

## 112 學年四技甄選入學【術科實作】參考範例

- (D) 1. 下列敘述何者正確？  
(A)分類帳是由明細帳彙集而成；(B)過帳指從分類帳之金額轉記到日記簿；(C)將日記簿上借貸記錄轉登於分類帳之過程稱為結帳；(D)從分類帳可以瞭解企業在特定期間內會計項目的增減變化情形及餘額
- (C) 2. 甲公司採定期盤存制，期初存貨少計\$15,000，本期進貨多計\$4,000，期末存貨多計\$8,000，則下列何者正確？  
(A)本期銷貨成本少計\$11,000；(B)本期淨利少計\$27,000；(C)本期銷貨成本少計\$19,000；(D)本期淨利多計\$3,000
- (A) 3. 一般會計處理程序包括：分錄、過帳、試算、調整、編表與結帳等六個階段，其中屬於平時會計工作為：  
(A)分錄、過帳與試算；(B)分錄、過帳與調整；(C)調整、編表與結帳；(D)分錄、過帳與編表
- (B) 4. 下列何者符合借貸法則：  
(A)資產增加應該貸記；(B)負債減少應該借記；(C)業主權益減少應該貸記；(D)費用減少應該借記
- (D) 5. 期末忘記調整機器設備的折舊費用，將使：  
(A)資產低估、淨利高估及權益高估；(B)資產高估，淨利高估及權益低估；(C)資產低估，淨利低估及權益低估；(D)資產高估，淨利高估及權益高估
- (A) 6. 甲公司申報 112 年 3-4 月營業稅資料如下：外銷\$3,000,000、內銷\$4,000,000，一般進貨\$4,500,000、購置客貨兩用車\$500,000、購置設備\$100,000，交易對象均為營業人，進項均取具統一發票。若前期留抵稅額\$218,000，試問有關 112 年 3-4 月之申報，下列何者錯誤？  
(A)申報後留抵稅額餘額\$118,000；(B)可退稅上限\$180,000；(C)當期新增的可扣抵進項稅額\$255,000；(D)符合退稅規定者有三項
- (B) 7. 期末收益、費損結轉本期損益稱為下列何種分錄：  
(A)調整；(B)結帳；(C)更正；(D)開帳
- (C) 8. 甲公司 108 年 12 月 5 日賒銷一批貨物，依訂價給予商業折扣 20%，付款條件為 2/10，n/30，客戶於 108 年 12 月 8 日退貨\$5,000，並於 12 月 15 日支付半數貨款，甲公司計收現\$63,700。試問甲公司 12 月 5 日銷貨的訂價為何？  
(A)\$135,000；(B)\$87,500；(C)\$168,750；(D)\$165,500
- (C) 9. 餘額式試算表借方、貸方合計數，均分別為\$800,000，且各會計項目皆為正常餘額。其後發現一筆預收收入減少\$10,000 誤記為應收帳款增加\$10,000，作更正分錄後，試問試算表之借方或貸方之合計數為：  
(A)\$800,000；(B)\$810,000；(C)\$790,000；(D)\$820,000
- (D) 10. 我國財務會計準則公報之規定，下列何者為企業的基本財務報表？  
(A)試算表；(B)調整後試算表；(C)結帳後試算表；(D)現金流量表

- (A) 11. 三商公司期末過帳時，將借方\$300 之應付帳款，誤過帳至應收帳款的借方，此項錯誤使總額式試算表發生下列何種問題：是否平衡？借貸方總額之差為何？  
(A)平衡，\$0；(B)平衡，\$300；(C)不平衡，\$300；(D)不平衡，\$600
- (B) 12. 以下關於結帳分錄的敘述何者正確？  
(A)為了結束企業的營運；(B)將有關淨利(淨損)金額先轉入「本期損益」再結轉入權益項目；(C)為了在下一個會計期間開始時，將所有的資產、負債、權益、收益及費損項目歸零；(D)完成結帳分錄後，方能編製財務報表
- (B) 13. 預收收入轉列已實現收入之交易，係屬下列何種帳戶變動之狀況？  
(A)資產增加，負債增加；(B)負債減少，權益增加；(C)資產增加，收益增加；  
(D)資產減少，負債減少
- (C) 14. 下列何者為對外憑證：  
(A)客戶的退貨單；(B)購貨發票；(C)銷貨發票；(D)銀行送金簿存根聯
- (B) 15. 下列項目何者不應列入公司期末存貨？  
(A)運送途中的銷貨，交易條件為目的地交貨；(B)公司之承銷品；  
(C)運送途中的進貨，交易條件為起運點交貨；(D)公司寄放在他處之寄銷品
- (C) 16. 甲公司於 X1 年 6 月 1 日預付一年期保險費 \$12,000，當天以預付保險費入帳。若 X1 年 12 月 31 日未作保險費相關的調整分錄，則 X1 年甲公司財務報表產生什麼錯誤？  
(A)資產高估 \$5,000，權益高估\$5,000；(B)資產低估 \$12,000，權益低估 \$12,000；  
(C)資產高估 \$7,000，權益高估\$7,000；(D)資產低估 \$7,000，權益低估\$7,000
- (D) 17. 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
- (B) 18. 公司 X2 年底有負債\$200,000、資產\$800,000。若該公司 X2 年初有負債 \$50,000；X2 年度總收入為\$400,000，總費用為\$280,000，年中分配股利\$50,000，試問 X2 年初資產總額為多少？  
(A)430,000；(B)580,000；(C)530,000；(D)480,000
- (C) 19. 下列有關交易事項對企業財務狀況影響之敘述，何者正確？  
(A)公司向銀行借款作為週轉用，將使公司之資產減少及負債增加；  
(B)費用增加時，將增加權益；  
(C)公司以現金購買設備對公司帳上資產總額不會造成影響；  
(D)收到提供顧客服務之價款，將使資產增加，權益減少
- (D) 20. 甲公司今年度之費用有折舊\$50,000、保險\$20,000、薪資\$120,000 及雜項費用 \$20,000，收入則有銷貨收入\$150,000 及租金收入\$50,000，則下列有關結帳之敘述何者有誤？  
(A)收入結清時應貸記本期損益\$200,000；(B)費用結清時應借記本期損益\$210,000；  
(C)本期損益為借餘\$10,000；(D)本期損益為貸餘\$10,000
- (A) 21. 公司十月初業主權益\$400,000，十月底業主權益\$500,000，十月份收入\$670,000，業主提取\$30,000，本月業主無增資，則十月份費用為：  
(A)\$540,000；(B)\$570,000；(C)\$740,000；(D)\$770,000

