

## 14900 會計事務 乙級 工作項目 01：會計基本概念及會計處理程序

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上年度淨利及上年底保留盈餘均各低估\$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\$6,830 ②\$3,170 ③\$3,000 ④\$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\$4,200 ②\$4,000 ③\$2,400 ④\$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\$94,400 ②\$95,200 ③\$96,000 ④\$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 250 ②借：保險費 750，貸：預付保險費 750 ③借：預付保險費 250，貸：保險費 250 ④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\$300 ②\$500 ③\$3,500 ④\$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\$46,400 ②\$48,400 ③\$54,600 ④\$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\$31,000 ②\$30,000 ③\$25,000 ④\$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，備抵損失－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\$60,000 ②\$85,000 ③\$88,000 ④\$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\$67,000 ②\$65,000 ③\$63,000 ④\$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人乃基於中立性。
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、備抵損失—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\$127,000 ②負債總額\$127,000 ③資產總額\$740,000 ④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\$51,605 ②\$53,405 ③\$151,605 ④\$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\$1,500,000 ①0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\$74,000 ②\$86,000 ③\$116,000 ④\$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\$12,500 ②年底權益總額為\$29,500 ③100 年權益增加\$12,500 ④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 年底下下列敘述何者正確？ ①現金餘額\$352,500 ②資產總額\$400,000 ③負債總額\$75,000 ④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\$500,000 ②流動資產\$105,000 ③流動資產\$5,000 ④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\$500,000 ③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\$80,000 ②103 年度綜合損益表中應列報停業部門損失\$144,000 ③104 年度綜合損益表中應認列停業部門利益\$16,000 ④104 年度綜合損益表中應認列停業部門利益\$80,000。
64. (23) 下列何者可能為其他綜合損益的一部分？①業主捐贈 ②現金流量避險-不重分類至損益 ③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 ④錯誤更正。
65. (24) 下列各項敘述何者正確？①預期信用減損損失多估或少估時，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\$130,000 ②資產總額為\$1,328,000 ③權益總額為 1,058,000 ④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 600 ②借：零用金 600，貸：現金 600 ③借：差旅費 600，貸：現金 600 ④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\$56,000 ②\$54,200 ③\$47,800 ④\$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\$48,400 ②\$44,600 ③\$41,900 ④\$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\$3,640 ②\$3,820 ③\$4,000 ④\$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\$210,000 ②\$211,050 ③\$208,000 ④\$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債務工具投資 ①\$50,000 ②\$55,550 ③\$56,500 ④\$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 日交易中應有 ①金融資產投資之損失 2,000 ②金融資產投資之損失 26,000 ③金融資產投資之利益 4,000 ④金融資產投資之利益 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\$8,000 ②\$6,000 ③\$4,000 ④\$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 年底調整後其他綜合損益之「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」帳戶之餘額為 ①\$0 ②\$700 ③\$800 ④\$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\$44,600 ②\$28,000 ③\$27,000 ④\$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\$36,000 ②\$45,150 ③\$45,730 ④\$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\$24,800 ②調節後公司帳面餘額\$25,800 ③調節後銀行存款正確餘額\$27,100 ④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\$10,000 ②貸記銀行存款\$10,000 ③借記銀行存款\$90,000 ④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\$3,500 ②公司帳上將電費\$3,500誤記為\$5,300 ③銀行帳上將電費\$5,300誤記為\$3,500 ④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\$5,000 ②\$6,500 ③\$8,500 ④\$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\$110,000 ②\$111,000 ③\$115,000 ④\$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



0，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\$1,540 ②\$1,520 ③\$8,000 ④\$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\$5,573 ②\$0 ③\$10,000 ④\$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\$0 ②\$60,000 ③\$80,000 ④\$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\$364,932 ②\$459,532 ③\$464,932 ④\$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) 「採用權益法認列之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\$6,000 ②貸記股票股利\$6,000 ③貸記指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產\$6,000 ④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，作為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\$23,500 ②借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$25,500 ③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\$500 ④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預計信用減損損失 ②應收帳款 ③備抵損失 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/30 ②2/10，n/30 ③3/10，n/30 ④4/10，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\$2,000



