

1. (2) 下列敘述何者錯誤？①結帳工作底稿之欄次多寡，可依實際需要而增減②銷貨運費為銷貨收入之減項③進貨運費為銷貨成本之加項④調整後試算表之保留盈餘，未含本期損益。
2. (4) 會計結帳後①所有帳戶餘額皆為零②收益、費損及權益帳戶餘額為零③資產、負債及權益帳戶皆為零④收益、費損及本期損益帳戶餘額為零。
3. (1) 甲公司本年度銷貨毛利\$138,000，銷售費用\$42,000，管理費用\$28,000，營業外收益\$8,000，則下列計算何者正確？①營業利益\$68,000②營業利益\$110,000③銷貨淨額\$208,000④稅前淨利\$60,000。
4. (3) 會計上之所以有應計事項、預收預付事項之存在，乃基於①企業個體②繼續經營③會計期間④貨幣評價。
5. (4) 大同公司期初資產總額\$560,000、負債總額\$260,000、本期銷貨淨額\$1,100,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$100,000、營業費用\$240,000、利息支出\$60,000，則期末結帳後的權益為若干？①\$100,000②\$200,000③\$300,000④\$400,000。
6. (1) 大忠公司上年底漏未調整應付薪資\$17,500，本年底用品盤存\$7,500又誤為費用，此兩項錯誤將導致？①本年度淨利低估\$25,000；本年底保留盈餘低估\$7,500②上年度淨利及上年度保留盈餘均各低估\$17,500③上年度淨利高估\$17,500；本年度淨利低估\$7,500④本年度淨利及本年底保留盈餘均各低估\$7,500。
7. (3) 現銷交易誤記為借：現金、貸：進貨，則此項錯誤將使當年度？①淨利高估②銷貨成本高估③淨利或淨損不受影響④銷貨毛利低估。
8. (2) 下列有關工作底稿之敘述，何者正確？①不編工作底稿則會計程序無法完成②因工作底稿為非正式報表，故可選擇任何格式，甚或不編③工作底稿為向股東及債權人公佈之報表④編妥工作底稿後可免在日記簿作調整分錄。
9. (2) 丙店原總額式試算表合計數為\$900,000，後發現一筆利息費用\$10,000誤記為佣金支出，作更正分錄後，則總額式試算表之合計數？①\$920,000②\$910,000③\$900,000④\$890,000。
10. (3) 下列哪項錯誤，會影響試算表之平衡？①整筆交易重覆記帳②誤用會計項目③某筆交易借方金額漏未過帳④誤用會計原則。
11. (2) 明道商店本年初：資產總額\$350,000、負債總額\$180,000，至年底時：資產總額\$420,000、負債總額\$200,000，業主曾於年中增資\$30,000，則本年度淨利為？①\$10,000②\$20,000③\$50,000④\$60,000。
12. (1) 下列敘述何者錯誤？①企業財務報表上所使用之會計項目名稱及金額，均應與其分類帳上所使用之會計項目名稱及金額完全一致②進項稅額、公司債折價、應付票據折價，均屬借餘會計項目③因為有權責基礎，才會有應計、預計與估計項目之調整④所得稅是綜合損益表內的一項單獨費用，而非盈餘分配項目。
13. (4) 賒購商品定價\$10,000，商業折扣20%，付款條件3/10、2/20、n/30，如該店在第9天付現\$2,910，第18天付現\$3,920，則該店應付帳款餘額為？①\$6,830②\$3,170③\$3,000④\$1,000。
14. (4) 下列何者為簡單交易？①購買商品一批，貨款半數付現半數暫欠②業主投資現金及商品開設商店③以現金償付前欠貨款並得2%折扣④商店因風災，商品全毀無殘值。
15. (2) 某店向以先實後虛法處理帳務，年初預付租金帳上餘額\$1,600，年中又支付房租\$3,200，期末預付租金尚存\$800，則該年度租金費用應為？①\$4,200②\$4,000③\$2,400④\$1,600。
16. (1) 購入定價\$100,000之機器乙部，商業折扣20%，付款條件2/10、n/20，第8天付款半數，第20天付清餘款，另支付運費\$10,000，運送途中不慎損壞之修理費\$3,000，安裝費\$6,000，則該機器成本為？①\$94,400②\$95,200③\$96,000④\$98,200。
17. (2) 4月1日支付一年期保險費，當時借記預付保險費1,000，年底調整分錄為？①借：保險費250，貸：預付保險費250②借：保險費750，貸：預付保險費750③借：預付保險費250，貸：保險費250④借：預付保險費750，貸：保險費750。
18. (4) 預收利息期初餘額為\$1,600，期末為\$2,100，本期綜合損益表所列利息收入\$4,000，則本期收到利息之現金為？①\$300②\$500③\$3,500④\$4,500。
19. (3) 年終獲利\$50,000，經查發現下列錯誤：利息收入\$1,000誤記為佣金收入\$1,000，折舊多提\$1,000，期末存貨\$4,000誤記為\$400，則更正後正確淨利應為？①\$46,400②\$48,400③\$54,600④\$55,600。
20. (2) 甲店本年度進貨\$30,000，進貨運費\$3,000，進貨折讓\$1,000，銷貨運費\$1,000，期初存貨\$8,000，期末存貨\$10,000，則銷貨成本？①\$31,000②\$30,000③\$25,000④\$20,000。
21. (2) 乙店年底調整後相關帳戶餘額如下：現金\$50,000，存貨\$10,000，應收帳款\$30,000，備抵呆帳—應收帳款\$5,000，預收貨款\$3,000，應付票據\$30,000，應付帳款\$100,000，則流動資產總額為？①\$60,000②\$85,000③\$88,000④\$95,000。



22. (1) 我國目前所使用的統一發票，是屬於？①原始憑證②記帳憑證③代用傳票④內部憑證。
23. (4) 下列有關複式傳票的敘述，何者為誤？①一張傳票記載整筆交易②可表達交易全貌③是一種記帳憑證④方便編製總傳票。
24. (4) 以現金\$50,000及三個月期本票\$150,000，償付貨欠，若欲編在一張傳票內，則應編製？①現金收入傳票②現金支出傳票③分錄轉帳傳票④現金轉帳傳票。
25. (3) 下列何者為對外憑證？①客戶的退貨單②購貨發票③銷貨發票④銀行送金簿存根聯。
26. (4) 單式傳票制度下，銷售商品\$10,000，半數收現，半數暫欠，若採「臨時存欠法」，應編製幾張傳票？①一張②二張③三張④四張。
27. (3) 複式傳票制度下，賒購商品應編製何種傳票？①現金收入②現金支出③分錄轉帳④現金轉帳。
28. (2) 設立傳票制度以後，各明細帳的記載，應根據何者過入？①原始憑證②傳票③各日記簿④各統制帳戶。
29. (1) 某公司年底應付帳款統制帳戶為貸餘\$65,000，經查各明細帳戶，發現有一筆借餘\$2,000，則年底資產負債中之流動負債項下應付帳款應列示金額為？①\$67,000②\$65,000③\$63,000④\$2,000。
30. (2) 清水食品公司的員工加班完成一批訂單，此訂單已於十二月二十九日出售，公司於隔年一月初寄送帳單給該批訂單之顧客，並於一月中收到帳款。試問員工之加班薪資應於何時作為費用？①隔年一月②當年十二月③當員工收到薪資支票時④當年十二月或隔年一月，視付薪資時間而定。
31. (1) 當財務報表中某一個項目可能影響到理性審慎的債權人或投資人制定決策時，係指該項目具有①重大性②時效性③審慎性④一致性。
32. (3) 根據一般公認會計原則，下列何者衡量方式並非目前財務報表衡量的依據？①歷史成本②現時（重置）成本③依物價指數調整成本④現值。
33. (3) 依據一般公認會計原則，會計資訊應具備的品質特性，下列敘述何者有誤？①母子公司應編製合併報表乃基於經濟實質重於法律形式②會計資訊具有改變決策的能力乃基於攸關性③對決策有幫助的資訊均應提供乃基於忠實表達④不偏向某一特定團體或使用使用者乃基於中立性。
34. (3) 天罡公司帳上各會計項目之正常餘額為：現金\$50,000、應收帳款\$82,000、備抵呆帳－應收帳款\$5,000、設備\$620,000、應付帳款\$75,000、短期借款\$45,000、股本\$500,000、保留盈餘\$？，若發生以現金支付利息費用\$7,000後，則下列敘述何者正確？①流動資產總額\$127,000②負債總額\$127,000③資產總額\$740,000④權益\$521,000。
35. (1) 公司在下列何種情況，會造成應計基礎下的淨利大於現金基礎下的淨利？①以高於成本四成的價格賒銷商品②以高於成本四成的價格現銷商品③向賒銷客戶收取貨款④以低於市價的價格現金購入一批存貨，並於當日現銷。
36. (2) 大同公司採先虛後實法，並且年初均採轉回分錄，98年底時發現財務報表有誤，經查發現年初時會計人員誤將折舊調整分錄轉回，金額\$50,000，另將本期購買文具用品\$4,500，誤以\$5,400入帳，致使年底文具用品盤點後之調整分錄錯誤，調整後稅前淨利為\$102,505，大同公司98年度正確之稅前淨利為多少？①\$51,605②\$53,405③\$151,605④\$153,405。
37. (3) 下列敘述幾項正確？A.一般公認會計原則規定期末存貨衡量採成本與淨變現價值孰低法；B.當公司採先虛後實法，年初須做轉回分錄；C.公司採先實後虛法時，存貨必須採用永續盤存制，否則存貨金額會錯誤；D.101年度公司稅後淨利\$1,500,000，董監酬勞\$200,000，如無特別股，則普通股股東101年度會因淨利而使權益增加\$1,500,000①0項②1項③2項④3項。
38. (3) 下列敘述何者錯誤？①會計採應計基礎②財務報導與交易事項完全一致或吻合，是屬於可靠性的品質特性③對於有助於決策的資訊均應提供，是屬於中立性的品質特性④編製母子公司合併報表，是屬於實質重於形式的品質特性的運用。
39. (1) 山水公司98年度帳列租金支出為\$100,000，年初有預付租金\$20,000，應付租金\$15,000；年底有預付租金\$12,000，應付租金\$33,000。試問山水公司98年度以現金基礎計算之租金支出為何？①\$74,000②\$86,000③\$116,000④\$126,000。
40. (134) 依據一般公認會計原則，下列何者歸屬於金融負債？①強制贖回特別股②買進賣權③存入保證金④應付帳款。
41. (134) 依據一般公認會計原則，下列何者歸屬於投資性不動產？①為獲取長期資本增值，而非供正常營業短期出售所持有之土地②為第三方建造或開發之不動產③準備以營業租賃的方式招租，但目前暫時空置尚未出租的建築物④目前尚未確定將來用途（自用或正常營業出售）的土地。
42. (124) 下列對資產減損的敘述何者正確？①假設資產已減損，損失將在其能合理預估時認列②減損將導致資產帳面金額的減少③資產減損的原因是由於未來的現金流量小於資產的原始成本④資產減損的原因是由於可回收金額小於帳面金額。
43. (124) 下列何者為有用財務資訊應具備之品質特性？①可驗證性②時效性③審慎性④攸關性。
44. (13) 下列何者屬於四大主要財務報表？①現金流量表②公開說明書③權益變動表④盈餘分配表。



45. (34) 下列何者屬於一般用途財務報導的功能？①可提供現有及潛在投資人、債權人等所需之所有資訊②是為顯示報導個體之價值而設計③僅能基於估計、判斷及模式等方式提供攸關資訊④可提供有關報導個體之經濟資源的資訊。
46. (123) 依據一般公認會計原則財務報導之觀念架構，財務報表的衡量基礎可包含下列何項？①歷史成本②現時成本③變現價值④機會成本。
47. (123) 下列何者可視為損失與利益發生的原因？①由與業主以外的單位所發生的片面移轉所產生者，如專利權訴訟敗訴②因持有資產或負債所產生者，如外幣匯率變動③因意外事故而發生者，如火災④母公司收到採用權益法投資之子公司現金股利。
48. (134) 下列何者為費損認列的方式？①系統而合理的分攤②以現金收付為準③因果關係直接配屬④立即認列。
49. (13) 下列哪一個項目不屬於不動產廠房及設備？①營造業正在興建之建築②公司備用之機械設備③投資目的持有之建築物④股東捐贈供營業使用之土地。
50. (24) 下列哪些選項為一般公認會計原則的主要來源？①企業自行制訂之會計原則②由權威機構制訂或支持③稅務單位制訂之相關規定④長期以來被普遍接受之會計實務。
51. (14) 下列有關報導期間之敘述，何者為誤？①報導期間越長，所提供的資訊忠實表述的程度越低②報導期間係將企業生命劃分成若干期間且定期予以結算損益③報導期間不必為一年，且不必一定由1月1日或從7月1日開始④報導期間越長，所提供的資訊與決策會越攸關。
52. (24) 依據一般公認會計原則財務報導之觀念架構，下列何者為財務報表的基本品質特性①繼續經營個體假設②攸關性③可驗證性④忠實表述。
53. (134) 依據一般公認會計原則財務報導之觀念架構，下列何者為財務報表的強化性品質特性之要素？①可驗證性②攸關性③時效性④可比性。
54. (134) 下列敘述何者有誤？①收到訂金時，即可認列該筆銷貨收入②分期付款銷貨原則上應該在銷貨點承認銷貨收入③高退貨率銷貨應按帳款收現期間平均認列銷貨收入④建造合約的收入認列，企業可任選完工百分比法或成本回收法。
55. (12) 下列敘述何者正確？①存貨在102年採用平均法而103年改採用後進先出法，違反一般公認會計原則②預付二年租金但當年度全數認列為費用，違反收益費損配合原則③財務報表除了四張主要報表，並無其他附註、附表等，違反可比性④企業在103年9月15日公布102年度的財務報表，違反完整性。
56. (23) 下列敘述何者正確？①存貨按交易時之取得價格入帳，符合會計期間假設②會計資訊正確反映交易事實，符合忠實表述③企業報表之表達與分類應保持前後期一致，符合表達一致性④資訊必須在尚能影響決策者制訂決策前提供，符合攸關性。
57. (24) 下列敘述何者錯誤？①機器設備前後期皆採用直線法提列折舊，符合一致性②繼續經營的企業定期編製財務報表，符合配合原則③公司採用與同產業其他公司相同的會計政策與處理程序，符合可比性④企業在103年9月15日公布102年度的財務報表，違反完整性。
58. (234) 下列敘述何者正確？①公司增購新設備\$2,000，估計可用十年，認列為當期費用，符合收益費損配合原則②可了解性為財務報表強化性的品質特性③公司期末提列產品服務保證費用，符合收益費損配合原則④會計資訊正確反映事實，符合忠實表述。
59. (24) 大興公司100年初的資產總額為\$32,000，權益為\$21,000。年底負債總額為\$15,000。若大興公司在100年資產增加\$12,500，下列敘述何者正確？①年底資產總額為\$12,500②年底權益總額為\$29,500③100年權益增加\$12,500④年初的負債總額為\$11,000。
60. (13) 長白公司於101年初成立，當年度發生下列交易事項：股東投資現金\$400,000，現購機器設備\$40,000，現購辦公用品\$7,500，賒購存貨一批\$75,000，試問101年底下列敘述何者正確？①現金餘額\$352,500②資產總額\$400,000③負債總額\$75,000④流動資產總額\$360,000。
61. (14) 中興公司於100年1月1日將於105年底到期之應付公司債\$500,000設置償債基金，每年初提撥現金\$100,000於信託機構，每年利息為5%。至100年12月31日此償債基金餘額為\$105,000，上述各項資料在資產負債表上應如何表達？①非流動負債\$500,000②流動資產\$105,000③流動資產\$5,000④其他非流動資產\$105,000。
62. (24) 下列哪一項期後事件通常需要調整上年度之財務報表？①公司董事長退休②發生於資產負債表日前的訴訟案件已獲知敗訴並判決需賠償\$500,000③現金發行普通股④客戶因財務惡化導致發生鉅額呆帳機率極大。
63. (24) 小興公司103年8月31日之董事會決定處分經營不善台北部門，符合分類為待出售處分群組，且該待出售處分群組符合停業單位之定義，預計於104年7月31日處分完畢。假設台北部門103年1月1日至103年8月30日止之營業淨損為\$100,000，103年8月31日至12月31日之營業淨損為\$80,000，104年1月1日至7月31日之營業利益為\$60,000，7月31日處分台北部門之處分利益為\$40,000，假設所得稅率為20%，則下列對於小興公司之敘述何者正確？①103年度綜合損益表中應列報停業部門處分損失\$80,000②103年度綜合損益表中應列報停業部門損失\$144,000③104年度綜合損益表中應認列停業部門利益\$16,000④104年度綜合損益表中應認列停業部門利益\$80,000。



64. (23) 下列何者為其他綜合損益的一部分？①業主捐贈②現金流量避險③權益工具投資之損益④錯誤更正。
65. (24) 下列各項敘述何者正確？①呆帳損失多估或少估時，應追溯調整處理②貼現票據遭拒付時，支付拒付證書的費用應借記應收帳款③貼現票據拒付時，因貼現人已將票據背書轉讓，無須負償付票據責任④沖銷呆帳時，應收帳款之淨額不受影響。
66. (13) 下列敘述何者正確？①遞延年金終值之計算結果與普通年金終值不同②普通年金係指年金之收付在期初開始者③若年金收付開始於第5期期末，代表到期年金被遞延了5期④到期年金終值之計算結果與普通年金終值相同。
67. (24) 黑山公司帳上各會計項目之正常餘額為：現金\$40,000、應收帳款\$100,000、備抵壞帳\$10,000、設備\$1,200,000、應付帳款\$90,000、短期借款\$200,000、股本\$1,000,000、保留盈餘金額未知。若黑山公司以現金支付應付帳款\$2,000後，則下列敘述何者正確？①流動資產為\$130,000②資產總額為\$1,328,000③權益總額為1,058,000④保留盈餘\$40,000。

14900會計事務 乙級 工作項目02：資產及負債之評價

1. (4) 設置零用金制度之企業，以零用金支付出差時之莒光號車資\$600，應①借：差旅費600，貸：零用金600②借：零用金600，貸：現金600③借：差旅費600，貸：現金600④不必作分錄。
2. (3) 年終結帳前未及補充零用金時，應將已耗用部分①借：現金，貸：零用金②借：零用金，貸：現金③借：各項費用，貸：零用金④不必作分錄。
3. (2) 現金短溢帳戶若產生貸餘，在報表上應如何表示？①綜合損益表上列作營業收入②綜合損益表上列作營業外收入③綜合損益表上列作營業外費用④資產負債表上列作現金減項。
4. (1) 「未兌現支票」在編製銀行往來調節表時，應①作為銀行結單餘額減項②作為公司帳面餘額加項③不作處理④應通知銀行作廢。
5. (1) 玖順公司二月底銀行存款帳面餘額\$51,000，但得知銀行代收之本票票款\$4,000及利息收入\$100，公司尚未入帳，另本公司簽發支票\$2,300，但公司誤記為\$3,200，則正確之存款餘額為①\$56,000②\$54,200③\$47,800④\$46,000。
6. (4) 華國公司06年10月底銀行結單餘額\$46,500，經核對後發現未達帳有：銀行代收票據\$2,000，在途存款\$1,500，未兌現支票\$12,000（其中保付支票\$4,000）及銀行代扣手續費\$100，則正確銀行存款為①\$48,400②\$44,600③\$41,900④\$40,000。
7. (3) 天一公司06年9月30日帳上銀行存款餘額為\$15,180，同日銀行對帳單餘額為\$13,800，經核對後發現兩者之差異原因有：公司帳上將支付租金支出\$540誤記為\$450，銀行扣收手續費\$90公司未入帳，在途存款\$5,200，及未兌現支票若干元，則天一公司已開出之支票尚未兌現者有①\$3,640②\$3,820③\$4,000④\$6,400。
8. (1) 中道公司以每股\$21購入欣欣公司每股面值\$10之股票10,000股，屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，購入時另支付經紀人手續費\$2,000。則該金融資產成本應為①\$210,000②\$211,050③\$208,000④\$102,000。
9. (2) 購入台農公司所發行六厘公司債一批，面額\$50,000，作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該債券每年1月1日及7月1日各付利息一次，成交價為票面額之110%，另按成交價支付1%之手續費，並加過期利息，則06年5月1日購入時，借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產①\$50,000②\$55,550③\$56,500④\$56,550。
10. (1) 台中公司05年4月1日購入天道公司股票4,000股作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，成本為\$64,000，05年7月1日收到現金股利\$8,000，05年10月1日出售天道公司股票2,000股，每股售價\$15，則台中公司10月1日分錄中應有①金融資產損失2,000②金融資產損失26,000③金融資產利益4,000④金融資產利益0。
11. (4) 中台公司某年2月1日購入中庸公司股票3,000股，作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，成本\$66,000，4月1日收到股票股利10%，9月1日出售中庸公司股票1,000股，每股售價\$24，年底中庸公司股票每股市價\$20，則中台公司當年底衡量時應認列之金融資產評價損失為①\$8,000②\$6,000③\$4,000④\$0。
12. (1) 志明公司03年初，利用閒置資金購買甲公司股票\$50,000，每股\$100，及乙公司股票\$12,000，每股\$60，作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。03年底甲、乙兩公司股票之市價分別為\$95及\$65，04年底為\$96及\$66，05年底為\$104及\$46，則05年底調整後「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益」帳戶之餘額為①\$0②\$700③\$800④\$2,300。
13. (4) 甲公司年底盤點現金時，計有郵票\$500、印花稅票\$100、員工借條\$2,000、即期匯票\$12,000、庫存現金\$8,000、銀行存款\$5,000、存入保證金\$5,000，則「現金及約當現金」應為①\$44,600②\$28,000③\$27,000④\$25,000。



14. (1) 何時應借記零用金？①設置零用金②減少零用金額度③月底結帳④發生費用時。
15. (4) 採用零用金制度，若支用零用金應①貸記銀行存款②貸記零用金③貸記現金④只作備忘記錄。
16. (3) 公司月底銀行存款帳面餘額\$41,000，銀行代收之票據\$5,000已收現，公司尚未入帳，另簽發支票\$850，公司誤記為\$580，則正確之銀行存款餘額應為①\$36,000②\$45,150③\$45,730④\$46,270。
17. (3) 公司月底銀行存款有關資料如下：月底銀行結單餘額\$29,000；未兌現支票\$12,000（內含保付支票\$7,000）；銀行代收票據\$2,400；公司尚未入帳已送存銀行之現金\$3,100，銀行未及入帳；客戶張三所開支票\$1,800，存款不足退票；銀行手續費\$300，公司尚未入帳；則銀行往來調節表上①調節前公司帳面餘額\$24,800②調節後公司帳面餘額\$25,800③調節後銀行存款正確餘額\$27,100④調節後銀行存款正確餘額\$25,100。
18. (2) 公司銀行往來調節表中包括下列事項：銀行代收票款\$60,000，公司未入帳，未兌現支票\$100,000，客戶支票\$80,000，因存款不足遭退票，公司簽發即期支票面額\$40,000，償付貨款，帳冊誤記為\$50,000，則調節分錄中應①借記銀行存款\$10,000②貸記銀行存款\$10,000③借記銀行存款\$90,000④貸記銀行存款\$30,000。
19. (3) 編製銀行往來調節表時，對以前月份開出之支票應①無論已否兌現均需調節②無論已否兌現均不需調節③已兌現者不需調節，未兌現者仍需調節④已兌現者需調節，未兌現者不需調節。
20. (1) 編製銀行往來調節表後，調節分錄若借記水電費\$1,800，貸記銀行存款\$1,800，則下列敘述何者正確？①公司帳上將電費\$5,300誤記為\$3,500②公司帳上將電費\$3,500誤記為\$5,300③銀行帳上將電費\$5,300誤記為\$3,500④銀行帳上將電費\$3,500誤記為\$5,300。
21. (4) 公司於本年3月10日以每股\$12購入每股面額\$10之普通股10,000股，作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，另付手續費等\$1,500，同年5月3日收到現金股利\$5,000，該股票本年底每股市價\$11，則年底資產負債表上指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整應為①\$5,000②\$6,500③\$8,500④\$10,000。
22. (4) 公司於本年7月1日購入甲公司年息一分二厘公司債10張，作為按攤銷後成本衡量之金融資產，每張面額\$10,000，每年2月1日及8月1日付息，購價\$120,000（已含應計利息），另付手續費\$1,000，則買入債券之成本為①\$110,000②\$111,000③\$115,000④\$116,000。
23. (4) 銀行往來調節表中，有本公司已存入，而銀行未及入帳之在途存款\$10,000，則本公司之調節分錄應①借記銀行存款②貸記銀行存款③借記在途存款④不必作分錄。
24. (3) 在零用金保管員之抽屜中發現的郵票及員工借條應列為①現金（因性質上屬於約當現金）②零用金③預付費用及應收款項④用品盤存及薪資費用。
25. (3) 大明公司於本年3月1日設置定額零用金\$8,000，月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,000、文具用品\$800、書報費\$1,000、差旅費\$2,160、交際費\$1,500、零用金短少了\$20，則撥補後的零用金餘額為多少？①\$1,540②\$1,520③\$8,000④\$6,460。
26. (2) 台北公司於01年4月1日購入遠東公司面值\$300,000，利率8%之公司債指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，支付\$298,000，包括應計利息\$6,000。到期日為02年7月1日，每半年付息一次（1月1日與7月1日）。公司於01年12月1日將此債券出售，得款\$312,000，包括應計利息\$10,000。請問台北公司帳上應認列多少處分投資利益？①\$5,573②\$0③\$10,000④\$14,000。
27. (1) 大華公司某年5月1日購入面額\$600,000，票面利率12%，每年6月30日及12月31日各付息一次之公司債作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，購價\$636,000。於次年1月1日將公司債全數售出，得款\$720,000，另支付\$4,000手續費，試問處分投資利益為①\$0②\$60,000③\$80,000④\$84,000。
28. (3) 一般言之，資產負債表中之現金及約當現金包括下列哪一項？①補償性存款②已質押之定期存款③郵政匯票④償債基金。
29. (4) 現金收支控制之目的，主要在於①保持流動性②提高財務彈性③有效運用資金④防止舞弊。
30. (3) 銀行誤將兌付其他公司之支票記入本公司帳戶，則將①影響本公司帳上銀行存款餘額②影響調節表上未兌現支票金額③影響銀行對帳單上銀行存款餘額④影響調節表上在途存款金額。
31. (4) 期末銀行對帳單中，客戶存款不足支票，於編製四欄式銀行調節表時應列於①本期期初餘額欄及本期收入欄②本期期初餘額欄及本期支出欄③本期期末餘額欄及本期收入欄④本期期末餘額欄及本期支出欄。
32. (2) 現金帳面餘額為\$412,232，第138號支票之面額為\$8,500，帳上誤記為\$5,800，銀行代收之票據\$50,000，本公司尚未入帳。正確之現金餘額應為①\$364,932②\$459,532③\$464,932④\$476,532。
33. (2) 銀行對帳單所列公司簽發第338號支票之面額為\$8,500，帳上誤記為\$5,800。其短列差額在編製銀行往來調節表時，應①作為銀行結單餘額加項②作為公司帳面餘額減項③不作處理④應通知銀行更正。
34. (1) 銀行對帳單所列公司簽發第238號支票面額為\$8,500，經查係他公司所開立。在編製銀行往來調節表時，應①作為銀行結單餘額加項②作為公司帳面餘額減項③不作處理④應通知銀行作廢。



35. (1) 若公司將客戶存款不足支票於現金收入日記簿中列為減項，則期初存款不足支票金額，於本期四欄式銀行調節表中，應列於①期初餘額欄及本期收入欄②期初餘額欄及本期支出欄③本期收入欄及本期支出欄④期初餘額欄及期末餘額欄。
36. (2) 若公司將客戶存款不足支票於現金收入日記簿中列為減項，則本期存款不足支票金額，於本期四欄式銀行調節表中，應列於①期初餘額欄及本期收入欄②期末餘額欄及本期收入欄③本期收入欄及本期支出欄④期初餘額欄及期末餘額欄。
37. (4) 「採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額」應列示於①綜合損益表營業外損益項下②資產負債表透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下③綜合損益表營業費用項下④綜合損益表其他綜合損益項下。
38. (2) 週息一分二釐，如以百分數表示為①0.23%②12%③1.2%④120%。
39. (3) 公司於編製八月份正確餘額式銀行調節表時，發現有已入帳而尚未存入銀行之顧客支票，應①作為庫存現金②作為公司帳面餘額減項③作為銀行對帳單餘額加項④借記銀行存款。
40. (4) 公司於編製銀行調節表時，發現一張客戶支票因存款不足經銀行退回（即NSF支票），應①通知客戶補足，不作處理②作為銀行對帳單餘額減項③作為公司帳面餘額加項④作調整分錄借記應收帳款。
41. (1) 現金及銀行存款在資產負債表上通常合併以「現金」項目表達，其內容包括①郵政匯票、銀行本票、旅行支票②庫存現金、遠期支票（三個月到期）、活期存款③零用金、保付支票、員工借條④即期支票、活期儲蓄存款、三個月後到期客戶本票。
42. (4) 文化公司01年3月26日購買聯電公司股票2,000股，每股\$10，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於01年5月30日收到聯電公司配發之股票股利（盈餘配股：1股配0.1股，公積配股：1股配0.2股），應①貸記投資收益\$6,000②貸記股票股利\$6,000③貸記指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產\$6,000④不作分錄，僅作備忘記錄或附註說明。
43. (3) 東元公司於01年10月1日以@92價格外加應計利息買入大同公司付息8%公司債，面值\$25,000，透過損益按公允價值衡量之金融資產；付息日為6月30日及12月31日。東元公司帳上應記載為①借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$23,500②借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$25,500③借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$23,000及應收利息\$500④借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$25,000及應收利息\$500。
44. (2) 實際發生呆帳時之分錄，應貸記①呆帳損失②應收帳款③備抵呆帳④其他收入。
45. (2) 賒銷商品，訂價\$6,000，商業折扣10%，若於10天內收現\$5,292，則其付款條件為①1/10，n/30②2/10，n/30③3/10，n/30④4/10，n/30。
46. (3) 賒銷貨品\$10,000，付款條件為2/10，1/20，n/30，若客戶於第5天簽發\$3,000之即期票據，第15天還來現金\$4,950，則應收帳款還有借餘①\$2,000②\$1,950③\$1,939④\$1,888。
47. (3) 賒銷商品，訂價\$12,000，商業折扣20%，現金折扣3%，則在期限內收款時，應①貸記應收帳款\$9,312②借記應收帳款\$9,312③借記現金\$9,312④貸記現金\$9,312。
48. (1) 起運點交貨，若賣方代墊運費，則賣方應借①應收帳款②銷貨運費③進貨運費④暫收款。
49. (3) 大有公司因銷貨而於6月1日收到六個月期本票乙紙，面額\$60,000，附年息8%，於7月1日持向銀行貼現，貼現率年息9%，則貼現損失為①\$2,340②\$400③\$340④\$320。
50. (4) 忠仁公司將二個月期年利6%，面額\$10,000之應收票據，於到期前一個月，貼現得款\$10,024.25，則貼現率為①6%②7%③8%④9%。
51. (2) 青山公司於3月1日自乙商店取得本票，面額\$60,000，附年息六厘，四個月期，於4月1日向銀行貼現，貼現率月利一分，若到期日發票人拒付，則青山公司應借記應收帳款①60,000②61,200③61,600④61,800。
52. (3) 天天公司備抵呆帳按應收帳款餘額5%計提，該店期初備抵呆帳\$2,500，本年度實際發生呆帳\$1,500，期末應收帳款借餘\$75,000，則調整時應借：呆帳①1,250②2,250③2,750④3,750。
53. (1) 依我國稅法規定，收回已沖銷的呆帳，應貸記(A)其他收入、(B)呆帳、(C)備抵呆帳、(D)應收帳款，以上何項正確？①(A)(C)②(A)(B)③(B)(D)④(C)(D)。
54. (3) 亞洲公司06年底應收帳款餘額\$78,250，調整前備抵呆帳借餘\$325，該公司按應收帳款餘額2%提列呆帳，則調整後備抵呆帳貸餘為①\$325②\$1,240③\$1,565④\$1,890。
55. (1) 同榮公司06年底應收帳款餘額為\$2,100,000，調整前備抵呆帳貸餘為\$3,000，該公司按應收帳款餘額2%，提列呆帳，則06年底提列呆帳數為①\$39,000②\$42,000③\$45,000④\$48,000。
56. (2) 賒銷商品\$12,000，退回\$2,000，客戶結清貨款時給予折扣\$200，則此一交易之銷貨折扣率為①1.6%②2%③16%④20%。
57. (4) 設一年有365天，當付款條件為2/10，n/30時，其取得折扣相當於年利率①18.62%②24.83%③28.65%④37.24%。