- (D) 22. 甲公司 3 月份之調整前試算表收入餘額為\$388,000，費用餘額為\$128,000，若 有下列必要之調整事項：3 月份之折舊金額為\$18,000；已實現但尚未入帳之收入\$60,000；應計利息費用\$12,600；應計薪資費用\$60,000；已到期之預付保險費為\$4,000；尚未提供服務之預收收入\$70,000，則 3 月份之淨利為何？  
(A)\$295,400；(B)\$229,400；(C)\$299,400；(D)\$225,400
- (B) 23. 下列有關期末漏作調整分錄之敘述，何者正確？  
(A)漏作本期已發生但尚未支付租金之調整分錄，將導致負債高估，本期淨利高估；  
(B)記帳採權責發生基礎，漏作預收租金之調整分錄，將導致負債高估，本期淨利低估；  
(C)記帳採聯合基礎，漏作預付租金之調整分錄，將導致負債高估，本期淨利低估；  
(D)記帳採聯合基礎，漏作期末文具用品之調整分錄，將導致資產低估，本期淨利高估
- (C) 24. 已知甲公司之餘額式試算表合計數為\$720,000，後來發現誤將賒銷\$50,000 記為現銷商品\$5,000，請問正確之合計數應為多少？  
(A)\$720,000；(B)\$725,000；(C)\$765,000；(D)\$820,000
- (A) 25. 甲公司本期關於銷貨資料如下，賒銷商品\$40,000，已向客戶收取現金 \$60,000(其中\$40,000 是現銷、\$14,000 是帳款收現、\$6,000 是預收下期貨款)，則在應計基礎下，本期應認列的銷貨收入金額為多少？  
(A)\$80,000；(B)\$54,000；(C)\$60,000；(D)\$100,000
- (C) 26. 企業有現金\$30,000，應付票據\$25,000，應付帳款\$43,000，預收服務收入\$70,000，租金支出\$48,000，根據上述資料，該企業之負債總額應為：  
(A)\$98,000；(B)\$55,000；(C)\$138,000；(D)\$68,000
- (C) 27. 下列何種調整分錄的錯誤，會使「資產少計、淨利少計」？  
(A)預收利息之已實現部份未調整；(B)應付薪資多計；(C)折舊多計；  
(D)用品盤存之已耗用部份漏未調整
- (B) 28. 下列各項敘述何者正確？  
(A)我國所有企業都必須要遵守商業會計法與國際財務報導準則；(B)處理會計事務的優先適用順序，商業會計法優先於一般公認會計原則；(C)管理會計必須完全遵守一般公認會計原則才能允當表達；(D)我國訂定與修正證券發行人財務報告編製準則的單位為會計研究發展基金會
- (D) 29. 下列敘述何者錯誤：  
(A)會計是記錄、分類、彙總的技術；(B)會計可以協助判斷與決策；(C)會計是對經濟資料的辨認、衡量與溝通之程序；(D)會計就是現金的管理
- (C) 30. 下列何者非屬會計事項？  
(A)業主自商店拿取商品自用 (B)營業用廠房遭風災所致之修繕損失 (C)和銀行訂定透支契約 (D)估列律師評估敗訴可能性非常高之訴訟賠償金
- (A) 31. 甲商店的記帳基礎採先實後虛法，X1 年初「預付租金」帳戶餘額\$54,000 於 10 月 1 日到期(於期末一併調整)，續約兩年，租金上漲 10%，當日以現金付 訖兩年租金，則 X1 年期末調整分錄應為何？  
(A)借：租金支出\$73,800、貸：預付租金\$73,800；(B)借：租金支出\$72,000、貸：預付租金\$72,000；(C)借：預付租金\$72,000、貸：租金支出\$72,000；(D)借：預付租金\$73,800、貸：租金支出\$73,800

- (C) 32. 公司賒銷商品若干，付款條件 2/10，n/30，顧客於第十天償還 1/4 帳款，支付現金\$24,500，餘款於第三十天付清，則賒銷商品總額為：  
(A)\$98,000；(B)\$99,500；(C)\$100,000；(D)\$245,000
- (A) 33. 甲公司年底調整前試算表上之收入為\$30,000，費用為\$17,000，必須調整之事項為：預收收益已實現部分為\$2,500、本期折舊\$1,200 及已賺得但尚未入帳之收益有\$2,000，則本期淨利為何？  
(A)\$16,300；(B)\$12,300；(C)\$11,300；(D)\$7,300
- (B) 34. 甲公司 X1 年調整前有下列會計項目及其餘額：銷項稅額\$1,500、留抵稅額\$3,000、採用權益法之投資\$6,000、銀行透支\$2,000、電腦軟體\$3,500。請問這些項目中，屬於「流動資產」之金額合計為多少？  
(A) \$2,000；(B)\$3,000；(C) \$6,500；(D) \$12,000
- (B) 35. 有關結帳會計程序之敘述，何者正確？  
(A)結帳分錄乃用以記錄企業之結束營運；(B)不需要作結帳分錄，即可編製財務報表；(C)將資產、負債及權益等虛帳戶的餘額結轉下期繼續記錄；(D)將收益及費損等實帳戶的餘額結清，轉入本期損益帳戶
- (B) 36. 下列有關會計要素間關係之敘述何者正確？  
(A)營業產生虧損即是代表資產減少；(B)負債與業主權益表示資金的來源；(C)資產增加時，業主權益必等額增加；(D)會計事項發生後，會計方程式之兩端必將發生同數額之增減
- (A) 37. X1 年 5 月 1 日賒購商品一批\$800,000，6 月 1 日開立\$800,000 遠期票據償還帳款，則 6 月 1 日交易對會計要素之增減影響為何？  
(A)負債總額不變；(B)負債總額增加\$800,000；(C)負債總額增加\$1,600,000；(D)資產減少\$800,000，負債減少\$800,000
- (A) 38. 有關電腦化會計作業之敘述，下列何者錯誤？  
(A)當所有會計作業程序皆由電腦處理時，才可稱為電腦化會計作業；(B)為整合內部財務會計、製造及人力資源等，企業資源規劃系統應運而生；(C)存貨管理系統可控管存貨的庫存數量，並減少倉儲及保管成本；(D)可以更快速提供財務報表，提供給不同使用者閱讀參考用
- (D) 39. 下列那一項目計算可供銷售商品總額時不予列入？  
(A)本月進貨；(B)進貨運費；(C)期初存貨；(D)期末存貨
- (A) 40. 6 月 1 日賒購商品 \$32,100，付款條件 2/10，1/20，n/30，則在 6 月 15 日付清，可獲得折扣為以下何者？  
(A)\$321；(B)\$642；(C) \$3,210；(D) \$6,420
- (C) 41. 下列敘述，何者錯誤？  
(A)企業給予顧客的現金折扣，會計上稱為銷貨折扣(B)商業折扣並非銷貨折扣，無須入帳；(C)企業訂有商業折扣，其目的是為鼓勵顧客提早付款；(D)甲商品每件定價\$200，若一次購 100 件，則可享受 20%折扣。若實際購買 100 件，則須支付賣方金額為\$16,000（不考慮營業稅情況）
- (B) 42. 甲公司年初之應收帳款為\$10,000，而年底之應收帳款為\$15,000，則其影響為：  
(A)應計基礎之收入低於現金基礎之收入；(B)應計基礎之收入高於現金基礎之收入；(C)應計基礎之費用低於現金基礎之費用；(D)應計基礎之費用高於現金基礎之費用

