



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. 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。

(本試題共 25 題，每題 4 分)

1. 丙公司 X3 年初購入一項設備，成本\$830,000，耐用年限 4 年，殘值\$30,000，以年數合計法提列折舊。X4 年底此設備有減損跡象，此時估計使用價值為\$230,000，淨公允價值為\$240,000，剩餘耐用年限為 1.5 年，殘值為 0，並改以直線法提列折舊。則丙公司 X4 年底應認列多少減損損失？(A) \$30,000 (B) \$40,000 (C) \$50,000 (D) \$60,000
2. 承第 1 題。X5 年底，丙公司於 X4 年使設備減損之原因已消失，此時估計該設備使用價值為\$160,000，淨公允價值為\$150,000。試問丙公司 X5 年底應迴轉多少減損損失？(A) \$30,000 (B) \$40,000 (C) \$70,000 (D) \$80,000
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(假設公司以總額法入帳)多少？(A)\$1,888.30 (B) \$1,938.78 (C) \$1,949.5 (D) \$2,000
4. 丙公司 3 月底編製之銀行調節表所附之金額有：公司帳面餘額\$12,300，銀行結單餘額\$11,880，銀行扣收手續費\$60，銀行代收票據\$1,800，在途存款\$5,640，另有未兌現支票，其金額應為多少？(A)\$2,700 (B)\$2,760 (C)\$3,480 (D)\$7,200
5. 丙公司為服飾經銷店，銷貨毛利率為銷貨淨額的 40%。X3 年 4 月底，丙公司之倉庫遭竊，其 4 月之存貨相關資訊如下：

期初存貨	\$61,000
進貨淨額	152,000
銷貨淨額	215,000

遭竊隔天檢查倉庫發現剩下一批售價為\$16,000 之存貨完好無缺。若使用毛利率法，丙公司之存貨因遭竊所造成之損失為何？(A) \$ 120,600 (B) \$ 117,400 (C) \$ 74,400 (D) \$ 68,000
6. 丙公司 X1 年發生下列交易：(1)年初以\$40,000 購買一項專利權，耐用年限為 4 年，採年數合計法作攤銷。(2)年初以公允價值\$50,000，帳面價值\$30,000 之機器交換一本書之版權，其公允價值無法可靠衡量，且此交換交易具有商業實質。該版權按生產數量法攤銷，X1 年度此本書共銷售了 20,000 本，預期未來年度可再銷售 80,000 本。(3)6/1 控告丁公司侵犯(1)中的專利權，支付訴訟費用\$3,000。(4)8/1 支付廣播節目中為公司提升品牌形象之廣告費\$60,000。試問下列敘述何項錯誤？(A) 廣告費不應資本化 (B) X1 年底認列版權的攤銷費用\$ 10,000 (C) X1 年底認列專利權的攤銷費用\$ 17,200 (D) X1 年初的交換交易認列處分資產利益\$ 20,000
7. 丙公司 94 年度與應收帳款相關之資料列示如下：應收帳款餘額(年初)\$1,500,000，備抵呆帳貸餘(年初)\$75,000，整年度賒銷\$7,000,000，收取帳款\$6,700,000，沖銷呆帳\$30,000，收回已沖銷之呆帳\$20,000。若採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率為 5%，則 94 年提列呆帳金額應為多少？(A)\$22,500 (B)\$23,500 (C)\$24,500 (D)\$43,500
8. 丙公司由其客戶處收到一張面額\$30,000，6 個月到期，利率 10%之票據。在收到二個月後因需要現金即持向某銀行貼現，貼現息為 12%，試問丙公司將自銀行收到多少現金？(A)\$30,870 (B)\$30,300 (C)\$30,280 (D)\$30,240
9. 營業週期是指？(A)資產轉換成現金的速度 (B)買賣業用來管理存貨的方式 (C)公司投入現金取得商品，再出售商品給客戶，再取得現金的期間 (D)償還流動負債的期間

