

目 錄

本講義僅限定三民補習班台中班、台南班及高雄班實體上課學員使用!!!

| | |
|--------------------------|----|
| Ch1 會計基本概念 | 1 |
| 主題 1：借貸法則與複式簿記..... | 1 |
| 主題 2：會計方程式..... | 3 |
| 主題 3：資訊品質特性及基本假設、原則..... | 5 |
| 主題 4：會計項目..... | 7 |
| 主題 5：平時會計程序..... | 9 |
| 主題 6：期末會計程序－調整..... | 12 |
| 主題 7：期末會計程序－結帳與編表..... | 18 |
| Ch2 買賣業會計 | 21 |
| 主題 1：銷貨項目..... | 21 |
| 主題 2：進貨項目..... | 23 |
| 主題 3：損益項目計算..... | 25 |
| Ch3 現金及銀行存款 | 29 |
| 主題 1：現金及內部控制..... | 29 |
| 主題 2：零用金..... | 31 |
| 主題 3：銀行往來調節表..... | 34 |
| Ch4 應收款項 | 41 |
| 主題 1：現金折扣..... | 41 |
| 主題 2：預期信用損失..... | 42 |
| 主題 3：應收票據..... | 46 |
| 主題 4：應收票據貼現..... | 47 |
| Ch5 存 貨 | 51 |
| 主題 1：存貨認定..... | 51 |
| 主題 2：存貨錯誤對報表影響..... | 54 |
| 主題 3：存貨盤存制度..... | 57 |
| 主題 4：存貨計價方法..... | 59 |
| 主題 5：存貨續後評價..... | 63 |
| 主題 6：毛利法..... | 64 |
| 主題 7：零售價法..... | 67 |
| 主題 8：長期工程合約..... | 68 |

| | |
|-----------------------------|-----|
| Ch6 不動產、廠房及設備 | 69 |
| 主題 1：PPE 入帳成本..... | 69 |
| 主題 2：PPE 取得方式..... | 73 |
| 主題 3：PPE 交換..... | 75 |
| 主題 4：折 舊..... | 78 |
| 主題 5：折舊估計變動..... | 84 |
| 主題 6：資本支出與收益支出..... | 87 |
| 主題 7：PPE 處分..... | 88 |
| 主題 8：PPE 減損損失..... | 90 |
| Ch7 無形資產及其他資產 | 93 |
| 主題 1：無形資產..... | 93 |
| 主題 2：有限耐用年限無形資產..... | 95 |
| 主題 3：商 譽..... | 99 |
| 主題 4：天然資源..... | 101 |
| 主題 5：投資性不動產..... | 103 |
| 主題 6：生物資產與農產品..... | 105 |
| Ch8 負 債 | 107 |
| 主題 1：流動負債分類..... | 107 |
| 主題 2：應付票據項目..... | 110 |
| 主題 3：負債準備與或有負債..... | 112 |
| 主題 4：應付公司債發行分錄..... | 119 |
| 主題 5：付息攤銷分錄..... | 122 |
| 主題 6：利息法比較..... | 126 |
| 主題 7：公司債贖回..... | 129 |
| 主題 8：長期應付票據..... | 132 |
| Ch9 投 資 | 133 |
| 主題 1：權益證券 FVPL..... | 133 |
| 主題 2：權益證券 FVOCI..... | 137 |
| 主題 3：採用權益法之投資..... | 140 |
| 主題 4：債務證券 FVPL..... | 144 |
| 主題 5：債務證券 FVOCI..... | 145 |
| 主題 6：按攤銷後成本衡量之金融資產(AC)..... | 146 |

| | |
|--------------------------|-----|
| Ch10 公司會計 | 149 |
| 主題 1：股利計算..... | 149 |
| 主題 2：股份發行..... | 151 |
| 主題 3：股東權益..... | 152 |
| 主題 4：保留盈餘..... | 154 |
| 主題 5：盈餘分配..... | 155 |
| 主題 6：股票股利與股票分割..... | 158 |
| 主題 7：庫藏股票..... | 160 |
| 主題 8：每股盈餘..... | 166 |
| 主題 9：每股帳面金額..... | 168 |
| 主題 10：員工休假給付..... | 170 |
| Ch11 現金流量表 | 171 |
| 主題 1：會計基礎轉換..... | 171 |
| 主題 2：現金流量表分類..... | 175 |
| 主題 2：現金流量表—間接法..... | 178 |
| 主題 3：現金流量表—直接法..... | 185 |
| Ch12 財務報表分析 | 187 |
| 主題 1：財務報表分析..... | 187 |
| 主題 2：短期償債能力分析..... | 188 |
| 主題 3：長期償債能力分析..... | 195 |
| 主題 4：獲利能力分析..... | 198 |
| 主題 5：BEP 計算..... | 201 |
| Ch13 歷屆試題 | 203 |
| 台灣銀行 111 年..... | 203 |
| 合作金庫 111 年..... | 210 |
| 第一銀行 111 年..... | 217 |
| 彰化銀行 111 年..... | 223 |
| 兆豐銀行 111 年 01..... | 227 |
| 兆豐銀行 111 年 02..... | 231 |
| 農業金庫 111 年..... | 234 |
| 台灣企業銀行 111 年..... | 243 |

林振瑋 編授

2022/07/18

Ch1 會計基本概念

主題 1：借貸法則與複式簿記

- 下列何種情形屬於外部使用者使用會計資訊幫助其制定決策？
(A)董事會制定營運策略 (B)執行長制定經營策略
(C)財務長制定財務規劃 (D)債權人制定授信決策 【104 信保】答 D
- 有關複式簿記之敘述，下列何者正確？
(A)必同時影響會計恆等式的兩邊 (B)必造成一個科目增加、一個科目減少
(C)借方會計科目數等於貸方會計科目數 (D)借方總額必等於貸方總額 【108 土銀】答 D
- 中華公司以賒購方式買入機器一台，此交易對會計恆等式影響為：
(A)資產減少、負債增加 (B)資產增加、負債減少
(C)資產增加、業主權益減少 (D)資產增加、負債增加 【104 信保】答 D
- 甲公司收到乙客戶寄來現金\$3,500 及 3 個月後到期，年利率 6%，面額\$5,800 的票據一紙，以抵償先前積欠之貨款\$9,300。該交易對甲公司之影響，下列敘述何者正確？
(A)資產總額增加 (B)負債總額增加 (C)資產總額不變 (D)收入增加
【107 彰銀】答 C
- 公司在 X1 年間，資產增加\$1,000,000，權益減少\$800,000，請問負債之變化為何？
(A)負債減少\$200,000 (B)負債增加\$200,000
(C)負債減少\$1,800,000 (D)負債增加\$1,800,000 【107 台企銀】答 D
- 貸方可用來記錄下列何種交易情形？
(A)股東權益之減少 (B)資產之增加 (C)負債之減少 (D)收入之增加
【105 合庫】答 D
- 下列敘述何者正確？
(A)借記會增加資產或增加收入 (B)借記會減少負債或減少費用
(C)貸記會減少資產或增加負債 (D)貸記會增加費用或增加收入 【106 台企銀】
答 C

2 銀行會計

8. 甲公司以現金償還上個月的一筆應付帳款，此交易之影響為何？

- (A)負債減少 (B)淨利減少 (C)費用減少 (D)權益增加

【108 土銀】答 A

9. 下列哪一項交易將使資產總額與負債總額增加？

- (A)賒購機器設備 (B)應付帳款付現 (C)償還銀行借款 (D)現購機器設備

【109 台銀】答 A

10. 下列何項交易，會導致資產總額和負債總額同時增加？

- (A)以現金購買運輸設備 (B)以現金償還應付帳款
(C)賒購土地 (D)發行股票取得現金

【110 台銀】答 C

11. 公司股東減資之影響為：

- (A)資產減少、負債減少 (B)資產減少、權益減少
(C)資產減少、負債增加 (D)資產增加、權益減少

【109 台銀】答 B

主題 2：會計方程式

- 公司的資產負債表上僅出現：現金\$6,000，應收帳款\$8,000，辦公設備\$4,000，應付帳款\$5,000，請問業主權益為多少？
(A)\$6,000 (B)\$13,000 (C)\$18,000 (D)\$23,000
【104 信保】答 B
- 2016 年甲公司資產減少\$100,000，負債減少\$180,000，試問股東權益為何？
(A)增加\$280,000 (B)減少\$280,000 (C)增加\$80,000 (D)減少\$80,000
【106 一銀】答 C
- 甲公司 X9 年初資產總額為\$800,000，負債總額為\$300,000，若 X9 年總資產減少\$80,000，權益增加\$120,000，則 X9 年底總負債金額為何？
(A)\$40,000 (B)\$100,000 (C)\$200,000 (D)\$260,000
【109 台銀】答 B
- 台北公司期初資產\$50,000，負債\$20,000，本期淨利\$60,000，本期股東投資\$30,000，現金股利\$10,000，請問該公司期末股東權益為何？
(A)\$50,000 (B)\$110,000 (C)\$130,000 (D)\$170,000
【106 一銀】答 B
- 甲公司 X1 年度財務狀況變動如下：資產增加數\$99,000、負債增加數\$27,000、股本增加數\$60,000、資本公積增加數\$6,000。甲公司權益僅有股本、資本公積及保留盈餘三項。甲公司 X1 年度支付股利\$15,000，則甲公司 X2 年度淨利為何？
(A)\$16,000 (B)\$21,000 (C)\$25,000 (D)\$29,000
【106 兆豐】答 B
- A 公司 X1 年初有資產\$1,800,000，負債\$1,200,000，X1 年度綜合淨利為\$400,000，若年度中股東增資\$300,000，公司發放股利\$150,000，則 A 公司 X1 年底權益為：
(A)\$750,000 (B)\$850,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,150,000
【107 台銀】答 D
- 甲公司於 X8 年初設立時由股東投資現金\$1,000,000，X8 年底該公司之資產總額為\$3,850,000，負債總額為\$1,620,000，權益只有股本與保留盈餘二項。若甲公司 X8 年度費用總計為\$1,865,000，則 X8 年度收入總計是多少？

(A)\$1,230,000 (B)\$2,230,000 (C)\$3,095,000 (D)\$4,095,000

【107 台銀】答 C

8. A 公司在 X1 年底之資產總額、負債總額分別為\$750,000、\$300,000。X2 年，A 公司之收入為\$1,240,000，費用\$860,000，並分配現金股利\$80,000。請問 X2 年底，A 公司之權益應為多少？

(A)\$300,000 (B)\$380,000 (C)\$750,000 (D)\$830,000

【107 台企銀】答 C

9. 台北公司期初資產\$60,000，期初負債\$20,000，本期綜合淨利\$50,000，本期股東投資\$20,000，股利分配\$10,000，請問該公司期末權益為何？

(A)\$60,000 (B)\$100,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000

【108 彰銀】答 B

10. 甲公司 X10 年初負債為\$60,000，X10 年底資產為\$860,000、負債為\$380,000。X10 年度總收入為\$350,000，總費用為\$170,000，X10 年中股東投入\$100,000。則 X10 年初資產總額為多少？

(A)\$200,000 (B)\$260,000 (C)\$360,000 (D)\$440,000

【110 合庫】答 B

11. A 公司 X8 年初負債為\$300,000，負債對資產比率為 2：5。X8 年公司宣布並發放現金股利\$15,000，股票股利\$30,000，X8 年底權益總額為\$600,000，則 A 公司 X8 年度綜合淨利是多少？

(A)\$115,000 (B)\$145,000 (C)\$165,000 (D)\$195,000

【107 台銀】答 C

12. 甲公司 X5 年期初資產及負債分別為\$3,000,000 及\$1,500,000，X5 年現金增資\$500,000、宣告並發放現金股利\$300,000 與股票股利\$150,000。若結帳後資產及負債分別為\$4,000,000 及\$2,100,000，則該公司 X5 年綜合損益為何？

(A)綜合淨損\$50,000 (B)綜合淨利\$200,000

(C)綜合淨利\$350,000 (D)綜合淨利\$400,000

【107 一銀】答 B

13. A 公司已經做完調整分錄，然而尚未進行結帳分錄，各個會計項目皆為正常餘額，各項目的餘額如下：

薪資費用\$7,000、預付租金\$5,000、應收帳款\$15,000、現金\$70,000、預收收入\$20,000、銷貨收入\$50,000、普通股股本\$30,000、水電費用\$3,000，則當年度淨利為何？

(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$55,000

【110 台銀】答 B

主題 3：資訊品質特性及基本假設、原則

1. 財務資訊具備攸關性，應包含哪些必要條件？
 (A)可比較性、可驗證性、時效性及可了解性 (B)預測價值及確認價值
 (C)完整性、中立性及免於錯誤 (D)可比較性及一致性 【105 台銀】答 B
2. 企業於財務報表中另編製補充報表乃依循何種會計資訊品質之要求？
 (A)即時性 (B)重大性 (C)完整性 (D)可比性
 【106 合庫】答 C
3. 依「國際財務報導準則」之規範，下列何項為財務報表之強化品質特性(Enhancing QC)？
 (A)攸關性(Relevance) (B)時效性(Timeliness)
 (C)忠實表述(Faithful Presentation) (D)繼續經營個體(Going Concern)
 【106 土銀】答 B
4. 台中公司總經理向台中公司拿取一套作業系統軟體回家使用，台中公司會計人員將其交易記錄為銷貨收入，並認列對總經理的現金請求權，係基於下列何種會計原則？
 (A)企業個體假設 (B)穩健原則 (C)重要性原則 (D)行業特性
 【105 合庫】答 A
5. 每一企業的活動，必須與其業主家庭的活動分開，並作區隔。此假設稱之為何？
 (A)貨幣單位假設 (B)企業個體假設 (C)繼續經營假設 (D)會計期間假設
 【110 土銀】答 B
6. 編製財務報表時，假設貨幣幣值穩定不變，主要是基於：
 (A)貨幣單位假設 (B)繼續經營 (C)配合原則 (D)經濟個體假設
 【105 台銀】答 A
7. 下列有關歷史成本原則之敘述，何者正確？
 (A)只有能以貨幣表示的資產才入帳 (B)個體的作業可以和業主分開
 (C)資產以取得時之成本入帳 (D)資產以成本入帳，市價有變動時隨之調整
 【105 台銀】答 C
8. 法拉利公司於 5 月 31 日為林姓客戶車輛完成維修服務並於當天取車，該客戶於 6 月 1 日郵寄支票給法拉利公司，公司於 6 月 5 日收到此支票，6 月 6 日支票兌現，請問法拉利公司應於何時認列收入？

(A)5月31日 (B)6月1日 (C)6月5日 (D)6月6日

【104 華銀】答 A

9. 乙公司販售家電產品，當今年度出售家電時，今年年底也同時針對今年出售的家電認列「產品售後保證費用」，而不是等到將來實際發生售後維修服務時才認列「產品售後保證費用」，主要是要符合何種會計原則、假設或是品質特性？

(A)經濟個體 (B)繼續經營 (C)配合原則 (D)重大性

【105 土銀】答 C

10. 折舊性資產於取得時不將其成本列為費用，而是於使用期間逐期轉為費用，係基於：

(A)配合原則 (B)收入認列原則 (C)會計期間慣例 (D)經濟個體假設

【105 台企銀】答 A

11. 會計上定期對固定資產計提折舊，此乃基於下列何項會計原則？

(A)成本原則 (B)配合原則 (C)繼續經營慣例 (D)穩健原則

【108 合庫】答 B

12. 配合原則與下列哪一張財務報表之關係最大？

(A)綜合損益表 (B)資產負債表 (C)權益變動表 (D)現金流量表

【104 信保】答 A

13. 企業將金額小但耐用年限長的用品列為費用而非資產，是基於下列何種會計資訊品質的原則？

(A)重大性 (B)可比性 (C)免於錯誤 (D)可驗證性

【106 合庫】答 A

14. 公司買進萬能工具\$2,100，估計可用7年，該公司於買進時將之列為當期費用，此乃基於下列何種會計原則？

(A)一貫性原則 (B)穩健原則 (C)重要性原則 (D)配合原則

【108 合庫】答 C

15. 銀行業的資產負債表之表達方式與製造業有些不同，此乃基於下列何者特性？

(A)穩健原則 (B)重要性原則 (C)歷史成本原則 (D)行業特性

【105 高銀】答 D

16. 會計人員在資產評價及損益衡量時，選擇對本期損益及業主權益較為不利的方法或金額，是基於下列何項修正原則？

(A)穩健原則 (B)重要性原則 (C)行業特性原則 (D)成本效益關係

【105 土銀】答 A

主題 4：會計項目

- 「著作權」於分類式資產負債表中應歸屬於下列何者？
 (A)流動資產 (B)不動產、廠房及設備
 (C)無形資產 (D)長期投資 【105 土銀】答 C
- 下列何者不屬於公司的資產？
 (A)銀行透支 (B)土地改良物 (C)租賃改良物 (D)預付租金
 【104 土銀】答 A
- 某公司將多餘的辦公室出租，預收一年租金\$120,000，則該預收租金係屬於何種類之會計項目？
 (A)資產 (B)負債 (C)收益 (D)費損
 【107 兆豐】答 B
- 「應付股利」屬於何種會計科目？
 (A)資產科目 (B)費用科目 (C)負債科目 (D)股東權益科目
 【107 台企銀】答 C
- 下列何者屬於流動負債？
 (A)利息費用 (B)一年內到期的長期負債
 (C)預付租金 (D)銷貨退回與讓價 【108 土銀】答 B
- 律師事務所預收客戶一年的諮詢費用\$100,000 是屬於下列哪一類的會計項目？
 (A)收益 (B)費損 (C)資產 (D)負債 【109 合庫】答 D
- 「待分配股票股利」屬於何種會計科目？
 (A)資產科目 (B)費用科目 (C)負債科目 (D)股東權益科目
 【107 台企銀】答 D
- 會計科目分為下列五大類：①.資產、②.負債、③.權益、④.收入、⑤.支出，其中哪三類屬於實帳戶？
 (A)①②③ (B)①②④ (C)②③④ (D)②③⑤
 【105 土銀】答 A

9. 下列哪一個會計科目屬於虛帳戶？

(A)備抵壞帳

(B)應收帳款

(C)銷貨收入

(D)累計折舊—建築物 【105 合庫】答 C

10. 下列哪個科目的正常餘額為借方餘額？

(A)應付租金

(B)預收租金

(C)預付租金

(D)租金收入

【104 信保】答 C

11. A 公司是一家清潔公司，在 X1 年 11 月 1 日與 B 公司簽訂清潔服務合約，並收取\$15,000 現金。該合約自簽約當日開始生效，為期半年，由 A 公司提供 B 公司日常的清潔服務，且待合約期滿，B 公司將再支付服務費\$18,000。X1 年底，A 公司的財務報表應如何表達？

(A)服務收入\$15,000

(B)服務收入\$11,000、預收收入\$4,000

(C)服務收入\$16,500、應收帳款\$1,500

(D)服務收入\$33,000、應收帳款\$18,000

【107 台企銀】答 B

主題 5：平時會計程序

- 有關會計事務之處理：會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過〔甲〕個月；各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存〔乙〕年。〔甲〕與〔乙〕應為：

(A)一，三 (B)二，五 (C)三，七 (D)五，十

【107 一銀】答 B
- 有關商業會計憑證：〔甲〕指證明會計事項之經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證；〔乙〕指證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證。上述中，〔甲〕與〔乙〕應為：

(A)收入傳票；原始憑證 (B)原始憑證；記帳憑證

(C)轉帳傳票；內部憑證 (D)支出傳票；對外憑證

【108 兆豐】答 B
- 會計憑證分為原始憑證及記帳憑證兩種，下列何者不屬於原始憑證？

(A)送款簿存根 (B)本票及存單 (C)匯票及匯款回條 (D)現金收入傳票

【105 土銀】答 C
- 彙總記載企業所有會計帳戶在會計期間內之增減變動及變動結果之帳簿為：

(A)日記簿 (B)分類帳 (C)試算表 (D)工作底稿

【109 台銀】答 B
- 有關會計帳簿，下列敘述何者錯誤？

(A)日記簿或分錄簿等屬普通序時帳簿

(B)現金簿、銷貨簿、進貨簿等屬特種序時帳簿

(C)序時帳簿係以會計事項發生之時序為主而為記錄者

(D)分類帳簿係為記載各統馭會計項目之明細項目而設者

【109 一銀】答 D
- 乙公司之試算表內有下列各帳戶，所有科目之餘額皆為正常餘額。分別為：現金\$5,000、服務收入\$85,000、應付薪工\$4,000、薪工費用\$40,000、租金費用\$10,000、普通股股本\$42,000、股利\$15,000 及設備\$61,000。試問編製試算表時，借方金額欄之總計金額應為何？

(A)\$91,000 (B)\$116,000 (C)\$131,000 (D)\$216,000

【106 一銀】答 C
- 甲公司採用定期盤存制，X1 年 1 月 1 日期初存貨為\$65,000、進貨淨額為\$130,000、期末存貨為\$70,000。則在期末作調整與結帳分錄之前，存貨該帳戶的餘額為何？

(A)\$70,000 (B)\$195,000 (C)\$65,000 (D)\$135,000

【108 台企銀】答 C

8. B 公司 X3 年 12 月 31 日結帳完後，編製結帳後試算表，則該結帳後試算表不會包含下列何項會計科目？

(A)存貨 (B)應付帳款 (C)應收票據 (D)呆帳費用

【108 土銀】答 D

9. 有關試算表的敘述，下列何者錯誤？

(A)試算表的主要目的是協助編製財務報表，確保借貸金額的正確

(B)試算表借方餘額的加總必須等於貸方餘額的加總

(C)試算表的借方餘額的加總等於貸方餘額的加總時，表示會計記錄的過程是正確的

(D)同一筆交易分錄被過帳兩次，會造成錯誤的試算表餘額

【105 合庫】答 C

10. 下列有關試算表的功能何者錯誤？

(A)如借方餘額與貸方餘額不相等，表示分錄到過帳的過程中可能有錯誤

(B)可發現借貸雙方同額之錯誤

(C)無法檢查出分錄與交易是否不符

(D)無法檢查出分錄是否重記或漏記

【106 信保】答 B

11. 下列何者會導致試算表借貸不平衡？

(A)正確的日記帳分錄過帳兩次

(B)業主提取現金\$1,500 時：借記業主提取\$1,500，貸記現金\$150

(C)賒購運輸設備\$700,000 時：借記運輸設備\$700,000，貸記現金\$700,000

(D)支付現金\$450 以償還欠款時：借記應付帳款\$45，貸記現金\$45

【105 信保】答 B

12. 試算表所能發現之錯誤是：

(A)借貸方同時漏過或重過

(B)科目名稱誤用

(C)借貸同額增加

(D)應付票據餘額計算錯誤

【104 土銀】答 D

13. 應收帳款收現\$400，誤記為借：現金\$4,000，貸：銷貨收入\$4,000，則發現錯誤時之更正分錄為：

(A)借：應收帳款\$400

(B)貸：應收帳款\$400

(C)借：銷貨收入\$3,600

(D)貸：銷貨收入\$3,600

【105 高銀】答 B

14. 明禮公司於 20X7 年 8 月 1 日將應收帳款\$58,000 收現，誤看為\$56,000 並入帳為：借：現金\$56,000，貸：銷貨收入\$56,000。請問：20X7 年 10 月 1 日發現錯誤時之更正分錄為何？

- (A)借：存貨\$2,000 (B)借：銷貨收入\$58,000
(C)貸：現金\$2,000 (D)貸：應收帳款\$58,000 【106 土銀】答 D
15. 妃飛公司於 20X1 年 11 月支付當月房屋租金\$54,000，會計人員作分錄時將金額誤植為\$45,000。在 20X2 年 5 月（20X1 年結帳後），會計人員發現該項錯誤，請問，會計人員應作何分錄以更正其錯誤？
- (A)借記：租金費用\$9,000；貸記：現金\$9,000
(B)借記：租金費用\$9,000；貸記：追溯適用及追溯重編影響數\$9,000
(C)借記：現金\$9,000；貸記：租金費用\$9,000
(D)借記：追溯適用及追溯重編影響數\$9,000；貸記：現金\$9,000 【106 台銀】答 D
16. A 公司以\$9,500 之價格購買印表機及報表紙\$500，並約定於次月底付清款項。因會計人員誤判交易內容，借記：設備\$10,000、貸記：應付帳款\$10,000。請問，該筆交易之更正分錄應為如何？
- (A)借記：應付帳款\$500；貸記：文具用品\$500(B)借記：文具用品\$500；貸記：設備\$500
(C)借記：文具用品\$500；貸記：應付帳款\$500(D)借記：設備\$9,500；貸記：應付帳款\$9,500
【107 台企銀】答 B

主題 6：期末會計程序－調整

1. 期末修正帳載金額之分錄稱為：

(A)開業分錄 (B)調整分錄 (C)試算分錄 (D)結帳分錄

【105 土銀】答 B
2. 一般而言，一個調整分錄之借貸方有何影響？

(A)會影響兩個資產負債表項目
 (B)會影響兩個綜合損益表項目
 (C)會影響一個資產負債表項目及一個綜合損益表項目
 (D)未有上述規則

【106 台企銀】答 C
3. 由於期末疏失，公司未記錄應收利息的調整分錄，將有何影響？

(A)低估淨利，低估資產 (B)高估淨利，高估資產
 (C)高估淨利，低估資產 (D)低估淨利，高估資產

【105 信保】答 A
4. 基隆公司員工本月薪水\$1,000 於下月 1 日公司才以現金支付，則本月底的財務報表上有關員工本月薪資的敘述，何者正確？

(A)使股東權益增加\$1,000，負債減少\$1,000 (B)使股東權益減少\$1,000，負債增加\$1,000
 (C)使股東權益增加\$1,000，現金增加\$1,000 (D)使股東權益減少\$1,000，現金減少\$1,000

【105 高銀】答 B
5. 甲公司期末未作應計費用之調整分錄，其對財務報表之影響，下列敘述何者錯誤？

(A)本期淨利高估 (B)本期綜合淨利高估
 (C)期末保留盈餘高估 (D)期末其他權益高估

【106 土銀】答 D
6. 甲公司 X8 年底應付薪資\$3,000，X9 年初未做任何轉回分錄，X9 年 1 月 3 日支付薪資\$20,000 時，直接全數認列薪資費用。11 月 1 日預收 6 個月租金\$30,000，全數認列為租金收入，則 X9 年淨利之影響為何？

(A)高估\$17,000 (B)低估\$17,000 (C)高估\$23,000 (D)低估\$23,000

【109 台銀】答 A
7. A 公司 07 年 6 月 1 日開立一張票面金額\$80,000，票面利率 3%的一年期票據向 C 銀行借款 \$80,000，則 A 公司 07 年 12 月 31 日關於該票據的正確調整分錄為何？

(A)借記「現金\$80,000」 (B)借記「利息費用\$24,000」
 (C)貸記「應付利息\$1,400」. (D)貸記「現金\$1,000」

【110 台銀】答 C

8. 永昌公司創業之初，有意願向 A 公司承租辦公室，經約定需承租 10 年，最初 2 年不收取任何租金，自第 3 年起至第 10 年每年的租金固定為 \$100,000。若永昌公司同意承租該辦公室，請問：第 1 年應認列的租金費用為多少？
- (A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$80,000 (D)\$100,000
- 【107 農金】答 C
9. 下列哪個會計科目在會計期間結束時，需要進行結帳？
- (A)運輸設備 (B)應收帳款 (C)土地 (D)銷貨收入
- 【108 台銀】答 D
10. 下列何種帳戶之結帳分錄需借記「本期損益」？
- (A)服務收入 (B)薪資費用 (C)預付租金 (D)股利 【108 土銀】答 B
11. 2015 年 12 月 31 日顧客向巧智公司訂購二年期的巧巧月刊，並預付二年的雜誌費用。請問該交易對巧智公司 2015 年財報有何影響？
- (A)使負債增加，權益增加 (B)使銷貨收入增加，現金增加
(C)使現金增加，權益增加 (D)使現金增加，負債增加 【105 台銀】答 D
12. 某公司於年初預付兩年辦公室租金 \$2,400,000，借記「預付租金」\$2,400,000。但期末並未作調整分錄，會造成之影響為何？
- (A)資產高估 (B)負債高估 (C)收益高估 (D)費損高估
- 【106 信保】答 A
13. 天高公司在 20X1 年 5 月 1 日投保為期一年之火災保險，即日生效，並支付保費 \$3,420。請問 20X1 年底，天高公司應作調整分錄：
- (A)借記：預付保險費 \$3,420；貸記：現金 \$3,420
(B)借記：保險費用 \$285；貸記：預付保險費 \$285
(C)借記：保險費用 \$2,280；貸記：預付保險費 \$2,280
(D)借記：預付保險費 \$3,420；貸記：保險費用 \$3,420
- 【107 彰銀】答 C
14. 某公司於 107 年 2 月 1 日預付一年期（12 個月，每月 \$3,000）保險費 \$36,000，借記「預付保險費」；若 107 年年間及年底均未作相關之調整分錄，這將對該公司 107 年度綜合損益表有何影響？
- (A)費用高估 \$36,000 (B)費用低估 \$36,000 (C)費用高估 \$33,000 (D)費用低估 \$33,000
- 【107 兆豐】答 D

15. 某公司於5月1日收到承租戶支付一年期租金\$24,000，請問公司於同年12月31日應有的調整分錄為何？
- (A)借記預收租金，貸記租金收入\$16,000 (B)借記預收租金，貸記租金收入\$8,000
(C)借記租金收入，貸記預收租金\$8,000 (D)借記租金收入，貸記預收租金\$16,000
- 【108 合庫】答 A
16. 將預付租金記為租金費用，若即刻表達至財務報表，將會造成下列何種影響？
- (A)資產少列 (B)負債少列 (C)收益少列 (D)費損少列
- 【108 一銀】答 A
17. 乙公司於X9年4月舉辦某藝人的演唱會，\$3,000萬元之票房均已於X8年底售罄，試問上述票房收入應於X8年底列為：
- (A)應收帳款 (B)應付費用 (C)或有負債 (D)合約負債
- 【108 彰銀】答 D
18. 大信公司預先自客戶處收到現金\$3,500，承諾於未來提供服務，當時公司帳上寫成借記：現金\$3,500；貸記：應收帳款\$3,500，若至年底公司尚未提供服務，則更正分錄為：
- (A)借記：現金\$3,500；貸記：預收收入\$3,500
(B)借記：應收帳款\$3,500；貸記：預收收入\$3,500
(C)借記：應收帳款\$3,500；貸記：服務收入\$3,500
(D)借記：應收帳款\$3,500；貸記：現金\$3,500
- 【105 台企銀】答 B
19. 甲雜誌公司發行健康月刊，讀者若訂閱1年期間（總共12個月）的月刊之費用為\$1,200。X1年11月底甲公司收到100位客戶的訂單，並且當天這100位客戶立即繳清1年期的健康月刊訂閱費用（甲公司當天會計處理方式為貸記「預收收入」）。甲公司從X1年12月初開始寄送月刊給這100位客戶。請問X1年12月31日甲公司應該做的調整分錄為下列何者？
- (A)借記：現金10,000 (B)借記：銷貨收入\$10,000
(C)貸記：預收收入\$10,000 (D)貸記：銷貨收入\$10,000
- 【107 土銀】答 D
20. 2017年4月30日，甲公司以\$18,000購買三年期的產物保險。請問其當年底損益表上列示的保險費用金額為何？
- (A)\$4,000 (B)\$4,500 (C)\$6,000 (D)\$14,000
- 【106 台企銀】答 A
21. 某娛樂公司採預售方式出售遊樂園門票，每張\$500。X6年預收門票收入期初餘額為\$210,000，期末餘額為\$150,000。X6年全年入園遊客收回了1,600張門票，則該娛樂公司X6年共賣出

多少張門票？

- (A)1,280 (B)1,380 (C)1,480 (D)1,580

【107 兆豐】答 C

22. B 遊樂園每張門票售價為\$500，01 年 1 月 1 日門票「預收收入」帳戶餘額為\$300,000，01 年 12 月 31 日調整分錄後，「預收收入」帳戶餘額為\$280,000，01 年整年期間遊客總共使用 400 張預售門票入園，則 01 年度總共預售多少張門票？

- (A)300 張 (B)320 張 (C)360 張 (D)400 張

【109 台企銀】答 B

23. 乙公司購買一年期產物保險並認列為預付保險費，X7 年 3 月當月的保險費用為\$1,000，3 月底調整後該預付保險費餘額為\$5,000。則乙公司何時購買該產物保險？

- (A)X6 年 7 月 1 日 (B)X6 年 8 月 1 日 (C)X6 年 9 月 1 日 (D)X6 年 10 月 1 日

【107 兆豐】答 C

24. TEPA 劇場將於 20X8 年間舉辦四場公演，預計每季底於國家劇院開演。門票於 20X7 年 10 月開賣至 12 月底，已全數售出，共得款\$60,000,000。若該劇場採曆年制，請問：20X8 年 4 月 1 日之預收門票收入餘額為多少？

- (A)\$15,000,000 (B)\$30,000,000 (C)\$45,000,000 (D)\$60,000,000

【107 合庫】答 C

25. 年初擁有辦公用品\$5,000，年底實際盤點計列\$1,500。則調整分錄應為：

- (A)借：辦公用品費\$1,500；貸：辦公用品\$1,500
 (B)借：辦公用品費\$3,500；貸：辦公用品\$3,500
 (C)借：辦公用品\$1,500；貸：辦公用品費\$1,500
 (D)借：辦公用品\$3,500；貸：辦公用品費\$3,500

【104 信保】答 B

26. 精明公司 X1 年度購置辦公室文具用品\$50,000 時，全數認列為文具用品費用。X1 年底「文具用品」帳列餘額\$15,000，則 X1 年度文具用品實際耗用金額為何？

- (A)\$15,000 (B)\$35,000 (C)\$50,000 (D)\$55,000

【105 台銀】答 B

27. 苗栗公司 106 年 12 月 31 日調整前試算表上顯示有（年初）文具用品\$9,000，未作回轉分錄，106 年度購入文具用品\$20,000（以費用科目入帳），在 12 月 31 日當天盤點後尚有\$5,000 的文具用品，則期末的調整分錄為：

- (A)借：文具用品費用\$4,000，貸：文具用品\$4,000

- (B)借：文具用品\$5,000，貸：文具用品費用\$5,000
 (C)借：文具用品費用\$9,000，貸：文具用品\$9,000
 (D)借：文具用品\$24,000，貸：文具用品費用\$24,000 **【106 土銀】答 A**
28. 某公司的辦公用品項目的期初餘額為\$600，期末餘額為\$400。假設當年度耗用的辦公用品費用為\$3,100，請問此公司本期購進的辦公用品金額為多少？
 (A)\$2,700 (B)\$2,900 (C)\$3,100 (D)\$3,300 **【106 台企銀】答 B**
29. A 公司於 X5 年 7 月 1 日購入一批文具用品\$5,000，借記「用品費用」帳戶，年底經盤點尚有\$800 的文具用品未耗用，若 12 月 31 日未作調整分錄，則 X5 年財務報表之影響為：
 (A)資產低估\$800，權益低估\$800 (B)資產高估\$4,200，權益低估\$4,200
 (C)資產低估\$800，權益高估\$800 (D)資產高估\$4,200，權益高估\$4,200 **【107 台銀】答 A**
30. A 公司日常使用之文具用品盤存的期初餘額為\$3,600，當期共購買文具用品\$85,300，共支付現金\$84,500，期末盤點得知尚有文具用品盤存\$2,500。請問 A 公司當期應認列多少文具用品費用？
 (A)\$84,200 (B)\$84,500 (C)\$85,300 (D)\$86,400 **【107 台企銀】答 D**
31. 公司於本年度內購入文具用品\$3,600，年初用品盤存為年底用品盤存的 3 倍，本年已耗用文具用品為年初庫存數額的 2 倍，則年底文具用品庫存金額為：
 (A)\$450 (B)\$600 (C)\$800 (D)\$900 **【106 土銀】答 D**
32. A 公司 X8 年 1 月 31 日調整後試算表顯示「用品盤存」為\$900、「用品費用」為\$1,500，已知 1 月份購入辦公用品\$1,600 是以「用品盤存」入帳，則 X8 年 1 月 1 日用品盤存的餘額是多少？
 (A)\$700 (B)\$800 (C)\$1,000 (D)\$2,200 **【107 台銀】答 B**
33. 已知調整前有預付租金\$50,000，預收利息\$10,000，調整後預付租金\$42,000，預收利息\$6,000，又知調整前淨利\$52,800，則調整後淨利為：
 (A)\$40,800 (B)\$48,800 (C)\$56,800 (D)\$64,800 **【105 一銀】答 B**

