

臺銀人壽 108 年專案約聘人員甄試試題

甄試類別【代碼】：財務會計類【P3107】

科目二：會計學

*入場通知書編號：

注意：①作答前先檢查答案卡，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卡作答者，不予計分。
②本試卷為一張雙面，四選一單選擇題共 65 題，第 1~40 題，每題 1.25 分；第 41~65 題，每題 2 分，共 100 分。限以 2B 鉛筆於答案卡上作答，請選出一個正確或最適當答案，答錯不倒扣；以複選作答或未作答者，該題不予計分。
③請勿於答案卡書寫應考人姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。
④本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。
⑤答案卡務必繳回，違反者該節成績以零分計算。

第一部分：第 1~40 題（每題 1.25 分）

- 【3】1. A 公司於 X1 年 1 月 1 日支出現金 \$100,000 購買 B 公司股票，A 公司把該股票歸類為透過損益按公允價值衡量之證券投資。B 公司 X1 年 12 月 31 日的公允價值為 \$120,000。有關當年度 A 公司該投資的敘述，下列何者錯誤？
①該透過損益按公允價值衡量之證券投資列於資產負債表的流動資產項下
② X1 年 12 月 31 日 A 公司對於該投資評價產生的評價損益列為損益表中的營業外收入（費用）項下
③ X1 年 12 月 31 日 A 公司對於該投資評價產生的證券投資未實現損益列為綜合損益表中的其他綜合損益項下
④ X1 年 12 月 31 日 A 公司對於該投資評價產生的評價利益為 \$20,000
- 【3】2. A 公司 X2 年 1 月初發行一批公司債，該批公司債每張票面金額為 \$50,000，票面利率為 6%，每年 1 月 1 日支付利息。X2 年 1 月初發行當天的市場有效利率為 4%，則有關 A 公司發行該公司債的敘述，下列何者錯誤？
①每張公司債的發行價格會高於 \$50,000
②每張公司債每年 1 月 1 日支付現金利息 \$3,000
③每張公司債的發行價格會低於 \$50,000
④每張公司債的帳面金額會隨著接近公司債到期日而逐漸減少
- 【4】3. A 公司會計人員正使用間接法編制現金流量表，對於本期淨利的調整項目之處理方式，下列敘述何者正確？
①應收帳款增加數為本期淨利之加項
②應付帳款減少數為本期淨利之加項
③預付費用增加數為本期淨利之加項
④存貨減少數為本期淨利之加項
- 【2】4. A 公司 X1 年期間若宣告並發放現金股利，則對於 A 公司產生的影響為何？
①權益增加
②資產減少
③負債減少
④每股盈餘增加
- 【2】5. A 公司 X3 年 1 月 1 日存貨為 \$20,000。此外，X3 年度期間進貨 \$90,000，進貨折扣 \$2,000，進貨退出與折讓 \$500，銷貨成本為 \$70,000，則 A 公司 X3 年 12 月 31 日存貨為何？
① \$32,000
② \$37,500
③ \$40,000
④ \$42,000
- 【1】6. B 公司 X1 年 4 月 30 日帳列銀行存款餘額為 \$60,000，4 月 30 日的在途存款 \$30,000，未兌現支票 \$25,000。5 月份公司的支票支出紀錄為 \$95,000，而銀行的支票支出紀錄為 \$100,000。此外，5 月份公司的存款紀錄為 \$80,000，而銀行的存款紀錄為 \$90,000。則 B 公司 5 月底的未兌現支票金額為何？
① \$20,000
② \$25,000
③ \$30,000
④ \$40,000
- 【2】7. A 公司 8 月底帳列銀行存款的餘額為 \$200,000。會計人員尚發現下列資訊：存款不足退票 \$30,000、在途存款 \$20,000、未兌現支票 \$35,000、銀行代收票據款 \$25,000 與銀行手續費 \$500。則 A 公司 8 月底銀行存款的正確金額為何？
① \$184,500
② \$194,500
③ \$214,500
④ \$215,000
- 【2】8. A 公司從事音響銷售之買賣業，公司採定期盤存制。X1 年 1 月 1 日存貨 \$300,000，銷貨成本為 \$500,000，X1 年 12 月 31 日期末存貨為可供銷售商品成本的 50%，則 A 公司 X1 年進貨淨額為何？
① \$500,000
② \$700,000
③ \$800,000
④ \$900,000
- 【2】9. B 公司採用定期盤存制，X2 年 1 月 1 日期初存貨 \$65,000、X2 年期間進貨 \$130,000，X2 年 12 月 31 日期末存貨經盤點為 \$60,000，則 B 公司在期末 12 月 31 日調整以及結帳之前，存貨該科目餘額為何？
① \$60,000
② \$65,000
③ \$68,000
④ \$70,000
- 【2】10. A 公司在 X3 年 12 月 31 日盤點存貨，下列何者不應該包含在期末存貨之中？
① A 公司出售以目的地交貨之在途商品，X3 年 12 月 31 日該商品尚未運達買方公司
② B 公司委託 A 公司承銷商品，X2 年 12 月 31 日 B 公司存放在 A 公司倉庫的商品
③ A 公司委託 C 公司承銷商品，X2 年 12 月 31 日 A 公司存放在 C 公司倉庫的商品
④ A 公司買入以起運點交貨之在途商品，X2 年 12 月 31 日該商品尚未運抵 A 公司
- 【2】11. C 公司採用定期盤存制，X3 年 1 月 1 日存貨 200 個，每單位成本 \$20。X3 年 3 月份進貨 800 個，每單位成本 \$25。X3 年 7 月份又進貨 1,000 個，每單位成本 \$30。X3 年期間總共銷售 1,600 個存貨。C 公司採用加權平均法計算期末存貨成本，則 X3 年 12 月 31 日存貨成本為何？
① \$10,500
② \$10,800
③ \$11,000
④ \$17,000
- 【2】12. B 公司存貨採用定期盤存制，X4 年度進貨總額為 \$800,000，進貨運費為 \$4,000，銷貨淨額為 \$900,000。B 公司依據毛利率 30% 推估 X4 年 12 月 31 日期末存貨為 \$200,000，則 B 公司 X4 年 1 月 1 日期初存貨為何？
① \$20,000
② \$26,000
③ \$28,000
④ \$30,000
- 【1】13. 應收帳款之呆帳沖銷對速動比率及應收帳款週轉率之影響分別為何？
①不變、不變
②不變、增加
③不變、減少
④增加、減少

