，四年期之公司債流通在外，發行當時市場利率為 8%。台東公司採利息法攤銷折溢價，若 2014 年初應付公司債帳面金額為 \$5,257,710，則 2014 年底之資產負債表上應付公司債溢價之未攤銷餘額為：

- (A) \$257,710 (B) \$178,327 (C) \$184,207 (D) \$92,593

背面尚有試題

淡江大學 108 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)

考試日期：7月24日(星期三) 第2節

本試題共 五 大題， 3 頁

二、 X4年12月31日淡水公司積欠台北銀行\$300,000之銀行借款與\$27,000應計利息，淡水公司因經濟衰退導致營運惡化，經與台北銀行協商後，台北銀行同意接受一部機器而撤銷全部欠款。該機器成本\$420,000，累計折舊\$97,500，公允價值\$285,000。假定台北銀行協商之前已提列呆帳準備\$25,000。

試作：

1. 計算淡水公司負債除列與資產處分之損益。(6%)
2. 完成淡水公司X4年12月31日之分錄。(5%)
3. 完成台北銀行X4年12月31日之分錄。(5%)

三、淡江公司在一銷售合約中將A、B及C商品以\$799之價格打包在一起出售，惟淡江公司經常個別地單獨銷售A、B及C三項商品，故其單獨售價均係直接觀察而得，且淡江公司經常以\$400一起銷售B及C商品。另A、B及C商品的單獨報價分別為\$399、\$300及\$200。假設淡江公司係在X1年2月1日移交A產品給客戶而剩餘的B、C則在X1年3月1日移交，貨款全部在X1年3月31日當天收到。

試作：淡江公司X1年2月1日、3月1日、及3月31日之相關交易分錄。(15%)

四、新北公司於X6年開始從事養鴨業務，X6年間相關資料如下：

1. X6年9月1日購買10,000隻2個月大的小鴨，每隻小鴨價格為\$100。新北公司估計若10,000隻小鴨立即出售，應支付運送小鴨至市場之運輸費用\$10,000及代理商及經銷商之佣金\$15,000。該批小鴨中有4,500隻母鴨將飼養熟齡後生產鴨蛋，另外5,500隻則擬飼養熟齡後當肉鴨出售。
2. X6年11月底出售2,000隻鴨，每隻鴨之淨公允價值為\$140。
3. X6年12月份共產出5,000斤鴨蛋，每斤鴨蛋淨公允價值為\$40，該批鴨蛋隨即出售。
4. 所飼養之鴨子於X6年底產出800隻小鴨，每隻小鴨之淨公允價值為\$60。該批小鴨中，有一半將飼養熟齡後生產鴨蛋，另一半則擬飼養熟齡後當肉鴨出售。
5. X6年12月31日估計六個月大鴨子之淨公允價值為\$150。

試作：新北公司作X6年間與生物資產相關之分錄。(25%)

淡江大學 108 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)

考試日期：7 月 24 日(星期三) 第 2 節

本試題共 五 大題， 3 頁

五、 Dover Company began operations in 2010 and determined its ending inventory at cost and at a NRV on December 31, 2010, and December 31, 2011. This information with 2011 purchases is presented below.

	Dec 31, 2010	2011 Purchases	Dec 31, 2011
Cost	£346,000	£2,000,000	£410,000
Net Realizable Value	£322,000		£390,000

Required:

1. Assuming Dover uses perpetual system, Prepare the journal entries required at December 31, 2010, and December 31, 2011 by using allowance method. (6%)
2. Assuming Dover uses periodic system, Prepare the journal entries required at December 31, 2010, and December 31, 2011 by using allowance method. (6%)
3. Prepare the partial income statement and statement of financial position for the related inventory and cost of goods sold accounts under both perpetual and periodic systems. (8%)