34. 已知調整前有預付租金\$50,000，預收利息\$10,000，調整後預付租金\$42,000，預收利息\$6,000，又知調整前淨利\$52,800，則調整後淨利為：

(A)\$40,800 (B)\$48,800 (C)\$56,800 (D)\$64,800

【105 一銀】答 B

35. 期末調整前預收收入為\$50,000，預付費用為\$10,000，經調整後，預收收入為\$35,000，預付費用為\$5,000，試問此兩個調整事項對淨利的影響為何？

(A)淨利增加\$10,000 (B)淨利增加\$20,000 (C)淨利減少\$10,000 (D)淨利減少\$20,000

【106 一銀】答 A

36. 甲公司 X6 年調整前稅前淨利為\$350,000，該公司計作下列二筆調整分錄：

(1)應計薪資調整，增加應付薪資\$60,000；

(2)預付租金調整，增加預付租金\$25,000，則調整後稅前淨利為何？

(A)\$265,000 (B)\$315,000 (C)\$385,000 (D)\$435,000

【107 一銀】答 B

37. A 公司於 2005 年初發現以前年度之下列預付及應付項目被漏列：

| | <u>2002 年底</u> | <u>2003 年底</u> | <u>2004 年底</u> |
|------|----------------|----------------|----------------|
| 預付租金 | \$80,000 | \$90,000 | \$70,000 |
| 應付利息 | 96,000 | 85,000 | 74,000 |

若 2004 年調整前稅前淨利為\$800,000，則改正後 2004 年正確稅前淨利為何？

(A)\$769,000 (B)\$791,000 (C)\$809,000 (D)\$831,000

【110 土銀】答 B

38. 企業可自由選擇是否要編製下列何種分錄？

(A)調整分錄 (B)結帳分錄 (C)更正分錄 (D)轉回分錄

【105 合庫】答 D

39. 下列哪一種調整分錄可以做回轉分錄？

(A)預收租金 (B)預付保險費 (C)應付利息 (D)壞帳費用

【105 土銀】答 C

主題 7：期末會計程序－結帳與編表

- 有關工作底稿的敘述，下列何者錯誤？
 - 工作底稿的格式不一，最常見的是十欄式工作底稿
 - 工作底稿中，調整的結果將再記錄調整分錄
 - 工作底稿有助於編製正式財務報表
 - 編制工作底稿是絕對必要的會計程序

【108 合庫】答 D
- 結帳試算表中，調整前試算表欄的預付廣告費為\$12,500，調整分錄欄貸方列預付廣告費\$7,000，在資產負債表欄之預付廣告費應為：
 - 借方\$5,500
 - 貸方\$5,500
 - 借方\$7,000
 - 貸方\$7,000

【105 土銀】答 A
- 在永續盤存制度下，結帳後銷貨成本科目餘額應：
 - 借餘
 - 貸餘
 - 為 0
 - 視情況而定

【105 台銀】答 C
- 下列哪一個會計項目之帳戶，在會計期間結束時，會結清帳戶之餘額？
 - 應收帳款
 - 運輸設備
 - 預收收入
 - 利息費用

【108 台企銀】答 D
- 丙公司存貨系統採用定期盤存制，年底時將存貨相關帳戶結清到銷貨成本帳戶，再把銷貨成本之帳戶結清到本期損益(Income Summary)之帳戶，則下列哪個結帳分錄錯誤？
 - 借記：進貨退出與折讓
 - 貸記：進貨運費
 - 借記：存貨（期末）
 - 借記：進貨

【105 台銀】答 D
- 在將收入及費用結帳後，若損益彙總有貸方餘額，則記錄在損益彙總之結帳分錄，下列何者正確？
 - 借記保留盈餘
 - 貸記保留盈餘
 - 借記股利
 - 貸記資本公積

【105 合庫】答 B
- 一份完整之財務報表包括下列哪些項目？

甲、資產負債表；乙、綜合損益表；丙、權益變動表；丁、現金流量表；戊、附註

 - 僅甲丙
 - 僅甲乙丙
 - 僅甲乙丙丁
 - 甲乙丙丁戊

【106 土銀】答 D

8. 現有（或潛在）投資人最可能利用或藉由下列哪一種財務報表評估公司之流動性與財務彈性 (Financial flexibility)？
- (A)綜合損益表 (B)權益變動表 (C)現金流量表 (D)資產負債表
- 【106 土銀】答 D
9. 下列何者為會出現於綜合損益表之列報項目？
- 甲、停業單位損益；乙、營業外收入及支出；丙、追溯適用及追溯重編影響數；丁、營業費用；戊、非常損益。
- (A)乙、丙、戊 (B)甲、乙、丁 (C)甲、乙、丙、丁 (D)甲、乙、丁、戊
- 【106 台企銀】答 B
10. 下列哪一資訊無法從「綜合損益表」中得知？
- (A)本期純益 (B)各項收入及費用之金額
- (C)其他綜合損益 (D)保留盈餘之金額
- 【106 土銀】答 C
11. 國外子公司之財務報表從功能性貨幣換算成母公司貨幣，因此而產生之兌換損失應列為：
- (A)其他綜合損益 (B)營業外費用 (C)遞延貸項 (D)本期淨利
- 【105 台銀】答 A
12. 下列何者應計入於綜合損益表之本期損益中？
- ①停業單位損益 ②減損迴轉利益 ③備供出售金融資產未實現損益
- ④追溯適用及追溯重編之影響數
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 【106 土銀】答 A

Ch2 買賣業會計

主題 1：銷貨項目

- 公司賒銷商品\$10,000，給予客戶商業折扣 10%、現金折扣 5%，若客戶於期限內付款時，則應記錄：

(A)借記現金\$9,500 (B)借記現金\$8,550
(C)貸記應收帳款\$8,500(D)貸記應收帳款\$9,500 **【105 一銀】答 B**
- 賒銷商品\$50,000，因規格不符被客戶退回\$10,000，並於折扣期間內收款，若現金折扣 2%，則此收款交易應借記：

(A)應收帳款\$40,000 (B)現金\$49,000、銷貨折扣\$1,000
(C)現金\$39,200、銷貨折扣\$800 (D)現金\$40,000 **【108 合庫】答 C**
- 某唱片公司的銷貨經常發生高頻率的銷貨退回，若銷貨退回的金額無法合理估計，則其銷貨收入應於下列何時認列？

(A)仍於出貨時認列，待商品退回時再沖減收入
(B)出貨後一個月再認列收入
(C)等銷貨退回的金額確定後，再以淨額認列銷貨
(D)等收到貨款時再認列收入 **【108 合庫】答 C**
- 某公司於 8 月 3 日銷貨商品一批，標價為\$80,000，商業折扣 10%，該公司於 8 月 13 日收到現金\$71,280，其付款條件最可能為下列何者？

(A)1/10、n/30 (B)2/10、n/30 (C)3/10、n/30 (D)4/10、n/30 **【107 一銀】答 A**
- 忠泰公司 5 月 3 日售予大華公司一組商品\$45,000，另支付銷貨運費\$5,000，交易條件為 2/10、n/30。5 月 10 日大華公司退回價值\$4,000 的商品，請問 5 月 13 日忠泰公司收到現金為何？

(A)\$45,080 (B)\$40,180 (C)\$45,000 (D)\$41,000 **【105 台銀】答 B**
- 甲公司於今年 1 月 1 日賒銷\$100,000 商品予某顧客，付款條件為「2/10,n/30」。1 月 2 日同意該顧客退貨\$3,000，若該顧客於 1 月 10 日付清此筆欠款，則公司收到多少現金？

主題 2：進貨項目

- 某公司賒購商品一批，若付款條件為 5/10、n/90，一年以 360 天計，則此筆帳款之隱含利率為多少？

(A)20% (B)22% (C)24% (D)26%

【107 兆豐】答 C
- 某公司賒購商品一批，若付款條件為 2/15、n/60，一年以 360 天計，則此筆帳款之隱含利率為多少？

(A)14% (B)16% (C)18% (D)20%

【108 一銀】答 B
- 某公司賒購商品一批，若付款條件為 3/20、n/60，一年以 360 天計，則此筆帳款之隱含利率約為多少？

(A)22% (B)24% (C)26% (D)28%

【109 合庫】答 D
- 甲公司以發票價\$600,000 購入貨物，付款條件為 1/10，n/30。假定甲公司在第 15 天時方以現金支付貨款，則此交易甲公司應支付的金額為何？

(A)\$594,000 (B)\$600,000 (C)\$606,000 (D)\$6,000

【105 一銀】答 B
- 甲公司賒購商品一批，商品的定價為\$20,000，待公司驗收時因有瑕疵故退回\$2,000 的商品，之後於支付貨款時取得折扣\$450，試計算其進貨折扣率？

(A)2% (B)2.25% (C)2.5% (D)3%

【108 彰銀】答 C
- 某公司購入\$4,000 之商品存貨，進貨運費為\$350。該公司進貨後第二天即退貨\$275，並在現金折扣期間內付款，取得 2%之折扣。請問該公司為此批商品存貨共計支付多少現金？

(A)\$3,925.0 (B)\$3,995.0 (C)\$4,000.5 (D)\$4,075.0

【106 華銀】答 C
- A 公司在 5 月 8 日賒購商品一筆，價款\$25,000，付款條件為 2/10,n/30，起運點交貨，並支付運費\$800。A 公司因發現部分商品不符規格，在 5 月 12 日將\$3,500 商品予以退回，爾後，在折扣期間內付清剩餘之貨款。請問，A 公司此筆進貨之存貨成本為多少？

(A)\$21,070 (B)\$21,800 (C)\$21,870 (D)\$24,500

【107 台企銀】答 C

8. 某公司賒購商品一批共計\$240,000，付款條件為 3/10、2/20、n/30。該公司於 10 天內支付一半款項。其餘款項中有一半於第 18 天支付，另一半於第 29 天支付，試問該公司共支付多少現金？

(A)\$232,800 (B)\$235,200 (C)\$235,800 (D)\$236,400

【106 台企銀】答 B

9. 甲公司 X7 年 6 月 1 日賒購商品一批，定價\$200,000，商業折扣為 10%，信用條件為「2/10，n/30」。甲公司於 X7 年 6 月 10 日支付該筆款項之 70%，餘款於 X7 年 6 月 30 日付清。請問甲公司共支付多少現金？

(A)\$176,400 (B)\$177,480 (C)\$180,000 (D)\$200,000

【107 兆豐】答 B

10. 甲公司於 X6 年將每件成本\$100，售價為\$150 商品，委託乙公司代為銷售 1,000 件，乙公司售出每件商品可獲得\$10 佣金，該商品運至乙公司時發生\$3,000 運費。若 X6 年底該商品尚有 500 件未售出，則甲公司應列報該批商品存貨金額為何？

(A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$51,500 (D)\$56,500

【107 一銀】答 C

11. 大仁公司 11 月 1 日賒購一批商品，定價\$80,000，商業折扣 20%，起運點交貨，付款條件 3/10，n/30，大仁公司當日支付運費\$1,000。11 月 3 日大仁公司退回商品\$6,000，11 月 10 日付清貨款，則該批商品之淨成本是多少？

(A)\$56,260 (B)\$57,080 (C)\$57,260 (D)\$58,424

【107 一銀】答 C

12. 貸項通知單一般在下列何種情況發出？

(A)進貨折扣 (B)賒銷貨物 (C)賒銷之貨物被退回 (D)客戶拒絕付款

【105 一銀】答 C

13. 公司賒銷商品一批，若發出貸項通知單，則所作之分錄為：

(A)借記：應收帳款；貸記：銷貨收入 (B)借記：銷貨退回與折讓；貸記：應收帳款

(C)借記：應收帳款；貸記：銷貨退回與折讓 (D)借記：銷貨收入；貸記：應收帳款

【107 台企銀】答 B

主題 3：損益項目計算

- 銷貨為\$10,000，銷貨退回為\$1,000，銷貨折讓為\$200，銷貨運費為\$500，則銷貨淨額為：
 (A)\$9,000 (B)\$8,800 (C)\$8,300 (D)\$8,500
 【104 土銀】答 B
- 若期初存貨為\$60,000，期末存貨為\$55,000，銷貨成本為\$76,000，則進貨為何？
 (A)\$39,000 (B)\$49,000 (C)\$71,000 (D)\$81,000
 【108 土銀】答 C
- B 公司購買一批存貨，成本為\$200,000，該交易為起運點交貨，運費為\$400，B 公司於折扣期限內付款並取得 3%之現金折扣，則 B 公司應該記錄該批存貨的成本為：
 (A)\$200,400 (B)\$194,400 (C)\$194,388 (D)\$194,000
 【108 台銀】答 B
- A 公司於 X1 年 1 月 1 日向 B 公司賒購存貨一批，該批存貨定價\$100,000，但是以七折價成交。起運點交貨，A 公司必須支付運費\$500。A 公司與 B 公司協調好的付款條件為 2/10，n/30。A 公司在 X1 年 1 月 8 日付清該欠款，則 A 公司此批存貨的進貨成本為下列何者？
 (A)\$100,000 (B)\$70,000 (C)\$69,100 (D)\$68,600
 【108 台銀】答 C
- B 公司 X3 年 1 月 1 日的存貨為\$40,000，X3 年度的進貨運費為\$4,500，銷貨運費為\$8,000，進貨退出為\$3,000，進貨折扣為\$4,000，X3 年 12 月 31 日的期末存貨為\$35,000。而 X3 年度的銷貨成本為\$1,400,000，則乙公司 X3 年度的進貨總額為下列何者？
 (A)\$1,452,000 (B)\$1,396,700 (C)\$1,278,500 (D)\$1,397,500
 【108 台銀】答 D
- B 公司 X3 年 1 月 1 日的存貨為\$40,000，X3 年度的進貨運費為\$4,500，銷貨運費為\$8,000，進貨退出為\$3,000，進貨折扣為\$4,000，X3 年 12 月 31 日的期末存貨為\$35,000。而 X3 年度的銷貨成本為\$1,400,000，則乙公司 X3 年度的進貨總額為下列何者？
 (A)\$1,452,000 (B)\$1,396,700 (C)\$1,278,500 (D)\$1,397,500
 【108 台銀】答 D
- B 公司營業活動為買賣業，且採用定期盤存制。01 年 1 月 1 日的存貨金額為\$400,000，01 年度的銷貨成本為\$600,000。01 年 12 月 31 日期末存貨金額為當年度可供銷售商品成本的 25%，則 01 年度的進貨淨額為何？

(A)\$320,000 (B)\$380,000 (C)\$400,000 (D)\$440,000

【109 台企銀】答 C

8. 欣欣公司期末存貨比期初存貨多\$60,000，本期進貨淨額為\$500,000，進貨折扣為\$5,000，則該公司本期之銷貨成本為何？

(A)\$435,000 (B)\$440,000 (C)\$555,000 (D)\$560,000

【105 台銀】答 B

9. 明倫公司 8 月份進銷資料如下：期初存貨\$30,500、進貨\$408,500、進貨運費\$6,350、進貨退回與折讓\$7,350、銷貨退回與折讓\$8,500、期末存貨\$24,000。請問 8 月份銷貨成本為何？

(A)\$415,000 (B)\$414,000 (C)\$412,850 (D)\$421,350

【105 台銀】答 B

10. 乙公司當年度的期初存貨金額為期末存貨金額的兩倍，此外，銷貨成本金額比進貨金額多\$50,000，則當年度期初存貨金額為：

(A)\$100,000 (B)\$200,000 (C)\$150,000 (D)\$250,000

【105 台銀】答 A

11. 梅爾卡巴公司 X4 年度之銷貨淨額\$1,000,000，可供銷售商品成本\$500,000，其平均毛利率為80%。以毛利率法估計期末存貨，請問當年度之期末存貨為何？

(A)\$300,000 (B)\$340,000 (C)\$380,000 (D)\$400,000

【104 華銀】答 A

12. 聯成公司 X1 年 1 月份之存貨進銷資料如下：進貨\$540,000、進貨運費\$3,500、銷貨運費\$5,000、進貨退出\$2,300、銷貨退回\$850。1 月初存貨餘額\$60,300，請問可供銷售商品成本為何？

(A)\$601,500 (B)\$598,000 (C)\$596,500 (D)\$597,350

【105 台銀】答 A

13. 桃園公司民國 105 年之相關資訊如下：進貨運費\$30,000；銷售費用\$150,000；進貨退回\$75,000；期末存貨\$260,000，該公司 105 年的銷貨成本為銷售費用的 4 倍，請問該公司 105 年可供銷售商品之成本為若干？

(A)\$600,000 (B)\$815,000 (C)\$860,000 (D)\$890,000

【105 高銀】答 C

14. A 公司期初存貨為\$80,000，進貨運費為\$6,400，進貨退出為\$3,000，銷貨折扣為\$9,600，期末存貨為\$115,000，銷貨成本為\$2,580,000，則本期進貨總額為多少？

- (A)\$2,611,600 (B)\$2,621,200 (C)\$2,624,400 (D)\$2,634,000

【107 台銀】答 A

15. 乙公司的主要業務為買賣商品，且存貨採用定期盤存制。X1 年 1 月 1 日期初存貨為\$250,000，12 月 31 日期末存貨金額為當年度可供銷售商品成本金額的 30%，且 X1 年度的銷貨成本為\$525,000，則乙公司當年度的進貨金額為多少元？

- (A)\$450,000 (B)\$480,000 (C)\$500,000 (D)\$550,000

【107 土銀】答 C

16. 某公司損益表中，銷貨退回占銷貨總額 1/9，期初存貨占進貨淨額 1/3，期末存貨占進貨淨額 1/6，毛利率為 30%，期初存貨較期末存貨多\$10,000，則其銷貨總額應為何？

- (A)\$30,000 (B)\$100,000 (C)\$111,111 (D)\$112,500

【108 土銀】答 D

17. 甲公司 X2 年期初存貨比期末存貨少\$10,000，則下列敘述何者正確？

- (A)甲公司 X2 年銷貨成本比淨進貨成本少\$10,000
 (B)甲公司 X2 年銷貨成本比淨進貨成本多\$10,000
 (C)甲公司 X2 年毛利比 X1 年毛利多\$10,000
 (D)甲公司 X2 年毛利比 X1 年毛利少\$10,000

【106 合庫】答 A

18. 甲公司 X8 年度進貨\$900,000，進貨折讓\$20,000，進貨運費為\$120,000，營業費用為\$300,000，銷貨毛利率為 40%。若 X8 年期末存貨比期初存貨少\$200,000，則該公司 X8 年度營業淨利率為何？

- (A)20% (B)25% (C)30% (D)40%

【108 一銀】答 B

19. 乙公司的期末存貨是期初存貨的 3 倍，本期進貨\$10,000,000、進貨運費\$100,000、進貨退出\$200,000、銷貨成本\$9,300,000，則乙公司的期末存貨為：

- (A)\$300,000 (B)\$450,000 (C)\$600,000 (D)\$900,000

【108 合庫】答 D

20. 假設銷貨收入維持不變，下列何項會使毛利率改變？

- (A)廣告費增加 (B)保險費減少
 (C)銷貨成本增加 (D)辦公設備的折舊費用減少

【104 土銀】答 C

21. 台中公司有關資料如下：銷貨收入\$400,000，銷貨運費\$40,000，銷貨折扣\$5,000，銷貨退回與讓價\$15,000。假設毛利率為 30%，則銷貨成本為：

(A)\$238,000 (B)\$252,000 (C)\$266,000 (D)\$280,000

【105 一銀】答 C

22. 甲公司銷貨收入\$500,000、銷貨折扣\$10,000、銷貨退回與折讓\$40,000、銷貨成本\$300,000，則毛利率為何？

(A)38.8% (B)40% (C)33.3% (D)34.8%

【105 華銀】答 C

23. 屏東公司 106 年度銷貨收入總額為 1,200 萬元，銷貨退回 100 萬元，銷貨折扣 100 萬元，期初存貨與期末存貨皆為 500 萬元，本期進貨 800 萬元，另有銷售費用 100 萬元，管理費用 70 萬元，請問其銷貨毛利率為何？

(A)10% (B)20% (C)40% (D)60%

【106 土銀】答 B

24. 瑞光公司 20X7 年度之部分財務資訊如下：銷貨收入\$1,320,000，銷貨折扣\$37,500，銷貨運費\$45,000，進貨\$1,125,000，進貨折扣\$14,250，進貨運費\$18,000，期末存貨\$71,250。若當年的銷貨毛利率為 14.5%，請問：20X7 年的期初存貨為多少？(四捨五入至元)

(A)\$38,037 (B)\$39,037 (C)\$40,037 (D)\$41,037

【107 農金】答 B

25. 若銷貨成本為\$350,000，且銷貨毛利率為 30%，請問銷貨毛利為何？

(A)\$150,000 (B)\$500,000 (C)\$250,000 (D)\$100,000

【105 合庫】答 A

26. 南投公司 106 年本期淨利為 800 元，銷貨毛利率為 40%，淨利率為 10%，請問該公司今年銷貨成本為何？

(A)4,800 元 (B)5,200 元 (C)6,400 元 (D)3,600 元

【106 土銀】答 A

27. A 公司 2001 年期初與期末存貨餘額分別為\$1,000,000 與\$1,400,000，平均存貨週轉率為 10 次，若該公司的毛利率為 40%，則該公司 2001 年度之銷貨收入為何？

(A)\$6,000,000 (B)\$12,000,000 (C)\$20,000,000 (D)\$30,000,000

【110 土銀】答 C

Ch3 現金及銀行存款

主題 1：現金及內部控制

- 大成公司年底資料如下，請問大成公司應報導之現金及約當現金金額為何？支票存款帳戶 \$30,000 零用金 500 定期存款（兩個月到期）8,200 遠期支票 2,100
(A)\$30,000 (B)\$30,500 (C)\$38,700 (D)\$40,800
【105 台銀】答 C
- 金大公司年終進行盤點時得到以下資訊：郵票 500 元、印花稅票 1,000 元、銀行存款 25,000 元、庫存現金 5,000 元、員工借條 15,000 元、存入保證金 10,000 元、即期匯票 10,000 元，請問公司帳列「現金及約當現金」之總金額應為何？
(A)30,000 元 (B)45,000 元 (C)40,000 元 (D)56,500 元
【105 一銀】答 C
- 有關現金之報導，下列敘述何者正確？
(A)現金包括銀行活期存款、即期支票 (B)用途受限制之銀行存款應列為現金
(C)郵票應列為現金加項 (D)員工借款條應列為現金加項
【108 土銀】答 A
- 下列何項「未」被納入「現金科目」中？
(A)郵政匯票 (B)旅行支票 (C)銀行本票 (D)存出保證金
【108 兆豐】答 D
- 甲公司年底有活存\$500,000、零用金\$20,000、支存\$150,000、保證金\$50,000、保付支票\$36,000、遠期票據\$100,000、郵政匯票\$62,000，則應報導現金餘額為何？
(A)\$670,000 (B)\$720,000 (C)\$732,000 (D)\$768,000
【109 台銀】答 D
- 賢孝公司 09 年 6 月 31 日帳上科目餘額如下：庫存現金及週轉金\$50,000 元、銀行支票存款 \$1,500,000 元、活期存款\$2,500,000 元、定期存款\$6,500,000 元(可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小，短期並具高度流動性)、國內未上市(櫃)股票\$10,500,000 元、郵票\$3,000 元、員工借條\$45,000 元。請問：「現金及約當現金」之金額為多少元？

(A)\$1,550,000 元 (B)\$4,050,000 元 (C)\$10,550,000 元 (D)\$21,050,000 元

【109 一銀】答 C

7. 忠孝公司期末銀行存款餘額如下：土地銀行活期存款\$80,000，支票存款\$50,000；臺灣銀行支票存款透支\$60,000，試問在資產負債表上應如何表達？

(A)流動資產列示銀行存款\$130,000 (B)流動資產列示銀行存款\$70,000
(C)流動負債列示銀行透支\$10,000 (D)流動負債列示銀行透支\$70,000

【105 台銀】答 A

8. 華碩總公司請您擔任內部控制制度設計的工作，以下哪一項是有關現金交易部分，您可能會建議的？

(A)所有的零星支出均一律以支票支付
(B)指派即將離職的員工負責現金交易作業
(C)請蕭敬騰擔任代言人，以增加現金交易收入
(D)核准付款與開立支票的工作，不要由同一人處理

【104 華銀】答 D

主題 2：零用金

- 金書公司設有零用金制度，在此制度下，對於小額支付的控制記帳是在：

(A) 實際發生費用時 (B) 零用金補撥時
(C) 年底結帳時 (D) 此制度未能控制現金 【105 華銀】 答 B
- 採用零用金制度時，下列哪一情況不須作分錄？

(A) 零用金設立時 (B) 零用金帳戶餘額增減時
(C) 零用金支用時 (D) 零用金撥補時 【106 土銀】 答 C
- 丙公司設立零用金制度，用以支付小金額費用，當公司員工向零用金保管人領用零用金支付便餐費用時，則公司應做何種會計處理？

(A) 借記「零用金」之科目 (B) 貸記「零用金」之科目
(C) 借記「便餐費用」之科目 (D) 不用作分錄 【105 土銀】 答 D
- 公司設置零用金制度，請問在下列哪一種情況下須將零用金所支付之員工短程出差計程車費認列費用入帳？

(A) 實際支用時 (B) 月底結帳撥補時
(C) 設置零用金時 (D) 減少零用金額度時 【106 土銀】 答 B
- 明泰公司 1 月份設置零用金帳戶，零用金額度 \$50,000。1 月中零用金管理人持單據報銷零用金共計 \$45,282，則零用金撥補之分錄為何？

(A) 借記「各項費用」\$50,000、貸記「現金」\$50,000
(B) 借記「各項費用」\$45,282、貸記「現金」\$45,282
(C) 借記「零用金」\$4,718、貸記「現金」\$4,718
(D) 借記「零用金」\$45,282、貸記「現金」\$45,282 【105 台銀】 答 B
- 啟明公司設置零用金制度，零用金額度為 \$100,000。此制度運行一年後，該公司決議自 1 月起將零用金額度減為 \$50,000。請問 1 月 1 日之零用金額度調整分錄為何？

(A) 借記「零用金」\$50,000、貸記「現金」\$50,000
(B) 借記「零用金」\$100,000、貸記「現金」\$100,000
(C) 借記「現金」\$50,000、貸記「零用金」\$50,000
(D) 借記「現金」\$100,000、貸記「零用金」\$100,000 【105 台銀】 答 C
- 甲公司設置 \$10,000 之零用金，本月底檢查零用金時發現，尚餘現金 \$400 及支出單據共計 \$9,400，因此開出支票撥補。公司應該記錄：

- (A)借記現金短溢\$200 (B)貸記現金\$9,400
(C)貸記零用金\$200 (D)借記零用金\$9,400 【105 台銀】答 A
8. 甲公司設置零用金額度為\$10,000，3月底零用金管理員保存支出單據總額為\$8,360。若首存零用金為\$1,630，則3月底撥補零用金分錄應為：
(A)貸記：銀行存款 8,360 (B)貸記：銀行存款 8,370
(C)貸記：零用金 8,360 (D)貸記：零用金 8,370 【110 一銀】答 B
9. 某公司於本年3月1日設置定額零用金\$8,000，月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,000、文具用品\$800、書報費\$1,000、差旅費\$2,160、交際費\$1,500、零用金短少了\$20，則撥補後的零用金餘額為多少？
(A)\$1,520 (B)\$6,460 (C)\$6,480 (D)\$8,000
【106 土銀】答 D
10. 公司設置零用金\$5,000，撥補時有文具用品\$1,450、郵資費\$1,800、雜支\$1,550，且零用金尚餘\$240，則下列撥補零用金之分錄何者正確？
(A)借記現金短溢\$40 (B)借記費用\$4,760
(C)貸記現金\$4,760 (D)貸記零用金\$4,800 【107 台銀】答 C
11. B公司X1年初設置零用金\$10,000。年中時保管人申請零用金撥補，撥補時有相關收據包含：郵資\$700，水電費\$500，便餐費\$4,500，交通費\$3,000。撥補時零用金保管人尚有保管\$1,400之零用金，則有關撥補的正確分錄為何？
(A)借記：「現金缺溢\$100」 (B)貸記：「現金缺溢\$100」
(C)貸記：「現金\$8,700」 (D)貸記：「現金\$1,300」
【108 土銀】答 B
12. 甲公司6月底撥補零用金時，手存零用金現金\$1,700，零用金支出資料如下：郵電費\$2,400、運費\$1,800、修繕費\$1,500、現金短缺\$400，則該公司零用金額度為何？
(A)\$5,700 (B)\$6,100 (C)\$7,400 (D)\$7,800
【107 一銀】答 D
13. 有關「零用金」會計制度之敘述，下列何者正確？
(A)企業支付給供應商的貨款，應盡量以零用金支付
(B)零用金動支時不必做分錄
(C)零用金撥補時須借記「零用金」會計科目
(D)零用金之金額一旦訂定，即不可再更動
【105 台銀】答 B

14. 乙公司以零用金支付平常金額較小之相關費用，則在下列何種情況下，會計人員會做借記（或是貸記）零用金之分錄？
- (A)零用金保管人實際支付零用金給公司職員時
(B)零用金進行撥補時
(C)設立或是調整零用金額度時
(D)公司內部稽核人員檢查零用金餘額時
- 【107 土銀】答 C
15. A 公司設立零用金帳戶，針對零用金之會計處理，下列何者錯誤？
- (A)設立零用金帳戶時，借記零用金
(B)零用金保管人支付零用金給員工時，貸記零用金
(C)公司決定調整並增加零用金帳戶金額時，借記零用金
(D)撥補零用金時，借記相關費用之會計科目
- 【108 台銀】答 B
16. A 公司設立零用金帳戶，針對零用金之會計處理，下列何者錯誤？
- (A)設立零用金帳戶時，借記零用金
(B)零用金保管人支付零用金給員工時，貸記零用金
(C)公司決定調整並增加零用金帳戶金額時，借記零用金
(D)撥補零用金時，借記相關費用之會計科目
- 【108 台銀】答 B
17. 在下列何種情況之下，須貸記「零用金」科目？
- (A)增設時 (B)減設時 (C)撥補時 (D)支付時
- 【104 土銀】答 B
18. 現金短溢的借方餘額通常應在下列報表哪個項目？
- (A)綜合損益表，營業費用 (B)綜合損益表，營業外支出
(C)綜合損益表，銷貨成本 (D)資產負債表，負債
- 【105 合庫】答 B

主題 3：銀行往來調節表

1. 桃園公司帳上記載 4 月底銀行存款餘額為\$100,000，銀行對帳單上之餘額為\$110,000，下列何者是造成此一差異的可能原因？

| | |
|-----------------|-------------------|
| (A)桃園公司有在途存款 | (B)銀行代收之票據到期 |
| (C)銀行向豐盛公司收取手續費 | (D)桃園公司原存入之支票存款不足 |

【105 一銀】答 B

2. 有關未兌現支票，下列敘述何者錯誤？

| | |
|------------------------|--------------------|
| (A)公司已開立的支票，銀行尚未兌現給受款人 | (B)公司尚未承兌的支票 |
| (C)銀行尚未承兌的支票 | (D)持票人尚未持公司票據向銀行兌現 |

【105 台銀】答 B

3. 在銀行調節表中，下列何者應與銀行結單餘額相加，予以調節？

| | |
|----------|--------------|
| (A)銀行服務費 | (B)銀行代收票據已收現 |
| (C)在途存款 | (D)未兌現支票 |

【105 土銀】答 C

4. 銀行存款調節表中，未兌現支票應列在：

| | |
|-----------------|---------------|
| (A)應自銀行對帳單餘額中減除 | (B)應自公司現金帳中扣除 |
| (C)應加入銀行對帳單餘額 | (D)應加入公司現金帳餘額 |

【105 華銀】答 A

5. 公司帳載銀行金額與銀行記錄金額有所差異之原因很多，下列何項不是因「公司尚未貸記存款，而銀行已借記」而產生的存款差異？

| | | | |
|---------|-----------|---------|--------|
| (A)代付款項 | (B)存款不足退票 | (C)託收票據 | (D)手續費 |
|---------|-----------|---------|--------|

【106 一銀】答 C

6. 下列銀行往來調節表中的調節事項，何者不須在公司帳上作調整分錄？

| | | | |
|-----------|-------------|--------------|----------|
| (A)銀行代收票據 | (B)銀行代扣水電費用 | (C)存款不足遭退票支票 | (D)未兌現支票 |
|-----------|-------------|--------------|----------|

【106 兆豐】答 D

7. C 公司會計人員正編製銀行調節表，關於「存款不足退票」之正確處理方式為何？

| | |
|---------------|---------------|
| (A)銀行對帳單餘額的加項 | (B)銀行對帳單餘額的減項 |
| (C)公司帳列餘額的加項 | (D)公司帳列餘額的減項 |

【108 土銀】答 D

8. 編製銀行調節表時，「在途存款」應列為：
- (A)公司帳列餘額之減項 (B)公司帳列餘額之加項
(C)銀行對帳單餘額之減項 (D)銀行對帳單餘額之加項 【108 土銀】答 D
9. 甲公司會計人員正編製銀行往來調節表，對於「存款不足退票」之正確處理方式為：
- (A)銀行對帳單餘額之加項 (B)銀行對帳單餘額之減項
(C)公司帳列餘額之加項 (D)公司帳列餘額之減項 【108 合庫】答 D
10. 下列銀行往來調節表中的調節事項，何者在公司帳上作調整時為加項？
- (A)在途存款 (B)未兌現支票
(C)存款不足遭退票支票 (D)銀行代收票據收現 【108 彰銀】答 D
11. 公司財會人員開立支票支付\$250 費用時，不小心在帳上記成\$520，這項錯誤在銀行調節表應作何種處理？
- (A)應列為銀行對帳單餘額的加項 (B)應列為銀行對帳單餘額的減項
(C)應列為公司帳上存款餘額的加項 (D)應列為公司帳上存款餘額的減項
【108 彰銀】答 C
12. 在編製銀行往來調節表時應如何處理「在途存款」？
- (A)作為公司帳現金餘額的加項 (B)作為公司帳現金餘額的減項
(C)作為銀行對帳單餘額的加項 (D)作為銀行對帳單餘額的減項 【109 合庫】答 C
13. B 公司會計人員想藉由編製「銀行往來調節表」瞭解銀行對帳單餘額和公司帳列餘額兩者差異的原因。在編製過程中，針對「存款不足退票」的金額應列為下列何者？
- (A)銀行對帳單餘額的加項 (B)銀行對帳單餘額的減項
(C)公司帳列餘額的加項 (D)公司帳列餘額的減項 【108 台銀】答 D
14. 有關銀行存款調節表及零用金，下列敘述何者錯誤？
- (A)收到銀行借項通知單，應作為公司帳列餘額之增加
(B)因存款不足產生之退票，應作為公司帳列餘額之減少
(C)在零用金制度下，保管員以零用金支付宅配運費時，應作備忘記錄
(D)流通在外之保付支票應視為已兌現的支票處理，不得包括在未兌現支票內
【110 合庫】答 A
15. 公司財會人員支付\$250 報費時，不小心記成\$200，這項錯誤在編製（正確金額）銀行調節表時，應作何種處理？

- (A)應列為銀行對帳單銀行餘額的加項 (B)應列為銀行對帳單銀行餘額的減項
(C)應列為公司帳上存款餘額的加項 (D)應列為公司帳上存款餘額的減項

【105 一銀】答 D

16. 有關銀行往來調節表中的調節事項，下列何者不應在公司帳上作調整或補正分錄？
①銀行代收票據、②銀行手續費、③未兌現支票、④銀行代扣水電費用、⑤在途存款、
⑥存款不足遭退票支票

