

【選擇題】

1. 91 年購入之專利權,按其估計經濟年限 10 年攤銷,在 95 年時發現該專利權已無價值,乃將未攤銷餘額至部沖銷,此項沖銷係:

(A)因果關係直接配屬(B)合理而有系統的攤銷(C)立即認列費用(D)穩健原則

答:(C)

2. 期中財務報表資訊對於財務報表使用者之資訊價值為:

	預測價值	確認價值
(A)	有	沒有
(B)	有	有
(C)	沒有	沒有
(D)	沒有	有

答:(B)

3. 去年 8 月 1 日起,奉先企業積極爭取光仁科學園區環保系統的大生意,今年 3 月 28 日奉先得標,受委託建立總售價新臺幣 2 億 7 千萬元、成本達新臺幣 2 億 5 千萬元的環保系統,該案于 4 月 1 日經行政院核定通過,並且完成簽約,7 月 7 日動工,至 9 月 8 日奉先始做交貨、安裝及現場測試,到 9 月 22 日始完成驗收啟用。據以上訊息,請問奉先應在那一季的損益表中承認 2 億 5 千萬元的銷貨成本呢?

(A)去年的年度損益表(B)今年 1 月至 3 月的季損益表

(C)今年上半年度的損益表(D)今年 7 月至 9 月的季損益表

答:(D)

4. 甲公司為汽車製造商,下列事件屬於「營業外收支」的項目共有幾項?

①交易目的金融資產的評價損失②存貨跌價損失③呆帳費用④處分固定資產利益

(A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項

答:(B)

5. 股東投資會增加股東權益,但並非收益的理由是:

(A)資產等額增加(B)負債並未減少(C)不一定有盈餘(D)收益必須是非屬業主所投入者

答:(D)

6. 丙公司於 X3 年追溯適用新會計政策,則其出具 X3 年度財務報表時,應列報比較資訊之資產負債表時點與綜合損益表期間分別為:①資產負債表時點為 X3 年 12 月 31 日與 X2 年 12 月 31 日②資產負債表時點為 X3 年 12 月 31 日、X2 年 12 月 31 日及 X2 年 1 月 1 日③綜合損益表期間為 X3 年度與 X2 年度④綜合損益表期間為 X3 年度、X2 年度及 X1 年度

(A)①③(B)①④(C)②③(D)②④

答:(C)

7. 下列有關債券投資的會計處理,何者正確?
- (A)FVPL 債券投資必須做溢、折價的攤銷
 - (B)FVPL 債券投資可不做溢、折價的攤銷
 - (C)FVOCI 債券投資不做折價攤銷,但須做溢價攤銷
 - (D)按攤銷後成本衡量債券投資不做溢價攤銷,但須做折價攤銷

答:(B)

8. 甲公司 99 年底資產負債表中的流動資產包括:現金\$140,000,應收帳款 \$240,000,以及存貨 \$120,000。經分析應收帳款中包括一筆對承銷人的應收帳款\$52,000,該款係寄銷品之售價,成本為\$40,000,期末尚未出售,仍放置於承銷人處,且未列入甲公司存貨中。試問甲公司 99 年底正確之流動資產 總額應為若干?
- (A)\$448,000(B)\$460,000(C)\$488,000(D)\$540,000

答:(C)

9. 戊公司從事培育樹苗業務,該公司於 X1 年初獲得政府補助\$600,000,條件為戊公司須於四年內持續培育樹苗,否則必須返還政府補助款。若該樹苗具有活絡市場之公開報價,則戊公司 X1 年應認列之政府補助收入為何?
- (A)\$0(B)\$100,000(C)\$200,000(D)\$300,000

答:(A)

10. 丙公司於 X3 年底發現某機器設備(成本\$100;累計折舊\$40;無殘值;採直線法提列折舊)的價值可能有減損之虞,經評估後發現,該機器設備之淨公允價值與使用價值分別為\$40 以及 \$50,未來的剩餘耐用年限為五年。考量資產減損後,該機器設備於 X4 年底的帳面值為:
- (A)\$48(B)\$40(C)\$36(D)\$30

答:(D)

11. 下列資產,一定必須計提折舊者有幾項?①分類為待出售非流動資產之機器設備②以公允價值模式衡量之投資性不動產③尚未成熟之蘋果樹,且其按成本模式衡量④以重估價模式衡量之土地⑤以重估價模式衡量之建築物⑥以公允價值減出售成本衡量之乳牛
- (A)零項(B)一項(C)二項(D)四項

答:(B)

12. 下列有關泰雅公司保留盈餘之敘述,何者正確?
- (A)前期損益調整對保留盈餘不會產生增加或減少之影響
 - (B)保留盈餘的最優先分配順序為股利分配
 - (C)提撥償債基金準備係對保留盈餘的一種限制
 - (D)提撥法定盈餘公積後公司股東權益總額減少

答:(C)

13. 萬華公司過去 3 年皆未宣告其累積特別股之股利；對於此一情況，萬華公司應如何處理？
(A)將累積 3 年未宣告之股利認列為負債(B)揭露累積 3 年遲延發放之股利金額(C)只將當年度未宣告之股利認列為負債(D)無須認列或揭露

