



注意事項：

1. 答題依題號順序劃記在答案卡上，寫在試題紙上者，不予計分；答案卡限用黑色 2B 鉛筆劃記，若未按規定劃記，導致電腦判讀系統無法正確判讀或掃描器無法讀取條碼者，其責任自負。
2. 答案卡不可書寫(或顯示)任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計分。
3. 可攜帶簡單型計算機。
4. 請於試題紙右上角填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卡」一併繳回。

1. 中科公司 X1 年期初之總資產及總負債分別為\$1,575,000 及\$900,000，假設由期初到期末，該企業總資產增加了\$525,000，而總負債增加了\$225,000，則該企業期末之權益增減數應為：

(A)\$300,000 (B)\$675,000 (C)\$975,000 (D)\$1,425,000
2. 某項交易借記機器設備\$2,000,000，貸記應付票據\$1,000,000，若要借記或貸記一個會計項目，以完成該項交易之記錄，應：

(A)借記應付利息\$1,000,000 (B)借記利息費用\$1,000,000
(C)貸記土地\$1,000,000 (D)以上皆非
3. 下列有關試算表之敘述，何者正確？

(A)試算表的功能之一為便利報表之編製
(B)運用試算表即可查出過帳時所發生之一切錯誤
(C)試算表中借方合計金額及貸方合計金額相等，即證明分錄正確
(D)將應該貸記銷貨收入之分錄記錄為貸記應付帳款，將使試算表失去平衡
4. 下列何項調整分錄同時涉及負債及收入科目？

(A)預收收入之調整 (B)預付費用之調整
(C)應收收入之調整 (D)應付費用之調整
5. 在會計期間終了日編製之調整後試算表上，保留盈餘科目之金額為：

(A)期初餘額加收入、減費用 (B)期初餘額加收入、減費用及股利
(C)期初餘額 (D)期末餘額
6. 中科公司於 X1 年 2 月 1 日賒銷一批定價\$8,100 之商品給大安公司，付款條件為 2/10，n/30。大安公司於 2 月 3 日退回\$1,350 損壞品，並於 2 月 10 日付款，則其付款金額為何？

(A)\$7,938 (B)\$7,965 (C)\$6,750 (D) \$6,615
7. 銷貨成本之計算不包含下列何者？

(A)期初存貨成本 (B)銷貨運費
(C)進貨退出與折讓 (D)進貨運費
8. 中科公司採用定額零用金制度並設置零用金\$3,000，在撥補日現金餘額\$250，各項報銷費用憑證共\$2,710，則撥補日零用金分錄為：



- (A)貸記：零用金\$3,000 (B)貸記：各項費用\$2,710
(C)貸記：現金\$2,750 (D)貸記：現金缺溢\$40

9. 中科公司於 5 月 20 日開一張\$10,000 支票給供應商，此張支票到 6 月 10 日才兌現，在編製 6 月份銀行往來調節表時，應如何處理？

- (A)從銀行對帳單的現金餘額中扣除
(B)增加銀行對帳單的現金餘額
(C)從公司的現金餘額中扣除
(D)不需作任何處理

10. 中科公司帳上記載 6 月底銀行存款餘額為\$200,000，銀行對帳單上之餘額為\$220,000，下列何者是造成此一差異的可能原因？

- (A)中科公司原存入之支票存款不足
(B)銀行向中科公司收取手續費
(C)中科公司有在途存款
(D)銀行代收之票據到期



11. 中科公司 X1 年底應收帳款餘額\$400,000，調整前備抵呆帳借餘\$500，銷貨收入\$500,000，銷貨退回\$100,000，銷貨折讓\$50,000，銷貨運費\$90,000，若呆帳依帳款餘額 1%估列，則 X1 年應補提呆帳：

- (A)\$3,500 (B)\$4,500 (C)\$2,600 (D)\$4,000

12. 中科公司備抵呆帳之期初與期末金額分別為貸餘\$150,000 與貸餘\$180,000，該公司當年度實際註銷無法收回之帳款為\$120,000，則當年度綜合損益表之呆帳費用為何？

