

5

會計學概要
隨堂測驗

第三章 (調整~估計項目)

成績

手機末四碼 _ _ _ _ 姓名: _____

一、選擇題：(每題 5 分，共 40 分)

1. () 預期信用減損損失應由何時負擔較為適切？ (A) 應收帳款發生當期 (B) 確認帳款無法收回時 (C) 收到帳款時 (D) 有淨利的年度。
2. () 按應收帳款餘額 \$10,000，提備抵損失 3%，調整前備抵損失借餘 \$200，則本期預期信用減損損失應提多少？ (A) \$100 (B) \$300 (C) \$500 (D) \$600。
3. () 01 年底結帳後備抵損失貸餘 \$3,200，02 年實際發生帳款無法收回 \$2,800，02 年年底應收帳款餘額 \$67,000，提列 2% 的備抵損失，則 02 年底預期信用減損損失應提多少？ (A) \$940 (B) \$1,740 (C) \$4,140 (D) \$4,540 的呆帳。
4. () 期末應收帳款借餘 \$200,000，調整前備抵損失借餘 \$4,000，按應收帳款餘額計提 3% 之備抵損失，則調整後備抵損失餘額為 (A) 貸餘 \$6,000 (B) 貸餘 \$10,000 (C) 借餘 \$6,000 (D) 借餘 \$10,000。
5. () 提列折舊的目的在於 (A) 衡量資產的市價 (B) 分攤不動產、廠房及設備的成本 (C) 累積重置設備所需之資金 (D) 增加權益。
6. () 漏提折舊，將使本期的 (A) 費用與純益多計 (B) 費用與純益少計 (C) 費用多計，純益少計 (D) 費用少計，純益多計。
7. () 4 月 1 日購入設備，成本 \$4,800，估計可用五年，殘值 \$300，採直線法提列折舊，則當年的折舊費用為 (A) \$675 (B) \$720 (C) \$900 (D) \$960。
8. () 丙商店於年初購入機器一部 \$35,000，估計可用 6 年，殘值 \$5,000，採平均法提列折舊，則第三年底調整後，帳面金額為 (A) \$5,000 (B) \$10,000 (C) \$15,000 (D) \$20,000。

二、X1 年初購買機器，定價 \$50,000，九折成交，另付運費 \$500，安裝費 \$1,500，不慎碰撞修理費支出 \$1,000。該機器估計可使用 5 年，殘值 \$2,000，以直線法提列折舊。試：(每答案 6 分，共 18 分)

(1) 計算機器設備成本	
(2) 作 X2 年折舊分錄	
(3) 計算 X4 年底調整後機器帳面金額	



三、X1/10/1 現購專利權\$120,000，法定年限 12 年，經濟年限預估 10 年，試作：
(每答案 6 分，共 12 分)

(1) 01/10/1 購入專利權分錄	
(2) 02/12/31 調整分錄	

四、丙商店採定期盤存制記帳，銷貨成本相關帳戶資料如下：

存貨（期初）\$12,000、進貨\$500,000、進貨費用\$8,000、進貨退出\$6,000、進貨折讓\$4,000、存貨（期末）\$15,000。試：(每答案 6 分，共 12 分)

(1) 計算銷貨成本金額	
(2) 作銷貨成本調整分錄	

五、本年期初有備抵損失貸餘\$1,000，本年 4/1 確定無法收回帳款\$1,500 予以沖銷，9/1 收回去年已沖銷的帳款\$800。年底應收帳款餘額\$200,000，按應收帳款餘額提列 1%預期信用減損損失。試作各日期之分錄。(每答案 6 分，共 18 分)

(1) 4/1	
(2) 9/1	
(3) 12/31	