答:(B)

14. 下列何種租賃類型下，出租人不應將原始直接成本資本化？
(A)營業租賃(B)銷售型租賃(C)直接融資型租賃(D)無任何例外項目

答:(B)

15. 假設中央公司財務報表採應計基礎，但報稅採現金基礎，試問在稅率不變下，下列何種情況會導致遞延所得稅負債增加？
(A)預付保險費增加(B)預收租金增加(C)估計產品保證負債增加(D)交通罰鍰

答:(A)

16. 試問下列何者在所得稅會計上，會產生「永久性差異」？
(A)報稅上與帳上所採的折舊方法不同(B)預收租金(C)交通罰鍰(D)使用分期付款銷貨認

答:(C)

17. 甲公司 X1 年初購入一固定資產，為了稅負之考量，對此固定資產之折舊於報稅時採定率遞減法，而財務報表採直線法，請問於 X1 年底時，此種折舊方法之差異於所得稅會計將產生何種效果？
(A)應課稅暫時性差異(B)可減除暫時性差異(C)當期所得稅利益(D)永久性差異

答:(A)

18. 若無前期損益調整和直接借記或貸記股東權益項目，下列事項是否會影響本期淨利？

	<u>跨期間所得稅分攤</u>	<u>同期間所得稅分攤</u>
(A)	是	是
(B)	是	否
(C)	否	是
(D)	否	否

答:(B)

19. 某公司有下列與所得稅會計處理有關的項目：①產品售後服務保證成本在會計上於銷貨時估計認列，稅法尚須於實際發生時才能認列；②買賣股票的利益；③報稅用加速折舊法，帳上用直線法折舊；④交際費超過稅法規定的限額，報稅時須剔除。請問上述項目歸屬於暫時性差異與永久性差異的正確組合為：

	暫時性差異	永久性差異
(A)	①③	②④
(B)	②③	①④
(C)	①③④	②
(D)	①②③	④

答:(A)

20. 晶晶公司 X7 年營業收入\$50,000，期初與期末的應收帳款分別為\$35,000 和\$38,500。該公司於 X7 年度沖銷壞帳\$1,200。請問晶晶公司現鎖應收帳款收現之合計金額為何？

(A)\$54,700(B)\$52,300(C)\$47,700(D)\$45,300

答:(C)

21. 丙公司 X8 年 12 月 30 日將收到寄銷人寄銷的商品列為進貨，並記入期末存貨，將使 X8 年度財務報表產生何影響？

(A)淨利低估，流動資產不受影響(B)淨利高估，流動資產高估
(C)淨利低估，流動負債高估(D)流動資產高估，流動負債高估

答:(D)

22. 公司期末漏記一筆起運點交貨之賒購進貨，期末盤點時亦未將該存貨包括於當年度之期末存貨中，則此項錯誤之影響為何？

(A)當年度流動比率正確(B)當年度負債比率正確
(C)當年度營運資金高估(D)當年度銷貨成本正確

答:(D)

23. 下列何者不會於發生之次年自動抵銷？

(A)期末應收利息低估(B)折舊費用高估(C)期末預付費用低估(D)期末存貨高估

答:(B)

24. 大華公司對於存貨採定期盤存制、先進先出法。已知該公司於 X6 年及 X7 年年底均因盤點有誤，導致存貨分別低估\$5,000 及高估\$4,000，試問該錯誤對 X8 年底之資產負債表的影響為：

(A)資產高估，股東權益高估(B)資產正確，股東權益正確
(C)資產低估，股東權益低估(D)資產高估，股東權益正確

答:(B)

25. 高雄公司 2006 年度帳列淨利 \$18,000，查帳後發現：2006 年期末存貨多計 \$2,000、預付費用多計 \$1,000 及應付費用少計 \$1,000，則 2006 年度正確淨利應為多少？

(A)\$14,000(B)\$15,000(C)\$16,000(D)\$20,000

答:(A)

26. 甲公司存貨採用定期盤存制，97 年底結帳後發現存貨有下列錯誤：

94 年期初存貨高估 \$2,000

95 年進貨高估 \$2,000

96 年期末存貨高估 \$4,000

97 年期末存貨低估 \$3,000

97 年底結帳後銷貨成本為 \$21,000

則 97 年正確銷貨成本金額為何？

(A)\$20,000 (B)\$16,000 (C)\$14,000 (D)\$22,000

答:(C)

27. 試問下列那種方法，可有效縮短營業週期（Operating Cycle）？①提高存貨週轉率②提高存貨週轉天數③提高應收帳款週轉率④降低應收帳款週轉天數

(A)①②④ (B)①②③ (C)②②④ (D)①③④

答:(D)

28. 公司賒購用品 \$1,800，將使財務報表產生何種影響？

(A)資產減少\$1,800，收入增加\$1,800 (B)一種資產增加\$1,800，另一種資產減少\$1,800

(C)資產增加\$1,800，負債增加\$1,800 (D)資產減少\$1,800，權益增加\$1,800

答:(C)