0 ②\$1,950 ③\$1,939 ④\$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\$9,312 ②借記應收帳款\$9,312 ③借記現金\$9,312 ④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運費 ③進貨費用 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\$2,340 ②\$400 ③\$340 ④\$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 ①60,000 ②61,200 ③61,600 ④61,800。
52. (3) 天天公司備抵損失按應收帳款餘額 5%計提，該店期初備抵損失\$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：預期信用減損損失 ①1,250 ②2,250 ③2,750 ④3,750。
53. (1) 收回已沖銷的呆帳，得貸記(A)其他收入、(B)預期信用減損損失、(C)備抵損失、(D)現金 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，調整前備抵損失借餘\$325，該公司按應收帳款餘額 2%提列減損，則調整後備抵損失貸餘為 ①\$325 ②\$1,240 ③\$1,565 ④\$1,890。
55. (1) 同榮公司 06 年底應收帳款餘額為\$2,100,000，調整前備抵損失貸餘為\$3,000，該公司按應收帳款餘額 2%提列減損，則 06 年底提列預期信用減損損失數為 ①\$39,000 ②\$42,000 ③\$45,000 ④\$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\$2,760 ②\$1,560 ③\$1,200 ④\$360。
59. (3) 百事公司 06 年 5 月 1 日收到面額\$200,000，3 個月期，附息 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\$200,000 ②\$201,667 ③\$201,925 ④\$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\$135,000 ②\$300,000 ③\$333,334 ④\$400,000。
63. (3) 大華公司按應收帳款餘額計提備抵損失，年初備抵損失貸餘\$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，則該公司年底備抵損失調整後餘額為 ①\$5,700 ②\$14,700 ③\$23,700 ④\$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預期信用減損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 ①ABC ②ACD ③ABD ④BCD。
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) 下列有關預期信用減損損失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預期信用減損損失提列金額。
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) 採備抵法提列預期信用減損損失，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備抵損失 ③預期信用減損損失 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預期信用減損損失 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\$2,000 ②應收票據溢價\$2,000 ③出售土地利益\$5,000 ④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) 按賒銷金額估計預期信用減損損失的優點為 ①預期信用減損損失金額較正確 ②可使預期信用減損損失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\$1,212 ②\$1,200 ③\$1,188 ④\$594。
82. (3) 調整前應收帳款餘額為\$65,000，備抵呆帳借餘\$1,000，若按應收帳款餘額提列 5%之減損，則期末應收帳款之帳面金額為 ①\$66,000 ②\$62,700 ③\$61,750 ④\$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\$2,500 ②多計\$2,500 ③多計\$500 ④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\$14,500 ②\$8,500 ③\$6,000 ④\$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\$1,000 ②純損\$11,000 ③純益\$9,000 ④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\$64 ②\$62 ③\$60 ④\$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\$40,000 ②\$38,000 ③\$36,000 ④\$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\$58,000 ②\$58,500 ③\$59,000 ④\$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\$50,000 ②利益\$15,000 ③利益\$6,000 ④\$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\$2,700 ②少計\$2,700 ③多計\$300 ④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\$6,000 ②\$6,050 ③\$6,500 ④\$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\$8,000 ②\$11,200 ③\$12,500 ④\$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\$25,000 ②\$23,000 ③\$3,500 ④\$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\$120,000 ②\$124,600 ③\$124,800 ④\$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\$8,000 ②\$10,000 ③\$10,600 ④\$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\$740 ②\$912 ③\$960 ④\$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\$129,950 ②\$136,250 ③\$136,360 ④\$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\$110,000 ②\$420,000 ③\$480,000 ④\$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\$620,000 ②\$600,000 ③\$500,000 ④\$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預期信用減損損失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\$3,000 ②工程損失\$10,000 ③工程利益\$5,000 ④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\$510,000 ②\$550,000 ③\$610,000 ④\$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\$54,000 ②\$144,000 ③\$96,000 ④\$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\$2,009,000 ②\$2,003,000 ③\$2,020,000 ④\$2,017,000 。



9,000 ④\$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\$0 ②\$66,000 ③\$68,000 ④\$71,000。
128. (4) 台中公司採公允價值衡量台南公司之投資，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：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，貸：投資收益 ④不作分錄。
129. (2) 公司償清償後，「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\$462,000 ②\$430,000 ③\$422,000 ④\$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\$1,252,500 ②投資收益\$240,000 ③年底累計減損\$52,500 ④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\$2,727,270 ②\$2,486,860 ③\$2,379,290 ④\$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\$285,000 ②連續三年，每年初付現\$100,000 ③連續三年，每年終付現\$118,000 ④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為若干？ ①\$9,800 ②\$10,000 ③\$21,800 ④\$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\$400,000 ②\$360,000 ③\$385,000 ④\$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 30,000 ②指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 30,000 ③保留盈餘 30,000 ④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\$300,000 ②前者\$0，後者\$300,000 ③前者\$20,000，後者\$0 ④兩者均為\$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 400,000 ②償債基金 200,000 及償債基金準備 800,000 ③償債基金準備 800,000 及現金 200,000 ④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\$3,750,000 ②\$3,600,000 ③\$3,150,000 ④\$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\$200,000 ②\$210,000 ③\$220,000 ④\$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\$2,000 ②\$3,000 ③\$5,000 ④\$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\$800,000 ②\$900,000 ③\$950,000 ④\$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\$100,000 ②\$65,000 ③\$165,000 ④\$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，若寶璽公司誤以公允價值衡量處理，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、\$157,377 ②\$450,000、\$150,000 ③\$450,000、\$160,000 ④\$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\$240,000 ②\$90,000 ③\$330,000 ④\$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，作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，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「透過損益按公允價值衡量之金融資產」之帳戶金額為 ①\$400,000 ②\$480,000 ③\$390,000 ④\$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\$2,500,000 ②\$2,480,000 ③\$2,490,000 ④\$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\$10,000 ②\$15,000 ③\$30,000 ④\$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\$2,950 ②\$2,800 ③\$2,600 ④\$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\$395,000 ②\$425,000 ③\$485,000 ④\$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 77,000 ②土地 432,000，建築物 75,000 ③土地 507,000 ④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\$16,875 ②\$14,625 ③\$13,500 ④\$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 54,000 ②累計折舊 75,000 ③累計折舊 50,000 及會計原則變動累積影響數 50,000 ④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 3,000 ②追溯適用及追溯重編影響數－錯誤更正 5,000 ③機器設備 5,000，累計折舊 2,000 ④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\$35,500 ②\$37,500 ③\$39,444 ④\$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\$450,000 ②\$445,000 ③\$446,000 ④\$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\$2,500 ②利益\$3,000 ③損失\$24,000 ④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\$500 ②利益\$500 ③損失\$4,875 ④\$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\$80,000 ②\$100,000 ③\$110,000 ④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\$80,000 ②\$28,000 ③\$70,000 ④\$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\$360,000 ②\$410,000 ③\$450,000 ④\$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\$10,000 ②利益\$2,000 ③損失\$10,000 ④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\$360,000 ②\$378,000 ③\$380,000 ④\$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 10,000 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\$410,000 ②\$550,000 ③\$350,000 ④\$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\$229,167 ②\$250,000 ③\$275,000 ④\$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\$90,000 ②\$120,000 ③\$76,364 ④\$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\$69,000 ②\$68,000 ③\$67,000 ④\$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\$2,000 ②\$5,000 ③\$7,000 ④\$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\$20,000 ②\$40,000 ③\$80,000 ④\$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\$50,000 ②\$25,000 ③\$35,000 ④\$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\$17,500 ②\$20,000 ③\$22,500 ④\$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 110,000 ②土地成本 90,000、處分不動產、廠房及設備損失 10,000 ③土地成本 40,000、房屋及建築成本 60,000 ④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 ①500,000 ②495,000 ③350,000 ④150,000。
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\$14,000 ②\$9,500 ③\$11,200 ④\$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\$267,500 ②\$257,500 ③\$245,000 ④\$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\$7,000 ②\$6,900 ③\$5,900 ④\$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\$57,143 ②借：折舊；貸：追溯適用及追溯重編之影響數\$57,143 ③借：折舊；貸：累計折舊各\$80,000 ④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\$360,000 ②\$300,000 ③\$250,000 ④\$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\$110,000 ②\$100,000 ③\$50,000 ④\$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\$500,000 ②\$525,000 ③\$475,000 ④\$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\$101,250 ②\$126,000 ③\$100,250 ④\$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\$20,000 ②\$40,000 ③\$80,000 ④\$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\$15,000 ②\$18,000 ③\$19,000 ④\$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\$360,000 ②\$390,000 ③\$420,000 ④\$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\$200,000 ②\$800,000 ③\$900,000 ④\$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\$32,000 ②\$16,000 ③\$24,000 ④\$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\$96,000 ②\$107,600 ③\$115,200 ④\$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\$180,000 ②\$100,000 ③\$20,000 ④\$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\$120,000 ②\$150,000 ③\$180,000 ④\$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 ①500,000 ②550,000 ③600,000 ④700,000。
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\$10,000 ②\$20,000 ③\$30,000 ④\$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\$140,000 ②\$120,000 ③\$200,000 ④\$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\$36,000 ②\$60,000 ③\$436,000 ④\$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\$280,000 ②\$3



