

壹. 選擇題：40%

- A 1. 銘信公司 01 年底存貨包含下列各項，試計算正確存貨金額？ (A)\$180,000 (B)\$190,000 (C)\$200,000 (D)\$210,000
- | | |
|------------------------|-----------|
| a. 庫存商品 | \$150,000 |
| b. 寄銷品 (加價 20%) | 12,000 |
| c. 承銷品 (加價 15%) | 15,000 |
| d. 採分期付款銷貨之商品 (貨款尚未付清) | 30,000 |
| e. 製造中之半成品 | 20,000 |
- C 2. 銘益公司 01 年初以 \$107,582 購入面值 \$100,000 之公司債，分類為備供出售投資，五年期，票面利率 12%，每年底付息一次。市場利率 10%，以利息法攤銷溢折價。01 年底收取利息及評價後產生：「金融商品未實現損益貸餘 \$3,660」，若債券在 03 年初以 \$108,000 出售，另付 \$500 手續費，則將產生多少處分投資損益？
(A) 損失 \$500 (B) 利益 \$3,026 (C) 利益 \$2,526 (D) \$0
- C 3. 01 年初公司以 \$320,000 購入面額 \$300,000，票面利率 6%，市場利率 5% 之中鋼公司債，每年底付息一次。若 01 年底公平價值 \$300,500，試問若此債券歸類為「交易目的」或「備供出售」，則 01 年應認列之利息收入分別為 (A) 皆為 \$18,000 (B) 皆為 \$16,000 (C) 前者 \$18,000，後者 \$16,000 (D) 前者 \$16,000，後者 \$18,000
- C 4. 新名公司於 01 年 1 月 1 日按 95 之價格發行 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，到 04 年應認列之利息費用為 (A) \$50,000 (B) \$75,000 (C) \$66,667 (D) \$33,333。
- A 5. 阿智公司期初有普通股 20,000 股，每股面值 \$10，4/1 增資發行 5,000 股，6/1 股票分割為 1:2，7/1 發放股票股利 20%，10/1 減資 12,000 股，資本公積—普通股溢價 \$30,000，特別股溢價 \$20,000，年初保留盈餘 \$100,000，今年稅前淨利 \$75,000，所得稅率 20%，6 厘累積特別股 10,000 股，每股面值 \$10，股利已積欠一年，本年已宣告發放股利，若特別股贖回價值每股 \$15，股利已宣告但尚未發放，則特別股之帳面價值為？ (A) \$162,000 (B) \$112,000 (C) \$156,000 (D) \$106,000。

- B 6. 孟吉公司 98 年 9 月 30 日銀行存款往來調節表如下：

公司帳上餘額	\$180,000	銀行對帳單餘額	\$184,600
加：代收票據	10,000	加：在途存款	15,200
減：手續費	(200)	減：未兌現支票	(40,000)
存款不足退票	(30,000)		
正確餘額	159,800	正確餘額	159,800

10 月份銀行往來記錄如下：

項 目	公司帳	銀行帳
存款記錄	\$400,000	\$410,000
支票記錄	200,000	190,000
退票記錄	30,000	20,000
手續費	200	300
代收票據	10,000	15,000

98 年 10 月份 (A) 公司帳面餘額 \$399,300 (B) 公司帳面餘額 \$359,800 (C) 銀行對帳單餘額 \$359,800 (D) 銀行對帳單餘額 \$368,200。

- A 7. 某公司 91 年底調整後的應收帳款餘額為 \$40,000，備抵呆帳餘額為 \$1,000，92 年有關交易如下：
(a) 賒銷商品 \$60,000 (b) 賒銷退回 \$5,000 (c) 賒銷顧客交來現金 \$49,000 (其中 1/2 取得現金折扣 2%) (d) 當年度沖銷呆帳 \$1,500。則下列有幾項正確：(1) 92 年底應收帳款的餘額為 \$50,000 (2) 92 年底應提列的呆帳金額為 \$1,750 (3) 該公司實際發生呆帳時，應借記備抵呆帳 \$1,500 (4) 93 年初備抵呆帳餘額為 \$1,250
(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項。
- C 8. 下列有關於無形資產會計處理之敘述，何者為錯誤？ (A) 無形資產已達可供使用狀態後，相關支出不應認列為該無形資產之帳面成本 (B) 非確定耐用年限之無形資產不得攤銷 (C) 使用或重新配置無形資產所產生之成本，應包含於無形資產之帳面價值中 (D) 企業內部產生之品牌，不得認列為無形資產。