29. 甲公司 X1 年初簽發一面額 \$5,000,000，票面與市場利率同為 12%，20 年期，每年年底本息平均攤還之應付票據以購置設備。關於該票據本金與利息部分於甲公司 X1 年財務報表表達之影響，下列敘述何者正確？

(A)負債權益比率降低 (B)流動比率降低 (C)利息保障倍數增加 (D)應付帳款週轉率降低

答:(B)

30. 分析者可用財務比率觀察一企業之長期償債能力。下列各項何者可直接觀察長期償債能力？

(A)流動比率 (B)本益比 (C)利息保障倍數 (D)股東權益報酬率

答:(C)

31. 甲公司本益比為 10，股利支付率為 75%，今知每股股利為 \$3，則普通股每股市價應為多少？(A)\$22.5 (B)\$30 (C)\$40 (D)\$50

答:(B)

32. 企業員工本月薪水\$1,000 於下月 1 日公司才以現金支付，則本月底的財務報表上 有關員
會計-選擇題 P.5

工本月薪資的敘述何者正確？

- (A)使權益增加\$1,000，負債減少\$1,000
- (B)使權益減少\$1,000，負債增加\$1,000
- (C)使權益增加\$1,000，現金增加\$1,000
- (D)使權益減少\$1,000，現金減少\$1,000

答:(B)

33. 貸方可用來記錄哪一類的會計項目之變動？

- (A)權益之減少 (B)資產之增加
- (C)負債之減少 (D)收入之增加

答:(D)

34. 分類帳的主要功用為何？

- (A)表示各項收入的來源 (B)表示各項費用的去路
- (C)明瞭各科目的內容 (D)明瞭各交易的整體情形

答:(C)

35. 以下有關試算表的敘述，哪一項是錯誤的？

- (A)試算表借方餘額的加總等於貸方餘額的加總時，就表示會計記錄的過程是正確的
- (B)試算表借方餘額的加總必須等於貸方餘額的加總
- (C)同一筆日記簿分錄被過帳兩次，會造成錯誤的試算表餘額
- (D)試算表的主要目的是協助編製財務報表

答:(A)

36. 無論現金已否收付，只要交易已存在，而有義務或權利發生，就必須記錄的是：

- (A)現金基礎 (B)應計基礎 (C)混合基礎 (D)修正現金基礎

答:(B)

37. 一個調整分錄：

- (A)會影響兩個資產負債表科目
- (B)會影響兩個綜合損益表科目
- (C)會影響一個資產負債表科目，與一個綜合損益表科目
- (D)其格式與平日記錄交易的分錄格式不同

答:(C)

38. 期末調整前預收收入為\$45,000，預付費用為\$8,000，經調整後，預收收入為\$30,000，預付費用為\$3,000，此兩個調整事項，對淨利的影響為：

- (A)淨利增加\$10,000 (B)淨利減少\$10,000 (C)淨利增加\$20,000 (D)淨利減少\$20,000

答:(A)

39. 永續盤存制中，記錄賒帳購入商品之退回將貸記：

- (A)應付帳款 (B)進貨退回與折讓 (C)存貨 (D)銷貨退回

答:(C)

40. 買方向賣方訂購貨品，並簽訂起運點交貨條款，則此運費將由哪一方負擔？

- (A)賣方 (B)買方 (C)貨運公司 (D)賣方或買方均可

答:(B)

41. 路特單公司以發票價\$600,000 購入貨物，付款條件為 1/10, n/30。假定超過 10 天後方付現金，則此交易應支付金額為多少？

- (A)\$594,000 (B)\$600,000 (C)\$606,000 (D)\$6,000

答:(B)

42. 資產負債表上之存貨，採用何種評價方法，其價值最接近當時成本？

- (A)先進先出法 (B)加權平均法 (C)後進先出法 (D)個別認定法

答:(A)

43. 文具店的期初存貨為\$50,000，期末存貨為\$45,000，銷貨成本為\$66,000，試問進貨為若干？

- (A)\$64,000 (B)\$68,000 (C)\$61,000 (D)\$63,000

答:(C)

44. 公司×6 年度之進貨\$800,000，進貨退回\$20,000，進貨折讓\$5,000，進貨運費\$30,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折讓\$8,000，試問：可供銷貨商品成本為何？

- (A)\$805,000 (B)\$777,000 (C)\$815,000 (D)\$787,000

答:(A)

45. 有關存貨的盤存制度，請問下列敘述何者正確？

- (A)在定期盤存制下，可隨時掌握存貨數量，期末盤點僅是為了校正之用
(B)在永續盤存制下，帳務處理簡單，適合單價低且進出頻繁的商品
(C)在定期盤存制下，又稱實地盤存制，銷貨成本於期末方能決定
(D)在永續盤存制下，帳務處理較為繁複，但不需進行實地盤點

答:(C)

46. 完成銀行存款調節表後，下列哪一項交易公司不需作調整分錄？

- (A) 未兌現支票 (B) 存款不足支票 (C) 銀行代收票據 (D) 銀行印製支票費用

答:(A)

