



注意事項：

1. 答案應書寫於答案卷上，並依題號依序作答，不必抄題，寫在試題上者，不予計分。
2. 答案卷不可書寫（或顯示）任何辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計分。
3. 請於試題右上角填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

**(共 33 題，第 1 題至第 32 題每題 3 分，第 33 題 4 分)**

1. 流動比率為 3.5，速動比率為 1.5，存貨為 \$45,000，預付費用為 \$20,000，請問營業資金為：  
(A) \$81,250  
(B) \$32,500  
(C) \$48,750  
(D) \$113,750
2. 中科公司 2005 年之相關資料如下：專利權攤銷 \$2,000。取得庫藏股票 \$45,000。應付帳款減少 \$10,000。不動產、廠房及設備減少 \$30,000。採權益法之關聯企業投資，本年度認列投資收益 \$160,000，收到權益法之關聯企業投資公司分配現金股利 \$10,000。長期債券投資溢價攤銷 \$5,000。本期純益 \$213,000。中科公司 2005 年度由營業產生之現金流量金額為何？  
(A) \$45,000  
(B) \$50,000  
(C) \$55,000  
(D) \$60,000
3. 中科公司 2005 年現金流量的相關資訊如下：購買辦公大樓 2,000 萬元，購買庫藏股票 500 萬元，支付利息 100 萬元，收到現金股利 200 萬元，購買竹科公司股票 600 萬元，借款給南科公司 300 萬元，購買專利權 200 萬元。試問中科公司 2005 年投資活動之淨現金流出為何？  
(A) 2,800 萬元  
(B) 2,900 萬元  
(C) 3,100 萬元  
(D) 3,500 萬元
4. 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
5. 有關企業分配股票股利，下列敘述何者不正確？  
(A) 公司的盈餘轉為股本，又稱為「盈餘轉增資」  
(B) 股東不必繳交現金即可獲得股票  
(C) 分配股票股利會使保留盈餘減少，股本增加  
(D) 因沒有牽涉現金增減，故不須作任何分錄
6. 中科公司 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，試計算中科公司加權平均流通在外股數：  
(A) 13,500 股  
(B) 30,000 股  
(C) 25,667 股  
(D) 27,000 股
7. 當企業購入債券作為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」時：  
(A) 一定要以折價、溢價攤銷認列利息收入

- (B)不一定以折價、溢價攤銷認列利息收入，企業可以僅在收取發行公司支付之現金時，才認列利息收入
- (C)處分損益只影響資產負債表，不影響綜合損益表
- (D)利息收入只影響資產負債表，不影響當期損益。
8. 中科公司於2003年7月1日以\$875購入南科公司發行面額\$1,000，票面利率8%之公司債，每年6/30及12/31付息。假設此債券投資之有效利率為10%，中科公司持有債券目的在收取此金融資產定期支付的利息和到期的本金，2003年底此債券之市價為\$950，則中科公司2003年底應報導之債券投資金額為：
- (A)\$879
- (B)\$875
- (C)\$910
- (D)\$950
9. 中科公司於2003年1月1日以\$50買入南科公司普通股股份40%，若南科公司在2003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。試問中科公司於2003年12月31日對南科公司投資帳戶餘額應為多少？
- (A)\$90
- (B)\$74
- (C)\$50
- (D)\$40
10. 設銷貨收入為\$5,000,000，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
11. 中科公司賒銷一批定價\$5,400之商品給南科公司，付款條件為2/10，n/30。不久後南科公司退回\$900損壞品。若南科公司於折扣期限內付款，則其金額為：
- (A)\$4,410
- (B)\$4,500
- (C)\$5,310
- (D)\$5,292。
12. 若09年的期末存貨低估且未更正，則對10年損益的影響為：
- (A)10年淨利高估
- (B)10年淨利低估
- (C)沒任何影響
- (D)10年的毛利低估。
13. 中科商店採用實地盤存制，09年底因倉庫失火存貨全部毀損，由帳面得知09年度該商店計有銷貨\$350,000，銷貨折扣\$50,000，進貨\$250,000，進貨折扣\$20,000，進貨退出\$30,000，進貨運費\$10,000，期初存貨\$5,000，該商店過去三年的平均毛利率為40%，則該商店火災存貨的損失估計數為：
- (A)\$95,000
- (B)\$5,000
- (C)\$15,000
- (D)\$35,000。
14. 中科公司採先進先出法計算存貨成本，98年底期末存貨\$70,000，99年底期末存貨\$90,000，若改採加權平均法計算期末存貨，則98年度之毛利會減少\$5,000，而99年度之毛利會增加\$6,000，請問改採加權平均法後，99年底期末存貨為若干？
- (A)\$89,000
- (B)\$90,000