- (A)僅①② (B)僅②④ (C)僅③⑤ (D)僅⑥

【108 一銀】答 C

17. 某公司 106 年 8 月 31 日帳列銀行存款現金餘額為\$242,000，與銀行對帳單上之餘額不相符之事項如下：8 月 31 日銀行往來調節表中有下列的應調節事項：銀行代收款\$80,000、銀行手續費\$2,000、存款不足支票退票\$60,000、未兌現支票\$80,000、在途存款\$100,000。則 8 月 31 日原來銀行對帳單上呈現之餘額為多少？

- (A)\$220,000 (B)\$240,000 (C)\$260,000 (D)\$280,000

【106 信保】答 B

18. 甲公司 7 月 31 日帳列銀行存款餘額為\$390,000，於編製銀行調節表時發現下列事項：開立支票\$35,000，公司帳上誤記為\$53,000；銀行代收票據\$50,000，公司尚未入帳；未兌現支票\$45,000；在途存款\$32,000，則 7 月 31 日銀行對帳單存款餘額為何？

- (A)\$435,000 (B)\$445,000 (C)\$458,000 (D)\$471,000

【107 台企銀】答 D

19. 甲公司於 X8 年 6 月 30 日帳載現金餘額為\$850,920，比對銀行對帳單及相關記錄後，發現下列事項：銀行代收票據\$57,000、未兌現支票\$60,000、存款不足退票\$108,240、在途存款\$97,920、支付供應商的支票\$4,320，帳上誤記為\$7,560，則銀行對帳單列示餘額為何？

- (A)\$758,520 (B)\$765,000 (C)\$802,920 (D)\$840,840

【108 一銀】答 B

20. 中鼎公司 8 月 31 日銀行對帳單中顯示存入金額為\$972,832，惟該公司帳列已存入金額為\$949,094。7 月份銀行對帳單中顯示，7 月份在途存款有\$79,009。請問 8 月份在途存款為何？

- (A)\$23,738 (B)\$55,271 (C)\$79,009 (D)\$102,747

【105 台銀】答 B

21. 甲公司 11 月份銀行往來調節表上之未兌現支票總額為\$3,200，12 月份所開出支票共計\$40,000，而 12 月份銀行對帳單上顯示銀行在 12 月份所支付支票之款項共\$28,000，則甲公司 12 月份

銀行往來調節表上之未兌現支票總額應為：

- (A)\$3,200 (B)\$8,800 (C)\$12,000 (D)\$15,200

【105 台銀】答 D

22. A 公司 11 月 30 日帳列存款餘額為\$80,000，11 月底之未兌現支票為\$9,000，在途存款為\$12,000。12 月份公司記錄存款為\$176,000、銀行記錄存款\$163,000，公司記錄支票付款\$165,000、銀行記錄支票付款\$158,000，則 12 月 31 日在途存款為：

- (A)\$1,000 (B)\$13,000 (C)\$16,000 (D)\$25,000

【107 台銀】答 D

23. 丙公司 X1 年 5 月 31 日帳列銀行存款餘額為\$60,000，5 月底同時有未兌現支票\$8,500 以及在途存款\$14,000。銀行紀錄 6 月份期間丙公司的支票兌現紀錄為\$150,000，丙公司帳面上記錄 6 月份期間開出支票金額為\$160,000。此外，6 月份期間銀行紀錄丙公司存款金額為\$130,000，丙公司帳面上 6 月份期間存款紀錄為\$145,000，則 6 月 30 日之未兌現支票金額為多少元？

- (A)\$11,500 (B)\$14,500 (C)\$18,500 (D)\$30,500

【107 土銀】答 C

24. B 公司 02 年 5 月 31 日帳列銀行存款餘額為\$30,000，5 月 31 日銀行往來調節表顯示未兌現支票\$6,000，在途存款\$5,000，而 5 月 31 日未兌現支票\$6,000 均在 6 月期間兌現。6 月期間公司支票紀錄\$200,000，銀行兌現支票紀錄\$175,000。此外，公司帳面 6 月期間存款紀錄為\$45,000，銀行 6 月期間存款紀錄為\$42,000，則 6 月 30 日銀行往來調節表的未兌現支票金額為何？

- (A)\$6,000 (B)\$11,000 (C)\$23,000 (D)\$31,000

【110 台銀】答 D

25. 甲公司編製 6 月 30 日銀行調節表之前，公司帳列存款餘額為\$ 16,000，此外，又發現下列資料：在途存款\$ 2,400，銀行手續費\$30，未兌現支票\$3,000，存款不足支票\$2,000，則依據上述資料，6 月 30 日公司在銀行存款的正確金額應為：

- (A)\$13,370 (B)\$13,970 (C)\$19,370 (D)\$14,570

【105 台銀】答 B

26. 勤能公司於 X7 年有下列現金收付之資料：銀行對帳單餘額\$3,000，銀行代收款\$100，在途存款\$50，客戶存款不足退票\$200，未兌現支票\$400，銀行服務費\$30，銀行誤植，造成對帳單餘額多記\$100。請問正確之銀行對帳單餘額為：

- (A)\$2,250 (B)\$2,550 (C)\$2,650 (D)\$2,750

【105 台企銀】答 B

27. 鳳呈公司 5 月底之銀行對帳單餘額為\$34,500。經分析銀行對帳單與公司帳載資料顯示 5 月份相關資料有：5 月底在途存款\$3,500、未兌現支票\$2,800、銀行手續費\$300、銀行代收票據\$1,500。請問，鳳呈公司 5 月底調整後的帳上存款金額應為多少？
- (A)\$33,800 (B)\$35,200 (C)\$35,700 (D)\$36,400
- 【106 台銀】答 B
28. 甲公司 8 月 31 日銀行對帳單之餘額為\$53,900，經與帳列資料核對後發現
- (1)8 月 31 日送存之現金\$5,300 銀行尚未入帳，
(2)銀行支付利息\$450 公司尚未入帳，
(3)公司開出之支票尚有\$4,130 未兌現，(4)公司支付貨款之支票\$3,320 公司帳上誤記為\$3,230。
- 甲公司 8 月 31 日正確之銀行存款餘額應為何？
- (A)\$54,470 (B)\$55,070 (C)\$56,710 (D)\$63,870
- 【106 兆豐】答 B
29. 下列為永安公司 8 月 31 日之資訊。帳列銀行存款餘額為\$351,860，銀行對帳單之餘額則為\$350,000。核對後發現
- (1)8 月 31 日送存之\$7,000 銀行尚未入帳；
(2)公司支付辦公用品之支票\$2,510，公司帳上誤記為\$2,150；
(3)公司開出之支票尚有\$5,500 未兌現。請問：8 月 31 日正確之銀行存款餘額為何？
- (A)\$348,500 (B)\$350,360 (C)\$351,500 (D)\$353,360
- 【107 一銀】答 C
30. A 公司 8 月 31 日銀行對帳單餘額為\$20,350，會計人員核對發現有未入帳存款利息\$1,500、未兌現支票\$3,000、在途存款\$2,400。此外，A 公司也發現開給供應商的支票金額為\$8,500，但是銀行誤計為\$5,800。則 A 公司在 8 月 31 日公司帳上銀行存款之正確餘額為何？
- (A)\$19,750 (B)\$11,250 (C)\$17,050 (D)\$17,550
- 【108 台銀】答 C
31. A 公司 8 月 31 日銀行對帳單餘額為\$20,350，會計人員核對發現有未入帳存款利息\$1,500、未兌現支票\$3,000、在途存款\$2,400。此外，A 公司也發現開給供應商的支票金額為\$8,500，但是銀行誤計為\$5,800。則 A 公司在 8 月 31 日公司帳上銀行存款之正確餘額為何？
- (A)\$19,750 (B)\$11,250 (C)\$17,050 (D)\$17,550
- 【108 台銀】答 C
32. A 公司今年 10 月 31 日銀行對帳單存款餘額為\$213,420。此外，經查證得知 A 公司在 10 月份期間有下列相關事項：銀行手續費\$1,000，在途存款\$3,000，未兌現支票\$50,500，存款不足支

票\$40,300，則A公司10月底銀行存款正確餘額為多少？

- (A)\$165,920 (B)\$164,920 (C)\$162,920 (D)\$124,620

【109 台企銀】答 A

33. A公司01年12月31日公司帳上顯示銀行存款餘額為\$200,000。會計人員發現公司下列額外事項：存款不足退票\$35,000，在途存款\$26,000，銀行代扣手續費\$500，未兌現支票\$20,000，則A公司01年12月31日正確銀行存款金額為何？

- (A)\$144,500 (B)\$164,500 (C)\$170,500 (D)\$200,000

【110 台銀】答 B

34. 客戶開來之支票，因存款不足遭到銀行退票時，公司之調整分錄為：

- (A)貸記應收帳款 (B)借記應收票據 (C)借記銀行存款 (D)借記應收帳款

【105 台企銀】答 D

35. 公司編製銀行調節表後，針對調整分錄之敘述，下列何者正確？

- (A)應針對在途存款做調整分錄
 (B)應針對未兌現支票做調整分錄
 (C)當針對存款不足支票做調整分錄時，應借記應收款項
 (D)當針對銀行代收票據收現做調整分錄時，應借記應收票據

【108 彰銀】答 C

36. 甲公司3月底編製之銀行調節表摘要如下：銀行對帳單餘額\$78,600，銀行代收票據\$9,300，未兌現支票\$32,600，在途存款\$7,800，銀行手續費\$100，客戶支票\$10,680，因存款不足遭退票。請問甲公司帳載餘額在調整前應為：

- (A)\$39,680 (B)\$53,900 (C)\$55,280 (D)\$120,480

【106 高銀】答 C

37. 完成銀行存款調節表後，下列哪一項事項不須作調整分錄？

- (A)未兌現支票 (B)存款不足支票
 (C)銀行代收票據 (D)銀行印製支票費用

【106 高銀】答 A

38. 根據福佳公司20X8年4月份之銀行對帳單顯示：4月底銀行存款餘額\$178,750，銀行手續費\$1,100，存款不足退票\$9,900；另由福佳公司帳上資料得知：4月底未兌現支票\$13,750，在途存款為\$23,100。請問：20X8年4月底銀行存款之調整前帳戶餘額為多少？

- (A)\$178,750 (B)\$188,100 (C)\$198,000 (D)\$199,100

【107 農金】答 D

39. B 公司 X1 年 5 月 31 日銀行對帳單餘額為\$550,000，5 月 31 日銀行往來調節表中有下列的應調節事項：銀行代收款\$300,000、銀行手續費\$300、在途存款\$200,000、未兌現支票\$380,000。請問 5 月 31 日未作調節之前，B 公司帳列現金餘額應為多少？

(A)\$50,000 (B)\$70,300 (C)\$320,000 (D)\$370,000

【108 彰銀】答 B

40. 甲公司 X9 年 11 月份銀行對帳單餘額為\$72,540，已知當月底有在途存款\$3,200，未兌現支票\$2,740。X9 年 11 月中公司將一張支付供應商之支票\$6,260，誤記成\$6,620，銀行已依支票面額支付。此外，銀行對帳單上列有存款不足支票\$3,000，代收利息收入\$340，則調整前公司帳上銀行存款餘額是多少？

(A)\$74,380 (B)\$74,840 (C)\$75,300 (D)\$76,020

【109 台銀】答 C

41. 甲公司會計人員正編製 3 月底銀行調節表，內容包含公司帳面之銀行存款餘額\$15,000，銀行對帳單餘額\$12,000，在途存款\$7,800，銀行代收票據\$3,000，銀行代扣手續費\$200，以及「未兌現支票」，除此之外並未有其他相關調整項目，則銀行調節表中的「未兌現支票」金額為何？

(A)\$2,000 (B)\$3,500 (C)\$4,800 (D)\$5,100

【108 台企銀】答 A

甲公司 9 月份銀行對帳單顯示 9 月 30 日存款餘額為\$627,000，在檢查相關帳冊與資料後發現下列事項：

- ①公司於 9 月 30 日存入支票一張\$67,600，銀行尚未入帳。
- ②銀行代收支票款\$39,000，銀行於 9 月 26 日入帳，而公司尚未入帳。
- ③存款利息\$3,600，銀行於 9 月 30 日入帳，公司未入帳。
- ④公司已開立但未兌現支票計有\$28,000。

試作：

- (1)計算 9 月 30 日正確銀行存款餘額。
- (2)計算 9 月 30 日調整前公司帳列銀行存款餘額。
- (3)作甲公司 9 月 30 日有關銀行存款之調整分錄。
- (4)若 10 月份銀行對帳單顯示，10 月份現金及即期支票存入金額為\$400,000，公司帳列 10 月份存入金額為\$420,000，計算 10 月底在途存款金額。
- (5)若 10 月份銀行對帳單顯示，10 月份支票兌付金額為\$300,000，公司帳列 10 月份支票開立金額為\$320,000，計算 10 月底未兌現支票金額。

【107 兆豐】

Ch4 應收款項

主題 1：現金折扣

- 松江公司銷售商品之付款條件為 2/10, n/30，請問其隱含利率為何？

(A)37.2% (B)32.5% (C)26.4% (D)23.5%

【105 一銀】答 A
- 大華公司於 2015 年 6 月 1 日賒購商品，定價\$80,000，商業折扣 5%，付款條件 2/10, n/30，若採淨額法入帳，則 6 月 1 日應借記進貨多少？

(A)\$74,480 (B)\$76,000 (C)\$78,400 (D)\$80,000

【104 信保】答 A
- 甲公司 X1 年 1 月 1 日向供應商賒購商品\$50,000，付款條件為 2/10, n/30。甲公司 1 月 9 日支付所欠供應商進貨款的 1/4。1 月 28 日支付所欠供應商之剩餘進貨款。甲公司採用定期盤存制，且對賒購交易採淨額法處理，則下列敘述何者正確？

(A)1/1 借記：進貨\$50,000 (B)1/9 貸記：現金\$12,500

(C)1/28 借記：進貨折扣損失\$750 (D)1/28 貸記：現金\$36,750

【108 合庫】答 C
- A 公司 02 年 6 月 1 日賒銷商品\$300,000 給 B 公司，付款條件為 1/10, n/30。同年 6 月 5 日 B 公司退回部分瑕疵商品共\$20,000 給 A 公司，A 公司在 6 月 6 日收到 B 公司支付部分貨款之現金\$148,500。此外，A 公司在 6 月 25 日收到剩餘全部貨款之現金，則 A 公司在本次銷售商品過程，前後兩次總共收到多少現金？

(A)\$300,000 (B)\$288,000 (C)\$280,000 (D)\$278,500

【110 台銀】答 D

主題 2：預期信用損失

- 如應收帳款採用備抵法估列壞帳，則壞帳之沖銷：
 - (A)須要列記一筆費用
 - (B)對企業之淨利不造成影響
 - (C)會導致企業之總資產減少
 - (D)會造成應收帳款淨變現價值之減少

【104 信保】答 B
- A 公司採用備抵法處理應收帳款之呆帳，當 A 公司發現客戶之應收帳款確實無法收回而沖銷呆帳時，則沖銷呆帳之前與之後，對於應收帳款淨額之影響為：
 - (A)減少
 - (B)增加
 - (C)無影響
 - (D)無法判斷

【108 台銀】答 C
- 在備抵法下，無法收回而沖銷之應收帳款，若沖銷後再度收回，則下列敘述何者正確？
 - (A)使當年度淨利增加
 - (B)使當年度淨利減少
 - (C)對當年度淨利無影響
 - (D)應作為前期損益調整

【109 台銀】答 C
- A 公司採用備抵法處理應收帳款之預期信用減損損失，年初經催收客戶之程序後，確定該筆應收帳款無法收回，故立即將該筆應收帳款衍生之備抵損失沖銷，則沖銷該備抵損失對應收帳款淨變現價值的影響為何？
 - (A)增加應收帳款淨變現價值
 - (B)減少應收帳款淨變現價值
 - (C)應收帳款淨變現價值不變
 - (D)視沖銷的金額而定

【110 台銀】答 C
- 有關呆帳之會計處理，下列敘述何者錯誤？
 - (A)直接沖銷法不符合一般公認會計原則
 - (B)在備抵法下，呆帳費用是一估計數字
 - (C)在備抵法下，呆帳實際發生時所作之分錄，會減少應收帳款淨額
 - (D)在直接沖銷法下，認列呆帳損失時，借記呆帳費用，貸記應收帳款

【108 兆豐】答 C
- 有關應收票據、應收帳款，下列敘述何者錯誤？
 - (A)提供擔保之票據，應於附註中說明
 - (B)金額重大之應收關係人票據，應單獨列示
 - (C)備抵損失項目代表實際無法向顧客收回的款項
 - (D)預期信用減損損失項目在綜合損益表上列入營業費用中

【109 一銀】答 C
- 有關壞帳準備，下列敘述何者錯誤？
 - (A)於財務報導日時，檢查應收款項之可收回性，預估壞帳損失並認列壞帳準備

- (B)以直接沖銷法提列壞帳準備，符合財務報導目的
 (C)以備抵法提列壞帳準備，用以評估應收帳款的淨變現價值
 (D)以備抵法提列壞帳準備，符合收益與費用的配合原則 **【105 台銀】答 B**
8. 台陽公司年底提列壞帳準備，相關資料如下：年度賒銷淨額\$3,500,000、應收帳款期末餘額\$880,000、期初備抵壞帳貸餘\$1,000。該公司採銷貨淨額的 0.2%提列壞帳。請問當年度壞帳分錄為何？
 (A)借記「壞帳費用」\$7,000、貸記「備抵壞帳」\$7,000
 (B)借記「壞帳費用」\$8,000、貸記「備抵壞帳」\$8,000
 (C)借記「壞帳費用」\$6,000、貸記「備抵壞帳」\$6,000
 (D)借記「壞帳費用」\$760、貸記「備抵壞帳」\$760 **【105 台銀】答 A**
9. 金陽公司 X1 年度應收帳款相關資料如下：
 應收帳款期初餘額\$790,000、期初備抵壞帳貸餘\$25,000、總賒銷金額\$5,500,000、總收現金額\$4,550,000、壞帳沖銷金額\$40,000。該公司採應收帳款餘額的 1%提列壞帳準備，則 X1 年底提列之壞帳費用為何？
 (A)\$8,000 (B)\$32,000 (C)\$42,000 (D)\$57,000 **【105 台銀】答 B**
10. 大南公司按應收帳款餘額的 4%提列壞帳，已知 105 年 1 月 1 日應收帳款餘額\$400,000，備抵壞帳為貸方餘額\$16,000。105 年度大南公司賒銷金額為\$600,000，帳款收現\$550,000，另實際發生壞帳\$5,000，收回前期已沖銷之壞帳\$2,000，則公司 105 年應認列壞帳費用是多少？
 (A)\$2,000 (B)\$4,800 (C)\$6,720 (D)\$7,000 **【105 台銀】答 B**
11. 信大公司 X7 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額為\$18,000，公司採應收帳款百分比法提列呆帳，估計呆帳率為 3%。X7 年中因帳款無法收回實際沖銷呆帳\$16,000，若 X7 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$840,000，則 X7 年度應提列呆帳費用是多少？
 (A)\$7,200 (B)\$27,200 (C)\$22,720 (D)\$23,200 **【106 台銀】答 D**
12. 甲公司 105 年期初應收帳款餘額為\$2,500,000，備抵呆（壞）帳貸餘\$15,000。105 年度賒銷金額為\$5,000,000，應收帳款收現總數為\$3,500,000，壞帳沖銷金額為\$38,000。經評估備抵壞帳調整後餘額應為期末應收帳款餘額之 2%，則甲公司 105 年度應認列多少壞帳費用？
 (A)\$64,240 (B)\$79,240 (C)\$102,240 (D)\$118,860 **【106 兆豐】答 C**

13. 戊公司 2014 年底應收帳款餘額\$100,000，備抵壞帳有貸方餘額\$5,000，2015 年中戊公司確定\$10,000 的應收帳款收不回，此外 2015 年中沒有新增的應收帳款，亦無應收帳款收現。戊公司採應收帳款餘額百分比法提列壞帳，估計壞帳率為 1%，請問 2015 年戊公司應認列之壞帳費用金額為：

(A)\$4,100 (B)\$5,900 (C)\$6,000 (D)\$10,000

【106 台企銀】答 B

14. 甲公司 X1 年底應收帳款餘額為\$60,000，X1 年度賒銷之銷貨收入為\$800,000，銷貨運費\$50,000，銷貨退回與折讓\$20,000。X1 年底進行調整前應收帳款之備抵減損為貸方餘額\$100。甲公司採用預期信用損失模式處理呆帳，估計應收帳款餘額的 4%極可能會變成呆帳，則 X1 年底調整分錄應該提列多少的減損損失？

(A)\$32,000 (B)\$24,000 (C)\$2,000 (D)\$2,300

【107 土銀】答 D

15. A 公司 01 年 1 月 1 日備抵損失有貸方餘額\$18,000，01 年 5 月中旬公司向債務人催款後，確定有一筆應收帳款\$9,000 無法收回，故公司隨即將該筆應收帳款之備抵損失沖銷。然而，在 01 年 11 月初該筆被沖銷之應收帳款的債務人，又將部分欠款金額\$5,000 償還給 A 公司。A 公司使用備抵法估計預期信用減損損失，01 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$600,000，A 公司以應收帳款餘額的 3%估列備抵損失，則 01 年 12 月 31 日應該提列的預期信用減損損失金額為何？

(A)\$18,000 (B)\$14,000 (C)\$6,000 (D)\$4,000

【110 台銀】答 D

16. A 公司 2002 年底應收帳款淨額為\$650,000，若 A 公司 2002 年初備抵損失餘額為\$60,000，2002 年度共計沖銷備抵損失\$25,000，2002 年 7 月收回 2001 年所沖銷之備抵損失\$10,000，若 2002 年底應收帳款總額為\$700,000，則該公司於 2002 年度中認列多少預期信用減損損失？

(A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$15,000 (D)\$30,000

【110 土銀】答 B

17. 甲公司 X10 年初應收帳款餘額為\$280,000，備抵損失有貸餘\$9,800，當年度公司賒銷為\$188,000，帳款收現\$214,000。另有一筆帳款\$3,000 無法收回，因而加以沖銷。後經公司於 X10 年中追討，該沖銷之呆帳收回\$2,000。X10 年底甲公司估計應收帳款餘額約有 4%無法收回，則甲公司 X10 年度應認列預期信用減損損失(呆帳費用)是多少？

(A)\$1,240 (B)\$1,320 (C)\$3,240 (D)\$3,360

【110 合庫】答 A

18. 甲公司 X6 年綜合損益表列報呆帳損失\$22,000，該公司 X5 年及 X6 年底調整後備抵呆帳餘額分別為\$65,000 及\$72,000。若該公司 X6 年度曾沖銷呆帳，此外無其它與呆帳相關之交易，則該甲公司 X6 年度呆帳沖銷金額為何？

(A)\$2,000 (B)\$3,000 (C)\$8,000 (D)\$15,000

【107 一銀】答 D

19. 興仁公司依據國際財務報導準則之規範，估計呆帳金額應為應收帳款之 2.5%，該公司 09 年底應收帳款餘額為\$663,000 元，並提列\$15,550 元的呆帳費用。若 09 年度沖銷呆帳\$18,125 元，其中\$1,450 元於同一年度再收回，請問 09 年初備抵呆帳餘額為多少元？

(A)\$15,450 元 (B)\$17,700 元 (C)\$19,150 元 (D)\$33,250 元

【109 一銀】答 B

20. 下列是 A 公司 20X6 年之交易資料：

| 項 目 | 金 額 |
|------------------|-----------|
| 期初存貨 | \$180,000 |
| 期末存貨 | 165,000 |
| 20X6 年度進貨 | 297,000 |
| 20X6 年度進貨退回 | 5,000 |
| 20X6 年度進貨運費 | 8,000 |
| 20X6 年度現金銷貨 | 90,000 |
| 20X6 年度銷貨毛利 | 125,000 |
| 期初應收帳款 | 120,000 |
| 20X6 年度應收帳款呆帳沖銷數 | 5,000 |
| 20X6 年度應收帳款收現數 | 390,000 |
| 20X6 年期初備抵呆帳貸餘 | 2,000 |

試作：

- (1)20X6 年度銷貨成本為？
- (2)20X6 年度賒銷金額為？
- (3)期末應收帳款餘額為？
- (4)若 A 公司採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，估計呆帳率為 2%，則 20X6 年度呆帳提列數為？

【106 台銀】

主題 3：應收票據

1. 乙公司於 2016 年 8 月 1 日發行面額\$60,000，2 個月期，票面利率為 2%的應付票據，則應付票據到期時，乙公司應償還的本金與利息之總和為：
- (A)\$60,100 (B)\$60,200 (C)\$60,600 (D)\$60,800
- 【105 台銀】答 B
2. 某公司持有一面額\$12,000，90 天期，8%付息票據，請問該票據的到期值為何？（假設一年以 360 天計）
- (A)\$960 (B)\$11,670 (C)\$12,240 (D)\$12,960
- 【108 合庫】答 C
3. 假設目前市場利率為 5%，現在的\$100,000 在 3 年後價值多少？
- (A)\$86,384 (B)\$100,000 (C)\$105,000 (D)\$115,763
- 【105 華銀】答 D
4. 南投公司投資\$500,000 於某金融資產，可賺得 10%之利息，則南投公司在何種複利方式下，可以讓一年後賺得的利息最多？
- (A)每年複利 (B)每季複利 (C)每月複利 (D)每日複利
- 【106 土銀】答 D
5. 甲公司於 X5 年 7 月 1 日簽發一張面額\$520,000，票面利率 3%，X8 年 6 月 30 日到期，每年 6 月 30 日付息之票據向銀行借款。若借款日取得現金\$500,000，則借款 3 年應認列利息費用總額為何？
- (A)\$45,000 (B)\$46,800 (C)\$65,000 (D)\$66,800
- 【107 台企銀】答 D

主題 4：應收票據貼現

1. 甲公司將 6 個月期，票據面額 \$180,000，付息 8% 之票據向銀行貼現，貼現率為 10%，該票據尚有 2 個月到期，則甲公司將自銀行收到多少現金？

(A) \$180,960 (B) \$184,080 (C) \$185,880 (D) \$189,430

【106 兆豐】答 B
2. 甲公司持有面額 \$100,000，180 天到期，付息 8% 之票據一張，90 天後向銀行辦理貼現，假定銀行之貼現率為 10%，則此一票據貼現甲公司可取得多少現金？（一年以 360 天計）

(A) \$100,000 (B) \$101,400 (C) \$104,000 (D) \$105,000

【107 兆豐】答 B
3. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日出售商品給乙公司，並於當天取得乙公司開立之票據一張。該票據面額為 \$12,000，票據期間為 60 天，票面利率為 10%。甲公司因為急需現金，故持有該票據 30 天，隨即將該票據向銀行貼現，貼現率為 12%。則甲公司貼現可取得之金額為何？（假設一年以 360 天計）

(A) \$12,078 (B) \$12,200 (C) \$12,030 (D) \$12,421

【108 台企銀】答 A
4. A 公司於 6 月 15 日持 5 月 15 日所收到客戶所開出之年息 10%，90 天期 \$100,000 票據，向第一銀行貼現得款 \$100,450，請問貼現利率為多少？

(A) 8% (B) 10% (C) 12% (D) 15%

【105 華銀】答 C
5. 甲公司於 X8 年 7 月 1 日收到面額 \$560,000，票面年利率 6% 之 6 個月期票據，該公司於 X8 年 9 月 1 日持該票據向銀行貼現，獲得現金 \$559,496，該票據貼現之年利率為何？

(A) 3% (B) 6% (C) 8% (D) 9%

【108 一銀】答 D
6. B 公司在 X2 年 1 月 1 日收到一張六個月期的付息票據，該票據的面額 \$90,000，票面利率 5%。B 公司在 X2 年 2 月 1 日因為資金需求，故持該票據向 C 銀行貼現，貼現率為 8%。若該票據貼現視為出售，則 B 公司可自 C 銀行取得多少現金？

(A) \$80,150 (B) \$84,600 (C) \$88,560 (D) \$89,175

【108 土銀】答 D

7. 丙公司 X1 年 5 月 1 日收到甲公司開立之三個月期票據一紙，面額\$200,000，票面利率為 4%。丙公司於 6 月 1 日因急需現金，因此將此票據向銀行貼現，貼現率為 6%。若該票據貼現視為出售，則丙公司將該票據進行貼現的損失金額為多少元？
(A)\$539 (B)\$612 (C)\$687 (D)\$712
【107 土銀】答 C
8. A 公司持有 B 公司於 X2 年 10 月 1 日所開的二個月期票據，該票據的票面金額為\$100,000 且票面利率為 6%。A 公司因為急需現金故於 10 月 16 日將該票據向銀行貼現，貼現率為 9%。若該票據貼現視為出售，則 A 公司將該票據貼現導致的貼現損失為：
(A)\$347.75 (B)\$312.25 (C)\$274.75 (D)\$386.25
【108 台銀】答 D
9. A 公司持有 B 公司於 X2 年 10 月 1 日所開的二個月期票據，該票據的票面金額為\$100,000 且票面利率為 6%。A 公司因為急需現金故於 10 月 16 日將該票據向銀行貼現，貼現率為 9%。若該票據貼現視為出售，則 A 公司將該票據貼現導致的貼現損失為：
(A)\$347.75 (B)\$312.25 (C)\$274.75 (D)\$386.25
【108 台銀】答 D
10. 金仁公司於 20X7 年 5 月 1 日將 6 個月期之應收票據（面額\$600,000，年利率 5%）乙紙，持往銀行貼現，貼現時尚有 2 個月到期，貼現息為\$6,406.25。請問：金仁公司之應收票據的貼現率為多少？
(A)5.75% (B)6.00% (C)6.25% (D)6.50%
【106 土銀】答 C
11. 甲公司於 8 月 1 日將票面利率 6%，面額\$60,000，到期日為 12 月 1 日之 6 個月票據，持向銀行辦理貼現，取得現金\$60,152，則貼現率為何？
(A)8% (B)9% (C)9.5% (D)10%
【107 一銀】答 A
12. 大仁公司於 3 月 1 日收到一張附息 6%，6 個月到期的本票\$1,500,000，公司於同年 5 月 1 日持該票據向銀行貼現，無追索權，貼現率 8%，則大仁公司票據貼現對當期淨利之影響為：
(A)增加\$3,800 (B)增加\$4,600 (C)減少\$11,200 (D)減少\$26,200
【106 台銀】答 A
13. 甲公司 X10 年 7 月 1 日收到客戶開立之票據一張，面額為\$160,000，利率 3%，3 個月到期。8 月 1 日公司以此票據向乙銀行貼現，貼現率 6%，若該票據貼現視為無追索權之出售，則票

據貼現損失是多少？

- (A)\$412 (B)\$812 (C)\$1,218 (D)\$1,612

【110 合庫】答 B

14. 甲公司於 X5 年 2 月 1 日收到面額\$500,000，6 個月期，不付息之票據，當時之市場利率為 8%。若 X5 年 4 月 1 日該公司將此票據持向銀行貼現，貼現率為 12%，則可收到之現金金額為何？

- (A)\$480,000 (B)\$489,600 (C)\$490,000 (D)\$499,200

【107 台企銀】答 A

15. 甲公司持一張面額\$500,000 之一年期不付息票據向銀行貼現，銀行要求之貼現率為 12%，請問甲公司進行此項融資之資金成本率為何？

- (A)13.043% (B)13.636% (C)15% (D)17.25%

【106 一銀】答 B

Ch5 存貨

主題 1：存貨認定

- 存貨的成本應包括：
(A)只包括進貨成本 (B)進貨成本加上運費
(C)包括取得並使貨品達到可供銷售狀態的成本(D)只要與銷售有關的費用均是
【105 華銀】答 C
- 甲公司為汽車經銷商，則在其正常營業活動中，擬出售之汽車應列為：
(A)運輸設備 (B)存貨
(C)其他資產 (D)不動產、廠房及設備 【105 土銀】答 B
- 某公司因連日大豪雨造成公司倉庫一批產品泡水，該批泡水產品之成本為\$200,000，原訂售價為\$400,000，估計需花費\$70,000 整理修復該批產品後，可依原售價之七五折出售。請問該批泡水產品之淨變現價值為多少？
(A)\$200,000 (B)\$230,000 (C)\$270,000 (D)\$300,000
【106 信保】答 B
- A 公司期末存貨成本為\$30,000，原定價為\$40,000。因同業推出新技術造成該批存貨價值下跌，公司估計需花費\$5,000 成本進行存貨改良，改良後，該批存貨可依原定價 7 折出售，則 A 公司應認列存貨跌價損失是多少？
(A)\$0 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$7,000
【107 台銀】答 D
- C 公司因連續性豪雨淹水造成一批商品泡水，該批泡水商品成本為\$500,000，原訂售價為\$700,000，今估計需花費\$70,000 整修該批商品後，可依原訂售價六五折出售。假設無任何相關保險，則該批泡水商品的淨變現價值應為多少？
(A)\$325,000 (B)\$370,500 (C)\$385,000 (D)\$409,500
【109 合庫】答 C
- A 公司 12 月底盤點存貨，下列何者不應該包含在年底的存貨？
(A)寄放在 B 公司販售的寄銷品
(B)協助 C 公司承銷，目前放在本公司的承銷品

- (C)向供應商進貨，買賣契約為起運點交貨，供應商 11 月 1 日即將商品運送，12 月底仍未到達 A 公司
- (D)出售存貨給客戶，目的地交貨，A 公司 12 月初就已經運送出存貨，12 月底該批存貨仍未到達客戶之公司

【108 台銀】答 B

7. 祥和公司 8 月 31 日進行會計稽核後發現：寄銷品\$50,000 未計入存貨、採目的地交貨之進貨\$40,000 尚未抵達但已計入存貨。請問期末存貨高（或低）估多少金額？
- (A)期末存貨低估\$10,000 (B)期末存貨高估\$40,000
(C)期末存貨低估\$50,000 (D)期末存貨高估\$90,000 【105 台銀】答 A
8. 彰化公司於年底實地盤點存貨時，得知其倉庫及賣場之存貨共有\$56,000，包含員工親友委託代銷之商品\$2,000。另有三筆在途存貨：起運點交貨的\$23,000 商品正在運往顧客指定地點的途中；目的地交貨之進貨共\$35,000；購貨\$75,000，約定起運點交貨，已在海運途中。請問彰化公司之期末存貨金額為何？
- (A)\$129,000 (B)\$152,000 (C)\$187,000 (D)\$189,000
【105 一銀】答 A
9. 台北公司 2017 年底期末存貨金額為\$15,000，其中包含下列項目：
- (1)寄銷在外商品\$4,500、(2)在途進貨\$5,100，起運點交貨、(3)承銷他人產品\$3,750。
請問台北公司 2017 年期末存貨正確金額應為多少？
- (A)\$9,900 (B)\$10,500 (C)\$11,250 (D)\$15,000
【106 土銀】答 C
10. 甲公司於 X1 年底倉庫管理人員盤點倉庫實際存貨數量為 50,000 個，其中包含乙公司存放在甲公司倉庫，委託甲公司代為銷售存貨 1,000 個；已經出售給丙公司，但是因為丙公司搬遷而暫時代管存貨 500 個。此外，甲公司還有寄放在丁公司倉庫，委託丁公司代為銷售存貨 800 個；起運點交貨的在途進貨 500 個以及目的地交貨的在途銷貨存貨 600 個。則甲公司的正確存貨數量為：
- (A)49,200 (B)49,400 (C)52,400 (D)50,400
【108 合庫】答 D
11. 甲公司 X8 年底實地盤點存貨金額為\$800,000，其中包含寄銷商品\$180,000。此外，該公司尚在運送途中的商品相關資料如下：
- (A)目的地交貨的進貨\$300,000；
(B)起運點交貨的銷貨，售價為\$210,000，成本為\$150,000；