47. 如果零用金在會計期間結束時，沒有撥補及調整，則企業之財務報表會產生何種錯誤？
(A)費用低估，現金高估 (B)費用低估，零用金高估
(C)費用低估，現金無錯誤 (D)因小額支付時未做記錄，所以不產生任何錯誤

答:(B)

48. 下列哪一項會加強現金支出的控制？
(A)所有的現金支出均由現金收入中支付
(B)不可由同一人掌管出納及編製銀行存款調節表
(C)現金支出之授權及出納由同一人擔任
(D)支票的準備與審核由同一人擔任

答:(B)

49. 下列有關應收帳款評價的敘述，何者是不正確的？
(A)應收帳款在財務報表上，是以淨變現價值表達
(B)備抵損失科目代表實際無法向顧客收回的款項
(C)預期信用減損損失科目認列為營業費用
(D)預期信用減損損失係以帳款未來預期回收為基礎加以評估

答:(B)

50. 公司採備抵法處理應收帳款可能產生之呆帳。試問當①實際沖銷應收帳款及②期末提列呆帳時，對應收帳款帳面金額之影響分別為何？
(A)①增加；②減少 (B)①減少；②減少
(C)①不變；②不變 (D)①不變；②減少

答:(D)

51. 甲公司的應收帳款週轉率為 7.5，乙公司的應收帳款週轉率為 4.5，有關甲與乙的比較，下列敘述何者為正確？
(A)甲公司的應收帳款週轉天數比乙公司要多
(B)甲公司的客戶徵信、授信及催收管理較乙公司具績效
(C)若甲與乙公司之應收帳款平均數相等，則甲公司全年賒銷的金額較小
(D)所給的資訊尚無法評定何者的應收帳款管理較佳

答:(D)

52. 下列敘述，何者有誤？
(A)應收帳款週轉率越高代表收現速度越快
(B)應收帳款週轉天數越少，代表企業的徵信與授信政策較為嚴謹，也可能是收款越有效率所致

(C)一般而言，營業週期越長，所需之運用資金越小

(D)營業週期越長的企業，其所要求的銷售毛利越高

答:(C)

53. 公司於×6年9月1日自日本進口一台機器，價格為\$96,000，並支付運費\$7,000，關稅\$6,000，以及保險費\$3,000。該機器於運送過程中發生損壞，其修理費計\$3,000。此外，該機器的測試費為\$2,000，試問：該機器之成本應為多少？

(A)\$109,000 (B)\$112,000 (C)\$114,000 (D)\$117,000

答:(C)

54. 有關加速折舊法的敘述，下列何者為正確？

(A)在不動產、廠房及設備使用的最初年度提列較多的折舊費用

(B)加速折舊法下，折舊費用的計算均不必考慮殘值

(C)活動量法是加速折舊的一種

(D)加速折舊法之折舊費用在耐用年限的每一年均較直線法為高

答:(A)

55. 不動產、廠房及設備有時雖然用於商品或勞務之生產或提供且可以提供1年以上之經濟效益，但因為金額較小，所以根據哪一個會計原則，可以不認列不動產、廠房及設備？

(A)成本原則 (B)審慎原則 (C)重大性原則 (D)非會計原則，而是依稅法規定

答:(C)

56. 長山公司於×6年中投入\$8,500,000研發新技術，於×7年初技術研發成功並順利取得專利權，而專利權的法律規費支出\$50,000，請問該項專利權的入帳成本應為何？

(A)\$8,500,000 (B)\$8,550,000 (C)\$50,000 (D)\$0

答:(C)

57. 下列何項資產不屬投資性不動產之適用範圍？

(A)目前尚未決定未來用途所持有之土地 (B)為獲取長期資本增值所持有之土地

(C)自用不動產

(D)持有不動產係為賺取租金

答:(C)

58. 下列何者屬於流動負債？

(A)利息費用 (B)應付票據折價 (C)1年內到期的長期借款 (D)銷貨成本

答:(C)

59. ×5年7月1日，公司向銀行借款\$500,000，並開立1年期，利息為4%，面額為\$500,000之票據一張，到期時本息一併償還，則下列何者應記錄於×5年底公司的帳上？

- (A)利息費用 \$20,000 (B)流動負債 \$520,000
(C)流動負債 \$510,000 (D)應付票據折價 \$10,000

答:(C)

60. 全國電子產銷電子產品，並提供客戶 2 年內享有免費修理服務，×5 年度銷貨收入為 \$4,000,000，估計維修費用為銷貨收入的 3%，若×6 年度實際發生修理費用為 \$100,000，則支付維修費用時之會計處理應為何？
(A)借記維修費用 \$100,000 (B)借記估計服務保證負債 \$100,000
(C)借記維修費用 \$120,000 (D)借記應付維修費用 \$120,000

答:(B)

61. 以下哪一項正確？
(A)企業發行新股籌措資金，沒有任何代價
(B)對股東而言，企業資產負債表中非流動負債餘額是越低越好
(C)非流動負債與權益，都是屬於長期資金來源，所以合稱為「長期資金」
(D)公司債是一種股權憑證

答:(C)