58. (4) 大仁公司06年2月1日收到半年期應收票據乙紙，面額\$180,000，票面利率8%，於06年6月底持往銀行辦理貼現，貼現率10%，則大仁公司貼現損失為①\$2,760②\$1,560③\$1,200④\$360。
59. (3) 百事公司06年5月1日收到面額\$200,000，3個月期，付息10%票據，於6月1日持向銀行貼現，貼現率9%，則該公司將收到之現金為①\$200,000②\$201,667③\$201,925④\$205,000。
60. (2) 奇異公司將二個月期，年利率8%，面額\$24,000之應收票據乙紙，持往銀行貼現，該票據貼現時，尚有一個月到期，貼現息為\$243.20，則其貼現率應為①13%②12%③11%④10%。
61. (3) 下列敘述何者錯誤？①應收票據貼現息＝到期值×貼現率×貼現期間②「應收票據折價」項目，為「應收票據」之減項③貼現應收票據到期付款人拒付，本公司只要取得拒絕證書，即可不用償付票款④所謂拒絕證書，係指持票人已為付款之提示而未獲清償之證明。
62. (2) 自強公司於07年1月1日出售成本\$2,200,000之土地，取得面額\$4,000,000，三年到期無息本票乙紙，當時市場利率為10%，則自強公司07年度綜合損益表中應認列多少利息收入？（設年利率10%，三期每元複利現值為0.75）①\$135,000②\$300,000③\$333,334④\$400,000。
63. (3) 大華公司按應收帳款餘額計提備抵呆帳，年初備抵呆帳貸餘\$18,000，當年度實際發生呆帳\$9,000，年底應收帳款餘額\$790,000，估計有3%無法收回，則該公司年底備抵呆帳調整後餘額為①\$5,700②\$14,700③\$23,700④\$27,000。
64. (1) 付款條件3/10、1/20、n/30，若於第25天付款，則折扣損失之年利率約為多少？（一年以365天計算）①75.26%②45.15%③56.44%④112.89%。
65. (3) 出售應收帳款時，若買受銀行有追索權，則表示①出售帳款公司無權再買回該應收帳款②追索權的義務能合理的估計③呆帳損失之風險由出售帳款公司負擔④買受銀行有權要求出售帳款公司買回該應收帳款。
66. (4) 以下對帳齡分析法之敘述，何者錯誤？①係對應收帳款收現性之衡量②報導應收帳款估計淨變現價值③按照帳款到期日加以分析④係以銷貨收入淨額提列呆帳。
67. (4) 下列各項敘述何者毋須採用現值法衡量並設算利息？A.非一年內到期之正常應收帳款、B.存出保證金或預付款項、C.母公司與子公司間之交易、D.應收款項之到期日無法確定者  
①ABC②ACD③ABD④BCD。
68. (3) 本公司於08年8月10日收到發票日為08年8月10日之本票乙紙，載明發票後六十日付款，其到期日為08年①10月7日②10月8日③10月9日④10月11日。
69. (2) 下列何者不應列為應收款項？①員工借支款②補償性存款③勝訴損害求償款④對子公司之墊款。
70. (4) 下列有關呆帳提列採用備抵法之敘述何者錯誤？①可使費用與收入相配合②應收帳款之帳面金額較能反映其淨變現價值③沖銷呆帳時應借記備抵呆帳④當年度是否曾沖銷呆帳不影響年底呆帳提列金額。
71. (4) 帳齡分析法係屬①直接沖銷法②間接沖銷法③銷貨百分比法④帳款餘額百分比法。
72. (1) 當以票據取得資產時，若票面利率不合理，則資產入帳金額下列何者為佳？①按市場利率折算之現值②資產之帳面金額③按票面利率折算之現值④票據之面值。
73. (3) 應收帳款移轉時，若買受人得要求出售帳款公司買回該帳款，則此交易應以下列何種方式處理？①有追索權之出售②無追索權之出售③擔保借款④資產負債表外融資。
74. (2) 採備抵法提列呆帳，已沖銷之帳款再收回時，下列何者之餘額將增加？①應收帳款②備抵呆帳③呆帳④其他損失。
75. (2) 應收票據現值大於面值則產生溢價，若採有效利率法逐期攤銷，則①溢價攤銷額逐期減少②票據帳面金額逐期減少③現金利息逐期減少④實際利息逐期增加。
76. (3) 應收帳款之出售若無追索權，則出售人帳上不應認列該筆帳款之①出售價款②出售損失③呆帳損失④備抵銷貨退回及折讓保留金額。
77. (1) 年底帳上之應收帳款若均已超過現金折扣期間，則不論採總額法或淨額法，其①應收帳款餘額相同②顧客未享折扣餘額相同③銷貨折扣餘額相同④銷貨淨額相同。
78. (4) 某公司出售土地一筆，成本\$5,000，公允價值\$8,000，收到三年期不付息票據乙紙，到期值\$10,000。此筆交易產生①出售土地利益\$2,000②應收票據溢價\$2,000③出售土地利益\$5,000④應收票據折價\$2,000。
79. (4) 應收帳款明細帳中某些客戶發生貸餘，編表時應如何列示？①列為流動資產的減項②列為流動資產的加項③與其他應收款抵減④列為流動負債。
80. (2) 按賒銷金額估計呆帳的優點為①呆帳金額較正確②可使呆帳費用與當期的銷貨收入相配合③是一般公認對應收帳款衡量最佳的方法④可反映應收帳款之淨變現價值。
81. (3) 賒銷商品一批，若以總額法入帳為借記應收帳款\$81,600，若以淨額法入帳為借記應收帳款\$79,968，今於折扣期限內收取現金\$58,212，則獲得的折扣金額為①\$1,212②\$1,200③\$1,188④\$594。



82. (3) 調整前應收帳款餘額為\$65,000，備抵呆帳借餘\$1,000，若按應收帳款餘額5%提列呆帳，則期末應收帳款之帳面金額為①\$66,000②\$62,700③\$61,750④\$60,800。
83. (3) 下列敘述何者正確？①以使用為目的之設備，如誤列為存貨，並不影響銷貨成本②採永續盤存制之企業，不必實地盤點存貨③如物價不發生波動，則無論採用何種計價方法，算得的期末存貨金額相同④進貨時所發生之關稅、運費、保險費均應列為營業費用。
84. (4) 下列敘述何者為誤？①毛利率愈大，則成本率愈小②存貨估價如有錯誤，則前後兩期能自動抵銷③後進先出法的優點，是能以現在的成本與現在的收入相配合④毛利率可能大於1。
85. (1) 期初存貨多計\$1,000，期末存貨少計\$1,500，將使本期淨利①少計\$2,500②多計\$2,500③多計\$500④少計\$500。
86. (1) 王牌公司06年終存貨盤點時，漏點\$5,000，則在06年底，下列有幾項會被高估？(A)期初存貨、(B)期末存貨、(C)銷貨成本、(D)本期淨利、(E)保留盈餘、(F)資產總額①一項②二項③三項④四項。
87. (4) 06年9月綠水公司存貨全部遭毀，其相關資料如下：期初存貨\$20,000，進貨\$140,000，銷貨\$194,000，成本加價率25%，則綠水公司之存貨損失估計為①\$14,500②\$8,500③\$6,000④\$4,800。
88. (3) 06年終存貨為\$50,000，純益為\$8,000，保留盈餘為\$7,000，07年純損為\$1,000，保留盈餘為\$4,000，茲查帳發現06年終正確之存貨為\$40,000，則07年正確損益應為①純損\$1,000②純損\$11,000③純益\$9,000④純益\$1,000。
89. (4) 欲使期末存貨之金額為最大，應採下列哪種成本流動假設？①先進先出法②加權平均法③移動平均法④視當時情況而定。
90. (3) 若甲存貨之單位成本\$64，單位售價\$62，單位估計銷售費用\$2，存貨單位價值應為①\$64②\$62③\$60④\$55。
91. (3) 期末存貨1,000件，單位成本\$38，單位售價\$40，單位估計銷售費用\$4，依成本與淨變現價值孰低法評價，則期末存貨帳面金額為①\$40,000②\$38,000③\$36,000④\$34,000。
92. (3) 大園公司06年度期初存貨（售價）\$6,250，全年進貨成本\$52,000，進貨費用\$300，進貨退出\$3,000，銷貨成本\$47,200，期末存貨成本\$7,100，若05及06年度之毛利率相同，則06年度銷貨淨額為①\$58,000②\$58,500③\$59,000④\$60,000。
93. (2) 甲公司採完工百分比法認列工程損益，06年初承包一項三年期工程，相關資料如下：總工程收入\$200,000、06年實耗成本\$45,000、估計總工程成本\$150,000；則06年度應認列工程損益若干？①利益\$50,000②利益\$15,000③利益\$6,000④\$0。
94. (1) 期初存貨少計\$1,500，期末存貨多計\$1,200，將使本期淨利①多計\$2,700②少計\$2,700③多計\$300④少計\$300。
95. (3) 期初存貨之成本與零售價分別為\$3,000及\$4,000，進貨之成本與零售價分別\$23,000及\$36,000，另知銷貨淨額為\$30,000，若按平均成本零售價法估計之期末存貨成本為①\$6,000②\$6,050③\$6,500④\$7,000。
96. (2) 下列敘述何者正確？①在實地盤存制或永續盤存制下，採用先進先出法計得期末存貨一定不相同②物價上漲期間，存貨採用先進先出法會使期末存貨金額較高，淨利多計③先進先出法以現時成本與收益配合，可避免虛盈實虧④移動平均法適用於定期盤存制。
97. (2) 本期期末存貨少計，將使①本期及下期純益均少計②本期純益少計下期純益多計③本期純益多計，下期純益少計④本期及下期純益均多計。
98. (4) 大同公司06年初存貨成本\$9,000（3,000件），該年度共採購三次，第一次購貨3,000件，成本共計\$12,000，第二次購貨2,000件，成本共計\$10,000，第三次購貨3,000件，成本共計\$18,000，06年度共出售8,000件，依簡單平均法，其期末存貨之金額為①\$8,000②\$11,200③\$12,500④\$13,500。
99. (4) 明星公司06年12月31日帳載資料如下：銷貨\$42,000，銷貨運費\$1,000，銷貨退回\$2,000，進貨\$31,000，進貨運費\$4,000，期初存貨\$20,000，毛利率25%，經實地盤點，該日實際庫存金額為\$23,000，試估計存貨短少金額①\$25,000②\$23,000③\$3,500④\$2,000。
100. (1) 宏明公司06年12月31日之會計資料顯示：期初存貨成本及零售價分別為\$236,000及\$330,000，進貨成本及零售價分別為\$700,000及\$1,170,000，銷貨淨額\$1,200,000，另有減價\$160,000，加價\$60,000，試依傳統零售價法，計算期末存貨金額？①\$120,000②\$124,600③\$124,800④\$132,851。
101. (4) 羅福公司06年期初存貨成本\$8,000（2,000件），該年度共計採購兩次，第一次購貨3,000件，成本共計\$15,000，第二次購貨5,000件，成本共計\$30,000，06年度出售8,000件，依先進先出法，其期末存貨之金額為①\$8,000②\$10,000③\$10,600④\$12,000。
102. (4) 存貨以成本與淨變現價值孰低法衡量，係符合①攸關性原則②重大性原則③時效性原則④審慎性原則。



103. (1) 存貨採用成本法衡量時，下列何者僅適用永續盤存制，不適用定期盤存制？①移動平均法②加權平均法③先進先出法④個別認定法。
104. (2) 以零售價法估計期末存貨成本，最適用之行業是①汽車經銷商②百貨公司③房地產公司④金飾店。
105. (2) 玉石公司在定期盤存制下，06年期初存貨100件@\$6，2月6日進貨100件@\$7，7月7日進貨200件@\$8，12月12日進貨100件@\$9，若期末存貨數量為120件，則按加權平均法，期末存貨金額為①\$740②\$912③\$960④\$1,060。
106. (1) 忠孝公司於08年1月發現07年底存貨漏列\$12,000，則07年之(A)期初存貨、(B)期末存貨、(C)銷貨成本、(D)淨利等各項餘額中，有幾項被高估？①一項②二項③三項④四項。
107. (3) 仁愛公司過去三年的平均毛利率為38%，年中發生火災存貨全毀，公司帳冊有關資料如下：期初存貨\$136,600、進貨\$397,500、進貨運費\$3,680、進貨折扣\$4,000、銷貨收入\$645,600、銷貨退回\$4,600、銷貨運費\$10,000，試計算公司存貨損失為①\$129,950②\$136,250③\$136,360④\$142,560。
108. (4) 文具店購入文具一批備供銷售，其分錄應借記①文具用品②用品盤存③銷貨④存貨。
109. (4) 信義公司本年度帳冊有關資料如下：銷貨淨額\$900,000、進貨\$500,000、進貨運費\$22,500、進貨退出\$12,500、銷貨運費\$10,000、期末存貨\$60,000，若毛利率為40%，則可供銷售商品總額為①\$110,000②\$420,000③\$480,000④\$600,000。
110. (2) 不考慮折讓及進貨成本下，下列有關存貨之計價方法之敘述：甲、採實地盤存制的企業，不宜採用移動加權平均法；乙、成本流程與商品實際流程最相符的是個別認定法；丙、採先進先出法，在永續盤存制與實地盤存制下所計得的存貨相同。正確者為①甲、丙②甲、乙、丙③甲、乙④乙、丙。
111. (2) 和平公司成立於05年初，採加權平均法計價，歷年來期末存貨金額如下：05年\$300,000、06年\$400,000、07年\$500,000，該公司如改採先進先出法計算期末存貨，則發生下列情況：05年度毛利增加\$50,000，06年度毛利減少\$10,000，07年度毛利增加\$60,000，則改採先進先出法07年期末存貨為①\$620,000②\$600,000③\$500,000④\$480,000。
112. (3) 下列何者不應列入公司年底存貨項目項下？①起運點交貨之進貨②寄銷於他公司之寄銷品③呆帳百分比可合理估計之分期付款銷貨④目的地交貨之銷貨。
113. (4) 下列何者非列為存貨成本？①採購成本②加工成本③生產過程中必須儲存成本④異常耗損之原料、人工或其他生產成本。
114. (1) 下列何者在計算零售價法成本率時，其成本和零售價均應減除？①非常損耗②正常損耗③員工折扣④銷貨退回。
115. (3) 某一建造合約價款為\$200,000，去年完工比率50%，今年完工比率60%，去年底估計工程總成本為\$210,000，今年底估計工程總成本為\$205,000，則今年底應認列①工程利益\$3,000②工程損失\$10,000③工程利益\$5,000④工程損失\$5,000。
116. (1) 估計存貨若由傳統零售價法改為先進先出零售價法，則計算本期進貨之成本率時不包括下列哪一項？①期初存貨②進貨淨額③淨加價④淨減價。
117. (2) 提供借款擔保之存貨，於財務報表上表達時，應①與負債相抵銷②仍列於流動資產項下③轉列非流動資產項下④不須附註揭露，以免引起誤解。
118. (2) 應用成本與淨變現價值孰低法衡量存貨時，原則上應採①歷史成本②逐項比較③分類比較④總額比較。
119. (4) 永續盤存制下採直接沖銷法將存貨由成本調降至淨變現價值時，應①不作分錄②貸記本期損益③貸記備抵存貨跌價④貸記存貨。
120. (1) 商品一批，正由A公司運往B公司途中，其條件為目的地交貨，此時商品應為何者之存貨？①A公司②B公司③應再視其他條件而定④不屬於A公司或B公司。
121. (4) 甲公司01年有關資料如下：進貨付現\$580,000，應付帳款增加\$50,000，存貨減少\$20,000，則甲公司01年度之銷貨成本為①\$510,000②\$550,000③\$610,000④\$650,000。
122. (1) 乙商店存貨採定期盤存制，01年銷貨收入\$240,000，單位售價\$40，期初存貨15,000單位，單位成本\$24，4月1日買入21,000單位，每單位進價\$36，若以加權平均法計算銷貨成本，則毛利為①\$54,000②\$144,000③\$96,000④\$52,800。
123. (3) 若某一年期末存貨高估，則對其後第三年淨利會產生何種影響？①高估②低估③不影響④可能高估亦可能低估。
124. (3) 進貨運費誤記為銷貨運費，會使綜合損益表上①銷貨成本不變②銷貨成本多計③銷貨成本少計④銷貨毛利少計。
125. (4) 存貨計價採何種方法所求得的銷貨成本最大，純益最小？①先進先出法②移動平均法③加權平均法④視情況而定。



126. (1) 宜蘭公司為控股目的購入台北公司面值\$10之普通股100,000股，每股購價\$20，另付手續費為購價之0.15%，證交稅0.3%，因借款購入而支付利息\$20,000，則採用權益法投資成本為  
①\$2,009,000②\$2,003,000③\$2,029,000④\$2,006,000。
127. (1) 美西公司05年初購入甲公司普通股30,000股，佔其股權30%，具有重大影響力，採權益法處理，05年6月收到現金股利每股\$2，另於06年9月1日收到現金股利\$60,000。06年初投資乙公司面值\$10之普通股3,000股，佔其股權1%，於6月15日收股票股利300股，當日每股市價\$20，問美西公司06年度之股利收入為①\$0②\$66,000③\$68,000④\$71,000。
128. (4) 台中公司採成本法處理台南公司之投資，當台南公司獲利時，台中公司之帳上如何處理？①借：現金，貸：投資收益②借：應收收入，貸：投資收益③借：長期股權投資，貸：投資收益④不作分錄。
129. (2) 公司債清償後，「償債基金」如有餘額，應①留在帳上②撥回庫存現金③轉回保留盈餘④與償債準備對轉沖銷。
130. (3) 06年初台化公司以\$400,000取得台安公司普通股股權25%，當年度台安公司曾發放現金股利\$32,000及股票股利10%，稅後淨利\$120,000，若台化公司採權益法處理，則06年底採用權益法投資之餘額為①\$462,000②\$430,000③\$422,000④\$362,000。
131. (3) 甲公司06年初購入其子公司流通在外股份40%，具重大影響力，計50,000股，每股\$25，手續費0.2%，採用權益法投資。該子公司於同年5月發放現金股利每股\$2，該年度淨利\$600,000。年底評估此股票投資可回收金額為\$1,445,000，則甲公司06年度帳上，何者為誤？①採用權益法投資之購入成本\$1,252,500②投資收益\$240,000③年底累計減損\$52,500④年底採用權益法投資帳面金額\$1,392,500。
132. (2) 南亞公司擬於三年內分期擴充辦公室自動化電腦設備，每年約需百萬元資金，若於06年初一次撥足「自動化設備基金」俾供06、07、08年底各支付\$1,000,000之需，資金成本年利一分，每年複利一次，則應於06年初約應提存若干？①\$2,727,270②\$2,486,860③\$2,379,290④\$2,248,680。
133. (2) 華夏公司擬購入P.V.C製造機器設備，某廠商向華夏公司報價時，提供下列四種付款方式，當時市場利率10%，則華夏公司應選擇哪種方式最有利？①立即付現\$285,000②連續三年，每年初付現\$100,000③連續三年，每年終付現\$118,000④第三年初付現\$360,000。
134. (4) 有關金融資產投資之敘述，下列何者正確？①金融資產未實現評價損益均列為營業外損益②購入股票之手續費均列為投資成本③投資當年收到現金股利時，均貸記相關投資帳戶④收到股票股利均免作分錄，但應降低每股成本。
135. (3) 泰山公司於2月1日以\$360,000購入南僑公司普通股12,000股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。同年8月收到南僑公司發放25%股票股利，至12月初因需款而以每股\$35售出2,000股，並付證券交易稅及手續費共\$200，則出售此2,000股之權益工具投資之利益為若干？①\$9,800②\$10,000③\$21,800④\$22,000。
136. (2) 公司對股票投資採用權益法處理時，下列哪一種是適當的處理方法？①被投資公司宣告現金股利時，投資公司須記錄投資收益②被投資公司有純益時，投資公司即須記錄投資收益③被投資公司宣告股票股利時，投資公司即須記錄投資收益④投資公司於會計期間終了時，均應以市價評估股票投資之價值。
137. (4) 甲公司本年初以\$400,000購入金山公司普通股30,000股，採權益法處理，金山公司資料如下：普通股發行並流通在外共100,000股，本年純益\$80,000，發放現金股利\$50,000，則期末甲公司採用權益法投資之帳面金額為①\$400,000②\$360,000③\$385,000④\$409,000。
138. (1) 中華公司於4月1日投資大同公司普通股10,000股，每股面值\$10，市價\$38，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，同年8月5日收到大同公司發放每股\$3現金股利，試問收到現金股利之正確分錄應借記現金，貸記①股利收入30,000②指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產30,000③保留盈餘30,000④利息收入30,000。
139. (3) 企業提撥償債基金準備的目的在於①儲存足夠之現金，以便負債到期時足敷償債之需②減少權益總數③告訴股東股利的發放受到限制④將賺到的錢留存在公司以備營業週轉之用。
140. (4) 企業提撥\$300,000之償債基金，並指撥同額之償債基金準備，若負債計有\$280,000，到期以償債基金償還後，其餘額並作適當帳務處理，則帳列償債基金及償債基金準備之餘額各有多少？①前者\$20,000，後者\$300,000②前者\$0，後者\$300,000③前者\$20,000，後者\$0④兩者均為\$0。
141. (2) 下列有關股票投資之敘述何者正確？①持股比例在20%以上，具有重大影響力者，其衡量方法應採成本法②持股比例在50%以上，具有控制權者應採權益法，並編合併報表③持有特別股40%之權益者，應採權益法衡量④聯合控制下應採用比例合併法。
142. (2) 「金融資產減損損失」項目在財務報表上應列為①該金融資產之減項②營業外支出③權益之減項④營業費用。
143. (4) 四維公司發行年息9%面額\$1,000,000之公司債，已提撥償債基金\$600,000及償債基金準備\$800,000，到期還本分錄應貸記①償債基金600,000及償債基金準備400,000②償債基金200,000及償債基金準備800,000③償債基金準備800,000及現金200,000④償債基金600,000及現金400,000。



144. (2) 寶山公司於07年初以\$3,000,000購入泰利公司流通在外普通股100,000股中之75,000股，採權益法處理，泰利公司07年度淨利為\$1,000,000，發放股利\$200,000，則寶山公司07年底帳列採用權益法投資項目餘額為①\$3,750,000②\$3,600,000③\$3,150,000④\$3,000,000。
145. (3) 以下各情況中，何者表示投資公司對被投資公司不具重大影響力？①投資公司持有被投資公司普通股股權百分比最高者②投資公司及其子公司派任於被投資公司之董事，合併超過被投資公司董事總席次半數者③投資公司派任有銷售經理者④投資公司依合資經營契約規定擁有經營權者。
146. (4) 投資公司與被投資公司間之逆流交易，編製個體財務報表時其未實現損益之銷除①若投資公司對被投資公司具有控制能力，則全部銷除②若投資公司對被投資公司不具有控制能力，則按期末持股比例銷除③不論投資公司對被投資公司是否具有控制能力，一律全部銷除④不論投資公司對被投資公司是否具有控制能力，一律按持股比例銷除。
147. (1) 債券投資購入時，下列敘述何者正確？①若名義利率大於市場利率，則債券之現值大於面值，稱為溢價發行②若名義利率小於市場利率，則債券之現值大於面值，稱為溢價發行③若名義利率大於市場利率，則債券之現值大於面值，稱為折價發行④若名義利率小於市場利率，則債券之現值大於面值，稱為折價發行。
148. (4) 中穩公司於01年1月初為05年底到期之應付公司債設置償債基金，每年年初提撥現金\$500,000於信託機構，該基金每年孳息為8%，至01年12月31日此償債基金餘額為\$540,000，應於資產負債表上作何表達？①\$540,000列為權益②\$40,000列為流動資產③\$540,000列為流動資產④\$540,000列為基金。
149. (1) 對子公司股票之投資應列入何會計項目？①採用權益法投資②權益之加項③指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產④應收票據。
150. (2) 子忠公司01年1月1日以\$200,000購入子孝公司流通在外有表決權之股份的25%，01年度子孝公司之淨利為\$80,000，並宣告\$40,000之現金股利，則01年12月31日子忠公司之採用權益法投資為①\$200,000②\$210,000③\$220,000④\$190,000。
151. (1) 偉盛公司於02年5月1日購入金山公司股票2,000股，每股成本\$55，作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並於03年收到金山公司股利，包括現金股利每股\$1，盈餘轉資配股之股利每股\$1.5，以及資本公積轉增資之股利每股\$0.5。若偉盛公司再無其他股票投資，則03年度之股利收入為多少？①\$2,000②\$3,000③\$5,000④\$6,000。
152. (1) 佑祥公司於01年1月2日取得佑佳公司25%股權，投資成本相當於取得之股權淨值，若佑祥公司採用權益法處理，01年12月31日投資帳戶餘額為\$850,000，且已知佑佳公司01年度淨利為\$600,000，發放現金股利\$400,000，當年度無公司間交易發生，則佑祥公司取得投資之成本為①\$800,000②\$900,000③\$950,000④\$1,000,000。
153. (4) 安新公司於01年度取得被投資公司股利之情形如下：01年2月1日取得安泰公司發放之股票股利500股，持股比例為3%，當日普通股市價為每股\$13。01年7月3日取得安意公司發放之現金股利\$100,000，持股比例為30%。依據上列資料，安新公司01年度應認列之股利收入為①\$100,000②\$65,000③\$165,000④\$0。
154. (2) 若持有他公司流通在外有表決權股比例在20~50%之間，則應採用何種會計處理方法？①應採用權益法②除非有證據顯示對被投資公司不具重大影響力，否則應採用權益法③除非有證據顯示對被投資公司具有重大影響力，否則應採用成本法④應採用合併報表法。
155. (4) 寶璽公司擁有寶新公司30%股權，01年度寶新公司淨利為\$500,000，發放現金股利\$300,000，若寶璽公司誤以成本法處理，則對於採用權益法之投資、投資收益及保留盈餘項目分別之影響為何？①低估、高估、高估②高估、低估、低估③高估、高估、高估④低估、低估、低估。
156. (4) 在權益法下收到被投資公司發放之股票股利時，應作何種處理？①減少投資帳戶餘額，但不影響投資損益之計算②增加投資帳戶餘額並認列投資收益③減少投資帳戶餘額並認列投資收益④對於投資帳戶餘額及當期投資收益均無影響。
157. (2) 寶祥公司於02年5月1日支付\$600,000取得祥德公司普通股10,000股及祥發公司特別股200股，當日祥德公司普通股市價為每股\$45，祥發公司特別股市價未知，惟可查得01年5月間市價為每股\$800，則寶祥公司對於祥德公司普通股及祥發公司特別股二項投資應分配之成本分別為①\$442,623、\$157,377②\$450,000、\$150,000③\$450,000、\$160,000④\$600,000、\$0。
158. (3) 欣欣公司為償還公司債已提列足額之償債基金及償債基金準備，則應付公司債到期還本時應貸記①現金②償債基金準備③償債基金④應付公司債。
159. (1) 公司為發揮愛心而於銀行設置愛心基金專戶存款，應以何種項目處理之？①基金②銀行存款③現金④長期投資。
160. (2) 台中公司於去年6月購入美南公司公開上市無表決權之特別股的30%作為採用權益法投資，今年度美南公司淨利\$800,000，發放特別股現金股利\$300,000，則台中公司今年度對該投資應認列之收益為①\$240,000②\$90,000③\$330,000④\$150,000。



161. (4) 高雄公司於01年初購入甲公司60%股票，採權益法處理，當年度甲公司獲利\$1,000,000，並於02年4月9日發放現金股利\$600,000，則此項股利之發放，對高雄公司之影響為①資產總額減少②資產總額增加③投資收入增加④採用權益法投資減少。
162. (1) 彰化公司於01年初以每股\$40購入中華公司之普通股10,000股，按成本法衡量，01年5月中華公司發放每股\$1之現金股利，01年底股票市價每股\$48，則此股票投資之帳面金額為①\$400,000②\$480,000③\$390,000④\$470,000。
163. (2) 花蓮公司於01年初流通在外普通股1,000,000股，每股面值\$10，01年度該公司淨利\$200,000，01年4月發放現金股利\$400,000，期末每股市價\$30。假設台東公司於01年初以每股\$25購入花蓮公司普通股100,000股，具重大影響力，採權益法處理，則台東公司01年底採用權益法投資之帳面金額為①\$2,500,000②\$2,480,000③\$2,490,000④\$3,000,000。
164. (2) 某煤礦成本\$120,000，估計蘊藏量為20,000噸，估計開採完畢後土地殘值\$20,000，可開採4年，設第一年開採3,000噸，則第一年底應提折耗額為①\$10,000②\$15,000③\$30,000④\$35,000。
165. (3) 因本年經濟情況發生重大改變，而使不動產、廠房及設備之折舊率增加，則應①補提以前少提之折舊，記入「追溯適用及追溯重編影響數」帳戶②補提以前少提之折舊，記入「追溯適用及追溯重編影響數」帳戶、重編以前年度報表③照改變後折舊率計提當年度折舊費用即可④依改變後折舊率計提當年度累計折舊，而折舊率變動所多提之折舊則計入「追溯適用及追溯重編影響數」帳戶。
166. (4) 採用何種折舊方法，於估計耐用年數屆滿時，所提累計折舊額最大？①年數合計法②定率遞減法③直線法④各種方法均相同。
167. (3) 04年初購入機器成本\$30,000，估計可用4年，無殘值，當時誤以費用入帳，則下列敘述何者正確？①04年度淨利少計，權益多計②05年度淨利多計，權益多計③06年度淨利多計，權益少計④07年度淨利多計，權益少計。
168. (1) 04年7月1日購入可用5年，殘值\$500之機器成本\$4,000，採平均法計提折舊，則05年底該機器之帳面金額為①\$2,950②\$2,800③\$2,600④\$2,450。
169. (1) 購置機器，定價\$450,000，八折成交，並支付運費\$12,000，關稅\$20,000，安裝試車費\$3,000及運送途中不慎碰撞之修復費\$30,000，則該機器之入帳成本為①\$395,000②\$425,000③\$485,000④\$515,000。
170. (3) 新購房地產共計支付價款\$480,000，房屋公允價值\$50,000，土地公允價值\$450,000，購入後舊屋立即拆除，並支付拆除費\$30,000，拆除後殘料售得\$3,000，則以上交易合併應借記①土地450,000，建築物77,000②土地432,000，建築物75,000③土地507,000④土地459,000，建築物48,000。
171. (2) 05年4月1日購入桌椅成本\$50,000，估計可用4年，殘值\$5,000，採年數合計法提列折舊，則06年之折舊額為①\$16,875②\$14,625③\$13,500④\$28,125。
172. (2) 07年1月1日購入機器\$270,000，估計可用5年，殘值\$20,000，採平均法提列折舊，於09年底調整前因故改採年數合計法，殘值不變，則09年底有關該機器之會計處理，應貸記①累計折舊54,000②累計折舊75,000③累計折舊50,000及會計原則變動累積影響數50,000④累計折舊50,000。
173. (4) 下列各項交易，何者屬於收益支出？①購買土地之規費②購買機器之運費③機器大修之支出，估計可延長使用年限2年④風災造成房屋損壞之修理支出。
174. (3) 加速折舊法之使用①每年計算之折舊費用逐年提高②目的在加速重置資產③使不動產、廠房及設備初期之折舊費用較高④符合資產衡量原則。
175. (1) 中華公司03年初購入機器之安裝費\$5,000，誤以費用入帳，該機器估計可用5年，若此項錯誤於05年初發現，則其更正分錄應貸記①累計折舊2,000，追溯適用及追溯重編影響數—錯誤更正3,000②追溯適用及追溯重編影響數—錯誤更正5,000③機器設備5,000，累計折舊2,000④累計折舊5,000。
176. (1) 大華公司04年初購入房屋，成本\$500,000，估計可用20年，無殘值，使用至09年初發現該屋尚可用10年，殘值\$20,000，則09年之折舊額為①\$35,500②\$37,500③\$39,444④\$45,000。
177. (4) 賒購卡車\$450,000，付款條件2/10，n/30，其中\$200,000於折扣期間內償還，餘未取得折扣，則卡車之成本應為①\$450,000②\$445,000③\$446,000④\$441,000。
178. (1) 以本公司證券交換取得不動產、廠房及設備時，則不動產、廠房及設備成本之入帳原則為①以資產公允價值為優先考慮②以證券公允價值為優先考慮③以資產帳面金額優先考慮④以專家之評定價格為優先考慮。
179. (1) 設備成本\$32,000，累計折舊\$26,500，若以\$8,000出售，則產生出售損益①利益\$2,500②利益\$3,000③損失\$24,000④損失\$5,500。
180. (1) 設備成本\$20,000，估計可用4年，殘值\$500，使用屆滿無殘值予以報廢，則產生報廢損益①損失\$500②利益\$500③損失\$4,875④\$0。