(C)起運點交貨的進貨\$170,000。甲公司 X8 年期末存貨餘額應為何？

- (A)\$580,000 (B)\$640,000 (C)\$790,000 (D)\$1,090,000

【108 一銀】答 C

12. B 公司存貨採定期盤存制，03 年 12 月 31 日倉庫管理人員實際盤點商品存貨數量共 12,000 個，然而，這 12,000 個商品存貨包含下列存貨數量：

(1)A 公司存放於 B 公司倉庫，委託 B 公司代為銷售的商品 1,000 個；

(2)已經出售給 C 客戶，但是因為 C 客戶暫時放置於 B 公司，由 B 公司代為管理商品 500 個。

此外，03 年 12 月 31 日 B 公司有來自 D 公司的在途進貨 700 個(交易條件為起運點交貨)，

B 公司有銷售予 E 公司的在途銷貨 300 個(交易條件為目的地交貨)。

則 B 公司 03 年 12 月 31 日正確之期末存貨數量為何？

- (A)10,500 個 (B)11,000 個 (C)11,500 個 (D)12,500 個

【110 台銀】答 C

8. 甲公司採定期盤存制，期末漏盤一批起運點交貨之商品存貨。對當期影響為：
- (A)淨利高估、資產低估 (B)銷貨成本高估、資產低估
(C)進貨高估、負債高估 (D)權益低估、負債高估 【106 高銀】 答 B
9. 甲公司 06 年底資產負債表列報之存貨未包括寄銷於乙公司之存貨\$100,000，此事項將對甲公司下列何項財務報表造成影響？
- ①06 年之綜合損益表、②06 年底之資產負債表、③07 年之綜合損益表、④07 年底之資產負債表
- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
【110 一銀】 答 C
10. 當期初存貨低估\$1,000，期末存貨高估\$500，將使本期淨利：
- (A)低估\$500 (B)低估\$1,500 (C)高估\$500 (D)高估\$1,500
【104 土銀】 答 D
11. A 公司存貨採定期盤存制，若今年期初存貨高估\$2,000、期末存貨低估\$1,000，則對本期淨利之影響為：
- (A)高估\$1,000 (B)高估\$3,000 (C)低估\$1,000 (D)低估\$3,000
【107 台銀】 答 D
12. 甲公司於 X8 年底發現 X6 年期末存貨高估\$100,000 及 X7 年期末存貨低估\$60,000，此二項錯誤對 X7 年度與 X8 年度稅前淨利之影響分別為何？
- (A)低估\$60,000，無影響 (B)低估\$160,000，高估\$60,000
(C)高估\$100,000，無影響 (D)高估\$160,000，高估\$60,000
【108 一銀】 答 B
13. 乙公司本年度期末發現期初存貨高估\$6,000 而期末存貨低估\$9,000。若未調整時可能產生的影響為何？
- (A)銷貨成本低估\$15,000 (B)淨利低估\$15,000
(C)銷貨成本高估\$6,000(D)期末股東權益高估\$9,000
【108 兆豐】 答 B
14. 雙生姊妹經營的文具用品店 X4 年度原列報之淨利為\$950,000，X5 年初姊姊發現 X3 年及 X4 年底的文具用品存貨分別低估\$125,000 及\$205,000，則 X4 年度正確的淨利應為下列何者？
- (A)\$630,000 (B)\$750,000 (C)\$870,000 (D)\$1,030,000
【104 華銀】 答 D

15. 甲公司 X5 年及 X6 年期末存貨分別高估\$3,000 與\$8,000，若發現錯誤前 X5 年及 X6 年列報稅前淨利均為\$300,000，則 X5 年及 X6 年正確稅前淨利應為何？
- (A)\$297,000 及\$292,000 (B)\$297,000 及\$295,000
(C)\$303,000 及\$305,000 (D)\$303,000 及\$308,000 【106 土銀】答 B
16. 新竹公司 104 年至 106 年的淨利都是\$200,000，若 104 年底存貨低估\$10,000，105 年底存貨高估\$10,000，106 年底存貨高估\$20,000，請問：新竹公司 104 年至 106 年正確的淨利分別為：
- (A)\$210,000、\$190,000、\$180,000 (B)\$210,000、\$180,000、\$190,000
(C)\$190,000、\$220,000、\$210,000 (D)\$200,000、\$200,000、\$200,000
【106 土銀】答 B
17. 秀成公司 20X7 年期末盤點時，存貨少計\$7,000，若此錯誤於 20X7 年底結帳前發現，若不考慮所得稅之影響，請問：秀成公司應作的更正分錄，下列何者正確？
- (A)借：本期損益\$7,000 (B)借：前期損益調整\$7,000
(C)貸：存貨\$7,000 (D)貸：銷貨成本\$7,000 【107 合庫】答 D
18. 甲公司 2015 年有下列三項交易：
- ①3 月 1 日將一批成本\$30,000 之商品質押作為擔保品向銀行貸款，但該批商品仍存放於公司倉庫保管，期末盤點時有盤點到此批商品
- ②5 月 1 日向美國供應商賒購一批商品，金額\$50,000，起運點交貨，該批商品已於 7 月 10 日交付指定之貨運公司運送，但年底時尚未送達甲公司
- ③8 月 1 日寄銷商品\$100,000，其中\$20,000 已出售，其餘至年底尚未售出，但年底盤點時並未盤點到未出售部分 2015 年底經公司實地盤點，存貨成本金額\$1,000,000。
- 請問 2015 年底甲公司存貨金額應為：
- (A)\$1,000,000 (B)\$1,050,000 (C)\$1,100,000 (D)\$1,130,000
【106 台企銀】答 D

主題 3：存貨盤存制度

- 永續盤存制中，記錄賒帳購入商品之退回時，應貸記：

(A)進貨退回與折讓 (B)進貨 (C)存貨 (D)應付帳款

【106 台銀】答 C
- 乙公司採用永續盤存制，當乙公司處理賒購存貨之退出與折讓時（該賒購之金額尚未支付），正確之會計處理方式為下列何者？

(A)貸記：進貨退出與折讓 (B)借記：現金
(C)借記：進貨退出與折讓 (D)貸記：存貨

【107 土銀】答 D
- 在永續盤存制下，記錄進貨運費的借方項目為何？

(A)存貨 (B)進貨 (C)進貨運費 (D)銷貨運費

【108 彰銀】答 A
- 在永續盤存制下，賒購商品退還之分錄應貸記為何？

(A)進貨退回與折讓 (B)進貨 (C)存貨 (D)應付帳款

【108 土銀】答 C
- 在永續盤存制度下，銷售公司在記錄賒銷時，應如何紀錄？

(A)以商品的成本借記存貨，貸記銷貨收入
(B)以商品的零售價借記應收帳款，貸記銷貨收入
(C)以商品的零售價借記銷貨成本，貸記存貨
(D)以商品的成本借記應收帳款，貸記銷貨收入

【105 合庫】答 B
- 有關永續盤存制度之會計處理，下列敘述何者正確？

(A)認列銷貨的同時，無須認列銷貨成本 (B)認列銷貨的同時，須認列銷貨成本
(C)有進貨時，借記「進貨」科目 (D)有進貨運費時，借記「進貨運費」科目

【105 台銀】答 B
- 下列何種存貨制度會使公司帳上出現「存貨盤盈（虧）」的會計科目？

(A)先進先出制 (B)加權平均制 (C)定期盤存制 (D)永續盤存制

【104 土銀】答 D
- 甲公司於年底實際進行存貨盤點，發現存貨的帳面金額為\$45,000，但實際盤點商品金額為\$44,500，此時甲公司應做的調整分錄為：

(A)借記保留盈餘，貸記存貨 (B)借記銷貨成本，貸記存貨

- (C)借記存貨，貸記保留盈餘 (D)借記存貨，貸記銷貨成本【106 台企銀】答 B
9. 甲公司於 12 月 1 日之存貨餘額為\$8,000，其於 12 月 20 日以現金銷貨之方式出售商品，售價\$7,000，成本\$3,000，客戶於 12 月 25 日退回原本售價為\$700，成本為\$300 之商品。公司於 12 月 31 日盤點，發現實際存貨為\$5,000。則 12 月 31 日之分錄含：
- (A)借記：存貨\$3,300 (B)貸記：存貨\$300
(C)借記：銷貨成本\$2,300 (D)貸記：銷貨成本\$3,300【105 台企銀】答 B
10. 有關存貨定期盤存制之敘述，下列何者正確？
- (A)計算出的銷貨成本一定與永續盤存制度相同
(B)進貨時借記「存貨」會計科目
(C)平時存貨帳戶顯示的是期初餘額
(D)存貨出售時借記「銷貨成本」會計科目【105 台銀】答 C
11. 乙公司採用定期盤存制，X1 年 1 月 1 日存貨\$70,000，當年度進貨淨額\$130,000，銷貨成本\$150,000，則在期末調整及結帳之前，存貨該科目之餘額為：
- (A)\$50,000 (B)\$70,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000【108 合庫】答 B
12. A 公司採用定期盤存制處理存貨，02 年 1 月 1 日存貨帳戶餘額為\$50,000，3 月 1 日進貨成本為\$800,000，6 月 1 日銷貨成本為\$750,000，9 月 1 日進貨成本為\$900,000，12 月 1 日銷貨成本為\$800,000，則 A 公司在 12 月 31 日進行結帳分錄之前，存貨帳戶的餘額為何？
- (A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$150,000 (D)\$50,000【109 台企銀】答 D

主題 4：存貨計價方法

- 以下列何方法評價存貨，其價值最接近存貨的現時成本？
 (A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)個別認定法
 【106 台企銀】答 A
- 下列何者非為我國一般公認會計原則所允許的存貨評價方法？
 (A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)個別辨認法
 【108 彰銀】答 B
- 存貨計價採先進先出法時，下列敘述何者錯誤？
 (A)假設商品流動是以先購入之存貨先行出售
 (B)銷貨成本是由早期的存貨成本所構成
 (C)期末存貨成本是早期買入的存貨成本
 (D)此流動假設與商品存貨的實際流動情形未必相關
 【105 台銀】答 C
- 大強公司採永續盤存制先進先出法，X5 年有關資料如下：
 1 月 1 日 期初存貨 20 單位，每單位成本\$24
 1 月 8 日 銷貨 10 單位，每單位售價\$30
 1 月 18 日 進貨 20 單位，每單位成本\$26
 1 月 25 日 銷貨 20 單位，每單位售價\$32
 1 月 30 日 進貨 10 單位，每單位售價\$28
 試計算大強公司 1 月底存貨之金額為：
 (A)\$480 (B)\$540 (C)\$560 (D)\$600
 【105 台企銀】答 B
- 甲公司 X1 年 1 月 1 日成立，當年度存貨的進銷貨情況包含：2/1 進貨 28 個單位（每單位成本\$10），4/1 進貨 36 個單位（每單位成本\$11），6/1 銷貨 24 個單位（每單位售價\$20），8/1 進貨 32 個單位（每單位成本\$12），11/1 銷貨 36 個單位（每單位售價\$22）。甲公司採用永續盤存制並依照先進先出法計算銷貨成本，則甲公司當年度的銷貨成本為：
 (A)\$352 (B)\$240 (C)\$632 (D)\$422
 【108 合庫】答 C
- 甲公司存貨制度採永續盤存制及先進先出法，X10 年相關資料如下表所示，甲公司期末存貨淨變現價值為\$920，則甲公司 X10 年銷貨成本之金額是多少？

| 日期 | 項目 | 單位數 | 單位成本 |
|--------|---------------|-----|------|
| 1月1日 | 期初存貨 | 20 | \$20 |
| 3月5日 | 進貨 | 20 | 22 |
| 5月10日 | 進貨 | 40 | 24 |
| 7月1日 | 銷貨(每單位售價\$50) | 60 | |
| 10月15日 | 進貨 | 50 | 25 |
| 12月20日 | 銷貨(每單位售價\$50) | 30 | |

(A)\$2,050 (B)\$2,070 (C)\$2,130 (D)\$2,150

【110 合庫】答 C

7. 假設戊公司採定期盤存制，期初存貨金額為\$0，當期進貨分別為：6月1日500單位，每單位成本\$10；及9月30日500單位，每單位成本\$9。並分別於6月30日出售200單位及11月21日出售500單位之存貨，若戊公司期末帳上之存貨金額為\$2,700，則戊公司採用之存貨計價方法為何？

(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)移動平均法 (D)加權平均法

【106 高銀】答 A

8. 台南輪胎公司之存貨採定期盤存制，其 X7 年 6 月份輪胎存貨之相關資訊如下表，請計算加權平均法之下台南輪胎公司 X7 年 6 月份之銷貨成本：

| | | | | | | | |
|------|------|-------|--------|------|----|-------|--------|
| 6/1 | 期初存貨 | 30 單位 | @\$400 | 6/3 | 銷貨 | 20 單位 | @\$600 |
| 6/6 | 進貨 | 25 單位 | @\$420 | 6/10 | 銷貨 | 15 單位 | @\$620 |
| 6/11 | 進貨 | 15 單位 | @\$410 | 6/16 | 銷貨 | 30 單位 | @\$620 |
| 6/20 | 進貨 | 30 單位 | @\$430 | 6/23 | 銷貨 | 25 單位 | @\$700 |

(A)\$41,550 (B)\$37,395 (C)\$37,250 (D)\$32,500

【105 台銀】答 B

9. 甲公司稅率 20%，採定期盤存制，於 X1 年的銷貨收入為\$31,500，X1 年期初存貨為 5,000 單位，每單位\$2.25，X1 年 5 月 25 日進貨 4,500 單位，每單位\$2，X1 年 10 月 8 日進貨 3,000 單位，每單位\$1.75，X1 年 12 月 31 日期末盤點尚餘 2,000 單位。依加權平均法本期 (X1 年) 毛利為：

(A)\$6,000 (B)\$10,000 (C)\$10,080 (D)\$10,380

【106 高銀】答 C

10. A 公司採定期盤存制，2001 年 A 公司期初存貨為 5,000 單位，每單位成本\$45，2001 年 5 月 25 日進貨 4,500 單位，每單位\$50，2001 年 10 月 8 日進貨 3,000 單位，每單位\$55，2001 年

底盤點存貨尚餘 2,500 單位。若存貨成本之計價係採用加權平均法，則 2001 年銷貨成本為何？

- (A)\$123,500 (B)\$137,500 (C)\$477,500 (D)\$492,000

【110 土銀】答 D

11. (C)27.B 公司存貨採用定期盤存制，X3 年 1 月 1 日存貨 600 個，每單位成本\$20，4 月 1 日進貨 600 個，每單位成本\$25。7 月 1 日進貨 800 個，每單位成本\$30，B 公司 X3 年度總共銷售存貨 1,600 個。若 B 公司採用加權平均法計算存貨成本，則 X3 年 12 月 31 日存貨金額為何？

- (A)\$9,800 (B)\$10,000 (C)\$10,200 (D)\$11,600

【108 土銀】答 C

12. A 公司 X8 年 9 月份有關存貨交易如下：

- 9 月 1 日 期初存貨 300 單位，每單位平均成本\$40
 9 月 6 日 銷貨 250 單位，每單位售價\$60
 9 月 14 日 進貨 450 單位，每單位成本\$36
 9 月 20 日 銷貨 400 單位，每單位售價\$65
 9 月 25 日 進貨 100 單位，每單位成本\$42

若 A 公司採永續盤存制移動平均法，則 9 月 30 日期末存貨金額為：（存貨單價之計算四捨五入取至小數點下一位）

- (A)\$7,620 (B)\$7,800 (C)\$7,840 (D)\$7,860

【107 台銀】答 C

13. A 公司 X1 年 1 月 1 日有存貨 A 商品共 1,500 個單位，每個單位成本\$40，1 月期間 A 商品的進銷貨情況包含 1 月 4 日進貨 4,500 個單位（每單位成本\$60），1 月 10 日銷貨 4,000 個單位（每單位售價\$70），1 月 18 日又進貨 4,000 個單位（每單位成本\$70），1 月 25 日又銷貨 3,500 個單位（每單位售價\$75）。A 公司採用永續盤存制，並且以移動平均法計算存貨成本，則 1 月份期間 A 公司的銷貨成本為下列何者？

- (A)\$447,500 (B)\$440,000 (C)\$227,500 (D)\$325,000

【108 台銀】答 A

14. 惠大公司 1 月份關於存貨交易如下所示，若公司採永續盤存制移動平均法，則 1 月份銷貨成本是多少？（存貨單位成本之計算採四捨五入取至小數點下一位）

- 1/1 期初存貨 100 件，每件平均成本\$20
 1/8 以每件\$40，銷售 50 件
 1/15 以每件\$22，進貨 60 件
 1/22 以每件\$23，進貨 40 件

1/30 以每件\$45，銷售 60 件

- (A)\$2,296 (B)\$2,344 (C)\$2,332 (D)\$2,387

【106 台銀】答 A

15. 卑南食品公司 X9 年 8 月份之進銷資料如下，採用永續盤存制及平均法計算成本。請問：8 月 20 日應記錄的銷貨成本為多少？

| 日期 | 交易事項 |
|----------|-----------------|
| 8 月 01 日 | 存貨 200 單位@\$96 |
| 8 月 10 日 | 進貨 100 單位@\$120 |
| 8 月 20 日 | 銷貨 100 單位@\$160 |
| 8 月 25 日 | 進貨 160 單位@\$128 |

- (A)\$9,600 (B)\$10,400 (C)\$12,000 (D)\$12,800

【108 一銀】答 B

16. 乙公司 X1 年 1 月 1 日有存貨 1,500 單位，每單位成本\$40。3 月 1 日進貨 4,500 單位，每單位成本\$50。5 月 1 日銷貨 3,000 單位，每單位售價\$60。7 月 1 日進貨 5,000 單位，每單位成本\$45。10 月 1 日銷貨 6,000 單位，每單位售價\$65。乙公司採用永續盤存制，並且使用平均法計算存貨，則乙公司 X1 年銷貨成本為：

- (A)\$412,500 (B)\$418,125 (C)\$436,000 (D)\$468,125

【108 合庫】答 B

17. 公司想評估存貨計價採先進先出及加權平均兩種方法之差異，如果存貨價格穩定下跌，下列敘述何者正確？

- (A)採先進先出法之存貨週轉率較高 (B)採加權平均法之銷貨成本較高
(C)採先進先出法之期末存貨較高 (D)採加權平均法之流動比率較低

【106 土銀】答 A

18. 存貨之計價方式若採先進先出法，則當物價上漲時，會導致下列何種情況？

- (A)銷貨成本偏高，產品毛利減少 (B)銷貨成本偏高，產品毛利不變
(C)銷貨成本偏低，產品毛利減少 (D)銷貨成本偏低，產品毛利增加

【107 一銀】答 D

主題 5：存貨續後評價

1. 甲公司 2014 年底存貨評價前帳面金額\$1,000,000，淨變現價值為\$800,000，2015 年底存貨評價前帳面金額\$1,500,000，淨變現價值為\$1,200,000。請問甲公司 2015 年應認列之存貨跌價損失金額為：
- (A)\$100,000 (B)\$200,000 (C)\$300,000 (D)\$400,000
- 【106 台企銀】答 A
2. 甲公司 X6 年底有 A、B 及 C 三種不同種類之存貨，其成本分別為\$82,000、\$160,000 及\$53,000，其淨變現價值則分別為\$75,000、\$185,000 及\$50,000，該公司 X6 年底應列報之存貨金額為何？
- (A)\$285,000 (B)\$290,000 (C)\$295,000 (D)\$310,000
- 【107 一銀】答 A
3. 甲公司今年底有 A、B、C 三類不同性質存貨，其成本分別為\$72,500、\$14,800、及\$33,000。重置成本分別為\$72,000、\$15,000、及\$30,000。淨變現價值分別為\$71,000、\$15,200、及\$32,600。請問資產負債表上的存貨金額應為何？
- (A)\$115,800 (B)\$116,800 (C)\$117,000 (D)\$118,400
- 【106 彰銀】答 D

主題 6：毛利法

1. 大義公司採定期盤存制，X8 年 9 月 11 日倉庫發生大火造成存貨受損，經盤點估價後尚值 \$5,000。當年度至火災發生日止之相關資料：期初存貨 \$90,000，進貨總額 \$823,000，進貨退出 \$60,000，進貨折讓 \$33,000，進貨運費 \$20,000，銷貨收入總額 \$1,200,000，銷貨退回 \$80,000，銷貨運費 \$40,000。若公司平均毛利率為 40%，則存貨損失之金額為：

(A)\$163,000 (B)\$165,000 (C)\$168,000 (D)\$187,000

【107 台銀】答 A

2. B 公司存貨採定期盤存制，02 年度進貨 \$700,000，進貨運費 \$5,000，銷貨 \$950,000，銷貨退回 \$50,000，02 年 1 月 1 日存貨 \$80,000。B 公司依過去經驗正常毛利率為 35%，若依照毛利率法推估 02 年 12 月 31 日的期末存貨為何？

(A)\$180,500 (B)\$200,000 (C)\$265,000 (D)\$280,000

【110 台銀】答 B

3. 太平公司 7 月 30 日發生倉庫遭竊事件，經盤點後，尚餘存貨 \$5,700。當月進銷資料如下：銷貨 \$3,450,000、進貨 \$2,500,000、期初存貨 \$57,000。若去年同月之毛利率為 30%，請問該公司遭竊之損失金額為何？

(A)\$5,700 (B)\$85,000 (C)\$136,300 (D)\$142,000

【105 台銀】答 C

4. 丙公司於今年初成立，採用定期盤存制，年中倉庫發生大火，燒掉部分存貨。火災後盤點倉庫剩下之存貨成本為 \$15,000。年初至火災期間，關於存貨資料如下：進貨為 \$60,000，期初存貨為 \$4,500，進貨運費為 \$2,000，進貨退出為 \$500，銷貨收入為 \$65,000，銷貨退回為 \$1,000。丙公司銷貨的毛利率約 40%，則以毛利率法估計被火災燒毀的存貨為：

(A)\$12,000 (B)\$11,000 (C)\$13,000 (D)\$12,600

【105 土銀】答 D

5. 台北公司 X7 年 11 月 30 日倉庫發生大火，經清點發現有一批成本為 \$16,000 之存貨並未受損，其餘存貨均燒燬，相關資料如下所示，若公司銷貨毛利率為 40%，請以毛利率法估計火災損失之存貨成本數：期初存貨 \$90,000 進貨 \$380,000 進貨運費 \$10,000 銷貨收入 640,000 銷貨退回 20,000 銷貨運費 45,000

(A)\$119,000 (B)\$92,000 (C)\$80,000 (D)\$65,000

【106 台銀】答 B

6. 理仁商店採用定期盤存制，X9 年期間中因倉庫失火造成存貨全部毀損，由帳面資料得知 X9 年該商店有銷貨\$450,000、銷貨折扣\$30,000、銷貨運費\$10,000、進貨\$300,000、進貨折扣\$20,000、進貨退出\$25,000、進貨運費\$15,000，X9 年之期初存貨為\$10,000，假若該商店過去三年的平均毛利率為 40%，則該商店之估計存貨損失金額為何？
 (A)\$28,000 (B)\$34,000 (C)\$19,000 (D)\$30,000
 【106 一銀】答 A
7. 甲工業公司為國際著名自行車座墊大廠，該公司放置於 A 倉庫的座墊於 09 年 6 月底遭竊。經查詢公司存貨資料得知：月初存貨\$1,750,000 元，進貨\$8,925,000 元，進貨退出\$175,000 元，銷貨\$10,500,000 元，而該公司之毛利率(以銷貨成本為基礎)為 25.0%。若公司於遭竊隔天進行盤點未遭竊之存貨成本為\$210,000 元，請問遭竊座墊之存貨成本為多少？
 (A)\$1,750,000 元 (B)\$1,890,000 元 (C)\$2,100,000 元 (D)\$2,450,000 元
 【109 一銀】答 B
8. A 公司 X8 年度的銷貨淨額\$2,550,000，毛利率 35.0%，期末存貨為期初存貨的 120.0%，本期銷貨成本為進貨成本的 75.0%。若 X8 年期末存貨全部燒毀，請問：損失金額為多少？
 (A)\$1,657,500 (B)\$2,210,000 (C)\$2,762,500 (D)\$3,315,000
 【108 一銀】答 D
9. 甲公司採定期盤存制，X9 年 4 月 1 日倉庫發生大火，存貨幾乎全部燒毀，僅存一批商品成本為\$12,000，預估其淨變現價值為\$5,000。甲公司截至 4 月 1 日之資料如下：期初存貨\$40,000、銷貨收入\$180,000、銷貨退回與讓價\$7,600、銷貨運費\$3,600、進貨\$140,000（包含一批起運點交貨之在途商品\$6,000），進貨退出\$1,200、進貨運費\$5,000，平均毛利率為 20%，則存貨損失金額是多少？
 (A)\$34,880 (B)\$43,760 (C)\$45,880 (D)\$52,880
 【109 台銀】答 A
10. C 公司今年期初存貨\$30,000，本年度進貨\$180,000，進貨退出及折讓為\$8,000，進貨運費為\$6,000，進貨折扣為\$3,000，銷貨淨額為\$250,000，而銷貨毛利佔銷貨成本的 25%，則年底期末存貨為：
 (A)\$3,000 (B)\$6,000 (C)\$4,000 (D)\$5,000
 【108 台銀】答 D
11. 甲公司於 X6 年 10 月 1 日發生大火，部分存貨遭毀損，經盤點未毀損之存貨成本為\$2,000。已知資料如下：期初存貨\$15,000，進貨\$245,000，銷貨\$294,000，若該公司商品之售價為成本加價 25%，則估計存貨損失為何？

- (A)\$22,800 (B)\$24,800 (C)\$37,500 (D)\$39,500

【107 一銀】答 A

12. A 公司倉庫於 5 月 15 日遭受火災，導致存貨全部損毀，已知 5 月份期初存貨為\$300,000，進貨為\$800,000，銷貨收入為\$1,000,000，A 公司之售價係按進貨成本加成 25%計算。若採毛利率法估計，A 公司存貨之火災損失為何？

- (A)\$75,000 (B)\$100,000 (C)\$300,000 (D)\$350,000

【110 土銀】答 C

主題 7：零售價法

1. 高島百貨公司採零售價法粗估存貨餘額。請根據下列資料估算 8 月份期末存貨之成本金額為何？

| | <u>成 本</u> | <u>零售價</u> |
|------|------------|------------|
| 期初存貨 | \$88,500 | \$100,000 |
| 本期進貨 | 4,700,000 | 6,000,000 |
| 銷 貨 | | 5,500,000 |

- (A)\$47,100 (B)\$471,000 (C)\$470,000 (D)\$600,000

【105 台銀】答 B

2. 正英公司採用零售價法估計存貨，20X6 年度有關資料如下：請問：依平均成本估計，正英公司之期末存貨金額為多少？

| | <u>成 本</u> | <u>零售價</u> |
|------|------------|-------------|
| 期初存貨 | \$300,000 | \$1,200,000 |
| 本期進貨 | 2,470,500 | 8,100,000 |
| 進貨運費 | 19,500 | — |
| 銷貨淨額 | — | 8,775,000 |

- (A)\$131,250 (B)\$157,500 (C)\$175,560 (D)\$525,000

【106 土銀】答 B

3. 採用零售價法估計存貨時，進貨折讓對存貨成本及零售價計算的影響為：

- (A)成本：加項、零售價：加項 (B)成本：不計入、零售價：加項
(C)成本：減項、零售價：減項 (D)成本：減項、零售價：不計入

【106 高銀】答 D

主題 8：長期工程合約

1. 印尼公司採用完工百分比法，105 年間承包一項長期工程，預計 106 年完工。105 年度該工程已請款金額為\$1,200,000，已投入成本為\$800,000，已認列之工程利益為\$250,000，則 105 年底資產負債表應如何表達上述金額？
- (A)流動資產\$150,000 (B)流動負債\$150,000
(C)在建工程\$400,000 (D)應收工程款\$400,000 【105 一銀】答 B
2. 台北公司 X3 年初承包一項工程，預計三年完工。按完工百分比法認列損益，並按投入成本估計完工進度。合約總價為\$8,000,000，至 X3 年期末累積發生成本\$2,400,000，估計總成本為\$6,000,000。至 X4 年期末累積發生成本\$4,800,000，估計總成本為\$6,400,000。請問 X4 年應認列之銷貨毛利為：
- (A)\$640,000 (B)\$400,000 (C)\$560,000 (D)\$800,000
【106 高銀】答 B
3. 忠察公司專注於營建事業全方位的服務，於 07 年簽訂一件總價為\$18,750,000 元的工程建造合約，採「工程成本比率法」衡量完工比例。若 09 年底估計工程總成本為\$20,000,000 元，完工比例為 65%，該工程累計請款金額為\$12,875,000 元，請問 09 年底的應付建造合約款金額為多少？
- (A)\$1,000,000 元 (B)\$1,125,000 元 (C)\$1,287,500 元 (D)\$1,750,000 元

【109 一銀】答 B

Ch6 不動產、廠房及設備

主題 1：PPE 入帳成本

- 甲公司為汽車經銷商，則在其正常營業活動中，擬出售之汽車應列為：

(A)運輸設備 (B)存貨
(C)其他資產 (D)不動產、廠房及設備 【105 土銀】答 B
- 依據環保機關的規範，A 公司需於 X2 年 3 月底前裝設除碳脫硫設備。A 公司評估裝設該設備需花費\$300,000，但 A 公司直至 X1 年底尚未裝設該設備。請問 A 公司 X1 年財務報表應如何處理？

(A)認列\$300,000 之費用 (B)認列\$300,000 之負債準備
(C)認列\$300,000 之設備資產 (D)無須認列 【107 台企銀】答 D
- 不動產、廠房與設備之成本不包括下列哪一項目？

(A)購價 (B)規費、手續費 (C)清整費 (D)不慎損壞之維修
【105 一銀】答 D
- 在會計處理上，下列何者不包括於土地的取得成本中？

(A)附加佣金 (B)土地登記費
(C)地上物拆除費 (D)圍牆、路燈等設施 【104 土銀】答 D
- 滬尾建設公司為供未來營建銷售購置土地，於尚未開始開發期間或開發建造期間所支付之地價稅，應如何處理？

(A)重分類調整 (B)列為當期費用
(C)列為該土地成本之減項 (D)資本化至土地、建物成本 【109 一銀】答 B
- 甲公司購入土地發生以下支出：

①代書費；②在土地邊緣加蓋圍牆之支出；③過戶登記費；④土地價款；⑤支付地上原住戶之搬遷費；⑥原土地上之地上物拆除費；⑦整地費用；⑧支付給仲介之佣金。

試問應計入取得土地成本之項目共有幾項？

(A)八項 (B)七項 (C)六項 (D)五項
【106 合庫】答 B

7. 甲公司為興建廠房以\$5,000,000 購入一房地產，土地上之舊建物作價\$600,000，將予以拆除；相關支出如下：該房地產過戶登記費\$20,000、舊建物拆除費\$50,000、舊建物拆除殘料出售得款\$10,000，另為購買該房地產支付仲介佣金\$15,000；該土地之成本為何？
(A)\$4,435,000 (B)\$4,475,000 (C)\$4,485,000 (D)\$5,075,000
【107 一銀】答 D
8. 西康公司於 20X7 年 9 月 30 日以\$15,000,000 取得一筆土地做為廠房擴建用地，其他費用為：支付仲介佣金\$80,000、土地移轉相關規費\$20,000、拆除土地舊房舍的拆除費\$200,000、新圍牆建設\$200,000，另有因變賣舊房舍的廢料而收到\$20,000。請問：應認列的土地成本為多少？
(A)\$15,100,000 (B)\$15,280,000 (C)\$15,300,000 (D)\$15,480,000
【107 農金】答 B
9. 楊梅公司為廠房擴建，於 X8 年 10 月 1 日以\$18,000,000 取得一筆用地（土地\$16,200,000 及舊房屋\$1,800,000），購入後立即將舊房屋拆除，相關費用為：拆除土地舊房舍的拆除費\$240,000、土地整平花費\$1,800,000、支付仲介佣金\$96,000、土地移轉相關規費\$24,000、新圍牆建設\$240,000，另有因變賣舊房舍的廢料而收到\$180,000。請問應認列的土地成本為多少？
(A)\$18,180,000 (B)\$18,420,000 (C)\$19,980,000 (D)\$20,160,000
【108 兆豐】答 C
10. A 公司為興建大樓以\$3,000,000 購入一土地，該土地上有一間舊屋。除前述價款外，該公司另支付下列款項：仲介佣金\$120,000，土地過戶登記費\$20,000，舊屋拆除費\$60,000，拆除舊屋之殘料售得\$10,000，大樓興建前之整地費\$50,000，建置圍牆\$200,000，興建戶外停車場工程款\$160,000，大樓設計費\$40,000，大樓興建工程款\$1,600,000，建築物使用執照費\$6,000，請問 A 公司有關該土地之成本(即帳面金額)為何？
(A)\$3,190,000 (B)\$3,240,000 (C)\$3,440,000 (D)\$3,600,000
【110 土銀】答 B
11. 甲公司以\$150,000 現金另加 6%佣金以及\$4,000 過戶費取得一不動產。該不動產包括鑑價金額為\$87,500 之土地、\$35,000 之土地改良物、以及\$52,500 之房屋。請問甲公司帳上應認列：
(A)土地\$75,000、土地改良物\$30,000、房屋\$45,000
(B)土地\$75,000、土地改良物\$30,800、房屋\$46,200
(C)土地\$81,500、土地改良物\$32,600、房屋\$48,900
(D)土地\$79,500、土地改良物\$32,600、房屋\$47,700
【106 華銀】答 C
12. B 公司 X1 年 3 月 1 日購買土地以建造廠房，土地之舊建物必須拆除後才可以建造新廠房，建造期間各項成本包含拆除舊建物\$25,000，土地過戶登記費\$4,000、廠房建築師公費\$50,000、

廠房建造成本\$2,000,000。另外舊建築物拆除後的殘料出售後可獲得\$15,000，則 B 公司建築物的入帳成本應為多少？

- (A)\$2,035,000 (B)\$2,050,000 (C)\$2,075,000 (D)\$2,060,000

【108 台銀】答 B

13. B 公司 X1 年 3 月 1 日購買土地以建造廠房，土地之舊建物必須拆除後才可以建造新廠房，建造期間各項成本包含拆除舊建物\$25,000，土地過戶登記費\$4,000、廠房建築師公費\$50,000、廠房建造成本\$2,000,000。另外舊建築物拆除後的殘料出售後可獲得\$15,000，則 B 公司建築物的入帳成本應為多少？

- (A)\$2,035,000 (B)\$2,050,000 (C)\$2,075,000 (D)\$2,060,000

【108 台銀】答 B

14. 下列何者不列入機器設備的成本？

- (A)由買方負擔之運費 (B)由買方負擔之相關稅捐
(C)安裝及組裝之必要支出 (D)取得機器設備以後年度發生之保險費

【106 信保】答 D

15. 下列何者最不可能屬於不動產、廠房及設備成本要素之一部分？

- (A)場地整理成本 (B)安裝及組裝成本
(C)購買價格所包含之進口關稅 (D)重新配置資產所發生之成本

【110 合庫】答 D

16. 甲公司購入一部機器，標價\$1,140,000，購入時現金折扣為\$40,000，另支付運費\$20,000、購買介紹費\$5,000、安裝費\$60,000、運送途中之保險費\$6,000，因運送途中損壞而支付修理費\$14,000，則該機器入帳成本為：

- (A)\$1,180,000 (B)\$1,185,000 (C)\$1,191,000 (D)\$1,205,000

【105 台企銀】答 C

17. 甲公司 X7 年 10 月 1 日進口一台機器，價格為\$400,000，另支付運費\$20,000、關稅\$24,000，以及運途中保險費\$8,000。該機器於運送過程中發生損壞，其修理費計\$15,000。此外，該機器的測試費為\$5,000，請問該機器之成本為多少？

- (A)\$449,000 (B)\$452,000 (C)\$457,000 (D)\$472,000

【106 台銀】答 C

18. 甲公司於 X5 年底發行 5 年期，票面利率 10%，每年底付息，面額\$1,000,000 之債券，取得現金\$1,050,000，並另支付債券發行成本\$20,000。若甲公司將取得資金用於購置\$1,050,000 設備，

並另支付\$20,000 設備安裝費，則該債券發行及購置設備對甲公司 X5 年底負債及設備帳面金額之影響為何？

- (A)負債增加\$1,030,000，設備增加\$1,050,000 (B)負債增加\$1,030,000，設備增加\$1,070,000
(C)負債增加\$1,050,000，設備增加\$1,050,000 (D)負債增加\$1,050,000，設備增加\$1,070,000