- (C) 43. 下列那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)現金支出之授權及出納由同一人擔任；  
(C)不可由同一人掌管出納及編製銀行存款調節表；(D)支票的準備與審核由同一人擔任
- (B) 44. 請問下列項目，哪項不是列入「現金及約當現金」者？  
(A)郵政匯票；(B)承租辦公大樓押金(C)旅行支票；(D)零用金
- (D) 45. 下列有關零用金之敘述，何者正確？  
(A)平日零星支付時，應借記各項費用，貸記零用金；(B)補充零用金時，應借記零用金，貸記現金；(C)採不定額預付制；(D)設置時，應借記零用金，貸記現金
- (C) 46. 下列有關銀行往來調節表中未兌現支票之敘述，何者正確？  
(A)需作補正分錄；(B)應列為銀行對帳單餘額之加項；(C)應列為銀行對帳單餘額之減項；  
(D)應列為公司帳面存款餘額之減項
- (B) 47. 甲公司帳載現金餘額為\$85,000，已知公司開立支付電話費之支票，面額為\$7,200，帳上卻誤記為\$2,700；又銀行代收票據已兌現\$30,000，扣繳水電費\$8,000，公司皆尚未入帳，試問公司正確的現金餘額應為：  
(A)\$80,500；(B)\$102,500；(C)\$107,000；(D)\$115,000
- (B) 48. 甲公司 8 月 31 日銀行對帳單餘額為\$85,000，8 月 31 日銀行調節表中有下列事項：未兌現支票\$2,500、在途存款\$3,500、銀行代收款\$4,000、銀行手續費\$500，該公司 8 月 31 日帳載現金餘額為多少？  
(A)\$81,500；(B)\$82,500；(C)\$86,000；(D)\$87,500
- (C) 49. 現金帳面餘額為\$412,232，第 138 號支票之面額為\$8,500，帳上誤計為\$5,800，銀行代收之票據\$63,000，本公司尚未入帳。正確之現金餘額為：  
(A)\$364,932；(B) \$464,932；(C) \$472,532；(D)\$476,532
- (B) 50. 關於銀行調節表各自獨立的調節項目之敘述，下列何者正確？  
(A)未兌現支票會造成公司帳載銀行存款餘額較正確餘額為低；(B)在途存款會造成銀行對帳單餘額較正確餘額為低；(C)存款不足遭退票會造成銀行對帳單餘額較正確餘額為高；(D)銀行代扣手續費會造成銀行對帳單餘額較公司帳載銀行存款餘額為高
- (B) 51. 公司於 X3 年 2 月底的銀行對帳單餘額為\$ 90,000，未兌現支票為\$ 9,000，在途存款為\$ 4,500，惟銀行代收票據\$ 750 及存款不足退票\$ 3,000 此兩項公司均未入帳，則 2 月底正確之銀行存款為何？  
(A) \$ 83,250；(B) \$ 85,500；(C) \$ 86,250；(D) \$ 87,750
- (C) 52. 和平公司收到銀行對帳單餘額為\$72,420，公司帳列餘額為\$60,540，兩者差異 的原因有：銀行誤將平和公司\$2,000 的存款記為本公司的存入，另銀行代收 票據\$18,000、代扣手續費\$360，而公司流通在外支票有\$18,700(其中\$3,500 為銀行保付支票)，另有在途存款，則在途存款金額為何？ (A)\$11,800；(B)\$20,960；(C)\$22,960；(D)\$26,460
- (D) 53. 下列為苗栗公司之財務資訊：  
銀行存款餘額\$16,457；郵票\$375；匯票\$21,800；零用金餘額\$3,150；顧客交來之遠期支票\$25,867；銀行退回之存款不足支票\$33,910；找零金\$2,570；海外貨幣市場基金\$80,000；根據上列資訊，試問苗栗公司應認列為「現金及約當現金」之金額為：  
(A)\$184,129；(B)\$162,329；(C)\$81,954；(D)\$43,977

- (A) 54. 甲公司 7 月底編製之銀行調節表顯示下列資訊：公司帳面餘額\$52,360，銀行 對帳單餘額\$51,232，銀行扣收手續費\$80，銀行代收票據\$6,000，未兌現支票 \$10,500，另有在途存款，其金額應為多少？  
(A)\$17,548；(B)\$11,548；(C)\$11,628；(D)\$7,128
- (B) 55. 甲公司 X5 年 12 月 31 日於台新銀行之現金存款為\$958,000，其中\$200,000 為 X6 年向銀行借款時依借款合同規定之補償性回存。此外，甲公司在華南銀行之存款帳戶則透支\$58,000，試問甲公司應報導之「現金」科目金額為：  
(A)\$700,000；(B)\$758,000；(C)\$900,000；(D)\$958,000
- (A) 56. 公司於 X6 年 12 月 1 日起設立零用金\$20,000 交由專人保管，12 月份報銷單據共計有交通費等計\$16,800，若 12 月底尚未補充零用金，則 12 月底結帳時應作分錄為何？  
(A)借記：費用\$16,800、貸記：零用金\$16,800  
(B)借記：費用\$16,800、貸記：銀行存款\$16,800  
(C)借記：零用金\$16,800、貸記：銀行存款\$16,800  
(D)借記：零用金\$20,000、貸記：銀行存款\$20,000
- (A) 57. 台中公司設有零用金制度，其額度為\$20,000，每月底定期撥補。12 月份支付 各項費用共\$14,600，12/31 當天之零用金餘額為\$6,000，若當年度期末未及時 撥補，亦未做相關分錄，試問此錯誤對當年度財務報表之影響為何？(不考慮所得稅影響)  
(A)淨利多計\$14,000；(B)資產多計\$14,600；(C)淨利多計\$14,600；(D)資產少計\$14,000
- (A) 58. 丙公司收到銀行對帳單餘額為\$31,210、公司帳列餘額為\$30,270，另發現銀行代收票據\$9,100、代扣手續費\$620，而公司流通在外未兌現支票有\$7,600，另有在途存款，則在途存款金額為何？  
(A)\$15,140；(B)\$15,760；(C)\$8,160；(D)\$16,380
- (D) 59. 甲公司編製 8 月份的銀行調節表，已知帳列存款餘額與對帳單餘額差異如下：存款不足退票\$20,000，銀行手續費\$550，在途存款\$17,450，未兌現支票\$32,500，銀行代收票據收現\$40,000。若 8 月底調整前帳列銀行存款餘額為\$100,500，則 8 月底銀行對帳單餘額為何？  
(A)\$66,000；(B)\$70,000；(C)\$100,900；(D)\$135,000
- (C) 60. 新竹公司 7 月 31 日銀行存款帳列餘額為\$66,000，而銀行寄來 7 月份對帳單餘額為\$60,000。經核對發現二者差異係因 7 月底在途存款\$4,000、未兌現支票\$8,000，及因客戶存款不足遭銀行退票之支票若干元，則台北公司 7 月底應作之調整分錄為：  
(A)借記：銀行存款\$8000，貸記：應收帳款\$8,000  
(B)借記：銀行存款\$12,000，貸記：應收票據\$12,000  
(C)借記：應收帳款\$10,000，貸記：銀行存款\$10,000  
(D)無需作任何調整分錄
- (A) 61. 關於應收票據之敘述，下列何者正確？  
(A) 當票面利率等於有效利率時，附息票據之現值會等於面值；(B) 非因營業活動所產生之不附息票據得按面值入帳，因現值與面值差異不大；(C) 因營業活動所產生之應收票據，無論票據期間是否超過一年，均應按面值入帳；(D) 企業將票據貼現時，應在貼現日除列該應收票據，因為該票據的風險於該日已完全 移轉至金融機構