- 【4】14. 企業購買金融資產之目的若在於出售獲利及收取該金融資產定期支付的利息和到期的本金，則此金融資產應歸屬於下列哪一項？
①放款及應收款
②按攤銷後成本衡量之金融資產
③透過損益按公允價值衡量之金融資產
④透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
- 【2】15. 甲公司於 X6 年誤將進貨運費 \$6,000 認列為銷貨運費，若該批進貨商品已售出一半，則有關此錯誤對 X6 年財務報表之影響，下列敘述何者錯誤？
①銷貨成本低估 \$3,000
②營業利益高估 \$3,000
③ X6 年底資產低估 \$3,000
④ X6 年底保留盈餘低估 \$3,000
- 【3】16. 甲公司購買一批定價為 \$500,000 之商品，供應商提供 10% 的商業折扣及 2% 的現金折扣，甲公司在折扣期間內付清貨款，若該批商品以 \$600,000 售出，則售出該批商品增加之稅前淨利金額為何？
① \$100,000
② \$150,000
③ \$159,000
④ \$160,000
- 【3】17. 甲公司 X6 年底有一尚耐用 4 年，無殘值，帳面金額為 \$300,000 之機器，評估已產生減損跡象，該機器之公允價值減處分成本為 \$270,000，使用價值為 \$258,000，則該機器 X7 年採直線法的折舊費用為多少？
① \$57,000
② \$64,500
③ \$67,500
④ \$75,000
- 【2】18. 甲公司於 X6 年初以 \$560,000 購入面額 \$500,000，票面利率 7%，每年年底付息一次，市場利率為 5% 之債券，並將此債券投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。若 X6 年 12 月 31 日該債券之公允價值為 \$550,000，則此一債券投資對甲公司 X6 年稅前淨利之影響為何？
①減少 \$10,000
②增加 \$25,000
③增加 \$28,000
④增加 \$35,000
- 【4】19. 有關公司發行按攤銷後成本衡量之債券，下列敘述何者正確？
①若以溢價發行，則溢價攤銷額每期都相同
②若以溢價發行，則溢價攤銷額將逐期遞減
③若以折價發行，則折價攤銷額將逐期遞減
④不論以折價或溢價發行，折溢價攤銷額都將逐期遞增
- 【4】20. 甲公司於 X6 年度開始銷售電腦，並提供與業界相同之 1 年保固，估計平均每台電腦的保固支出為 \$500。若 X6 年度售出 100 部電腦，並實際發生維修支出 \$20,000，則 X6 年應認列之保固支出及 X6 年底應認列保固負債準備分別為何？
① \$20,000 及 \$0
② \$20,000 及 \$30,000
③ \$50,000 及 \$0
④ \$50,000 及 \$30,000
- 【4】21. 甲公司於 X8 年底有一評估很有可能敗訴之訴訟，若敗訴，有 60% 機率須賠償 \$2,700,000，40% 機率須賠償 \$1,200,000，則該公司 X8 年底關於此訴訟應認列之負債準備金額為何？
① \$1,200,000
② \$1,950,000
③ \$2,100,000
④ \$2,700,000
- 【2】22. 企業發生與無形項目相關之支出，下列何者應認列為無形資產？
①員工訓練活動之支出
②企業合併時取得之品牌
③產品材料及生產流程改良之研究支出
④開設新業務之開辦活動支出
- 【2】23. 甲公司於 X8 年 10 月 1 日與乙公司約定出售 500 台手機給乙公司，每台售價 \$3,000。其中 250 台在 X8 年 11 月 15 日送達，剩下的 250 台在 X9 年 1 月 10 日送達；付款條件為：貨款的 30% 於 X8 年 10 月 1 日支付，50% 於第一次送達日支付，剩下的 20% 於第二次送達日支付。若甲公司 X8 年度財務報表於 X9 年 2 月 15 日發布，則出售手機給乙公司，甲公司於 X8 年應認列多少收入？
① \$0
② \$750,000
③ \$1,050,000
④ \$1,500,000
- 【3】24. 甲公司於 X8 年初持有關聯企業乙公司 40% 普通股股權，乙公司另有面額 \$10，8% 累積特別股 50,000 股流通在外，並已積欠二年股利。若乙公司 X8 年淨利為 \$300,000，該年度未宣告發放股利，則甲公司在 X8 年應認列之投資收益為何？
① \$0
② \$72,000
③ \$104,000
④ \$120,000
- 【2】25. 甲公司於 X6 年初購入設備，成本 \$1,200,000，估計耐用年限 4 年，無殘值，採直線法提列折舊。X8 年初甲公司支付 \$375,000 加以整修，使設備使用年限延長 3 年，則 X8 年底調整後該設備之帳面金額為何？
① \$732,000
② \$780,000
③ \$975,000
④ \$1,260,000
- 【1】26. 甲公司於 X5 年 7 月 20 日股東會通過發放每股 \$2 之普通股現金股利及 10% 盈餘轉增資之普通股股票股利，於 9 月 1 日發放股利。若甲公司流通在外普通股共計 500,000 股，每股面額 \$10，則 7 月 20 日宣告股利對當日負債與權益之影響為何？
①權益減少 \$1,000,000，負債增加 \$1,000,000
②權益減少 \$1,500,000，負債增加 \$1,500,000
③權益減少 \$1,500,000，負債增加 \$1,000,000
④負債與權益均無影響
- 【1】27. 甲公司於 X6 年初發行 5 年期公司債，面額 \$3,000,000，票面利率為 5%，市場利率為 6%，每年 12 月 31 日付息。若甲公司於 X8 年 12 月 31 日市場利率為 7% 時自市場買回該公司債，則買回該公司債對 X8 年綜合淨利及 X8 年底權益影響為何？
①綜合淨利及權益均增加
②綜合淨利及權益均減少
③綜合淨利增加，權益減少
④綜合淨利減少，權益增加
- 【3】28. 依照「IFRS#9 金融工具」之分類標準，目的為按期收取利息和到期收回本金之債券投資應分類為下列何者？
①透過損益按公允價值衡量之金融資產
②透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
③按攤銷後成本衡量之金融資產
④權益法投資
- 【2】29. 下列何者不屬於速動資產？
①現金
②存貨
③應收帳款
④應收票據