- (C)\$91,000  
(D)\$101,000。
15. 中科公司存貨計價採用永續盤存制及移動平均法。8月1日期初存貨 5,000 單位，成本\$15,000，8月10日進貨 10,000 單位，單價\$6。8月15日出售 9,000 單位，單位售價\$12，則其銷貨成本應為：  
(A)\$30,000  
(B)\$40,500  
(C)\$45,000  
(D)\$54,000。
16. 中科公司9月底帳上現金餘額為\$22,550，與銀行對帳單比較，發現對帳單之餘額為\$19,120，經檢查後發現未兌現支票\$500，未紀錄的銀行服務費\$3,000，未紀錄顧客款不足支票\$660，則9月份在途存款金額為：  
(A)\$190  
(B)\$930  
(C)\$6,810  
(D)\$270。
17. 中科公司09年1月1日向彰化銀行以年息11%借得\$1,000,000，但銀行要求其維持\$200,000的補償性存款餘額，該部分可以5%計息，試問中科公司借款\$1,000,000的實質利率為何？  
(A)\$10.0%  
(B)11.0%  
(C)12.5%  
(D)12.2%。
18. 下列何種情形，公司會收到借項通知單？  
(A)手續費  
(B)託收票據  
(C)在途存款  
(D)未兌現支票。
19. 中科公司於4月17日所開立的即期支票，若4月30日仍未兌現，則公司4月30日之調整分錄應為：  
(A)借「銀行存款」，貸「應付票據」。  
(B)借「銀行存款」，貸「應付帳款」。  
(C)借「應付帳款」，貸「銀行存款」。  
(D)不須做任何調整。
20. 中科公司備抵壞帳按應收帳款餘額的5%計提，期初備抵壞帳為貸方餘\$2,600，本期實際發生壞帳\$1,000，期末應收帳款借餘\$62,000，則調整時應借記壞帳：  
(A)\$1,500  
(B)\$1,600  
(C)\$3,100  
(D)\$4,700。
21. 中科公司賒銷商品一批，付款條件 $2/10, n/30$ ，以淨額法入帳，出售日借記應收帳款\$116,400，帳款於10天內收到三分之二，餘數於第30天收取。該批銷貨共收得現金\$117,600，則10天內付款之折扣率為？  
(A)1.5%  
(B)2%  
(C)2.5%  
(D)3%。
22. 中科公司購置機器一部，買價\$560,000，另付安裝費及試車費\$60,000，採平均法折舊，估計可用6年，殘值為\$20,000，使用滿三年後，於第四年初發現機器僅能再用2年，且無殘值，則第4年終應計提折舊  
(A)\$100,000  
(B)\$130,000