- (A)\$120,000 (B)\$150,000 (C)\$180,000 (D)\$210,000

13. 中科公司採定期盤存制下之先進先出成本流程假設，本年進銷資料為：期初存貨 200 件(單價\$4)，第一批進貨 500 件(單價\$5)，第二批進貨 600 件(單價\$5.5)，第三批進貨 450 件(單價\$6)，本期共銷售該產品 1,150 件，則銷貨成本為：

- (A)\$6,500 (B)\$2,800 (C)\$3,525 (D)\$5,775

14. 中科公司採用定期盤存制，X4 年 7 月 1 日所有存貨遭逢火災損失，相關資料如下：X4 年期初存貨\$350,000，X4 年發生火災前進貨成本為\$1,150,000，銷貨收入為\$2,100,000，銷貨退回為\$100,000，平均毛利率 40%，試以毛利率法估算存貨火災損失應為多少？

- (A)\$240,000 (B)\$300,000 (C)\$400,000 (D)\$600,000

15. 財務報表上通常不以清算價值為評價基礎，係基於：

- (A)繼續經營假設 (B)會計期間假設
(C)貨幣單位假設 (D)經濟個體假設

16. 機器設備標價\$2,000,000，購入時現金折扣為\$80,000，另支付運費\$40,000，安裝費\$160,000，搬運不慎發生碰損而付出修理費\$20,000，則該機器設備之入帳成本為：

- (A)\$2,000,000 (B)\$2,120,000 (C)\$2,140,000 (D)\$2,220,000

17. 中科公司於 X1 年初支出\$130,000 購入一部機器，估計可用 5 年，殘值為\$5,000。試問採用直線法與雙倍餘額遞減法之下，X1 年折舊費用相差多少？
 (A)\$24,000 (B)\$25,000 (C)\$26,000 (D)\$27,000
18. 中科公司 X1 年初購入一部機器，依年數合計法計提折舊，X2 年折舊金額\$3,000、X4 年折舊金額\$1,000，已知殘值\$1,000，這部機器的原始成本為何？
 (A)\$12,000 (B)\$11,000 (C)\$10,000 (D)\$9,000
19. X2 年 12 月 31 日中科公司之權益總額為\$900,000，X3 年度宣告並支付現金股利\$150,000、淨損為\$75,000、發行無面額普通股\$270,000、買回普通股並支付\$72,000，則 X3 年 12 月 31 日權益總額為：
 (A)\$675,000 (B)\$873,000 (C)\$945,000 (D)\$1,098,000
20. 若發行面額\$10 之股票 10,000 股，取得現金\$120,000，則下列股票發行之相關會計處理，何者錯誤？
 (A)貸記現金\$120,000
 (B)貸記普通股股本\$100,000
 (C)貸記資本公積－普通股發行溢價\$20,000
 (D)資產負債表權益中列示投入資本\$120,000
21. 若公司以現金購買庫藏股票，會有何影響？
 (A)資產總額減少 (B)負債總額增加
 (C)權益總額不變 (D)長期股權投資增加
22. 在股權登記日時，下列敘述何者正確？
 (A)貸記：應付股利 (B)借記：應付股利
 (C)如果是股票股利則需作分錄 (D)不需作任何分錄
23. 中科公司於 X1 年 1 月 1 日發行五年期債券乙批，該債券面額\$500,000，票面利率 6%，每半年付息一次，惟發行日當時市場利率 8%。請問中科公司 X1 年 1 月 1 日所發行之債券為？
 (A)溢價發行 (B)平價發行 (C)折價發行 (D)無法判斷
24. 中科公司於 X1 年 1 月 1 日發行五年到期之公司債，總額\$2,000,000，於每年 12 月 31 日付息一次，年息 5%，按面額之 98%發行，有效利率 5.468%，並採有效利率法攤銷折價，則第一年應攤銷的折價金額為：
 (A)\$9,173 (B)\$5,173 (C)\$7,173 (D)\$3,173
25. 應付公司債折價為何種性質帳戶？
 (A)負債減項 (B)負債加項 (C)資產減項 (D)資產加項