65,000 ③\$195,000 ④\$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\$7,500 ②\$17,400 ③\$75,000 ④\$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\$22,000,000 ②\$20,000,000 ③\$18,000,000 ④\$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\$133,333 ②\$125,000 ③\$105,000 ④\$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\$12,000 ②\$6,000 ③\$3,000 ④\$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\$3,699,500 ②\$3,862,764 ③\$4,691,500 ④\$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\$21,900 ②借餘\$17,400 ③貸餘\$24,000 ④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 ①100,000 ②108,111 ③104,685 ④106,756。
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\$200,000 ②\$10,000 及\$216,000 ③\$12,000 及\$213,210 ④\$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 7,500 ②借記利息費用 8,554 貸記現金 7,500 公司債溢價 1,054 ③借記利息費用 7,000 貸記現金 7,000 ④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\$254,981 ②\$277,920 ③\$300,000 ④\$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\$30,000 ②\$24,000 ③小於\$24,000 ④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\$40,000 ②\$42,122 ③\$45,658 ④\$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、4,800 ②16,000、4,800 ③20,000、4,000 ④16,000、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\$100,000 ②\$103,470 ③\$104,562 ④\$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\$155,668 ②\$180,000 ③\$174,332 ④\$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\$1,000 ②\$1,667 ③\$3,000 ④\$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\$1,800 ②利益\$1,736 ③損失\$3,000 ④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 日應付公司債調整後之帳面金額為\$4,727,273，溢折價採有效利率法攤銷，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\$0 ②\$300,000 ③\$400,000 ④\$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\$95,000 ②\$94,100 ③\$95,100 ④\$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\$500,000 ②\$541,550 ③\$560,720 ④\$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\$7,200 ②利益\$8,000 ③利益\$800 ④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\$3,000,000 ②\$3,750,000 ③\$4,500,000 ④\$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\$5,455 ②損失\$5,455 ③損失\$60,000 ④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\$9,552,000 ②\$9,602,000 ③\$9,802,000 ④\$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，採有效利率法攤銷溢折價，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其他綜合損益—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處分金融資產損益 ④其他權益—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。
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\$933,753 ①四項 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\$6,000 ②\$8,000 ③\$10,000 ④\$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\$5,000 ②損失\$5,000 ③利益\$35,000 ④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\$1,770,000 ②\$1,635,000 ③\$1,522,500 ④\$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\$10,000 ②\$8,649 ③\$8,000 ④\$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\$106,500 ②\$108,000 ③\$105,500 ④\$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\$450,000 ②\$400,000 ③\$300,000 ④\$150,000。
286. (3) 若採用有效利率法攤銷公司債溢、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，則在有效利率法下，01 年 7 月 1 日應攤銷之應付公司債折價為 ①\$15,590 ②\$28,675 ③\$31,181 ④\$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\$140,000 ②\$150,000 ③\$145,000 ④\$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\$50,000 ②\$75,000 ③\$66,667 ④\$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%，以有效利率法攤銷溢折價，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\$28,000 ②\$14,000 ③\$25,010 ④\$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\$408,400 ②\$412,400 ③\$420,000 ④\$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，採有效利率法攤銷溢折價，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\$251,336 ②\$300,000 ③\$348,664 ④\$268,550。
295. (3) 按攤銷後成本衡量之金融資產溢折價採有效利率法攤銷，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\$239,158 ②\$246,333 ③\$260,682 ④\$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，原擬採用有效利率法攤銷折價，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\$239,158 ②\$253,508 ③\$267,857 ④\$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\$14,113 ②\$15,242 ③\$16,460 ④\$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，備抵損失貸餘\$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\$166,000 ②\$84,000 ③\$81,000 ④\$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可部分分配發股票，部分分配發現金 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因進貨而開出之附息票據 ②因進貨而開出之未附息票據 ③因借款而開出之附息票據 ④因借款而開出之未附息票據。
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預期信用減損損失 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。大利公司使用有效利率法攤銷。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使用權資產金額為？（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\$432,324 ②\$497,360 ③\$480,360 ④\$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使用權資產金額為？（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\$1,512,260 ②\$1,836,213 ③\$1,567,210 ④\$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使用權資產金額為？（試利用下列現值因子資料，決定該會計項目之入帳金額：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\$1,950,000 ②\$1,836,213 ③\$1,716,490 ④\$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直接融資型租賃 ④因該機器所有權已全部移轉，視同購買資產。
332. (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。
333. (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\$0 ②\$250,000 ③\$100,000 ④\$150,000。

