



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。

壹、選擇題（每題 3 分，共計 60 分）

1. 台中公司採取銷貨淨額百分比法估計壞帳，估計 100 年度的壞帳率為 3%。該年度的銷貨淨額為 \$400,000，期末應收帳款為 \$50,000，調整前備抵壞帳餘額為借餘 \$1,000，則該年度財務報表的正確資訊為：(A) 壞帳費用 \$12,000；備抵壞帳 \$12,000 (B) 壞帳費用 \$12,000；備抵壞帳 \$11,000 (C) 壞帳費用 \$11,000；備抵壞帳 \$11,000 (D) 壞帳費用 \$11,000；備抵壞帳 \$12,000
2. 會計上的「現金及銀行存款」包括下列那一項：(A) 定期存款 (B) 郵票 (C) 補償性存款 (D) 支票存款
3. 當公司採取利息法攤銷公司債折溢價時，則折價、溢價發行時每年的利息費用分別為：(A) 逐期增加、逐期減少 (B) 逐期減少、逐期增加 (C) 逐期增加、逐期增加 (D) 逐期減少，逐期減少
4. 當公司發生交易事項時，一開始應記錄在：(A) 財務報表 (B) 分類帳 (C) 工作底稿 (D) 日記簿
5. 公司採用成本法購買庫藏股票時，則其成本在財務狀況表中應列為：(A) 股本減項 (B) 保留盈餘減項 (C) 股東權益減項 (D) 短期投資加項
6. 台中公司 2 月底銀行對帳單餘額為 \$36,000，未兌現支票為 \$12,000，在途存款為 \$6,000。另外，銀行將彰化公司開立的支票 \$1,000 誤為台中公司的支票而扣款，則台中公司 2 月底的正確銀行存款為：(A) \$30,000 (B) \$31,000 (C) \$29,000 (D) \$43,000
7. 下列會計科目何者為虛帳戶：(A) 預付水電費 (B) 預收收入 (C) 薪資費用 (D) 應收收入
8. 當物價上漲時，那一種方法計算的期末存貨成本最接近現時重置成本：(A) 先進先出法 (B) 後進先出法 (C) 加權平均法 (D) 移動平均法
9. 台中公司 90 年底的期末存貨低估 \$8,000，91 年底的期末存貨高估 \$3,000，則該公司 91 年底的淨利將：(A) 高估 \$11,000 (B) 高估 \$5,000 (C) 低估 \$5,000 (D) 低估 \$11,000
10. 台中公司 90 年初買機器一部，買價為 \$200,000，另支付安裝成本 \$20,000，估計可使用 10 年，殘值 \$20,000，若採用直線法提列折舊，則該年度的折舊費用為：(A) \$18,000 (B) \$20,000 (C) \$22,000 (D) \$24,000
11. 台中公司研究一項新產品，投入研發成本 \$3,000,000，並於 95 年初取得專利權，支付申請登記費 \$400,000，於同年 2 月因仿冒情事發生訴訟，支付律師費 \$200,000 但不幸敗訴。至此，專利權的金額為：(A) 3,600,000 (B) \$400,000 (C) \$0 (D) \$3,400,000
12. 下列何者為流動負債：(A) 將於四個月內到期，並已提撥足額償債基金的應付公司債 (B) 將於二年後到期的應付公司債 (C) 將於十個月內到期，並已指撥保留盈餘的應付公司債 (D) 將於九個月後到期，但到期將再發行十年期新債再融資的應付公司債
13. 在兩付息日間發行的公司債，對於上次付息日與公司債發行日間的利息，在發行日當天應：(A) 貸記「應付公司債」 (B) 借記「利息費用」 (C) 貸記「預收利息」 (D) 貸記「應付利息」
14. 與定期盤存制相比，下列何者非永續盤存制的特點：(A) 設有商品存貨的明細分類帳 (B) 帳務處理簡便 (C) 方便存貨控管 (D) 及時知道各項商品的庫存餘額
15. 台中公司宣告發放去年度的現金股利，則下列何者不會受到影響：(A) 股東權益 (B) 保留盈餘 (C) 普通股股本 (D) 負債
16. 當我們預估企業未來獲利時，下列何者最有助於推算：(A) 營業部門的稅前淨利 (B) 稅後淨利 (C) 銷貨毛利 (D) 稅前淨利
17. (1) 應付股票股利 (2) 累積特別股所積欠的股利 (3) 應收帳款貸餘 (4) 一年內到期並以償債基金清償的長期負債，上述中有幾項屬於流動負債：(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
18. 台中公司擁有彰化公司 60% 的股權，93 年度彰化公司的淨利為 \$400,000，並支付現金股利 \$300,000，則台中公司該年度投資科目的帳面金額將：(A) 增加 \$240,000 (B) 增加 180,000 (C) 增加 \$420,000 (D) 增加 \$60,000

- 19.下列何種壞帳估計方法較符合配合原則：(A)應收帳款餘額百分比法 (B)市價法 (C)銷貨淨額百分比法 (D)直接沖銷法
- 20.台中公司誤將購買廠房設備的資本支出列為收益支出(且於次年度終了時均未發現該錯誤)，將導致：(A)低估當年度費用 (B)高估次年度純益 (C)低估次年度純益 (D)高估當年度純益

貳、分錄及計算題 (共計 40 分)

- 1.台中公司於 95 年初購入機器一部，成本為\$120,000，估計耐用年限為 5 年，殘值為\$20,000。假設該公司依直線法提列折舊，而該機器於 97 年初進行大修，花費了\$30,000，並使得該機器使用年限延長了 3 年，估計殘值不變。若台中公司與彰化公司於 98 年初進行資產交換(雙方資產交換的市價差異以現金結算)，其情況分別為：
(1)台中公司機器設備的市價為\$100,000，彰化公司的資產為運輸設備且市價為\$90,000，該交換具商業實質。
(2)台中公司機器設備的市價為\$100,000，彰化公司的資產為機器設備且市價為\$110,000，該交換不具商業實質。
試依據上述的資料，完成台中公司自 95 年初至 98 年初相關交易之分錄。(20 分)
- 2.台中公司持有面額\$150,000，票面利率 12%，120 天期的應收票據，於 30 天後向彰化銀行辦理貼現，貼現率 15%。試作貼現日應計利息調整分錄、貼現交易分錄及票據到期日分錄(假設到期時付款人依約付款、一年以 360 天計算)。(10 分)
- 3.台中公司 98 年 3 月底收到彰化銀行的銀行對帳單，對帳單上列示餘額為\$40,100，而公司帳上的存款餘額則為\$33,950，經核對後發現下列事項：
(1)公司於 3/31 存入即期支票\$3,500，銀行尚未入帳。
(2)公司開立之支票\$5,000，持票人尚未前往銀行兌現。
(3)銀行代收票據\$10,000，本公司尚未入帳。
(4)銀行逕扣 3 月份手續費\$150。
(5)公司 3/31 存入銀行的支票\$3,200，因存款不足而被退票。
(6)銀行將兌付其他公司開立的支票\$2,000，誤自本公司帳戶中扣除。
試作台中公司正確餘額之銀行往來調節表及更正分錄。(10 分)