181. (2) 美滿公司以商品交換甲公司之辦公設備，存貨成本\$80,000，正常售價\$100,000，設備定價\$110,000，則應借記辦公設備之成本為①\$80,000②\$100,000③\$110,000④視情況而定。
182. (4) 04年10月1日美好公司以舊機器，交換同類新機器，此交換不具有商業實質，舊機器成本\$70,000，帳面金額\$28,000，交換日公允價值\$30,000；新機器定價\$80,000，美好公司另外尚須支付現金\$40,000，則取得新機器成本為①\$80,000②\$28,000③\$70,000④\$68,000。
183. (3) 甲公司接受捐贈土地，公允價值\$450,000，公告現值\$360,000，並支付過戶登記費\$30,000及整地支出\$20,000，則應借記土地成本為①\$360,000②\$410,000③\$450,000④\$500,000。
184. (1) 本公司以原始成本\$60,000，估計可用5年，殘值\$10,000之機器（採直線法，已使用2年），公允價值\$50,000；交換台中公司公允價值\$40,000之機器，並收到貼補現金差額，此交換具有商業實質，則本公司應認列之交換損益為①利益\$10,000②利益\$2,000③損失\$10,000④不認列損益。
185. (2) 三星公司於04年初取得成本\$600,000，估計可用10年，無殘值之機器，採直線法提列折舊，至07年初支付\$70,000重置原機器之重要零件，估計耐用年限與殘值不變，則07年底調整後帳面金額為①\$360,000②\$378,000③\$380,000④\$420,000。
186. (3) 按照會計學理論，「處分不動產、廠房及設備利益」應列為①其他綜合損益②資本公積③當期損益④保留盈餘。
187. (4) 信義公司之貨車成本\$600,000，估計殘值\$50,000，約可使用5年，行駛110,000公里，最初三年分別行駛12,000公里、20,000公里、18,000公里，則採「生產數量法」第三年初該貨車之帳面金額為①\$410,000②\$550,000③\$350,000④\$440,000。
188. (3) 以公允價值\$300,000之舊機器（成本\$400,000，帳面金額\$250,000），換入一台功能相似之機器並另收現金\$25,000，此交換具有商業實質，則新機器之入帳成本為①\$229,167②\$250,000③\$275,000④\$150,000。
189. (1) 中興煤礦公司，04年中取得煤礦一座，成本\$800,000，估計蘊藏100,000噸煤，於開採30,000噸後，又支付開發成本\$100,000，發現新礦層，估計有40,000噸，若發現後第一年開採15,000噸，則該年之折耗額為①\$90,000②\$120,000③\$76,364④\$247,500。
190. (1) 快樂公司01年8月1日購入機器一部，成本\$50,000，耐用10年，殘值\$2,000，採直線法提列折舊，至07年初，將該機器換入定價\$80,000之同型機器，另付現金\$45,000，此交換不具有商業實質，則新機器入帳成本為①\$69,000②\$68,000③\$67,000④\$66,000。
191. (2) 某資產成本\$12,000，可用4年，殘值\$2,000，按年數合計法計提折舊，則第二年底之帳面金額為①\$2,000②\$5,000③\$7,000④\$12,000。
192. (3) 文山公司本年初購入辦公設備一部，成本\$100,000，估計可用五年，無殘值，採用直線法計提折舊，則該資產年終負債表之帳面金額為①\$20,000②\$40,000③\$80,000④\$100,000。
193. (3) 木柵公司06年7月1日自國外購入機器，購價\$170,000，另付運費、關稅及保險費共\$20,000，估計可用五年，殘值為\$40,000，若按年數合計法計提折舊，則08年度應提折舊①\$50,000②\$25,000③\$35,000④\$30,000。
194. (2) 若06年底漏提折舊，對07年度之財務報表的影響是①僅綜合損益表失真②僅使資產負債表失真，對綜合損益表並無影響③使資產負債表及綜合損益表兩表均失真④對資產負債表及綜合損益表兩表均無影響。
195. (4) 下列方法：甲、直線法，乙、工作時間法，丙、生產數量法，丁、定率遞減法，戊、年數合計法，己、倍率遞減法，屬於加速折舊的方法有①甲乙丙②甲丙戊③乙丁戊④丁戊己。
196. (2) 下列各項：甲、供員工上下班使用之交通車，乙、待處份之廠房及土地，丙、備供將來還債之償債基金，丁、建妥待售之房屋，戊、廠房設備。以上屬於不動產、廠房及設備的有①乙戊②甲戊③乙丙丁④甲丙丁。
197. (2) 下列各資產：甲、土地改良，乙、租賃權益，丙、租賃改良，丁、廠房設備，期末應計提折舊的有①甲乙丙②甲丙丁③甲乙丁④乙丁。
198. (3) 王牌公司於05年7月1日購入機器一部\$75,000，估計耐用年限5年，無殘值，則在年數合計法下，該公司06年度應提列之折舊金額為①\$17,500②\$20,000③\$22,500④\$25,000。
199. (1) 開心公司購入房地產一批，共付\$100,000，其中地價\$40,000，房價\$50,000，因該屋不合用予以拆除，另付拆除費\$10,000，此一事項應借記①土地成本110,000②土地成本90,000、處分不動產、廠房及設備損失10,000③土地成本40,000、房屋及建築成本60,000④土地成本40,000、房屋及建築成本50,000、處分不動產、廠房及設備損失10,000。
200. (2) 天隆公司接受股東捐贈房地產一處，查該屋成本\$150,000，累計折舊\$50,000、土地成本\$250,000、另悉該房屋公允價值\$200,000，土地公允價值\$300,000，天隆公司另支付過戶登記費\$5,000，則該事項應貸記資本公積-受領股東贈與①500,000②495,000③350,000④150,000。
201. (2) 東風公司01年初以\$121,000購置機器一部，預估可用8年，殘值\$9,000，採直線法提列折舊，05年初發現機器尚可使用6年，殘值\$8,000，則該公司06年度折舊費用為①\$14,000②\$9,500③\$11,200④\$8,800。



202. (1) 06年初以\$410,000購入機器，估計耐用8年，殘值\$90,000，按直線法提折舊，08年初發現尚可用4年，殘值\$80,000，則08年底調整後機器帳面金額為  
①\$267,500②\$257,500③\$245,000④\$212,000。
203. (1) 大東公司以舊機器（成本\$15,000，累計折舊\$6,000，公允價值\$10,000）換入新機器（不具商業實質），另收現金\$2,000，則新機器入帳成本為①\$7,000②\$6,900③\$5,900④\$9,900。
204. (3) 太田公司06年初購入機器\$310,000，可用6年，殘值\$10,000，原採直線法提折舊，08年初起改按年數合計法，則該公司08年底應作調整分錄為①借：追溯適用及追溯重編之影響數；貸：累計折舊各\$57,143②借：折舊；貸：追溯適用及追溯重編之影響數\$57,143③借：折舊；貸：累計折舊各\$80,000④借：折舊；貸：累計折舊各\$57,143。
205. (3) 自建資產之成本應包括①分攤之銷管費用②材料之營業稅③建造期間應資本化之利息④自製成本低於公允價值之差額。
206. (3) 下列折舊方法何者不合於稅法規定？①年數合計法②定率遞減法③報廢法④平均法。
207. (1) 不動產、廠房及設備成本包括①進口關稅②違約罰款③營業稅④交際費。
208. (2) 某公司03年1月1日購入乘人小汽車\$1,800,000，估計耐用年數5年，採平均法折舊，殘值為\$300,000，07年度帳列折舊為①\$360,000②\$300,000③\$250,000④\$166,667。
209. (3) 某公司07年7月1日購入機器\$1,100,000，估計耐用年數10年，採平均法折舊，殘值為\$100,000，07年度折舊為①\$110,000②\$100,000③\$50,000④\$41,667。
210. (4) 天然資源包括①專利權②土地③開辦費④煤礦。
211. (1) 根據稅法規定，下列何種資產不得辦理重估？①流動資產②土地以外之不動產、廠房及設備③遞耗資產④無形資產。
212. (2) 下列各折舊方法中，何者為遞減法？①工作時間法②年數合計法③生產數量法④直線法。
213. (4) 本期折舊費用高估，將使下期①淨利高估②淨利低估③資產高估④資產低估。
214. (1) 符合規定歸類為待出售之機器設備，其在資產負債表上應列作①流動資產②不動產、廠房及設備③投資性不動產④其他非流動資產。
215. (3) 下列何項不屬於機器設備的成本？①試車成本②運送機器之運費③分期付款購置所負擔之利息④進口機器所繳納之貨物稅。
216. (2) 中泰公司現購五人座小汽車一部，成本\$500,000，並支付5%營業稅，記帳時借記運輸設備成本之金額為①\$500,000②\$525,000③\$475,000④\$502,500。
217. (2) 耐用年限屆滿之不動產、廠房及設備，如尚可繼續使用，則①應改列其他資產，並將殘值按原折舊方法繼續提列折舊②依重估剩餘耐用年限，將殘值繼續提列折舊③應改列其他資產，惟不得再提列折舊④重新計算折舊數額，更正前期損益。
218. (4) 企業所擁有之土地，屬何種性質的帳戶？①不動產、廠房及設備②流動資產③其他資產④視實際情況而定。
219. (4) 仙台公司購進機器一部，定價\$125,000，按八折成交，付款條件為2/10、n/30，該公司對上項欠款，有半數在折扣期間內付款，另有半數在折扣期限後付款。此外，尚支付機器搬運費\$500，裝置費\$1,000，試車費\$500，運輸途中損壞修理費\$250，試問該機器帳列取得成本應為若干元？①\$101,250②\$126,000③\$100,250④\$100,000。
220. (2) 景美公司自三月一日起，每月月初投入\$80,000興建一棟房屋自用，該屋於六月一日完工。計算資本化之利息金額時，年累積支出平均數為①\$20,000②\$40,000③\$80,000④\$160,000。
221. (3) 公司購進運輸卡車一部，定價\$1,300,000，約定減讓\$100,000成交，另加5%營業稅，試問所支付之營業稅應借記①運輸設備②稅捐③進項稅額④其他費用。
222. (2) 中華公司本年初將一部舊機器抵換一部新機器，新舊機器有關資料如下：舊機器：原始成本\$12,000，帳列累計折舊\$8,000，中古市場行情價\$3,500。新機器：定價\$20,000，現金價\$18,000，抵換應補貼現金\$15,000。本交換具商業實質，試問新機器應入帳成本為①\$15,000②\$18,000③\$19,000④\$20,000。
223. (3) 興中公司06年1月3日購進機器一部，該機器估計可用八年，殘值\$30,000。該機器採年數合計法提列折舊，08年度折舊費用為\$65,000。試問該機器之取得成本為若干？①\$360,000②\$390,000③\$420,000④\$468,000。
224. (4) 下列何項為可將利息資本化之資產？①供正常營業出售重覆大量生產之存貨②目前已供營業上使用之廠房設備③已購置但尚未進行開發或建造工作之土地④正在建造中尚不能供營業上使用之生產設備。
225. (3) 某企業專案建造一項資產，於某年1月1日、3月1日、4月1日為該項建造工作分別支出\$500,000、\$300,000及\$400,000。若該資產於同年7月1日完工，則其六個月之累積支出平均數為①\$200,000②\$800,000③\$900,000④\$1,200,000。



226. (4) 某企業於某年3月初開始建造一項出租資產，同年6月初向銀行專案借款\$600,000，借款利率8%，9月初完工。假設該企業並無其他應計息負債，且累積支出平均數為\$800,000，則該資產可資本化之利息為①\$32,000②\$16,000③\$24,000④\$12,000。
227. (1) 資產之帳面金額最能反映資產之①未耗用成本②現時成本③淨變現價值④重置成本。
228. (2) 甲公司無條件接受土地捐贈，其土地之會計記錄應依①捐贈公司的原帳面金額②捐贈時之公允價值③該土地之歷史成本④由稅捐機關評定其價值。
229. (3) 乙公司08年初以\$480,000 購入機器一部，估計可用5年，殘值\$80,000，該公司採雙倍數餘額遞減法提列折舊，則09年度的折舊費用應為①\$96,000②\$107,600③\$115,200④\$124,800。
230. (1) 大整修且能使不動產、廠房及設備延長耐用年限時，應借記①不動產、廠房及設備②折舊③修理費④應付費用。
231. (3) 下列何項非為資本支出？①房屋大修②機器安裝費③機器定期修理維護費④屋外加蓋圍牆。
232. (1) 甲公司以\$1,000,000購入乙公司全部的資產，並允諾承受其負債\$80,000，甲公司所取得可辨認資產之公允價值為\$900,000，則應入帳之商譽為①\$180,000②\$100,000③\$20,000④\$0。
233. (2) 下列敘述何者正確？①企業因過去有超額利潤即可估計商譽入帳②確定耐用年限之無形資產通常採平均法攤銷，且不計殘值③公司債發行成本應列為公司債之加項④因專利權發生訴訟，經判決敗訴，訴訟費用應列入專利權成本，分年攤銷。
234. (2) 甲商店最近五年平均利潤為\$30,000，資本額為\$150,000，一般同業正常報酬率為10%，若以平均利潤資本化法估算，則商譽價值為①\$120,000②\$150,000③\$180,000④\$200,000。
235. (1) 力大公司03年初購入專利權\$800,000，當時法定年限尚餘10年，預計剩餘經濟效益8年，06年初因環境變更，該項專利已失去價值，則06年初借記專利權減損損失①500,000②550,000③600,000④700,000。
236. (3) A商店01年至05年平均淨利為\$120,000，唯其中02年度有水災損失\$70,000，04年度有中獎收入\$20,000，該商店之資本額為\$1,000,000，一般同業報酬率為10%，A商店之超額利潤為①\$10,000②\$20,000③\$30,000④\$40,000。
237. (1) 高雄公司擬購併甲公司，甲公司三年來平均利潤為\$50,000，其中某年有非常利益\$15,000，預期未來利潤將增加20%，若按同業報酬率計算甲公司之利潤為\$40,000。則以超額利潤按10%報酬率資本化法估計之商譽價值為①\$140,000②\$120,000③\$200,000④\$180,000。
238. (1) 嘉義公司自01至03年間進行新產品研究，至03年底研究成功，三年間共付研究發展經費\$600,000，04年初申請專利計付登記費\$54,000，法定年限10年，預估經濟效益年限6年，則05年底調整後專利權帳面金額為①\$36,000②\$60,000③\$436,000④\$460,000。
239. (3) 新竹商店五年來平均淨利\$12,000，平均投資額\$100,000，同業報酬率10%，市場利率8%，則下列哪種方法算出的商譽價值最高？①按平均淨利的2倍②按超額利潤的5倍③以市場利率將超額利潤資本化④以同業報酬率將超額利潤資本化。
240. (4) 宜蘭公司自01年至06年間進行研究新產品之開發，06年底研究成功，並於07年初取得專利權，該產品的開發，六年間共支付研究費用\$280,000，而專利權之申請及登記費用為\$85,000，則其入帳成本為①\$280,000②\$365,000③\$195,000④\$85,000。
241. (3) 台中公司05年底可辨認淨資產公允價值\$340,000，四年來之純益各為\$35,000、\$42,000、\$39,000、\$50,000，同業報酬率10%，假設商譽是依每年超額利潤之10%資本化，則商譽為①\$7,500②\$17,400③\$75,000④\$95,000。
242. (2) 下列有關專利權的敘述，何者錯誤？①向外購買專利權時，其成本包括購買價格與必要的附屬成本②自行研究發展成功所取得的專利權，因研究過程所發生的支出及登記費用應作為當期的費用③為增加原有專利權未來經濟效益，因而購入其他專利權之支出，應作為原有專利權帳面金額的加項④為使專利權免於被侵犯而發生的訴訟費用，若敗訴確定，應為當期的訴訟費用。
243. (4) 下列有關攤銷之敘述何者正確？①資產的衡量過程②有形長期資產成本的分攤過程③天然資源成本的分攤過程④有限耐用年限無形資產成本的分攤過程。
244. (4) 台中公司在82年1月15日取得某產品剩餘法定年限17年之專利權。92年1月2日再購入87年初核准之20年期另項競爭品之專利權，惟該公司並不想製造此競爭品，則此競爭品之專利權應如何處理？①按7年攤銷②按12年攤銷③按20年攤銷④在買入時當作費用處理。
245. (4) 台北公司以\$18,000,000購入高雄公司全部股權，且雙方議定以超額利潤15%資本化法購買高雄公司商譽，高雄公司過去六年的平均利潤為\$2,000,000，而一般同業正常的利潤率為10%，請問高雄公司淨資產之公允價值是多少？①\$22,000,000②\$20,000,000③\$18,000,000④\$14,000,000。
246. (1) 甲公司最近五年平均淨利\$430,000，可辨認淨資產公允價值\$3,200,000，同業報酬率10%，預期投資報酬率20%，則下列何法計算的商譽價值最大？①平均淨利的3倍②超額利潤的6倍③超額利潤按同業報酬率資本化④超額利潤按預期投資報酬率資本化。



247. (4) 建台公司可辨認淨資產公允價值為\$900,000，近年平均淨利為\$155,000，如以平均淨利超過淨資產15%之數，用20%資本化作為商譽價值，則商譽價值為  
①\$133,333②\$125,000③\$105,000④\$100,000。
248. (3) 下列哪一個情況下，企業才可將商譽入帳？①只要商譽價值能合理估計即可②公司有超額的獲利能力③公司購併另一家公司④政府授與公司特許權。
249. (4) 購入其他企業之成本超出所取得之可辨認淨資產公允價值時，其差額作為商譽入帳；但對於自行發展而得之商譽，則不予入帳。以上觀點非基於下列何種會計品質特性或原則？①可驗證性②成本原則③審慎性④重要性原則。
250. (2) 90年7月1日白陽公司支付天藍公司\$60,000購入版權，估計效益年限5年，則90年應攤銷費用若干？①\$12,000②\$6,000③\$3,000④\$1,500。
251. (3) 下列何者屬於不可辨認之無形資產？①專利權②著作權③商譽④特許權。
252. (2) 光明公司於01年1月1日發行面額\$5,000,000公司債，期限五年，票面利率4%，每年1月1日付息一次，04年12月31日公司債調整後之帳面金額為\$4,727,273，溢折價採利息法攤銷，則01年1月1日公司債之發行價格為①\$3,699,500②\$3,862,764③\$4,691,500④\$4,898,000。
253. (4) 大千公司於1月1日奉准發行面額\$300,000，票面利率9%，五年到期之公司債，每年1月1日及7月1日各付息乙次，公司於同年3月1日始將債券售出，收到現金\$321,900，試問出售時公司債溢價為①貸餘\$21,900②借餘\$17,400③貸餘\$24,000④貸餘\$17,400。
254. (2) 某公司購入面額\$100,000，年利率1分，市場利率8厘，五年到期還本之公司債，作為按攤銷後成本衡量之金融資產，每年付息二次，查表得知：利率4%，期數十期之每元年金現值8.110896，每元複利現值0.675564，利率8%，期數5期之每元年金現值3.992710，每元複利現值0.680583，若無其他附加成本，則購入時應借記按攤銷後成本衡量之金融資產  
①100,000②108,111③104,685④106,756。
255. (4) 台南公司於105年3月1日，以\$217,966購入甲公司面值\$200,000每年3月1日、9月1日付息，年息6%，市場利率4%，到期日為110年3月1日之公司債，台南公司擬持有至到期日，採利息法攤銷溢折價，則台南公司105年度之利息收入及105年底之按攤銷後成本衡量之金融資產帳面金額應為  
①\$12,000及\$200,000②\$10,000及\$216,000③\$12,000及\$213,210④\$7,243及\$215,209。
256. (2) 按\$97,000之價格購入十年後到期之公司債，而於六年後以\$100,000之票面價格出售，假設債券溢折價採利息法攤銷，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，則出售時帳上應認列①處分金融資產損失②處分金融資產利益③負債④無損益。
257. (1) 台中公司於年初以\$162,166之價格發行面值\$150,000之公司債，票面利率10%，5年期，發行時市場利率8%，採利息法攤銷溢折價，每年6月30日及12月31日各付息一次，則本年12月31日之付息分錄為①借記利息費用6,446公司債溢價1,054貸記現金7,500②借記利息費用8,554貸記現金7,500公司債溢價1,054③借記利息費用7,000貸記現金7,000④借記利息費用6,283公司債溢價1,217貸記現金7,500。
258. (2) 台南公司於1月1日發行五年期公司債，面值\$300,000，利率10%，每年1月1日及7月1日各付息一次，當日市場利率12%，溢折價採利息法攤銷，則本年7月1日付息分錄為借：利息費用16,675，貸：現金15,000及公司債折價1,675，則發行價格為  
①\$254,981②\$277,920③\$300,000④\$314,620。
259. (3) 屏東公司6月1日核准發行公司債\$1,000,000，十年期年息6%，每年6月1日及12月1日各付息一次，於同年7月1日以103發行80%，溢折價採利息法攤銷，則當年度利息費用為  
①\$30,000②\$24,000③小於\$24,000④大於\$30,000。
260. (2) 彰化公司7月1日發行面值\$1,000,000，利率8%，5年期之公司債，每年6月30日及12月31日各付息一次，當時市場利率9%，發行價格\$960,437，另支付發行費用\$24,390，溢（折）價採利息法攤銷，則當年度利息費用為①\$40,000②\$42,122③\$45,658④\$46,248。
261. (4) 新竹公司於某年初以\$324,000發行面值\$300,000之分期還本公司債，利率10%，每年底付息一次，並自第三年起，於每次付息時還本\$100,000，若採流通額法攤銷公司債溢價，則第四年付息分錄應借記利息費用及公司債溢價金額各為①15,200、4,800②16,000、4,800③20,000、4,000④16,000、4,000。
262. (2) 台北公司103年初核准發行公司債面值\$100,000、發行價格\$107,581、票面利率12%、市場利率10%，每年1月1日付息一次，到期日為108年初，溢折價採利息法攤銷，則105年底該債券之帳面金額為①\$100,000②\$103,470③\$104,562④\$96,620。
263. (1) 中壢公司於06年初發行5年期公司債，面值\$300,000，年息1分2厘，每年6月30日及12月31日付息，當時市場利率1分，若此公司債之發行價格\$324,332，採利息法，並假設所有債券流通期間皆滿五年，則在這五年中，公司承認之利息費用總額為  
①\$155,668②\$180,000③\$174,332④\$204,332。



264. (1) 偉哲公司於06年初發行5年期，利率6%之分期還本公司債，面額\$100,000自發行日起每年底付息一次並還本\$20,000，當日按面額97%全部出售，則在流通額法下06年底應攤銷之折價額為①\$1,000②\$1,667③\$3,000④\$5,000。
265. (2) 安琦公司以\$6,209購入五年後到期之無附息公司債作為投資，當日市場利率為10%，安琦公司擬持有至到期日。三年後以\$10,000之票面金額出售，假設債券折價採利息法攤銷，則發生出售損益①利益\$1,800②利益\$1,736③損失\$3,000④損失\$0。
266. (2) 南風公司於01年1月1日發行面額\$5,000,000公司債，期限五年，市場利率10%，每年1月1日付息一次，04年12月31日公司債調整後之帳面金額為\$4,727,273，溢折價採利息法攤銷，則該公司債之票面利率為①3%②4%③5%④6%。
267. (1) 東方公司96年中，曾發行7年期6厘長期債券\$700,000，發行條款規定每年須提撥償債基金準備\$100,000，該年底有未指撥之保留盈餘\$300,000，則103年中屆期還本後，該公司之償債基金準備餘額為①\$0②\$300,000③\$400,000④\$700,000。
268. (3) 和平公司06年4月1日核准發行6厘10年期公司債\$100,000，每年4月1日及10月1日付息，於6月1日全部售出，10月1日付息分錄為借：公司債利息2,200及應付公司債利息1,000；貸：公司債折價200及現金3,000，則6月1日出售時共得現金①\$95,000②\$94,100③\$95,100④\$92,450。
269. (4) 卓蘭公司為其七年期公司債，提撥償債基金準備，將使①償債基金增加②應付公司債減少③公司債利息費用增加④可供分派股利之盈餘減少。
270. (2) 南風公司06年1月1日發行5年期公司債，面額\$500,000，附年息10%，每年1月1日及7月1日付息，當年實際利率8%，採利息法攤銷溢價，06年7月1日之付息分錄為借：公司債利息21,662及公司債溢價3,378，則該公司債售價為①\$500,000②\$541,550③\$560,720④\$625,000。
271. (3) 公司債面額\$360,000，未攤銷溢價\$8,000，若公司以每\$100付\$102將債券贖回，則贖回公司債損益若干？①損失\$7,200②利益\$8,000③利益\$800④損失\$800。
272. (4) 台南公司擬發行債券，公司預計扣除債券利息後之稅前盈餘為\$4,000,000，所得稅率25%，公司希望在扣除債券利息及所得稅後之淨盈餘為債券利息之十倍，如債券可按面額出售，則在利率6%下之發行金額為①\$3,000,000②\$3,750,000③\$4,500,000④\$5,000,000。
273. (2) 彰化公司於02年7月1日核准發行12%，面額\$3,000,000，五年期公司債，並於同年7月1日以\$3,227,447售出，當日市場利率10%，該債券每年7月1日付息，並按利息法攤銷溢折價，至06年7月2日共付現\$3,060,000贖回該批債券，在不考慮所得稅的影響下，贖回公司債損益為①利益\$5,455②損失\$5,455③損失\$60,000④利益\$60,000。
274. (3) 公司債之發行價格等於①面值之複利現值+利息之複利現值②面值之年金現值+利息之年金現值③面值之複利現值+利息之年金現值④面值及各期利息之和。
275. (1) 公司債折價如採利息法攤銷，則發行債券公司①利息費用及折價攤銷額均遞增②利息費用遞增，折價攤銷額遞減③利息費用遞減，折價攤銷額遞增④利息費用及折價攤銷額均遞減。
276. (2) 南亞公司5月1日購入台電公司6%公司債100張，每張面額\$100,000，每年8月1日付息一次，購價為每張\$100,500（含應計利息），另付佣金共\$2,000，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，則該項投資成本為①\$9,552,000②\$9,602,000③\$9,802,000④\$9,952,000。
277. (4) 大宇公司於07年6月1日以\$4,100,000（含應計利息）購買票面利率6%，面額\$4,000,000之公司債，七年期，每年4月1日付息一次，採利息法攤銷溢折價，此投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資，已知08年10月31日出售半數債券之公允價值為\$2,060,000，利息另計，試問下列哪些會計項目不需表達在08年度綜合損益表？①利息收入②透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資未實現評價損益③處分金融資產損益④透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資未實現損益。
278. (2) 宏泰公司於07年初發行6%公司債\$1,000,000，五年期，每年底付息一次，當時售得\$920,142，市場利率8%，採利息法攤銷溢折價，則07年底付息分錄及其敘述有幾項正確？(A)公司債利息費用\$73,611，(B)公司債折價\$11,611，(C)支付現金\$60,000，(D)公司債帳面金額\$933,753①四項②三項③二項④一項。
279. (3) 大展公司於08年初發行5年期6%分期還本公司債，面額\$1,000,000，每年底付息一次，並自發行日起每年底還本\$200,000，當日售得\$970,000，則在流通額法下08年底付息日應攤銷之折價為①\$6,000②\$8,000③\$10,000④\$12,000。
280. (4) 中鋼公司年初帳面有：可轉換公司債\$1,000,000，公司債溢價\$35,000，每年底付息一次，當日發行普通股80,000股（每股面值\$10、市價\$13）換回債券，則轉換損益為①利益\$5,000②損失\$5,000③利益\$35,000④損失\$0。
281. (3) 面額\$1,500,000，二十年期，票面利率18%之公司債，每年4月1日及10月1日付息，於5月1日按面額平價發行，則投資人應支付之價款為①\$1,770,000②\$1,635,000③\$1,522,500④\$1,500,000。
282. (2) 龍合公司於7月1日發行面額\$200,000，利率10%之五年期公司債，每年1月1日及7月1日各付息一次，發行時市場利率為8%，發行價格為\$216,222。若該公司以利息法攤銷溢價，試問當年度應認列的利息費用為①\$10,000②\$8,649③\$8,000④\$10,811。



283. (4) 某公司於01年1月1日以110的價格發行面額\$1,000,000、年利率10%、十年期之公司債，每年12月31日支付利息。該公司年度認列的利息費用在直線法下會比利息法下高或低？①01年高，09年高②01年低，09年低③01年高，09年低④01年低，09年高。
284. (1) 甲公司於5月1日購入乙公司年利率6%之公司債100張，每張面額為\$1,000，每年2月1日及8月1日各付息一次，甲公司共支付現金\$108,000，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，則其債券投資的總成本為①\$106,500②\$108,000③\$105,500④\$108,500。
285. (4) 貝達公司於01年2月1日平價發行十年期面額\$6,000,000，利率10%，每年6月30日及12月31日各付息一次之公司債，該公司債原訂發行日為01年1月1日，則貝達公司01年9月30日資產負債表上有關此公司債之應付利息應為①\$450,000②\$400,000③\$300,000④\$150,000。
286. (3) 若採用利息法攤銷公司債溢、折價，則下列發行狀況與溢折價每期攤銷額間之關係何者正確？①折價發行、逐期遞減②溢價發行、逐期遞減③折價發行、逐期遞增④平價發行、逐期遞增。
287. (1) 巧達公司於01年1月1日發行面額\$5,000,000，利率10%，每半年付息一次之十年期公司債，發行當時市場利率為12%，發行時公司債折價為\$573,495，則在利息法下，01年7月1日應攤銷之應付公司債折價為①\$15,590②\$28,675③\$31,181④\$84,410。
288. (3) 金葉公司於03年1月1日有面額\$3,000,000，利率6%之五年期可轉換公司債流通在外，該公司債於每年12月31日付息一次，每\$1,000公司債可轉換為面額\$10之普通股30股，03年12月31日付息後之公司債溢價帳面餘額為\$75,000，當日有面額\$200,000之公司債行使轉換權，普通股市價為每股\$50。金葉公司應貸記之資本公積為①\$140,000②\$150,000③\$145,000④\$215,000。
289. (3) 新名公司於01年1月1日按95的價格發行5%之分期償還公司債，該公司債到期情形為：02年12月31日到期\$1,000,000，03年12月31日到期\$1,000,000，04年12月31日到期\$1,000,000。若公司債於每年6月30日及12月31日各付息一次，新名公司按流通額法分攤公司債折價，則04年應認列之利息費用為①\$50,000②\$75,000③\$66,667④\$33,333。
290. (4) 復興公司於02年7月1日以\$416,848的價格購入面額\$400,000、票面利率7%、五年期、每年6月30日付息之公司債，當時市場利率為6%，以利息法攤銷溢折價，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，則復興公司02年度應認列利息收入①\$28,000②\$14,000③\$25,010④\$12,505。
291. (2) 陽明公司擬發行票面利率9%之公司債，當時市場利率10%，則發行價格將會①等於面額②低於面額③高於面額④不一定。
292. (3) 下列有關應付公司債之敘述，何者錯誤？①購買公司債之債權人對公司之資產有優先請求權②公司債利息是營業外費用③任何種類公司均可發行公司債④債券利息可節省發行公司所得稅負擔。
293. (2) 五權公司以103%加計應計利息\$8,000及手續費\$400，購入甲公司面額\$400,000的公司債，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，則五權公司之投資成本為①\$408,400②\$412,400③\$420,000④\$400,400。
294. (1) 第一公司於03年1月1日發行五年期公司債，面額\$600,000，年息10%，每年6月30日及12月31日付息，當時市場利率為8%，公司債的發行價格為\$648,664，採利息法攤銷溢折價，若所有公司債流通在外期間皆滿五年，則在此五年中，公司認列之利息費用總額為①\$251,336②\$300,000③\$348,664④\$268,550。
295. (3) 按攤銷後成本衡量之金融資產溢折價採利息法攤銷，則每年攤銷的溢價及折價金額分別會①遞減、遞增②遞增、遞減③遞增、遞增④遞減、遞減。
296. (3) 下列何者應屬流動負債？①償債基金②應付帳款明細帳之借餘③應收帳款明細帳之貸餘④待分配股票股利。
297. (2) 台東公司於05年10月1日簽發面額\$300,000，不付息三年期本票乙紙，向他人借得現金\$213,534（市場利率12%），則06年底此應付票據之帳面金額為①\$239,158②\$246,333③\$260,682④\$267,857。
298. (4) 下列何者非屬流動負債？①銀行透支②應付現金股利③應收帳款貸餘④待分配股票股利。
299. (1) 積欠優先股利，在財務報表上應列為①附註說明②保留盈餘減項③流動負債④其他負債。
300. (3) 下列五項：(A)預收貨款、(B)公司債溢價、(C)存入保證金、(D)應付現金股利、(E)應付員工紅利，屬於流動負債者，計有①一項②二項③三項④四項。
301. (2) 下列何者屬流動負債？①積欠特別股股利②估計服務保證負債③待分配股票股利④或有損失準備。
302. (1) 下列何者屬負債準備？①產品售後保證服務②票據之擔保背書③應收票據貼現④遞延所得稅負債。
303. (3) 台中公司於07年5月1日折價發行公司債一批，原擬採用利息法攤銷折價，但誤採直線法。此項攤銷方法之誤用，對當年度財務報表之影響為①公司債帳面金額高估；保留盈餘高估②公司債帳面金額低估；保留盈餘低估③公司債帳面金額高估；保留盈餘低估④公司債帳面金額低估；保留盈餘高估。