【106 土銀】答 B

19. 大平公司 X8 年 12 月 1 日購入機器一部，定價\$2,000,000，九折成交，目的地交貨，機器安裝費用需另計，付款條件為 2/10,n/30，公司於 12 月 10 日付清款項。另該機器運輸費用為\$18,000，安裝費用\$30,000，試車費\$15,000，公司並為該機器購入 1 年期保險費\$36,000，則機器入帳成本為：

- (A)\$1,794,000 (B)\$1,809,000 (C)\$1,827,000 (D)\$1,863,000

【107 台銀】答 B

20. 八德公司為新創公司，從「租屋網」覓得一處市區辦公場所，以二個月期間裝潢後，始使用該辦公場所。請問該公司於裝潢期間所發生之租金支出，應如何認列？

- (A)費用 (B)預付款項 (C)合約資產 (D)使用權資產

【108 兆豐】答 A

主題 2：PPE 取得方式

- 臺南公司以分期付款購入設備，支付頭期款\$250,000，餘款分 10 期（每 6 個月為一期），每期\$77,703。若該設備現銷價為\$850,000，請問臺南公司購入該設備之應入帳金額為多少？

(A)\$250,000 (B)\$777,030 (C)\$850,000 (D)\$1,027,030

【105 一銀】答 C
- 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入機器一台，開立三年期不付息票據\$900,000 支付價金，市場利率為 8%，則對該儀器之入帳金額為：

(A)\$900,000 (B)\$714,449 (C)\$771,605 (D)\$833,333

【106 兆豐】答 B
- 丁公司購買設備分別開立面額\$1,000,000，1 年期付息 10%票據，及 2 年期面額\$1,000,000 不付息票據。若該公司各年期市場利率均為 10%，則設備之入帳成本應為何？

(A)\$1,735,537 (B)\$1,826,446 (C)\$2,000,000 (D)\$2,100,000

【106 兆豐】答 B
- 甲公司於 X6 年 12 月 31 日開立一張面額\$525,000，不付息，X7 年 12 月 31 日到期之票據，購買一套設備，當時市場利率為 5%，則該交易對 X6 年 12 月 31 日資產負債表之影響為何？

(A)資產及負債均增加\$500,000 (B)資產及負債均增加\$525,000
(C)資產增加\$500,000，負債增加\$525,000 (D)資產增加\$525,000，負債增加\$500,000

【107 一銀】答 A
- 陽明公司為擴充與改良其營運所需之廠房及設備，於 20X7 年 10 月底向 A 銀行舉借五年期貸款\$1,500,000，利率 5.0%，約定每月底月付本息金額\$28,307。有關該筆貸款，請問：陽明公司於 20X7 年底應認列之長期負債金額為多少？(四捨五入至元)

(A)\$1,454,794 (B)\$1,455,794 (C)\$1,487,592 (D)\$1,488,592

【107 農金】答 B
- 公司以分期付款方式採購機器，貸款\$900,000，分 30 期平均攤提，每 3 個月為 1 期，每期須付款\$40,185，則第一次付款中包含償還本金為：（若每期實質利率為 2%）

(A)\$0 (B)\$40,185 (C)\$18,000 (D)\$22,185

【108 合庫】答 D
- 新店公司於 20X7 年 1 月 1 日以分期付款方式購買臥式綜合加工機(H5XP/SH500APC)20 部，機器價格共為\$100,000,000，該機器係 IAS 23 第 5 段所述符合要件之資產，該等機器於 20X7

年 8 月 15 日始安裝完成並正式啟用。新店公司於 20X7 年 1 月 1 日支付機器價格之十分之一，其餘分九期平均償還，每期半年，並按未償還餘額加計年息 10% 之利息。若新店公司於 20X7 年度並無其他付息債務，請問：20X7 年 1 月 1 日至 8 月 15 日新店公司購買機器應予資本化之借款成本金額為多少？（註：四捨五入計算至元）

- (A)\$4,500,220 (B)\$5,008,220 (C)\$5,508,220 (D)\$6,000,220

【107 兆豐】答 C

8. 飛羚公司以總價\$1,560,000 購買 A、B、C 三項設備，經市場調查得知 A、B、C 三項設備之市場價值分別為\$500,000、\$800,000 及\$700,000。請問，飛羚公司應記錄 C 設備之取得成本：

- (A)\$260,000 (B)\$520,000 (C)\$546,000 (D)\$700,000

【106 台銀】答 C

9. A 公司支付\$1,000,000 購買房地產。根據調查，土地與房屋之公允價值分別為\$715,000 與\$385,000。A 公司應認列土地與房屋之取得成本各為多少？

- (A)土地\$715,000，房屋\$385,000 (B)土地\$500,000，房屋\$500,000
(C)土地\$650,000，房屋\$350,000 (D)土地\$665,000，房屋\$335,000

【107 台企銀】答 C

10. W 君為正禮公司的股東，20X6 年 8 月 1 日捐贈土地一筆予正禮公司，以供正禮公司興建新廠房使用，該筆土地當時的公平價值為\$3,250,000。請問該公司接受此贈與時之會計分錄為何？

- (A)借：合約資產\$3,250,000 (B)借：投資性不動產\$3,250,000
(C)貸：資本公積—受領股東贈與\$3,250,000 (D)貸：法定盈餘公積\$3,250,000

【106 土銀】答 C

11. 南福公司於 20X7 年 1 月 1 日取得主管機關「主導性新產品」研究開發補助款\$6,000,000，作為未來新產品開發之用，20X7 年該計畫之研究發展支出佔估計總成本之四分之一。若南福公司係每季發布期中財務報告，且各季研究發展支出依序佔該年度研究發展支出之比率分別為 30%、20%、35% 及 15%，請問：20X7 年第二季應認列政府補助之利益金額為多少？

- (A)\$300,000 (B)\$750,000 (C)\$1,500,000 (D)\$6,000,000

【107 合庫】答 A

12. 法國公司 105 年度自建機器設備以供自用，建造期間累計工程款支出\$960,000，建造期間發生實際利息費用為\$60,000，可免利息為\$89,000，已知若向外購買相同機器，需花費\$1,000,000，則該機器設備應入帳之成本為若干？

- (A)\$960,000 (B)\$1,000,000 (C)\$1,020,000 (D)\$1,049,000

【105 一銀】答 B

\$100,000。假設此次交換不具商業實質，則甲公司取得之新設備之入帳成本為多少元？

- (A)\$100,000 (B)\$50,000 (C)\$80,000 (D)\$70,000

【107 土銀】答 C

13. 甲公司將成本\$450,000，累計折舊\$350,000的舊機器與乙公司交換公允價值\$130,000之設備，另收取現金\$20,000，若該交換交易不具商業實質，則甲公司換入設備之入帳金額為何？

- (A)\$80,000 (B)\$100,000 (C)\$110,000 (D)\$130,000

【107 一銀】答 A

14. 甲公司於 105 年 1 月 1 日以現金購入機器設備一台，總成本為\$450,000。該機器設備預計使用 5 年，估計殘值為\$30,000，甲公司於 105 年對該機器設備採用年數合計法提列折舊。106 年初對該機器設備投入了資本支出\$80,000，該支出能使機器設備之使用年限延長 2 年，殘值不變仍為\$30,000，且自 106 年起改採用直線法提列折舊。107 年 1 月 1 日甲公司將該機器設備來交換乙公司的機器設備一台（成本\$550,000，已提列累計折舊\$230,000，公允價值為\$320,000），107 年 1 月 1 日甲公司該原有未換出之機器設備其公允價值為\$320,000。

試作：

- (1) 甲公司 105 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。
- (2) 若此資產交換具有商業實質，甲公司 107 年 1 月 1 日交換機器設備之分錄。
- (3) 若此資產交換不具有商業實質，甲公司 107 年 1 月 1 日交換機器設備之分錄。

【107 兆豐】

主題 4：折 舊

- 公司提列折舊費用的目的為何？

| | | |
|-------------------|------------|-------------|
| (A)累積未來重置該設備所需之資金 | (B)分攤資產的成本 | |
| (C)衡量資產價值 | (D)減少業主權益 | 【105 台銀】答 B |
- 提列折舊費用、折耗之主要目的為何？

| | |
|-----------------------|-------------|
| (A)使資產之價值較能反映其公平價值 | |
| (B)有節稅的效果 | |
| (C)保留現金，以備未來投資之用 | |
| (D)以合理的方式將資產成本分攤於使用年限 | 【105 華銀】答 D |
- A 公司在 X1 年期末調整時低列折舊費用 \$500，此錯誤至 X2 年始被發現，並做相關之更正。請問此錯誤更正對 X2 年的影響為何？

| | | | |
|--------------|---------|---------|-----------|
| (A)增加折舊費用 | (B)增加資產 | (C)減少負債 | (D)減少保留盈餘 |
| 【107 台企銀】答 D | | | |
- A 公司 X2 年 1 月 1 日支出 \$100,000 購入一台設備，預計耐用年限為 10 年，並且採用直線法提列折舊。然而，會計人員在 X2 年 12 月 31 日疏忽而忘記做提列折舊之調整分錄，則該疏忽對 X2 年度的財務報表影響的效果為何？

| | | |
|---------------|---------------|-------------|
| (A)X2 年底的資產低估 | (B)X2 年度的淨利低估 | |
| (C)X2 年度的權益高估 | (D)X2 年度的負債低估 | 【108 土銀】答 C |
- 甲公司 X1 年 1 月 1 日購入一台設備，採用直線法提列折舊。X1 年底做調整分錄時，遺漏提列該設備的折舊之分錄，此錯誤將導致：

| | | |
|-------------------|---------------|-------------|
| (A)X1 年度的淨利低估 | (B)X1 年度的費用高估 | |
| (C)「累計折舊-設備」之餘額高估 | (D)X1 年底的權益高估 | 【108 合庫】答 D |
- A 公司的新進會計人員在 01 年底的時候，遺漏未提列設備折舊費用，則此疏忽對 01 年底的資產總額以及當年度的淨利之影響為何？

| | |
|-------------------|-------------------|
| (A)資產總額高估、當年度淨利低估 | (B)資產總額高估，當年度淨利高估 |
| (C)資產總額低估、當年度淨利低估 | (D)兩者皆無影響 |
| 【109 台企銀】答 B | |
- 有關以直線法及年數合計法提列折舊之比較說明，下列何者正確？（假設兩種方法下其他條件均相同）

| |
|---------------------------|
| (A)資產使用初期使用年數合計法提列之折舊費用較低 |
|---------------------------|

- (B)以直線法提列折舊與年數合計法相較總折舊金額相同
 (C)採直線法提列折舊在資產使用後期之淨利較高
 (D)只有直線法考量固定資產期末殘值 **【105 一銀】答 B**
8. 下列哪些折舊方法每年度提列的折舊費用，必定會逐漸遞減？
 (A)直線法與活動數量法 (B)雙倍餘額遞減法與直線法
 (C)年數合計法與雙倍餘額遞減法 (D)年數合計法與活動數量法 **【108 台銀】答 C**
9. 甲公司於 X6 年 4 月 1 日以 \$1,500,000 購入耐用 4 年，估計總產量 1,000,000 單位。若 X6 年依生產數量法，按產出 400,000 單位，提列折舊 \$480,000，則以直線法計提折舊時，X6 年底該設備帳面金額應為何？
 (A)\$1,275,000 (B)\$1,218,750 (C)\$1,200,000 (D)\$1,020,000
【106 土銀】答 A
10. F 公司於 X2 年 6 月 1 日支付 \$3,660,000 購置機器設備，預估耐用年限 6 年，殘值 \$360,000，採直線法提列折舊。X3 年折舊費用為何？
 (A)\$275,000 (B)\$320,833 (C)\$550,000 (D)\$610,000
【108 彰銀】答 C
11. B 公司在 04 年 1 月 1 日機器設備的成本為 \$900,000，累計折舊為 \$210,000，估計殘值為 \$60,000，B 公司採用直線法提列折舊，每個年度的折舊費用為 \$70,000，則該機器設備從 04 年 1 月 1 日起之剩餘耐用年限為何？
 (A)7 年 (B)8 年 (C)9 年 (D)10 年
【110 台銀】答 C
12. 公司於 7 月 1 日以現金購入機器一台，使用年限 5 年，殘值 \$5,000，年底依直線法提折舊，折舊費用為 \$10,000，請問此機器的成本為何？
 (A)\$50,000 (B)\$55,000 (C)\$100,000 (D)\$105,000
【108 合庫】答 D
13. 福林公司於 20X7 年 1 月 1 日以 \$350,000,000 購買供自己使用的一棟商業大樓(土地 \$225,250,000，房屋 \$124,750,000)。房屋之重大組成部分有二：1. 房屋主體結構，成本為 \$115,000,000，預期耐用年限為 50 年；2. 電梯設備，成本為 \$9,750,000，預期耐用年限為 15 年(該金額占房屋總成本係屬重大，為重大組成部分)。若房屋主體結構及電梯設備均採「直線法」提列折舊，估計殘值為零，請問：20X7 年度有關房屋的折舊金額為多少？

(A)\$2,300,000 (B)\$2,950,000 (C)\$3,500,000 (D)\$3,630,000

【107 農金】答 B

14. A 公司 X8 年 7 月 1 日啟用成本\$1,000,000 之機器，估計耐用年限 50,000 小時，無殘值。機器中涵蓋主要驅動零件\$200,000，合約約定機器使用期限內，汰換主要驅動零件成本一律為\$200,000，每達使用 25,000 小時即必須汰換，無殘值。若 X8 年公司使用該機器共計 7,500 小時，則 A 公司 X8 年度應提列折舊費用為：

(A)\$90,000 (B)\$150,000 (C)\$180,000 (D)\$300,000

【107 台銀】答 C

15. 甲公司於 X5 年 1 月 1 日購買機器一部，該機器之估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$10,000，公司採年數合計法計提各年之折舊，X8 年之折舊費用為\$20,000，則機器之成本為何？

(A)\$90,000 (B)\$110,000 (C)\$160,000 (D)\$150,000

【106 一銀】答 C

16. C 公司 X1 年初購入機器設備成本為\$320,000，預計使用 4 年，估計殘值為\$20,000，採用年數合計法來提列折舊；則該機器設備 X2 年應提列多少折舊？

(A)\$75,000 (B)\$90,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000

【108 一銀】答 B

17. 加佳公司於 105 年 1 月 1 日以\$1,000,000 購買一輛卡車，預估可用 5 年，估計殘值\$60,000，按年數合計法提列折舊。請問：107 年底為止，卡車應提列的累積折舊為多少？

(A)\$188,000 (B)\$200,000 (C)\$564,000 (D)\$752,000

【105 信保】答 D

18. A 公司 X2 年 1 月 1 日取得一機器設備並開始使用，估計使用年限為 10 年，使用年限屆滿後殘值為\$20,000。A 公司採用年數合計法提列折舊，X4 年度該機器設備折舊費用為\$16,000，則該機器設備的取得成本為多少？

(A)\$140,000 (B)\$150,000 (C)\$100,000 (D)\$130,000

【108 台銀】答 D

19. 甲公司 2016 年 7 月 1 日自國外購入機器，購價為\$170,000，另付運費、關稅及保險費共計\$20,000，估計可用五年，殘值為\$40,000。若按年數合計法計提折舊，則 2018 年度應提列折舊為：

(A)\$50,000 (B)\$25,000 (C)\$35,000 (D)\$30,000

【106 土銀】答 C

20. B 公司採用曆年制，X2 年 7 月 1 日支付\$990,000 購買機器一台，估計耐用年限 4 年，且殘值為\$40,000，B 公司採用年數合計法提列折舊，則 B 公司 X4 年度應該提列折舊費用為何？
 (A)\$190,000 (B)\$237,500 (C)\$285,000 (D)\$380,000
 【108 土銀】答 B
21. 甲公司於 X8 年 4 月 1 日賒購\$625,000 設備，付款條件為 2/10，n/30，另支付運費\$30,000，估計該設備可使用 5 年，殘值為\$60,000，採年數合計法提列折舊。若甲公司於 X8 年 4 月 30 日方支付設備款，則 X8 年度該設備應提列之折舊金額為何？
 (A)\$145,625 (B)\$148,750 (C)\$163,750 (D)\$198,333
 【108 一銀】答 A
22. W 公司於 X7 年 3 月 1 日購買一部機器，成本為\$7,000，耐用年數 5 年，殘值\$700，採年數合計法提列折舊，該機器於 X9 年 12 月 31 日帳面金額為多少？
 (A)\$1,400 (B)\$1,630 (C)\$1,960 (D)\$2,170
 【106 高銀】答 D
23. A 公司在 02 年 7 月 1 日支付現金\$1,960,000 購買一台設備。購買設備相關額外支出還有運費\$20,000、安裝與測試費用\$50,000。安裝與測試過程中，因為人員疏忽造成機器損害，額外支付現金\$30,000 進行維修。此外，A 公司也針對該設備開始使用之後，投保未來 3 年使用期間的意外險共支付\$48,000。A 公司估計該設備可以使用 6 年，殘值為\$35,000，並採用年數合計法提列折舊，則 A 公司 02 年度該設備應該提列的折舊費用為何？
 (A)\$570,000 (B)\$420,000 (C)\$350,000 (D)\$285,000
 【110 台銀】答 D
24. 下列哪一種折舊的方法，在計算折舊時不考慮殘值？
 (A)直線法 (B)倍數餘額遞減法 (C)年數合計法 (D)生產數量法
 【107 兆豐】答 B
25. 博明公司採倍數餘額遞減法提列折舊。X4 年初購置一組機器設備，帳列金額\$1,000,000、估計耐用年數 10 年、殘值\$100,000，則 X6 年底應提列折舊費用為何？
 (A)\$115,200 (B)\$160,000 (C)\$128,000 (D)\$102,400
 【105 台銀】答 C
26. 丙公司在 X1 年 1 月 1 日以\$ 24,000 購入設備，該設備耐用年限為 8 年，殘值為\$ 2,000，丙公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，則 X2 年該年度提列的折舊費用為何？

(A)\$4,125 (B)\$4,500 (C)\$4,750 (D)\$5,000

【106 一銀】答 B

27. 甲公司於 X8 年初購入一部機器\$220,000，估計可用 10 年，殘值\$10,000，採倍數餘額遞減法計提折舊，則 X9 年應提列折舊是多少？

(A)\$33,600 (B)\$35,200 (C)\$35,600 (D)\$37,333

【109 台銀】答 B

28. 甲公司 2015 年 1 月 1 日購買一輛貨車，估計該貨車可使用 4 年，殘值為\$ 30,000。假設甲公司採用曆年制，且使用雙倍餘額遞減法提列折舊，在 2016 年整年度提列的折舊費用為\$200,000，則甲公司購入該貨車的成本為：

(A)\$600,000 (B)\$800,000 (C)\$700,000 (D)\$900,000

【105 台銀】答 B

29. 某設備之成本為\$480,000，殘值\$6,000，若採用雙倍餘額遞減法提列折舊費用，第一年之折舊費用為\$192,000，則耐用年限為幾年？

(A)5 年 (B)6 年 (C)7 年 (D)8 年

【105 一銀】答 A

30. 基隆公司於 105 年 7 月 1 日以\$120,000 購入機器一部，估計耐用年限為 5 年，殘值為\$10,000，基隆公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，則基隆公司 106 年應提折舊費用為何？

(A)\$40,000 (B)\$48,000 (C)\$38,400 (D)\$35,200

【105 高銀】答 C

31. C 公司 05 年 4 月 1 日以現金\$7,080,000 購入設備一台，估計耐用年限 10 年，殘值為\$80,000。C 公司採用雙倍餘額遞減法提列折舊，則 C 公司 05 年度的折舊費用為何？

(A)\$1,050,000 (B)\$1,062,000 (C)\$1,400,000 (D)\$1,416,000

【110 台銀】答 B

32. A 公司於 2001 年 10 月 1 日購買一部機器，成本為\$500,000，估計耐用年數 5 年，殘值\$60,000，A 公司採倍數餘額遞減法提列折舊，則該機器於 2002 年底帳面金額為何？

(A)\$270,000 (B)\$273,400 (C)\$375,000 (D)\$390,000

【110 土銀】答 A

33. A 公司於 X8 年 7 月 1 日購入一建築物作為辦公室，該建築物售價\$6,000,000、仲介費\$480,000、代書費\$120,000、契稅規費\$40,000、一年期火險費\$30,000。建築物估計耐用年限 40 年，殘值\$600,000，採雙倍餘額遞減法提列折舊，則 A 公司 X8 年底建築物帳面金額為：

- (A)\$6,308,000 (B)\$6,474,000 (C)\$6,489,000 (D)\$6,503,250

【107 台銀】答 B

34. 甲公司於 105 年初以總成本\$1,000,000 購入小汽車一輛，預計使用 5 年，殘值為\$100,000，若採平均法（直線法）提列折舊，則 106 年底該小汽車應提列折舊為①；若採年數合計法提列折舊，則 106 年底該小汽車應提列折舊為②；若採雙倍數餘額遞減法提列折舊，則 106 年底該小汽車應提列折舊為③。請問下列敘述何者正確？（假定該小汽車至 106 年底仍正常使用且無其他相關資本支出）

- (A)①=②>③ (B)①>②=③ (C)①<②=③ (D)①=②<③

【106 信保】答 C

35. 甲公司於 X1 年初以\$520,000 購入一部機器，估計耐用年數為 5 年，殘值為\$20,000。試問採用直線法與雙倍餘額遞減法，X1 年折舊費用相差多少元？

- (A)\$96,000 (B)\$100,000 (C)\$104,000 (D)\$108,000

【106 合庫】答 D

主題 5：折舊估計變動

- 甲公司於 X2 年初發現機器設備之經濟效益消耗由平均消耗型態改變為加速消耗型態，因此決定將折舊方法由直線法改為年數合計法，應採用的會計處理作法稱為？

(A)追溯適用法 (B)追溯重編法 (C)推延適用法 (D)重估價法

【106 合庫】答 C
- 乙公司於 X2 年 1 月 1 日購入一部機器，成本\$600,000，估計耐用年限 8 年，殘值\$40,000，採直線法提列折舊。X5 年初公司估計機器尚可使用 6 年，殘值\$6,000，則 X5 年 12 月 31 日機器之帳面金額為：

(A)\$326,000 (B)\$330,000 (C)\$320,000 (D)\$324,000

【105 台企銀】答 A
- 甲公司 2011 年 7 月 1 日以\$3,000,000 購進設備一套。甲公司採用年數合計法提列折舊，估計該設備耐用年限為 7 年，且殘值為\$200,000。2014 年 1 月 1 日公司對此設備進行大修，總共支出\$50,000。經此大修之後，設備的耐用年限增加 3.5 年，殘值提升為\$250,000。公司決定從 2014 年 1 月 1 日起，改採雙倍餘額遞減法提列折舊，則 2014 年的折舊費用為：

(A)\$350,000 (B)\$375,000 (C)\$400,000 (D)\$450,000

【105 土銀】答 B
- 明成公司 X7 年初購置機器一部，購價為\$150,000，另支付安裝及試車費\$40,000，採直線法計提折舊，估計耐用年限為 6 年，殘值為\$10,000。X9 年初經重新評估後發現，該機器尚可使用 7 年，屆期殘值為\$7,500，則 X9 年底應計提折舊金額為何？

(A)\$16,071 (B)\$17,500 (C)\$13,690 (D)\$17,143

【106 一銀】答 B
- 甲公司於 X5 年初購入一部設備，成本\$756,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$21,000，採年數合計法提列折舊。X8 年初公司支付\$69,000 為該設備進行全面檢修，預估耐用年限可增加 3 年，殘值提高至\$24,000，甲公司決定改採倍數餘額遞減法提列折舊，則 X8 年度之折舊費用為：

(A)\$87,000 (B)\$92,000 (C)\$95,000 (D)\$100,000

【107 台銀】答 D
- A 公司在 X1 年 7 月 1 日以\$84,000 購入設備，估計使用年限為 4 年，殘值\$2,000。X3 年初，A 公司重新評估該設備，認為該設備還可再使用 3 年，無殘值。假設 A 公司使用直線法攤提折舊，請問該設備在 X3 年底之帳面價值為多少？

- (A)\$28,667 (B)\$35,500 (C)\$37,333 (D)\$48,500

【107 台企銀】答 B

7. 丙公司於 X0 年初從國外購入一部機器設備，成本為\$1,000,000，估計可以使用 10 年，殘值 \$100,000，採直線法提列折舊。於 X3 年底時公司發現該部機器尚可使用 4 年，殘值為\$10,000，請計算該公司此部機器在 X3 年底的折舊費用？

- (A)\$138,000 (B)\$144,000 (C)\$147,500 (D)\$157,500

【108 彰銀】答 B

8. 乙公司於 X2 年 7 月 1 日購入機器一部，成本\$450,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$10,000，採年數合計法提列折舊。X5 年初該機器進行大修，支付現金\$150,000，估計耐用年限可增加 2.5 年，殘值\$16,000，公司決定改採倍數餘額遞減法提列折舊，則 X5 年機器之折舊費用為：

- (A)\$81,600 (B)\$84,800 (C)\$80,000 (D)\$83,200

【105 台企銀】答 D

9. 甲公司於 X3 年 1 月 1 日以\$3,300,000 買進設備一部，耐用年限 10 年，殘值\$300,000，採直線法提列折舊。若 X6 年底調整前估計該設備剩餘耐用年限為 4 年，殘值為\$150,000，且決定改採年數合計法提列折舊，則該公司 X6 之折舊費用為何？

- (A)\$720,000 (B)\$750,000 (C)\$780,000 (D)\$900,000

【107 一銀】答 B

10. 乙公司於 X5 年初以總成本\$500,000 購入機器設備一台，預計使用 4 年，殘值為\$100,000，採用年數合計法提列折舊。X7 年初對該機器設備投入了資本支出\$150,000，該支出能使機器之使用年限延長 2 年，殘值減少為\$50,000，自 X7 年起改採用直線法提列折舊。則 X7 年底針對該機器設備應提列多少折舊費用？

- (A)\$80,000 (B)\$890,000 (C)\$8100,000 (D)\$8110,000

【107 兆豐】答 A

11. C 公司 X0 年 7 月 1 日支付\$98,900 購買設備一台，估計耐用年限 7 年，殘值\$900，並採用年數合計法提列折舊。03 年 1 月 1 日，C 公司大修此設備，共支出現金\$32,000，經大修之後此設備的耐用年限增加 1.5 年，估計殘值為\$5,000，並決定改採用倍數(雙倍)餘額遞減法提列折舊，則 03 年度的折舊費用為多少？

- (A)\$12,500 (B)\$18,250 (C)\$22,500 (D)\$25,550

【109 台企銀】答 D

12. A 公司於 2001 年 1 月 1 日購入 \$6,000,000 設備，估計耐用年限為 10 年，殘值為 \$500,000，採年數合計法提列折舊。後因評估該設備經濟效益消耗型態改變，自 2003 年初，改以直線法提列折舊，估計耐用年限不變，殘值為 \$600,000，則其 2003 年度之折舊費用為何？

(A)\$437,500 (B)\$447,500 (C)\$540,000 (D)\$550,000

【110 土銀】答 A

13. 壽豐公司現有機器乙部，於 X6 年初購入，成本 \$4,500,000，估計耐用年限 5 年，採用年數合計法，無殘值。至 X9 年初壽豐公司認為在財務報表上對機器設備採用直線法更能表達該資產未來經濟效益之預期消耗型態，故決定將其機器設備之折舊方法改採為直線法。若所得稅稅率為 17%，則下列敘述何者正確？

(A) 須調整以前各期折舊
(B) X9 年度稅後純益增加 \$124,500
(C) X9 年度提列之折舊費用 \$600,000
(D) 對當期及未來純益之影響

【108 一銀】答 B

主題 6：資本支出與收益支出

- 下列何者屬於資本支出？
 (A)機器設備完成大修並延長耐用年限之支出 (B)當支出之經濟效益在 1 年以內者
 (C)例行性的檢修及維護支出 (D)支出年度內作費用處理者 **【108 土銀】答 A**
- 收益支出係借記：
 (A)累計折舊帳戶 (B)資產帳戶 (C)費用帳戶 (D)收益帳戶
【104 土銀】答 C
- 汽車油料支出、設備保養支出、裝設監控設備、購買運輸設備，以上屬於資本支出的有幾項？
 (A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項
【108 一銀】答 B
- 甲公司於 X5 年底若將應資本化之重大檢修支出，誤以當年度費用認列，則對 X5 年「本期淨利、期末資產、期末權益」的影響分別為何？
 (A)低估、低估、低估 (B)低估、低估、高估 (C)低估、高估、低估 (D)高估、低估、低估
【106 土銀】答 A
- 甲公司於 X7 年初將機器的普通維修費用作為資本支出，並分 3 年提列折舊完畢，此一錯誤對公司 X7 至 X9 年財務報表之影響，下列敘述何者正確？
 (A)X7 年度淨利低估 (B)X8 年度淨利高估
 (C)X8 年底機器低估 (D)X9 年底保留盈餘正確 **【110 合庫】答 D**
- 大園公司主要生產氧化鋁陶瓷相關產品，於 X7 年初將一筆例行性維修費\$500,000 帳列為設備成本，並以直線法分 5 年提列折舊（無殘值）。若此項錯誤於 X8 年底調整後結帳前始發現，不考慮所得稅影響，請問：應作之改正分錄為何？
 (A)借：保留盈餘\$400,000 (B)借：累計折舊—設備\$100,000
 (C)貸：折舊費用\$200,000 (D)貸：設備\$400,000 **【108 兆豐】答 A**
- 甲公司 2015 年購置土地一筆一千萬元，並支付土地交易佣金\$400,000，此筆\$400,000 誤以佣金費用入帳。該公司於 2017 年初發現此項錯誤，則 2017 年須作之更正分錄為何？
 (A)借記土地\$400,000，貸記佣金費用\$400,000
 (B)借記土地\$400,000，貸記追溯適用及追溯重編影響數\$400,000
 (C)借記土地\$400,000，貸記非常損失\$400,000
 (D)無須更正分錄 **【106 台企銀】答 B**

主題 7：PPE 處分

- 某公司以\$60,000 現金出售當初取得成本為\$100,000 之機器。該機器出售日當天之累積折舊科目餘額為\$40,000，請問該公司針對該交易，帳上應認列：

(A)無損失也無利得 (B)\$20,000 處分利得 (C)\$20,000 處分損失 (D)\$40,000 處分損失

【106 華銀】答 A
- 王子公司於 2013 年初購入設備，成本\$800,000，估計可用 8 年，無殘值，採直線法提列折舊。王子公司於 2016 年初發現耐用年限僅剩 3 年，估計有殘值為\$20,000。2017 年 7 月 1 日王子公司以\$300,000 出售該設備，則出售損益為：

(A)損失\$40,000 (B)損失\$85,000 (C)利得\$60,000 (D)利得\$40,000

【106 高銀】答 D
- A 公司在 X1 年初以\$800,000 取得設備，預估可使用 5 年，殘值\$500,000。A 公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，並於 X4 年底以\$100,500 之價格出售該設備。A 公司處分設備利益(損失)為多少？

(A)處分利益\$3,300 (B)處分損失\$3,180
(C)處分損失\$99,500 (D)處分損失\$227,180

【107 台企銀】答 B
- 甲公司 X1 年 1 月 1 日支付\$100,000 購入設備，預計使用 5 年，殘值為\$20,000。甲公司採用雙倍餘額遞減法(折舊率為直線法折舊率之兩倍)提列折舊。甲公司在 X2 年 1 月 1 日將該設備以\$50,000 出售，則甲公司出售該設備將產生：

(A)處分利益\$2,000 (B)處分損失\$2,000 (C)處分利益\$10,000 (D)處分損失\$10,000

【107 土銀】答 D
- 乙公司 2012 年 1 月 1 日以\$60,000 購買設備，估計該設備耐用年限為 5 年，殘值為\$5,000，採用直線法提列折舊。2015 年 1 月 1 日出售該設備產生出售損失\$3,000，則乙公司出售該設備的售價為：

(A)\$20,000 (B)\$22,000 (C)\$24,000 (D)\$30,000

【105 土銀】答 C
- 甲公司 X6 年初與 X6 年底設備帳面金額分別為\$480,000 與\$500,000，X6 年該公司新購設備\$140,000，提列折舊費用\$80,000，並於處分設備時，認列處分損失\$20,000，則該公司 X6 年處分設備之售價為何？

(A)\$20,000 (B)\$40,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000

【106 土銀】答 A

7. 某公司 X7 年底的財產、廠房及設備帳面價值為\$1,200,000，X8 年底為\$1,800,000，X8 年出售資產之帳面價值\$300,000，X8 年共提列折舊\$400,000。則 X8 年所購置財產、廠房及設備的金額為何？

(A)\$1,300,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,900,000 (D)\$2,500,000

【108 土銀】答 A

8. 乙公司 X1 年 1 月 1 日買進一輛運輸設備。成本為\$500,000，預估耐用年限為 5 年，殘值為\$50,000。乙公司採用直線法提列折舊，並在 X2 年 12 月 31 日將該運輸設備出售，該運輸設備出售之交易導致乙公司認列處分損失\$2,000。則該運輸設備之出售價格為何？

(A)\$256,000 (B)\$268,000 (C)\$318,000 (D)\$322,000

【108 台企銀】答 C

9. 下列何種資產，需要提列折舊？

(A)分類為待出售非流動資產之設備

(B)以公允價值模式衡量之投資性不動產

(C)以重估價模式衡量之土地

(D)以重估價模式衡量之建築物

【106 土銀】答 D

主題 8：PPE 減損損失

1. 台高公司在 5 年前購買一棟建築物，目前帳面價值\$4,500,000。因為有跡象顯示價值可能減損，台高公司估計使用價值為\$4,000,000，公允價值為\$3,800,000，處份成本為\$100,000。請問台高公司之減損損失為何？

(A)\$500,000 (B)\$600,000 (C)\$700,000 (D)\$800,000

【105 華銀】答 A
2. 大義公司於 X4 年 9 月初購入機器一部，成本\$600,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$60,000，採直線法計提折舊。若 X7 年底作減損測試，估計該機器產生之未來現金流量總額為\$380,000，未來現金流量折現值為\$330,000，機器售價減去處分成本為\$360,000，則 X7 年應認列減損損失為：

(A)\$90,000 (B)\$60,000 (C)\$40,000 (D)\$0

【106 台銀】答 B
3. 大德公司於 X5 年 10 月 1 日購入一部機器，成本\$1,500,000，估計耐用年限 8 年，殘值\$12,000，公司採直線法提列折舊。至 X8 年底經評估該機器之使用價值為\$845,500，淨公允價值為\$817,000。則 X8 年該機器應認列價值減損之金額為：

(A)\$0 (B)\$38,000 (C)\$50,000 (D)\$78,500

【107 台銀】答 C
4. X8 年 12 月 31 日甲公司機器成本為\$1,000,000，累計折舊為\$200,000，淨公允價值為\$700,000，使用價值為\$740,000，則 X8 年甲公司應認列資產減損數為何？

(A)\$100,000 (B)\$60,000 (C)\$40,000 (D)\$0

【108 土銀】答 B
5. C 公司於 X2 年 1 月 1 日支付\$280,000 購買一項設備，預估耐用年限 5 年，殘值\$30,000，採直線法提列折舊。X3 年底因有不利市場因素，故進行減損測試，估計該設備可回收金額為\$190,000，下列敘述何者正確？

(A)X3 年不需認列任何資產減損損失
 (B)提列減損後，X3 年底設備帳面價值為\$190,000
 (C)X3 年應認列減損回升利益\$10,000
 (D)X3 年應認列減損損失\$10,000

【108 彰銀】答 A
6. A 公司於 2001 年初購入一設備，成本\$660,000，耐用年限為 5 年，殘值\$60,000，以年數合計法提列折舊，後續衡量採成本模式。2002 年底評估此設備有減損跡象，估計該設備之使用價

值為\$280,000，公允價值減處分成本為\$250,000，則A公司於2002年底應認列該設備之減損金額為何？

- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$50,000 (D)\$140,000

【110 土銀】答 B

7. 甲公司 X8 年初取得一部機器，成本\$1,000,000，耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。X8 年 12 月 31 日公司評估該機器有價值減損之可能，估計使用價值為\$828,000，公允價值減出售成本後之金額為\$792,000。假設機器減損後之殘值、耐用年限不變，則該機器 X9 年 12 月 31 日帳面金額為何？