10. 丙公司於 X6/01/03 以\$230,000 之投資成本依股權淨值取得戊公司 25%普通股股權。丙公司依權益法處理此投資。戊公司 X6 年度淨利為\$120,000，宣告並發放現金股利\$30,000，則丙公司 X6 年底該投資帳戶餘額為多少？(A)\$237,500 (B) \$252,500 (C) \$260,000 (D) \$267,500
11. 丙公司於前年年初發行公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各支付利息\$45,000 給債券投資人，並以有效利率法攤銷發行溢價。債券發行時的市場利率為 8%，今年 7 月 1 日公司債溢價的攤銷金額是 \$3,952。請問丙公司今年年底作債券利息的調整分錄時，公司債溢價的攤銷金額為？(A)\$3,794 (B)\$3,952 (C)\$4,110 (D)\$4,268
12. 丙公司於 X0 年成立並准予發行 600,000 股普通股(每股面額\$10)。X0 年有關權益之交易如下：
 1 月 5 日，以每股\$20，發行 500,000 股。
 7 月 1 日，以每股\$30，買回 10,000 股。
 12 月 15 日，以每股\$32，再出售 5,000 股。
 則丙公司 X0 年 12 月 31 日財務報表中資本公積之表達金額為：(A) \$5,100,000 (B) \$5,010,000 (C) \$5,000,000 (D) \$4,990,000
13. 丙公司 X1 年有 400,000 股普通股、40,000 股可轉換特別股，及\$2,000,000、10%的可轉換公司債。特別股可轉換為 80,000 普通股。於 X1 年，丙公司發放現金股利，普通股每股\$2.4 及特別股每股\$4。每\$1,000 公司債可轉換為 45 股普通股，X1 年可轉換公司債的利息費用為\$200,000。丙公司 X1 年淨利為\$1,600,000。試問丙公司 X1 年的簡單每股盈餘為？(計算至小數第二位) (A)\$2.94 (B)\$3.22 (C)\$3.35 (D)\$3.60
14. 丙公司於 X2 年發現，X2 年 4 月 1 日支付設備重大檢修費用\$450,000，誤以修理費用入帳，該公司採直線法計提折舊，機器預計自重大檢修日起，尚有六年之服務年限。假設 X2 年度尚未結帳，試問下列有關錯誤更正的分錄何項正確？(A) 借記：保留盈餘\$56,250 (B) 借記：保留盈餘\$75,000 (C) 借記：折舊費用\$56,250 (D) 借記：折舊費用\$75,000
15. 若你持有 3 張丙公司的股票，丙公司是在台灣證券交易所掛牌上市的公司。丙公司民國 X6 年度的每股盈餘為 4 元、年底每股帳面金額 40 元，當年度並發放現金股利每股 2.5 元，年底股價每股 60 元。則對於你所持有丙公司股票的投资，下列敘述何項正確？(A) 共可獲得多少股利 750 元 (B) 現金股利率為 6.25% (C) 報酬率為 10% (D) 本益比為 15
16. 下列敘述何者有誤？(A) 青花魚公司花費 1,000 元購買一把刀供營業用，這把刀可供使用 7 年，但公司仍將花費之 1,000 元列為費用，乃基於重大性原則。(B) 提丹手創館的會計處理是當有現金收支時，始將交易記錄，可知其會計基礎為權責發生制。(C) 曼尼公司與顧客間交易糾紛產生訴訟，律師估計此訴訟贏的機率極高，但仍基於審慎原則不認列此訴訟產生的勝訴利益。(D) 三光銀行損益表之表達方式與台更電器公司不同，係因行業特性所致。
17. 丙公司今年度的費用有租金 \$20,000、薪資 \$120,000 及雜項費用 \$5,000，收入有 \$200,000，則下列有關結帳之敘述何者有誤？(A) 收入結清時產生貸方之本期損益 \$200,000 (B) 費用結清時產生借方之本期損益 \$145,000 (C) 本期損益為借餘 \$55,000 (D) 本期損益為貸餘 \$55,000
18. 假設丙公司 X1 年至 X3 年的淨利都是 \$100,000，若 X1 年底存貨低估 \$5,000，X2 年底存貨高估 \$5,000，X3 年底存貨高估 \$10,000，請問丙公司 X1 年至 X3 年正確的淨利應是：(A) \$100,000，\$100,000，\$100,000 (B) \$105,000，\$90,000，\$95,000 (C) \$95,000，\$110,000，\$105,000 (D) 以上皆非
19. 公司之稅前淨利 \$300,000，利息保障倍數為 5 倍，則稅前息前淨利為何？(A) \$375,000 (B) \$350,000 (C) \$325,000 (D) 以上皆錯
20. 丙公司為一曆年制公司，本年度產生銷貨收入 2,000 萬元及銷貨成本 700 萬元，其他交易事項則包括：(1) 公司於本年度 4 月 30 日向銀行借款 1,000 萬元，利率 3%，約定每年初付息。(2) 經律師評估可能獲賠 200 萬元之官司仍在纏訟中。試問丙公司本期淨利為何？(A) 1,080 萬 (B) 1,082.5 萬 (C) 1,280 萬 (D) 1,282.5 萬

21. 下列何者非屬或有負債？(A)因過去事件所產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由企業所控制之不確定未來事件之發生或不發生加以證實 (B)因過去事件所產生之現時義務，但因該義務之金額無法充分可靠地衡量的原因而未予以認列 (C)不確定時點或金額之負債 (D)因過去事件所產生之現時義務，但因並非很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務的原因而未予以認列
22. 丙公司以每股 \$50 購入 5,000 股華西公司股票，並支付手續費 \$360，此股票預期短期買賣。該股票於年底之市價為每股 \$52，假設賣出則須支付手續費及稅捐 \$1,150，丙公司預期該股票後市仍看好，因此並未將該股票出售。試問下列有關年底評價之會計記錄說明何者有誤？(A)產生評價損益 \$10,000 (B)產生評價損益 \$9,640 (C)評價時無須考量處分產生之相關費用 (D)評價損益將認列為當期損益
23. 丙公司 1 月 1 日流通在外的普通股 10,000 股，5 月 1 日發放 20% 股票股利，7 月 1 日現金增資 3,000 股，11 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股。試計算丙公司加權平均流通在外股數？(A) 13,500 股 (B) 25,667 股 (C) 27,000 股 (D) 30,000 股
24. 關於財務報表要素之敘述何者不適當？(A)資產負債表中與企業財務狀況衡量有關之要素為資產、負債及權益 (B)綜合損益表與損益表中與企業財務績效衡量有關之要素為收益及費損 (C)權益變動表係反映資產負債表要素變動及損益表要素之連結，並有專屬要素 (D)財務報表要素計有五類：資產、負債、權益、收益及費損
25. 丙公司於每月底調整其會計科目，下列部分帳戶餘額已經反應 6 月底之調整分錄：

預付租金	\$600,000
辦公用品	\$115,000
預付保險費	\$270,000
辦公用品費用	\$60,000
保險費用	\$90,000

其他資訊：(1)於 1 月 1 日預付一年租金。(2) 保險有效期間為二年。(3)6 月份購進 \$50,000 辦公用品，公司每個月平均消耗 \$10,000 辦公用品。則下列何項敘述有誤？(A) 每月租金費用為 \$100,000 (B) 保險費總額為\$360,000 (C) 每月保險費用 \$15,000 (D) 6 月 1 日期初的辦公用品金額為\$65,000