304. (3) 下列有關負債的敘述，何者為誤？①銀行透支應列為流動負債，而不可與銀行存款抵銷，是符合充分表達原則②積欠特別股股利並非公司之負債，僅在報表附註說明即可③所有流動負債均應於到期時以現金償付④商品售後服務保修費屬於估計負債，必須合理估計數額後入帳。
305. (2) 甲公司於07年7月1日簽發三年期、不付息、面額\$300,000之本票，向他人借得現金\$213,534，當時市場利率12%，則08年底此應付票據之帳面金額為①\$239,158②\$253,508③\$267,857④\$285,000。
306. (4) 下列各項：(A)應收帳款明細帳貸餘，(B)積欠特別股股利，(C)應付現金股利，(D)短期借款，(E)待分配股票股利，(F)本期所得稅負債，屬於流動負債者有①(A)(C)(E)②(B)(D)(F)③(B)(E)④(A)(C)(D)(F)。
307. (4) 簽發二年期無息票據購入機器設備，應以何者作為資產之成本？①複利終值②到期值③票據面額④票據現值。
308. (2) 企業簽發長期無息票據向銀行借款，其票面額與現值之差額應以何種帳戶入帳？①利息費用②應付票據折價③應付票據溢價④利息收入。
309. (3) 應計負債係指①已發生且已支付之費用②尚未發生但已支付之費用③已發生但未支付之費用④已發生但無法合理估計之費用。
310. (4) 下列何者非為流動負債？①應收帳款貸餘②預收貨款③本期所得稅負債④分期付款未實現利息收入。
311. (2) 甲公司於年初簽發四年期面額\$240,000，不付息票據乙紙，向丙公司借得現金\$176,408，此票據隱含利率為年息8%，則第二年之利息費用為①\$14,113②\$15,242③\$16,460④\$17,778。
312. (2) 買方接到賣方之貸項通知單時應①增加應付帳款②減少應付帳款③增加應收帳款④減少應收帳款。
313. (2) 飛龍公司年底部分帳戶餘額如下：應付帳款\$26,000，短期借款\$30,000，應付票據\$25,000，長期抵押借款\$50,000，應付公司債\$35,000，備抵呆帳貸餘\$1,000，應收帳款明細帳貸餘\$3,000，則本年底資產負債表應認列之流動負債金額為①\$166,000②\$84,000③\$81,000④\$77,000。
314. (1) 公司因夏天供電不穩，可能發生非預期之斷電損失①不可預先估列損失，但得於未分配盈餘中預先提撥保留②可按往年經驗，估列斷電損失③於負債估列停電損失準備④依穩健原則，參考當年獲利情形估列損失。
315. (2) 平時估列年終獎金，當實際支付金額與估列數發生差異時？①調整估列年度薪資②調整支付年度薪資③調整累積盈虧④調整追溯適用及追溯重編之影響數。
316. (3) 依我國一般公認會計原則規定，營利事業所得稅①屬預付費用②屬盈餘分配③屬費用④不得列為費用。
317. (4) 依我國所得稅法規定，營利事業所得稅①屬預付費用②屬營業費用③屬營業外費用④不得列為費用。
318. (3) 有關應付現金股利，下列敘述何者正確？①應於決算完成日按章程規定計算入帳②於董事會通過盈餘分配案日入帳③於股東會通過盈餘分配案日入帳④於董事會決議盈餘分配基準日入帳。
319. (2) 應付員工酬勞①認列時借記保留盈餘②支付時視為薪資扣繳申報③不可配發股票，以免損及權益④員工取得時，列為其營利所得。
320. (2) 應付董監酬勞①認列時借記保留盈餘②支付時視為薪資扣繳申報③可部分配發股票，部分配發現金④董監事取得時，列為其營利所得。
321. (4) 待分配股票股利①喪失時效時轉入資本公積②喪失時效時轉入保留盈餘③屬流動負債④屬權益。
322. (2) 下列何者非屬應計負債？①年終應付勞健保費②年終待分配股票股利③年終應付水電費④年終應付利息費用。
323. (4) 應計負債①應於次年底作迴轉分錄②可於次年底作迴轉分錄③應於次年初作迴轉分錄④可於次年初作迴轉分錄。
324. (4) 下列應付短期票據，何者應以現值入帳？①因進貨而開出之付息票據②因進貨而開出之未付息票據③因借款而開出之付息票據④因借款而開出之未付息票據。
325. (3) 下列何者敘述有誤？①專利權之攤銷是屬於有系統而合理分攤的收入與費用配合方法②賒銷產生的顧客欠款預估於下個會計期間無法收回時，必須提前於銷貨當期認列呆帳費用③研究發展成本因對於未來可能產生經濟效益，故在支付當期以資產認列④銷貨收入、銷貨成本與產品保證費用均須於同一會計期間認列。
326. (4) 下列各項何者不屬於認列銷售商品收入所必須符合之條件？①收入之金額能可靠且合理衡量②與交易有關的經濟效益很可能流入企業③與交易有關的已發生成本能可靠衡量，且考慮未來極可能發生的成本④企業已將商品所有權的主要風險和報酬部分移轉給買方。



327. (3) 大利公司2000年12月31日之資產負債表包含：在2004年12月31日到期之8%應付公司債面額\$400,000、未攤銷應付公司債折價\$25,359，該公司債在1999年12月31日發行，當日未攤銷應付公司債折價\$30,326，每年12月31日付息。大利公司使用利息法攤銷。試問發行時有效利率為何？①8%②9%③10%④12%。
328. (4) 設清溪公司與綠川租賃公司簽訂租賃合約，自2013/1/1起租用一部機器三年，每年底支付租金\$200,000，假設機器的保險、修理等費用估計每年約\$20,000，由綠川租賃公司負擔。該機器的估計耐用年限為四年，四年後無殘值。清溪公司已知綠川租賃公司的隱含利率為10%，該機器在租賃開始日的公允價值為\$466,708（為綠川租賃公司該機器的成本）。則清溪公司應認列之租賃資產金額為？（試利用下列現值因子資料，決定該會計項目之入帳金額：期間數3期，折現率10%，\$1年金之現值為2.4868；期間數3期，折現率12%，\$1年金之現值為2.4018）①\$432,324②\$497,360③\$480,360④\$447,624。
329. (3) 設清水公司與綠地租賃公司簽訂租期三年之租賃合約租用一部機器，每年底支付租金\$600,000，若該機器三年後估計殘值為\$150,000，但清水公司保證機器三年後殘值為\$100,000。該機器的估計耐用年限為四年，四年後無殘值。當時財政部公佈的非金融業最高借款利率為12%，清水公司已知綠地租賃公司的隱含利率為10%，且該機器在租賃開始日的公允價值為\$1,836,213。則清水公司應認列之租賃資產金額為？（試利用下列現值因子資料，決定該會計項目之入帳金額：期間數3期，折現率10%，\$1年金之現值為2.4868、\$1複利之現值為0.7513；期間數3期，折現率12%，\$1年金之現值為2.4018、\$1複利之現值為0.7118）①\$1,512,260②\$1,836,213③\$1,567,210④\$1,604,775。
330. (3) 設青山公司與綠水租賃公司簽訂租期三年之租賃合約租用一部機器，每年初支付租金\$600,000，若該機器三年後估計殘值為\$150,000，但青山公司保證機器三年後殘值為\$100,000。該機器的估計耐用年限為四年，屆時無殘值。當時財政部公佈的非金融業最高借款利率為12%，青山公司已知綠水租賃公司的隱含利率為10%，且該機器在租賃開始日的公允價值為\$1,836,213。則青山公司應認列之機器設備成本金額為？（試利用下列現值因子資料，決定該會計項目之入帳金額：折現率10%，期間數2期，\$1年金之現值為1.7356，期間數3期，\$1年金之現值為2.4868，期間數3期，\$1複利之現值為0.7513；折現率12%，期間數2期，\$1年金之現值為1.6901，期間數3期，\$1年金之現值為2.4018，期間數3期，\$1複利之現值為0.7118）①\$1,950,000②\$1,836,213③\$1,716,490④\$1,604,775。
331. (3) 設青泉公司與綠水租賃公司簽訂租期三年之租賃合約租用一部機器，每年底支付租金\$930,000，若該機器三年後估計殘值為\$120,000，但青泉公司保證機器三年後殘值為\$100,000。該機器的估計耐用年限為五年，屆時無殘值。當時財政部公佈的非金融業最高借款利率為6%，青泉公司已知綠水租賃公司的隱含利率為5%，且該機器在租賃開始日的公允價值為\$2,233,949（為綠水租賃公司該機器的成本）。則青泉公司此租賃合約應依據下列何種方式處理？（折現率6%，期間數3期，\$1年金之現值為2.6730，\$1複利之現值為0.8396；折現率5%，期間數3期，\$1年金之現值為2.7232，\$1複利之現值為0.8638）①營業租賃②銷售型租賃③融資型租賃④因該機器所有權已全部移轉，視同購買資產。
332. (1) 設成功公司於2011/1/1將機器一部按公允價值\$1,223,028出售予大傳公司，其成本為\$1,200,000，累計折舊\$100,000，並立即簽約租回，租期四年，每年年初支付租金\$300,000，期滿機器無殘值，所有權歸成功公司，機器的估計剩餘耐用年限為八年。當時非金融之最高借款利率為12%，已知大傳公司的隱含利率為10%。試計算2011/1/1成功公司帳上可承認之出售資產損益金額為若干？（試利用下列現值因子資料，決定該會計項目之入帳金額：折現率10%，期間數3期，\$1年金之現值為2.4868，期間數4期，\$1年金之現值為3.1699；折現率12%，期間數3期，\$1年金之現值為2.4018，期間數4期，\$1年金之現值為3.0373）①\$0②\$123,028③\$311,748④\$176,988。
333. (3) 下列何者歸類為流動資產？①投資目的是控制被投資公司的股票投資②董事長人壽保險現金解約價值，公司為受益人③分期收款銷貨的應收帳款不具不確定性收款可能性可合理估計，最長十八個月收回④指定清償公司債的現金。
334. (1) 博物公司99年12月31日帳上擁有設備資產，其成本\$3,000,000，累計折舊\$600,000，淨公允價值\$2,250,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值（使用價值）\$2,500,000，試問博物公司99年底之資產價值減損損失應為多少？①\$0②\$250,000③\$100,000④\$150,000。
335. (2) 綠園公司98年12月31日帳上擁有建築物，其帳面金額為2,600,000元，淨公允價值\$2,250,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值（使用價值）\$2,500,000，試問綠園公司98年底之資產價值減損損失應為多少？①\$0②\$100,000③\$350,000④\$1,000,000。
336. (2) 天池公司於97年1月1日開始致力於發展一項新產品。97年1月1日至97年8月31日為研究階段，共支出\$250,000。97年9月1日天池公司能證明該技術符合認列無形資產的全部條件，97年9月1日至97年12月31日共支出\$320,000，97年12月31日該生產技術的可回收金額為\$260,000，則下列相關會計處理，何者正確？（假設不考慮攤銷）①借：無形資產\$250,000②借：減損損失\$60,000③借：發展費用\$570,000④借：發展中之無形資產\$570,000。



337. (3) 東方公司於97年1月1日以成本\$500,000取得一部機器，耐用年限5年，殘值\$150,000，採直線法提列折舊。於99年12月31日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該機器可回收金額為\$187,000。東方公司在99年12月31日對相關折舊及減損會計之處理，下列敘述何者錯誤？①借：減損損失\$103,000②借：折舊費用\$70,000③貸：機器設備\$313,000④貸：累計折舊\$70,000。
338. (4) 天地公司96年7月1日以價格\$195,600及手續費\$400買入方圓公司所發行十年期、面額\$200,000、票面利率2%、每年6月30日與12月31日付息之公司債，該公司以利息法攤銷此債券折價，已知天地公司將此投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資，96年12月31日方圓公司公司債之市價漲至\$197,200。試問96年12月31日此債券投資之帳面金額應為多少？①\$195,400②\$195,600③\$196,000④\$197,200。
339. (1) 天池公司於96年7月1日以成本\$5,600,000擁有玉山公司發行在外1,000,000股普通股當中之400,000股。玉山公司於96年度有淨利\$1,200,000，並於年底宣告發放現金股利\$630,000，已知玉山公司於96年底普通股每股市價為\$16，則天池公司在96年底時該投資帳戶餘額應為①\$5,588,000②\$5,600,000③\$5,828,000④\$6,400,000。
340. (2) 志方公司民國96年5月1日買進機器設備一部，未稅金額\$2,640,000，耐用年限10年，殘值為\$240,000，採直線法提列折舊，但於98年初重新評估該機器設備，發現其剩餘耐用年限僅7年，且殘值經評估為99年1月1日該機器帳面金額的七分之一，仍採直線法提列折舊，志方公司98年度之折舊費用應為多少？①\$240,000②\$280,000③\$314,286④\$327,804。
341. (3) 華邦公司98年底之現金及銀行存款為\$20,000、存貨\$150,000、應收帳款淨額\$40,000、應收票據\$50,000、半年後須返還給承租人之保證金\$12,000、預付貨款\$34,000、暫付員工差旅費\$45,000，九個月後應償還之借款為\$600,000，華邦公司98年底之流動資產總額為多少？①\$351,000②\$294,000③\$339,000④\$306,000。
342. (2) 聯代企業於98年3月1日收到一張為期六個月、票面金額\$150,000、票面利率8%之本票，於5月1日持向張三貼現，貼現金額為\$151,320，試問貼現率為多少？①10%②9%③9.5%④10.5%。
343. (3) 台太腳踏車行專賣專業級腳踏車，出售之腳踏車凡是非屬人為產生的損壞或故障，出售後二年內均免費維修，但每件維修之腳踏車經檢修會先酌收檢測費\$500，如檢測後證實非屬人為因素，則退回檢測費，估計當年度出售的產品平均約有1%會回來維修，98年共出售7,000台腳踏車，每件腳踏車維修費用為\$750，98年度共收取\$32,500之檢測費，但退回\$30,000，98年12月31日帳上估計產品保證負債餘額為\$31,700，試求台太腳踏車98年1月1日估計產品服務保證負債之金額為多少？①\$35,450②\$27,950③\$24,200④\$26,700。
344. (4) 昆旺公司於98年1月1日發行每張面額\$1,000之公司債100張，票面利率6%，每年年底付息，5年到期，到期並償還本金，若該批公司債係以102出售，下列哪一個最有可能為此公司債之有效利率？①7%②6.05%③6%④5.5%。
345. (1) 當公司決定於98年開始將機械設備之折舊方法從年數合計法改採直線法，且耐用年限剩餘10年，經評估後為5年，其會計處理①均以估計變動處理②耐用年限改變應追溯調整，折舊方法改變應採估計變動處理③屬折舊方法改變應追溯調整，耐用年限改變應採估計變動處理④均以錯誤更正處理。
346. (2) 下列敘述幾項錯誤？(A)存貨成本採先進先出法計價方法，期末存貨較接近目前的市價(B)永續盤存制之優點在於帳務處理相對較簡單，適合單價低、進出頻繁的商品(C)在備抵法下，呆帳實際發生時會減少應收帳款淨額(D)應收帳款在財務報表上是以淨變現價值表達①1項②2項③3項④4項。
347. (1) 中華公司於民國107年5月1日以\$150,000（包括交易成本\$2,500）買入公司債一張面額\$150,000，附息6%，每年5月1日付息，並作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。107年底公司債之公允價值為\$148,000，中華公司於民國108年5月2日以\$167,000出售大同公司之公司債。經審視中華公司之會計記錄，107年5月1日帳載透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—公司債金額為\$147,500，且107年12月31日認列利息收入\$6,000。請問下列敘述何者正確？①107年度中華公司之淨利低估\$2,500②107年度中華公司之淨利低估\$2,000③107年底之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—公司債低列\$500④108年5月2日應認列處分投資利益\$18,500。
348. (2) 下列敘述何者正確？①投資公司應在被投資公司之股利除權日，將收到的股票股利認列為股利收入②當被投資公司有宣告發放現金股利時，持有公司應在除息日或宣告日認列應收股利③當被投資公司有宣告發放股利時，宣告之公司應在除息日認列應付股利④投資公司應在被投資公司之股利宣告日，將會收到的股票股利認列為投資成本的增加。
349. (2) 鴻勁公司於民國98年5月1日以現金\$3,000,000購買土地，以作為未來建造新辦公大樓之用，原土地上有一舊倉庫，鴻勁公司花費\$112,000將其拆除，並且發生下列其他相關費用：仲介公司仲介費\$150,000、代書費\$8,000、稅捐及相關規費\$48,900、加蓋圍牆\$25,000、過戶之登記費\$500、整地費用\$103,000，則①土地改良\$137,000②土地成本\$3,422,400③土地成本\$3,447,400④佣金支出一仲介費\$150,000。



350. (1) 假設晨曦公司在8月底倉庫發生火災，存貨付之一炬。該公司之記錄顯示銷貨收入為\$2,452,500、銷貨退回\$50,000、銷貨折讓\$10,000、進貨\$1,978,000、進貨退出\$25,000、進貨折讓\$4,000、進貨運費\$15,000、運送途中超速罰款\$4,000、銷貨運費\$5,000，期末存貨為期初存貨的1.5倍。該公司去年成本毛利率為25%，本年度亦預期有相同之毛利率。則存貨損失金額為①\$150,000②\$339,250③\$508,875④\$520,875。
351. (4) 觀海公司98年相關資料如下：設備成本期初餘額\$600,000，期末餘額\$200,000；累計折舊期初餘額\$300,000，期末餘額\$120,000；本期出售設備利益\$50,000。假設設備皆於購置年度之年初同批取得，98年度無增添任何設備，並於10月初將部分設備出售。該公司採直線法提列折舊，耐用年數10年，無殘值。出售設備之價款應為①\$160,000②\$280,000③\$200,000④\$220,000。
352. (4) 三民公司98年度之銷貨收入淨額\$860,000，毛利率45%，本期進貨為銷貨成本150%，期初存貨為期末存貨之2/3，則期末存貨為①\$236,500②\$473,000③\$580,500④\$709,500。
353. (2) 九州公司97年初及98年初，分別將整批購入之辦公設備\$120,000及\$120,000皆誤借記為「雜項購置」，此等設備預計於100年終報廢、無殘值、以直線法提列折舊。試問以上錯誤對98年稅前淨利有何影響？①高估\$50,000②低估\$50,000③高估\$20,000④低估\$20,000。
354. (3) 十全公司於97年9月1日購買機器設備乙組，訂價\$1,000,000，八折成交，運送途中超速罰款\$2,000，又不慎碰撞磨損，支付修理費\$24,000，另支付機器安裝及試車費\$18,000。97年10月1日正式啟用，以年數合計法計提折舊，估計耐用年數5年，殘值\$2,000。98年1月1日，公司改以直線法計提折舊，估計剩餘耐用年數4年，殘值不變。試問十全公司98年底調整分錄應借記①追溯適用及追溯重編之影響數\$27,200②追溯適用及追溯重編之影響數\$28,000③折舊\$187,000④折舊\$192,500。
355. (4) 欣欣公司98年5月1日以\$231,921出售面額\$240,000之公司債，票面利率為7%，每年4月30日及10月31日付息，4年到期；出售當時市場利率為8%。試問以利息法計算欣欣公司98年應認列的公司債利息費用為①\$9,923②\$11,200③\$12,339④\$12,381。
356. (24) 銀行調節表中，存款人需作更正分錄之項目為①尚未兌現保付支票②銀行代付款項③銀行之錯誤④銀行收取印製支票費用。
357. (134) 定額零用金制度下，何時需作分錄？①設置②支付③撥補④期末調整未及撥補。
358. (34) 下列何者屬於現金及約當現金？①郵票②長期借款而發生之借款回存或補償性存款③保付支票④可隨時解約3個月內到期之定期存款。
359. (23) 台中公司6月底編製之銀行調節表內容如下：公司帳列餘額\$250,000，銀行對帳單餘額\$220,000，銀行代收票據\$100,000，銀行代扣手續費\$2,000，在途存款\$230,000，未兌現支票金額未知，無其他調節項目，試問下列敘述何者正確？①銀行存款正確餘額為\$322,000②銀行存款正確餘額為\$348,000③未兌現支票金額為\$102,000④未兌現支票金額為\$158,000。
360. (124) 有關處理現金實務的控制通則，下列何者敘述正確？①收到現金應於當天悉數存入銀行②儘可能集中現金作業的收取或支付③現金保管人員須定期編製銀行調節表④收付現金立即適當記入帳冊。
361. (234) 有關現金內部控制的報導，下列何者敘述正確？①現金內部控制著重於事前的現金預算②現金作業執行內部控制可增加財務報導的可靠性③現金作業執行內部控制可增加配合相關法令遵循④現金作業執行內部控制可達到獲利、績效、及保障資產的安全。
362. (124) 台中公司帳上記載6月底銀行存款餘額為\$2,500,000，銀行對帳單上餘額為\$2,350,000，下列何者是造成此一差異的可能原因？①台中公司有在途存款②銀行向台中公司記收手續費③台中公司開立之上月未兌現支票本月到期兌現④台中公司原存入之支票，後來發現存款不足。
363. (14) 台中公司每月均會編製銀行調節表，採公司帳面餘額調整至銀行結單餘額，上期未兌現支票至本期尚未兌現及本期在途存款應於調節表中如何調節？①上期未兌現支票列為加項②上期未兌現支票列為減項③本期在途存款列為加項④本期在途存款列為減項。
364. (23) 去年因帳務處理錯誤，未提列折舊費用，於今年補作分錄，則此更正分錄對今年度資產與本期淨利之影響為？①資產無影響②資產減少③本期淨利無影響④對資產及本期淨利皆無影響。
365. (24) 下列何者不屬於現金及約當現金？①旅行支票②預支員工差旅費③保付支票④郵票。



366. (234) 台中公司於4月30日編製4月份之現金存款調節表，各項資料如下：

銀行對帳單：		公司帳上：	
3月31日餘額	\$80,000	3月31日餘額	\$99,000
4月份存入	150,000	4月份存入	129,050
4月份支出	(130,000)	4月份支出	(136,050)
4月30日餘額	<u>\$100,000</u>	4月30日餘額	<u>\$92,000</u>

其他相關資料如下：

	3月31日	4月30日
在途存款	\$18,000	\$12,000
未兌現支票	560	7,200
銀行漏記台中公司之存入金額	—	500
銀行手續費	600	700
銀行代收票據	—	15,000
存款不足支票	960	1,450

台中公司誤將收到之支票\$7,500記為\$7,050。

編製四欄式調節表時，下列何者敘述正確？①4月份正確存入金額為\$144,000②4月份正確存入金額為\$144,500③4月30日銀行存款正確餘額為\$105,300④4月份正確支出金額為\$136,640。

367. (23) 台中公司所有收支皆使用支票帳戶，該公司102年9月30日之銀行存款調節表如下：

銀行對帳單餘額	\$1,503,000
加：在途存款	274,600
銀行服務費	21,000
減：未兌現支票	(144,680)
銀行代收票據	(422,320)
公司帳載存款餘額	<u>\$1,231,600</u>

10月份銀行存款往來資料如下：

	銀行帳	公司帳
10月31日餘額	\$1,552,600	\$1,588,120
10月份存款	5,853,000	6,212,200
10月份支票	6,151,400	6,255,000
10月份代收票據	481,000	424,320
10月份銀行服務費	33,000	21,000
10月份存款不足退票	101,000	—

下列何者敘述正確？①台中公司10月31日之在途存款為\$84,600②台中公司10月31日之未兌現支票為\$248,280③台中公司10月31日銀行存款正確餘額為\$1,937,120④台中公司10月31日銀行存款正確餘額為\$1,388,920。

368. (134) 有關應收帳款顧客未享之現金折扣之處理，下列敘述何者不正確？①淨額法：認列為非常收益；總額法：認列為折扣收入②淨額法：認列為其他收入；總額法：認列為銷貨收入③淨額法：認列為銷貨折扣；總額法：認列為銷貨成本之減項④淨額法：不認列；總額法：認列為銷貨收入。

369. (123) 有關現金折扣的帳務處理方法，下列敘述何者正確？①淨額法可以避免虛增應收帳款和銷貨收入②備抵法可以避免虛增應收帳款和銷貨收入③備抵法可直接知道顧客未享折扣之金額④若顧客可能享受折扣，則按總額法處理可能低列應收帳款和銷貨收入之金額。

370. (24) 100年初，台中公司因銷售貨品而收到三年期不付息應收票據\$200,000。當時同類債券的市場利率為6%。台中公司在100年底的財務報表上，將此交易報導為應收票據\$200,000和當期銷貨收入\$200,000。有關台中公司此會計處理方式，下列敘述何者正確？①100年度淨利高估，102年底保留盈低估②100年度淨利高估，102年底保留盈餘無影響③101年度淨利高估，102年度淨利低估④101年度及102年度淨利均低估。

371. (24) 有關商業折扣，下列敘述何者正確？①為了使顧客早點付款給予之折扣②針對不同數量的購買給予不同的報價③可按總額法或淨額法入帳④不用入帳。

372. (13) 102年6月1日台中公司將其應收帳款\$200,000移轉予台北公司，台北公司收取該帳款3.5%之手續費，並保留5%之帳款作為扣抵呆帳及銷貨退回與折讓。下列何者敘述正確？①若此出售為無追索權，則台中公司102年度綜合損益表上此交易應報導之損失金額為\$7,000②若此出售為無追索權，則台中公司102年度綜合損益表上此交易應報導之損失金額為\$0③若此出售係有完全追索權，則台中公司102年度綜合損益表上此交易應報導之損失金額為\$0④若此出售係有完全追索權，則台中公司102年度綜合損益表上此交易應報導之損失金額為\$7,000。

373. (124) 採用傳統零售價法估計存貨時，下列哪一項會列入成本比率計算？①加價②加價取消③減價④進貨退出。

374. (134) 國際會計準則39號規定金融資產的除列，除對金融資產現金流量的合約權利屆滿(已收回現金或已無權收回)應除列外，須通過之相關測試包含①控制測試②證實測試③移轉測試④風險與報酬測試。

375. (14) 台中公司於4月1日收到台北公司簽發之票據面額\$1,200,000、利率3%、3個月期，以償還貸款。台中公司於6月1日持該票據至台灣銀行貼現，貼現率6%。若此票據無追索權，有關台中公司6月1日之會計處理，下列敘述何者正確①貼現損失\$3,045②貼現損失\$6,090③利息收入\$3,000④利息收入\$6,000。



376. (24) 台中公司於4月1日收到台北公司簽發之票據面額\$1,200,000、利率3%、3個月期，以償還貸款。台中公司於6月1日持該票據至台灣銀行貼現，貼現率6%。若此票據有追索權，且台中公司須背書保證，有關台中公司6月1日之會計處理，下列敘述何者正確？①貼現損失\$3,045②貼現負債折價\$3,045③利息收入\$3,000④利息收入\$6,000。
377. (23) 台中公司於5月1日收到台北公司簽發之票據面額\$730,000、利率6%、90天期，以償還貸款。台中公司於5月31日持該票據至台灣銀行貼現，貼現率9%。若此票據無追索權，有關台中公司5月31日之交易，下列何者敘述正確？(一年以365天計算)①認列貼現損失\$1,880②認列貼現損失\$3,760③貼現可得金額\$729,840④貼現可得金額\$735,320。
378. (13) 台中公司於103年9月1日持面額\$600,000，票面利率5%，原為X天到期票據至台灣銀行貼現，貼現期間Y天，現已知X：Y=3：1、X+Y=240，且台中公司於貼現日認列\$3,200之貼現損失。下列敘述何者錯誤？(一年以360天計算)①貼現率為9%②貼現率為8%③貼現日認列利息收入\$5,000④貼現日收到現金\$606,800。
379. (234) 有關收入之敘述，下列何者有誤？①收入應按企業與買方或使用所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公允價值衡量②當收入金額能可靠衡量時，即可認列銷售收入③當企業提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列應考慮未來是否會再發生成本，如果會，即使已發生成本回收之很有可能回收，均不能認列收入④收入之對價為應收款時，應按設算利率計算其公允價值，一年期以內之應收帳款，仍應以公允價值衡量。
380. (14) 台中公司採用帳款餘額百分比法估計呆帳，呆帳率2%。102年度賒銷金額\$2,000,000，期末時應收帳款總額為\$200,000，調整前備抵呆帳餘額為借餘\$2,000。下列何者為當年度財務報表之正確資訊？①呆帳損失\$6,000②呆帳損失\$4,000③備抵呆帳餘額\$6,000④備抵呆帳餘額\$4,000。
381. (24) 台中公司102年度按應計基礎認列銷貨收入\$800,000，另有相關記錄如下：
- |      | 101年12月31日 | 102年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 應收帳款 | \$180,000  | \$210,000  |
| 備抵呆帳 | (2,500)    | (10,500)   |
- 台中公司102年度沖銷帳款\$5,000。下列關於102年度敘述何者錯誤？①提列呆帳並沖銷無法收回之帳款之交易將減少營運資金\$13,000②提列呆帳並沖銷無法收回之帳款之交易將減少營運資金\$18,000③現金基礎下銷貨收入\$765,000④現金基礎下銷貨收入\$778,000。
382. (13) 台中公司採定額零用金制，在會計期間結束時，其零用金未申請撥補，且會計未調整入帳，則台中公司之財務報表會產生何種錯誤？①現金高估②現金無錯誤③費用低估④因小額支付時未做記錄，所以不產生任何錯誤。
383. (24) 台中公司將\$800,000應收帳款設定擔保，向台北財務公司借款\$680,000，開給本票一紙\$680,000，年息8%。台北財務公司按照借款金額收取2%手續費(平均分攤於借款後當月份及次月份)。借款當月份，台中公司收回設定的應收帳款\$250,000，實際發生的現金折扣為\$520，銷貨退回\$3,330，並沖銷設定應收帳款\$3,200。請問台中公司當月份的分錄應包含下列哪一項？①借記應付票據折價\$10,200②借記手續費\$13,600③借記現金\$292,950④借記備抵呆帳\$3,200。
384. (134) 台中公司之呆帳提列係採資產負債表法，依應收帳款及票據之總額提列一定比例之呆帳，已知102年1月1日應收帳款及票據之淨額為\$394,000，備抵呆帳餘額為\$6,000，本年度共計銷貨\$2,000,000(其中有25%截至102年12月31日尚未收款)。期初應收帳款及票據於本期共計收回80%，本期沖銷壞帳\$2,500。下列何者敘述正確？①期末應收帳款及票據餘額為\$577,500②呆帳損失為\$2,663③呆帳損失為\$5,163④提列呆帳百分比為1.5%。
385. (24) 台中公司將3年期、帳面金額\$2,700,000之應收帳款，以\$2,720,000無追索權方式出售給台灣銀行。台中公司為維持客戶關係，仍繼續向原放款客戶負責收款，再轉交給台灣銀行。台中公司保留1%利息收入作為服務收入。假設服務收入與服務補償(服務成本加合理利潤)之現值分別為\$320,000與\$160,000。有關台中公司出售應收帳款之分錄，下列敘述何者正確？①借記服務資產\$160,000②借記服務資產\$135,000③貸記處分金融資產利益\$20,000④貸記處分金融資產利益\$425,000。
386. (14) 台中公司將3年期、帳面金額\$2,700,000之應收帳款，以\$2,850,000無追索權方式出售給台灣銀行。台中公司為維持客戶關係，仍繼續向原放款客戶負責收款，再轉交給台灣銀行。台中公司並無服務收入，預計提供足夠服務補償(服務成本加合理利潤)之現值為\$100,000。有關台中公司出售應收帳款之分錄，下列敘述何者正確？①貸記服務負債\$100,000②借記現金\$2,750,000③貸記處分金融資產利益\$150,000④貸記處分金融資產利益\$50,000。
387. (12) 台中公司以無追索權方式出售應收帳款\$320,000給第一銀行。第一銀行支付帳款總額95%，保留5%用以抵償銷貨退回與折讓，另向台中公司收取8%之手續費。有關台中公司該交易之敘述，下列何者正確？①借記出售金融資產損失\$25,600②貸記應收帳款\$320,000③借記金融資產移轉負債折價\$25,600④貸記金融資產移轉負債\$320,000。
388. (34) 台中公司以有完全追索權方式出售應收帳款\$320,000給第一銀行。第一銀行支付帳款總額95%，保留5%用以抵償銷貨退回與折讓，另向台中公司收取8%之手續費。有關台中公司該交易之敘述，下列何者正確？①借記出售金融資產損失\$25,600②貸記應收帳款\$320,000③借記金融資產移轉負債折價\$25,600④貸記金融資產移轉負債\$320,000。



389. (12) 台中公司於103年9月1日以有限追索權方式出售一筆帳面金額為\$100,000應收帳款給台北公司，並取得現金\$95,000。台中公司保證應收帳款可收現7成，3個月可完成收現，台北公司不得轉售。台北公司負責收款，並收取應收帳款總額2%作為手續費。假設保證負債公允價值為\$9,000，若台北公司103年11月30日只收現\$65,000，則台中公司於103年11月30日應做的分錄包括①貸記保證收入\$4,000②貸記現金\$5,000③借記保證損失\$7,000④借記保證損失\$10,000。

390. (134) 台中公司調整前應收款項週轉率與存貨週轉率分別為9與5，下列敘述何者正確？①更正期初存貨低估，會使存貨週轉率降低②更正期初存貨低估，會使存貨週轉率增加③更正期初存貨低估，應收款項週轉率將不受影響④依成本與淨變現價值孰低法貸記銷貨成本並沖銷備抵存貨跌價損失，會使存貨週轉率降低。

391. (34) 採用零售價法估計存貨，下列敘述何者正確？①銷貨折扣及折讓在計算期末存貨零售價時應作為銷貨之減項②先進先出成本與淨變現價值孰低零售價法又稱為傳統零售價法③正常損耗應視同銷貨從零售價中減除，但不影響成本及成本比率④採用成本與淨變現價值孰低零售價法，計算期末存貨零售價時應減除「淨減價」。