334. (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\$0 ②\$100,000 ③\$350,000 ④\$1,000,000。
335. (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\$250,000 ②借：減損損失\$60,000 ③借：發展費用\$570,000 ④借：發展中之無形資產\$570,000。
336. (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\$103,000 ②借：折舊費用\$70,000 ③貸：機器設備\$313,000 ④貸：累計折舊\$70,000。
337. (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，該公司以有效利率法攤銷此債券折價，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\$195,400 ②\$195,600 ③\$196,000 ④\$197,200。
338. (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\$5,588,000 ②\$5,600,000 ③\$5,828,000 ④\$6,400,000。
339. (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\$240,000 ②\$280,000 ③\$314,286 ④\$327,804。
340. (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\$351,000 ②\$294,000 ③\$339,000 ④\$306,000。
341. (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%。

342. (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\$35,450 ②\$27,950 ③\$24,200 ④\$26,700。
343. (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%。
344. (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。
345. (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。
346. (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債務工具投資金額為\$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\$2,500 ②107 年度中華公司之淨利低估\$2,000 ③107 年底之透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資低列\$500 ④108 年 5 月 2 日應認列處分投資利益\$18,500。
347. (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。
348. (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\$137,000 ②土地成本\$3,422,400 ③土地成本\$3,447,400 ④佣金支出—仲介費\$150,000。

349. (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\$150,000 ②\$339,250 ③\$508,875 ④\$520,875。
350. (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\$160,000 ②\$280,000 ③\$200,000 ④\$220,000。
351. (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\$236,500 ②\$473,000 ③\$580,500 ④\$709,500。
352. (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\$50,000 ②低估\$50,000 ③高估\$20,000 ④低估\$20,000。
353. (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\$27,200 ②追溯適用及追溯重編之影響數\$28,000 ③折舊\$187,000 ④折舊\$192,500。
354. (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%。試問以有效利率法計算欣欣公司 98 年應認列的公司債利息費用為 ①\$9,923 ②\$11,200 ③\$12,339 ④\$12,381。
355. (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。
356. (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。
357. (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。



358. (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\$322,000 ②銀行存款正確餘額為\$348,000 ③未兌現支票金額為\$102,000 ④未兌現支票金額為\$158,000。
359. (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。
360. (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。
361. (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。
362. (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。
363. (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。
364. (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。
365. (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\$144,000 ②4 月份正確存入金額為\$144,500 ③4 月 30 日銀行存款正確餘額為\$105,300 ④4 月份正確支出金額為\$136,640。

366. (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\$84,600 ②台中公司 10 月 31 日之未兌現支票為\$248,280 ③台中公司 10 月 31 日銀行存款正確餘額為\$1,937,120 ④台中公司 10 月 31 日銀行存款正確餘額為\$1,388,920。

367. (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。
368. (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。
369. (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。
370. (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。
371. (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%之帳款作為扣抵預期信用減損損失及銷貨退回與折讓。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\$7,000 ②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\$0 ③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\$0 ④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。
372. (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。

373. (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。
374. (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，以償還貨款。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\$3,045 ②貼現損失\$6,090 ③利息收入\$3,000 ④利息收入\$6,000。
375. (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，以償還貨款。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\$3,045 ②貼現負債折價\$3,045 ③利息收入\$3,000 ④利息收入\$6,000。
376. (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，以償還貨款。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\$1,880 ②認列貼現損失\$3,760 ③貼現可得金額\$729,840 ④貼現可得金額\$735,320。
377. (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\$5,000 ④貼現日收到現金\$606,800。
378. (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方所協議交易對價(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。
379. (14) 台中公司採用帳款餘額百分比法估計呆帳，預期信用損失率 2%。102 年度賒銷金額\$2,000,000，期末時應收帳款總額為\$200,000，調整前備抵損失餘額為借餘\$2,000。下列何者為當年度財務報表之正確資訊？ ①預期信用減損損失\$6,000 ②預期信用減損損失\$4,000 ③備抵損失餘額\$6,000 ④備抵損失餘額\$4,000。
380. (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\$13,000 ②提列呆帳並沖銷無法收回之帳款之交易將減少營運資金\$18,000 ③現金基礎下銷貨收入\$765,000 ④現金基礎下銷貨收入\$778,000。

381. (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。
382. (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\$10,200 ②借記手續費\$13,600 ③借記現金\$292,950 ④借記備抵損失\$3,200。
383. (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減損，已知 102 年 1 月 1 日應收帳款及票據之淨額為\$394,000，備抵損失餘額為\$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%，本期沖銷減損損失\$2,500。下列何者敘述正確？ ①期末應收帳款及票據餘額為\$577,500 ②預期信用減損損失為\$2,663 ③預期信用減損損失為\$5,163 ④提列預 F 期信用減損損失百分比為 1.5%。
384. (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\$160,000 ②借記服務資產\$135,000 ③貸記處分金融資產利益\$20,000 ④貸記處分金融資產利益\$425,000。
385. (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\$100,000 ②借記現金\$2,750,000 ③貸記處分金融資產利益\$150,000 ④貸記處分金融資產利益\$50,000。
386. (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\$25,600 ②貸記應收帳款\$320,000 ③借記金融資產移轉負債折價\$25,600 ④貸記金融資產移轉負債\$320,000。