62. 以下哪一項不屬於企業的非流動負債科目？
(A)長期銀行借款 (B)長期應付票據 (C)5 年後到期之應付公司債券 (D)短期銀行借款

答:(C)

63. 下列何者為非流動負債？
(A)應付帳款 (B)應付公司債 (C)應付股利 (D)在建工程

答:(B)

64. 公司於 ×2 年 3 月 1 日發行面額 \$100，5 年期，利率 1% 之公司債，每年 5 月 15 日及 11 月 15 日付息，發行價格為 \$88。該公司債券究竟是折價還是溢價發行？
(A)折價發行 (B)溢價發行(C)平價發行(D)原價發行

答:(A)

65. 公司於 ×1 年 7 月 1 日發行面額 \$100，5 年期，票面利率 20%，市場利率 24% 之公司債，每年 7 月 1 日付息，發行價格為 \$94。該公司 ×1 年 12 月 31 日攤銷折價之會計處理為何？
(A) 借記應付公司債折價 \$0.6 (B) 借記應付公司債折價 \$1.28
(C) 貸記應付公司債折價 \$0.6 (D) 貸記應付公司債折價 \$1.28

答:(D)

66. 發行公司債時，如果當時的市場利率大於公司債的票面利率，則下列敘述何者正確？
(A) 將平價發行 (B) 將溢價發行

(C) 將折價發行 (D) 發行後各期支付的利息將增加

答:(C)

67. 關於溢價發行債券，以下哪一項敘述正確？

- (A) 溢價發行會出現在發行時票面利率高於市場利率時
- (B) 債券公司借款日所收得現金，會高於債券面額
- (C) 溢價其實是在補償發行債券公司各付息日超付的利息
- (D) 以上都正確

答:(D)

68. 如果被投資金融資產的到期日在 3 個月以內且其信用（違約）風險很低時，一般會將它歸類為下列何者？

- (A) 現金及約當現金
- (B) 按攤銷後成本衡量之投資
- (C) 透過損益按公允價值衡量之投資
- (D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資

答:(A)

69. 公司在取得合約現金流量以及出售獲取未實現利益雙重目的之經營模式下取得固定利息及本金債券，應將此債券分類為下列何者？

- (A) 現金及約當現金
- (B) 按攤銷後成本衡量之投資
- (C) 透過損益按公允價值衡量之投資
- (D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資

答:(D)

70. 公司持有之 A 公司股票係列入「透過損益按公允價值衡量之投資」，當 A 公司宣告股票股利時，甲公司之會計處理為何？

- (A) 貸：透過損益按公允價值衡量之投資
- (B) 貸：股利收入
- (C) 貸：其他綜合損益
- (D) 不作分錄，僅作備忘記錄

答:(D)

71. 甲公司於 ×3 年 1 月 1 日以 \$50 買入乙公司普通股股份 40%，若乙公司在 ×3 年 12 月 31 日宣告並發放現金股利 \$40，並報導當年之淨利為 \$100。試問甲公司於 ×3 年 12 月 31 日對乙公司股權投資餘額應為多少？

- (A) \$90 (B) \$74 (C) \$50 (D) \$40

答:(B)

72. 普通股的面額代表何種意義？

- (A) 股票票面金額 (B) 股票贖回價格
- (C) 股票市場價格 (D) 股票發行溢價

答:(A)

73. 當其他條件相同時，以下何者正確？

- (A) 「累積特別股」的價格高於「非累積特別股」
- (B) 「參加特別股」的價格高於「非參加特別股」
- (C) 企業如果發行特別股，其股本包括特別股股本
- (D) 以上都正確

答:(D)

74. 公司發行每股面額 \$10 的普通股股票 60 股，每股發行價格 \$16，即投資人以現金 \$960 認購。此次發行股份對該公司的影響為何？

- (A) 新增加普通股股本 \$600 (B) 新增加庫藏股票 \$600
- (C) 新增加普通股股本 \$960 (D) 新增加庫藏股票 \$960

答:(A)

75. 企業以現金或其他資產購回自己的股票時，對權益的影響為何？

- (A) 增加 (B) 減少 (C) 可能增加或是減少 (D) 不可能增加或是減少

答:(B)

76. 公司決定結束營業、出售各項非現金資產，以下各項程序的發生先後順序為何？

- (i) 股東依持股多寡獲配剩餘資產。
- (ii) 支付各項法律成本。
- (iii) 完成對債權人的還款付息義務。
- (A) (i)→(ii)→(iii) (B) (iii)→(i)→(ii)
- (C) (iii)→(ii)→(i) (D) (ii)→(iii)→(i)

答:(D)

77. 公司 ×1 年年底保留盈餘總額 \$10、資本公積總額 \$20、股本 \$20、庫藏股票 \$5，則該公司 ×1 年年底的權益為何？

- (A) \$55 (B) \$50 (C) \$45 (D) \$40

答:(C)

78. 以下哪一項交易，不影響企業的每股盈餘？

- (A) 在市場上買回流通在外股票，增加庫藏股票餘額
- (B) 以買進時成本價再度賣出庫藏股票
- (C) 認列匯兌利得
- (D) 宣告並發放普通股財產股利

答:(D)