392. (14) 台中公司102年度有關存貨資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$300,000	\$400,000
本期進貨	4,300,000	5,645,000
進貨退出	160,000	200,000
進貨折讓	40,000	—
進貨運費	100,000	—
加價		450,000
加價取消		45,000
減價		275,000
減價取消		25,000
銷貨		5,800,00
銷貨退回		450,000
銷貨折讓		50,000

在平均成本與淨變現價值孰低零售價法，下列敘述何者正確？①期末存貨零售價為\$650,000②期末存貨零售價為\$700,000③期末存貨成本為\$525,000④期末存貨成本為\$468,000。

393. (23) 台中公司帳列淨利及期末存貨之錯誤情況如下：

年度	帳上淨利	期末存貨錯誤
98	\$800,000	低估\$30,000
99	650,000	高估 40,000
100	720,000	無誤
101	780,000	高估 60,000
102	950,000	低估 80,000

有關台中公司各年度正確之淨利，下列敘述何者正確？①99年度為\$720,000②100年度為\$760,000③101年度為\$720,000④102年度為\$810,000。

394. (23) 公司採定期盤存制下，若進貨賒購未入帳，但期末存貨盤點正確，則進貨賒購未入帳對當期的影響為①淨利低估②銷貨成本低估③應付帳款低估④保留盈餘低估。

395. (124) 關於使用零售價法估計期末存貨時，下列事件對成本比率計算之影響，何者敘述正確？①正常損耗不影響成本比率之計算②銷貨折扣不影響成本比率之計算③進貨退出不影響成本比率之計算④員工特殊折扣不影響成本比率之計算。

396. (234) 下列會計項目何項可列入大新公司103年12月31日資產負債表上流動資產項下之「現金及約當現金」？①玉山銀行存款透支餘額\$20,000②尚未送存銀行的即期支票\$36,000③客戶寄來的郵局匯票\$12,000④旅行支票\$50,000。

397. (123) 台中公司102年12月31日資產負債表上有下列專利權：於99年4月1日購入專利權甲取得成本\$3,600,000(耐用年限12年)，於101年10月1日購入專利權乙取得成本600,000(耐用年限4年)，在103年7月1日，台中公司又以\$3,000,000購入專利權丙，估計受益年限為8年。103年底，由於專利權甲所生產的產品銷路降低，公司擔心專利權甲價值可能已減損，乃進行評估，該專利權的產品未來只能存續4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%。則①102年12月31日專利權的帳面金額\$2,887,500②103年12月31日專利權攤銷\$637,500③專利權甲減損\$590,068④103年12月31日專利權的帳面金額\$3,559,932。

398. (124) 台中公司於101年7月1日購買南投公司股票100,000股，購買時每股之市場價格為\$32，手續費\$4,560。台中公司至101年12月31日仍持有該股票，該股票當時之市場價格為每股\$35。台中公司將所持有之南投公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，則台中公司①101/7/1應借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產3,204,560②101/12/31應貸記透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益295,440③101/12/31其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益借餘為\$295,440④101/12/31透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整借餘為\$295,440。



399. (24) 台中公司於101年1月1日支付現金\$478,938購買南投公司發行之5年期公司債，該公司債之票面金額\$500,000，票面利率為年息5%，有效利率為年息6%，南投公司於每年12月31日支付利息，假設台中公司所持有南投公司之公司債屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，且該公司債101年12月31日之市價為\$485,000。有關該公司債採利息法之攤銷，則台中公司①102年度折價攤銷數\$4,198②101年12月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整借餘\$2,326③101年度利息收入\$28,960④101年12月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產帳面金額\$485,000。
400. (23) 台中公司於101年12月31日以\$217,320購入公司債，面額\$200,000，票面利率7%，每年12月31日付息，五年期，有效利率為5%。該公司債101年12月31日攤銷後成本\$217,320、公允價值\$217,320，另102、103、104年12月31日公允價值分別為213,000、215,000、211,300，台中公司將該公司債歸類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，則①101年12月31日應借記按攤銷後成本衡量之金融資產\$200,000②102年度認列利息收入\$10,866③103年度認列利息收入\$10,709④104年度認列利息收入\$10,128。
401. (14) 台中公司於101年12月31日以\$217,320購入公司債，面額\$200,000，票面利率7%，每年12月31日付息，五年期，有效利率為5%。102、103、104年12月31日公允價值分別為213,500、215,000、213,300，台中公司將該公司債歸類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－公司債」，則①101年12月31日應借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$217,320②102年12月31日應貸記透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益\$686③103年12月31日應貸記透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益\$3,419④104年12月31日應貸記透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益\$1,755。
402. (124) 台中公司於101年初開業，台中公司101年12月31日金融資產有甲公司5,000股、乙公司3,000股、丙公司2,000股，其成本分別為\$625,000、\$345,000、\$130,000，另公允價值分別為\$525,000、\$375,000、\$124,000，102年2月15日出售甲公司股票，每股\$150，另於102年3月5日購入丁公司3,000股，每股\$160。102年12月31日的公允價值為：乙公司\$320,000，丙公司\$145,000，丁公司\$520,000。設所有證券均分類指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，則①101年12月31日應借記透過損益按公允價值衡量之金融資產損失76,000②102年12月31日應貸記透過損益按公允價值衡量之金融資產利益6,000③101年12月31日應借記指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整76,000④102年度應認列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益231,000。
403. (14) 台中公司於101年初開業，台中公司101年12月31日金融資產有甲公司5,000股、乙公司3,000股、丙公司2,000股，其成本分別為\$625,000、\$345,000、\$130,000，另公允價值分別為\$525,000、\$375,000、\$124,000，102年2月15日出售甲公司股票，每股\$150，另於102年3月5日購入丁公司3,000股，每股\$160。102年12月31日的公允價值為：乙公司\$320,000，丙公司\$145,000，丁公司\$520,000。設所有證券均分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，則①101年12月31日應借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益76,000②102年12月31日應借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益6,000③101年12月31日應貸記透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益76,000④102年12月31日應貸記透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益6,000。
404. (123) 台中公司於101年7月1日以市價\$510,000購入2%，面額\$500,000，每年6月30日及12月31日付息，由大甲公司所發行的公司債，買進時市場利率是1%，台中公司有積極意圖及能力持有至到期日，並將這項債券投資歸類為按攤銷後成本衡量之金融資產。101年12月31日大甲公司公司債市價為\$521,000，則①101年度的利息收入\$2,550②101年12月31日該投資帳面金額507,550③101年12月31日溢價攤銷金額為2,450④101年12月31日該投資帳面金額521,000。
405. (123) 台中公司於101年10月15日以市價\$50購入豐原公司股票15,000股，台中公司將所持有之豐原公司股票分類為指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。101年12月31日豐原公司股票市價為\$52。102年1月13日台中公司處分全部豐原公司股票，處分價格為\$53，公司並支付手續費及交易稅共\$3,500，則①101年度的評價利益\$30,000②101年12月31日該投資帳面金額780,000③102年度該投資產生之總利益為11,500④101年12月31日該投資帳面金額750,000。
406. (123) 台中公司於100年5月1日至101年6月30日興建一棟辦公大樓，並於101年7月1日啟用。該大樓建造共支付成本為\$50,000,000，其中\$30,000,000係於100年興建期間平均發生，餘款於101年興建期間平均發生。該公司在興建期間對外一般借款利率為年息12%，100及101年的利息支出分別為\$2,100,000及\$4,000,000，則①100年度該自建資產應資本化的利息為\$1,200,000②101年度該自建資產應資本化的利息為2,472,000③該屋101年7月1日啟用入帳成本為53,672,000④該屋101年7月1日啟用入帳成本為56,000,000。



407. (23) 台中公司於101年6月購買機器設備，符合利息資本化之條件，6月份支出價款如下：6月1日\$1,200,000、6月11日\$3,200,000、6月21日\$900,000，該機器設備於7月1日安裝完成啟用。公司的借款與利息負擔如下：a.為購買該項機器設備於6月初借款\$2,000,000，年利率8%；b.5月前借入短期借款\$4,000,000，年利率6%；c.若未動用專案借款之投資報酬率為5%，則①該資產應資本化的利息為\$23,944②該資產應資本化的利息為\$21,722③該資產101年7月1日啟用入帳成本為5,321,722④該資產101年7月1日啟用入帳成本為6,023,944。
408. (12) 台中公司於102年初對現有的機器，支付成本\$120,000進行重大的增添，預計可以增加產能，殘值增加\$4,000。機器設備的原始成本為\$811,000，採用直線法已提列折舊6年，估計殘值為\$11,000。102年初累計折舊餘額為\$480,000。①機器設備原來估計的耐用年限為10年②經過重大增添後機器設備的帳面金額為\$451,000③在重大增添前機器設備的每年折舊費用為\$120,000④假設重大增添在102年初即開始進行並完成，仍採用直線法下，102年折舊費用為\$110,000。
409. (134) 下列關於非流動資產的敘述，何者錯誤？①不動產、廠房及設備得辦理重估價；但無形資產不得辦理重估價②商譽不得攤銷③自行發展無形資產之支出，應按實際成本予以入帳④受贈之資產，應按捐贈者原取得時之歷史成本入帳。
410. (234) 台中公司於101年初買進機器，成本\$100,000，耐用年限9年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊。103年初該機器產能逐年下降，乃改採定率遞減法提列折舊，估計剩餘年限5年，殘值為\$8,000，折舊率為0.369。103年12月31日調整後，因產品銷路不佳，估計可回收金額\$25,000，耐用年限及折舊率未影響，則①102年度折舊為\$20,000②103年12月31日減損損失25,480③103年12月31日機器帳面金額\$25,000④103年度折舊為\$29,520。
411. (123) 台中公司於101年初買進機器，成本\$100,000，耐用年限9年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊。103年初該機器產能逐年下降，乃改採定率遞減法提列折舊，估計剩餘年限5年，殘值為\$8,000，折舊率為0.369。103年12月31日調整後，因產品銷路不佳，估計可回收金額\$25,000，耐用年限及折舊率未影響，104年6月30日公司核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，估計其淨公允價值為\$15,300，104年底估計景氣回升，該機器之淨公允價值為\$42,000。假設台中公司採曆年制，則①104年6月30日補提折舊\$4,613②104年6月30日減損損失\$5,087③104年6月30日「待出售機器設備」餘額為\$41,166④104年12月31日減損迴轉利益\$26,700。
412. (13) 台中公司102年1月1日購入一部汽車\$300,000，並開始使用，付款條件為3/10,n/40。台中公司於2月1日付款，則①汽車入帳成本為\$291,000②汽車入帳成本為\$300,000③未取得之折扣\$9,000以費損入帳④汽車折舊自102年2月1日起計算。
413. (23) 台中公司102年3月1日簽發一張面額\$400,000，五年期，無息之票據以購買一部汽車，使用年限5年，採直線法提折舊，假設當時市場利率為5%，則①汽車入帳成本為\$400,000②汽車入帳成本為\$313,412③102年度應承認利息費用\$13,059④102年度汽車折舊為\$80,000。
414. (23) 台中公司102年9月1日以\$500,000購入一項設備，估計耐用年限10年，殘值\$20,000，並以年數合計法提列折舊。104年1月1日，台中公司將此項設備改以直線法提列折舊，且估計耐用年限尚有6年，殘值為\$0，則①102年度折舊為\$87,273②103年度折舊為\$84,364③104年度折舊為\$64,424④105年12月31日帳面金額322,121。
415. (12) 台中公司於101年1月1日以\$4,900,000購入運輸設備，估計耐用年限12年，採直線法提列折舊，殘值\$100,000，購買機器時尚無客觀資料可辨認內含之重大檢測成本。另該運輸設備購入後每2年須進行一次重大檢測，檢測成本符合IAS16之認列條件。103年底，為保障使用者安全，提高檢測頻率為每年一次。102年底實際支付之檢測成本為\$400,000，103年底實際支付之檢測成本為\$440,000，104年底實際支付之檢測成本為\$420,000，則①101年度折舊為\$400,000②102年度折舊為\$400,000③102年底「運輸設備」餘額5,100,000④103年度折舊為\$600,000。
416. (123) 台中公司於101年1月1日以\$4,900,000購入運輸設備，估計耐用年限為12年，採直線法提列折舊，殘值為\$100,000，購買機器時尚無客觀資料可辨認內含之重大檢測成本。另外，該運輸設備購入後每2年須進行一次重大檢測，檢測成本符合IAS16之認列條件。103年底，為保障使用者安全，提高檢測頻率為每年一次。102年底實際支付之檢測成本為\$400,000，103年底實際支付之檢測成本為\$440,000，104年底實際支付之檢測成本為\$420,000，則①104年度折舊為\$806,667②103年底累計折舊為\$1,100,001③103年底除列處分損失200,000④104年底「運輸設備」餘額5,120,000。
417. (234) 台中公司101年初以\$52,000,000購入機器，估計該機器之耐用年限為10年，殘值為\$7,000,000，採直線法提列折舊。103年初台中公司發現該機器產能逐年下降，遂改採定率遞減法提列折舊，估計折舊率為0.2313。103年底，該機器有減損跡象，估計公允價值為\$35,000,000，使用價值為\$33,000,000，出售成本為\$4,000,000，折舊率不變，則①101年度折舊為\$5,200,000②103年12月31日可回收金額33,000,000③103年度折舊為9,945,900④103年12月31日減損損失54,100。



418. (234) 台中公司102年初以\$60,000,000購入機器，估計耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊。103年底，因有減損跡象而作減損測試，估計該機器公允價值為\$40,000,000，使用價值為\$42,000,000，出售成本為\$1,200,000，剩餘耐用年限6年，其他條件不變。台中公司於105年3月31日核准出售該機器，此時該機器符合分類為待出售非流動資產之條件，估計公允價值為\$31,430,000，出售成本為\$430,000①103年底帳面金額為\$54,000,000②103年底認列減損損失\$6,000,000③105年3月31日提列折舊後之帳面金額\$33,250,000④105年3月31日減損損失\$2,250,000。
419. (124) 台中公司於101年初以現金\$6,000,000元取得新專利權，受此專利權保護預期可產生現金流入至少6年。世界公司承諾於103年年底前按台中公司專利權取得成本之70%購買該專利權，且台中公司有意圖於103年年底前出售該專利權，台中公司將依此資訊衡量專利權殘值。另外，此專利權未來經濟效益之消耗型態無法可靠決定。101年底，此專利權有減損跡象，故台中公司於101年年底作減損測試，此時專利權之公允價值為\$5,200,000元，使用價值為\$4,950,000，出售成本為\$100,000。下列敘述何者正確？①專利權之耐用年限3年②專利權殘值\$4,200,000③101年各項攤提\$2,000,000④101年12月31日減損損失\$300,000。
420. (134) 台中公司101年底以\$300,000購入一統計軟體，耐用年限五年，採直線法作攤銷。103年初，因研究需要，重置該統計軟體中的甲套件，成本\$40,000，台中公司認為此一支出可為該公司帶來未來之經濟效益。若台中公司無法決定原甲套件應除列之帳面金額，亦無法取得整套統計軟體重置之成本①102年度各項攤提\$60,000②103年初重置甲套件後「電腦軟體」餘額為\$340,000③103年初重置甲套件後「累計攤銷」餘額為\$52,000④103年初之處分資產損失\$32,000。
421. (124) 台中公司101年底以\$300,000購入一統計軟體，耐用年限五年，採直線法作攤銷。103年初，因研究需要，重置該統計軟體中的甲套件，成本\$40,000，台中公司認為此一支出可為該公司帶來未來之經濟效益。若台中公司無法決定原甲套件應除列之帳面金額，但已知整套統計軟體重置之成本為\$160,000元①103年度各項攤提\$55,000②103年初重置甲套件後「電腦軟體」餘額為\$265,000③103年初重置甲套件後「累計攤銷」餘額為\$75,000④103年初之處分資產損失\$60,000。
422. (134) 下列有關無形資產會計處理之敘述何者正確？①內部產生之商譽不得認列為資產②被收購公司進行之研究發展專案計畫不得列為無形資產③無形項目已認列為費用者，不得轉列為無形資產④非確定耐用年限之無形資產不得攤銷。
423. (23) 台中公司購買土地作為建造廠房用，並立即拆除地上舊屋並改建新廠房，相關收支如下：土地及地上舊屋買價\$500,000、建築材料人工\$500,000、土地過戶登記費\$12,000、廠房建造期間保險費\$27,000、工程受益費\$9,000、廠房建造完成後保險費\$56,000、舊屋拆除費\$26,000、廠房建造期間貸款利息\$36,000、舊屋廢料處分所得\$8,000、建造停車場\$63,000、挖掘地基\$45,000、廠房園區內庭園造景(非永久性)\$6,000①土地成本\$470,000②房屋及建築成本\$608,000③土地改良物成本\$69,000④處分資產損失\$18,000。
424. (14) 台中公司以\$600,000購入一筆公告現值為\$456,000的土地作為興建廠房之用，另外支付土地過戶費\$10,000、土地增值稅\$40,000，並立即支付\$60,000拆除舊屋以便興建廠房，拆除舊屋後殘料售得\$20,000，興建廠房成本\$700,000。另外支付建廠期間保險費\$30,000及建廠期間融資利息\$90,000。預計10年後拆除廠房並恢復生態環境將發生成本\$10,000(有效利率2%)，則應認列①土地成本\$690,000②房屋及建築成本\$820,000③土地改良物成本\$10,000④負債準備\$8,204。
425. (12) 台中公司獲得地方政府無條件捐贈土地，土地的公允價值為\$3,500,000，台中公司僅支付土地過戶費\$50,000。該公司又在受贈的土地上自建廠房，耗費的直接材料成本計\$2,000,000，直接人工成本計\$4,000,000，製造費用計\$1,000,000。類似廠房的公允價值為\$6,500,000，則①土地成本\$3,500,000②房屋及建築成本\$7,000,000③遞延政府補助之利益\$6,450,000④政府補助之利益\$3,500,000。
426. (123) 台中公司於101年初購入機器乙部，即予啟用，估計可使用4年，無殘值。若採倍數餘額遞減法，則102年度之折舊額與採年數合計法之折舊額相差\$15,000①機器成本\$300,000②採直線法，每年折舊金額\$75,000③採年數合計法，103年底累計折舊餘額\$270,000④採倍數餘額遞減法，103年底累計折舊餘額\$262,000。
427. (124) 負債準備之認列，必須同時符合哪些條件方須認列？①企業因過去事件而負有現時義務②清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源③清償義務時，有可能需要流出具經濟效益之資源④清償義務金額能可靠估計。
428. (13) 關於負債的說明，下列敘述何者正確？①指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，得分類為流動負債及非流動負債②資產負債表日後12個月內到期之金融負債，若於資產負債表日後財務報告公布日前完成長期性之再融資或展期者，應列為非流動負債③金融負債續後衡量會計處理，一經選擇不得改變④遞延所得稅負債得分類為流動負債及非流動負債。
429. (23) 下列何者屬金融負債？①公司發行之認股權②應付帳款③可賣回特別股④可轉換特別股。



430. (124) 台中公司有一筆金融負債將於103年4月1日到期，台中公司預計與台東銀行完成再融資協議，將該筆金融負債展延至104年4月1日清償，102年財務報表於103年3月12日發布，則該筆金融負債於102年財務報表表達，下列敘述何者錯誤？①台中公司於102年12月25日與台東銀行完成再融資協議，應列為流動負債②台中公司於103年1月25日與台東銀行完成再融資協議，應列為非流動負債③台中公司於102年12月31日評估達成協議之可能性甚高，103年1月5日與台東銀行完成再融資協議，應列為流動負債④台中公司於102年12月31日評估達成協議之可能性甚高，103年3月15日與台東銀行完成再融資協議，應列為非流動負債。
431. (23) 104年4月1日台中公司向華新銀行借款\$5,000,000，到期日為109年3月31日。公司於106年12月6日違反該借款合同條款，按合約需立即清償借款之50%。公司於106年12月15日取得華新銀行同意，提供需立即清償借款寬限期至107年7月1日。在寬限期內華新銀行不得要求公司立即清償該借款，且台中公司預期可於寬限期內改正違約情況。台中公司106年度之財務報告係於107年2月12日發布。則台中公司於106年12月31日對此借款之分類為①非流動負債\$0②非流動負債\$2,500,000③流動負債\$2,500,000④流動負債\$5,000,000。
432. (123) 我國營業稅採加值型，稅率為5%，台中公司102年1月開始營業，該公司102年1至2月有關交易資料包括：國內銷貨收入為\$900,000、購買機器設備\$1,200,000、購買乘人小汽車\$600,000、進貨及營業費用為\$450,000（含交際費用\$50,000）。依據上述資料，台中公司申報1至2月營業稅資料，下列敘述何者正確？①銷項稅額\$45,000②進項稅額\$80,000③應收退稅款\$35,000④應付營業稅\$35,000。
433. (23) 台中石油公司在101年1月1日花費\$20,000,000購買石油鑽機，估計耐用年限為10年，預計10年後應支出\$800,000的復原成本，公司使用直線法提列折舊，假定無殘值，折現率5%。關於此交易，下列敘述何者正確？（折現率5%，期間數10期，\$1複利之現值為0.6139）①101年度折舊費用\$2,000,000②101年度折舊費用\$2,049,112③101年度利息費用\$24,556④101年12月31日除役負債準備金額\$491,120。
434. (34) 台中石油公司在101年1月1日花費\$20,000,000購買石油鑽機，估計耐用年限為10年，預計10年後應支出\$800,000的復原成本，公司使用直線法提列折舊，假定無殘值，折現率5%。公司於102年1月1日時，估計屆時復原成本會下降至\$500,000。有關此一事件，下列敘述何者正確？（折現率5%，期間數9期，\$1複利之現值為0.6446；折現率5%，期間數10期，\$1複利之現值為0.6139）①102年1月1日借記不動產、廠房及設備\$193,376②102年12月31日借記折舊費用\$2,049,112③102年12月31日借記折舊費用\$2,027,626④102年12月31日借記利息費用\$16,115。
435. (14) 台中公司100年7月1日出售500台平板電腦，每台售價為\$12,000，該售價包含加強之保固期限2年，保固服務合約可單獨出售，售價為\$600。100年7月至12月實際支付保固成本\$460,000。下列何者包含在100年7月1日銷售分錄？①貸記銷貨收入\$5,700,000②貸記銷貨收入\$6,000,000③貸記保固收入\$300,000④貸記遞延保固收入\$300,000。
436. (24) 台中公司銷售智慧型手機，每台售價為\$15,000，同時給予保固期限2年。103年初售出2,000台。公司估計售後產品保固成本，出售後第1年約為銷貨2%，第2年約為銷貨3%，103及104年實際發生的產品保固費用分別為\$720,000及\$850,000。假設公司這二年期間僅發生此保固服務銷售，下列敘述何者正確？①103年度產品保固費用\$720,000②103年度產品保固費用\$1,500,000③104年度產品保固費用\$0④104年度產品保固費用\$70,000。
437. (24) 台中公司銷售筆記型電腦，每台售價為\$25,000，同時給予保固期限2年。103年初售出2,000台。公司估計售後產品保固成本，出售後第1年約為銷貨1%，第2年約為銷貨2%，103及104年實際發生的產品保固費用分別為\$580,000及\$830,000。假設公司這二年期間僅發生此保固服務銷售，下列敘述何者正確？①103年底期末貸餘保固負債準備\$90,000②104年應借記保固負債準備\$920,000③104年應借記保固負債準備\$830,000④104年可貸記產品保固費用\$90,000。
438. (234) 台中超商101年為促進產品銷售，於每杯咖啡內附有1張點券，顧客若集滿20張點券加現金\$50，即可兌換1個馬克杯，馬克杯每個成本\$200。根據過去經驗，發出之點券約有80%會兌獎。101年有關銷售及兌獎之資料如下：購進馬克杯5,000個、已兌獎之點券50,000張、出售咖啡80,000杯（每杯售價\$120）。台中超商101年有關估計贈品負債，下列敘述何者正確？①101年度贈品費用\$500,000②101年度贈品費用\$480,000③101年底估計贈品負債\$105,000④101年底贈品存貨\$500,000。
439. (13) 台中咖啡店103年為促進咖啡銷售，於每杯咖啡內附有1張貼紙，顧客若集滿30張貼紙，即可免費兌換1個小鴨布偶，小鴨布偶每個成本\$180，兌換期限為2年。根據過去經驗，發出之貼紙兌換率約為60%。103年有關銷售及兌獎之資料如下：購進小鴨布偶3,000個、已兌獎之貼紙18,000張、出售咖啡45,000杯（每杯售價\$80）。台中咖啡店103年有關估計贈品負債，下列敘述何者正確？①103年度贈品費用\$162,000②103年底估計贈品負債\$162,000③103年底估計贈品負債\$54,000④103年底贈品存貨\$540,000。



440. (234) 台中公司於101年1月1日開始其確定福利計畫，規定員工年滿65歲退職後每年年底可得「 $2\% \times$ 服務年數 $\times$ 退職時年薪」之給付額。時年40歲之王大明於101年初至台中公司服務，其當年度年薪為\$28,000，預期王大明將在台中公司工作至退休，其至退職前可加薪24次，預計加薪幅度為每年3%，退職後之預期餘命為10年，折現率為4%。101至102年度所有精算假設都不變。關於台中公司對王大明退職後福利，下列敘述何者正確？（折現率3%，期間數24期，\$1複利之終值為2.0328；折現率4%，期間數24期，\$1複利之終值為2.5633；折現率3%，期間數24期，\$1複利之現值為0.4919；折現率4%，期間數24期，\$1複利之現值為0.3901；折現率3%，期間數23期，\$1複利之現值為0.5067；折現率4%，期間數23期，\$1複利之現值為0.4057；折現率3%，期間數10期，\$1年金之現值為8.5302；折現率4%，期間數10期，\$1年金之現值為8.1109）①101年服務成本\$56,918②101年確定福利義務現值\$3,601③102年服務成本\$3,745④102年利息成本\$144。
441. (34) 若採利息法攤銷其應付公司債之折溢價，下列敘述何者正確？①折價發行時，所攤銷之折價額逐期遞減，公司債之帳面金額逐期遞增②溢價發行時，所攤銷之溢價額逐期遞增，公司債之帳面金額逐期遞增③溢價發行時，所攤銷之溢價額逐期遞增，公司債之帳面金額逐期遞減④折價發行時，所攤銷之折價額逐期遞增，公司債之帳面金額逐期遞增。
442. (234) 台中公司105年9月1日購買一專利權，簽發面額\$500,000、3年到期、不付息票據一紙。該專利權之公允價值不明，惟以該公司之信用情況，可按年利率6%由銀行獲得借款。公司採利息法攤銷折溢價，下列敘述何者正確？（折現率6%，期間數3期，\$1複利之現值為0.8396）①105年底應付票據淨額\$71,804②105年底應付票據折價之未攤銷餘額為\$71,804③105年利息費用\$8,396④105年底應付利息\$0。
443. (124) 關於退休金計畫，下列敘述何者正確？①確定給付之退休金計畫下，若退休金餘額不足以支付退休給付，雇主必須補足②確定提撥之退休金計畫下，員工承擔大部分的退休金風險③確定提撥之退休金計畫下，公司有義務補償基金不足之金額④確定提撥退休金計畫，公司員工退休時，須由公司支付其退休金。
444. (23) 台中公司有面額\$200,000，票面利率4%，每年底付息一次，10年期之公司債流通在外，按有效利率5%發行。台中公司採利息法攤銷折溢價，若103年初應付公司債帳面金額為\$188,428，下列敘述何者正確？①103年底應付公司債溢價之未攤銷餘額為\$11,572②103年攤銷金額\$1,421③103年底應付公司債帳面金額\$189,849④103年利息費用\$9,492。
445. (24) 台中公司發行公司債，利率3%，自104年1月1日起計息，每年6月30日及12月31日付息。104年3月1日按103加應計利息發行面值\$400,000的債券，發行公司債之直接成本為\$6,000，公司採利息法攤銷折溢價。則104年3月1日發行債券之分錄，下列敘述何者正確？（利息以虛帳戶列帳）①借記發行成本\$6,000②借記現金\$408,000③借記現金\$412,000④貸記利息費用\$2,000。
446. (234) 台中公司105年7月1日發行5年期公司債，面額\$3,000,000，票面利率5%，每年6月30日及12月31日付息，發行時在支付發行公司債之交易成本後，台中公司淨收取現金\$3,134,738（有效利率為4%），公司採利息法攤銷折溢價，下列敘述何者錯誤？①105年溢價攤銷金額\$12,305②106年6月30日應付公司債溢價之未攤銷餘額為\$122,433③106年底應付公司債帳面金額\$3,109,882④106年利息費用\$62,449。
447. (14) 台中公司於105年1月1日發行面額\$2,000,000，票面利率6%，5年期公司債，付息日為每年6月30日及12月31日，有效利率為8%。106年4月1日公司以\$958,000加上應計利息買回半數面額公司債。該公司採用利息法攤銷公司債折溢價。關於106年4月1日公司買回公司債交易，下列敘述何者正確？（折現率4%，期間數10期，\$1複利之現值為0.6756；折現率8%，期間數5期，\$1複利之現值為0.6806；折現率4%，期間數10期，\$1年金之現值為8.1109；折現率8%，期間數5期，\$1年金之現值為3.9927）①除列金融負債損失\$21,635②除列金融負債損失\$17,981③除列金融負債利益\$17,981④除列公司債之帳面金額\$936,365。
448. (123) 台中公司於103年1月1日發行面額\$1,000,000，票面利率6%，5年期公司債，付息日為每年6月30日及12月31日，有效利率為8%。104年3月1日公司以\$410,000加上應計利息買回面額\$400,000公司債。該公司採用利息法攤銷公司債折溢價。下列敘述何者正確？（折現率4%，期間數10期，\$1複利之現值為0.6756；折現率8%，期間數5期，\$1複利之現值為0.6806；折現率4%，期間數10期，\$1年金之現值為8.1109；折現率8%，期間數5期，\$1年金之現值為3.9927）①104年底未攤銷公司債折價\$31,428②除列金融負債損失\$35,942③除列公司債之帳面金額\$374,058④104年底公司債之帳面金額\$564,012。
449. (234) 台中公司106年1月1日以105買回公司債，該公司債面額\$400,000，每年7月1日及12月31日付息，買回時公司債之帳面金額為\$412,385，則106年1月1日買回公司債之分錄應包括①貸記除列金融負債利益\$7,615②借記除列金融負債損失\$7,615③借記應付公司債\$400,000④借記應付公司債溢價\$12,385。
450. (124) 下列敘述何者錯誤？①應付公司債溢價之攤銷會使利息費用增加②應付公司債折價之攤銷會使利息費用減少③應付公司債溢價之攤銷會使公司債之帳面金額減少④應付公司債折價之攤銷會使公司債之帳面金額減少。