387. (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\$25,600 ②貸記應收帳款\$320,000 ③借記金融資產移轉負債折價\$25,600 ④貸記金融資產移轉負債\$320,000 。
388. (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\$4,000 ②貸記現金\$5,000 ③借記保證損失\$7,000 ④借記保證損失\$10,000 。
389. (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 。
390. (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」 。
391. (14) 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\$650,000 ②期末存貨零售價為\$700,000 ③期末存貨成本為\$525,000 ④期末存貨成本為\$468,000 。
392. (23) 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\$720,000 ②100 年度為\$760,000 ③101 年度為\$720,000 ④102 年度為\$810,000 。
393. (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 。
394. (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 。
395. (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\$20,000 ②尚未送存銀行的即期支票\$36,000 ③客戶寄來的郵局匯票\$12,000 ④旅行支票\$50,000 。
396. (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\$2,887,500 ②103 年 12 月 31 日專利權攤銷\$637,500 ③專利權甲減損\$590,068 ④103 年 12 月 31 日專利權的帳面金額\$3,559,932。

397. (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權益工具投資 3,204,560 ②101/12/31 應貸記其他綜合損益—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 295,440 ③101/12/31 其他權益—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借餘為\$295,440 ④101/12/31 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整借餘為\$295,440。

398. (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債務工具投資，且該公司債 101 年 12 月 31 日之市價為\$485,000。有關該公司債採有效利率法之攤銷，則台中公司 ①102 年度折價攤銷數\$4,198 ②101 年 12 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整借餘\$2,326 ③101 年度利息收入\$28,960 ④101 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。

399. (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\$200,000 ②102 年度認列利息收入\$10,866 ③103 年度認列利息收入\$10,709 ④104 年度認列利息收入\$10,128。

400. (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」，則 ①101 年 12 月 31 日應借記其它綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資\$217,320 ②102 年 12 月 31 日應貸記其他綜合損益



—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\$686 ③103年12月31日應貸記其他綜合損益—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\$3,419 ④104年12月31日應貸記其他綜合損益—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。

401. (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76,000 ②102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6,000 ③101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76,000 ④102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。
402. (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日應借記其他綜合損益—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76,000 ②102年12月31日應借記其他綜合損益—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 ③101年12月31日應貸記其他綜合損益—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76,000 ④102年12月31日應貸記其他綜合損益—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。
403. (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%，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\$2,550 ②101年12月31日該投資帳面金額507,550 ③101年12月31日溢價攤銷金額為2,450 ④101年12月31日該投資帳面金額521,000。
404. (123) 台中公司於101年10月15日以市價\$50買入豐原公司股票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\$30,000 ②101年12月31日該投資帳面金額780,000 ③102年度該投資產生之總利益為11,500 ④10

1 年 12 月 31 日該投資帳面金額 750,000 。

405. (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\$1,200,000 ②101 年度該自建資產應資本化的利息為 2,472,000 ③該屋 101 年 7 月 1 日啟用入帳成本為 53,672,000 ④該屋 101 年 7 月 1 日啟用入帳成本為 56,000,000 。
406. (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\$23,944 ②該資產應資本化的利息為\$21,722 ③該資產 101 年 7 月 1 日啟用入帳成本為 5,321,722 ④該資產 101 年 7 月 1 日啟用入帳成本為 6,023,944 。
407. (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\$451,000 ③在重大增添前機器設備的每年折舊費用為\$120,000 ④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 。
408. (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 。
409. (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\$20,000 ②103 年 12 月 31 日減損損失 25,480 ③103 年 12 月 31 日機器帳面金額\$25,000 ④103 年度折舊為\$29,520 。
410. (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\$4,613 ②104年6月30日減損損失\$5,087  
③104年6月30日「待出售機器設備」餘額為\$41,166 ④104年12月31日減損迴轉利益\$26,700。

411. (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\$291,000 ②汽車入帳成本為\$300,000 ③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。
412. (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\$400,000 ②汽車入帳成本為\$313,412 ③102 年度應承認利息費用\$13,059 ④102 年度汽車折舊為\$80,000。
413. (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\$87,273 ②103 年度折舊為\$84,364 ③104 年度折舊為\$64,424 ④105 年 12 月 31 日帳面金額 322,121。
414. (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\$400,000 ②102 年度折舊為\$400,000 ③102 年底「運輸設備」餘額 5,100,000 ④103 年度折舊為\$600,000。
415. (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\$806,667 ②103 年底累計折舊為\$1,100,001 ③103 年底除列處分損失 200,000 ④104 年底「運輸設備」餘額 5,120,000。
416. (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\$5,200,000 ②103 年 12 月 31 日可回收金額 33,000,000 ③103 年度折舊為 9,945,900 ④103 年 12 月 31 日減損損失 54,100。

417. (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\$430,000 ①103 年底帳面金額為\$54,000,000 ②103 年底認列減損損失\$6,000,000 ③105 年 3 月 31 日提列折舊後之帳面金額\$33,250,000 ④105 年 3 月 31 日減損損失\$2,250,000。
418. (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\$4,200,000 ③101 年各項攤提\$2,000,000 ④101 年 12 月 31 日減損損失\$300,000。
419. (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\$60,000 ②103 年初重置甲套件後「電腦軟體」餘額為\$340,000 ③103 年初重置甲套件後「累計攤銷」餘額為\$52,000 ④103 年初之處分資產損失\$32,000。
420. (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\$55,000 ②103 年初重置甲套件後「電腦軟體」餘額為\$265,000 ③103 年初重置甲套件後「累計攤銷」餘額為\$75,000 ④103 年初之處分資產損失\$60,000。
421. (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為資產 ②被收購公司進行中之研究發展專案計畫不得列為無形資產 ③無形項目已認為費用者，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。
422. (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)\$6,000 ①土地成本\$470,000



- ②房屋及建築成本\$608,000 ③土地改良物成本\$69,000 ④處分資產損失\$18,000。
423. (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\$690,000 ②房屋及建築成本\$820,000 ③土地改良物成本\$10,000 ④負債準備\$8,204。
424. (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\$3,500,000 ②房屋及建築成本\$7,000,000 ③遞延政府補助之利益\$6,450,000 ④政府補助之利益\$3,500,000。
425. (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\$15,000 ①機器成本\$300,000 ②採直線法，每年折舊金額\$75,000 ③採年數合計法，103 年底累計折舊餘額\$270,000 ④採倍數餘額遞減法，103 年底累計折舊餘額\$262,000。
426. (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。
427. (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報導期間結束日後 12 個月內到期之金融負債，若於報導期間結束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。
428. (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。
429. (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。