79. 「股票股利」和「股票分割」都會造成什麼結果？

- (A) 總資產減少 (B) 保留盈餘減少 (C) 股本減少 (D) 權益不變

答:(D)

80. 以下何者會使企業在期末的保留盈餘（即未分配盈餘）減少？

- (A) 提列特別盈餘公積
- (B) 賺錢的年度指撥法定盈餘公積
- (C) 分配員工股票紅利
- (D) 以上均會使企業在期末的保留盈餘減少

答:(D)

81. 甲公司考慮發放現金股利與買回庫藏股票二方案，若其他條件均相同，則下列有關二方案之敘述何者錯誤？

- (A) 發放現金股利與買回庫藏股票將使權益總額皆減少
- (B) 發放現金股利與買回庫藏股票將使資產總額皆減少
- (C) 買回庫藏股票不影響每股帳面金額
- (D) 發放現金股利不影響流通在外股數

答:(C)

82. 以間接法編製現金流量表，在計算來自營業活動的現金時，對於本期淨利之調整項目，下列處理何者正確？

- (A) 折舊費用為本期淨利之減項 (B) 應付薪資增加為本期淨利之減項
- (C) 應收帳款增加為本期淨利之減項 (D) 預付費用減少為本期淨利之減項

答:(C)

83. 在計算由營業活動而來之現金流量時，無需考慮下列何項目？

- (A) 折舊費用 (B) 應收帳款之增減變化
- (C) 支付現金股利 (D) 支付利息費用

答:(C)

84. 處分不動產、廠房及設備發生的利益會影響淨利，此項目於計算營業活動現金流量時，應如何處理？

- (A) 並非營業活動，應予扣除 (B) 並非營業活動，應予加回
(C) 屬於營業活動，應予扣除 (D) 屬於營業活動，應予加回

答:(A)

85. 企業 ×1 年 度 的 資 料：折 舊 費 用 \$12,000，應 收 帳 款 增 加 \$6,000，應 付 帳 款 減 少 \$4,000，出 售 設 備 利 得 \$10,000，購 買 設 備 \$20,000，發 行 公 司 債 \$60,000，當 年 淨 利 \$100,000，則 來 自 營 業 活 動 的 現 金 流 量 為 何？
(A) \$92,000 (B) 100,000 (C) \$104,000 (D) 112,000

答:(A)

86. 公司出售一設備產生利益 \$18,000，其原始成本為 \$64,000，出售當時之累計折舊為 \$48,000，則此交易產生之投資活動現金流量為何？
(A) \$2,000 (B) \$16,000 (C) \$18,000 (D) \$34,000

答:(D)

87. 蘋果公司於 X6 年發行公司債，用以從事庫藏股交易，此項交易的淨效果為：
(A) 資產及負債同時增加 (B) 負債增加及股東權益減少
(C) 資產及股東權益同時增加 (D) 資產及股東權益同時減少

答:(B)

88. 試問下列那種方法，可有效縮短營業週期？
①提高存貨週轉率 ②提高存貨週轉天數 ③提高應收帳款週轉率 ④降低應收帳款週轉天數
(A) ①②④ (B) ①②③ (C) ②③④ (D) ①③④

答:(D)

89. 下列關於股票投資會計處理之敘述，何者正確？
(A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於投資後續年度收到之現金股利，應列為營業外收入
(B) 「透過損益按公允價值衡量之金融資產」項(科)目應都列在非流動資產項下
(C) 採透過損益按公允價值衡量時，當期公允價值變動需認列其他綜合損益
(D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於被投資公司發生虧損時，認列資產減少

答:(A)

90. 採用權益法之投資的會計處理，以下敘述何者錯誤？
(A) 每年收到現金股利時，一律列為股權投資成本之減少
(B) 投資當年度獲配股票股利，應做投資成本退回分錄
(C) 持有被投資公司表決權股份達 50% 以上者，應編製合併報表

(D) 持有被投資公司表決權股份 17%，但對被投資公司具有重大影響力者，應採權益法評價

答:(B)

91. 下列有關權益的交易敘述，何者錯誤？

- (A) 股票分割會使流通在外股數增加
- (B) 股票分割不影響股東權益總額
- (C) 當宣告與發放股利日不同時，發放股票股利會減少保留盈餘
- (D) 當宣告與發放股利日不同時，宣告現金股利會減少保留盈餘

答:(C)

92. 下列敘述何者錯誤？

- (A) 現金增資發行股票會增加股東權益總額及流通在外股數
- (B) 發放股票股利不影響股東權益總額，但會使流通在外股數增加
- (C) 股票分割不會影響股東權益總額及流通在外股數
- (D) 買入庫藏股票會減少股東權益總額及流通在外股數

答:(C)

93. 下列有關採有效利息法攤銷公司債折、溢價之敘述，何者正確？

- (A)若公司債以折價發行，則利息費用將逐期減少
- (B)若公司債以溢價發行，則利息費用將逐期減少
- (C)若公司債以溢價發行，則溢價攤銷將逐期減少
- (D)不論公司債以折價或溢價發行，利息費用都將逐期增加

答:(B)