【請接續背面】

- 【3】** 30.結帳後「銷貨收入」與「勞務收入」帳戶餘額應為何？
 ①借餘 ②貸餘 ③無餘額 ④可能借餘也可能貸餘
- 【1】** 31.下列何者屬於收益支出？
 ①機器保養支出 ②裝設監視系統 ③購買機器設備 ④購買運輸設備
- 【2】** 32.將預收貨款記為銷貨收入，若即刻表達至財務報表，將會造成下列何種影響？
 ①資產少列 ②負債少列 ③收益少列 ④費損少列
- 【1】** 33.下列何者為適用國際會計準則第 41 號之生物資產？
 ①牧場飼養供生產牛乳的牛 ②森林裡的野鹿
 ③動物園裡的臺灣黑熊 ④海邊的野生螃蟹
- 【3】** 34.下列何者會導致資產與負債同時增加？
 ①銷售商品並收到現金 ②發行普通股股票來籌措資金
 ③向銀行融資來籌措資金 ④出售設備取得現金
- 【2】** 35.若今年的期末存貨低估，將會對明年的綜合損益表有何影響？
 ①銷貨成本高估，淨利低估 ②銷貨成本低估，淨利高估
 ③營業費用高估，淨利低估 ④營業費用低估，淨利高估
- 【3】** 36.某公司今年度銷貨收入為\$1,000,000，年初存貨為\$300,000，本年度進貨金額為\$600,000，年底存貨為\$200,000。則毛利率為何？
 ① 10% ② 20% ③ 30% ④ 40%
- 【2】** 37.某企管顧問公司，預收客戶一年顧問費用\$500,000，則該預收顧問費係屬於下列何類之會計科目？
 ①資產 ②負債 ③收益 ④費損
- 【3】** 38.某公司於 X1 年 1 月 1 日之普通股流通在外股數為 2,400,000 股，X1 年 7 月 1 日再發行普通股 1,200,000 股，X1 年度之稅後淨利為\$9,600,000，則每股盈餘為多少？
 ① \$2.7 ② \$3.0 ③ \$3.2 ④ \$3.5
- 【2】** 39.某公司於 X1 年 1 月 1 日購入機器設備一台，預計使用 5 年。X2 年底做減損測試，估計該機器設備資產之使用價值為\$610,000，公允價值為\$630,000，X2 年底該機器設備之帳面價值為\$650,000。則 X2 年應認列之減損損失為多少？
 ① \$10,000 ② \$20,000 ③ \$30,000 ④ \$40,000
- 【4】** 40.有關國際會計準則第 40 號「投資性不動產」，下列敘述何者錯誤？
 ①不適用於與農業有關之生物資產 ②不適用於礦業權及礦藏
 ③為獲取長期資本增值之土地 ④用於商品或勞務之生產或提供

第二部分：第 41~65 題（每題 2 分）

- 【4】** 41. B 公司 X2 年 1 月 1 日發行票面金額\$200,000、五年期、票面利率 8% 之公司債，發行價格為\$192,087。B 公司發行時市場有效利率為 9%，並預計每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，B 公司以有效利率法攤銷公司債折溢價，B 公司於 X4 年 1 月 1 日以 105 價格提前收回全部該公司債，則該公司債收回會導致：
 ①收回利益\$10,320 ②收回損失\$12,580 ③收回利益\$14,870 ④收回損失\$15,158
- 【1】** 42. A 公司 X2 年 4 月 1 日支付\$106,000 購買一台設備，估計耐用年限為 4 年，殘值為\$6,000。A 公司採用年數合計法提列折舊，則 A 公司在 X4 年度期間應該提列折舊費用總額為何？