430. (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 日發佈。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\$0 ②非流動負債\$2,500,000 ③流動負債\$2,500,000 ④流動負債\$5,000,000。
431. (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\$45,000 ②進項稅額\$80,000 ③應收退稅款\$35,000 ④應付營業稅\$35,000。
432. (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\$2,000,000 ②101 年度折舊費用\$2,049,112 ③101 年度利息費用\$24,556 ④101 年 12 月 31 日除役負債準備金額\$491,120。
433. (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\$193,376 ②102 年 12 月 31 日借記折舊費用\$2,049,112 ③102 年 12 月 31 日借記折舊費用\$2,027,626 ④102 年 12 月 31 日借記利息費用\$16,115。
434. (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\$5,700,000 ②貸記銷貨收入\$6,000,000 ③貸記保固收入\$300,000 ④貸記遞延保固收入\$300,000。
435. (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\$720,000 ②103 年度產品保固費用\$1,500,000 ③104 年度產品保固費用\$0 ④104 年度產品保固費用\$70,000。
436. (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\$90,000 ②104 年應借記保固負債準備\$920,000 ③104 年應借記保固負債準備\$830,000 ④104 年可貸記產品保固費用\$90,000。

437. (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\$500,000 ②101 年度贈品費用\$480,000 ③101 年底估計贈品負債\$105,000 ④101 年底贈品存貨\$500,000。

438. (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，發出之貼紙兌獎率約為 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\$162,000 ②103 年底估計贈品負債\$162,000 ③103 年底估計贈品負債\$54,000 ④103 年底贈品存貨\$540,000。

439. (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「 $2\% \times \text{服務年數} \times \text{退職時年薪}$ 」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\$56,918 ②101 年確定福利義務現值\$3,601 ③102 年服務成本\$3,745 ④102 年利息成本\$144。

440. (34) 若採有效利率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，應付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，應付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，應付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，應付公司債之帳面金額逐期遞增。

441. (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。公司採有效利率法攤銷折溢價，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\$71,804 ②105 年底應付票據折價之未攤銷餘額為\$71,804 ③105 年利息費用\$8,396 ④105 年底應付利息\$0。
442. (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。
443. (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。台中公司採有效利率法攤銷折溢價，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\$11,572 ②103 年攤銷金額\$1,421 ③103 年底應付公司債帳面金額\$189,849 ④103 年利息費用\$9,492。
444. (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，公司採有效利率法攤銷折溢價。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\$6,000 ②借記現金\$408,000 ③借記現金\$412,000 ④貸記利息費用\$2,000。
445. (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%），公司採有效利率法攤銷折溢價，下列敘述何者錯誤？①105 年溢價攤銷金額\$12,305 ②106 年 6 月 30 日應付公司債溢價之未攤銷餘額為\$122,433 ③106 年底應付公司債帳面金額\$3,109,882 ④106 年利息費用\$62,449。
446. (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。該公司採用有效利率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\$21,635 ②除列金融負債損失\$17,981 ③除列金融負債利益\$17,981 ④除列公司債之帳面金額\$936,365。
447. (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。該公司採用有效利率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 年底未攤銷應付公司債折價\$31,428 ②除列金融負債損失\$35,942 ③除列應付公司債之帳面金額\$374,058 ④104 年底應付公司債之帳面金額\$564,012。

448. (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\$7,615 ②借記除列金融負債損失\$7,615 ③借記應付公司債\$400,000 ④借記應付公司債溢價\$12,385。
449. (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。
450. (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若公司債折價以有效利率法攤銷，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。
451. (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。
452. (234) 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。
453. (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。
454. (14) 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\$122,701 ②101 年底使用權資產淨額\$1,636,016 ③101 年折舊費用\$369,004 ④1

01 年底租賃負債金額\$1,717,721。

455. (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。
456. (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\$300,000 ②貸記現金\$300,000 ③貸記租賃負債\$1,488,970 ④貸記租賃負債\$1,188,970。
457. (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\$400,000 ②借記應付利息\$32,000 ③貸記不動產、廠房及設備\$375,000 ④貸記除列金融負債利益\$32,000。
458. (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\$2,580,000 ②貸記資本公積－普通股股票溢價\$420,000 ③貸記普通股股本\$3,000,000 ④貸記除列金融負債利益\$520,000。
459. (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。
460. (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\$64,000 ②貸記應付公司債折價\$27,233 ③貸記資本公積－認股權\$35,460 ④貸記資本公積－普通股股票溢價\$2,642,000。
461. (23) 下列何項金額應計入使用權資產之成本？ ①服務成本 ②保證殘值 ③折