94. 甲公司於 X1 年底發行 5 年期，票面利率 5%，每年底支付利息一次，面額\$100,000 之債券，取得現金\$105,000，並另支付債券發行成本\$2,000。該債券發行對甲公司 X1 年底財務報表之影響為何？

- (A)負債增加\$105,000 (B)負債增加\$103,000
- (C)權益增加\$3,000 (D)權益減少\$2,000

答:(B)

95. 甲公司總計有\$8,000,000 的銀行借款即將於 X2 年 4 月 1 日到期，其中\$2,000,000 已於 X1 年 12 月 25 日與銀行完成再融資協議，展延一年到期；另外\$2,000,000 於 X2 年 1 月 15 日才與銀行完成再融資協議，同樣展延一年；其餘借款按原訂到期日還款。若甲公司 X1 年財務報表於 X2 年 3 月 31 日公布，則 X1 年財務報表中流動負債之數額為何？

- (A)\$2,000,000 (B)\$4,000,000 (C)\$6,000,000 (D)\$8,000,000

答:(C)

96. 戊公司銷售電腦附有兩年期產品售後保證服務，估計服務保證費用為銷售額 1 %。假設 2014 年銷售額為\$ 3,000,000，2015 年銷售額為\$ 4,000,000，2014 年實際支付維修費用為\$20,000，2015 年實際支付維修費用為\$25,000，請問下列敘述何者錯誤？
- (A) 2014 年應認列銷貨成本(或產品售後保證費用) \$ 30,000
 - (B) 2015 年應認列銷貨成本(或產品售後保證費用) \$ 40,000
 - (C) 2014 年底估計產品保固之負債準備餘額為\$ 30,000
 - (D) 2015 年底估計產品保固之負債準備餘額為\$ 25,000

答:(C)

97. 下列有關無形項目支出之敘述，錯誤與正確者為：①企業創業期間之廣告支出，若有利於商譽之建立，則該支出應認列為資產②研究階段之支出均應於發生時認列為費用③企業自行建立客戶名單資料庫之支出，若評估可帶來業績成長，該支出應認列為資產
- (A)①②錯誤，③正確
 - (B)①③錯誤，②正確
 - (C)②③錯誤，①正確
 - (D)①②③皆錯誤

答:(B)

98. 下列對於「非確定耐用年限無形資產」之敘述，何者錯誤？
- (A)產生淨現金流入之期間未存在可預見之終止期限
 - (B)應每年提列攤銷費用
 - (C)應每年進行減損測試
 - (D)若耐用年限由非確定改為有限年限時應視為會計估計變動

答:(B)

99. 我國上市公司購買的商譽：
- (A)應攤銷，每年定期進行減損測試
 - (B)不得攤銷，每年定期進行減損測試
 - (C)應攤銷，不用每年定期進行減損測試
 - (D)不得攤銷，不用每年定期進行減損測試

答:(B)

100. 下列有關無形資產、應收帳款及不動產、廠房及設備的敘述何者錯誤？
- (A)年底將無形資產估計耗損的部分轉為費用的過程稱為折耗
 - (B)期末就未能收回的應收帳款部分，採用適當方法推算並認列為當年度之呆帳損失
 - (C)期末未提列機器設備的折舊費用將使資產高估，淨利高估
 - (D)折舊係將不動產、廠房及設備估計耗損的部分轉為費用的過程

答:(A)

101. 應資本化之大修費用，誤作為當年度費用處理，對當期「期末資產、淨利、期末權益」的影響為何？

- (A)低估、低估、高估 (B)低估、高估、低估
(C)高估、低估、低估 (D)低估、低估、低估

答:(D)

102. 甲公司 X1 年底有下列項目，哪一項不得列為約當現金？

- (A)X1 年 9 月 1 日購買於 X2 年 2 月 1 日到期的商業本票
(B)X2 年 2 月 1 日到期的 3 個月定期存款
(C)X1 年 12 月 1 日購買的 2 個月到期的國庫券
(D)發票日為 X1 年 12 月 1 日的 2 個月期銀行承兌匯票

答:(A)

103. 列有關存貨帳務處理之敘述，何者不適當？

- (A)他人委託代售的商品，不可列為存貨
(B)分期付款銷貨，在客戶支付所有款項前，商品應認列為公司存貨
(C)永續盤存制下，公司隨時記錄存貨的變動
(D)定期盤存制下，銷貨時不需認列銷貨成本

答:(D)

104. 屏燁公司對存貨之會計處理採先進先出法，假設物價持續性上漲時，則下列敘述何者正確？

- (A)與其他可使用之存貨會計處理方法比較下，帳面上會顯示較低的毛利
(B)以最近的存貨成本與最近的收入相配合
(C)與其他可使用之存貨會計處理方法比較下，所得稅費用較低
(D)評價前的期末存貨價值與淨變現價值或市價相近

答:(D)

105. 業主從企業提取資金以供自用，必須借記「業主往來」，乃根據下列何種假設(慣例)？

- (A)繼續經營假設(慣例) (B)會計期間假設(慣例)
(C)貨幣評價假設(慣例) (D)企業個體假設(慣例)