- (A) 62. 關於應收帳款預期信用減損損益之衡量程序及表達的敘述，下列何者正確？  
 (A) 該損益應列為營業費用之加、減項；(B) 實際發生帳款無法收回時，應貸記備抵損失；(C) 期末調整前備抵損失帳戶餘額一定是貸方餘額；(D) 企業若採帳齡分析法估計預期信用減損損益時，該金額等於帳齡分析中 各組應收帳款餘額乘以各組估計損失率
- (C) 63. 客戶 11 月 16 日簽發面額\$10,000，年利率 6%，三個月到期之應收票據，在年底資產負債表上，應報導：  
 (A)應收票據\$10,150；(B)應收票據\$10,000 及應收利息\$150；(C)應收票據\$10,000 及應收利息\$75；(D)應收票據\$10,000 及應收利息\$100
- (D) 64. 下列有關應收帳款評價的敘述，何者錯誤？  
 (A)「預期信用減損損失」項目在綜合損益表上認列為營業費用；(B)呆帳係以應收款項未來預期回收金額為基礎加以評估；(C)應收帳款在財務報表上，是以淨變現價值表達；(D)「備抵損失」項目代表實際無法向顧客收回的款項
- (C) 65. 甲公司 X2 年期初應收帳款餘額為\$168,000，期末應收帳款餘額為\$267,000，該公司於 X2 年 6 月 1 日沖銷應收帳款\$13,000，並於 X2 年 12 月 31 日提列 預期信用減損損失\$32,000。若該公司 X2 年銷貨收入為\$2,510,000，則該公司 X2 年自銷貨客戶收到之現金為何？  
 (A)\$2,366,000；(B)\$2,379,000；(C)\$2,398,000；(D)\$2,411,000
- (A) 66. 公司估計呆帳率為應收帳款餘額 2%，X5 年底調整前備抵損失有借方餘額\$12,000，該年底應收帳款餘額為\$1,500,000，試問甲公司 X5 年底應提列多少預期信用減損損失？  
 (A)\$42,000；(B)\$30,000；(C)\$18,000；(D)\$10,000
- (A) 67. 童隆公司 108 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%，提列預期信用減損損失，則 108 年底提列預期信用減損損失為何？  
 (A)\$39,000；(B)\$42,000；(C)\$45,000；(D)\$48,000
- (B) 68. 丁公司於 5 月 20 日賒銷商品一批，定價\$12,000，商業折扣 10%，付款條件為 3/7，n/30，若客戶於 5 月 25 日還款\$4,947，則 5 月 31 日應收帳款餘額為若干？  
 (A)\$6,900；(B)\$5,700；(C)\$5,853；(D)\$5,529
- (D) 69. 雅林公司 X8 年初應收帳款餘額為\$400,000，備抵損失為貸餘\$8,000，X8 年賒銷商品總額\$1,500,000，帳款收現\$1,300,000，又期中曾沖銷呆帳\$5,000，收回以前呆帳\$1,000，期末應收帳款餘額提 1%預期信用減損，試問應提列之預期信減損損失為？  
 (A) \$5,950；(B)\$11,900；(C) \$7,900；(D)\$1,950
- (C) 70. 賒銷商品\$200,000，付款條件 3/10、2/20、n/30，10 天內支付一半款項。其餘款項於第 22 天支付，共支付多少現金？  
 (A)\$200,000；(B)\$198,000；(C)\$197,000；(D)\$195,000
- (A) 71. 台東公司 X5 年報導期間結束日應收帳款總額\$970,000，並設定應收帳款總額的 6%為其期末備抵損失餘額。X6 年中，實際沖銷壞帳\$38,800。經評估，於 X6 年期末加提\$34,500 為其應收帳款之備抵損失。試問 X6 年底備抵損失之餘額為：  
 (A)\$53,900；(B)\$58,200；(C)\$38,800；(D)\$19,400
- (C) 72. 松仁公司於 X1 年 5 月 1 日收到附息票據，面額\$350,000，票面利率 6%，到期日為 X1 年 11 月 1 日，該公司於同年 7 月 1 日持該票據向銀行貼現，而獲得現金\$349,685，請問貼現利率為何？  
 (A)10%；(B)7%；(C)9%；(D)8%