 ① \$22,500 ② \$25,000 ③ \$30,000 ④ \$40,000
- 【1】** 43. A 公司於 X1 年 1 月 1 日支出\$2,000,000 現金購買 B 公司股票 50,000 股，B 公司 X1 年度期間流通在外普通股共計 100,000 股。A 公司打算長期持有 B 公司股票，故以權益法處理該股票投資。B 公司 X1 年度的淨利為\$600,000，此外，X1 年期間共發放\$400,000 的現金股利，則 A 公司帳面上「投資 B 公司」該科目在 X1 年 12 月 31 日經調整分錄後餘額為何？
 ① \$2,100,000 ② \$2,200,000 ③ \$2,500,000 ④ \$3,000,000
- 【3】** 44. B 公司 X1 年度的淨利為\$300,000。此外，當年度相關資料如下：應收帳款增加\$40,000、存貨減少\$20,000、折舊費用\$50,000、出售土地得款\$300,000(包含處分損失\$20,000)、應付帳款減少\$30,000。則 B 公司該年度現金流量表中，來自於營業活動之現金流入為何？
 ① \$280,000 ② \$310,000 ③ \$320,000 ④ \$350,000
- 【3】** 45. C 公司 X2 年 1 月 1 日資產與負債總額分別是\$400,000 及\$180,000。X2 年 12 月 31 日資產與負債總額分別是\$450,000 及\$200,000。C 公司在 X2 年中以每股\$16 辦理現金增資 7,000 股。X2 年期間宣告並發放現金股利\$250,000。則 C 公司 X2 年度的淨利為何？
 ① \$150,000 ② \$160,000 ③ \$168,000 ④ \$175,000
- 【3】** 46. B 公司成立於 X2 年 1 月 1 日，X2 年 12 月 31 日流通在外普通股股票有 10,000 股，當年度普通股股本結構變動情況為(1)4 月 1 日現金增資 2,000 股(2)7 月 1 日購入庫藏股票 4,000 股(3)10 月 1 日將庫藏股票再發行 2,000 股。則 B 公司 X2 年度普通股加權平均流通在外股數為何？
 ① 6,000 股 ② 8,500 股 ③ 10,000 股 ④ 12,000 股
- 【4】** 47. A 公司 X5 年 4 月中旬支出現金\$10,000 購買一批文具用品，當時會計人員以借記「用品費用」科目，貸記「現金」科目處理。X5 年底經過盤點後，發現尚有\$3,000 的文具用品尚未耗用，X5 年底 A 公司會計人員遺漏作調整分錄，則該錯誤將導致 X5 年底財務報表下列何種影響？
 ①資產低估\$7,000，權益低估\$7,000 ②資產高估\$3,000，權益高估\$3,000
 ③資產低估\$3,000，權益高估\$3,000 ④資產低估\$3,000，權益低估\$3,000
- 【3】** 48. A 公司在 X2 年 1 月 1 日收到一張面額\$80,000，票面利率 5%，6 個月到期的附息票據。A 公司於 X2 年 4 月 1 日因資金需求故將該票據向 B 銀行貼現，貼現率為 10%。若該貼現視為出售，則 A 公司可自 B 銀行取得多少的現金？
 ① \$2,000 ② \$2,050 ③ \$79,950 ④ \$82,000