- (A)\$828,000 (B)\$792,000 (C)\$736,000 (D)\$704,000

【110 合庫】答 C

8. A 公司於 X2 年 1 月 1 日以\$90,000 購入設備，估計耐用年限為 7 年，殘值為\$20,000。採直線法提列折舊，X5 年 12 月 31 日該設備確定發生減損，估計可回收金額\$36,000，無殘值。則該設備 X6 年度應該提列的折舊金額為下列何者？

- (A)\$12,000 (B)\$10,000 (C)\$8,000 (D)\$14,000

【108 台銀】答 A

9. A 公司於 X2 年 1 月 1 日以\$90,000 購入設備，估計耐用年限為 7 年，殘值為\$20,000。採直線法提列折舊，X5 年 12 月 31 日該設備確定發生減損，估計可回收金額\$36,000，無殘值。則該設備 X6 年度應該提列的折舊金額為下列何者？

- (A)\$12,000 (B)\$10,000 (C)\$8,000 (D)\$14,000

【108 台銀】答 A

Ch7 無形資產及其他資產

主題 1：無形資產

- 下列何者屬無法單獨辨認之無形資產？
 (A)專利權 (B)商譽 (C)商標權 (D)特許權
 【104 土銀】答 B
- 下列敘述何者最能說明某項無形資產可被企業控制？
 (A)該無形資產可隨相關之負債與其他個體交換
 (B)該無形資產由合約產生
 (C)該無形資產之未來經濟效益無法由其他個體所取得
 (D)該無形資產可個別出售
 【106 合庫】答 C
- 有關資產的種類，〔甲〕：指無實體形式之可辨認非貨幣性資產，並同時符合具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益；〔乙〕：指企業依合約約定，已移轉商品或勞務予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利。上述中，〔甲〕與〔乙〕應為：
 (A)應收帳款，無形資產 (B)無形資產，合約資產
 (C)合約資產，生物資產 (D)生物資產，應收帳款
 【107 合庫】答 B
- 灰礫公司於 20X7 年 2 月 1 日赴柬埔寨設立製衣廠，承接一線服裝品牌的代工。發生設立登記費用 \$200,000，灰礫公司雖預期此項支出（開辦費）可提供未來經濟效益，但並未取得或產生可認列之無形資產或其他資產。請問：灰礫公司 20X7 年 2 月 1 日應作的分錄，下列何者正確？
 (A)借：無形資產減損損失 \$200,000 (B)借：其他費用－開辦費 \$200,000
 (C)貸：無形資產－其它 \$200,000 (D)貸：累計減損－發展中無形資產 \$200,000
 【107 合庫】答 B
- 有關無形資產之敘述，下列何者錯誤？
 (A)公司向外購買的客戶名單，不得認列為無形資產
 (B)無形項目之支出，於原始認列為費用後，後續不得轉列為資產成本
 (C)研究發展支出若無法明確區分研究或發展階段時，應列為研究階段支出

(D)企業若無法可靠決定無形資產之預期未來經濟效益之消耗型態時，應採用直線法攤銷該無形資產

【107 一銀】答 A

6. 商標權、專利權、研發支出、著作權、商譽，以上屬於無形資產的有幾項？

(A)2 項 (B)3 項 (C)4 項 (D)5 項

【108 一銀】答 C

7. 下列何者非屬無形資產的範圍？

(A)商譽 (B)研究成本 (C)專利權 (D)特許權

【108 土銀】答 B

8. 有關無形資產之會計處理，下列敘述何者正確？

①對自行發展且無法辨認之無形項目支出應認列為費用

②攤銷年限為法定或經濟年限取較短者

③有減損跡象時均須測試減損

(A)僅①② (B)①③ (C)僅②③ (D)①②③

【110 一銀】答 D

9. 關於無形資產會計處理之敘述，下列何者錯誤？

(A)應區分為「有限耐用年限」和「非確定耐用年限」兩類

(B)將成本轉列為費用之過程，謂之「攤銷」

(C)開業前之成本應資本化，等到企業正式營運時，始予以攤銷

(D)不同於專利權，商譽為無法個別辨認之資產

【108 彰銀】答 C

主題 2：有限耐用年限無形資產

- 星際公司為了提升競爭力，於民國 101 年至 104 年間進行新產品研發，104 年新產品研發成功，在這段研發期間內共花了\$150,000，並花了\$80,000 向政府申請專利權保護，請問該公司專利權的入帳成本為下列何者？

(A)\$70,000 (B)\$80,000 (C)\$230,000 (D)\$150,000

【104 華銀】答 B
- 陽光公司以每股面額\$10 的普通股 2,000 股，交換一項專利權。交換時股票之市價每股\$86，該專利權的帳面金額\$150,000，則該公司在交換專利權時，應以何成本入帳？

(A)\$20,000 (B)\$150,000 (C)\$172,000 (D)\$300,000

【105 信保】答 C
- 日善公司於 20X3 年初投入開發 TEPA20X3-癌症新藥，20X7 年底研發成功，20X8 年初取得專利權，五年間共投入研究費用\$85,800,000，申請及登記費用\$3,125,000。請問：日善公司 20X8 年初帳上專利權成本為多少？

(A)\$3,125,000 (B)\$21,450,000 (C)\$85,800,000 (D)\$88,925,000

【107 農金】答 A
- 甲公司 X10 年以\$1,000,000 購買一項專利權，另支付專利權過戶註冊規費\$10,000，訓練員工使用專利技術之支出\$50,000，自行研究一項新技術之支出\$120,000，則甲公司 X10 年應認列無形資產之金額為何？

(A)\$1,010,000 (B)\$1,060,000 (C)\$1,130,000 (D)\$1,180,000

【110 合庫】答 A
- A 公司自 X6 年初開始研發新產品，至 X7 年底投入之研究支出為\$3,500,000，X8 年初研發成功並取得專利，申請專利之規費等相關支出為\$100,000，估計專利權經濟效益 5 年，則 X8 年底專利權攤銷費用為：

(A)\$20,000 (B)\$520,000 (C)\$720,000 (D)\$1,770,000

【107 台銀】答 A
- A 公司於 2001 年初以\$3,000,000 買入一項專利權，法定年限為 10 年，A 公司估計其經濟年限為 6 年，無殘值。2002 年初該專利權受他人侵害而提起訴訟，共計發生訴訟支出\$300,000，A 公司最後獲得勝訴，該專利權得以維持與原預計相同之效益，則 A 公司 2002 年底該專利權之帳面金額為何？

(A)\$2,000,000 (B)\$2,150,000 (C)\$2,300,000 (D)\$3,000,000

【110 土銀】答 A

7. 文盛公司為開發生技醫療與 AI 核心的新技術，在 20X3 年研究階段投入\$3,240,000，20X4 年初支付\$2,430,000 已符合發展階段的所有條件，20X4 年 7 月 1 日支付登記專利之各項規費\$90,000，確定取得專利權開始生產，法定期限為 10 年；20X6 年初因專利權受侵害產生訴訟支出\$616,000，獲判勝訴並獲得賠償\$444,000，同一時間公司考量產品技術創新速度，決定縮短經濟年限至 20X9 年底。請問：20X6 年專利權之攤銷費用為多少？

(A)\$515,500 (B)\$525,500 (C)\$535,500 (D)\$545,500

【107 合庫】答 C

8. 學府疫苗科技公司係專注於細胞培養量產與疫苗開發之研發型生技公司，於 06 年初購入一項蛋白質藥品專利權，成本\$18,000,000 元，估計經濟年限為 6 年，採「直線法」攤銷。08 年初，專利權受侵害共支付訴訟費\$3,600,000 元而獲判勝訴，惟該公司鑑於科技技術進步快速且易被取代，決定縮短該攤銷年限至 09 年底止。請問 08 年度的專利權攤銷金額為多少元？

(A)\$5,400,000 元 (B)\$6,000,000 元 (C)\$7,200,000 元 (D)\$7,800,000 元

【109 一銀】答 B

9. 20X5 年初，甲公司以\$15,000,000 向 A 公司購入一款長效緩釋關節炎用藥專利配方（該專利的法定年限為 6 年，甲公司估計效益年限為 5 年）；20X7 年初，該用藥被主管機關驗出內含不利人體的物質，且被要求立即停止生產與禁止服用。請問：20X7 年甲公司針對該用藥專利配方，應認列的費損金額為多少？

(A)\$7,500,000 (B)\$9,000,000 (C)\$10,000,000 (D)\$15,000,000

【107 合庫】答 B

10. K 公司於 X1 年初以\$200,000 向外購入一款專利配方飲品。該專利的法定年限為 10 年，但 K 公司估計效益年限為 8 年。於 X3 年初衛生單位檢驗出飲品內含不利人體的有毒物質，K 公司被要求將此產品全面下架並禁止販售。於 X3 年 K 公司針對專利配方，應認列費損金額為何？

(A)\$20,000 (B)\$25,000 (C)\$150,000 (D)\$160,000

【106 高銀】答 C

11. 甲公司於 X5 年 7 月 1 日購入一項專利權\$800,000，法定年限 8 年，經公司評估經濟效益年限為 5 年。X7 年初該項專利權發生侵權訴訟，經判決勝訴，支付訴訟費用\$250,000，但專利權經濟效益估計僅剩 2 年，則 X7 年應提列的攤銷金額為何？

- (A)\$240,000 (B)\$280,000 (C)\$365,000 (D)\$405,000

【107 一銀】答 B

12. 大智公司 X5 年初以 \$600,000 向巨航公司購買會計資訊系統，估計該系統經濟效益年限 6 年，無殘值。公司於 X8 年初以 \$180,000 重置系統中之存貨模組，預期該支出可延長原經濟效益年限 3 年，殘值不變。若該存貨模組原始成本為 \$150,000，則大智公司 X8 年應認列電腦軟體攤銷費用為：

- (A)\$55,000 (B)\$67,500 (C)\$80,000 (D)\$97,500

【107 台銀】答 B

13. 大興公司於 X8 年 3 月 1 日起開始研發一項新生產技術，8 月 1 日證明該技術符合發展階段資本化之所有條件，且大興公司順利於 X8 年底完成新技術之研發。若 X8 年 3 月 1 日至 7 月 31 日共支出 \$6,000,000，8 月 1 日至 12 月 31 日共支出 \$4,000,000，則 X8 年大興公司可資本化之支出是多少？

- (A)\$0 (B)\$4,000,000 (C)\$6,000,000 (D)\$10,000,000

【107 台銀】答 B

14. A 公司於 2001 年 7 月 1 日支付 \$100,000 購買 50,000 筆客戶名單，估計其耐用年限為 2 年。該公司另於 2002 年 12 月底，支付 \$5,000 聘請工讀生以街頭訪查方式，增添 5,000 筆客戶名單。2002 年底 A 公司資產負債表中，應列報「無形資產—客戶名單」之淨額為何？

- (A)\$0 (B)\$25,000 (C)\$30,000 (D)\$55,000

【110 土銀】答 B

15. 2017 年 7 月 1 日甲公司以現金支付 \$60,000 購入某一版權，估計效益年限五年，無殘值，則 2017 年甲公司對此版權應攤銷之費用多少？

- (A)\$12,000 (B)\$6,000 (C)\$3,000 (D)\$1,500

【106 土銀】答 B

16. A 公司 05 年 1 月 1 日開始投入研發新產品，經過 3 年的研究階段之期間，總共支出 \$220,000。在 08 年 1 月 1 日才成功開發出新產品，並且同時申請專利權，申請專利權的規費等相關支出總共 \$80,000，估計該專利權經濟效益為 8 年，則 08 年 12 月 31 日經調整分錄之後，該專利權的帳面金額為何？

- (A)\$300,000 (B)\$262,500 (C)\$70,000 (D)\$80,000 【110 台銀】

答 C

17. 甲公司擁有一項內部自行設計之商標，該商標研究階段之設計成本為\$100,000，該商標目前之估計價值為\$800,000。若估計該商標之經濟年限可維持 20 年，則該商標每年應攤銷之金額為：
- (A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$40,000 (D)\$45,000

【109 台銀】答 A

18. A 公司之支出有如下：研究電腦軟體的支出、研究專利權的支出、向外取得客戶名單、向外購入專利權、向外購入著作權。請問 A 公司應作為當期費用者計有幾項？
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

【106 高銀】答 B

主題 3：商 譽

1. 下列何種情況，企業才可能將商譽入帳？

| | |
|-----------------|---------------------------|
| (A)當公司的新產品研發成功時 | (B)當公司有超額的獲利能力 |
| (C)當政府授予公司有特許權時 | (D)當公司購併另一家公司時【105 華銀】答 D |

2. 下列哪一種情況，企業才可能將商譽入帳？

| | |
|---------------|----------------------------|
| (A)當公司申請專利權時 | (B)當公司併購另一家公司時 |
| (C)當公司的獲利能力成長 | (D)當公司的新產品研發成功時【106 土銀】答 B |

3. 我國台積電公司的股票很受外資法人的青睞，在下列何種情況，台積電才有可能將商譽以資產入帳？

| | |
|---------------------------|-------------|
| (A)當台積電連年獲利，商譽能合理估計時，即可入帳 | |
| (B)當台積電獲得製程專利時 | |
| (C)當台積電購併另外一家公司時 | |
| (D)當政府開放台積電赴大陸設立晶圓廠時 | 【106 土銀】答 C |

4. 下列何種情況下可能認列商譽？

| | |
|--------------------------------|-------------|
| (A)以超過某一公司可辨認淨資產公允價值之收購對價收購該公司 | |
| (B)公司之市值遠高於其帳面金額 | |
| (C)公司從事慈善捐贈 | |
| (D)公司獲得專利權 | 【106 兆豐】答 A |

5. 甲公司以\$5,000,000 買入乙公司，乙公司隨即消滅。收購日乙公司帳列資產及負債的帳面金額分別為\$4,000,000 及\$1,600,000，其公允價值分別為\$4,500,000 及\$1,400,000。若乙公司尚有一未入帳專利權，其公允價值為\$500,000，則該項企業合併甲公司應認列之商譽金額為何？

| | | | |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| (A)\$0 | (B)\$1,400,000 | (C)\$1,600,000 | (D)\$2,100,000 |
|--------|----------------|----------------|----------------|

【108 一銀】答 B

6. 甲公司於 104 年成立，104 年間發生下列與無形資產相關之交易：

| | |
|-----------------------------------------|-----------|
| 1 月 2 日 購買專利權（估計使用 7 年） | \$420,000 |
| 4 月 2 日 購買他企業其中包含商譽（不確定使用年限） | 360,000 |
| 7 月 1 日 取得 10 年期的特許權，到期日為 114 年 7 月 1 日 | 450,000 |

甲公司帳列無形資產只包括前述三項，甲公司 104 年年底無形資產帳面金額為何？

- (A)\$787,500 (B)\$1,147,500 (C)\$870,000 (D)\$1,170,000

【105 華銀】答 B

7. 有關商譽的敘述，下列何者正確？

- (A)自行發展之商譽屬無形資產，應按直線法攤銷
(B)公司若努力經營致產品品質優良或顧客滿意度提高，得經評估後按公允價值認列商譽
(C)即使沒有減損跡象，商譽仍應每年測試是否減損
(D)商譽減損後，若原有商譽價值回復或產生新商譽，應予迴轉

【106 彰銀】答 C

主題 4：天然資源

- 清境公司以\$1,000,000 購入蘊藏煤礦的土地一筆，預估可開採總計 400,000 噸煤礦，且於完全開採後土地之估計殘值為\$200,000。若第一年開採並銷售 50,000 噸煤礦，則當年應提列之折耗費用為下列何者？

(A)\$80,000 (B)\$100,000 (C)\$800,000 (D)\$1,000,000

【104 華銀】答 B
- 臺東公司於民國 105 年 1 月 1 日取得鐵礦，成本為\$20,000,000，原估計蘊藏量為 10,000,000 噸，開採完畢後估計殘值為\$2,000,000，105 年至 108 年間共計開採 6,000,000 噸。臺東公司於 109 年 1 月 1 日探勘後發現蘊藏量僅餘 2,000,000 噸，估計殘值亦修正為\$1,000,000，則該鐵礦 109 年底之每噸折耗率為：

(A)\$1.58 (B)\$2.38 (C)\$3.60 (D)\$4.10

【105 一銀】答 D
- 民安公司於 20X4 年初以\$8,000,000 取得一座蛇紋石(Serpentine)礦，並支付開發成本\$12,000,000，估計總蘊藏量為 40,000 公噸，無殘值。到 20X7 年初已開採 20,000 公噸，但根據最新勘查報告，修正原估計之總蘊藏量為 50,000 公噸，新殘值為\$1,000,000。若 20X7 年總共開採並出售 10,000 噸，試問 20X7 年的折耗費用為多少？

(A)\$2,000,000 (B)\$3,000,000 (C)\$4,000,000 (D)\$5,000,000

【107 合庫】答 B
- B 公司 X2 年 1 月 1 日支付\$30,000,000 取得礦產一座。估計該礦產蘊藏量為 2,500,000 噸。礦產開採結束之後，B 公司必須要將開採處整地恢復原狀，該恢復成本預估現值為\$5,000,000。X2 年度 B 公司總共開採 400,000 噸，並且銷售 250,000 噸，則 X2 年度期末存貨中所包含的折耗成本為何？

(A)\$2,000,000 (B)\$2,100,000 (C)\$3,000,000 (D)\$5,600,000

【108 土銀】答 B
- 忠孝公司 X5 年初以\$3,600,000 取得煤礦一座，估計蘊藏量 1,000,000 噸，另支付開發成本\$1,600,000。預計開採完畢後復原成本現值為\$100,000，整修後之礦場可售得\$800,000。X5 年公司開採出 300,000 噸，銷售 250,000 噸，則 X5 年銷貨成本中包含的折耗費用為：

(A)\$1,100,000 (B)\$1,125,000 (C)\$1,320,000 (D)\$1,350,000

【105 台企銀】答 B

6. 甲公司今年 7 月 1 日以成本\$38,400,000 購入一座礦產，估計蘊藏量為 4,800,000 噸，估計無殘值。若今年度開採出 800,000 噸，銷售 480,000 噸。請問，今年度銷貨成本中之折耗金額為何？
- (A)\$1,920,000 (B)\$3,200,000 (C)\$3,840,000 (D)\$6,400,000
- 【106 彰銀】答 C
7. A 公司於 X8 年初開始正式營業，X8 年以\$30,000,000 取得煤礦一座，估計蘊藏量 3,000,000 噸，開採結束後，估計復原成本之現值為\$2,400,000。X8 年開採 500,000 噸、銷售 400,000 噸，則 X8 年度期末存貨中包含的折耗成本是多少？
- (A)\$1,000,000 (B)\$1,080,000 (C)\$25,000,000 (D)\$27,000,000
- 【107 台銀】答 B
8. 甲公司有一天然資源，取得成本為\$500,000，估計可開採 90,000 噸煤礦，殘值為\$50,000。每噸之開採成本為\$10，本年度實際開採 10,000 噸，並以每噸售價\$25 出售 8,000 噸，銷管費用為每噸\$3，則該年度甲公司之淨收益（純益）為何？
- (A)\$56,000 (B)\$46,000 (C)\$26,000 (D)\$50,000
- 【106 一銀】答 A

主題 5：投資性不動產

1. 下列何者屬於投資性不動產？
 - (A)員工宿舍
 - (B)目前尚未決定未來用途之土地
 - (C)以融資租賃出租之不動產
 - (D)於正常營業情況供出售而正在進行開發之不動產 【105 台銀】答 B

2. 下列何項資產係屬投資性不動產之適用範圍？
 - (A)供員工使用之不動產
 - (B)供正常營業出售而仍於建造或開發過程中之不動產
 - (C)自用不動產
 - (D)為獲取長期資本增值所持有之土地 【105 一銀】答 D

3. 依國際會計準則第 40 號(IAS 40)規定，下列何項屬投資性不動產？
 - (A)目前尚未決定未來用途之土地
 - (B)供員工使用之不動產
 - (C)以融資租賃出租予另一企業之不動產
 - (D)為第三方建造或開發之不動產 【106 土銀】答 A

4. 為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產為：
 - (A)無形資產
 - (B)合約資產
 - (C)投資性不動產
 - (D)不動產、廠房及設備 【106 土銀】答 C

5. 下列何者屬於投資性不動產？
 - (A)土地，其上有倉庫一座，目前正供公司存放存貨使用
 - (B)土地，其上有員工宿舍，目前正供員工住宿並收取租金
 - (C)土地，目前閒置，尚未決定用途
 - (D)土地，其上有工廠，目前正供公司生產存貨使用 【106 合庫】答 C

6. 依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之規定，下列何者不屬於投資性不動產？
 - (A)為賺取租金或資本增值或兩者兼具所持有之不動產
 - (B)用於商品或勞務之生產或提供、或供管理之目的之不動產
 - (C)以營業租賃出租之不動產
 - (D)尚未決定未來用途所持有之不動產 【106 信保】答 B

7. 蘭雅公司於 2X01 年 1 月 1 日購置辦公大樓並以營業租賃出租，分類為投資性不動產，後續按成本模式衡量，該項購置的成本為\$62,500,000，耐用年限 50 年，無殘值，採用「直線法」提列折舊；經過 25 年後，2X26 年 1 月 1 日決定將大樓重新隔間換新內牆，成本共計\$6,000,000。若舊內牆的原始成本為\$3,000,000，請問：處分投資性不動產損失為多少？

(A)\$0 (B)\$1,500,000 (C)\$3,000,000 (D)\$4,500,000

【107 農金】答 B

8. 大智公司於 X7 年初以\$25,000,000 購入一棟商辦大樓，準備出租以獲取租金收益，公司並支付不動產移轉之稅捐及其他交易成本\$500,000，公司對此投資性不動產採公允價值模式評價。X7 年 12 月 31 日該商辦大樓公允價值為\$26,300,000，則下列敘述何者正確？

(A)認列投資性不動產評價利益\$800,000，為當期損益
(B)認列投資性不動產評價利益\$800,000，為其他綜合損益
(C)認列投資性不動產評價利益\$1,300,000，為當期損益
(D)認列投資性不動產評價利益\$1,300,000，為其他綜合損益

【106 台銀】答 A

主題 6：生物資產與農產品

- IAS 41 規範的生物資產，即「生物轉化之管理」的生物資產。下列何者屬於生物資產？
(A)乳牛 (B)葡萄 (C)茶葉 (D)羊毛
【104 華銀】答 A
- 下列哪些適用國際會計準則第 41 號「農業」之生物資產？
①牧場飼養為生產牛奶的乳牛、②森林裡的野兔、③動物園的犀牛、④公園池塘裡的錦鯉
(A)僅① (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
【109 合庫】答 A
- 大成公司養殖種豬 100 頭，期初帳列金額為 100 萬元，12 月 31 日之公允價值為 200 萬元，出售成本預估為 20 萬元，請問該公司期末帳上應認列有關生物資產之利益金額為何？
(A)0 元，不會產生利益 (B)100 萬元
(C)80 萬元 (D)180 萬元
【106 土銀】答 C
- 甲農場 X6 年底於市場以 \$200,000 購入雛鴨一群，並另支付運費 \$5,000 將該批雛鴨運至農場。該農場估計若立即出售該批雛鴨，除需支付運費 \$5,000 將其運回市場外，並需另支付交易規費 \$2,500。甲農場購入該批雛鴨對 X6 年稅前淨利之影響為何？
(A)無影響 (B)減少 \$5,000 (C)減少 \$7,500 (D)減少 \$12,500
【106 兆豐】答 D
- B 公司於 X1 年 2 月 1 日向某供應商購買小乳牛 50 頭，每頭 \$50,000。B 公司估計若將這 50 頭小乳牛立即出售（每頭售價 \$50,000），則必須支付運費 \$40,000 及其他必要費用 \$15,000。B 公司決定將這 50 頭小乳牛養大以生產牛乳，請問 X1 年 2 月 1 日的該項交易分錄中，下列敘述何者正確？
(A)借記「生產性生物資產」2,445,000 (B)借記「生產性生物資產」2,500,000
(C)借記「農產品」2,500,000 (D)貸記「現金」2,445,000
【109 合庫】答 A
- A 公司以經營畜牧為業，2001 年初於市場支付 \$1,000,000 購買 100 頭綿羊，並另支付 \$20,000 運費，將其運送至牧場，準備飼養成熟後生產羊毛出售。A 公司估計若要立即出售該 100 頭綿羊，須支付運輸費用 \$20,000 將該批綿羊運送至市場，並支付市場銷售成本 \$10,000，則 A 公司買進時應認列該批綿羊之金額為何？
(A)\$970,000 (B)\$980,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,020,000
【110 土銀】答 A

7. 金產公司養殖種豬 10 隻，帳列金額為 100 萬元，12 月 31 日之公允價值為 200 萬元，出售成本預估為 20 萬元，請問該公司期末帳上應認列有關生物資產之利益金額為何？
- (A)0 元，不會產生利益 (B)100 萬元
(C)80 萬元 (D)180 萬元 【105 一銀】答 C
8. 甲公司於 107 年 1 月 15 日以每隻 \$200 購買小雛鵝 2,000 隻，甲公司估計若將這 2,000 隻小鵝立即出售（每隻 \$200），則必須支付運費 \$7,000 及佣金 \$5,000。甲公司決定將其中 800 隻小母鵝養大以生產鵝蛋，其餘 1,200 隻小鵝則養大後出售。請問 107 年 1 月 15 日的該項交易分錄中，下列敘述何者正確？
- (A)貸記「現金」\$388,000 (B)借記「農產品—鵝」\$400,000
(C)借記「生產性生物資產」\$160,000 (D)借記「消耗性生物資產」\$232,800
【107 兆豐】答 D
9. 旭大公司於 X7 年 6 月初購買 100 隻山羊，準備飼養成熟後生產羊乳，每隻山羊之價格為 \$1,500，公司另支付將山羊運回牧場之運費 \$5,000。旭大公司估計若立即處分該批山羊，應支付將羊隻運至市場之運費 \$5,000 及交易市場管理費等其他成本 \$2,000，則公司 X7 年 6 月初取得山羊之會計記錄何者正確？
- (A)借記生物資產 \$143,000 (B)借記生物資產 \$148,000
(C)借記生物資產 \$155,000 (D)借記生物資產評價損失 \$7,000
【106 台銀】答 A
10. 葡萄採收季節，A 農場對自園中葡萄樹所採收的葡萄應如何衡量入帳？
- (A)以生產成本入帳 (B)以成本與淨變現價值孰低者入帳
(C)以收成點之公允價值入帳 (D)以收成點之公允價值減出售成本入帳
【107 台企銀】答 D
11. 甲農場於 X5 年 12 月初採收 10,000 公斤柳丁，當日每公斤市價為 \$20；12 月 31 日尚有 3,000 公斤未售出，每公斤市價為 \$25。若每公斤柳丁之出售成本為 \$2，則 X5 年 12 月 31 日資產負債表應列報之農產品存貨金額為何？
- (A)\$54,000 (B)\$60,000 (C)\$69,000 (D)\$75,000
【107 台企銀】答 A

7. 統帥公司於 X8 年 12 月 31 日截止之會計年度有 \$48,000 之應付票據，從 X9 年 12 月 31 日開始於每年 12 月 31 日有 \$6,000 到期。請問統帥公司於 X8 年 12 月 31 日之報導，下列何者正確？

(A) 流動負債 \$48,000 (B) 長期負債 \$48,000
(C) 流動負債 \$6,000，長期負債 \$42,000 (D) 流動負債 \$12,000，長期負債 \$36,000

【105 台企銀】答 C

8. 海飛公司在 20X0 年 12 月 31 日向甲銀行借款 \$147,000，年利率 12%，並與甲銀行商訂自 20X1 年起每半年償付 \$20,000，共計 5 年清償完畢。付款日為每年 6 月 30 日與 12 月 31 日。海飛公司在 20X0 年底的資產負債表應表達：

(A) 流動負債 \$16,969；長期負債 \$183,031 (B) 流動負債 \$20,000；長期負債 \$180,000
(C) 流動負債 \$23,031；長期負債 \$123,969 (D) 流動負債 \$40,000；長期負債 \$107,000

【106 台銀】答 C

9. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日出租一棟建築物給 A 公司，租期 15 年，每年租金為 \$200,000。在租約開始之際，甲公司收到 \$1,000,000，其中 \$400,000 為前兩年的租金，另外 \$600,000 則為保證金。租約到期時，保證金不退還給 A 公司，但是可以用這筆保證金來抵償最後三年的租金。試問在甲公司 X1 年 12 月 31 日的資產負債表中，所收到的 \$1,000,000 中應列報為流動負債與非流動負債之金額各為何？

| | 流動負債 | 非流動負債 |
|-----|-----------|-------------|
| (A) | \$0 | \$1,000,000 |
| (B) | \$400,000 | \$600,000 |
| (C) | \$200,000 | \$600,000 |
| (D) | \$600,000 | \$200,000 |

【106 合庫】答 C

10. 甲公司有一筆於 X8 年 1 月 30 日到期之三年期銀行借款 \$5,000,000，該公司於 X7 年 12 月 26 日向銀行提出將該借款延長至 X9 年 1 月 30 日之融資協議。X8 年 1 月 20 日銀行僅同意將借款 60% 延長至 X9 年 1 月 30 日。若甲公司於 X8 年 1 月 25 日發布 X7 年度財務報告，則上述借款應如何列報於 X7 年底資產負債表中？

(A) \$5,000,000 全數列為流動負債
(B) \$3,000,000 列為流動負債，\$2,000,000 列為非流動負債
(C) \$3,000,000 列為非流動負債，\$2,000,000 列為流動負債
(D) \$5,000,000 全數列為非流動負債

【108 一銀】答 A

11. 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日向乙銀行借款\$600,000，年利率為 5%，並在每年 12 月 31 日支付 \$118,210 以償付本息，將於 20X6 年 12 月 31 日償清借款。假設甲公司採有效利息法，請問 20X1 年底資產負債表應表達：

- (A)長期負債\$511,790 (B)流動負債\$92,620，長期負債\$419,170
(C)流動負債\$100,000，長期負債\$400,000 (D)流動負債\$118,210，長期負債\$472,840

【107 彰銀】答 B

12. 應付現金股利、待分配股票股利、將於半年到期的 5 年期公司債、45 天期的應付票據、3 年期銀行貸款負債，上列項目屬於流動負債的有幾項？

- (A)1 (B)2 (C)3 (D)4 【109 合庫】答 C

主題 2：應付票據項目

- 甲公司於 X5 年 11 月 1 日開立面額\$800,000，6 個月期，年利率 9%之票據，購買公允價值為\$800,000 之設備，則該票據於 X5 年底的財務報表中之相關表達應為：

(A)利息費用\$0；流動負債\$800,000 (B)利息費用\$12,000；流動負債\$800,000
(C)利息費用\$12,000；流動負債\$812,000 (D)利息費用\$18,000；流動負債\$818,000

【106 土銀】答 C
- 有關應付票據折、溢價的敘述，下列何者錯誤？

(A)應付票據折價帳戶應有借方餘額
(B)應付票據折價帳戶應在資產負債表上列為資產
(C)當有應付票據折價時，其有效利率高於票面利率
(D)當有應付票據溢價時，發行價格高於面額

【108 合庫】答 B
- 知能公司在 20X1 年 12 月 1 日因賒購商品而開立一紙 3 個月期之票據，面額\$8,000，年利率 6%。請問知能公司應於 20X1 年底之資產負債表記錄：

(A)流動負債\$8,000 (B)流動負債\$8,040 (C)流動負債\$8,120 (D)流動負債\$8,480

【107 彰銀】答 B
- A 公司於 01 年 10 月 1 日賒購一批價值\$100,000 的存貨，付款條件為 1/20、n/30。A 公司收到存貨時發現部分有瑕疵，故退回價值\$1,000 的部分存貨。A 公司在 10 月 15 日支付現金\$59,400 償還進貨款。尚欠之貨款於 10 月 31 日開立一張應付票據清償，該票據為三個月期，票面年利率 2%，則 A 公司 01 年 12 月 31 日調整分錄關於該應付票據應該認列的利息費用為多少？

(A)\$132 (B)\$130 (C)\$133 (D)\$134

【109 台企銀】答 B
- 誠明公司 X1 年 10 月 1 日開立一年期無息、面額\$1,000,000 之票據向興陽銀行借款，取得現金\$952,381，借款利率 5%。則於 X1 年 12 月 31 日應付票據帳列淨額為何？

(A)\$988,095 (B)\$964,286 (C)\$952,381 (D)\$950,000

【105 台銀】答 B
- 甲公司在 105 年 9 月 1 日向銀行借款\$20,000，利率 12%，6 個月期，公司開立\$21,200 之票據一張給銀行，取得現金\$20,000。試問 105 年底甲公司關於前述交易之負債為何？

(A)\$20,000 (B)\$20,200 (C)\$20,800 (D)\$21,800

【106 一銀】答 C

7. 西門公司於 20X6 年 1 月 1 日借給 A 公司 \$55,000，收到 A 公司簽發的面額 \$73,205，三年到期之不付息票據乙紙。若該票據有效利率為 10%，西門公司採曆年制，請問：20X7 年度應認列之利息收入為多少？(四捨五入至元)

(A) \$5,500 (B) \$6,050 (C) \$6,410 (D) \$7,321

【107 農金】答 B

8. A 公司在 X1 年 11 月 30 日向 B 公司借款 \$80,000，並開立面額 \$80,000，利率 6%，3 個月期之票據。X1 年底，A 公司的資產負債表應表達：

(A) 應付票據 \$84,800 (B) 應付票據 \$81,200
(C) 應付票據 \$80,000，應付利息 \$1,600 (D) 應付票據 \$80,000，應付利息 \$400

【107 台企銀】答 D

主題 3：負債準備與或有負債

1. 企業同時符合下列哪些條件時，應認列「負債準備」？

- ①因過去事項而負有現時義務(法定義務或推定義務)
- ②很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務
- ③義務之金額能可靠估計

(A)僅① (B)僅③ (C)僅①③ (D)①②③

【109 一銀】答 D

2. 下列各選項何者屬於負債準備？

(A)代收款 (B)預收收入 (C)銀行透支 (D)以上皆非

【105 土銀】答 D

3. 下列何者屬於負債準備？

(A)代扣所得稅 (B)應付利息 (C)應付薪資 (D)產品保證負債

【108 土銀】答 D

4. 有關「估計服務保證負債」科目，下列敘述何者正確？

- (A)屬費用科目
- (B)屬預付費用科目
- (C)為年底預估保證負債時的借記科目
- (D)實際發生修理費用時，應借記此科目

【108 兆豐】答 D

5. 大源公司銷售電子產品，並提供顧客 2 年內享有免費維修服務，X6 年銷貨收入為 \$8,000,000，估計維修費用為銷貨收入的 4%。若 X7 年實際發生維修支出為 \$200,000，則支付維修費用之記錄為：

- (A)借記估計服務保證負債 \$200,000
- (B)借記維修費用 \$200,000
- (C)借記維修費用 \$160,000
- (D)借記應付維修費用 \$160,000

A

6. 東北公司銷售商品時均給予客戶 1 年免費保固及維修服務，維修率根據以往經驗為 4%。假設 105 年銷售收入金額為 100 萬元，106 年實際發生之維修費用為 25,000 元。若維修之義務很有可能發生且金額能可靠估計，請問公司正確之會計處理為何？

- (A)106 年認列產品維修費用 25,000 元
- (B)105 年認列產品保固義務費用 40,000 元
- (C)105 年認列產品保固及維修費用 65,000 元
- (D)106 年認列產品保固及維修費用 65,000 元