- (C) 73. 大東公司 X8 年 7 月 1 日出售商品，收到一年期附息票據乙紙，面額\$100,000，年利率 6%，在持有四個月後，向銀行貼現，貼現年利率 9%，則該公司貼現時可收到多少現金？  
(A)\$106,000；(B) \$100,000；(C) \$99,640；(D)\$96,940
- (B) 74. 若採用備抵法提列預期信用減損損失，當實際壞帳發生時，下列所述之影響何者正確？  
(A)本期淨利減少；(B)應收帳款淨額不變；(C)應收帳款淨額減少；(D)應收帳款淨額增加
- (D) 75. 甲公司 X2 年 1 月 1 日備抵損失為\$62,000，X2 年沖銷了\$13,300 的應收帳款，收回了先前已沖銷呆帳的應收帳款\$10,420，X2 年的預期信用減損損失為 \$35,000，X2 年 12 月 31 日估計應收帳款總額的 5%可能無法收回，試問該公司 X2 年 12 月 31 日應收帳款的總額為何？  
(A)\$1,674,000；(B)\$1,182,400；(C)\$1,448,400；(D)\$1,882,400
- (A) 76. 甲公司於 X4 年 5 月 1 日收到一張不附息，6 個月期的本票\$600,000。7 月 1 日將該票據持往銀行貼現，貼現率為 12%，則該公司票據貼現可獲得多少現金？  
(A)\$576,000；(B)\$588,000；(C)\$598,000；(D)\$612,000
- (B) 77. 松島公司於 4 月 1 日將 6 個月期、面額\$200,000、到期日為 6 月 1 日、年利率 4% 的應收票據，前往銀行申請貼現，貼現率為 5%，則該票據貼現可收到現金為若干？  
(A)\$187,333；(B)\$202,300；(C)\$199,000；(D)\$202,333
- (D) 78. 清玉公司採永續盤存制，誤將一筆有利潤的賒銷提早認列，試問此錯誤的影響，下列敘述何者錯誤？  
(A)營運資金高估；(B)速動資產高估；(C)流動比率高估；(D)應收帳款週轉率高估
- (D) 79. 天下公司期初存貨\$52,000，進貨\$73,000，進貨運費\$6,000，銷貨收入\$105,000，銷貨折扣\$4,300，根據過去經驗，平均銷貨毛利率 20%，則估計期末存貨為：  
(A)\$38,440；(B) \$44,440；(C) \$47,000；(D) \$50,440
- (C) 80. 甲公司今年由於受疫情影響，無法對海外分支機構進行盤點，因此擬採毛利率法估計該分支機構的期末存貨，已知該分支機構過去以銷貨為基礎之平均毛利率為 25%，本年度期初存貨\$10,000，進貨\$580,000，進貨運費\$25,000，進貨折扣\$15,000，銷貨\$720,000，銷貨退回\$20,000，則有關該分支機構之敘述何者正確？  
(A)估計銷貨毛利為\$180,000；(B)估計銷貨成本為\$540,000；(C)估計期末存貨為\$75,000；  
(D)以銷貨成本為基礎之平均毛利率為 30%
- (C) 81. 設銷貨收入總額為 \$5,000,000，另有進貨運費 \$30,000，銷貨折讓 \$40,000，銷貨運費 \$50,000 及銷貨退回 \$60,000，已知毛利率為 20%，則銷貨成本為：  
(A)\$3,856,000；(B)\$3,880,000；(C) \$3,920,000；(D) \$4,000,000
- (C) 82. 仁義公司 X5 年進貨成本\$186,000，銷貨收入為\$591,000，過去三年平均毛利率為銷貨的 35%。公司於年底發生火災，倉庫存貨全部燒毀，公司依毛利法估計存貨火災損失為 \$41,200，試問丁公司 X5 年期初存貨為多少？  
(A)\$620,050；(B)\$528,950；(C)\$239,350；(D)資料不足，無法計算
- (B) 83. 阿尼公司 108 年度期末漏記一筆起運點交貨之進貨交易，該商品在年底尚未送達公司，且年度盤點時亦未列入盤點之數量。試問此項錯誤對公司之影響，第 3 頁，共 8 頁 下列敘述何者錯誤？  
(A)負債低估；(B)淨利低估；(C)存貨低估；(D)當年度可供銷售商品低估



- (D) 84. 赤木公司於 108 年 9 月 1 日發生火災，放置倉庫之存貨約八成被燒毀，該公司當年度在火災前之相關資料如下：8 個月的進貨\$140,000(其中包括 8 月 31 日 FOB 起運點交貨的在途進貨\$16,000)，銷貨\$156,800，期初存貨\$80,000，毛利為銷貨成本之 25%，試以毛利法估計本次火災存貨損失金額。  
(A)\$75,648；(B)\$69,120；(C)\$81,920；(D)\$62,848
- (A) 85. 下列有關存貨盤存制度之敘述，何者錯誤？  
(A)永續盤存制下，因隨時可知銷貨成本及庫存存貨，故期末不需進行實地盤點存貨；  
(B)永續盤存制下，買方所支付之進貨運費應借記「存貨」項目；(C)定期盤存制結帳時，借方項目會有「存貨(期末)」，貸方項目有「存貨(期初)」以及「進貨」等項目；(D)定期盤存制結帳時，若以「本期損益」帳戶為中心，則無法得知銷貨成本的金額
- (D) 86. 丁公司 X5 年度銷貨收入總額為\$500,000，可供銷售商品總額為\$650,000，銷貨折扣為\$20,000，銷貨運費為\$5,000，進貨運費為\$10,000，進貨折扣\$30,000，其平均毛利率為銷貨淨額的 25%，請以毛利率法估計 X5 年底的存貨金額為多少？  
(A)\$315,000；(B)\$430,000；(C)\$185,000；(D)\$290,000
- (B) 87. 下列有關存貨之敘述，何者正確？  
(A)採用平均法及定期盤存制，屬移動平均法。  
(B)先進先出法無論採用定期盤存制或永續盤存制，其期末存貨之金額相等。  
(C)採用先進先出法可以操縱損益。  
(D)毛利法係以成本為基礎之存貨評價方法。
- (C) 88. 忠義公司 X1 年初存貨成本\$11,250、零售價\$15,000。本年度進貨\$300,000，以成本加成 25%決定零售價，進貨運費\$8,450，進貨退出\$4,000。該公司 X1 年度銷貨收入\$360,000、銷貨退回\$30,000、銷貨運費\$10,000。試問依平均成本零售價法估計 X1 年底期末存貨的成本為何？  
(A)\$20,500；(B)\$44,000；(C)\$45,100；(D)\$53,500
- (C) 89. 甲公司存貨採定期盤存制，X1 年 1 月 1 日存貨成本為\$780,000，當年度進貨總額為\$3,900,000、銷貨收入為\$4,800,000、進貨運費為\$300,000、銷貨運費為\$60,000、進貨退回與折讓為\$390,000 及銷貨退回為\$160,000。甲公司過去三年平均毛利率為 20%，但 X1 年因為疫情影響，估計毛利率下降 2%。甲公司於 X1 年 12 月 31 日實地盤點存貨成本為\$620,000，但與帳上估計之存貨金額有差異，甲公司管理階層調查後發現係因倉庫管理員監守自盜之故，試估計存貨可能遭竊之金額為多少？  
(A)\$34,000；(B)\$124,000；(C)\$165,200；(D)\$214,400
- (A) 90. 甲公司成立於 X1 年初，近年存貨成本資料如下：X1 年底成本\$75,500，淨變現價值\$72,500；X2 年底成本\$96,500，淨變現價值\$95,000；X3 年底成本\$89,000，淨變現價值\$89,500。若甲公司以備抵存貨跌價損失會計項目記錄期末存貨之評價，則 X3 年底存貨評價分錄應借記備抵存貨跌價損失為何？  
(A)\$1,500；(B)\$4,000；(C)\$4,500；(D)\$500
- (A) 91. X2 年期末存貨少計\$2,000，X3 年期末存貨多計\$1,600，將使 X3 年淨利：  
(A)多計\$3,600；(B)少計\$1,600；(C)少計\$3,600；(D)多計\$1,600

