

淡江大學 109 學年度日間部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)

37-1 37

考試日期：1 月 18 日(星期一) 第 2 節

本試題共 五 大題， 四 頁

本試題雙面印刷

一、 Stancia SA's transactions in 2020 include the following:

- (A) Stancia SA have made credit sales of \$1,000,000 during 2020 with terms 2/10, net/60. Stancia SA records its sales and receivables net.
- (B) Accounts receivable of \$960,000(gross) were collected including accounts of \$160,000 on which collections were made after discount period.
- (C) On July 1, specific accounts receivable of \$16,000 (gross) are pledged to RT Credit Corp. as security for a loan of \$12,000 note at a finance charge of 5% of the amount of the loan. At the year end, Stancia SA collected \$10,000 of the pledged accounts less \$1,500 written off as uncollectible, and remitted the collection plus accrued interest to RT Credit Corp. (10% of interest on the note).
- (D) On October 1, Accounts receivable of \$12,000 (gross) are factored with RT Credit Corp with recourse at a financing charge of 2%. Cash is received for the proceeds, collections are handled by RT Credit Corp, and 5% of the receivable factored is retained for probable adjustments. Stancia SA assessed \$2,000 for the fair value of the recourse liability.

(note: All the accounts receivable transferred to RT Credit Corp. are past the discount period.)

Required:

1. Prepare all journal entries necessary to reflect the transactions above. (12%)
2. Explain, under the IFRS regulation, how Stancia SA values its accounts receivable and determines its bad debt expense at the year end. (3%)

二、 On March 1, 2020, Steele Company sold and delivered to Barr Hardware 200 tool sets for cash of \$10,000 (cost \$6,000). Steele allows Barr to return any unused tool sets within 30 days of purchase. Steele estimates that: (1) 10 sets will be returned, (2) the cost of recovering the products will be immaterial, and (3) the returned tools sets can be resold at a profit.

Required:

1. Prepare the journal entries for Steele to record the sale of 200 tool sets. (6%)
2. On March 25, 2020, Steels received 5 tool sets returned from Barr. (4%)
3. Assuming Steele's tool products are newly developed and manufactured recently, no past experience or information available for estimating the returns of the new products. Explain how Steele recognize the sale revenue about the 200 tool sets. (5%)

三、 X3 年底，甲公司某一現金產生單位進行減損測試，該現金產生單位共包含一座廠房、一項設備及一幢建築物，帳面金額分別為\$800,000、\$200,000 及 \$800,000，除已知建築物之公允價值為\$760,000，使用價值為\$740,000，處分成本為\$40,000 外，無法評估其他二項資產之使用價值或公允價值。該現金產生單位公允價值為\$1,750,000，使用價值為

背面尚有試題

淡江大學 109 學年度日間部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)

37-2

考試日期：1 月 18 日(星期一) 第 2 節

本試題共 五 大題， 四 頁

\$1,600,000，處分成本為\$130,000。三項資產 x3 年底之後剩餘耐用年限皆為 10 年，皆無殘值，且皆依直線法提列折舊。

一年後，甲公司於 x4 年底發現 x3 年底存在之減損跡象已不復存在，且評估該現金產生單位公允價值為 \$1,678,000，使用價值為 \$1,570,000，處分成本為 \$100,000。假設 x3 年底減損後，丙公司延續之前的會計政策，所有資產耐用年限、殘值及折舊方式之估計皆和減損前相同。

試作：(必須表達計算過程，否則不予計分。四捨五入至元為止。)

1. 計算 x3 年底現金產生單位之減損損失金額。(5%)
2. 計算 x3 年底廠房、設備、與建築物之個別減損損失金額。(5%)
3. 計算 x4 年底廠房、設備、與建築物之個別減損損失迴轉金額。(5%)

四、台北公司與淡水公司簽訂協議交換同性質的設備一部。其雙方設備交換之相關資訊如下：

	台北公司	淡水公司
機器設備 (成本)	\$28,000	\$28,000
累積折舊—機器設備	19,000	10,000
機器設備公允價值	13,500	15,500

試作：

1. 假設該項設備交換具有商業實質，台北公司與淡水公司各須收取或支付現金多少？(5%)
2. 對於此項設備交換，台北公司與淡水公司雙方於交換時應做之會計分錄為何？(10%)

五、選擇題：(40%)

1. 佩雲公司於 X8 年 2 月 1 日決定處分其食品部門。此部門於 X8 年 7 月 1 日出售，其資產之帳面金額為\$390,000，出售得款\$330,000。此部門 X8 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業淨利(損)為\$(20,000)。假設所得稅率 17%，則佩雲公司 X8 年度損益表上之停業單位損益金額為何？
(A)\$80,000。 (B)\$66,400。 (C)\$49,800。 (D)\$13,600。
2. 信得公司於 X3 年初購入生產腳形矯正器設備，成本\$800,000，估計可用 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。公司於 X5 年底重新評估，認為自 X6 年初起該設備僅可再使用五年，則 X6 年損益表應報導折舊費用為：
(A)\$80,000。 (B)\$140,000。 (C)\$120,000。 (D)\$112,000。
3. 下列有關其他綜合損益之敘述，何者正確？

淡江大學 109 學年度日間部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)

27-4

考試日期：1 月 18 日(星期一) 第 2 節

本試題共 五 大題， 四 頁

8. 大利公司於 X1 年 1 月 1 日給予 100 位高級主管 200 股認股權，約定服務滿三年後，得於 X4 年 1 月 1 日至 X4 年 12 月 31 日按每股\$28 之價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股\$35，認股權公允價值為\$6，估計三年內高級主管離職率為 6%，則 X1 年度應認列之薪資費用為：
- (A)\$37,600 (B)\$40,000 (C)\$43,867 (D)\$46,667
9. 聯華公司 X4 年度全年流通在外股票計有普通股 90,000 股及具稀釋性之可轉換、非累積特別股 20,000 股。聯華公司擬於 X5 年中發放特別股股利每股\$2.5，該特別股共可轉換成 20,000 股普通股。已知 X4 年度淨利為\$970,000，則聯華公司 X4 年的稀釋每股盈餘為：
- (A)\$8.36 (B)\$8.82 (C)\$10.22 (D)\$10.78
10. X1 年 1 月 1 日台機公司購入設備，並開立一張\$500,000 之無息票據，並自 X1 年 12 月 31 日起，連續 5 年，每年年底支付\$100,000，台機公司的增額借款利率為 7%。則台機公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表中長期應付票據之餘額為何？(利率 7%，5 年期年金現值因子為 4.1002；利率 7%，4 年期年金現值因子為 3.3872)
- (A) \$400,000 (B)\$369,430 (C) \$338,721 (D)\$262,440

【試題結束】