【106 土銀】答 B

7. 甲公司以前以每單位售價\$170 出售保固三年之吹風機，根據過去經驗，約有 4%吹風機將被送回保固，平均每台吹風機更換零件之成本為\$30。十月份甲公司共計出售 400,000 台吹風機，共計有 800 台吹風機送回保固維修，共計花了\$25,000 修理。若甲公司十月一日帳上的估計保固負債餘額為\$12,500，請問十月份甲公司應認列之保固維修費用金額為何？
 (A)\$24,000 (B)\$37,500 (C)\$467,500 (D)\$480,000
【106 華銀】答 D
8. 甲公司於 X5 年開始銷售設備，並提供二年免費維修服務之保固，估計維修費用為售價的 3%。該設備 X5 年及 X6 年銷貨收入分別為\$450,000 及\$600,000，若 X5 年及 X6 年實際發生維修費用分別為\$6,000 及\$12,800，則 X6 年應認列維修費用及 X6 年底保固負債準備分別為何？
 (A)\$12,800 及\$5,200 (B)\$12,800 及\$12,700
 (C)\$18,000 及\$5,200 (D)\$18,000 及\$12,700 **【107 一銀】答 D**
9. 華江公司為吸引客戶，單耳萬元以上的助聽器，享有售後服務保證：銷售之商品提供一個月的鑑賞期，若消費者不滿意可以無條件退回，根據過去的銷售經驗，估計退貨率為 10%。若 20X7 年 11 月 25 日該等產品的銷售金額為\$150,000。請問：20X7 年 11 月 25 日之相關分錄，下列何者正確？
 (A)借：現金\$135,000 (B)借：銷貨成本\$15,000
 (C)貸：預計退貨負債\$15,000 (D)貸：存貨\$135,000 **【107 一銀】答 C**
10. 慶豐公司提供顧客保固服務並按年度銷貨收入的 1%提列保固準備。X1 年度銷貨收入為\$40,000,000，X1 年度實際發生保固費用為\$145,000。請問 X1 年底「估計保固負債」帳列餘額為何？
 (A)\$100,000 (B)\$145,000 (C)\$255,000 (D)\$400,000
【105 台銀】答 C
11. 新森公司於 2015 年成立，主要業務為電子產品之銷售並對銷售之產品提供 2 年之保固。新森公司 2015 年度共出售 10,000 件電子產品，新森參考同業之數字，預計產品故障需要維修的比率約為 2%，若發生故障則每件之維修費用約\$500。新森公司當年度已發生之維修費用為\$45,000。請問新森公司 2015 年年底產品保證負債之餘額為何？
 (A)\$100,000 (B)\$65,000 (C)\$55,000 (D)\$45,000
【105 華銀】答 C
12. 精誠公司 105 年銷售電子監控設備 500 台，每單位售價\$20,000，附有一年售後服務保證。估計有 8%會發生小瑕疵，平均每台修理費用為\$1,000，2%發生重大瑕疵，平均每台修理費用為\$2,000。105 年度實際發生修理費共\$25,000，則 105 年底財務狀況表上產品保證負債為：

(A)\$0 (B)\$25,000 (C)\$35,000 (D)\$60,000

【105 台企銀】答 C

13. H 公司出售一項設備給尖端科技公司，並提供售後維修服務。已知該設備裡內含 3 個零件，每個零件的更換成本為\$200,000。依過去經驗估計發生 1 個零件故障機率 40%，2 個零件故障機率 30%，3 個零件故障機率 30%。請問 H 公司售後維修服務之估計服務保障負債應認列多少？

(A)\$200,000 (B)\$380,000 (C)\$400,000 (D)\$600,000

【106 高銀】答 C

14. A 公司出售單價\$6,000 之電子鐘 500 台，保固一年，屬於保證型之保固，依經驗估計有 2% 會回廠維修，其中 40% 會產生重大瑕疵，單位平均修理費用為\$800，60% 會發生小瑕疵，單位平均修理費用為\$400。銷售當年實際發生修理費用共計\$3,000，則年底資產負債表上產品保證負債應為若干？

(A)\$5,600 (B)\$3,000 (C)\$2,600 (D)\$0

【107 台銀】答 C

15. 丙公司 X1 年 1 月初開始營業，X1 年總共出售洗衣機 100 台，每台售價\$20,000。每台皆附有一年的售後服務保證，屬於保證類型之保固。依據經驗，在一年內會有 3% 的洗衣機會有重大瑕疵，2% 的洗衣機會有小瑕疵，而重大瑕疵與小瑕疵的每台平均修理費用分別為\$1,500 與\$500。X1 年期間並未有顧客把洗衣機送回丙公司維修。X2 年期間又出售洗衣機 200 台，且 X2 年期間客戶送回洗衣機維修而產生的保固維修服務支出總共\$5,000。則 X2 年底經調整分錄後，產品保證負債的餘額為多少元？

(A)\$5,500 (B)\$11,000 (C)\$5,000 (D)\$11,500

【107 土銀】答 D

16. A 公司在 X1 年初推出 Z 產品，並提供 1 年期之保固期（屬於保證型之保固）。X1 年間共銷售 3,500 件 Z 產品，銷貨收入為\$1,925,000。A 公司預估約有 2% 的 Z 產品會在保固期內送回維修，而每件之平均維修費為\$85。X1 年度因保固而實際發生維修成本\$2,500。A 公司在 X1 年度應認列之保固費用及 X1 年底保固負債準備餘額各為多少？

(A)保固費用\$5,950，保固負債準備\$5,950 (B)保固費用\$5,950，保固負債準備\$3,450
(C)保固費用\$38,500，保固負債準備\$38,500 (D)保固費用\$38,500，保固負債準備\$36,000

【107 台企銀】答 B

17. 甲公司於 X7 年 3 月開始提供顧客 2 年的產品保固服務，以確保產品正常運作，估計保固期間第 1 年及第 2 年發生的產品維修費用約為銷貨成本的 2% 及 3%。X7 年度及 X8 年度銷貨成

本分別為\$920,000及\$1,960,000，若X7年度及X8年度實際發生維修費用分別為\$20,000及\$30,000，則X8年底資產負債表中產品保證負債準備金額應為多少？

- (A)\$28,800 (B)\$36,800 (C)\$68,000 (D)\$94,000

【108 一銀】答 D

18. A公司X0年1月1日成立，並出售電視機。A公司對於出售之電視機皆提供三年免費售後服務保證。依據公司過去經驗，出售的電視機中，第一年的保證維修服務支出約為銷貨收入金額的1%，第二年的保證維修支出約為銷貨收入金額的3%，第三年的保證維修支出約為銷貨收入金額的5%。A公司X0年的電視機實際銷貨收入金額為\$2,000,000，01年電視機實際銷貨收入金額為\$3,000,000。此外，A公司X0年的實際保證維修支出金額為\$20,000，01年的實際保證維修支出金額為\$90,000。則A公司01年12月31日經調整產品售後服務保證的相關分錄之後，「產品服務保證負債」此科目的餘額為多少？(不考慮折現)

- (A)\$280,000 (B)\$300,000 (C)\$340,000 (D)\$380,000

【109 台企銀】答 C

19. B公司今年初開始出售電視機，每台售價為\$20,000，截至年底總共出售3,000台，並且附有一年保固。依照同產業公司過去維修經驗預估出售的電視機中，一年內會有4%送回廠維修。而這些送回廠維修的電視機，其中40%會有重大瑕疵，平均每台維修費用\$3,000，另外60%會有小瑕疵，平均每台維修費用\$1,000。到今年年底為止，實際送回廠維修且已經發生的維修費用共計\$106,500，則今年年底調整分錄之後，資產負債表中「產品保證負債」餘額為何？

- (A)\$109,500 (B)\$110,200 (C)\$114,500 (D)\$116,800

【110 台銀】答 A

20. 甲公司已投保產品責任險\$1,000,000，X5年11月發生消費者受損事件，使得甲公司必須於X6年支付賠償款\$500,000，且保險公司將依約支付\$420,000之理賠金，甲公司應於X5年底資產負債表列報多少賠償負債？

- (A)\$0 (B)\$80,000 (C)\$420,000 (D)\$500,000

【106 兆豐】答 D

21. 產品售後服務保證負債在財務報表之揭露方式為：

- (A)應估計入帳，列為資產負債表之負債項下
 (B)應於實際發生金額確定後，才認列為負債
 (C)發生可能性不確定，屬或有性質，只需附註說明
 (D)發生可能性不確定，提列準備，列在保留盈餘項下

【109 台銀】答 A

22. 下列有關「或有負債」之敘述何者正確？
- (A)當經濟效益之資源流出可能性很低時，毋須入帳但仍應揭露
 (B)當經濟效益之資源流出可能性很低時，必須入帳
 (C)當經濟效益之資源流出可能性很低時，必須認列負債準備
 (D)不得認列或有負債 **【106 兆豐】答 D**
23. 下列何者屬於或有負債？
- (A)應付股利 (B)應付保固準備
 (C)信用保證 (D)已確定之訴訟賠償 **【105 台銀】答 C**
24. 按照國際財務報導準則規定，如果企業因排放污水，被告污染他人農田且請求賠償\$3,000,000，估計訴訟失敗之機率約為 30%，則企業應：
- (A)認列負債準備 (B)認列或有負債 (C)揭露或有負債 (D)不必認列或揭露 **【110 土銀】答 C**
25. 西北公司涉入一起危害環境的法律訴訟案件，該公司法律顧問認為可能敗訴並須賠償\$1,200,000 至\$6,000,000，但最有可能賠償的金額為\$3,600,000。針對該法律訴訟案件應記錄之分錄為何？
- (A)應提列訴訟損失準備\$1,200,000，並揭露可能的額外損失\$4,800,000
 (B)應提列訴訟損失準備\$3,600,000，但不用揭露可能的額外損失\$4,800,000
 (C)不用提列訴訟損失準備\$3,600,000，但須揭露可能的額外損失\$1,200,000 至\$6,000,000
 (D)應提列訴訟損失準備\$3,600,000，並揭露可能的額外損失\$2,400,000 **【105 台銀】答 D**
26. 大易公司 X7 年底被控告侵犯版權，原告要求賠償\$5,000,000，公司管理階層及法律顧問討論後認為極有可能敗訴，預估敗訴機率為 70%，估計需賠償\$2,000,000，勝訴機率僅有 30%。請問公司財務報表應如何報導此一事件？
- (A)認列\$1,400,000 訴訟賠償損失，另附註揭露相關訊息
 (B)認列\$2,000,000 訴訟賠償損失，另附註揭露相關訊息
 (C)認列\$5,000,000 訴訟賠償損失，另附註揭露相關訊息
 (D)無須認列訴訟賠償損失，但須附註揭露可能遭受損失之金額 **【106 台銀】答 B**
27. 甲公司被控侵權。根據甲公司律師的意見，甲公司很可能敗訴，而敗訴的賠償費用約在新臺幣 3,000 萬元到新臺幣 5,000 萬元間，最可能的賠償金額為新臺幣 4,000 萬元。根據上述資訊，甲公司應：
- (A)揭露相關之或有負債新臺幣 3,000 萬元至 5,000 萬元
 (B)認列負債準備新臺幣 4,000 萬元，不須揭露任何額外數額

- (C)認列負債準備新臺幣 4,000 萬元，且揭露額外的或有負債新臺幣 1,000 萬元
 (D)認列負債準備新臺幣 5,000 萬元 **【106 高銀】答 C**
28. 乙公司今年有 100 個一年期的產品保固合約，過往經驗，有 75%會請求保固，每案的保固成本約\$12,000，另外 25%不會請求保固服務。此外，乙公司今年度亦有一法律訴訟，依據律師判斷，訴訟將於 1 年內確定，勝訴無須賠償機率为 25%，但有 75%機率可能會敗訴需賠償\$8,000,000。請問乙公司兩種獨立情況進行負債準備金額之最佳估計各為何？
 (A)保固負債準備\$900,000；訴訟賠償準備\$8,000,000
 (B)保固負債準備\$900,000；訴訟賠償準備\$6,000,000
 (C)保固負債準備\$1,200,000；訴訟賠償準備\$8,000,000
 (D)保固負債準備\$1,200,000；訴訟賠償準備\$6,000,000 **【106 台企銀】答 A**
29. 甲公司於 X6 年被控告生產產品對顧客造成傷害，根據律師評估，該公司非常有可能敗訴，且賠償金額約在\$1,000,000 到\$2,000,000 之間，最可能的賠償金額為\$1,500,000。根據上述資訊，甲公司於 X6 年應作相關會計處理為何？
 (A)認列負債準備\$2,000,000
 (B)揭露相關之或有負債為\$1,000,000 到\$2,000,000
 (C)認列負債準備\$1,000,000，且揭露額外的或有負債\$1,000,000
 (D)認列負債準備\$1,500,000，且揭露額外的或有負債\$500,000 **【107 一銀】答 D**
30. 丙公司在 X7 年間與他公司因侵害專利權進行訴訟，丙公司法律顧問群預估此訴訟敗訴可能性極大，且賠償金額約在\$2,000,000 至\$3,000,000 之間，最有可能的賠償金額為\$2,500,000(機率超過 70%)。若至 X7 年底法院尚未針對此專利權訴訟作出判決，則該公司會計帳上應如何處理最為正確？
 (A)認列負債準備\$2,000,000
 (B)認列負債準備\$3,000,000
 (C)認列負債準備\$2,500,000
 (D)不必認列負債準備，僅需揭露可能賠償金額在\$2,000,000 至\$3,000,000 之間，最有可能的賠償金額為\$2,500,000 **【107 兆豐】答 C**
31. 吉安公司因專利權發生訴訟，該公司律師估計很有可能敗訴，而需賠償\$700,000 之機率为 30%、需賠償\$800,000 之機率为 60%、需賠償\$1,200,000 之機率为 10%。請問：帳務上應如何處理？
 (A)認列\$800,000 之損失 (B)將\$810,000 之損失入帳
 (C)僅揭露可能發生或有損失\$810,000 (D)基於審慎原則，將\$1,200,000 之損失入帳 **【108 一銀】答 A**

32. E 公司年底面臨一訴訟案件，經法務單位評估後，此訴訟勝訴不須賠償的機率 25%，但 75% 之機率將賠償 \$1,600,000，下列敘述何者正確？
- (A) 此訴訟案件毋須揭露
(B) 此訴訟案件須揭露
(C) 訴訟案件應入帳，最佳估計值為 \$1,200,000
(D) 訴訟案件應入帳，最佳估計值為 \$1,600,000 【108 彰銀】答 D
33. A 公司與他公司發生專利權侵權訴訟，法院尚未作出判決，A 公司的法律顧問群共同研判此官司敗訴機率達 90% 以上，估計賠償金額應在 \$3,000,000 至 \$4,000,000，而最有可能的賠償金額為 \$3,500,000；則 A 公司之會計應作如何處理？
- (A) 認列負債準備 \$3,000,000
(B) 認列負債準備 \$3,500,000
(C) 認列負債準備 \$4,000,000
(D) 不需作任何會計處理 【109 合庫】答 B
34. 甲公司涉入一起侵權的法律訴訟案件，根據公司法律顧問意見，甲公司很有可能因侵權而必須賠償乙公司，賠償金額 \$1,000,000 發生之機率為 30%，\$3,000,000 為 50%，\$5,000,000 為 20%。甲公司針對該法律訴訟案件應認列之負債準備為何？
- (A) \$3,000,000 (B) \$2,800,000 (C) \$1,000,000 (D) \$0 【110 合庫】答 A
35. 有關負債的敘述，下列何者錯誤？
- (A) 估計負債是指尚未能確定是否會發生的負債
(B) 訴訟案件可能敗訴的賠款屬於或有負債
(C) 預計三年內將支付之售後服務費用屬於估計負債
(D) 或有負債金額無法估計時，仍應於財務報表附註中揭露 【108 合庫】答 A
36. 有關負債的敘述，下列何者錯誤？
- (A) 估計負債是指尚未能確定是否會發生的負債
(B) 訴訟案件可能敗訴的賠款屬於或有負債
(C) 預計三年內將支付之售後服務費用屬於估計負債
(D) 或有負債金額無法估計時，仍應於財務報表附註中揭露 【108 合庫】答 A

主題 4：應付公司債發行分錄

- 乙公司 X1 年 1 月 1 日以溢價發行五年期公司債籌措資金，則愈接近公司債到期日，應付公司債之帳面金額將如何改變？
 (A)視市場有效利率而定 (B)逐漸減少
 (C)逐漸增加 (D)維持不變 **【107 土銀】答 B**
- 宜蘭公司於 X8 年 4 月 1 日發行面值\$85,000,000，年息 12%之五年期公司債券，共收到現金\$87,550,000，債券付息日為每年 1 月 1 日。請問：債券發行價為何？
 (A)平價發行 (B)溢價 3.0%發行 (C)折價 3.0%發行 (D)折價 5.0%發行
【108 一銀】答 A
- 生命之花公司於本年 1 月 2 日發行二年期面額\$1,000,000 之公司債，票面利率為 2%，市場有效利率為 2.4%，付息日為每年年底。下列何者正確？
 (A)此公司債為平價發行 (B)此公司債發行價格\$992,279
 (C)此公司債發行價格\$1,000,000 (D)此公司債之發行價格\$1,040,000
【104 華銀】答 B
- 公司於 X1 年 1 月 1 日發行 2 年期面額\$100,000 之公司債，票面利率為 2%，市場有效利率為 2.4%，付息日為每年年底，則下列敘述何者正確？
 (A)此公司債發行價格為\$100,000 (B)此公司債屬平價發行
 (C)此公司債屬折價發行 (D)此公司債屬溢價發行 **【107 一銀】答 C**
- A 公司於 X1 年 7 月初發行面額\$100,000，票面利率 5%的公司債，發行當天市場的利率為 6%，則 A 公司發行公司債應為下列何者？
 (A)平價發行 (B)折價發行 (C)溢價發行 (D)無價發行
【108 台銀】答 B
- A 公司於 X1 年 7 月初發行面額\$100,000，票面利率 5%的公司債，發行當天市場的利率為 6%，則 A 公司發行公司債應為下列何者？
 (A)平價發行 (B)折價發行 (C)溢價發行 (D)無價發行
【108 台銀】答 B
- 甲公司於 X8 年初發行面額\$1,000,000，利率 2%，5 年期之公司債，若該公司債係按面額 102.11%發行，則甲公司發行公司債時之市場利率為何？

- (A)小於 2% (B)大於 2%
(C)等於 2% (D)條件不足，無法判定 【108 土銀】 答 A
8. 甲公司以\$3,150,000 發行面額\$3,000,000 之公司債，並另支付印刷費用\$2,500 與券商手續費\$30,000。記錄上述交易時，「公司債溢價」金額為：
(A)\$150,000 (B)\$147,500 (C)\$120,000 (D)\$117,500
【106 台企銀】 答 D
9. 甲公司於 X6 年 7 月 1 日核准發行面額\$1,000,000、票面利率 6%、5 年期的應付公司債，付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日。該債券在 X6 年 9 月 1 日才售出，當時市場利率為 6%。若該公司於售出當日另支付債券發行成本\$30,000，則 X6 年 9 月 1 日現金增加金額為何？
(A)\$970,000 (B)\$980,000 (C)\$990,000 (D)\$1,000,000
【107 台企銀】 答 B
10. 員林公司於 105 年 4 月 1 日按 101 發行面額\$300,000，10%，每年 2 月 1 日及 8 月 1 日各付息一次之公司債，員林公司可由發行公司債收取的現金為何？
(A)\$300,000 (B)\$303,000 (C)\$308,000 (D)\$318,000
【105 高銀】 答 C
11. 大全公司於 X8 年 4 月 1 日按 98.5 發行面額\$1,500,000、票面利率 4%、X13 年 1 月 1 日到期之 5 年期公司債，每年 12 月 31 日付息。試問大全公司 X8 年 4 月 1 日發行公司債共收到多少現金？
(A)\$1,477,500 (B)\$1,492,500 (C)\$1,500,000 (D)\$1,515,000
【107 台銀】 答 B
12. 甲公司於 06 年 4 月 1 日發行面額\$5,000,000，票面利率 4%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息之公司債，計取得現金\$4,910,000。若市場利率為 6%，則該公司債之發行價格為何？
(A)\$4,850,000 (B)\$4,860,000 (C)\$4,875,000 (D)\$4,910,000
【110 一銀】 答 B
13. 綠堤公司於 20X7 年 6 月 1 日發行面額\$10,000,000(票面利率 4.5%、市場利率 6.5%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息)之 5 年期公司債，若加計應計利息後共取得\$9,857,500，請問：綠堤公司的公司債發行價格為多少？
(A)97.2 (B)97.7 (C)98.2 (D)98.7
【107 農金】 答 C

14. A 公司於 2001 年年底發行面額\$1,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，5 年期(2006 年 12 月 31 日到期)之公司債，該公司債係按市場利率 6%發行，並支付給券商發行成本\$10,000。則該應付公司債於 2001 年底資產負債表之帳面金額為何？(5 年期，6%之複利現值為 0.747258，年金現值為 4.212364)
- (A)\$947,876 (B)\$957,876 (C)\$967,876 (D)\$1,000,000

【110 土銀】答 A

主題 5：付息攤銷分錄

- 重慶公司於 105 年 11 月 1 日以 \$175,739 發行面額 \$150,000，12% 之公司債，此公司債每半年付息一次，市場利率為 10%，將於 125 年 10 月 31 日到期。重慶公司以利息法攤銷公司債溢價，則重慶公司 105 年應認列之利息費用為何？
 (A) \$8,787 (B) \$2,929 (C) \$3,515 (D) \$10,544
【105 高銀】答 B
- 甲公司於 X5 年 1 月 1 日發行面額 \$5,000,000、票面利率 10%、5 年期之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，發行當時市場利率為 8%，公司債發行價格為 \$5,405,575，公司採有效利率法攤銷折溢價，則 X5 年應認列之利息費用是多少？
 (A) \$431,095 (B) \$432,446 (C) \$433,797 (D) \$540,558
【105 台企銀】答 A
- 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額 \$100,000、五年期、利率 12% 的公司債，且每年 12 月 31 日支付利息。發行當天市場利率為 14%，公司債發行價格為 \$93,134。甲公司採用有效利息法攤銷溢（折）價，則 X1 年 12 月 31 日甲公司支付利息的分錄為：
 (A) 借記：現金 \$12,000 (B) 借記：利息費用 \$12,000
 (C) 貸記：應付公司債折價 \$1,039 (D) 貸記：利息費用 \$1,039 【107 土銀】答 C
- B 公司 X1 年 1 月 1 日發行面額 \$100,000，票面利率 12%，五年期的公司債，該公司債每年 12 月 31 日付息一次。發行日當天市場有效利率為 10%，故 B 公司的發行價格為 \$107,582。B 公司採用曆年制以及使用有效利息法攤銷公司債溢價，則 X2 年該公司債的利息費用為何？
 (A) \$10,347 (B) \$10,497 (C) \$10,634 (D) \$10,758
【108 土銀】答 C
- B 公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$6,267,126 發行面額為 \$6,000,000，票面利率為 5%，5 年到期的公司債，付息日為每年 12 月 31 日，假設市場利率水準為 4%，B 公司採用利息法（有效利率法）來攤銷折價或溢價，則 X2 年 12 月 31 日認列之利息費用應為多少？
 (A) \$240,000 (B) \$248,712 (C) \$250,685 (D) \$300,000
【109 合庫】答 B
- 甲公司於 105 年 1 月 1 日以 \$95,548 發行面額為 \$100,000，票面利率為 3%，5 年到期的公司債，付息日為每年 12 月 31 日，假設發行時市場利率為 4%，甲公司採用有效利息法來攤銷折溢價，則 106 年 12 月 31 日應認列之利息費用為：

- (A)\$3,000 (B)\$3,822 (C)\$3,855 (D)\$4,000

【106 信保】答 C

7. 頂東公司 20X7 年流通在外之 5 年期應付公司債（面額\$2,000,000，票面利率 4.5%，市場利率 6.5%，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息），在 20X7 年 10 月 1 日付息後，應付公司債帳面價值為\$1,915,693。請問：有關 20X7 年底的調整分錄，下列何者正確？（四捨五入至元）

- (A)借：利息費用\$31,130 (B)借：應付公司債折價\$8,630
(C)貸：應付利息\$31,130 (D)貸：應付公司債溢價\$8,630

【107 合庫】答 A

8. 乙公司於 X3 年 1 月 1 日以現金\$513,875 發行面額\$500,000 之公司債，票面利率 5%，有效利率 4%，三年到期。每年 12 月 31 日付息一次。乙公司採有效利率法攤銷溢折價，則該應付公司債於 X4 年 12 月 31 日之帳面價值為：

- (A)\$500,000 (B)\$504,807 (C)\$509,430 (D)\$513,875

【106 高銀】答 B

9. 大吉公司於 X8 年初按\$1,253,425 之價格發行面額\$1,200,000，5 年期，票面利率 5%之公司債，每年 12 月 31 日付息，發行當時市場利率為 4%。大吉公司採曆年制，以有效利息法攤銷公司債折溢價，則 X8 年底該公司債帳面金額是多少？

- (A)\$1,238,754 (B)\$1,242,740 (C)\$1,243,562 (D)\$1,251,288

【107 台銀】答 C

10. 甲公司於 X8 年初以\$1,028,285 發行面額\$1,000,000、三年期、票面利率 4%之公司債，每年 12 月 31 日付息一次，有效利率為 3%。若公司採有效利率法攤銷，則 X9 年利息費用是多少？

- (A)\$40,000 (B)\$31,123 (C)\$30,849 (D)\$30,574

【109 台銀】答 D

11. A 公司於 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期，票面利率 7%，\$100,000 的公司債，每半年付息一次，發行當時市場利率為 8%，發行價格為\$95,945，X2 年市場利率升為 9%，請問 X2 年應認列之利息費用為：

- (A)\$7,000 (B)\$7,730 (C)\$7,745 (D)\$8,248

【105 華銀】答 C

12. 甲公司今年初由公開市場購入面額\$1,000,000、票面利率 6%之公司債，作為備供出售金融資產，成本\$918,891，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次。假設購入當天之市場利率為 8%，以有效利息法攤銷溢折價。請問今年底未攤銷折價金額為：

(A)\$74,353 (B)\$67,327 (C)\$37,026 (D)\$36,756

【106 彰銀】答 B

13. 甲公司於 X2 年 3 月 1 日發行面額\$200,000、六年期、票面利率 5%的公司債。發行價格為\$210,484，每年 3 月 1 日付息一次。甲公司發行公司債時市場有效利率為 4%，並且採用有效利率法攤銷公司債溢價，則甲公司 X2 年 12 月 31 日有關公司債正確的調整分錄為何？

(A)貸記：「現金」\$8,333 (B)貸記：「應付利息」\$7,016
(C)借記：「利息費用」\$7,000 (D)借記：「應付公司債溢價」\$1,317

【108 台企銀】答 D

14. 車油公司是專業的塑膠製品包材製造和出口商，該公司 08 年流通在外之五年期應付公司債，面額\$6,000,000 元，票面利率 4.5%(每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息)，08 年 10 月 1 日付息後，應付公司債帳面價值為\$5,747,079 元。若市場利率 6.5%，請問有關 08 年底的調整分錄，下列何者正確？(如有小數點，請四捨五入至元)

(A)借：應付利息\$93,390 元 (B)借：應付公司債溢價\$25,890 元
(C)貸：利息費用\$93,390 元 (D)貸：應付公司債折價\$25,890 元

【109 一銀】答 D

15. 甲公司於 X6 年 10 月 1 日以\$950,000 發行面額\$1,000,000，票面利率 8%之公司債，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日各付息一次，若 X6 年認列利息費用\$23,750，則該公司債有效利率為多少？

(A)8% (B)9% (C)9.5% (D)10%

【106 土銀】答 D

16. 甲公司於 X7 年初發行票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息，面額\$1,000,000 之公司債，有效利率為 5%。若 X7 年度該公司債溢價攤銷\$6,175，則該公司債之發行價格為何？

(A)\$1,000,000 (B)\$1,076,500 (C)\$1,176,500 (D)\$1,323,500

【107 一銀】答 B

17. 甲公司於 X10 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$1,000,000，票面利率 10%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，發行時有效利率為 8%，採利息法攤銷溢價。X10 年 7 月 1 日公司之付息分錄為借記公司債利息費用\$43,244 及公司債溢價\$6,756，則該公司債發行價格為何？(假設該筆公司債無發行成本)

(A)\$1,074,344 (B)\$1,081,100 (C)\$1,087,856 (D)\$1,250,000

【110 合庫】答 B

18. 天下公司 X5 年 7 月 1 日發行面額\$5,000,000，8%，5 年到期公司債，每年 7 月 1 日付息一次，如果他們是以按面額 96 售出該公司債，請問該公司債 5 年總現金利息支出為何？
- (A)\$2,000,000 (B)\$1,000,000 (C)\$2,200,000 (D)\$1,800,000
- 【105 華銀】答 A
19. 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$1,000,000，票面年利率 8%，每年年底付息一次，發行價格為\$1,120,000。下列敘述何者正確？
- (A)20X1 年利息費用為\$80,000 (B)每年利息費用為\$130,000
(C)5 年利息費用總額為\$280,000 (D)5 年利息費用總額為\$400,000
- 【107 彰銀】答 C
20. 甲公司於 X3 年初平價發行分次還本公司債，面額\$500,000，票面利率 5%，每年 1 月 1 日付息，並自 X6 年起每年 1 月 1 日還本\$100,000。甲公司 X7 年應認列之利息費用及 X7 年底該應付公司債之帳面金額各為何？
- (A)\$15,000 及\$300,000 (B)\$15,000 及\$400,000
(C)\$20,000 及\$300,000 (D)\$20,000 及\$400,000
- 【106 土銀】答 A

主題 6：利息法比較

- 有關溢價發行公司債，下列敘述何者正確？
 - 公司債發行日市場利率低於票面利率
 - 發行價格低於票面金額
 - 應付公司債溢價採有效利率法攤銷時，每一期利息費用會逐期增加
 - 應付公司債溢價採有效利率法攤銷時，每一期溢價攤銷數會逐期減少 **【107 台銀】答 A**
- A 公司於今年初採用溢價發行公司債。此外，A 公司採用有效利率法攤銷應付公司債的溢價，則 A 公司將來每個年度認列的利息費用會如何？
 - 逐年增加
 - 逐年減少
 - 保持不變
 - 沒有規則可循 **【108 台銀】答 B**
- B 公司於 03 年 1 月發行公司債，並且以溢價發行公司債，則隨著公司債逐漸接近到期日，公司債的帳面金額將如何變化？
 - 逐漸減少
 - 逐漸增加
 - 維持不變
 - 視市場利率而定 **【109 台企銀】答 A**
- 若應付公司債是折價發行，下列敘述何者正確？
 - 票面利率大於市場利率
 - 應付公司債折價之攤銷使利息費用減少
 - 應付公司債折價之攤銷使利息費用增加
 - 折價攤銷使應付公司債帳面金額逐年減少 **【109 台銀】答 C**
- 公司以折價發行應付公司債，該公司債每年的攤銷數，將對公司利息造成何種影響？
 - 利息費用減少
 - 利息費用增加
 - 利息費用不受影響
 - 利息支出增加 **【105 華銀】答 B**
- 下列有關公司以折價發行公司債之敘述何者正確？
 - 應付公司債發行日之市場利率低於票面利率
 - 應付公司債在付息期間之每一期利息費用將逐期增加
 - 應付公司債發行日之票面利率等於市場利率
 - 應付公司債的發行價格高於票面金額 **【106 合庫】答 B**
- 採利息法攤銷應付公司債之溢折價，下列敘述何者正確？
 - 溢、折價攤銷數均會逐期遞增

- (B)溢、折價攤銷數均會逐期遞減
 (C)折價攤銷數會逐期遞增，溢價攤銷數會逐期遞減
 (D)折價攤銷數會逐期遞減，溢價攤銷數會逐期遞增 **【106 兆豐】答 A**
8. 公司債溢價折價採利息法攤銷時，下列敘述何者正確？
 (A)當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期降低，溢價攤銷數會逐期增加，公司債的帳面金額會逐期減少
 (B)當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期降低，折價攤銷數會逐期增加，公司債的帳面金額會逐期增加
 (C)當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期增加，溢價攤銷數會逐期減少，公司債的帳面金額會逐期減少
 (D)當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期增加，折價攤銷數會逐期減少，公司債的帳面金額會逐期增加 **【105 一銀】答 A**
9. 發行公司債採有效利率法攤銷折、溢價，則下列何者正確？
 (A)若公司債係折價發行，則利息費用會逐期減少
 (B)若公司債係折價發行，則利息費用會逐期增加
 (C)若公司債係溢價發行，則利息費用會逐期遞增
 (D)不論公司債係折價或溢價發行，利息費用都將逐期增加 **【105 台企銀】答 B**
10. 有關採有效利息法之溢價發行公司債的敘述，下列何者正確？
 (A)應付公司債之票面利率高於發行日市場利率
 (B)應付公司債溢價分攤到各付息期間之金額是遞減
 (C)應付公司債之各付息期間之利息費用將逐期增加
 (D)發行價格低於票面金額 **【106 高銀】答 A**
11. 若以利息法（有效利率法）來進行公司債折價或溢價攤銷，下列敘述何者正確？
 (A)每期認列的利息費用均相同
 (B)每期折價或溢價攤銷的金額均相同
 (C)若公司債為折價發行，各期認列的利息費用愈來愈減少（逐漸減少）
 (D)若公司債為溢價發行，各期認列的利息費用愈來愈減少（逐漸減少） **【107 兆豐】答 D**
12. 乙公司於 X1 年初發行面額\$1,200,000 之五年期公司債，該公司債之票面利率為 4%。乙公司採用有效利率法攤銷公司債折溢價，每年年底付息一次。發行當日市場有效利率為 5%，則下列敘述何者正確？
 (A)該公司債為溢價發行

- (B)該公司債之帳面金額，隨著公司債接近到期日而逐漸減少
- (C)該公司債每年的折（溢）價攤銷金額，隨著公司債接近到期日而逐漸增加
- (D)該公司債每年底應認列的利息費用，隨著公司債接近到期日而逐漸減少【108 台企銀】答

C

13. 有關公司債，下列敘述何者正確？

- (A)當公司債為折價發行時，債券利息費用會逐期降低，折價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期增加
- (B)當公司債為溢價發行時，債券利息費用會逐期增加，溢價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期減少
- (C)當公司債為折價發行時，債券利息費用會逐期增加，折價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期增加
- (D)當公司債為溢價發行時，債券利息費用會逐期降低，溢價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期減少

【110 合庫】答 D

主題 7：公司債贖回

1. 甲公司以\$37,800的價金另加\$525的佣金取得面額\$40,000、8%的公司債，甲公司打算持有該公司債至到期。請問到期時，甲公司將收到多少金額？

(A)\$37,800 (B)\$38,325 (C)\$40,000 (D)\$40,525

【106 華銀】答 C
2. 乙公司於 105 年 1 月 1 日清償其所發行面額\$100,000 之公司債，當日該公司債的帳面金額為\$103,745。請問乙公司清償當日的日記帳分錄包括：

(A)借記：應付公司債溢價 (B)貸記：應付公司債溢價
(C)借記：應付公司債折價 (D)貸記：應付公司債折價

【106 華銀】答 A
3. 高雄公司將其面額\$300,000，帳面價值\$292,000 之公司債，依 98 價格贖回，則贖回之損益為何？

(A)贖回利益\$4,000 (B)贖回損失\$2,000 (C)贖回損失\$4,000 (D)贖回利益\$2,000

【105 合庫】答 B
4. 丙公司於 2012 年 1 月 1 日發行面額\$100,000、五年期、票面利率 12%之公司債，該公司債於每年 12 月 31 日支付利息。假設丙公司發行時市場利率為 14%，而發行價格為\$93,134，且公司債折溢價以有效利率法攤銷。丙公司在 2014 年 12 月 31 日以\$100,000 收回該公司債，則該公司債之收回導致：

(A)收回損失\$4,643 (B)收回利益\$4,643 (C)收回損失\$3,293 (D)收回利益\$3,293

【105 土銀】答 C
5. 正峰公司從公開市場以 102 買回面額\$1,800,000 的流通在外的應付公司債，買回時認列\$54,000 的買回損失。若該公司債之帳面金額設有溢折價評價項目，請問：正峰公司買回時之分錄為何？

(A)借：應付公司債\$1,836,000 (B)借：應付公司債溢價\$18,000
(C)貸：現金\$1,800,000 (D)貸：應付公司債折價\$18,000

【106 土銀】答 D
6. 大新公司 X6 年 1 月 1 日以\$95,671 發行票面金額\$100,000，五年期，利率 4%的公司債，發行時的市場利率為 5%，利息於每年年初支付，並採用有效利率法攤銷溢折價，若於 X7 年 1 月 1 日支付利息後，按面額 98 提前清償流通在外債券的一半，則公司所認列之清償債券損益為何？