- (D) 92. 甲公司 X1 年初存貨金額為\$2,500，與進貨有關應付帳款為貸餘\$1,800，X1 年底之存貨金額為\$1,900，與進貨有關之應付帳款為貸餘\$2,200。若 X1 年銷貨成本金額為\$6,000，則該公司 X1 年支付予存貨供應商之現金為何？  
(A)\$6,600；(B)\$6,200；(C)\$5,400；(D)\$5,000
- (D) 93. 永續盤存制下，賒銷商品後發生退貨，退貨分錄應為：  
(A)貸記銷貨退回與折讓；(B)借記銷貨成本；(C)借記應收帳款；(D)借記存貨
- (D) 94. 下列那一項目計算可供銷售商品總額時不予列入？  
(A)本月進貨；(B)進貨運費；(C)期初存貨；(D)期末存貨
- (B) 95. 存貨期末評價時採成本與淨變現價值孰低法，則個別比較與分類比較時，多數情況下期末存貨成本在個別比較法下的存貨比分類比較法來得：  
(A)高；(B)低；(C)相等；(D)不一定
- (D) 96. 下列起運點交貨之敘述何者正確？  
(A)商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由賣方負擔  
(B)商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由買方負擔  
(C)商品所有權於起運時轉移予買方，運費由賣方負擔  
(D)商品所有權於起運時轉移予買方，運費由買方負擔
- (A) 97. 公司以現金購買機器一部，定價\$500,000，按九折成交，支付運費\$1,000，但搬運時不慎損壞支付修理費\$2,000。另支付安裝費\$5,000，試車費\$1,000。此外，司機超速罰款\$6,000，請問該機器之入帳成本為多少？  
(A)\$457,000；(B)\$459,000；(C)\$465,000；(D)\$515,000
- (D) 98. 公司 X3 年 10 月 1 日以\$50,000 購買一輛運輸卡車，估計耐用年限為 4 年，殘值為\$2,000，採直線法提列折舊。X6 年 5 月 1 日出售產生利得\$6,000，試問運輸卡車的售價為何？  
(A)\$8,000；(B)\$13,000；(C)\$19,000；(D)\$25,000
- (B) 99. 甲公司於 X2 年 1 月 2 日購買土地，購價為\$1,500,000，並支付\$85,000 將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得\$35,000，另支付建築師設計費\$160,000，整地費\$50,000，道路鋪設費（該道路由甲公司自行維修）\$65,000，土地過戶費\$25,000，建造工程費\$850,000。試問土地成本為：  
(A)\$1,575,000；(B)\$1,625,000；(C)\$1,725,000；(D)\$1,850,000
- (A) 100. 啟生公司以\$640,000 向炳宏公司購入一筆土地作為廠房建設地基，土地上有舊倉庫，啟生公司加以拆除並建造新廠房，相關收支項目如下：舊倉庫拆除費\$40,000、廠房建造監工費\$700,000、土地代書費\$5,000、買賣佣金\$18,000、廠房建築設計費\$150,000、土地過戶登記費\$3,000、建造期間保險費\$50,000、廠房建造成本\$2,700,000、舊倉庫殘料出售收入\$16,000。請問土地與廠房之入帳成本各為多少？  
(A)土地\$690,000，廠房\$3,600,000；(B)土地\$706,000，廠房\$3,550,000；  
(C)土地\$688,000，廠房\$2,850,000；(D)土地\$688,000，廠房\$3,600,000
- (D) 101. 中華公司於 X6 年初購買一部機器設備，購價\$240,000，支付安裝成本\$8,000，該機器設備估計耐用年限 4 年，無殘值，以平均法計提折舊，X9 年初發現該機器設備尚可使用 3 年，殘值變為\$2,000，則機器設備在 X9 年底應計提之折舊為多少？  
(A)\$15,000；(B)\$16,000；(C)\$18,000；(D)\$20,000

- (A) 102. 公司購買機器設備開立三個月到期的短期票據，試問下列敘述何者正確？  
(A)如果票據不付息，應按市場利率計算現值入帳；(B)因為票期在一年或一營業週期內，故按票面金額入帳；(C)若為付息票據，應按面額入帳；(D)票據面額應等於機器設備的現金售價
- (B) 103. 甲公司以前機器及現金\$770,000 交換乙公司的新機器，交換當日甲公司機器 的帳面價值為\$630,000，公允價值為\$700,000，若此舊換新交易具商業實質， 則甲公司新機器之入帳成本為何？  
(A)\$1,400,000；(B)\$1,470,000；(C)\$1,330,000；(D)無法決定
- (C) 104. 興中公司 06 年 1 月 1 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？  
(A)\$360,000；(B)\$390,000；(C)\$420,000；(D)\$468,000
- (C) 105. 甲公司於 X1 年初以\$150,000 購入耐用年限為 5 年設備，殘值為\$2,000，會計人員誤以維護費用\$150,000 入帳，即未再提列折舊，X2 年初查核人員發現 該資本支出會計處理錯誤。若甲公司設備均按直線法提列折舊，X1 年期末甲 公司原結算稅前淨利為\$430,000，帳務無其他錯誤，則 X1 年正確稅前淨利為何？  
(A)400,400；(B)550,000；(C)550,400；(D)580,000
- (C) 106. 甲公司機器成本\$1,000,000，累計折舊\$400,000，公平市價\$400,000，另付現金\$100,000，交換乙公司機器成本\$900,000，累計折舊\$550,000，公平市價 500,000，若為具商業實質交換則甲公司成本及交換損益為？  
(A)\$600,000，損\$200,000；(B)\$700,000，損\$0；(C)\$500,000，損\$200,000；(D)\$500,000，損\$0
- (D) 107. 可回收金額是指？  
(A)淨公允價值；(B)使用價值；(C)淨公允價值與使用價值取低；(D)淨公允價值與使用價值取高
- (C) 108. 甲公司於 X1 年初購入一部機器，成本為\$2,550,000，估計耐用 10 年，殘值 \$50,000，採直線法計提折舊。X4 年底該公司發現該機器尚可使用 5 年，殘 值為\$15,000，試問該機器 X4 年的折舊費用應為何？  
(A)\$250,000；(B)\$291,667；(C)\$297,500；(D)\$300,000
- (B) 109. 瑞珍公司於 2010 年 1 月 1 日以\$320,000 購入運輸設備，估計耐用年限為 5 年，殘值為\$20,000，採用年數合計法提折舊。2012 年 1 月 1 日，公司決定改採直線法提列折舊，而且發現該運輸設備還可再用 5 年，殘值為\$10,000。請問該公司 2014 年之折舊金額為多少？  
(A)\$32,000；(B)\$26,000；(C)\$28,000；(D)\$30,000
- (C) 110. 東南公司 98 年初以成本\$320,000 購入機器設備一部，估計耐用年限為 5 年，殘值\$20,000，以年數合計法提列折舊。100 年底公司調整生產線，將該機器以\$50,000 出售。請問公司處分該項資產的損益是多少？  
(A)損失\$20,000；(B)利得\$20,000；(C)損失\$30,000；(D)利得\$30,000
- (A) 111. 貝爾公司 1991 年 1 月 1 日以\$210,000 買進電腦一部，估計使用年限 5 年，殘值\$30,000，公司採年數合計法計算折舊，假如電腦在 1992 年 3 月 31 日以\$100,000 出售，此項交易結果為：  
(A)虧損\$38,000；(B)虧損\$26,000；(C) 虧損\$8,000；(D) 獲利\$20,000