- (C)\$150,000  
(D)\$160,000。
23. 中科公司在 97 年初以 \$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 98 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
24. 中科公司自 95 年至 98 年間進行研究新產品，98 年底研究成功，並於 99 年初取得專利權。該產品的開發，四年間共支付研究費用 \$286,000，而專利權的申請及登記費用為 \$35,000，則專利權成本為？  
(A) \$286,000  
(B) \$321,000  
(C) \$251,000  
(D) \$35,000。
25. 中科公司自 95 年起研究開發新產品，98 年底研究成功，並於 99 年初取得專利權。為了開發新產品，四年間共支付研究費 \$350,000，而專利權的申請及登記費用為 \$50,000，預計 5 年後該項專利將喪失價值，則 99 年度專利權的攤銷金額為：  
(A) \$80,000  
(B) \$10,000  
(C) \$350,000  
(D) \$360,000。
26. 下列那一個情況，企業才可能將商譽入帳？  
(A)只要商譽能合理的加以估計即可  
(B)當公司有超額的獲利能力  
(C)當公司購併另一家公司時  
(D)當政府授予公司有特許權時。
27. 採利息法攤銷公司債溢價，將使：  
(A)債息費用逐期遞增  
(B)債息費用逐期遞減  
(C)各期債息費用均相等  
(D)債息費用減溢價攤銷等於付現利息。
28. 某公司於民國 98 年 1 月 1 日以 \$970,000 的價格發行面額 \$1,000,000，五年期，票面利率 10% 的公司債。該公司債每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息。若該公司採用直線法攤銷公司債折溢價，則每月攤銷之金額為何？  
(A) \$484  
(B) \$500  
(C) \$5,808  
(D) \$6,000。
29. 中科公司於 98 年 4 月 1 日發行面額 \$500,000、10 年期、票面利率 15% 的債券，債券利息半年一付，每年付息日分別為 4 月 1 日與 10 月 1 日，又發行日當天之市場利率為 18%。試利用下列現值因子資料，計算債券之發行價格。  
 期間數 20 期，折現率 7.5%，\$1 之現值..... 0.235  
 期間數 20 期，折現率 9.0%，\$1 之現值.....0.178  
 期間數 20 期，折現率 7.5%，\$1 年金之現值.....10.194  
 期間數 20 期，折現率 9.0%，\$1 年金之現值.....9.129  
 (A)\$431,338  
 (B)\$471,274

(C)\$499,806

(D)\$523,306

30. 中科公司 98 年 1 月 1 日股東權益資料如下：普通股股本\$100,000（面額\$10，核准 12,000 股，發行並流通在外 10,000 股），發行溢價之資本公積\$60,000 及保留盈餘\$200,000。中科公司 98 年度之交易包括支付\$54,000 買回庫藏股票 3,000 股（成本法），及以每股\$20 出售庫藏股票 2,000 股，並將剩餘之庫藏股票註銷。則 98 年 12 月 31 日資產負債表上餘額為：
- (A)資本公積\$60,000  
(B)資本公積\$58,000  
(C)股東權益\$336,000  
(D)股東權益\$346,000。
31. 中科公司於2004 年7 月初以\$250,000 購入機器設備，估計耐用年數五年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊。2005 年底由於環境改變導致有重大跡象顯示該機器之價值已經減損，該公司於2005 年底作減損測試，估計該資產之使用價值為\$164,000，淨公允價值為\$144,000，估計耐用年數不變，則2005 年應認列之減損損失為？
- (A)\$0  
(B)\$37,500  
(C)\$34,000  
(D)\$14,000
32. 股票股利的宣布與發放，其後果為何？
- (A)不影響保留盈餘的餘額。  
(B)不改變總資產、負債、或權益的餘額。  
(C)減少權益且增加負債的餘額。  
(D)減少總資產與權益的餘額。
33. 2007 年 12 月 1 日客戶認購普通股，每股認購價格大於面額，股款中有 30%立即收現，剩餘之 70%預計可於 2008 年 1 月 5 日收回，則 2007 年 12 月 31 日之財務狀況表上對此認購之普通股應如何表達？
- (A)將認購部分之 30%列為「普通股股本」。  
(B)將認購部分全數列為「普通股股本」。  
(C)將認購部分之 70%列為「已認普通股股本」。  
(D)將認購部分全數列為「已認普通股股本」。