451. (23) 下列敘述何者正確？①提前清償公司債若發生損失，則該筆損失應借記其他綜合損益②無論是否具重大差異，若債權帳面金額大於預期未來現金流入之現值，債權人均應認列債權減損損失③若公司債折價以利息法攤銷，則折價攤銷數呈逐期遞增④多個相似義務之負債準備之最佳估計，應以個別之最有可能之結果作為最佳估計。
452. (234) 下列各項有關負債之會計處理或表達，何者敘述錯誤？①企業可在12個月內或在正常營運週期內清償者，應列為流動負債②債務協商相關手續費應作為當期費用③應付薪資屬估計負債④因借款半年而開立之不付息應付票據，應以面額為入帳基礎。
453. (34) 有關金融負債的敘述，下列何者敘述錯誤？①強制贖回特別股屬公司之負債②原採攤銷後成本法衡量之金融負債不得重分類為透過損益按公允價值衡量③原採透過損益按公允價值衡量之金融負債得重分類為攤銷後成本法衡量④採攤銷後成本法之金融負債之交易成本應列為當期費用。
454. (34) 下列何者可列入流動負債？①將於18個月內到期且已足額指撥保留盈餘之應付公司債②抵押借款將於6個月內到期，該借款在公司借款額度內，且該公司預期且有裁量能力將負債展期2年③負債將於6個月後到期，到期時擬以發行普通股方式清償④負債之到期日由債權人決定，債權人在1年內有可能要求清償。
455. (134) 台中公司101年初簽約向明昌公司承租機器設備，租期5年，每年底支付租金\$500,000，台中公司保證5年後該機器的殘值\$200,000。每期之履約成本包括保險費、維修保養費及稅捐等支出約\$50,000，係由明昌公司負擔。該機器設備於101年初之公允價值為\$2,200,000，明昌公司租賃之隱含利率為6%，機器估計耐用年限為8年，公司以直線法提列折舊。下列敘述何者正確？（折現率6%，期間數5期，\$1複利之現值為0.7472；折現率6%，期間數5期，\$1年金之現值為4.2124）①101年利息費用\$122,701②101年底租賃資產淨額\$1,636,016③101年折舊費用\$369,004④101年底應付租賃款金額\$1,717,721。
456. (134) 確定福利計畫之計畫資產公允價值之變動來源包括①計畫資產之提撥②精算假設之變動與經驗調整③計畫資產之實際報酬④福利計畫清償。
457. (24) 台中公司101年初簽約向妮妮公司承租機器設備，租期5年，每年初支付租金\$300,000，台中公司保證5年後該機器的殘值\$200,000。每期之履約成本包括保險費、維修保養費及稅捐等支出約\$50,000，係由台中公司負擔。該機器設備於101年初之公允價值為\$1,550,000，妮妮公司租賃之隱含利率為6%，機器估計耐用年限為8年。101年初租賃之分錄，下列敘述何者正確？（折現率6%，期間數4期，\$1複利之現值為0.7921；折現率6%，期間數5期，\$1複利之現值為0.7472；折現率6%，期間數4期，\$1年金之現值為3.4651；折現率6%，期間數5期，\$1年金之現值為4.2124）①借記租金費用\$300,000②貸記現金\$300,000③貸記應付租賃款\$1,488,970④貸記應付租賃款\$1,188,970。
458. (124) 107年12月31日台中公司積欠大中銀行\$400,000之銀行借款與\$32,000應付利息，台中公司因經濟景氣衰退導致營運惡化，經與銀行協商後，大中銀行同意接受台中公司一設備而撤銷全部欠款。該設備成本\$500,000，累計折舊\$150,000，公允價值\$400,000。107年12月31日此交易分錄應包括下列何者？①借記銀行借款\$400,000②借記應付利息\$32,000③貸記不動產、廠房及設備\$375,000④貸記除列金融負債利益\$32,000。
459. (34) 台中公司106年1月1日積欠升財銀行\$4,000,000之銀行借款與\$100,000應付利息，台中公司因財務困難無法支付本息而與升財銀行達成協議，升財銀行同意台中公司支付現金\$1,000,000及台中公司的普通股300,000股（面額\$10），公允價值為\$2,580,000，以清償全部債務，則106年1月1日此交易分錄應包括下列何者？①貸記普通股股本\$2,580,000②貸記資本公積—普通股股票溢價\$420,000③貸記普通股股本\$3,000,000④貸記除列金融負債利益\$520,000。
460. (12) 下列有關債務協商成本，何者敘述正確？①若債務協商不具有實質差異，協商成本應作為原負債帳面金額調整②若債務協商具有實質差異，協商成本應納入當期損益③若債務協商具有實質差異，協商成本應作為新負債帳面金額調整④無論債務協商是否具有實質差異，協商成本均應納入當期損益。
461. (14) 台中公司於102年1月1日發行可轉換公司債，公司債面額為\$3,000,000，可轉換為面額\$10之普通股50,000股，發行後該可轉換公司債相關之「資本公積—認股權」金額為\$62,000。104年12月31日，台中公司向持有人提出若轉換者，換股數可增加到52,000股。當日公司股價為\$32，公司債之帳面金額為\$3,036,000。該日持有人全數轉換完畢。104年12月31日可轉換公司債的誘導轉換分錄，下列敘述何者正確？①借記修改轉換條件費用\$64,000②貸記應付公司債折價\$27,233③貸記資本公積—認股權\$35,460④貸記資本公積—普通股股票溢價\$2,642,000。
462. (23) 下列何項金額應計入最低租賃給付？①服務成本②保證殘值③優惠購買價格④或有租金。
463. (23) 下列敘述何者錯誤？①租賃開始日，租賃資產之公允價值等於最低租賃給付現值時，此租賃很有可能分類為融資租賃②殘值之公允價值波動所產生之利益由承租人負擔，此租賃很有可能分類為營業租賃③承租人有權在租期屆滿時以優惠購買價格取得其租賃資產的所有權，則最低租賃給付應包括租賃期間的租金、保證殘值及優惠購買價格④最低租賃給付不包括或有租金、服務成本及由出租人支付且可獲得歸墊之稅金。



464. (124) 台中公司101年初簽約向欣昌公司承租機器設備，租期6年，每年底支付租金\$1,100,000，台中公司於租期屆滿日得以優惠購買權\$200,000買入該機器設備，估計購入後仍可繼續使用2年，合計可使用8年，台中公司於101年初可合理確定該購買價格將顯著低於租期屆滿日機器設備之公允價值。估計機器設備使用8年後之殘值為零，採直線法提列折舊。每期之履約成本包括保險費、維修保養費及稅捐等支出約\$100,000，係由欣昌公司負擔。該機器設備於101年初之公允價值為\$5,200,000。欣昌公司之隱含利率為6%，而台中公司於類似租賃中所需支付之利率為8%（增額借款利率）。經評估後發現，附屬於該機器設備所有權之幾乎所有風險與報酬將移轉至台中公司，則下列敘述何者正確？（折現率6%，期間數6期，\$1複利之現值為0.7050；折現率8%，期間數6期，\$1複利之現值為0.6302；折現率6%，期間數6期，\$1年金之現值為4.9173；折現率8%，期間數6期，\$1年金之現值為4.6229）①租金隱含利率為6%②101年利息費用\$303,498③101年底租賃資產淨額\$5,058,300④101年底應付租賃款金額\$4,361,798。

14900會計事務 乙級 工作項目03：權益之會計處理與表達

1. (2) 李君以土地30坪投資，加入合夥，該地係李君於數年前以\$96,000購置，公允價值\$200,000，政府公告地價\$120,000，另曾有人出價\$240,000，則應貸記李君資本  
①\$240,000②\$200,000③\$120,000④\$96,000。
2. (3) 怡君合夥商店的林金資本\$80,000，林玉資本\$40,000，今邀何花入夥，何花以現金\$60,000及\$30,000分別向林金、林玉各購得其1/2夥權，則應貸記何花資本  
①\$90,000②\$75,000③\$60,000④\$45,000。
3. (4) 仁愛合夥商店有：王信資本\$50,000，王信往來借餘\$8,000，今由全體合夥人同意，給予王信退夥金\$56,000，則其他合夥人給予王信的紅利為若干？①\$6,000②\$8,000③\$10,000④\$14,000。
4. (3) 合夥人退夥時，若多給退夥金，採用何種帳務處理方法，其他合夥人之帳面資本額保持不變①商譽全部入帳②商譽全部不入帳③商譽部分入帳④紅利法。
5. (1) 張三資本\$20,000，李四資本\$30,000，損益分配比例為3：2，合夥企業變產得款\$100,000，其中清算利益\$10,000，則李四合夥人可收回現金①\$34,000②\$30,000③\$26,000④\$20,000。
6. (2) 甲投資\$100,000，乙投資\$60,000，組成利達合夥商店，損益依3：1比例分配，某年該商店獲利\$40,000，盈餘分配如下：甲、乙薪金各\$20,000，資本利息按原投資額10%計算，請問該年乙可分得淨利多少？①\$18,000②\$22,000③\$26,000④\$30,000。
7. (3) 買回庫藏股票之成本在資產負債表上應列為①長期投資②其他投資③權益之減項④權益之加項。
8. (1) 天一公司普通股股本\$100,000，普通股股本溢價\$10,000，保留盈餘\$40,000，若發行在外之普通股為10,000股，則普通股每股面額為①\$10②\$11③\$14④\$15。
9. (2) 新明公司發行在外股票共10,000股，每股帳面金額\$180，每股票面金額\$200，當初發行價格每股\$220，目前市價每股\$175，則其股本總額為  
①\$2,200,000②\$2,000,000③\$1,800,000④\$1,750,000。
10. (1) 積欠之特別股股利，在資產負債表上應如何正確表達？①附註說明②列在流動負債項下③列為權益之減項④列在流動資產項下。
11. (2) 力霸公司流通在外股份有：面額\$10之普通股6,000股，面額\$10之六厘特別股2,000股，特別股為累積並部分參加至9%，已知有兩年未發放股利，今年宣告股利為\$8,800，則普通股每股股利若干？①\$1.17②\$0.8③\$0.78④\$2。
12. (4) 幸福公司流通在外股份有面額\$10之普通股6,000股，面額\$10之六厘特別股4,000股，特別股為累積並全部參加，已知有兩年未發放股利，今年宣告股利為\$7,800，則普通股每股股利若干？①\$1.8②\$0.6③\$0.5④\$0.1。
13. (2) 中華公司於前年初成立，發行面額\$10之普通股2,000,000，及面值\$100，10%累積特別股\$1,000,000，特別股每股贖回價格\$110，本年底權益總額為\$3,900,000（內含保留盈餘\$610,000），至本年底特別股股利均未發放，則本年底普通股每股帳面金額為  
①\$10②\$12.5③\$14④\$14.5。
14. (2) 成功公司流通在外股份有面額\$10之普通股80,000股，面額\$100，5%，部分參加特別股2,000股，該公司本年度宣佈發放股利\$80,000，若特別股股利共計\$14,000，則特別股可部分參加至多少？①6%②7%③8%④9%。
15. (3) 公司宣告並發放股票股利後①資產減少②資產增加③權益不變④保留盈餘增加。
16. (3) 台北公司1月1日流通在外普通股10,000股，4月1日增資發行2,000股，10月1日收回庫藏股1,000股，則當年度普通股加權平均流通在外股數為①10,000股②10,500股③11,250股④11,500股。
17. (2) 統一公司當年度稅前淨利為\$960,000，若所得稅率為25%，年初流通在外普通股有200,000股，當年9月1日增發普通股120,000股，當年度每股盈餘應為①\$4②\$3③\$2.25④\$1.5。



18. (2) 下列會計處理何者錯誤？①待分配股票股利項目列為股本加項②庫藏股票項目列為權益的加項③積欠特別股股利，僅以附註揭露④被投資公司發放股票股利，投資公司未以投資收入入帳。
19. (1) 日盛公司發行流通在外之股份包含普通股30,000股，每股面額\$10，及8%累積非參加特別股20,000股，面額\$10，該公司至上年初為止並無積欠股息，上年度共分派現金股利\$10,000，本年底宣告將於下年初發放股票股利\$30,000，則本年底資產負債表流動負債中所列應付股利為①\$0②\$24,000③\$30,000④\$36,000。
20. (2) 大華公司發行在外普通股本\$1,000,000，每股面額\$10，並且發行10%累積非參加特別股\$200,000，每股面額\$10，本年底該公司稅後淨利計有\$200,000，試問該公司本年普通股每股稅後盈餘若干？①\$2.00②\$1.80③\$0.20④\$0.18。
21. (1) 怡富公司本年初流通在外普通股本\$1,000,000，每股面額\$10，2月1日新增發行12,000股，於10月1日再增發36,000股，若怡富公司本年度淨利\$580,000，且宣佈特別股股利\$28,000，則本年度普通股每股盈餘為①\$4.60②\$4.02③\$3.92④\$3.72。
22. (2) 順發公司年初權益資料有：普通股股數50,000股，每股面額\$10，資本公積－普通股股票溢價\$50,000，保留盈餘\$100,000，該公司於5月10日以\$36,000收回3,000股庫藏股，按成本法入帳，於7月20日出售庫藏股500股，得款\$4,000，則應借記現金\$4,000及①資本公積－庫藏股交易\$2,000②保留盈餘\$2,000③資本公積－普通股股票溢價\$2,000④出售庫藏股票損失\$2,000。
23. (2) 何者是公司最基本的股份，為公司資本之主體？①參加特別股②普通股③累積特別股④非參加特別股。
24. (1) 甲公司流通在外股份有普通股30,000股，每股面額\$10，六厘累積部分參加特別股10,000股，每股面額\$10，參加至九厘，已積欠股利三年，本年度宣告股利\$50,000，則普通股應分配股利為①\$24,000②\$26,000③\$28,000④\$29,000。
25. (2) 乙公司股本\$200,000，每股面額\$100，法定公積\$30,000，償債基金\$200,000，償債準備\$65,000，累積虧損\$45,000，則每股帳面金額為①\$160②\$125③\$100④\$95。
26. (4) 丙公司核准發行50,000股，已發行26,000股，庫藏股票2,000股，每股面額\$10，每股發行價格\$12，每股帳面金額\$15，每股市價\$18，則該公司權益為①\$750,000②\$468,000③\$390,000④\$360,000。
27. (4) 丁公司股本總額\$2,000,000，分為200,000股，每股面額\$10，分兩次發行，第一次於上年初以每股\$15發行1/2，第二次於上年底發行其餘1/2，本年初帳列「資本公積－股本溢價」為\$1,500,000，則第二次發行時，每股售價為①\$16②\$17③\$19④\$20。
28. (2) 本公司發行普通股\$2,000,000與六厘特別股\$1,000,000，本年度可分配盈餘為\$420,000，若特別股為非累積完全參加，則普通股可分配股利為①\$360,000②\$280,000③\$210,000④\$140,000。
29. (1) 忠一公司年初流通在外普通股10,000股，每股面額\$100，資本公積－普通股股票溢價\$600,000，保留盈餘\$600,000，每年特別股股利\$100,000，該公司於8月1日宣告15%股票股利，本年度稅後淨利為\$1,595,000，則每股盈餘為①\$130.00②\$140.70③\$142.38④\$149.50。
30. (1) 忠二公司期初有累積虧損\$30,000，本年度獲利\$300,000，宣告並發放現金股利\$80,000，股票股利\$100,000，則期末保留盈餘金額為①\$90,000②\$130,000③\$190,000④\$270,000。
31. (1) 孝一公司本年初有「累積虧損」\$50,000，本期稅前淨利\$90,000，若採普通申報書申報營所稅，若所得稅率15%，則應提列法定公積為①\$2,650②\$3,400③\$4,000④\$7,650。
32. (1) 孝二公司共發行普通股200,000股，面額\$10，本年度可分配盈餘\$300,000，若股東會決議將盈餘全數發放股票股利，對原股東有何影響？①持有股數增加，每股平均成本降低②持有股數增加，每股平均成本不變③持有股數增加，每股平均成本增加④持有股數增加，每股市場價值增加。
33. (3) 應付現金股利與待分配股票股利兩者性質①同為流動負債②同為權益③前者為流動負債，後者為權益④前者為權益，後者為流動負債。
34. (4) 下列何者為保留盈餘公積？①受贈資產公積②股本溢價③資產重估增值④法定盈餘公積。
35. (4) 公司現金增資發行新股與發放股票股利，兩者結果①股數均增加，權益總額亦增加②前者每股權益減少，後者增加③兩者之資產皆可能增加④前者權益總額增加，後者不變。
36. (4) 享受公司分配股利最優厚的股份是①非累積特別股②累積特別股③參加特別股④累積及參加特別股。
37. (3) 下列何者可依營利事業資產重估價辦法辦理重估價？①租賃資產②存貨③無形資產④未攤銷費用。
38. (4) 普通股應付股利之認列日期為①會計年度結束日②公司發放日③董事會決議日④股東會決議日。
39. (1) 某公司稅前淨利\$1,000,000，所得稅費用\$200,000，累積虧損\$250,000，應提列法定盈餘公積為①\$55,000②\$80,000③\$100,000④\$75,000。



40. (1) 某公司期初未分配盈餘\$2,000,000，本期發放現金股利\$750,000，股票股利\$750,000，提列法定盈餘公積\$150,000，本期稅後淨利\$2,200,000，期末未分配盈餘為  
①\$2,550,000②\$2,330,000③\$3,300,000④\$3,450,000。
41. (1) 某公司去年期初保留盈餘\$800,000，本年5月盈餘分配現金股利\$1,000,000，股票股利\$800,000，資本公積轉增資\$1,200,000，提列法定盈餘公積\$180,000，去年度淨利為  
①\$1,800,000②\$2,600,000③\$3,000,000④\$3,400,000。
42. (2) 在成本法下，庫藏股出售價格高於原購入價格部分，應貸記①保留盈餘②資本公積③普通股股本④特別股股本。
43. (3) 資本公積不包括①受贈資本②股本溢價③償債基金準備④公司合併產生之溢價。
44. (1) 中立公司之股份有6%累積特別股10,000股，部分參加至8%，每股面額\$10，普通股20,000股，每股面額\$10，該公司去年曾發放股利\$5,000，本年共發放股利\$31,000，則特別股應分配之股利為  
①\$9,000②\$11,000③\$7,000④\$20,000。
45. (1) 權益總額除以流通在外股份總數為每股①帳面金額②票面價值③清算價值④市場價值。
46. (3) 公司發放股利是依據何日的股東名簿來發放？①宣告日②發放日③股利基準日④股東會決議日。
47. (3) 大中公司普通股每股面額\$10，若按每股\$27價格實際發行，則超出面額部分應貸記①累積盈虧②股本③資本公積④法定盈餘公積。
48. (4) 四維公司4月20日股東會議通過現金股利分配案，決議5月20日為分配基準日，股票自5月16日起停止過戶，5月30日發放現金股利。則下列哪一天持有股票之股東始擁有分配股利之權利？①4月20日②5月16日③5月30日④5月20日。
49. (2) 非累積非參加特別股，就其股利的分配權而言①無優先分配權②在宣告股利期間有優先分配的權利③所積欠的股利在將來宣告發放股利時有優先分配權④股利分配權次於普通股。
50. (2) 股利收益率如何計算？①股利÷面值②股利÷市價③面值÷股利④市價÷股利。
51. (1) 股利率如何計算？①股利÷面值②股利÷市價③面值÷股利④市價÷股利。
52. (3) 公司股份面額每股10元，核定股本80億元，實收資本50億元，另有可轉換公司債轉換股數5千萬股，認股權證可認購股數8千萬股。請問：該公司在僅發行新股而不增加資本之前提下，本次發行新股之最大可能金額為①30億元②25億元③17億元④22億元。
53. (2) 宣告發放財產股利時，若該資產的帳面金額大於其公允價值，則該股利之帳列金額為何？①發放日之公允價值②宣告日之公允價值③宣告日之帳面金額④發放日之帳面金額。
54. (2) 發行認股權證給現有股東的情況下，若該股東行使認股權時，其分錄可為①借：現金，貸：普通股本，貸：資本公積－認股權②借：現金，借：資本公積－認股權，貸：普通股本，貸：資本公積－普通股股本溢價③借：現金，貸：資本公積－認股權④借：現金，貸：普通股本，貸：資本公積－普通股股本溢價。
55. (4) 除有特別規定者外，下列敘述何者為誤？①法定公積之提列以百分之十為限②公司現金發行新股應保留百分之十至十五由員工認購③員工承購之股份得限制在二年內不得轉讓④公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即聲請宣告破產。
56. (1) 大發公司1月1日流通在外股數400,000股，7月1日發放股票股利25%，10月1日增資發行新股100,000股，本年度稅後純益\$315,000，則本年度每股盈餘為①\$0.6②\$0.65③\$0.66④\$0.74。
57. (2) 綠能公司資產負債表中權益部分包括：普通股股本\$2,000,000（面額\$10）、指定償還債務保留盈餘\$400,000、未實現土地重估增值\$400,000、未分配盈餘\$900,000，庫藏股本為\$300,000（假設每股購入成本為@\$15），試問該公司最多可以宣告普通股每股股利若干元？①2元②5元③7元④9元。
58. (1) 日月公司於第一年初給與100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滿3年，公司估計每一認股權之公允價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。在考慮加權平均離職率後，估計有20%的員工將於3年內離職，假設離職情況如同預期，第三年底實際離職員工有20人，因而放棄其執行認股權之權利。其餘取得認股權後需在一年行使權利。日月公司在既得期間應認列勞務成本下列何者正確？①第1年底認列勞務成本\$48,000②第1年底認列總勞務成本\$16,000③第2年底認列總勞務成本\$32,000④第3年底實際發生之總勞務成本\$96,000。
59. (3) 星航公司於第一年初給與100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滿3年，公司估計每一認股權之公允價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。第一年有12位員工離職，故星航公司於第一年底估計三年的離職率為15%，第二年有2名員工離職，故於第二年底修正估計三年之離職率為18%，最後，第三年又有23位員工離職而放棄其執行認股權之權利，其餘取得認股權後需在一年行使權利。星航公司在既得期間應認列勞務成本時，第2年底估計累計總勞務成本金額若干？①\$51,000②\$47,400③\$98,400④\$52,200。



60. (4) 星際公司於第一年初給與100位員工各200單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務滿3年，公司估計每一認股權之公允價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。第一年有12位員工離職，故星際公司於第一年底估計三年的離職率為15%，第二年有2名員工離職，故於第二年底修正估計三年之離職率為18%，最後，第三年又有23位員工離職而放棄其執行認股權之權利。其餘取得認股權後需在一年行使權利。星際公司在既得期間應認列勞務成本時，則下列會計處理何者錯誤？①第1年底估計勞務成本為\$102,000②第2年底估計累計總勞務成本金額為\$196,800③第3年底實際累計總勞務成本金額為\$226,800④第3年底認列勞務成本金額為\$75,600。
61. (1) 銀河公司於第一年初給與200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滿3年，公司估計每一認股權之公允價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。第一年有24位員工離職，故銀河公司於第一年底估計三年的離職率為15%，第二年有4名員工離職，故於第二年底修正估計三年之離職率為18%，最後，第三年又有46位員工離職而放棄其執行認股權之權利。其餘取得認股權後需在一年行使權利。銀河公司在既得期間應認列勞務成本時，第3年底應認列薪資費用金額若干？①\$30,000②\$80,400③\$94,800④\$277,200。
62. (1) 綠葉公司於第一年初給與100位員工各100單位之認股權，其中50單位認股權於員工服務滿2年後既得，綠葉公司估計每一認股權之公允價值為\$12；另50單位認股權於員工服務滿3年後既得，估計每一認股權之公允價值為\$15，在考慮加權平均離職率後，綠葉公司估計每年有10%的員工離職，因而放棄其執行認股權之權利。假設各年度離職率與預期相符（離職估計人數取到整數為止，四捨五入）。綠葉公司在既得期間應認列勞務成本時，第2年底應認列薪資費用金額若干？①\$42,550②\$48,600③\$54,675④\$85,100。
63. (2) 天觀公司於2010年1月1日給與1位高階經理人1,000單位認股權股，每股面額\$10，條件是高階經理人需繼續服務滿三年，且認股權只有在公司股價於第三年底超過\$45時才能執行，若第三年股價高於\$45，則可在其後五年的任何時間執行認股權。認購價格為每股\$20，天觀公司採用二項式選擇權評價模式，將股價3年內達成目標股價之機率與無法達成之機率納入考量後，估計認股權在此市價條件下之公允價值為每單位\$21，天觀公司若預期該主管將繼續服務滿三年，試問下列敘述何者正確？①第1年底應認列薪資費用金額為\$21,000②第2年底應認列薪資費用金額為\$7,000③第3年底應認列「資本公積－員工認股權」此項目金額為\$14,000④第3年底執行權利時，應認列資本公積－普通股溢價項目金額為\$35,000。
64. (2) 觀海公司於2010年1月1日給與1位高階經理人2,000單位認股權股，條件是高階經理人需繼續服務滿三年，且認股權只有在公司股價於第三年底超過\$39時才能執行，若第三年股價高於\$39，則可在其後五年的任何時間執行認股權。認購價格為每股\$15，觀海公司採用二項式選擇權評價模式，將股價3年內達成目標股價之機率與無法達成之機率納入考量後，估計認股權在此市價條件下之公允價值為每單位\$21，若預期該主管將繼續服務滿三年，試問下列敘述何者正確？①2010年12月31日應認列薪資費用金額為\$21,000②2011年12月31日應認列薪資費用金額為\$14,000③2011年中途離職應沖銷保留盈餘金額為\$21,000④2011年若第三年底市價未超過\$39，不需認列勞務成本。
65. (2) 美美公司以現金\$120,000並承諾在未來三年的每年年初移轉市價達\$30,000公司普通股（面值\$10）的條件購買價值\$170,000的電腦設備，故美美公司立即在市場上以\$80,000買進公司股票2,000股，期望這些股票未來三年增值足以清償此債務，三年到期時，美美公司以成本\$60,000的1,500股票清償該債務。試問美美公司在下列相關處理何者正確？①電腦設備成本以\$120,000入帳②電腦設備成本以\$170,000入帳③電腦設備成本以\$180,000入帳④電腦設備成本以\$320,000入帳。
66. (2) 天山公司本年底普通股流通在外的股數為38,000股，已知本年7月1日曾買回庫藏股4,000股，11月30日再發行3,000股，12月12日股票進行每股為兩股的分割，則本年度普通股流通在外的加權平均股數為①17,500股②36,500股③38,000股④39,000股。
67. (3) 飛行公司98年初之權益總額為\$200,000，其中包括普通股股本，每股面額\$10，資本公積－普通股股票溢價\$50,000，保留盈餘\$50,000。98年淨利為\$66,000，且年度中曾發放每股\$2.5的現金股利及10%之股票股利，年底普通股每股市價為\$27。則飛行公司98年底普通股之本益比為何？①4.09②4.10③4.50④6.60。
68. (2) 台北公司98年度淨利\$1,500,000，98年間股東會決議發放97年度之特別股現金股利\$200,000及普通股現金股利\$500,000。98年12月31日，台北公司總計有100,000股普通股發行流通，其中88,000股在年初即發行，其他12,000股在5月1日發行，98年6月30日並將特別股全部贖回。台北公司98年度每股盈餘為多少元？①\$15②\$15.625③\$13④\$13.542。
69. (1) 大華公司98年初流通在外普通股80,000股，3月1日發放每股\$0.5之現金股利及10%的股票股利，5月1日增資發行新股12,000股，8月1日購買庫藏股6,000股，9月1日執行股票分割每股分割成2股，大華公司並於10月1日註銷庫藏股2,000股。試問大華公司98年度普通股流通在外加權平均股數為多少股？①187,000股②186,500股③188,000股④185,000股。
70. (4) 下列敘述何者錯誤？①「本期所得稅資產」列於流動資產項下②「庫藏股票」列於權益項下③「應付股利」列於流動負債項下④「待分配股票股利」列於流動負債項下。



71. (4) 非公開發行公司之現金股利在何時須作分錄？①宣告日及基準日②基準日及發放日③宣告日、基準日及發放日④宣告日及發放日。
72. (123) 普通股之面額並非①普通股之售價②普通股之贖回價格③普通股權益之帳面金額④公司之法定資本。
73. (34) 特別股相對於普通股通常具有優先權，但下列哪幾項除外？①股利分配權②清算時的剩餘資產分配權③企業經營權④表決權。
74. (124) 普通股股東之權利包括①表決權②優先認股權③清算時的財產優先分配權④盈餘分配權。
75. (23) 公司增資可能產生之影響為①資產增加，權益不變②資產與權益皆增加③負債減少，權益增加④負債與權益皆增加。
76. (24) 台中公司於102年5月1日發行面額\$10的普通股5,000股，換取機器一部，該機器之定價為\$80,000，公允價值為\$70,000，則交易記錄何者正確？①貸記資本公積-普通股溢價\$30,000②借記機器設備成本\$70,000③貸記保留盈餘\$20,000④貸記普通股股本\$50,000。
77. (234) 下列各項何者屬於資本公積？①保留盈餘②股東之捐贈③股本溢價④出售庫藏股票溢價。
78. (23) 102年12月31日台中公司之權益總額包括股本\$400,000及保留盈餘\$200,000，103年度宣告並發放股票股利\$100,000、淨損為\$50,000，以每股\$12發行面額\$10普通股10,000股、買回普通股並支付\$48,000，則103年12月31日權益內容應包括①股本\$500,000②保留盈餘\$50,000③資本公積\$20,000④股本\$452,000。
79. (124) 追溯適用及追溯重編之影響數項目之報導與揭露，下列何者正確？①金額重大者應於當年度財務報表附註列示②若編製兩期的比較財務報表，應追溯重編比較性財務報表中前期報表相關內容③應列示於當年度綜合損益表④應報導於當年度權益變動表。
80. (34) 宣告股票股利造成的影響是①增加負債②增加權益③不影響權益④不影響負債。
81. (12) 下列會計項目，不會出現在「保留盈餘表」內的是①其他綜合損益②資本公積③法定盈餘公積④股票股利。
82. (134) 公司在下列何種情形下，會購回庫藏股票？①為了重新發行股份給經理人員②作為短期投資③為了有足夠之股份於併購其他公司時備供交換之需④為了維護公司信用及權益所必要而買回。
83. (14) 合夥企業創立時，合夥人如以商品投資，應①借記存貨項目②借記進貨項目③借記銷貨成本項目④貸記合夥人資本。
84. (14) 甲與乙合夥開設商店，甲以原始成本\$1,000,000淨變現價值\$900,000的商品、公允價值\$200,000之應付帳款；乙以\$100,000的現金及一部卡車作為合夥的投資，卡車的原始成本為\$900,000，使用年限原估計為6年，已使用一年，過去按倍數餘額遞減法提列折舊。目前預估卡車使用年限只剩兩年，若此時出售可賣\$400,000，兩年後出售可賣\$100,000，則入夥分錄應為①貸記甲合夥人資本\$700,000②借記存貨\$700,000③貸記乙合夥人資本\$800,000④貸記應付帳款200,000。
85. (14) 小李、大陳與老王三人共同經營合夥企業，三位合夥人損益分配比例依序為1：2：3。經過多年後，老王於徵求小李與大陳同意後，自合夥企業取回現金\$1,000,000完成退夥，退夥前老王之資本餘額為\$700,000，合夥企業採紅利法處理此退夥事宜，請問老王之退夥，對合夥企業會產生何種影響？①合夥企業之淨值會減少\$1,000,000②合夥企業之資產會變成\$700,000③大陳之資本餘額會增加\$100,000④大陳之資本餘額會減少\$200,000。
86. (134) 甲、乙、丙三人經營合夥商店，出資額分別為\$200,000、\$200,000及\$100,000，並按資本額比例分配損益。現丙欲退夥，合夥商店退還其現金\$120,000，則①若採全部商譽法，應借記商譽\$100,000②若採紅利法應借記丙資本\$120,000③若採全部商譽法，應貸記甲資本\$40,000④不論採何法，皆應貸記現金\$120,000。
87. (34) 合夥組織清算時，變賣資產發生損失，若某一合夥人資本不足承擔分配之損失時，則①一律由其他合夥人按損益分配比例吸收②由其他合夥人按資本額比例吸收③該合夥人應納入現金以補資本不足④若該合夥人無力納入現金，則由其他合夥人按損益分配比例吸收。
88. (24) 甲、乙、丙三人合夥開設宇宙商店，並約定損益分配比例為5：2：3。由於乙實際負責商店的經營，其他合夥人同意每年支付乙合夥人薪資\$1,000,000。今年合夥商店扣減乙合夥人薪資前淨利為\$6,000,000，請問今年損益如何分配？①甲分配淨利\$2,375,000②乙分配淨利(含薪資)\$2,000,000③乙分配淨利(含薪資)\$2,200,000④丙分配淨利\$1,500,000。
89. (123) 註銷庫藏股時，可能使①股本減少②權益總額不變③保留盈餘減少④權益總額減少。
90. (24) 台中公司100年淨利為360萬元，100年初流通在外普通股為100萬股，4月1日辦理現金增資發行40萬股，9月1日從市場買回庫藏股30萬股，12月該公司宣告每股普通股配發現金股利1元，則①普通股可獲配股利總數為140萬元②普通股可獲配股利總數為110萬元③100年底普通股流通在外股數為120萬股④台中公司100年每股盈餘為3元。