- B 9. 下列敘述，有幾項正確：(1) 不付息票據，票據的票面金額等於票據的到期值 (2) 付息票據，票面金額為現值，而取得票據應以現值入帳，因此無論營業或非營業產生的票據均以面額入帳 (3) 收到付息票據時，應收票據應按其本利和入帳 (4) 不付息票據的現值大於面值 (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項。
- D 10. 梓室公司 91 年度期初存貨售價 \$80,000，當期進貨成本 \$520,000，進貨費用 \$2,000，進貨退出 \$30,000，銷貨成本 \$485,000，銷貨退回 \$10,000，期末存貨成本 \$71,000，91 年度與 90 年度的平均毛利率相同。則 91 年度的銷貨總額為 (A) \$596,250 (B) \$606,250 (C) \$595,250 (D) \$616,250。
- B 11. 關於零售價法的運用，下列敘述有幾項正確：(1) 傳統零售價法，計算成本率時，不必考慮淨減價，但求算零售價的存貨則淨加價、淨減價均應考慮 (2) 可售商品總額的零售價減除銷貨，即為零售價的存貨，銷貨只包含銷貨總額，不扣除銷貨退回、銷貨折扣、銷貨讓價 (3) 進貨退出使成本減少，而且減少零售價。進貨折扣減少成本，但不會減少零售價 (4) 製造工廠是零售價法估計期末存貨價值所適用的行業。(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項
- D 12. 若機器設備 92 年 1 月 1 日及 12 月 31 日累計折舊科目餘額分別為 \$500,000 及 \$530,000，若 92 年中唯一出售機器交易，成本 \$200,000，得款 \$60,000，並認列處分資產損失 25,000，則當年度之折舊費用為：(A) \$115,000 (B) \$85,000 (C) \$170,000 (D) \$145,000。
- D 13. 甲公司於 93 年 1 月 1 日取得一部機器，成本 \$7,500,000，耐用年限 5 年，無殘值，此機器係採直線法提列折舊。甲公司於 94 年 12 月 31 日因其使用該機器之方式發生重大變動，預期對企業產生不利之影響，並評估該機器可回收金額為 \$4,000,000。甲公司 94 年底承認減損失之後，95 年 12 月 31 日因相關證據顯示以前年度認列之損失可能已不存在，該公司重新評估該機器可回收金額為 \$3,500,000。則甲公司 95 年底應承認之減損迴轉利益為：(A) \$1,133,333 (B) \$833,333 (C) \$533,333 (D) \$333,333。
- B 14. 92 年初非洲公司出租一棟大樓給美洲公司，租期為 10 年，每年之租金為 \$50,000，期初付款。美洲公司在租期開始時先支付二年之租金與保證金 \$100,000，租期屆滿時此保證金並不退還給美洲公司，但可抵最後二年之租金。試問非洲公司於 92 年 12 月 31 日之資產負債表上應如何表達美洲公司支付之 \$200,000？(A) 流動負債：\$0、長期負債：\$200,000 (B) 流動負債：\$50,000、長期負債：\$100,000 (C) 流動負債：\$100,000、長期負債：\$100,000 (D) 流動負債：\$100,000、長期負債：\$50,000。
- D 15. 車城公司於 08 年初購入台北公司普通股 40%，投資成本 \$700,000，臺北公司 08 年發放現金股利 \$200,000，08 年淨利 \$600,000，09 年發放現金股利 \$100,000，09 年淨利 \$300,000，若車城公司誤以為備供出售金融資產入帳，則 09 年終保留餘額 (A) 少計 \$240,000 (B) 少計 \$200,000 (C) 少計 \$300,000 (D) 少計 \$320,000。
- C 16. 來來公司 07 年 12 月 31 日「現金及銀行存款」科目內容如下：
- | | |
|-------------------------|-------------|
| 銀行存款 | \$1,236,000 |
| 零用金 | 20,000 |
| 受限於擴廠用途之現金 (預期於 08 年支付) | 800,000 |
- 銀行存款中包括因短期借款合同所產生的補償性存款 \$350,000，該補償性存款並非明文規定限制來來公司提取。試問：來來公司 07 年 12 月 31 日資產負債表流動資產項下應報導之「現金及銀行存款」餘額為 (A) \$2,056,000 (B) \$1,706,000 (C) \$1,256,000 (D) \$906,000。
- A 17. 官田公司 09 年初帳列專利權 \$400,000，累計攤銷一專利權 \$160,000，該專利權係於 07 年初購入，當時估計耐用年限 5 年，09/7/1 為保護該項專利，另支付 \$37,500 購入另一項專利權，該官田公司 09 年終專利權帳面價值為？(A) \$190,000 (B) \$160,000 (C) \$195,000 (D) \$155,500。
- D 18. 永慶公司於 07 年 1 月 1 日購買機器一部，成本 \$150,000，估計耐用年限 10 年無殘值，採用直線法計提折舊。09 年 1 月 1 日增添一組零件成本 \$20,000，可使該機器整個耐用年限延長為 16 年，試問 09 年 12 月 31 日之累計折舊多少？(A) \$45,000 (B) \$38,750 (C) \$31,875 (D) \$20,000。

C 19. 普門公司 92 年 12 月 31 日帳列「應付帳款」\$450,000，會計人員發現尚有三項交易未作調整：

(1) 賒購商品 \$30,000，起運點交貨，該批商品 92 年 12 月 31 日起運，於 93 年 1 月 3 日送達普門公司 (2) 賒購商品 \$40,000，目的地交貨，該批商品 92 年 12 月 28 日起運，於 93 年 1 月 4 日送達普門公司 (3) 92 年 12 月 30 日簽發支票 \$50,000 擬償還供應商貨款，並於當日沖轉應付帳款。該支票於 93 年 1 月 3 日才掛號郵寄給供應商。試問：普門公司 92 年 12 月 31 日應付帳款的正確金額為多少？(A) \$480,000 (B) \$490,000 (C) \$530,000 (D) \$520,000。

A 20. 下列有關銀行存款的敘述，有幾項正確：(1) 銀行存款科目不論活期及定期存款均含在此帳戶內 (2) 銀行對帳單餘額與公司帳存款餘額不符，即表示雙方有錯誤的處理項目 (3) 銀行存款調節表的編製應與會計期間一致，一般是採每年調節一次 (4) 定期存款到期在一年以上者，或者提供長期負債的債務擔保者，不能列入銀行存款的科目內 (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項。