- 【2】** 49. A 公司 X3 年 9 月 1 日有商品存貨 2,000 單位，每單位成本\$50，9 月期間有關商品之進銷貨如下：9 月 6 日進貨 6,000 單位，每單位成本\$60。9 月 14 日銷貨 4,000 單位，每單位售價\$60。9 月 18 日進貨 4,000 單位，每單位成本\$58。9 月 25 日銷貨 6,000 單位，每單位售價\$70。假設 A 公司採永續盤存制，且以移動平均法決定期末存貨成本，則期末存貨之成本為何？
 ① \$100,000 ② \$115,500 ③ \$120,000 ④ \$125,500
- 【1】** 50.甲公司 X6 年底權益及特別股股本餘額分別為\$1,200,000 及\$300,000，X6 年度淨利為\$150,000，特別股及普通股股利分別為\$10,000 及\$60,000。若 X6 年底普通股每股市價為\$28，X6 年普通股加權平均流通在外股數為 50,000 股，則甲公司 X6 年度之本益比為何？
 ① 10 ② 1.6 ③ 2.24 ④ 2.4
- 【2】** 51.甲公司 X8 年年初流通在外特別股（每股面額\$10，股利率 6%）15,000 股及普通股（每股面額\$10）20,000 股。若特別股為累積、參加至 12%，已積欠 1 年股利未分配，則 X8 年宣告發放現金股利\$59,000，普通股股東能分得之股利金額為何？
 ① \$27,000 ② \$32,000 ③ \$41,000 ④ \$50,000
- 【1】** 52.甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$800,000 發行年利率 6%，面額\$750,000 之分期還本公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，並自 X3 年起，每年 7 月 1 日平均償還本金\$150,000。甲公司於 X4 年與該公司債有關之現金流出金額為何？
 ① \$181,500 ② \$186,000 ③ \$193,600 ④ \$198,400
- 【3】** 53.甲公司 X9 年現金流量表顯示支付利息金額為\$530,000，若 X8 年底應付利息\$25,000，應付公司債折價\$50,000，X9 年底應付利息\$12,500，應付公司債折價\$40,000，則甲公司 X9 年度認列利息費用為何？
 ① \$502,500 ② \$527,500 ③ \$532,500 ④ \$552,500
- 【2】** 54.甲公司於 X7 年 10 月 1 日開立一張面額\$2,100,000，一年期，不附息票據向銀行借款。若市場利率為 5%，則 X7 年該應付票據應認列之利息費用為何？
 ① \$0 ② \$25,000 ③ \$75,000 ④ \$100,000
- 【1】** 55.甲公司於 X5 年初發行 5% 之強制贖回特別股，於 X9 年 12 月 20 日須按面額贖回，則甲公司 X8 年度之財務報表應如何列報此一特別股？
 ①列為流動負債 ②列為非流動負債 ③列為特別股權益 ④列為非控制權益
- 【2】** 56.甲公司商品成本為\$30,000，正常售價為\$36,000，有一商品因展示而陳舊，若花費\$300 整修後，可按正常售價的六折出售，另需發生銷售佣金\$100，則該商品應認列多少存貨跌價損失？
 ① \$8,700 ② \$8,800 ③ \$12,400 ④ \$21,200
- 【2】** 57.有關「IFRS# 9 金融工具」之規定，下列敘述何者正確？
 ①透過損益按公允價值衡量之金融資產不必作期末評價