卸、移除及復原成本 ④未保證殘值。

462. (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\$303,498 ③101 年底使用權資產淨額\$5,058,300 ④101 年底租賃負債金額\$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\$240,000 ②\$200,000 ③\$120,000 ④\$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\$90,000 ②\$75,000 ③\$60,000 ④\$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\$6,000 ②\$8,000 ③\$10,000 ④\$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\$34,000 ②\$30,000 ③\$26,000 ④\$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\$18,000 ②\$22,000 ③\$26,000 ④\$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\$10 ②\$11 ③\$14 ④\$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\$2,200,000 ②\$2,000,000 ③\$1,800,000 ④\$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\$1.17 ②\$0.8 ③\$0.78 ④\$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\$1.8 ②\$0.6 ③\$0.5 ④\$0.1。
13. (2) 中華公司於前年初成立，發行面額\$10 的普通股\$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\$10 ②\$12.5 ③\$14 ④\$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\$4 ②\$3 ③\$2.25 ④\$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\$0 ②\$24,000 ③\$30,000 ④\$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\$2.00 ②\$1.80 ③\$0.20 ④\$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\$4.60 ②\$4.02 ③\$3.92 ④\$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\$2,000 ②保留盈餘\$2,000 ③資本公積－普通股股票溢價\$2,000 ④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\$24,000 ②\$26,000 ③\$28,000 ④\$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\$160 ②\$125 ③\$100 ④\$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\$750,000 ②\$468,000 ③\$390,000 ④\$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\$16 ②\$17 ③\$19 ④\$20。
28. (2) 本公司發行普通股\$2,000,000 與六厘特別股\$1,000,000，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\$360,000 ②\$280,000 ③\$210,000 ④\$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\$130.00 ②\$140.70 ③\$142.38 ④\$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\$90,000 ②\$130,000 ③\$190,000 ④\$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\$2,650 ②\$3,400 ③\$4,000 ④\$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\$55,000 ②\$80,000 ③\$100,000 ④\$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\$2,550,000 ②\$2,330,000 ③\$3,300,000 ④\$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\$1,800,000 ②\$2,600,000 ③\$3,000,000 ④\$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\$9,000 ②\$11,000 ③\$7,000 ④\$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法定盈餘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\$0.6 ②\$0.65 ③\$0.66 ④\$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\$48,000 ②第 1 年底認列總勞務成本\$16,000 ③第 2 年底認列總勞務成本\$32,000 ④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\$51,000 ②\$47,400 ③\$98,400 ④\$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\$102,000 ②第 2 年底估計累計總勞務成本金額為\$196,800 ③第 3 年底實際累計總勞務成本金額為\$226,800 ④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\$30,000 ②\$80,400 ③\$94,800 ④\$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\$42,550 ②\$48,600 ③\$54,675 ④\$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\$21,000 ②第 2 年底應認列薪資費用金額為\$7,000 ③第 3 年底應認列「資本公積－員工認股權」此項目金額為\$14,000 ④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\$21,000 ②2011 年 12 月 31 日應認列薪資費用金額為\$14,000 ③2011 年中途離職應沖銷保留盈餘金額為\$21,000 ④2011 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？①4.09 ②4.10 ③4.50 ④6.60。
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\$15 ②\$15.625 ③\$13 ④\$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\$30,000 ②借記機器設備成本\$70,000 ③貸記保留盈餘\$20,000 ④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\$500,000 ②保留盈餘\$50,000 ③資本公積\$20,000 ④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為了激勵經理人員之股份基



礎給付計畫 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\$700,000 ②借記存貨\$700,000 ③貸記乙合夥人資本\$800,000 ④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\$1,000,000 ②合夥企業之資產會變成\$700,000 ③大陳之資本餘額會增加\$100,000 ④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\$100,000 ②若採紅利法應借記丙資本\$120,000 ③若採全部商譽法，應貸記甲資本\$40,000 ④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\$2,375,000 ②乙分配淨利(含薪資)\$2,000,000 ③乙分配淨利(含薪資)\$2,200,000 ④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\$390,000 ②保留盈餘\$460,000 ③保留盈餘\$610,000 ④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\$14 ③103 年度之每股盈餘為\$1.5 ④103 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\$18,000 ③若特別股為非累積、完全參加，則普通股本年度可獲配股利\$19,667 ④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\$10 ②每股帳面金額\$20 ③每股市價\$23 ④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\$1,874,500 ②普通股股本\$975,000 ③保留盈餘\$704,500 ④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\$215,000 ②101 年應認列薪資費用\$205,000 ③100 年應認列薪資費用\$200,000 ④100 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\$1.00 ②若優先股為累積，非參加，則 103 年度普通股每股可獲配股利\$1.00 ③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\$0.9 ④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\$600,000 ①表示公司已有\$600,0

00 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\$300,000,000 ③貸記普通股股本\$300,000,000 ④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)稅前淨利\$200,000(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）(i)支付之所得稅\$20,000，則該年度由營業活動之淨現金流入若干？ ①\$140,000 ②\$166,000 ③\$180,000 ④\$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\$108,000 ②\$230,000 ③\$268,000 ④\$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\$900,000 ②\$800,000 ③\$650,000 ④\$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\$60,000 ②流出\$430,000 ③流出\$350,000 ④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\$49,000 ②\$54,000 ③\$58,000 ④\$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），預期信用減損損失\$3,500，商譽攤銷\$2,000，則本期淨利為 ①\$102,000 ②\$106,500 ③\$108,000 ④\$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\$200,000 ②營業活動中現金流入\$85,000 ③投資活動中現金流入\$85,000 ④投資活動中現金流入\$200,000，營業活動中自稅前淨利減除\$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：稅後淨利\$80,000，應收帳款（淨額）增加\$6,000，預收貨款減少\$3,000，預期信用減損損失\$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），支付之所得稅\$3,000，則營業活動之現金淨流入 ①\$86,400 ②\$85,000 ③\$84,400 ④\$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\$24,000 ②\$36,000 ③\$60,000 ④\$80,000。
14. (2) 台沙公司 06 年度曾現金增資\$100,000，購買按公允價值衡量之金融資產\$20,000，發放現金股利\$40,000，以\$35,000 出售帳面金額\$28,000 之器具，預期信用減損損失\$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\$587,600 ②流入\$580,600 ③流出\$587,600 ④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\$249,000 ②\$251,000 ③\$252,000 ④\$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\$125,000 ②\$122,500 ③\$25,000 ④\$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) 由稅前淨利推算營業產生之淨現金流入或流出時，下列哪一項不列為加項？ 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 40%流通在外普通股以參與該公司財務與經營決策，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\$20,000 ②稅前淨利下減除採用權益法認列之損益份額\$10,400 ③稅前淨利下減除採用權益法認列之損益份額\$26,000 ④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\$800,000 ②\$830,000 ③\$860,000 ④\$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，下列有哪幾項應從稅前淨利中減除？(A)購買土地，(B)長期債券投資折價攤銷，(C)預期信用減損損失，(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\$18,500 ②\$63,500 ③\$82,000 ④\$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\$110,000 ②\$140,000 ③\$170,000 ④\$