91. (14) 有關股票股利與股票分割之敘述，下列何者正確？①股票股利減少保留盈餘並增加流通在外股數與股本，每股面額則不變②股票分割不影響保留盈餘與股本總額及每股面額③股票股利與股票分割均不影響權益總額，故不需作分錄，僅需作備忘錄④股票分割不影響權益總額與內容，故不需作分錄，僅需作備忘錄。
92. (34) 台中公司100年初資本公積為\$50,000、保留盈餘為\$200,000，100年淨利\$800,000，宣告現金股利\$290,000、股票股利\$100,000，出售受贈資產收到現金\$72,000，庫藏股再發行價格超過成本\$200,000，為或有損失指撥盈餘\$150,000，除此之外無其他與權益有關之交易。台中公司100年12月31日應有①應付股利\$390,000②保留盈餘\$460,000③保留盈餘\$610,000④資本公積\$250,000。
93. (124) 下列何種事項對保留盈餘會有影響？①前期折舊費用低估之錯誤更正②公司宣告分配股票股利③公司分配清算股利④公司宣告分配現金股利。
94. (13) 現金股利在何時需作分錄？①宣告日②登記日③發放日④除息日。
95. (124) 下列各選項何者為正確？①在成本法下，庫藏股是權益總數的減項②已認購但未發行之股本是股本的加項③公司宣告現金股利時，將增加權益總額④積欠優先股利，在財務報表上僅需附註說明。
96. (124) 下列有關股票分割的敘述，何者為誤？①將使保留盈餘增加②將使投入資本增加③將使流通在外股數增加④將使權益總額增加。
97. (124) 台中公司102年底權益資料如下：普通股股本(每股面額\$10)\$1,000,000、資本公積150,000、保留盈餘400,000。103年4月1日，該公司發放每股\$2現金股利及20%股票股利，7月1日辦理現金增資，以每股\$20發行20,000股，103年度淨利\$210,000，則台中公司①103年底，流通在外普通股有140,000股②103年底每股帳面金額為\$14③103年度之每股盈餘為\$1.5④103年底之保留盈餘為\$210,000。
98. (134) 台中公司有下列兩種股本：特別股\$50,000（每股面額\$10，流通在外5,000股，股利率10%）、普通股\$100,000（每股面額\$10，流通在外10,000股）。該公司已二年未發放股利，本年度可分配盈餘\$29,500擬全數分配，則①若特別股為累積、完全參加，本年度普通股實際獲配之股利率為13%②若特別股為累積並可參加分配至股利率12%，則特別股本年度可獲配股利\$18,000③若特別股為非累積、完全參加，則普通股本年度可獲配股利\$19,667④若特別股為累積、非參加，則普通股本年度可獲配股利\$14,500。
99. (13) 下列有關庫藏股票交易之敘述，何者正確？①庫藏股票交易可能使保留盈餘減少②庫藏股票交易可能使保留盈餘增加③購回庫藏股票必然會使權益減少④購回庫藏股票必然會使每股帳面金額減少。
100. (134) 下列何者為股份有限公司之優點？①股份可自由轉讓②不易受法令限制③股東負有限責任④籌集資金容易。
101. (234) 台中公司考慮發放股票股利與買回庫藏股二方案，若其他條件完全相同，則下列有關二方案之敘述，何者錯誤？①買回庫藏股將使資產總額與權益總額皆減少②發放股票股利將使資產總額與權益總額皆減少③發放股票股利不影響每股帳面金額④買回庫藏股不影響每股盈餘。
102. (14) 乙公司於101年底以每股價格\$20發行普通股200,000股成立後，於102年間並無增、減資，102年底該公司權益內容包括股本\$2,000,000、資本公積\$2,000,000、保留盈餘\$600,000，則於102年底該公司①每股面額\$10②每股帳面金額\$20③每股市價\$23④每股盈餘\$3。
103. (134) 公司採取認購股票方式發行股票，即投資人先行承諾以一定價格向公司認購普通股股票，下列相關會計處理何者正確？①應收股款宜列為權益的減項②總認購價款超出認購股票面額部分貸記為「保留盈餘」③在資產負債表上將已認購股本列為股本的加項④於繳足股款並向主管機關辦理登記核准後，交付股票予認股人，將「已認購普通股股本」轉列「股本」。
104. (123) 台中公司成立迄今僅發行過一次股票，於101年1月1日其權益包括每股面額\$10的普通股股本\$1,000,000、資本公積－普通股發行溢價\$200,000及保留盈餘\$800,000。101年發生下列權益交易：4月1日以每股\$15買回庫藏股8,000股，5月1日宣告並發放每股\$2現金股利，8月1日以每股\$17出售庫藏股2,500股，10月1日以每股\$12出售庫藏股3,000股，12月1日將其餘庫藏股註銷，101年淨利\$100,000，則101年12月31日資產負債表上應報導①權益總額\$1,874,500②普通股股本\$975,000③保留盈餘\$704,500④資本公積－普通股發行溢價\$200,000。
105. (23) 企業與員工之股份基礎給付交易，其約定條件為服務3年即給予一特定數量認股權，採認股權公允價值衡量時，在既得期間內，認列之薪資費用①總金額不再變更②總金額不會因單位公允價值變動而變動③總金額會因給予認股權數量變動而變動④總金額會因單位公允價值變動或數量之變動而變動。



106. (134) 台中公司於100年初給與500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，3年屆滿後憑每一單位之認股權可按每股\$30認購台中公司普通股一股，台中公司採用選擇權定價模式，估計每一認股權之公允價值為\$15。若100年與101年分別有30位與36位員工離職，100年底與101年底估計3年期的員工離職率均為20%，102年底仍在職的人數共410人，則下列何者正確？①102年應認列薪資費用\$215,000②101年應認列薪資費用\$205,000③100年應認列薪資費用\$200,000④100年至102年共應認列薪資費用\$615,000。
107. (14) 台中公司於101年初成立後其股本結構維持如下：五厘優先股100,000股，每股面額\$10，合計\$1,000,000；普通股100,000股，每股面額\$10，合計\$1,000,000。該公司102年度曾發放現金股利\$40,000，103年度已宣告現金股利\$150,000，則①若優先股為非累積，非參加，則103年度普通股每股可獲配股利\$1.00②若優先股為累積，非參加，則103年度普通股每股可獲配股利\$1.00③若優先股為非累積，非參加，則103年度普通股每股可獲配股利\$0.9④若優先股為累積，非參加，則103年度普通股每股可獲配股利\$0.9。
108. (34) 保留盈餘中已提撥「擴充廠房準備」金額\$600,000①表示公司已有\$600,000資金可以擴充廠房②表示已限制\$600,000現金的用途作為擴充廠房使用③表示公司為了擴充廠房已限制保留盈餘\$600,000不得分配股利④保留盈餘總額不因提撥而受影響。
109. (24) 下列有關公司發行認股權證之敘述何者正確？①若公司欲發行新股，而給予原股東認股證，則發行日需依其公允價值認列入帳②若公司係為支付律師酬勞金而給予認股證，則應於收受律師勞務日衡量該勞務之公允價值，作為員工認股權入帳基礎③公司將認股證與其他證券搭配發行，則只有當認股證具有客觀之公允價值時，才需將發行所得分予認股證④若公司擬給予特定員工額外酬勞而發行認股證，則應於給與日衡量認股證之價值，作為勞務成本之認列基礎。
110. (12) 台中公司X7年度淨利\$228,000，稅率為25%，若全年加權平均流通在外普通股為100,000股，且有下列三種證券全年流通在外：A.認股權證20,000張，每張可以\$40認購普通股1股，台中公司普通股全年平均市價為\$50。B.可轉換公司債面額\$1,000,000，票面利率7%，平價發行，可轉換成40,000股普通股。C.可轉換累積特別股24,000股，股利率10%，每股面額\$20，可轉換成24,000股普通股，截至X6年年底止已積欠2年股利，X7年台中公司已宣告發放3年股利。D.可轉換非累積特別股24,000股，股利率10%，每股面額\$20，可轉換成24,000股普通股，X7年台中公司已宣告發放股利。則具有盈餘稀釋效果之證券為①認股權證②可轉換公司債③可轉換累積特別股④可轉換非累積特別股。
111. (14) 下列有關投入資本之敘述何者錯誤？①投入資本包括股本、資本公積與其他綜合損益②股票之面額部分為公司之法定資本③特別股轉換成普通股時，以特別股帳面值作為轉換處理之入帳基礎，故不可能會導致投入資本總額改變④受領股東贈與應直接列入保留盈餘，不得列為資本公積。
112. (24) 台中公司4月5日宣告普通股每股\$3之現金股利，當時流通在外普通股有100,000,000股，台中公司應如何做分錄？①不須做分錄，做備忘錄即可②借記保留盈餘\$300,000,000③貸記普通股股本\$300,000,000④貸記應付股利\$300,000,000。
113. (24) 發放已宣告之現金股利的分錄，其影響結果為何？①保留盈餘減少②流動資產減少③股利收入增加④流動負債減少。
114. (13) 下列敘述何者正確？①公司宣告股票股利，不會影響資產與負債②公司買入庫藏股會使權益減少，每股盈餘不受影響③宣告並發放股票股利會使每股帳面金額減少、投入資本增加④出售庫藏股會使權益增加，每股盈餘不受影響。
115. (24) 下列何者不屬於資本公積？①因給付員工薪酬而給與之認股權公允價值②依公司法提列之法定公積③接受捐贈庫藏股票④不動產、廠房及設備重估增值。
116. (24) 下列何者不應作追溯適用及追溯重編之影響數？①本期發現前期之資本支出誤作收益支出處理時②本期估計機器設備的耐用年限與殘值與前期所作之估計不一致時③首次適用某國際財務報導準則而產生會計政策變動，且無過渡規定時④股份基礎給付交易估計既得權益單位數變動時。
117. (13) 下列何者應列為其他綜合損益？①不動產、廠房及設備重估增值②受領贈與庫藏股票之公允價值③金融資產未實現評價損益④買賣庫藏股成本小於售價。
118. (34) 現金股利在何時須作分錄？①股利基準日②除息日③宣告日④發放日。
119. (14) 下列哪一項並不會出現於綜合損益表？①追溯適用及追溯重編之影響數②停業部門損益③金融資產未實現評價損益④買賣庫藏股成本大於售價。

#### 14900會計事務 乙級 工作項目04：現金流量表之編製與財務報表分析

1. (2) 甲、現銷商品，乙、現付股利，丙、現收利息，丁、出售庫藏股收現，戊、出售不動產、廠房及設備收現，上列項目屬於籌資活動之現金流量者有①甲丙②乙丁③乙丙戊④甲丁。



2. (1) 建台公司某年度財務資料如下：(a)稅後淨利\$180,000(b)折舊\$30,000(c)應收帳款增加\$40,000(d)應付帳款增加\$20,000(e)預付費用增加\$16,000(f)存貨增加\$8,000(g)出售機器利益\$26,000(h)發放現金股利\$14,000（為取得財務資源之成本），則該年度由營業活動之淨現金流入若干？①\$140,000②\$166,000③\$180,000④\$220,000。
3. (1) 立榮公司06年度資料：稅後淨利\$110,000、折舊\$70,000、應收帳款減少\$8,000、售地利益\$80,000、支付現金股利\$18,000（為取得財務資源之成本）、發行長期票據得款\$42,000、現購設備\$60,000，則其營業活動淨現金流入為①\$108,000②\$230,000③\$268,000④\$290,000。
4. (3) 大宇公司06年度資料：發行公司債得款\$500,000、現收利息收入\$50,000、現購存貨\$950,000、現購庫藏股\$150,000、現購機器設備\$350,000、發行特別股收現\$400,000、支付特別股現金股利\$100,000（為取得財務資源之成本），則籌資活動之淨現金流入為①\$900,000②\$800,000③\$650,000④\$600,000。
5. (4) 友利公司某年度現金流量表（採直接法，公司支付之利息及收取利息與股利為損益取決一部分，支付股利為取得財務資源之成本）中有：甲、收現金股利\$5,000，乙、付所得稅\$8,000，丙、付現金股利\$19,000，丁、付訴訟賠償\$6,000，戊、現購設備\$9,500，己、付利息費用\$1,000，則列於營業活動之現金流量有①甲丙戊②乙丁己③丙丁戊④甲乙丁己。
6. (2) 富隆公司本年初現金餘額\$40,000、年底現金餘額\$60,000，今悉：本年度營業活動之淨現金流入\$600,000、籌資活動之淨現金流出\$150,000，則其投資活動之淨現金流量為①流入\$60,000②流出\$430,000③流出\$350,000④流入\$160,000。
7. (4) 下列敘述何者錯誤？①分期收款銷貨之帳款收現屬營業活動之現金流入②支付所得稅屬營業活動之現金流出③現金增資溢價發行之面額及溢價，均屬籌資活動之現金流入④買入或賣出長期投資，屬籌資活動之現金流量。
8. (2) 下列敘述何者錯誤？①利息費用得列為籌資活動之現金流量②股利收入與利息收入僅能分類為營業活動之現金流量③處分資產損益及出售投資損益，均屬由淨利推算營業活動取得現金之調整項目④發放現金股利得列為籌資活動之現金流量。
9. (4) 甲公司06年度稅前淨利\$53,000，當年部分資料如下：處分房屋損失\$10,000、存貨減少\$2,000、遞延所得稅負債減少\$3,000、折舊\$5,000、所得稅費用\$3,000，支付現金股利\$15,000（為取得財務資源之成本），則營業活動之現金流入為①\$49,000②\$54,000③\$58,000④\$64,000。
10. (4) 乙公司06年度由間接法計算之營業活動現金流量\$116,000，當年度應收帳款增加\$10,000，存貨減少\$3,000，應付帳款增加\$5,000，利息費用\$7,000（公司支付之利息為損益取決一部分，其中\$1,000為公司債折價攤銷），呆帳\$3,500，商譽攤銷\$2,000，則本期淨利為①\$102,000②\$106,500③\$108,000④\$111,500。
11. (4) 06年中以\$200,000出售成本\$300,000，已提累計折舊\$185,000之機器，則該項交易於間接法之現金流量表中應如何表達？①投資活動中現金流入\$200,000②營業活動中現金流入\$85,000③投資活動中現金流入\$85,000④投資活動中現金流入\$200,000，營業活動中自本期純益減除\$85,000。
12. (3) 丙公司將支付之利息及收取利息與股利視為損益取決一部分、支付股利為取得財務資源之成本，06年度有關資料如下：本期淨利\$80,000，應收帳款（淨額）增加\$6,000，預收貨款減少\$3,000，呆帳\$2,000，折舊\$4,000，以\$60,000出售帳面金額\$65,000之器具，支付現金股利\$12,000，應付利息增加\$5,000，現金增資\$50,000，支付公司債利息\$3,600（溢價攤銷\$600），則營業活動之現金淨流入①\$86,400②\$85,000③\$84,400④\$81,400。
13. (2) 丁公司將支付之利息及收取利息與股利視為損益取決一部分、支付股利為取得財務資源之成本，當購入甲公司普通股作為長期投資，持股比例30%，並採權益法處理，甲公司本年度淨利\$200,000，發放現金股利\$80,000，則此交易使丁公司淨利推算營業活動取得現金之調整減項為①\$24,000②\$36,000③\$60,000④\$80,000。
14. (2) 台沙公司06年度曾現金增資\$100,000，購買按成本衡量之金融資產\$20,000，發放現金股利\$40,000，以\$35,000出售帳面金額\$28,000之器具，呆帳\$2,000，專利權攤銷\$600，發行公司債\$300,000，以期票購入土地\$150,000，純益\$210,000，則06年度之淨現金流量①流入\$587,600②流入\$580,600③流出\$587,600④流出\$580,600。
15. (1) 黃山公司06年度銷貨成本\$250,500，本期應付帳款淨增加\$3,000，預付貨款淨減少\$1,000，存貨淨增加\$2,500，則06年度因進貨及支付貨款所支出之現金①\$249,000②\$251,000③\$252,000④\$255,000。
16. (3) 中華公司03年7月1日發行面額\$500,000之分期還本公司債，每年1月1日及7月1日各付息一次，利率年息5%，自06年7月1日起，每年清償\$100,000，則此交易將使06年度營業活動之淨現金流量減少①\$125,000②\$122,500③\$25,000④\$22,500。
17. (1) 下列何者須在現金流量表中揭露？①所得稅之現金支付數②以債務承受取得不動產、廠房及設備③公司債轉換為普通股④發行股票交換不動產、廠房及設備。
18. (2) 由本期損益推算營業產生之淨現金流入或流出時，下列哪一項目不列為加項？①應付公司債折價攤銷額②長期債券投資折價攤銷額③權益法認列之投資損失④長期債券投資溢價攤銷額。



19. (2) 台中公司將收取股利視為投資之報酬，其持有台南公司流通在外普通股的40%作為長期投資，台南公司07年度淨利\$26,000，共發放現金股利\$20,000，則台中公司採間接法編製之現金流量表如何表達？①投資活動項下列示收到股利\$20,000②本期淨利下減除採用權益法認列之損益份額\$10,400③本期淨利下減除採用權益法認列之損益份額\$26,000④本期淨利下加回採用權益法認列之損益份額\$2,400。
20. (4) 購入三個月期的可轉讓定期存單，在編製現金流量表時，係屬①使現金及約當現金減少的投資活動②使現金及約當現金減少的營業活動③使現金及約當現金減少的籌資活動④不須表達的項目。
21. (1) 永大公司07年度營業活動淨現金流入為\$800,000，當年度採用權益法認列之損失份額\$100,000，出售投資利益\$50,000，期末存貨較期初存貨增加\$30,000，應付所得稅減少\$20,000，支付現金股利\$60,000（為取得財務資源之成本），試問該公司07年度淨利為①\$800,000②\$830,000③\$860,000④\$880,000。
22. (2) 若採間接法編製現金流量表，則在計算「由營業活動產生的現金流量」時，下列有哪幾項應從淨利中減除？(A)購買土地，(B)長期債券投資折價攤銷，(C)呆帳，(D)應收帳款增加數，(E)存貨減少數，(F)應收票據折價攤銷，(G)出售不動產、廠房及設備利得，(H)應付帳款增加數①(A)(C)(E)(H)②(B)(D)(F)(G)③(B)(E)(G)④(A)(D)(H)。
23. (1) 發行普通股購買土地為①不用在現金流量表上揭露之非現金交易②需在現金流量表上揭露之現金交易③需在現金流量表上揭露之非現金交易④僅在採直接法之現金流量表上揭露之非現金交易。
24. (3) 下列何者不會出現在以直接法編製之現金流量表中？①進貨付現數②現銷及應收帳款收現數③折舊費用④出售設備收現數。
25. (2) 出售設備一台，成本為\$300,000，累計折舊為\$218,000，該筆交易產生出售設備損失\$18,500，則現金流量表上此筆交易所致投資活動之淨現金流入為①\$18,500②\$63,500③\$82,000④\$100,500。
26. (3) 下列何者不可能為營業活動之現金流量？①支付現金利息②收取現金利息③採用權益法認列之份額④收到現金股利。
27. (3) 本期營業費用為\$200,000，其中包括折舊費用\$60,000。若應付費用本期減少\$30,000，則營業費用付現數為①\$110,000②\$140,000③\$170,000④\$200,000。
28. (2) 出售成本\$156,000之長期投資，淨售價為\$180,000，產生\$24,000之出售投資利益，則該筆交易在直接法之現金流量表中應顯示之投資活動及營業活動現金流量各為多少？①現金流入\$156,000，現金流入\$24,000②現金流入\$180,000，無③現金流入\$180,000，現金流入\$24,000④現金流入\$156,000，現金流出\$24,000。
29. (2) 本期帳列銷貨成本為\$350,000，期初存貨為\$51,000，期末存貨為\$56,000，期初應付帳款餘額為\$38,000，期末應付帳款餘額為\$42,000，則現金基礎下之銷貨成本為①\$341,000②\$351,000③\$349,000④\$394,000。
30. (4) 依間接法編製現金流量表時，商譽的減損應如何表達？①投資活動之現金流入②籌資活動之現金流出③從本期稅前淨利項下減除④從本期稅前淨利項下加回。
31. (2) 設備成本\$500,000，出售價格\$320,000，出售時累計折舊\$250,000，上述交易在間接法現金流量表上應如何表達？①投資活動現金流入\$320,000②從稅前淨利項下減除\$70,000，投資活動現金流入\$320,000③投資活動現金流入\$250,000④營業活動現金流入\$250,000。
32. (2) 公司將支付之利息及收取利息視為損益取決一部分，收取股利視為投資活動，支付股利視為籌資活動，本年度現金流量表上營業活動的淨現金流入為\$280,000，若本年度折舊費用為\$50,000，採權益法之長期投資認列採用權益法之利益份額\$64,000，年度中收到現金股利\$10,000，則本年度淨利為①\$230,000②\$294,000③\$284,000④\$494,000。
33. (1) 下列哪些交易事項會增加本期約當現金？①虧損處分財產②提列呆帳③發生呆帳④提列折舊。
34. (3) 下列何交易事項會增加本期營業活動之約當現金？①應收帳款增加②預付費用因消耗減少③收到利息收入④提列折舊。
35. (3) 下列哪些交易事項可能會影響籌資活動現金流量？①發放股票股利②收到現金股利③支付借款之利息④支付存出保證金。
36. (3) 採間接法編現金流量表時，下列何者非用以作為稅前淨利調至營業活動取得資金之調整項目？①現金處分不動產、廠房及設備利益②折舊費用③出售庫藏股票④採用權益法認列之份額。
37. (3) 下列敘述何者正確？①現金流量表之現金餘額應等於資產負債表之現金項目之金額②當營業活動之淨現金流出很大時，會使現金流量表之現金餘額變為負數③資產負債表之約當現金應等於現金流量表之現金餘額④現金及透過損益按公允價值衡量之金融資產均屬約當現金。
38. (2) 公司支付上年購買不動產、廠房及設備之應付款項，應屬於①投資活動②籌資活動③營業活動④僅於報表中補充說明即可。
39. (1) 公司長久以來約當現金逐年遞減，下列何者非改善現金流量之可行方案？①增加折舊及攤銷②檢討公司收付款政策及降低存貨庫存之可能性③處分投資或閒置資產④增加借入款或提高自有資本。



40. (4) 下列關於現金流量表敘述何者正確？①投資及投資收益必為投資活動之現金流量②借款及借款利息支出必為籌資活動之現金流量③存款及利息收入必為投資活動之現金流量④支付股利得為籌資活動之現金流量。
41. (2) 台北公司01年度之銷貨為\$200,000，邊際貢獻率為60%，固定成本為\$20,000；02年度預測銷貨較01年度增加10%，固定成本預測與01年度相同，如台北公司02年度預測其純益將較去年度增加\$12,000，則其邊際貢獻率應為①50%②60%③66%④70%。
42. (2) 若本益比為10，投資報酬率約為①5%②10%③20%④25%。
43. (4) 設存貨週轉率為6次，應收款項週轉率為8次，則營業週期約①14天②48天③46天④107天。
44. (2) 以長期借款購買不動產、廠房及設備，對下列何項比率無影響？①負債比率②流動比率③不動產、廠房及設備佔長期資金之比率④總資產週轉率。
45. (3) 設總資產週轉率為2次，純益率為10%，則投資報酬率為①5%②10%③20%④12%。
46. (1) 某公司產品售價每單位\$20，變動成本每單位\$12，固定成本每年\$40,000，若欲獲得稅前淨利\$20,000，則銷貨收入應為①\$150,000②\$100,000③\$80,000④\$50,000。
47. (4) 下列何項非屬短期償債能力之衡量指標？①流動比率②應收款項週轉率③存貨週轉率④利息保障倍數。
48. (1) 以備抵呆帳沖銷無法收回之應收帳款，則①流動比率不變②流動比率增加③流動比率減少④速動比率減少。
49. (4) 下列何項比率係屬橫向分析？①流動比率②負債比率③每股盈餘④銷貨成長率。
50. (2) 利息保障倍數係在衡量①短期償債能力②長期償債能力③獲利能力④資產運用效率。
51. (1) 某公司07及08年度銷貨數量依序為20,000單位及18,000單位，每單位產品售價依序為\$10及\$12，則08年度售價變動對其毛利之影響金額為①\$36,000②\$40,000③\$24,000④\$16,000。
52. (2) 復華公司08年度之期初存貨\$100,000，期末存貨\$80,000，而該年度之存貨週轉率為10次，則該年度之進貨及銷貨成本為①\$880,000及\$920,000②\$880,000及\$900,000③\$920,000及\$900,000④\$840,000及\$920,000。
53. (4) 下列敘述何者正確？①甲店毛利率高於乙店，則甲店毛利額必大於乙店②甲店流動資產大於乙店，則甲店營運資金必多於乙店③甲店速動比率大於乙店，則甲店現金必多於乙店④甲店成本加價率大於乙店，則甲店銷貨毛利率必大於乙店。
54. (1) 下列各項敘述：(A)若流動資產大於不動產、廠房及設備，則償債能力必強；(B)買賣業如產生銷貨毛損，則必遭致營業淨損；(C)若甲店流動資產大於乙店，則甲店速動比率必大於乙店；(D)企業具有高獲利能力必然有很強的償債能力。則正確之敘述有①(B)②(A)(C)③(B)(D)④(A)(D)。
55. (3) 旭光公司產銷省電燈泡，單位變動成本\$70，每年固定成本\$80,000，單位售價\$120，若欲賺得稅前淨利\$50,000，則應產銷幾個燈泡？①1,600②2,000③2,600④3,000個。
56. (2) 負債比率及利息保障倍數係用來衡量下列何者之指標？①短期償債能力分析②長期財務狀況分析③獲利能力分析④經營能力分析。
57. (1) 立仁公司共需資金\$1,000,000，若全部資金皆由股東投資，設不考慮所得稅，則資產報酬率與權益報酬率皆為10%；若由股東投資半數，餘向外舉債，利率為5%，則舉債經營將使權益報酬率有何變動？①升為15%②不變，仍為10%③降為7.5%④降為5%。
58. (1) 酸性測驗比率在於測試企業的何種能力？①短期償債能力②長期投資財力③經營能力④獲利能力。
59. (3) 大信公司某年度稅前淨利\$380,000，若所得稅率25%（不考慮累進差額），年初普通股流通在外100,000股，5/1發放股票股利20%，6/1收回12,000股為庫藏股，10/1現金增資發行新股4,000股，則每股盈餘為①\$3.10②\$2.54③\$2.50④\$2.20。
60. (2) 中信公司08年度純益率10%，毛利率25%，資產週轉率為2倍，則資產報酬率為①22.5%②20%③15%④12.5%。
61. (3) 大裕公司08年度利息保障倍數為6倍，所得稅率25%，利息費用為\$20,000，則該年度之稅前淨利為①\$75,000②\$80,000③\$100,000④\$120,000。
62. (2) 流動比率為2.5比1，營運資金為\$30,000，則當日流動資產為①\$20,000②\$50,000③\$75,000④\$1,500。
63. (4) 某企業流動比率為2.1，速動比率為1.5，已知該企業之流動資產中屬於非速動資產者共計\$9,000，則其流動資產為①\$20,000②\$15,000③\$22,500④\$31,500。
64. (2) 甲公司呆帳採備抵帳戶法，07年度漏將已確定無法收回之呆帳予以沖銷，則將使該期發生下列哪一種情況？①速動比率升高②速動比率不變③速動比率降低④淨利增加。
65. (1) 某公司製成品存貨週轉率為3，期末製成品存貨為\$50,000。若期末製成品存貨低估\$30,000，則製成品存貨週轉率增至6，試問製成品期初存貨為若干？①\$10,000②\$20,000③\$30,000④\$40,000。



66. (4) 乙公司的應收帳款\$20,000，應付帳款\$5,000，流動資產\$100,000，流動負債\$60,000，銷貨毛利率25%，存貨週轉率6，平均存貨\$20,000，則該年度之流動資金週轉率為①1②2③3④4。
67. (2) 丁公司淨利對資產總額的比率為10%，淨利加利息費用的和對資產總額的比率為13%，權益總額對負債比率為8比3，如負債總額為\$150,000，又全部負債均須負某一固定比率的利息，則當年度的利息費用為①\$5,000②\$16,500③\$25,000④\$55,000。
68. (1) 戊公司07年度的流動比率為1，如將08年度下列三筆交易(A)賒購商品\$100,000，(B)付現償還應付帳款\$200,000，(C)現收帳款\$100,000，提前至07年底入帳，則07年底窗飾後的流動比率為①1②2③3④4。
69. (3) 子公司的製造成本\$350,000，製成品成本\$400,000，銷貨成本\$500,000，材料存貨週轉率5，在製品存貨週轉率4，製成品存貨週轉率2，則期初製成品成本為①\$100,000②\$200,000③\$300,000④\$400,000。
70. (2) 丑公司當年度的損益兩平點銷貨額為\$500,000，其變動成本率為60%，則該公司的固定費用為①\$100,000②\$200,000③\$300,000④\$150,000。
71. (4) 申公司某年度純益\$100,000，資本結構有：八厘不可轉換特別股50,000股，每股面額\$10，普通股100,000股，每股面額\$30，兩種股票均全年流通在外。若普通股每股市價為\$60，則本益比為①0.01②0.6③50④100。
72. (1) 甲公司05年之每股盈餘為\$8，每股股利\$5，每股帳面金額\$80，股利收益率25%，則其每股市價及股利支付率各為若干？①\$20及62.5%②\$32及62.5%③\$32及60%④\$20及25%。
73. (2) 財務報表分析的第一個步驟為何？①查閱會計師的查核報告②制定分析的目標③從事共同比分析④瞭解公司所處的行業。
74. (4) 下列比率何者用以測定一企業的商品之流動性和品質？①酸性測驗比率②流動比率③應收帳款週轉率④存貨週轉率。
75. (2) 某成衣批發商開出九十天期應付票據向銀行告貸\$1,500,000增補存貨，俾利因應春季訂單。下列哪一種現金來源係一般銀行所期待用來償債之財源？①將債務轉給另外債權人②將存貨和應收帳款變現③未來十二個月間所累積的盈餘④變賣非流動資產。
76. (3) 對銀行債權人而言，資產的品質下列何者為佳？①著名公司之應收帳款②百貨公司顧客結欠之應收帳款③對信用卡發行公司之應收帳款④分期付款銷貨客戶之應收帳款。
77. (1) 不動產、廠房及設備帳面金額去年底為\$1,000,000，本年底為\$1,800,000，本年出售資產之帳面金額\$300,000，本年提列折舊\$400,000。試問本年度之不動產、廠房及設備購置支出若干？①\$1,500,000②\$800,000③\$900,000④\$700,000。
78. (1) 在財務報表分析之方法上，下列何者屬垂直分析？(A)共同比財務報表分析、(B)趨勢分析、(C)比較財務報表分析、(D)比率分析①(A)(D)②(C)(D)③(B)(C)④(A)(B)。
79. (2) 下列何者比率越高，債權人受保障程度越高？①負債比率②權益比率③負債對權益比率④長期負債對股東權益比率。
80. (3) 下列何種交易對負債比率的影響為增加？①償還長期借款②存貨盤盈③宣告及發放現金股利④可轉換公司債轉換為普通股。
81. (2) 企業發行可轉換公司債，當債權人轉換時對企業當時負債淨值比（假設轉換前負債淨值比大於1）之影響為何？①該比率將會上升②該比率將會下降③該比率保持不變④該比率不一定上升或下降。
82. (4) 新安公司有長期資金\$500,000，其中40%為長期負債，利率為10%，其餘均屬於普通股股東權益，假設該公司營業外損益僅有利息費用一項，且所得稅率為20%，若總經理希望權益報酬率達到12%，則營業淨利應為多少金額？①\$20,000②\$36,000③\$45,000④\$65,000。
83. (2) 天池公司101年底營運資金為\$450,000，若101年僅發生兩筆交易，即賒購商品\$250,000，並將該商品按成本加計30%之利潤賒銷，計入上述交易後，其流動比率為2，則下列敘述何者錯誤？①賒銷商品使應收帳款增加\$325,000②天池公司101年初的流動負債為\$450,000③天池公司101年初流動資產餘額為\$575,000④賒購商品使應付帳款增加\$250,000。
84. (2) 以下為綠園公司101年有關資料：特別股股利\$10,000，所得稅費用\$40,000，平均流通在外普通股股數50,000股，年底普通股每股市價\$20，稅後淨利\$200,000。試問綠園公司101年底的本益比約為多少？①5倍②5.26倍③4.17倍④4.35倍。
85. (3) 在負債比率小於一的情況下，承租人融資租賃租約簽訂後，相關會計項目的認列對於公司的負債比率會產生何種影響？①負債比率不變②負債比率減少③負債比率增加④對負債比率影響不定。
86. (2) 假設當甲公司持有乙公司普通股權達42%時，101年被投資公司有淨損，也未發放股利，此項政策將使甲公司的財務報表產生何種影響？①權益對資產比率提高②保留盈餘減少③每股帳面金額增加④負債提高。