 ②透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產入帳成本應包括手續費
 ③以攤銷後成本衡量之金融資產入帳成本不包括手續費
 ④以攤銷後成本衡量之金融資產必須要作期末評價
- 【3】** 58. B 公司 X1 年 8 月 31 日銀行對帳單餘額為\$580,000，8 月 31 日銀行往來調節表中有下列的調節事項：銀行代收款\$33,000、銀行手續費\$900、存款不足支票退票\$20,000、未兌現支票\$45,000、在途存款\$75,000。請問 8 月 31 日未作調節之前公司帳列現金餘額為多少？
 ① \$589,700 ② \$595,000 ③ \$597,900 ④ \$610,000
- 【4】** 59.有關「IFRS#15 客戶合約之收入」之會計處理，下列敘述何者正確？
 ①範圍包括股利與利息
 ②範圍包括租賃、保險、金融工具、某些保證合約及某些非貨幣性資產交換
 ③合約必須以書面型式，不可以口頭或隱含於商業實務慣例
 ④企業能辨認付款條件，且必須預期所簽訂的客戶合約將改變未來現金流量的風險
- 【4】** 60. A 公司於 X1 年 4 月 10 日以甲機器（成本\$550,000，已提列累計折舊\$250,000，公允價值為\$280,000）來交換 B 公司的乙機器（成本\$700,000，已提列累計折舊\$420,000，公允價值為\$280,000）。該交換交易具商業實質，則 A 公司應認列處分資產損益為多少？
 ①利益\$10,000 ②利益\$20,000 ③損失\$10,000 ④損失\$20,000
- 【1】** 61. B 公司依照國際會計準則以二階段評估法來提列呆帳，第一階段針對某些主要客戶估計呆帳金額為\$450,000，第二階段針對其餘主要客戶及非主要客戶之應收帳款金額共計\$6,000,000（呆帳率為 10%）來估計呆帳。該公司 X1 年底調整前「備抵呆帳」有貸方餘額\$6,500，則 B 公司 X1 年底應提列多少呆帳費用？
 ① \$1,043,500 ② \$1,050,000 ③ \$1,056,500 ④ \$1,075,000
- 【2】** 62. C 公司 X1 年度銷貨淨額\$6,000,000（皆為賒銷），銷貨成本\$3,500,000，平均應收帳款\$1,000,000，平均存貨\$700,000，一年以 360 天計算，請問 X1 年度 C 公司的營業循環平均為幾天？
 ① 11 ② 132 ③ 180 ④ 360
- 【1】** 63.下列何者不會造成「保留盈餘」的增加或減少？
 ①股東超過面額購買普通股股票 ②本期淨利或淨損
 ③前期損益調整 ④發放股利
- 【4】** 64. A 公司於 X1 年初以總成本\$800,000 購入機器設備一台，預計使用 5 年，殘值為\$100,000，採用直線法提列折舊。X2 年初對該機器設備投入了資本支出\$75,000，該支出能使機器之使用年限延長 2 年，無殘值，且自 X2 年起改採用年數合計法提列折舊。則 X2 年底針對該機器設備應提列多少折舊費用？
 ① \$140,000 ② \$160,000 ③ \$175,000 ④ \$210,000
- 【4】** 65.D 公司 X1 年度銷貨收入（為 D 公司全部的營業收入）為\$10,000,000，毛利率為 42%，利息費用為\$500,000，利息保障倍數為 6，所得稅率為 20%，D 公司除了利息費用外並無其他營業外損益，請問下列敘述何者正確？
 ①營業利益為\$3,100,000 ②營業費用為\$1,000,000 ③稅前利益為\$2,350,000 ④稅後淨利為\$2,000,000