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\$24,000 ②現金流入\$180,000，無 ③現金流入\$180,000，現金流入\$24,000 ④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\$341,000 ②\$351,000 ③\$349,000 ④\$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\$320,000 ②從稅前淨利項下減除\$70,000，投資活動現金流入\$320,000 ③投資活動現金流入\$250,000 ④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\$230,000 ②\$294,000 ③\$284,000 ④\$494,000 。
33. (1) 下列哪些交易事項會增加本期約當現金？ ①虧損出售財產 ②提列備抵損失 ③帳款確定無法收回時 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資產負債表之現金及約當現金應等於現金流量表之期末現金及約當現金餘額 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\$150,000 ②\$100,000 ③\$80,000 ④\$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) 以備抵損失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\$36,000 ②\$40,000 ③\$24,000 ④\$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\$920,000 ②\$880,000 及\$900,000 ③\$920,000 及\$900,000 ④\$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？ ①1,600 ②2,000 ③2,600 ④3,000 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\$3.10 ②\$2.54 ③\$2.50 ④\$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\$75,000 ②\$80,000 ③\$100,000 ④\$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\$20,000 ②\$50,000 ③\$75,000 ④\$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\$20,000 ②\$15,000 ③\$22,500 ④\$31,500。
64. (2) 甲公司預期信用減損損失採備抵法，07 年度漏將已確定無法收回之帳款予以沖銷，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\$10,000 ②\$20,000 ③\$30,000 ④\$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 ①1 ②2 ③3 ④4。
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\$5,000 ②\$16,500 ③\$25,000 ④\$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 ①1 ②2 ③3 ④4。
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\$100,000 ②\$200,000 ③\$300,000 ④\$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\$100,000 ②\$200,000 ③\$300,000 ④\$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 ①0.01 ②0.6 ③50 ④100。
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\$1,500,000 ②\$800,000 ③\$900,000 ④\$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\$20,000 ②\$36,000 ③\$45,000 ④\$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\$325,000 ②天池公司 101 年初的流動負債為\$450,000 ③天池公司 101 年初流動資產餘額為\$575,000 ④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，承租人簽訂直接融資租賃合約後，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\$350 ②擴充總資產\$350 ③擴充總資產\$150 ④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\$300,000 ②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 1 ④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\$75,000 ②\$100,000 ③\$150,000 ④\$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\$5,040,000 ②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\$120,000 ②102 年 12 月 31 日流動負債之金額為\$720,000 ③102 年 1 月 1 日流動資產之金額為\$540,000 ④102 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 0.2 ②毛利率為 0.4 ③資產週轉率為 0.25 ④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-流動為\$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 0.60 ②流動比率為 0.75 ③速動比率為 0.50 ④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\$4.40 ②每股盈餘約為\$4.8 ③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\$64,000 ②當年度之淨利為\$40,000 ③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\$4,000,000 ②柳川公司 102 年 12 月份銷貨收入為\$350,000 ③柳川公司 102 年 12 月份現金支出中之銷管費用為\$47,000 ④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 5 ②102 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 3 ②若依同業標準，太陽公司應擴充總資產\$100 ③若依同業總資產報酬率標準，太陽公司應縮減總資產\$156.8 ④欲達同業淨利率標準，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\$20,000 ②速動資產總額為\$160,000；期末存貨\$120,000 ③當年銷貨收入為\$225,000；期末現金為\$30,000 ④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\$120,000 ②賒銷金額為\$1,200,000 ③應收帳款週轉率為 10 ④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\$120,000 ②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\$200,000 ②4 月銷貨收入為\$160,000 ③5 月預計帳款收現數為\$560,000 ④5 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 1.25 ②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 1.25 ②速動資產為\$200,000 ③流動負債為\$200,000 ④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\$44,000 ②負債平均年利率為 13.75% ③資產總額為\$400,000 ④權益為\$240,000。
113. (234) 間接法下應於營業活動現金流量中列為稅前損益之加項者包括 ①租賃負債本金償還部分 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，則相關易 ①在間接法下，列為稅前淨利減項\$3,500,000 ②在間接法下，列為稅前淨利減項\$3,000,000 ③在直接法之銷貨收現數為\$16,500,000 ④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，應自稅前淨利中 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\$80,000 ②營業活動之現金流入\$140,000 ③投資活動之現金流入\$140,000 ④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，備抵損失減少數\$5,000，預期信用減損損失\$8,000，則 ①102 年度沖銷預期信用減損損失\$13,000 ②營業活動之淨現金流入\$445,350 ③102 年度沖銷預期信用減損損失\$3,000 ④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\$791,000 ②營業活動之現金流入\$96,000 ③籌資活動之現金流入\$695,000 ④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\$2,330,000 ②自顧客收到之現金\$3,020,000 ③支付供應商貨款\$1,620,000 ④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間接法下列為稅前淨利的減項 ②間接法下列為稅前淨利的加項 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\$307,000 ③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\$300,000 ②投資活動之現金流量為\$110,000 ③籌資活動之現金流量為\$50,000 ④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稅前淨利之加項。
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\$5,400,000 ②進貨金額\$6,000,000 ③支付供應商金額\$5,965,000 ④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自稅前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自稅前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從稅前淨利項下加回折舊費用\$425,500 ②投資活動淨現金流出\$740,000 ③從稅前淨利項下減除出售利益\$66,000 ④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\$452,500 ②從稅前損益項下調整減除\$312,500 ③投資活動現金流入\$860,000 ④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預期信用減損損失。
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\$632,000 ②投資活動之淨現金流出\$720,000 ③籌資活動之淨現金流入\$3,975,000 ④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、貨項通知單 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貨項通知單。
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\$50,000 ②\$100,000 ③\$500,000 ④\$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\$35,000 ②\$75,000 ③\$120,000 ④\$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。