- (B) 112. 甲公司 X2 年 7 月 1 日支付\$3,600,000 購入一架貨機，估計殘值為\$240,000，耐用年限 5 年。貨機包括引擎與機身兩項重大組成部分，已知引擎成本 \$1,600,000，殘值\$100,000，耐用年限 3 年，機身成本\$2,000,000，殘值\$140,000，耐用年限 5 年。若該公司採年數合計法計提折舊，試問 X2 年貨機的折舊費用為何？  
(A)\$560,000；(B)\$685,000；(C)\$734,000；(D)\$1,370,000
- (B) 113. 聯勤公司 X1 年初以\$121,000 購置機器乙部，預估可用 8 年，殘值為\$9,000，採直線法提列折舊，X5 年初發現機器尚可使用 6 年，殘值為\$8,000，則該公司 X6 年度之折舊費用為：  
(A)\$14,000；(B)\$9,500；(C) \$11,200；(D) \$8,800
- (B) 114. 一項設備的成本為\$32,000，累計折舊\$26,800，以\$8,000 賣掉，試問此筆交易產生設備資產出售損益為：  
(A)利益\$4,000；(B) 利益\$2,800；(C) 損失\$2,800；(D) 損失\$24,000
- (C) 115. 有線電視公司向每位客戶收取保證金，於客戶停止收視時退還。該公司客戶平均收視期間為 8 年。這些客戶繳入的保證金在該公司財務報表應列於：  
(A)投資；(B)其他收入；(C)負債；(D)資本公積
- (C) 116. 甲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：  
(A)等於面額；(B)高於面額；(C)低於面額；(D)不一定
- (C) 117. 乙公司於 X7 年 11 月 1 日開立一張 6 個月到期，年利率 3%，面額\$100,000 票據，以購買原料存貨。乙公司在 X7 年底的財務報表中應表達：  
(A)利息費用\$0；流動負債\$100,000；(B)利息費用\$750；流動負債\$100,000；  
(C)利息費用\$500；流動負債\$100,500；(D)利息費用\$1,125；流動負債\$101,125
- (A) 118. 豪景公司有甲、乙兩個不同銀行之存款帳戶，於 X5 年 12 月 31 日兩帳戶之銀行存款合計數為\$800,000：甲銀行帳戶存款餘額\$850,000、乙銀行帳戶則出現銀行透支\$50,000。另豪景公司於一年前向甲銀行申貸 4 年期長期借款\$400,000，該借款於每年 5 月 1 日須償還本金\$100,000，已知 X5 年 12 月 31 日借款餘額為\$300,000。則有關豪景公司 X5 年底資產負債表上負債之流動負債及非流動負債表達，何者正確？  
(A)\$150,000；\$200,000；(B)\$100,000；\$200,000；(C)\$50,000；\$300,000；  
(D)\$0；\$300,000
- (C) 119. 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
- (C) 120. 甲公司 12 月 31 日有：(1)應付營業稅\$40,000、(2)應付現金股利\$40,000、(3)待分配股票股利\$20,000、(4)一年內到期之長期借款\$200,000、(5)積欠累積特別股股利\$20,000、(6)12 月 1 日簽發面額\$400,000，三個月到期不付息票據，向銀行借款，銀行貼現率為年息 9%，取得現金\$391,000。請問甲公司 12 月 31 日之流動負債總額為多少？  
(A)\$631,000；(B)\$671,000；(C)\$674,000；(D)\$694,000

- (B) 121. 致理公司於 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：  
(A)\$10,000；(B)\$8,649；(C)\$80,000；(D)\$10,811
- (A) 122. 台北公司於年初簽發五年期面額\$300,000，不付息票據乙紙，向台中公司借得現金\$224,177，此票據隱含利率為年息 6%，則台北公司第二年利息費用為：  
(A)\$14,258；(B)\$13,451；(C)\$12,644；(D)\$17,193
- (D) 123. 思雅公司於 X5 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，5 年期，票面利率 10%，市場利率 12%之公司債，每年 12 月 31 日付息，發行價格\$940,000，試問該公司 X5 年 12 月 31 日公司債按有效利息法計算折價攤銷數為多少？  
(A)\$100,000；(B)\$120,000；(C)\$12,000；(D)\$12,800
- (C) 124. 公司債之發行價格等於：  
(A)面額之複利現值+利息之複利現值；(B)面額之年金現值+利息之年金現值；(C)面額之複利現值+利息之年金現值；(D)面額及各期利息之和
- (A) 125. 喬安公司於 20X0 年 3 月 1 日向乙銀行借款\$30,000，訂於 20X3 年 2 月 28 日償還。後於 20X3 年 2 月 6 日另向丙銀行借款\$30,000 以償還 20X3 年到期之銀行借款，丙銀行借款將於 20X4 年 5 月 1 日到期。試問喬安公司 20X2 年底資產負債表應如何表達相關負債？  
(A)流動負債\$30,000；(B)長期負債\$30,000；(C)長期負債\$60,000；(D)流動負債\$30,000、長期負債\$30,000
- (C) 126. 關於負債的定義及內容之敘述，下列何者不正確？  
(A) 或有負債若發生可能性甚低時，無須揭露；(B) 若負債很有可能發生，但金額無法可靠估計，則無須入帳，僅須揭露；(C) 產品售後服務保固屬於負債準備，因過去事項負有現時義務，故無須認列為負債；(D) 負債是指企業因過去事項或交易所產生之現時義務，於未來償付時將造成經濟資源流出
- (D) 127. 下列交易之會計處理，何者正確？  
(A) 應付公司債折價應列為應付公司債的加項；(B) 公司債的發行成本應作為應付公司債溢價增加處理；(C) 企業支付現金股利給股東是屬於企業盈餘之分派，會造成保留盈餘減少，因此，應付現金股利在財務報表中應在權益項下表達；(D) 為復原不動產、廠房及設備所衍生之經濟義務，在取得資產時將此義務折算現值，列入資產成本的一部分，且須認列負債準備，稱之「除役成本」
- (D) 128. 公司 2020 年底的資產負債表分析顯示，流動比率為 3.00，流動資產項下之存貨為\$120,000、用品盤存為\$16,000 及預付租金為\$309,000。流動負債為\$890,000，則該公司流動資產與速動比率各為多少？  
(A) \$2,225,000 與 1.96；(B) \$2,241,000 與 2.10；(C) \$2,445,000 與 1.80；(D) \$2,670,000 與 2.50