答:(D)

106. 下列有關結帳作業之敘述，何者錯誤？

- (A)備抵呆帳應結轉下期 (B)「預收收入」項(科)目會出現於結帳後試算表中
(C)結帳後試算表只有實帳戶 (D)結帳分錄不須過帳

答:(D)

107. 下列有關帳簿處理及營業循環之描述，何者不適當？

- (A)以一月一日開始，十二月三十一日結束之會計年度稱為曆年制
- (B)結帳時應將實帳戶與虛帳戶結清
- (C)依商業會計法，會計事項應按發生順序記載於日記簿
- (D)依會計科目歸屬記錄的帳簿稱為分類帳

答:(B)

108. 結帳分錄之目的為：

- (A)驗證總分類帳之借方總額與貸方總額是否相等
- (B)確認所有的收入與費用都在適當的期間認列
- (C)結轉資產負債表上實帳戶之餘額，並使收入、費用科目歸零，以供下期重新起算
- (D)確認調整分錄之金額是否正確

答:(C)

109. 下列有關結帳分錄採銷貨成本法及本期損益法之敘述，何者正確？

- (A) 採銷貨成本法及本期損益法時，均應借記期末存貨
- (B) 採銷貨成本法及本期損益法時，均應貸記期末存貨
- (C) 採銷貨成本法時，應借記期末存貨；採本期損益法時，應貸記期末存貨
- (D) 採本期損益法時，應借記期末存貨；採銷貨成本法時，應貸記期末存貨

答:(A)

110. 甲公司 7 月 1 日與客戶簽定不可取消之契約，合約金額共計\$ 500,000，約定提供一年期的清潔服務，並於合約簽定時收取全部款項，甲公司於 12 月 31 日(會計期間終了日)已完成清潔服務之 50%，在權責發生基礎之下，下列有關 12 月 31 日之敘述何者為非？

- (A)期末應作分錄，認列負債之減少
- (B)期末應作分錄，認列收入之增加
- (C)期末未收到客戶款項，不需作任何分錄
- (D)期末所作之分錄對公司資產無任何影響

答:(C)

111. 企業於年終尾牙宴請員工之餐費於入帳時，應歸屬會計項目(科目)為：

- (A)交際費
- (B)職工福利
- (C)員工薪資
- (D)伙食費

答:(B)

112. 宗平公司存貨採定期盤存制，於 5 月 10 日現銷商品\$ 15,000，5 月 20 日因品質不符被客戶退回，則 5 月 20 日該交易產生的會計要素可能變化為何？

- (A)資產減少，負債減少
- (B)資產增加，收益減少
- (C)業主權益減少，收益增加
- (D)資產減少，收益減少

答:(D)

113. 下列各項敘述，正確與錯誤者為：①分類帳為以交易為主體之帳簿②標準式分類帳又稱「T字帳」③統制帳戶為實帳戶④過帳時互記日記簿頁次與分類帳頁次，可避免漏記或重複過帳的錯誤

- (A)②③正確，其餘錯誤 (B)②④正確，其餘錯誤
(C)①②③正確，其餘錯誤 (D)①③④正確，其餘錯誤

答:(B)

114. 下列何者不是分類帳的功能？

- (A)提供編製各項財務報表所需資料
(B)可表達每一會計項目的餘額
(C)表達每一會計項目的個別變動情形
(D)可完全避免會計項目重複紀錄、漏記或其他錯誤發生

答:(D)

115. 所謂會計循環是指：

- (A)由現金、進貨、銷貨，再收回現金的循環
(B)由分錄、過帳、試算、調整、結帳至編表的循環
(C)由企業的成立、成長、衰退至企業清算的循環
(D)由銷貨、調整、試算、過帳、分錄、結帳至編表的循環

答:(B)

116. 依商業會計法規定，會計帳簿分為哪兩種？

- (A)分類帳及明細分類帳 (B)分類帳及備查簿
(C)日記簿及日記表 (D)序時帳簿及分類帳簿

答:(D)

117. 下列會計項目哪些是永久性(實)帳戶？①應付帳款；②辦公設備；③預收收入；④服務收入；⑤薪資費用；⑥追溯適用及追溯重編之影響數

- (A)①②③ (B)④⑤⑥
(C)③④⑤⑥ (D)①②③⑥

答:(A)

118. 最能夠讓企業瞭解每個客戶待收、已收與未收之應收帳款狀況的帳簿相關資料是：

- (A)日記簿 (B)明細分類帳 (C)總分類帳 (D)試算表

答:(B)

119. 業主簽發三十天期本票代為償還商店債務，將導致：

- (A)權益減少，負債增加 (B)資產減少，負債減少
(C)權益增加，負債減少 (D)負債增加，負債減少

答:(C)

120. 世界上兩個主要的企業會計準則制定機構為何？

- ① IASB：國際會計準則理事會(或稱委員會)
② FASB：美國財務會計準則委員會(或稱理事會)
③ GASB：美國政府會計準則委員會
④ IPSASB：國際公共部門會計準則委員會

- (A)①及② (B)②及③ (C)①及④ (D)②及④

答:(A)