87. (1) 星航公司101年之銷貨收入為\$7,200，總資產為\$2,350。若其同業標準之總資產報酬率為36%，淨利率為10%。若依同業標準，該公司應縮減或擴充總資產之金額為多少？①縮減總資產\$350②擴充總資產\$350③擴充總資產\$150④縮減總資產\$1,630。
88. (2) 青山公司101年度之部分財務資料如下：銷貨收入\$2,000,000，淨利率15%，資產總額\$4,000,000，負債比率25%，若所得稅稅率25%。青山公司101年度除10%之應付公司債外，並無其他負債。試問下列何項敘述錯誤？①青山公司101年度淨利為\$300,000②青山公司101年度權益報酬率為12.5%③青山公司101年度財務槓桿指數不等於1④青山公司101年度利息費用為\$100,000。
89. (3) 津輕公司101年底帳上流動負債\$600,000，流動資產\$2,100,000，津輕公司擬向彰化銀行舉借短期借款，彰化銀行對津輕公司所設定之最低流動比率為3：1。若依銀行所設定之條件，計算可貸放之最大限額為何？①\$75,000②\$100,000③\$150,000④\$200,000。
90. (3) 海峽公司101年之財務資料如下：毛利率25%，銷貨成本\$6,300,000，期初應收帳款為\$360,000，期末應收帳款\$540,000，銷貨收入中有60%為賒銷，銷貨條件為24天內付款。試問關於海峽公司下列敘述何項有誤？（一年以360天計）①海峽公司101年度賒銷\$5,040,000②應收帳款周轉率約為11次③應收帳款績效管理良好，銷貨條件訂為24天實屬適當④平均應收帳款為\$450,000。
91. (1) 關於公司舉債經營，下列敘述何者正確？①當公司財務槓桿指數大於1，代表適合舉債經營②當財務槓桿指數小於1時，負債比率提高將使權益報酬率增加③有利的財務槓桿乃指企業的資金成本高於投資報酬④公司財務槓桿的運用對於每股盈餘不會造成影響。
92. (3) 三越公司目前流動比率為2：1，速動比率大於1，試判斷下列交易對於流動比率、速動比率及營運資金之影響，何項敘述正確？①股東現金增資\$200,000，速動比率會減少②以現金\$40,000償還應付帳款，會增加營運資金③顧客破產，所積欠帳款\$100,000確定無法收回，流動比率不變④宣告現金股利\$15,000，預計1個月後發放，流動比率會增加。
93. (2) 若流動比率大於1，速動比率小於1，下列敘述何者正確？①向銀行借得短期信用借款會使流動比率增加②支付已宣告之現金股利會使速動比率減少③支付已宣告之現金股利會使流動比率減少④應收帳款收現會使營運資金增加。
94. (124) 大甲公司102年1月1日營運資金為\$540,000，102年度僅發生兩筆交易，即賒購商品\$600,000，並將該商品按成本加計30%之利潤後為賒銷收入，計入上述交易後，其流動比率為2，下列大甲公司102年之財務報表相關資訊何者正確？①102年1月1日流動負債之金額為\$120,000②102年12月31日流動負債之金額為\$720,000③102年1月1日流動資產之金額為\$540,000④102年12月31日流動資產之金額為\$1,440,000。
95. (14) 假設海洋公司102年度之銷貨額為\$8,000,000，本期淨利為\$3,200,000，平均投入資產\$16,000,000，則下列關於該公司102年度之敘述何者正確？①資產報酬率為0.2②毛利率為0.4③資產週轉率為0.25④淨利率為0.4。
96. (23) 假設成功公司102年12月31日之現金為\$40,000、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產為\$50,000、應收帳款為\$95,000、應收票據為\$15,000、存貨為\$40,000、預付費用為\$60,000、短期借款\$100,000、應付帳款為\$110,000、應付票據為\$70,000及其他流動負債為\$120,000，則下列關於該公司102年12月31日之敘述何者正確？①流動比率為0.60②流動比率為0.75③速動比率為0.50④速動比率為0.67。
97. (13) 下列有關現金流量表之敘述，何者正確？①收到現金股利得列於營業活動之現金流入②購買庫藏股票所支付之金額應列於投資活動之現金流出③支付現金股利得列於籌資活動之現金流出④處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產應列於投資活動之現金流出。
98. (14) 以下為大信公司102年有關資料：期初流通在外普通股股數300股，4月1日宣告發放普通股股票股利10%，7月1日增資發行普通股340股。年底普通股每股市價\$40，稅後淨利\$2,400，特別股股利\$200。下列關於大信公司102年12月31日之敘述何者正確？①每股盈餘為\$4.40②每股盈餘約為\$4.8③年底的本益比約為8.33倍④年底的本益比約為9.09倍。
99. (23) 大友公司期初資產及負債總額分別為\$200,000及\$96,000，而期末則分別為\$240,000及\$104,000，當年度宣告並發放股利\$20,000，且增資發行股票\$12,000，則下列關於大友公司之敘述何者正確？①當年度之淨利為\$64,000②當年度之淨利為\$40,000③平均權益報酬率為33.33%④平均權益報酬率為53.33%。
100. (13) 柳川公司102年度銷管費用為\$600,000，其中\$480,000為固定銷管費用，包括折舊費用\$60,000在內，固定銷管費用係為全年各月份平均發生。變動銷管費用則為銷貨收入之3%，不含折舊之銷管費用皆於發生月份以現金支付。102年12月的銷貨為全年銷貨總額10%，下列資料何者正確？①柳川公司102年度銷貨收入為\$4,000,000②柳川公司102年12月份銷貨收入為\$350,000③柳川公司102年12月份現金支出中之銷管費用為\$47,000④柳川公司102年12月份固定銷管費用為\$35,000。



101. (14) 美美公司102年1月1日資產總額為\$2,500,000，負債比率為60%，權益資料如下：包括每股面額\$100，股利率10%之累積非參加特別股2,000股、普通股每股面額\$10，資本公積\$150,000，保留盈餘\$150,000。102年之銷貨收入\$720,000，銷貨退回與折讓\$30,000，銷貨成本\$250,000，營業費用為\$50,000，營業外收入為\$60,000，營業外費用為\$40,000。若美美公司適用之稅率為20%，年度中普通股曾同時發放10%股票股利及每股\$1.5現金股利，年底普通股每股市價為\$28。下列資料何者正確？①102年底普通股之本益比5②102年度之毛利率為60%③102年底流通在外股數50,000股④102年底每股盈餘\$5.6。
102. (134) 太陽公司102年之總資產報酬率為21.6%，淨利率為10.08%（其同業標準之總資產報酬率為30%，淨利率為10%）。該公司102年之銷貨收入為\$1,200，總資產為\$560。其他條件不變下，下列分析資料何者正確？①同業之資產週轉率為3②若依同業標準，太陽公司應擴充總資產\$100③若依同業標準，太陽公司應縮減總資產\$156.8④若依同業標準，太陽公司應提高銷貨收入\$9.6。
103. (12) 行星公司102年度之部分財務資料如下：銷貨收入\$500,000，稅後淨利率10%，資產總額\$1,000,000，負債比率20%，所得稅稅率17%。行星公司102年度除8%之應付公司債外，並無其他負債。下列資料何者正確？①權益報酬率為6.25%②息前稅後資產報酬率為6.33%③息前稅後資產報酬率為5.0%④財務槓桿指數為1.25。
104. (23) 太空公司103年度部分財務資料如下：流動比率15、速動比率8、存貨週轉率7.5、應收帳款週轉率22.5、營運資金\$280,000、期初存貨\$100,000、期初應收帳款\$60,000、銷貨毛利率60%，假設流動資產僅含現金、應收帳款及存貨三項；銷貨全部為賒銷。下列有關於太空公司103年底資料何者有誤？①流動資產總額為\$300,000；流動負債總額為\$20,000②速動資產總額為\$160,000；期末存貨\$120,000③當年銷貨收入為\$225,000；期末現金為\$30,000④期末存貨為\$140,000；期末應收帳款為\$140,000。
105. (24) 北山公司103年之財務資料如下：銷貨成本\$1,200,000，毛利率20%，期初應收帳款\$80,000，期末應收帳款\$120,000，銷貨收入中有80%為賒銷，銷貨條件為25天內付款（一年以360天計）。下列有關於北山公司103年底分析資料何者正確？①平均應收帳款為\$120,000②賒銷金額為\$1,200,000③應收帳款週轉率為10④應收帳款收現天數為30天。
106. (134) 泰山公司102年度之營業收入為\$5,000,000，營業成本為\$3,750,000，營業費用為\$1,000,000，利息費用為\$100,000，所得稅稅率為20%，權益總額為\$1,500,000，負債比率25%。下列有關於泰山公司102年底分析資料何者正確？①稅後淨利為\$120,000②淨利率為6%③權益報酬率為8%④資產總額為\$2,000,000。
107. (14) 嵩山公司目前流動比率為2，速動比率大於1。試說明下列交易對於嵩山公司流動比率、速動比率及營運資金之影響何者正確？①顧客破產，所欠帳款\$120,000確定無法收回，流動比率不變，速動比率不變②宣告現金股利\$60,000，預計2個月後發放，速動比率增加，營運資金減少③以現金\$100,000償還應付帳款，流動比率不變，速動比率增加④開立60天期票據，向銀行借入現金\$90,000，速動比率減少，營運資金不變。
108. (34) 恆山公司101年5月之預測銷貨收入為\$900,000，全部為賒銷。該公司之收款政策為銷售當月份收取50%帳款，次月份收取30%帳款，其餘20%在第三個月收現。於101年5月初，該公司之應收帳款餘額為\$150,000，其中屬於101年3月份銷貨的應收帳款為\$50,000，屬於101年4月份銷貨的應收帳款為\$100,000。下列有關於恆山公司101年各月份資料何者正確？①3月銷貨收入為\$200,000②4月銷貨收入為\$160,000③5月預計帳款收現數為\$560,000④5月底預計應收帳款餘額為\$490,000。
109. (234) 華山公司102年度部分財務資料如下：銷貨收入\$42,000、稅前淨利\$8,740、平均流動負債\$500、平均長期負債\$4,000、平均權益\$6,000、所得稅稅率25%。華山公司所有流動負債均不需負擔利息，非流動負債之平均利率為9%。下列有關於華山公司102年各財務比率資料何者正確？①資產報酬率為62%②資產週轉率為4次③權益報酬率為109.25%④淨利率為15.61%。
110. (124) 青山公司於103年12月31日總負債為\$30,000，權益總額為\$45,000；高原公司總負債是\$25,000，權益總額是\$20,000，兩家公司當年度淨利皆為\$6,000。則下列哪一個敘述正確？（假設忽略利息與所得稅）①青山公司的負債對權益比率是0.67，而高原公司是1.25②青山公司大約有40.0%的資產是藉由舉債取得，而高原公司則約有55.6%③高原公司的資產報酬率低於青山公司④青山公司的資產報酬率低於高原公司。
111. (24) 天山公司之資料如下：流動資產\$500,000，存貨\$200,000，預付費用\$100,000，流動比率1.25，下列敘述何者正確？①天山公司之酸性比率為1.25②速動資產為\$200,000③流動負債為\$200,000④酸性比率為0.5。
112. (12) 梅山公司淨利對資產總額的比率為10%，淨利加利息費用的和對資產總額的比率為15%，權益總額對負債比率為7：4，已知負債總額為\$160,000，又全部負債均須支付某一固定比率利息，則下列敘述何者正確？①當年度的淨利為\$44,000②負債平均年利率為13.75%③資產總額為\$400,000④權益為\$240,000。
113. (234) 間接法下應於營業活動現金流量中列為本期損益之加項者包括①應付租賃款之償還部分②預付退休金之減少③應付退休金費用之增加④依照員工認股計畫認列之酬勞費用。



114. (13) 北斗公司102年期初應收帳款總額為\$4,000,000，期末應收帳款總額為\$7,000,000，102年賒銷\$20,000,000，沖銷呆帳\$500,000，則此交易①在間接法下，列為本期淨利減項\$3,500,000②在間接法下，列為本期淨利減項\$3,000,000③在直接法之銷貨收現數為\$16,500,000④在直接法之銷貨收現數為\$17,000,000。
115. (23) 下列何者為一般公認會計原則對於利息與股利相關現金流量之規定？①支付利息得分類為投資活動之現金流量②支付利息得分類為籌資活動之現金流量③收取利息得分類為投資活動之現金流量④收取股利得分類為籌資活動之現金流量。
116. (14) 計算營業活動之現金流量時，應自本期淨利中①加公司債投資溢價的攤銷金額②減公司債投資溢價的攤銷金額③加應付公司債溢價的攤銷金額④減應付公司債溢價的攤銷金額。
117. (134) 文苑公司將支付之利息及收取利息與股利視為損益取決一部分，公司投資採權益法處理，102年度認列採用權益法認列利益之份額\$220,000，102年度無任何買進或賣出該投資之交易，102年底採權益法投資淨增加數\$80,000，試問若依據直接法編製現金流量表時，下列何者為非？①投資活動之現金流出\$80,000②營業活動之現金流入\$140,000③投資活動之現金流入\$140,000④營業活動之現金流出\$80,000。
118. (12) 星光公司102年度淨利為\$412,500，折舊費用\$8,250，長期債券投資溢價攤銷\$6,600，應收帳款總額減少數\$23,000，備抵呆帳減少數\$5,000，呆帳費用\$8,000，則①102年度沖銷呆帳\$13,000②營業活動之淨現金流入\$445,350③102年度沖銷呆帳\$3,000④營業活動之淨現金流入\$425,350。
119. (24) 東風公司101年12月31日出租一棟廠房，租約20年，每年租金\$695,000於每年初收款，該項租約符合直接融資租賃之條件。102年12月31日收款\$695,000，其中\$96,000屬於利息（公司支付之利息及收取利息與股利為損益取決一部分），試問其對東風公司102年現金流量表之影響為何？①營業活動之現金流入\$791,000②營業活動之現金流入\$96,000③籌資活動之現金流入\$695,000④投資活動之現金流入\$599,000。
120. (234) 下列何者屬影響現金流量，且與投資或籌資活動有關之交易？①提列法定盈餘公積②現金增資③發放現金股利④賣出庫藏股票。
121. (13) 若南投公司102年銷貨收入\$2,360,000，銷貨成本\$1,470,000，102年1月1日之應收帳款\$590,000、存貨\$640,000、應付帳款\$830,000、102年12月31日之應收帳款\$620,000、存貨\$710,000、應付帳款\$750,000，則①自顧客收到之現金\$2,330,000②自顧客收到之現金\$3,020,000③支付供應商貨款\$1,620,000④支付供應商貨款\$1,480,000。
122. (23) 應收帳款減少，對現金流量表營業活動之現金流量的影響為①間接法下列為淨利的減項②間接法下列為淨利的加項③直接法下使現金增加④直接法下使現金減少。
123. (134) 編製現金流量表時，下列哪幾項非現金交易不必列入現金流量表中？①受贈資產②購買庫藏股票③長期負債一年內到期轉為流動負債④發放股票股利。
124. (23) 地球村公司102年度外幣應收帳款增加\$300,000，而該公司另簽訂遠期外匯合約為外幣應收帳款匯率避險，該合約於102年度產生現金淨流出\$7,000，則此交易在間接法下對現金流量表之影響為①營業活動之現金流量不變②營業活動之現金流量減少\$307,000③投資活動之現金流量不變④投資活動之現金流量減少\$7,000。
125. (134) 下列何者得列入營業活動？①支付辦公室租金②支付購買機器設備之款項③支付股利④收到產品訂金。
126. (234) 玉山公司102年1月1日的現金餘額為\$327,000，此外，玉山公司於102年度有發行公司債\$300,000、支付供應商貨款\$450,000、購買長期債券\$40,000、支付員工薪資\$180,000、收到利息收入\$10,000、收到現金股利\$20,000、償還長期負債\$220,000、收自客戶現金\$870,000、出售不動產、廠房及設備\$390,000、購置不動產、廠房及設備\$240,000、發放現金股利\$30,000、支付營業費用\$70,000，公司支付之利息及收取利息與股利為損益取決一部分，支付股利為取得財務資源之成本，則玉山公司102年度①營業活動之現金流量為\$300,000②投資活動之現金流量為\$110,000③籌資活動之現金流量為\$50,000④年底的現金餘額為\$687,000。
127. (34) 下列何者為投資活動所產生之現金流入項目？①現金增資發行新股②處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產③不動產、廠房及設備保險理賠款④處分機器設備之價款。
128. (123) 台中公司102年經歷存貨遭受水災之損失，下列有關此項損失在現金流量表表達之敘述，下列何者為非？①該損失列為籌資活動之現金流出②該損失列為投資活動之現金流出③該損失列為直接法營業活動現金流量項下現金流出④該損失列為間接法營業活動現金流量項下淨利之加項。
129. (14) 台中公司101年及102年12月31日的存貨餘額分別為\$5,000,000及\$4,700,000，其應付帳款分別為\$700,000及\$735,000，而102年度之銷貨成本為\$5,700,000。則102年度①進貨金額\$5,400,000②進貨金額\$6,000,000③支付供應商金額\$5,965,000④支付供應商金額\$5,365,000。
130. (234) 編製現金流量表時營業活動之現金流出通常包括①購買採權益法投資所產生之現金流出②退還顧客貨款③捐贈④訴訟賠償。
131. (123) 下列哪幾類型的交易發生不會對現金流量造成改變，並於編製現金流量表時亦不需表達及附註揭露？①發放股票股利②提列特別盈餘公積③股票分割④發放現金股利。



132. (34) 下列屬於現金流量表之投資活動項目包括①購買庫藏股票②賣出指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之現金③對他方之現金墊款及放款④因期貨合約所產生的現金支付。
133. (123) 採間接法編製現金流量表時營業活動之現金流量應包含①自本期損益調整當期不影響現金之損益②與損益有關之流動資產之變動金額③自本期損益調整資產處分及債務清償之損益④與股本有關之變動金額。
134. (14) 台中公司102年度累計折舊增加\$37,000，設備增加\$150,000，102年度台中公司買進設備\$740,000，賣出一台設備售價\$148,000，此設備累計折舊\$388,500，試問依間接法編製現金流量表時，上述事件應如何表達？①從淨利項下加回折舊費用\$425,500②投資活動淨現金流出\$740,000③從淨利項下減除出售利益\$66,000④投資活動淨現金流出\$592,000。
135. (123) 編製現金流量表時所指的現金包括①活期存款②可隨時解約且不損及本金之定期存款③支票存款④指定用途之現金。
136. (24) 下列哪幾個項目之金額會出現在採直接法編製之現金流量表中？①壞帳費用②支付供應商款項③處份設備損益金額④收自客戶款項。
137. (23) 台中公司出售機器設備一台，成本\$1,000,000，出售價格\$860,000，出售時累計折舊\$452,500，此交易事件在採間接法編製現金流量表如何表達？①營業活動現金流入\$452,500②從本期損益項下調整減除\$312,500③投資活動現金流入\$860,000④籌資活動現金流入\$860,000。
138. (234) 下列哪幾項係在綜合損益表中列為費損但不造成現金流出的交易？①發行權益證券②採用權益法之投資損失③應付公司債折價攤銷④呆帳損失。
139. (23) 台中公司102年度有關現金流量之部分資料如下：發行普通股\$2,625,000、出售機器設備得款\$630,000、發放股票股利\$350,000、購買廠房\$1,350,000、發行公司債\$1,350,000、特別股轉換為普通股\$780,000、處分設備損失\$88,000，上述資料對台中公司102年度現金流量表之投資活動及籌資活動現金流量的影響數為何？①投資活動之淨現金流出\$632,000②投資活動之淨現金流出\$720,000③籌資活動之淨現金流入\$3,975,000④籌資活動之淨現金流入\$4,325,000。
140. (123) 依國際會計準則編製現金流量表時，要求哪幾個項目應單獨揭露？①利息收付數②股利收付數③所得稅費用④銷貨收現數。
141. (13) 常見之約當現金通常包括①3個月內到期之商業本票②郵票③銀行承兌匯票④預支旅費。

#### 14900會計事務 乙級 工作項目05：會計資訊與進銷存相關資訊處理作業

1. (2) 我們要訂購高鐵或台鐵車票劃位時，該電腦系統係採用①批次處理②即時連線處理③即時批次處理④離線處理。
2. (3) 原本以人工處理會計業務，在年度中欲轉換為電腦化處理，需要哪種資訊？①調整事項②資產負債表③試算表④綜合損益表。
3. (3) 各項報表格式可定義的列印項目中，最不可能有①報表表頭及頁碼②列印人員③系統設計人員姓名④列印日期。
4. (3) 下列何者並非銷售時點(POS)系統的主要效益？①瞭解消費者購買行為②達到最適存貨組合與管理③防止商品遭偷竊機會④可彈性增加兼職人員的僱用。
5. (2) 賣方完成出貨程序後，買方會取得下列哪些文件？①報價單、發票、收款通知單②報價單、銷貨單、發票、裝箱單③訂單、驗收單、貸項通知單④借項通知單、銷貨單、發票。
6. (4) 下列關於應收帳款檔的敘述何者正確？①相當於人工帳務處理時的應收帳款總分類帳②其主要內容包括付款通知單編號及支票號碼③相當於人工帳務處理時的應付帳款明細帳④其主要內容為應收帳款各客戶交易、償還金額及欠款餘額。
7. (3) 下列關於應付帳款檔的敘述何者正確？①相當於人工帳務處理時的應付帳款總分類帳②其主要內容包括收款通知單編號及支票號碼③相當於人工帳務處理時的應付帳款明細帳④其主要內容包括存貨的交易數量及採購金額。
8. (3) 下列有關存貨檔的敘述何者正確？①相當於人工帳務處理時的存貨總分類帳②其主要內容包括驗收單③相當於人工帳務處理時的存貨明細帳④其主要內容包括出貨單。
9. (3) 下列何者非存貨循環的目的？①維持適當的存貨數量，以符合客戶的需求②正確表達庫存貨品的價值③貨物既出，概不退換，以省卻退換貨的麻煩④維護存貨的安全，以防止盜竊或其他損失。
10. (2) 在銷貨收入循環中，下列何種單據可代表商品退回的憑證？①銷貨單②驗收單③進貨單④貸項通知單。
11. (1) 在收入循環中，銷貨單若開列多聯無法取代下列何種單據？①訂單②揀貨單③接訂通知單④出貨單。



12. (2) 如何將新舊系統轉換時的風險降至最低？①實施嚴格的內部控管措施②實施新舊系統並行作業一段時間③將新系統開發的很完善④儘速實施新系統。
13. (4) 下列何者是系統生命週期存續期間需花費最多金額？①系統分析②系統規劃③系統建置及轉換④系統營運及維護。
14. (4) 以下哪個表單不屬採購支出循環？①入庫單②供應商發票③驗收單④出貨單。
15. (1) 下列哪一項不是採購循環的風險？①客戶信用不佳②採購存貨品質不佳③購料價格太高④購料非所需。
16. (3) 在企業的管理上，下列何者非會計資訊的功能？①財務報導②管理控制③心理控制④策略規劃。
17. (4) 下列何者為應用會計資訊系統的主要優點？①會計人員易產生職業厭倦②錯誤率高③所能處理的交易筆數較少④提供即時資訊。
18. (3) 下列何種資訊系統可供使用者與電腦直接地交談，協助使用者使用相關資料，以做出成功的決策？①作業資訊系統②管理資訊系統③決策支援系統④交易處理系統。
19. (4) 在應用會計資訊系統後，下列何種作業不可省略？①編製工作底稿②調整前試算③調整後試算④列印財務報表。
20. (4) 彙集所有交易的相關資訊，並提供攸關的資訊給使用者，是應用會計資訊系統中哪一個作業系統的功能？①進貨②銷貨③存貨④總帳。
21. (4) 在會計資訊系統中，銷售流程起自①檢視客戶信用程度②會計入帳③貨品運送至客戶④接到客戶訂單。
22. (4) 下列何種報表與收入循環無關？①產品別銷售分析報告②銷售人員績效報告③銷售月報表④資產負債表。
23. (4) 在電腦作業賒銷流程中，將客戶訂單輸入電腦，並由電腦程式執行核對訂單、信用查核及存貨核對，會與下列哪些檔案有關？①應收帳款主檔、銷貨歷史檔②銷貨歷史檔、客戶主檔③送貨交易檔、驗收交易檔④客戶主檔、未交貨訂單檔。
24. (3) 在收入循環中的交易檔包括①現金收入檔、客戶檔②客戶檔、銷售訂單檔③現金收入檔、銷售訂單檔④發票檔、存貨檔。
25. (1) 下列何者與採購付款循環無關？①在製品②進貨折讓③預付貨款④進貨退出。
26. (1) 電腦化總帳系統中的檔案有①總分類帳主檔、日記簿交易檔②預算主檔、支票檔③預算主檔、發票檔④發票交易檔、支票交易檔。
27. (2) 下列何者不是總帳系統的功能？①輸入傳票資料②製造成本的差異分析③產生財務報表④維護會計項目。
28. (4) 資料檔若劃分為「主檔」及「交易檔」，下列何者是屬於主檔？①銷售帳單②現金支出資料③採購訂單④供應商資料。
29. (234) 下列何者為會計資訊系統的目的？①蒐集與企業相關外部環境資料②減少編製財務報表所須時間③正確的紀錄全部會計記錄④將分錄過到適當的帳戶中。
30. (13) 會計總帳系統產生「銷貨成本」時通常與下列哪些系統相關聯？①銷售模組②人事薪工模組③庫存管理模組④固定資產模組。
31. (12) 會計總帳系統產生「進、銷項稅額」時通常與下列哪些系統相關聯？①銷售模組②採購模組③庫存管理模組④人事薪工模組。
32. (13) 若企業發現銷貨交易之銷貨成本錯誤時，可能於查核下列何項目找出此錯誤？①銷貨單②收款單③進貨單④付款單。
33. (123) 若應收帳款管理員與客戶對帳後發現金額不符時，可能由下列何項目查出不符原因？①應收帳款明細帳②銷貨單③收款單④付款單。
34. (124) 若應付帳款管理員與供應商對帳後發現金額不符時，可能由下列何項目查出不符原因？①採購單②驗收單③收款單④付款單。
35. (123) 若內部稽核人員至倉庫盤點存貨數量，與庫存管理員之存貨明細帳不符時，可能由下列何項目查出不符原因？①銷貨單②退貨單③進貨單④期末存貨衡量。
36. (134) 何者不是公司資訊部門主要功能？①交易授權②資料庫系統維護③輸入資料憑證的核准④輸出報表的審核。
37. (124) 下列敘述何者正確？①資訊價值不僅考量數量之多寡，同時也要考慮資訊之品質②資訊應具攸關性、正確性、時效性等原則③採用會計資訊系統後不會產生系統性之風險④會計資訊系統主要在蒐集企業財務資訊。
38. (12) 在永續盤存制下，下列哪些會計項目會與採購模組有關聯？①預付貨款②存貨③銷項稅額④銷貨成本。



39. (14) 下列敘述何者正確？①高階管理者所需要的資訊彙統程度較高②財務狀況分析為日常作業會計財務資訊系統③電腦作業環境下全由電腦來執行交易處理，無所謂人機作業程序④支付供應商貨款時應核對進貨發票、驗收單和採購單的紀錄，是否一致。
40. (124) 從庫存系統中可查詢到下哪項資訊？①存貨明細帳②進銷存明細表③產品別銷貨收入明細表④存貨盤點異常列表。
41. (123) 以下哪些單據屬於採購作業中可能會用到的表單？①入庫單②供應商發票③驗收單④出貨單。
42. (12) 由會計資訊系統所產生之正式財務報表中，哪些報表在常見於一般的會計套裝軟體中？①資產負債表②綜合損益表③盈餘分配表④現金流量表。
43. (14) 下列敘述何者正確？①銷貨發票、應付票據及傳票等憑證號碼必會連續編號②以電腦記帳平時儲存的工作繁重③不定期、非例行性的作業最適合由電腦處理④電腦化會計處理程序包括帳務處理程序和資料檔設立。
44. (23) 關於企業之會計資訊系統有許多共通性，是基於①主管機關類似②處理交易的流程類似③財務報表的架構類似④組織規模類似。
45. (134) 會計資訊系統可增加企業之價值，下列何者是正確的？①改進服務的品質②減少各項投資的金額③增進效率④改進管理決策的過程。
46. (14) 下列哪些作業不能由會計人員操作？①庫存管理作業②應收、應付帳款作業③營業稅申報作業④票據資金管理作業。

14900會計事務 乙級 工作項目06：相關法令之規定

1. (1) 下列何者非會計人員之專業道德？①熟練記帳技巧②超然獨立，客觀公正③遵守有關法令④不編造虛飾之財務報表。
2. (4) 依商業會計法規定商業支出超過一定金額以上者，應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明收款人，試問現行主管機關規定之一定金額為若干？①\$50,000②\$100,000③\$500,000④\$1,000,000。
3. (3) 有限公司對主辦會計之任免，須有下列何者過半數同意，始符規定？①常務董事②董事③股東④監察人。
4. (2) 會計人員離職或變更職務時，應於若干日內辦理交代？①3日②5日③7日④10日。
5. (3) 下列何者非屬財務報表？①現金流量表②權益變動表③試算表④綜合損益表。
6. (1) 商業應設置帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啟用停用日期、已用未用頁數，並由下列何人簽字？①商業負責人及經辦會計人員②經理人與主辦會計人員③主辦會計人員與經辦會計人員④經理人與經辦會計人員。
7. (3) 商業負責人、主辦及經辦會計人員有下列哪一情形者應處五年以下有期徒刑、拘役或併科新台幣六十萬元以下罰金？①不設置應備之帳簿目錄者②不按時記帳者③故意使應保存之會計憑證、帳簿報表滅失毀損者④不造具財務報表者。
8. (4) 商業負責人、經理人、主辦及經辦會計人員有下列哪一情形，應處新台幣三十萬元以下罰鍰？①不按時記帳②未依規定裝訂或保管會計憑證③利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果者④未如期辦理決算者。
9. (2) 決算報表應由下列哪一組人員簽名或蓋章負責？①會計師、代表商業之負責人及主辦會計人員②代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員③代表商業之負責人、主辦及經辦會計人員④代表商業之負責人、經理人及經辦會計人員。
10. (1) 假設營利事業所得稅規定課稅所得在\$120,000以下者，免徵營利事業所得稅，在\$120,000以上者稅率為17%，又依促進民間參與公共建設法規定於購置防治污染設備，可依規定計算抵減當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，設甲公司101年申報課稅所得額為\$1,000,000，未抵減之扣繳稅額為\$50,000及當期末扣抵之投資抵減稅額\$200,000，則甲公司尚應補繳之稅額為①\$35,000②\$75,000③\$120,000④\$170,000。
11. (4) 記帳憑證保管期限屆滿，應經下列何人核准始得銷毀？①主辦會計人員②經辦會計人員③經理人④代表商業之負責人。
12. (3) 毀損會計帳簿頁數，或毀滅審計軌跡應處①五年以下有期徒刑、拘役或併科新台幣六十萬元以下罰金②新台幣十五萬元以下罰金③新台幣三十萬元以下罰鍰④新台幣六萬元以下罰鍰。
13. (4) 股份有限公司主辦會計人員之任免須經①董事過半數同意②董事長同意③總經理同意④董事會董事過半數之出席，出席董事過半數之同意。
14. (2) 商業會計事務不得由何者辦理？①會計師②未依法取得資格之代客記帳業者③公司依法聘任之會計人員④經依法取得資格之代客記帳業者。



15. (2) 依商業會計法規定，商業之決算，應於會計年度終了後①一個月②二個月③三個月④四個月內辦理完竣，必要時得延長二個半月。
16. (2) 依商業會計法之規定，下列有關「外國公司在我國之分公司」之敘述何者錯誤？①決算財務報表無權益變動表②其商業負責人為本公司董事長或董事③決算報表之編製及提出仍應準用公司法第20條之規定④決算財務報表無盈餘分配表或虧損撥補表。
17. (1) 違反商業會計法第八條規定，不以中文記帳者，①處新台幣五萬元以下罰鍰②處新台幣十五萬元以下罰鍰③處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣六十萬元以下罰金④免罰。
18. (3) 偽造或變造會計憑證者，①處新台幣三十萬元以下罰鍰②處新台幣十五萬元以下罰鍰③處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣六十萬元以下罰金④免罰。
19. (3) 各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存多少年？①二年②五年③十年④永久保存。
20. (4) 以對於銷貨事項為序時登記而設者，係指①總分類帳簿②明細分類帳簿③普通序時帳簿④特種序時帳簿。
21. (3) 股份有限公司最高執行機關為①總經理②監察人③董事會④股東大會。
22. (3) 股份有限公司之優點，下列敘述何者錯誤？①資金募集容易②股東責任有限③公司所有權與管理權可以集中④獨立之社團法人個體。
23. (1) 依現行公司法規定，資本公積不包括①資產溢價②股票發行溢價③捐贈資本④收回庫藏股溢價。
24. (3) 依我國商業會計法規定，各項會計憑證，除應永久保存，或有未結會計事項者外，應於年度決算程序終了後，至少保存幾年？①一年②三年③五年④七年。
25. (4) 營利事業設置之日記簿，或小規模營利事業之進項登記簿，應按會計事項發生之次序逐日登帳，最遲不得超過幾天？①三十日②十五日③十日④二個月。
26. (3) 股份（資本額）可以自由轉讓的公司是①無限公司②有限公司③股份有限公司④兩合公司。
27. (4) 股份有限公司資產之所有權係屬①股東②董事③全體員工④公司。
28. (3) 我國公司法規定，公司的盈餘應①先分派股利，再提盈餘公積②先提盈餘公積，再提法定公積③先彌補虧損，再提法定公積④先分派股利，再提法定公積。
29. (3) 股份有限公司之「有限」乃指①資本有限②股東人數有限③股東責任有限④股份總數有限。
30. (2) 特別股係指①優先於債權人受償②對股利有優先分配權③優先參與公司管理經營④對股東會之決議有否決權。
31. (2) 依現行公司法規定，沒收股東逾期未繳足之股款應列為①收入②資本公積③法定公積④保留盈餘。
32. (234) 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員有下列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金？①未依法取得代他人處理會計事務之資格而擅自代他人處理商業會計事務②以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊③故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果④偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。
33. (123) 代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員，有下列各款情事之一者，處新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰鍰？①不按時記帳②不編製報表③不取得原始憑證或給予他人憑證④不設置應備之會計帳簿目錄。
34. (14) 代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員，有下列各款情事之一者，處新臺幣一萬元以上五萬元以下罰鍰？①記帳憑證及會計帳簿未由經理人、主辦及經辦會計人員簽名或蓋章負責②不編製報表③不按時記帳④未以我國文字記帳。
35. (124) 使用電子方式處理會計資料之商業，商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員，有下列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金？①故意登錄或輸入不實資料②故意遺漏會計事項不為登錄，致使財務報表發生不實之結果③毀損會計帳簿頁數，或毀滅審計軌跡④故意毀損、滅失、塗改貯存體之會計資料，致使財務報表發生不實之結果。
36. (124) 外來憑證及對外憑證應由開具人簽名或蓋章，並記載哪些事項？①憑證名稱及日期②交易雙方名稱及地址或統一編號③傳票名稱④交易內容及金額。
37. (34) 商業每屆決算應編製下列哪些報表？①產品銷售利潤分析表②部門利潤分析表③財務報表④營業報告書。
38. (123) 於年度決算程序辦理終了後，除未結會計事項外，至少保存十年資料為①日記簿②現金流量表③總分類帳簿④傳票。
39. (124) 財務報表必要之註釋係指①重要會計政策之彙總說明及衡量基礎②盈餘分配所受之限制③會計師查核公費④重大之期後事項。



40. (123) 下列哪些資料需於年度決算程序辦理終了後，除永久保存及未結會計事項外，至少保存五年？①收入傳票②統一發票③員工薪資清冊④部門利潤分析表。