- (A) 129. 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000 的公司債，票面利率為 10%，每年底付息，期限五年，到期一次還本。有效利率為 8%，採有效利息法攤銷折溢價，則 X1 年底攤銷後「應付公司債折價」金額為何？(5 期利率 8%之\$1 的複利現值為 0.680583；5 期利率 10% 之\$1 的複利現值為 0.620921；5 期利率 8%每期\$1 的年金現值為 3.992710；5 期利率 10% 每期\$1 的年金現值為 3.790787)  
(A) 0；(B) \$7,346；(C) \$7,361；(D) \$7,985
- (A) 130. 桃園公司 X1 年中面臨一項法律訴訟，經律師評估該訴訟案件很有可能敗訴，且有 10% 機率支付罰金\$2,000,000，20 %機率支付罰金\$5,000,000，70 %機率 支付罰金\$8,000,000。截至 X1 年底該訴訟案件尚未判決確定，甲公司此訴訟案件在財務報表表達方式為：  
(A)揭露並認列負債準備\$8,000,000；(B)揭露並認列負債準備\$2,000,000；(C)揭露並認列負債準備\$6,800,000；(D)僅需於財務報表附註中揭露該訴訟案件，不需認列入帳
- (B) 131. 下列何種交易一定使負債比率下降？  
(A)平價發行公司債取得現金；(B)以發行普通股清償借款；(C)宣告現金股利；(D)存貨盤虧
- (C) 132. 下列有關負債之敘述，何者不適當？  
(A)銀行透支列為流動負債；(B)客戶購買商品所預先支付的訂金，列為公司的負債；(C)產品出售時所付集點兌換贈品活動，因未來兌現的時間及數量不確定，所以不預估贈品負債入帳；(D)公司債是發行公司對公司債投資人的承諾負債
- (C) 133. 公司辦理下列各事項，哪項會使權益增加：  
(A)宣告發放現金股利；(B)買回庫藏股；(C)現金增資；(D)股票分割
- (D) 134. 公司 X3 年度本期淨利為\$23,400。普通股流通在外情形如下：1 月 1 日流通在外股數 10,000 股，3 月 1 日發行新股 2,400 股，10 月 1 日買回庫藏股 1,200 股，12 月 31 日售出 10 月 1 日買回之庫藏股 1,200 股，則該公司 X3 年度普通股每股盈餘為何？  
(A)\$1.2；(B)\$1.5；(C)\$1.8；(D)\$2
- (D) 135. 公司進行下列何者交易後，會影響其流通在外股數？①買賣庫藏股、②現金增資、③現金減資、④發放股票股利、⑤股票分割  
(A)僅 ①②③④；(B)僅 ①②③⑤；(C)僅 ①②④⑤；(D)①②③④⑤
- (A) 136. 甲公司 X8 年期初流通在外面值\$10 之普通股股數 150,000 股；及面值\$10、股利率 8%之累積特別股 10,000 股，共積欠兩年特別股股利，X8 年公司宣告並發放該特別股\$12,000 之現金股利。假設公司 X8 年淨利為\$400,000，且當年度普通股與特別股均無發行或購回，則 X8 年之基本每股盈餘為何？  
(A)\$2.61；(B)\$2.67；(C)\$2.59；(D)\$2.51
- (C) 137. 公司處分庫藏股時，若處分價格低於帳面價值，則其差額應先沖銷庫藏股票交易產生之資本公積，但若尚有不足時，則應再沖銷：  
(A)同類股票之發行溢價資本公積；(B)同類股票之股本；(C)保留盈餘；(D)少數股權
- (A) 138. F 公司於 X1 年 1 月 1 日之普通股流通在外股數為 7,000 股，8%累積特別股為\$500,000，於 5 月 1 日發行 6,000 股之普通股，在 9 月 1 日買回 3,000 股之普通股作為庫藏股，X1 年度之本期淨利為\$80,000，則每股盈餘為：  
(A)\$4；(B)\$3.3；(C)\$5；(D)\$8

- (D) 139. 台衡公司期初資產總額\$800,000、期初負債總額\$500,000、本期銷貨收入\$1,210,000、銷貨退回\$10,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$100,000、營業費用\$300,000、利息支出\$100,000，則期末結帳後的股東權益為若干？  
(A)\$100,000；(B)\$200,000；(C)\$300,000；(D)\$400,000
- (D) 140. 股票股利將使：  
(A)資產及股東權益同時減少；(B)資產及股東權益同時增加；(C)資產減少及股東權益增加；(D)資產及股東權益不變
- (A) 141. 熊大公司發行面額\$10之普通股，流通在外200,000股，另外亦發行面額\$100，6%之累積特別股10,000。過去三年及今年皆未發放股利，若公司本年度欲宣告發放\$150,000之股利，則今年底分配給特別股之股利是多少？  
(A)\$150,000；(B)\$240,000；(C)\$360,000；(D)\$480,000
- (A) 142. 稅前淨利\$240,000，所得稅率25%，普通股在年初有\$100,000股，9月1日增資發行60,000股，則每股盈餘為：  
(A)\$1.50；(B)\$2.00；(C)\$2.40；(D)\$4.00
- (A) 143. 回收本公司流通在外股票稱為庫藏股票，在報表中應列入：  
(A)股東權益的減項；(B)資產類之流動資產；(C)非流動負債之減項；(D)以上皆非
- (B) 144. 購入庫藏股票，按我國公司法規定應按何者入帳：  
(A)票面值；(B)成本；(C)原發行價格；(D)帳面價值
- (D) 145. 甲公司X5年底之權益相關資料如下：普通股股本(面額\$10，已核准15,000股)\$100,000；庫藏股票(每股成本\$15)\$600。根據上述資料，甲公司X5年底有多少普通股流通在外？  
(A)15,000；(B)10,000；(C)14,960；(D)9,960
- (D) 146. 甲公司X3年8月1日以\$168,000買進8,000股自己公司的股票，9月賣出3,000股庫藏股，售得\$67,500，10月再將剩下的庫藏股全數售出，售得\$97,500。上述庫藏股交易對甲公司X3年財務報表之淨影響為何？  
(A)增加出售庫藏股損失\$7,500；(B)增加出售庫藏股損失\$4,500；(C)增加資本公積—庫藏股票交易\$4,500；(D)減少保留盈餘\$3,000
- (C) 147. 已知公司股價每股\$36，每股股利\$3，每股帳面金額\$30，每股盈餘\$4，請問公司的本益比為何？  
(A)12倍；(B)10倍；(C)9倍；(D)7.5倍
- (D) 148. X7年8月1日中星公司首次買回庫藏股票，以每股\$16買回60股股票，8月30日以每股\$18賣出20股，另於10月底再以\$12賣出20股。12月10日將剩下20股庫藏股票註銷，該部分之股票面額為\$10，原始發行價格為\$13。請問在作完以上與庫藏股票交易所有有關的分錄後，「保留盈餘」項目減少之金額為何？  
(A)\$40；(B)\$60；(C)\$80；(D)\$100
- (D) 149. 甲公司X1年1月1日帳列有每股面值\$10之普通股，當年度普通股交易如下：4月1日現金增資發行100,000股，8月1日股票分割1股分為2股，10月1日購入庫藏股票800,000股，已知該公司當年度普通股流通在外加權平均股數為750,000股，則1月1日帳列的普通股為多少股？  
(A)250,000；(B)300,000；(C)350,000；(D)400,000

- (D) 150. 甲公司在 X1 年初有流通在外面額\$10 之普通股 80,000 股，面額\$100 之 5% 非累積特別股 2,000 股，該公司在 X1 年度宣布發放股利\$200,000。已知若為完全參加特別股所取得股利 比部分參加特別股多\$20,000，則下列敘述何者錯誤？
- (A)若為部份參加特別股時，普通股股利為\$180,000； (B)若為全部參加特別股時，普通股股利為\$160,000； (C)若為不參加特別股時，普通股股利比若為部份參加特別股時之股利多\$10,000； (D)若為全部參加特別股時，普通股股利比若為不參加特別股時之股利少\$40,000