- (A)清償債券損失\$1,000 (B)清償債券利益\$1,000
(C)清償債券損失\$772 (D)清償債券利益\$772 【106 一銀】答 C
7. A 公司於 X5 年 1 月 1 日以 \$956,705 發行 5 年期、票面利率 4%、面額 \$1,000,000 之公司債，每年 12 月 31 日付息，發行當時市場利率 5%，公司以有效利息法攤銷折價。X6 年底未攤銷折價餘額為 \$27,233，若 X7 年 12 月 31 日公司以 99 之價格提前收回全部公司債，則分錄應包括：
- (A)借記收回公司債損失 \$8,595 (B)借記應付公司債折價 \$18,595
(C)貸記應付公司債 \$990,000 (D)貸記現金 \$1,000,000 【107 台銀】答 A
8. 甲公司 X2 年 1 月 1 日發行面額 \$100,000、五年期、利率 12% 之公司債，並且每年 12 月 31 日支付一次利息。發行當天的市場利率為 10%，發行價格為 \$107,582，甲公司採有效利息法攤銷溢價。若甲公司於 X4 年 1 月 1 日用 \$102,000 提前收回公司債，則該提前買回公司債將產生：
- (A)收回公司債利益 \$2,974 (B)收回公司債損失 \$2,000
(C)收回公司債利益 \$1,366 (D)收回公司債損失 \$1,242 【107 土銀】答 A
9. 甲公司採曆年制，X6 年初以 \$2,089,042 之價格發行面額 \$2,000,000，票面利率 5%，5 年期，每年 12 月 31 日付息之公司債，發行當時市場利率為 4%，採有效利息法攤銷溢價。X8 年初甲公司以 102 買回並註銷公司債面額之半數，則甲公司買回公司債之損益為：
- (A)利益 \$7,754 (B)損失 \$7,754 (C)利益 \$6,713 (D)損失 \$6,713
【107 一銀】答 A
10. 甲公司於 X5 年底將面額 \$500,000，帳面金額 \$505,000 公司債，以 98 價格買回註銷，則該交易對 X5 年稅前淨利影響為何？
- (A)減少 \$10,000 (B)減少 \$15,000 (C)增加 \$10,000 (D)增加 \$15,000
【107 台企銀】答 D
11. 丙公司於 X5 年 1 月 1 日發行面額 \$300,000、五年期、票面利率 4% 之公司債，且每年底付息一次。丙公司在 X8 年 1 月 1 日以 \$257,428 買回註銷，買回當天帳面上未攤銷應付公司債折價為 \$45,320，則甲公司買回公司債產生的損益為何？
- (A)買回利益 \$42,572 (B)買回利益 \$2,948 (C)買回損失 \$2,748 (D)買回損失 \$42,358
【108 台企銀】答 C
12. B 公司 02 年 1 月 1 日發行公司債，該公司債票面金額為 \$100,000，五年期，票面利率 6%，並於每年 12 月 31 日付息。發行時市場有效利率為 7%，發行價格為 \$95,900。B 公司於 03 年

1月1日支付\$97,000收回公司債，則收回公司債的損益為多少？

- (A)收回利益\$315 (B)收回損失\$387 (C)收回利益\$394 (D)收回損失\$421

【109 台企銀】答 B

13. 揚升公司 X1 年初發行面額\$1,000,000 之可轉換公司債，於 X5 年底到期。契約規定於 X6 年起，每張\$1,000 之公司債可轉換面額\$10 之普通股 30 股。X6 年初揚升公司履行轉換義務，當時該公司股價每股\$40。請問轉換後揚升公司「資本公積—普通股溢價」帳列金額增加多少？

- (A)\$300,000 (B)\$700,000 (C)\$900,000 (D)\$1,200,000

【105 台銀】答 B

14. 可轉換公司債轉換為股票時，對財務報表有何影響？

- (A)資產增加 (B)負債增加 (C)權益增加 (D)權益總額不變

【106 信保】答 C

15. 甲公司為改善公司財務狀況，於 X7 年 1 月 1 日發行面額為\$450,000 之可轉換公司債（相關之「資本公積—認股權」金額為\$27,000）；該可轉換公司債持有人於流通期間可以\$90 的轉換價，轉換為甲公司面額\$10 的普通股 1 股。X8 年 12 月 31 日，甲公司為誘導轉換，宣布將轉換價降為\$75，當日普通股每股市價為\$105，若公司債之帳面金額為\$480,000，且該日持有人全數轉換完畢，請問：轉換時之分錄為何？

- (A)借：應付公司債溢價\$30,000 (B)借：修改轉換條件費用\$75,000
(C)貸：普通股股本\$50,000 (D)貸：資本公積—普通股股票溢價\$522,000

【108 兆豐】答 A

主題 8：長期應付票據

1. 忠孝公司於民國 105 年 1 月 1 日簽發一張面額\$800,000 三年期的不付息票據一張，向銀行借款，銀行的放款利率為 9%，借得現金\$617,747，106 年底此應付票據的帳面金額為：
(A)\$617,747 (B)\$673,344 (C)\$733,945 (D)\$800,000
【105 一銀】答 C
2. 和慶公司 X1 年底向銀行借款\$1,000,000。借款期限 5 年，借款利率 2.5%，每年年底本息支付\$215,247。請問 X2 年底已償還借款總額為何？
(A)\$190,247 (B)\$385,250 (C)\$585,128 (D)\$614,750
【105 台銀】答 B
3. 聯亞公司 X1 年初向陽光銀行借款\$5,000,000(5 年期、借款利率 5%)。雙方約定每年 12 月 31 日支付本金與利息共計\$1,154,874。試問 X1 年底此長期借款列示於流動負債項下之金額為何？
(A)\$904,874 (B)\$950,118 (C)\$997,624 (D)\$1,154,874
【105 台銀】答 B
4. A 公司在 X0 年 12 月 31 日向 B 銀行借款\$120,000，利率 8%，雙方商定自 X1 年起，每年年底支付\$25,958，共支付六期以償還本息。A 公司在 X2 年底資產負債表中應揭露之流動負債為多少？
(A)\$17,667 (B)\$19,080 (C)\$25,958 (D)\$66,895
【107 台企銀】答 B

Ch9 投資

主題 1：權益證券 FVPL

1. 依照「IFRS9 金融工具」之分類標準，以短期持有供交易為目的且數量不多之股票投資應分類為下列何者？
(A)透過損益按公允價值衡量之金融資產
(B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
(C)按攤銷後成本衡量之金融資產
(D)權益法投資 **【108 一銀】答 A**
2. 依照「IFRS 9 金融工具」之分類標準，持有供交易為目的之股票投資應分類為：
(A)透過損益按公允價值衡量之金融資產
(B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
(C)按攤銷後成本衡量之金融資產
(D)權益法投資 **【108 彰銀】答 A**
3. 乙公司於年初買入一批證券，持有該證券之目的是為了準備短期內將其出售，並賺取價差，則依據 IFRS9 分類該證券投資，應該被歸類為何？
(A)透過其他綜合損益按公允價值衡量之證券投資
(B)按攤銷後成本衡量之債券投資
(C)透過損益按公允價值衡量之證券投資
(D)無法判斷 **【108 台企銀】答 C**
4. B 公司 X4 年 6 月購買 C 公司的股票，B 公司購買該股票之目的為準備短期出售以賺取價差之利益，則依照 IFRS9 之分類方式，B 公司應該將該批股票投資歸類為下列何種類型？
(A)按攤銷後成本衡量之投資 (B)透過損益按公允價值衡量之投資
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資 (D)採用權益法處理之投資 **【108 土銀】答 B**
5. 投資持有他公司 40% 普通股股票且未有證據證明無重大影響力，此類投資應分類為：
(A)透過損益按公允價值衡量之金融資產
(B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- (C)按攤銷後成本衡量之金融資產
(D)權益法投資 【108 彰銀】答 D
6. A 公司於今年初買入 B 公司的股票，並意圖在短期間將該 B 公司股票出售，以賺取價差利益，依照 IFRS9 之規定，A 公司應將該 B 公司股票投資歸類為下列何者？
(A)透過其他綜合損益按公允價值衡量之證券投資
(B)透過損益按公允價值衡量之證券投資
(C)按攤銷後成本衡量之債券投資
(D)使用權益法處理之證券投資 【108 台銀】答 B
7. A 公司於今年初買入 B 公司的股票，並意圖在短期間將該 B 公司股票出售，以賺取價差利益，依照 IFRS9 之規定，A 公司應將該 B 公司股票投資歸類為下列何者？
(A)透過其他綜合損益按公允價值衡量之證券投資
(B)透過損益按公允價值衡量之證券投資
(C)按攤銷後成本衡量之債券投資
(D)使用權益法處理之證券投資 【108 台銀】答 B
8. 依照 IFRS 9 金融工具之分類標準，A 公司以 \$300,000 購買 B 公司股票 10,000 股（占 B 公司 0.1% 的股權），以短期持有供交易為目的，另支付手續費 \$1,000。則 A 公司針對 B 公司的這筆投資應如何分類及入帳？
(A)透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$300,000
(B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 \$300,000
(C)透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$301,000
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 \$301,000 【109 合庫】答 A
9. A 公司於 X7 年 1 月 1 日買入 B 公司發行之公司債，分類為透過損益按公允價值衡量證券投資，共支付購入價格 \$300,000、證券交易稅 \$4,500 及券商手續費 \$1,500，則 A 公司該項債券投資之入帳金額為：
(A)\$300,000 (B)\$301,500 (C)\$304,500 (D)\$306,000
【107 台銀】答 A
10. 甲公司於 X5 年 1 月 1 日買入丙公司發行之批股票，甲公司將該股票分類為透過損益按公允價值衡量之證券投資，甲公司支付 \$30,000 購入該股票，此外，也支付交易稅 \$1,000 與手續費 \$800，則甲公司借記「透過損益按公允價值衡量之證券投資」的金額應為：
(A)\$30,000 (B)\$31,000 (C)\$31,800 (D)\$30,800
【108 合庫】答 A

11. 甲公司持有之乙公司股票係分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，當乙公司宣告股票股利時，甲公司之會計處理為何？
- (A)貸記股利收入 (B)不作分錄，僅作備忘記錄
(C)貸記其他綜合損益 (D)貸記透過損益按公允價值衡量之金融資產
- 【110 合庫】答 B
12. 金榴槤公司於 105 年 12 月初投資國內上市股票，帳上分類為「持有供交易之金融資產」，購入之成本為 20,000 元，年底公允價值為 22,000 元，有關年底帳務處理之敘述，下列何者正確？
- (A)2,000 元之差價認列為其他綜合淨利 (B)2,000 元之差價認列為當期利益
(C)期末資產應以 20,000 元列帳 (D)2,000 元之差價因屬未實現故不認列
- 【106 土銀】答 B
13. A 公司 X1 年 2 月 1 日以每股\$20 購入 B 公司與 C 公司股票各 2,000 股與 1,000 股，其中 B 公司股票 2,000 股分類為透過損益按公允價值衡量投資，另 C 公司股票 1,000 股列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資。9 月 1 日 B 公司與 C 公司均宣告並發放每股現金股利\$1.2，X1 年底 B 公司與 C 公司股票價格均為每股\$22。該等股票投資對 A 公司 X1 年之本期淨利有何影響？
- (A)\$3,600 (B)\$6,400 (C)\$7,600 (D)\$9,600
- 【107 台企銀】答 C
14. 普新公司 X1 年初購入甲股票 5,000 股，支付現金\$700,000。該公司將此投資歸類為「透過損益按公允價值衡量金融資產」。X1 年底甲股票收盤價\$145，則此股票投資之評價損益為何？
- (A)有評價損失\$25,000 (B)有評價利益\$25,000
(C)有評價損失\$725,000 (D)有評價利益\$725,000
- 【105 台銀】答 B
15. A 公司於 X6 年初投資乙公司股票\$82,000，應分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資」，但公司誤將其列入「透過損益按公允價值衡量證券投資」，若 X6 年底該投資之公允價值為\$90,000，則該錯誤之影響為：
- (A)資產高估\$8,000 (B)淨利高估\$8,000
(C)權益總額低估\$8,000 (D)不影響其他綜合損益
- 【107 台銀】答 B
16. 甲公司於 X6 年 6 月 15 日以每股\$30 購買乙公司股票 50,000 股，另付手續費\$50,000，並列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，X6 年 8 月 1 日收到乙公司每股現金股利\$2。若 X6 年底乙公司股票價為\$40，則甲公司投資乙公司股票對 X6 年稅前淨利之影響為何？

- (A)增加\$50,000 (B)增加\$500,000 (C)增加\$550,000 (D)增加\$600,000

【107 台企銀】答 C

17. 大正公司投資一檔上市股票，分類為「持有供交易之金融資產」，購入之成本為 10,000 元，年底公允價值為 12,000 元，請問下列敘述何者正確？

- (A)2,000 元之差價列為其他綜合損益 (B)2,000 元之差價列為當期利益
(C)期末資產應以 10,000 元列帳 (D)期末資產應以其平均 11,000 元列帳

【105 一銀】答 B

18. 羅東公司於 X7 年 11 月 25 日，以 \$2,277,000 購入 A 公司之普通股作為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」（X7 年底之公允價值為 \$2,475,000）。若 X8 年 3 月 31 日出售該金融資產，其公允價值為 \$2,772,000，請問：X8 年度應認列之相關利益為多少？

- (A)\$198,000 (B)\$297,000 (C)\$396,000 (D)\$495,000

【108 一銀】答 B

19. 美麗公司 X1 年 1 月 1 日以每股 \$20 在市場上購買廣來公司 50,000 股股票，購買時支付給經紀商的手續費 \$10,000，此股票公司意圖賺取短期價差，因此歸類為持有供交易金融資產，在 X1 年 12 月 31 日之市價為每股 \$30，美麗公司於 X2 年 3 月 1 日以每股 \$25 出售廣來公司股票，請問美麗公司於 X2 年 3 月 1 日出售之分錄，下列何者正確？

- (A)借：透過損益按公允價值衡量投資之評價調整 \$250,000
(B)借：透過損益按公允價值衡量投資之評價調整 \$500,000
(C)貸：透過損益按公允價值衡量之投資 \$1,000,000
(D)貸：透過損益按公允價值衡量之投資 \$1,250,000

【105 台銀】答 C

20. 甲公司於本年初購入 A 公司股票 2,000 股，每股 \$25；B 公司股票 4,000 股，每股 \$15；及 C 公司股票 2,000 股，每股 \$20，三家公司股票均為交易目的之投資。本年 6 月中旬收到三家公司之現金股利，分別為 A 公司每股 \$2，B 公司每股 \$1，C 公司每股 \$2，若年底公允價值分別為 A 公司每股 \$22，B 公司每股 \$15，C 公司每股 \$15，則甲公司本年初購入 ABC 三家公司股票之交易，影響本期淨利金額為：

- (A)增加 \$12,000 (B)減少 \$4,000 (C)\$0 (D)減少 \$16,000

【106 土銀】答 B

主題 2：權益證券 FVOCI

- 想像力公司在 X1 年 7 月 7 日投資 \$500,000 取得丹尼公司 50,000 股的普通股，支付給經紀商的手續費為 \$10,000，並分類為備供出售投資，獲得了 5% 的股權。X1 年間，丹尼公司支付 \$300,000 股利，並報導該年淨利為 \$555,000。X1 年 12 月 31 日丹尼公司普通股之收盤價為每股 \$15。想像力公司在 X1 年 12 月 31 日的資產負債表中該項投資金額應為多少？

(A) \$490,000 (B) \$500,000 (C) \$575,000 (D) \$750,000

【105 台銀】答 D
- 恆陽公司 X1 年初購入鴻海股票 6,000 股，支付現金 \$516,000，歸類為「備供出售金融資產」。X1 年底及 X2 年底之鴻海股票每股市價分別為 \$78 及 \$84，請問 X2 年底「備供出售金融資產未實現損益」帳列餘額為何？

(A) 借餘 \$12,000 (B) 貸餘 \$12,000 (C) 借餘 \$36,000 (D) 貸餘 \$36,000

【105 台銀】答 A
- 乙公司資產負債表上之備供出售證券投資成本為 \$80,000，年底時此投資的公允價值為 \$60,000，則此公允價值的變動會導致：

(A) 當期淨利減少 \$20,000 (B) 當期淨利增加 \$20,000
(C) 權益總額減少 \$20,000 (D) 不影響權益總額

【105 土銀】答 C
- 甲公司在 7 月 31 日以 \$16,000 取得乙公司 2,000 股普通股，且分類為備供出售之投資。在年底時，此項投資的市價為 \$20,000。請問甲公司帳上應：

(A) 貸記：其他綜合損益—備供出售金融資產未實現損益 \$4,000
(B) 貸記：市價調整—備供出售 \$4,000
(C) 貸記：投資利得 \$4,000
(D) 借記：投資利得 \$4,000

【106 華銀】答 A
- 大源公司 X8 年 7 月 1 日以 \$400,000 購入甲公司股票作為投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資，X8 年底該筆投資之公允價值為 \$360,000，則該筆投資公允價值變動之影響為：

(A) 本期淨利減少 \$20,000 (B) 本期淨利減少 \$40,000
(C) 權益總額減少 \$20,000 (D) 權益總額減少 \$40,000

【107 台銀】答 D
- 甲公司於 X5 年初以 \$300,000 平價買入透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，其 X5 年底公允價值為 \$350,000，若 X6 年 7 月以 \$200,000 出售一半投資，X6 年底剩餘投資之公允價值為 \$210,000，則該項投資對甲公司 X6 年度其他綜合利益之影響為何？

- (A)\$0 (B)增加\$10,000 (C)增加\$35,000 (D)增加\$60,000

【107 台企銀】答 B

7. 依國際會計準則第 39 號公報(IAS 39)規定，「備供出售金融資產未實現損失」應列於：
- (A)綜合損益表之其他綜合損益項下 (B)綜合損益表之營業外損益項下
(C)權益項下之投入資本的減少 (D)權益項下保留盈餘之減項 【106 土銀】答 A

8. 「金融商品（資產）未實現損益」借方餘額增加表示：

- (A)交易目的金融資產公平價值上漲 (B)交易目的金融資產公平價值下跌
(C)備供出售金融資產公平價值上漲 (D)備供出售金融資產公平價值下跌

【107 台企銀】答 D

9. 甲公司於 X5 年以\$300,000 購入乙公司普通股股票 10,000 股，並分類為備供出售金融資產，X5 年底乙公司股價為\$35。X6 年甲公司以每股\$40 出售乙公司普通股股票 5,000 股，X6 年底乙公司股價為\$32。若甲公司無其他備供出售金融資產，則投資乙公司普通股對甲公司 X6 年綜合淨利之影響為何？（不考慮所得稅影響）

- (A)增加\$10,000 (B)增加\$35,000 (C)增加\$60,000 (D)減少\$15,000

【106 兆豐】答 A

10. 甲公司於 X6 年初以每股\$30 買進乙公司 50,000 股普通股股票，佔乙公司流通在外普通股總股數 25%，而對乙公司具重大影響，甲公司另支付相關手續費及交易稅\$50,000。投資日乙公司各項資產負債之帳面金額與公允價值均相等；乙公司於 X6 年 8 月 1 日宣告發放每股現金股利\$2，其 X6 年淨利為\$150,000。若 X6 年底乙公司股價為\$50，則甲公司投資乙公司股票對 X6 年稅前淨利之影響為何？

- (A)減少\$12,500 (B)增加\$37,500 (C)增加\$100,000 (D)增加\$800,000

【107 台企銀】答 B

11. 東方公司於 2015 年 12 月 1 日以\$250,000 購買備供出售證券，2015 年 12 月 31 日仍未出售，此時備供出售證券市價為\$260,000。有關此一備供出售證券之敘述，下列何者正確？

- (A)東方公司 2015 年之本期淨利因此增加\$10,000
(B)東方公司 2015 年之其他綜合損益因此增加\$10,000
(C)東方公司 2015 年之本期淨利因此減少\$10,000
(D)東方公司 2015 年之其他綜合損益因此減少\$10,000

【105 華銀】答 A

12. 大旭公司 X8 年 4 月 1 日以每股\$15 購買甲公司普通股股票 20,000 股作為投資，手續費\$1,000，大旭公司將此投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資。X8 年 12 月 31 日甲公

司普通股每股市價\$13。X9年4月1日大旭公司以每股\$18處分甲公司股票10,000股，則大旭公司X9年4月1日應認列處分投資損益是多少？

- (A)\$0 (B)損失\$20,500 (C)利益\$29,500 (D)利益\$50,000

【107一銀】答A

13. 甲公司於X9年初以\$400,000購入乙公司普通股10,000股，並將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X9年底乙公司股價為\$36，X10年甲公司以每股\$41出售乙公司普通股5,000股，則應認列處分投資損益為何？

- (A)\$0 (B)損失\$5,000 (C)利得\$5,000 (D)利得\$25,000

【110合庫】答A

主題 3：採用權益法之投資

- 長期投資於上市公司發行在外普通股股權 20%以上，且對被投資公司具有重大影響力時，此項投資應採用何種會計方法處理？

(A)市價法 (B)權益法 (C)成本與市價孰低法 (D)成本法

【108 合庫】答 B
- A 公司於去年以及今年均大量購買 B 公司流通在外股票，並且 A 公司意圖繼續持有 B 公司股票。此外，A 公司持有 B 公司的股票數量，已經足以對 B 公司的各項重大經營決策具有重大影響力。因此，A 公司應將該 B 公司股票投資歸類為下列何者？

(A)透過其他綜合損益按公允價值衡量之證券投資
(B)透過損益按公允價值衡量之證券投資
(C)按攤銷後成本衡量之債券投資
(D)使用權益法處理之證券投資

【108 台銀】答 D
- A 公司持有 B 公司 20%股權，且具有重大影響力。當 B 公司發放股票股利時，則 A 公司會計應如何處理？

(A)貸記投資收益
(B)貸記股利收入
(C)貸記採權益法之長期股權投資
(D)僅做備忘錄註明取得之股數

【108 一銀】答 D
- B 公司於 X3 年 1 月 1 日於公開市場上取得 C 公司流通在外普通股 20%的股權，同年 7 月 1 日又再取得 C 公司流通在外普通股 40%的股權，則 X3 年 B 公司對 C 公司之約當持股比率為何？

(A)20% (B)30% (C)40% (D)50%

【108 土銀】答 C
- 甲公司取得乙公司普通股 35%之股權作為長期投資，甲公司對乙公司有重大影響力，則投資次年度所收到乙公司發放之現金股利，應如何處理？

(A)貸記資本公積 (B)貸記投資收入 (C)貸記股利收入 (D)貸記投資項目

【105 台銀】答 D
- 仁愛公司擁有信義公司 40%的股權，民國 105 年信義公司認列淨利\$160,000，並支付\$50,000的現金股利給仁愛公司。請問 105 年仁愛公司帳上的該筆長期股權投資增加若干？

- (A)\$14,000 (B)\$35,000 (C)\$44,000 (D)\$75,000

【105 一銀】答 A

7. 當被投資公司發放現金股利時，在權益法下，投資公司帳上「採權益法投資」科目之帳面金額會：

- (A)增加 (B)減少
(C)無影響 (D)不一定，視是否有盈餘而定

【106 土銀】答 B

8. 採用權益法處理之股權投資，當被投資公司發放股票股利時，投資公司應如何處理？

- (A)貸記股利收入 (B)貸記長期股權投資
(C)僅做備忘分錄，註明取得股數 (D)貸記資本公積

【106 兆豐】答 C

9. 東南公司取得西北公司普通股 30%之股權作為長期投資，東南公司對西北公司有重大影響力，則投資次年度東南公司得知西北公司之淨利時，東南公司應如何處理？

- (A)貸記股利收入 (B)貸記投資收益 (C)貸記投資科目 (D)貸記資本公積

【105 高銀】答 B

10. X5 年初時，甲公司持有 A 公司 30%股權，帳面金額為\$400,000(等於所享有對 A 公司權益之帳面金額)，並具有重大影響。A 公司於 X5 年產生鉅額損失\$2,400,000。甲公司另有對 A 公司之長期墊款\$200,000。試問 X5 年度甲公司對 A 公司應認列之投資損失份額之金額為何？

- (A)\$200,000 (B)\$600,000 (C)\$620,000 (D)\$720,000

【106 合庫】答 B

11. 仁愛公司擁有信義公司 40%的股權，民國 105 年信義公司認列淨利\$160,000，並支付\$50,000 的現金股利給仁愛公司。請問 105 年仁愛公司帳上的該筆長期股權投資增加若干？

- (A)\$14,000 (B)\$35,000 (C)\$44,000 (D)\$75,000

【105 一銀】答 A

12. 甲公司於 X5 年取得乙公司 10,000 股普通股，占乙公司流通在外股份 30%，而對乙公司具重大影響，投資成本等於取得乙公司股權淨值之份額，X5 年底該投資之帳面金額為\$300,000。若乙公司 X6 年淨利為\$200,000，當年宣告並發放現金股利\$50,000，X6 年底乙公司普通股每股市價為\$40，則 X6 年底該投資帳面金額應為何？

- (A)\$300,000 (B)\$345,000 (C)\$360,000 (D)\$400,000

【106 土銀】答 B

13. A 公司於 X8 年初以 \$1,500,000 取得 B 公司普通股股份 30%，並採權益法處理，投資成本與取得 B 公司股權淨值之份額相等。若 B 公司 X8 年度淨利為 \$2,000,000，且 X8 年宣告並發放現金股利 \$1,200,000，則 A 公司 X8 年 12 月 31 日投資帳戶餘額為若干？

(A) \$1,140,000 (B) \$1,740,000 (C) \$1,860,000 (D) \$2,100,000

【107 台銀】答 B

14. 福美公司投資 \$35,000,000 與佳和公司簽訂一聯合協議，於 20X7 年 1 月 1 日設立由雙方聯合控制之 A 公司（實收資本為 \$100,000,000），福美公司占 35% 股權比例，經判斷後此聯合協議應分類為合資並採用權益法處理。若 A 公司 20X7 年之稅後純損為 \$6,000,000，請問：福美公司 20X7 年 12 月 31 日應作的分錄，下列何者正確？

(A) 借：採用權益法之投資 \$2,100,000
 (B) 借：採用權益法認列之損益份額 \$2,100,000
 (C) 貸：採用權益法之投資 \$6,000,000
 (D) 貸：本期損益 \$6,000,000

【107 合庫】答 B

15. 碧山公司 20X7 年 1 月 1 日以 \$4,500,000 購買 A 公司 40% 股權，具有重大影響力，投資成本與取得股權比例淨值帳面金額相等。A 公司 20X7 年度之本期綜合損益總額 \$3,600,000（包括本期淨利 \$4,750,000 及透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現評價損失 \$1,150,000），另 7 月 28 日宣告現金股利 \$2,400,000，並於 8 月 31 日發放股利。請問：碧山公司 20X7 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額為多少？

(A) \$4,880,000 (B) \$4,980,000 (C) \$5,340,000 (D) \$5,440,000

【107 農金】答 B

16. C 公司 X5 年 1 月 1 日支付 \$100,000 購買 A 公司流通在外股票的 35%，C 公司採用權益法處理該投資，C 公司投資成本與取得 A 公司股權淨值無差額，A 公司 X5 年的稅後淨利為 \$800,000，則 X5 年 12 月 31 日 C 公司之「投資 A 公司」該帳戶的餘額為何？

(A) \$120,000 (B) \$250,000 (C) \$300,000 (D) \$380,000

【108 土銀】答 D

17. A 公司於 2001 年初 B 公司成立時，投資並取得其 30% 股權，雖具重大影響力但無控制力，投資成本與取得股權淨值間無差異，分類為「採用權益法之投資」。假設 B 公司於 2003 年度之淨利為 \$1,000,000，於 2003 年 5 月發放股利 \$800,000，則 A 公司 2003 年應認列該投資之利益（即「採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額」）為何？

(A) \$60,000 (B) \$240,000 (C) \$300,000 (D) \$540,000

【110 土銀】答 C

18. A 公司於 X6 年底以 \$800,000 取得 B 公司 30% 之股權，致對 B 公司有重大影響，且投資成本等於取得之股權淨值份額。B 公司 X7 年之本期淨利為 \$100,000，本期其他綜合淨損為 \$30,000，當年宣告並發放現金股利 \$10,000。若 X7 年底該投資公允價值為 \$850,000，則 X7 年該投資帳面金額之變動數為何？
 (A) 減少 \$12,000 (B) 增加 \$18,000 (C) 增加 \$27,000 (D) 增加 \$50,000
- 【107 兆豐】答 B
19. A 公司擁有 B 公司 55% 的股權（投資成本與取得股權淨值間無差額），本年度 B 公司有 \$10,000,000 的純益，並支付 \$500,000 的現金股利，則 A 公司針對 B 公司的投資項目將會如何變化？(A) 增加 \$5,500,000 (B) 增加 \$5,225,000 (C) 減少 \$20,000 (D) 減少 \$11,000
- 【109 合庫】答 B
20. 臺北公司×1 年 1 月 2 日投資三峽公司 30% 有表決權之普通股，臺北公司對三峽公司之投資採用權益法處理，假設三峽公司×1 年度之淨利 \$5,000,000，預計發放現金股利 \$2,000,000，除息日在年底。就臺北公司而言，下列敘述何者錯誤？
 (A) 認列淨利會增加採用權益法之關聯企業投資 \$1,500,000
 (B) 認列採用權益法之關聯企業損益之份額 \$600,000
 (C) 採權益法之關聯企業投資將增加 \$900,000
 (D) 認列現金股利時會減少採用權益法之關聯企業投資帳面金額
- 【106 高銀】答 B
21. 松山公司於 20X7 年 1 月 1 日以 \$1,350,000 購入甲公司流通在外普通股 100,000 股之 30%（松山公司對甲公司具重大影響但不具控制）。20X7 年 1 月 1 日甲公司普通股股東權益為 \$4,200,000，松山公司投資成本與取得股權淨值之差額為 \$90,000，該差額經分析後係因甲公司之未入帳商譽所致。若甲公司 20X7 年之淨利為 \$900,000，20X7 年 12 月 31 日松山公司評估對甲公司投資之可回收金額為 \$1,650,000，請問：松山公司 20X7 年 12 月 31 日之相關分錄為何？
 (A) 借：採用權益法之投資 \$900,000 (B) 借：採用權益法認列之損益份額 \$900,000
 (C) 貸：採用權益法之投資 \$270,000 (D) 貸：採用權益法認列之損益份額 \$270,000

【107 兆豐】答 D

主題 5：債務證券 FVOCI

- B 公司今年購買 C 公司的公司債，B 公司持有該公司債之目的為以收取合約現金流量及出售金融資產為經營模式，且該合約現金流量完全為回收投資之本金與利息。依據 IFRS9 之規定，B 公司應將該公司債投資歸類何處？

(A)按攤銷後成本衡量之債券投資
 (B)透過損益按公允價值衡量之證券投資
 (C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之證券投資
 (D)採用權益法處理之長期投資

【109 台銀】答 C
- 甲公司以\$97,000之價格購入乙公司面額\$100,000之公司債，並將之分類為備供出售金融資產。此交易中，甲公司除價款外，尚支付手續費\$2,500及利息\$1,000。甲公司應認列購入此公司債之投資金額為何？

(A)\$97,000 (B)\$99,500 (C)\$100,000 (D)\$100,500

【106 高銀】答 B
- 甲公司於 08 年初以\$800,000買入股票投資，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。08 年底及 09 年底該投資之公允價值分別為\$740,000及\$860,000，則該項投資對甲公司 09 年度稅前綜合利益之影響為何？

(A)無影響 (B)減少\$60,000 (C)增加\$60,000 (D)增加\$120,000

【110 一銀】答 D
- 甲公司於 X9 年 2 月 1 日購入乙公司股票作為投資，成本\$200,000，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資。若 X9 年收到現金股利\$12,000，且 X9 年底此筆投資之公允價值為\$240,000，則下列敘述何者正確？

(A)本期淨利增加\$52,000 (B)本期淨利增加\$40,000
 (C)本期淨利增加\$12,000 (D)本期淨利增加\$0

【109 台銀】答 C

主題 6：按攤銷後成本衡量之金融資產(AC)

- 具有固定或可以決定的收取金額及固定到期日、且公司有積極意圖及能力持有至到期的金融資產，屬於：

(A)交易目的金融資產 (B)持有至到期日之投資
(C)放款及應收款 (D)備供出售之金融資產 【106 彰銀】答 B
- A 公司 X4 年 6 月購入一批證券當成投資，若公司購入該投資之目的，主要是為了依照合約規定，定期收取固定金額，以回收投資的本金和利息時，則依照 IFRS9 之規定，A 公司應該將該投資歸類為何種類型？

(A)透過損益按公允價值衡量之投資 (B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資
(C)按攤銷後成本衡量之投資 (D)依權益法處理之投資 【108 土銀】答 C
- C 公司年中購買一批債券做為投資，C 公司持有該債券之目的為以收取合約現金流量為經營模式，且該合約現金流量完全為回收投資的本金和利息，則 C 公司應該將該債券投資歸類為何者？

(A)透過損益按公允價值衡量之金融資產
(B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
(C)按攤銷後成本衡量之金融資產
(D)採權益法處理之投資 【110 台銀】答 C
- 甲公司於 X6 年初平價發行票面利率為 6% 之公司債，該公司債全數由乙公司買入，並列為按攤銷後成本衡量之金融資產。若甲公司及乙公司均支付交易成本 \$50,000，則甲公司發行該債券及乙公司投資該債券之有效利率，分別為：

(A)均小於 6% (B)均等於 6%
(C)小於 6% 及大於 6% (D)大於 6% 及小於 6% 【107 台企銀】答 D
- 依照「IFRS9 金融工具」規定，有關「按攤銷後成本衡量之金融資產」投資，下列敘述何者正確？

(A)交易手續費列為費用 (B)不必攤銷折價或溢價
(C)期末必須作資產評價 (D)處分損益作為當期損益 【108 一銀】答 D
- X1 年 1 月 1 日大雄公司以 \$405,230 購入胖虎公司面額 \$500,000、票面利率 5%、有效利率 10% 之五年期債券。大雄公司有意願並有能力持有該債券至到期日，該債券於每年 12 月 31 日付息。假設大雄公司使用有效利率法來攤銷債券的折溢價並紀錄其利息收入，請問大雄公司的

X2 年的利息收入為何？

- (A)\$40,523 (B)\$42,075 (C)\$43,783 (D)\$45,661

【105 台銀】答 B

7. 寶湖公司於 20X8 年 4 月 1 日購入 A 公司所發行之公司債，面額\$2,000,000，利率 4.5%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，擬作為按攤銷後成本衡量之金融資產。若按 97 加計應計利息購入，請問：寶湖公司購入投資之相關分錄，下列何者正確？

(A)借：按攤銷後成本衡量金融資產-公司債\$1,940,000

(B)借：應收利息\$45,000

(C)貸：現金\$1,940,000

(D)貸：公司債折價\$45,000

【107 農金】答 A

8. 台北公司於 X3 年 7 月 1 日以\$87,500 購入台中公司發行之公司債，面額\$100,000，票面利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。假設此債券投資之有效利率為 10%，台北公司擬將債券持有至到期日。X3 年底此債券之市價為\$95,000，則台北公司 X3 年底應報導之債券投資金額為：

- (A)\$87,875 (B)\$90,000 (C)\$91,000 (D)\$95,000

【106 高銀】答 A

9. 甲公司 X3 年 7 月 1 日購入\$5,000,000 面額公司債列為持有至到期日之債券投資，該公司債為 10 年期，票面利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。若 X3 年底及 X4 年 6 月 30 日收息後該債券投資帳面金額分別為\$5,716,190 及\$5,687,678，則該投資之有效利率為何？

- (A)3% (B)5% (C)6% (D)8%

【106 兆豐】答 C

10. 台北公司於 X3 年 7 月 1 日以\$87,500 購入台中公司發行之公司債，面額\$100,000，票面利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。假設此債券投資之有效利率為 10%，台北公司擬將債券持有至到期日。X3 年底此債券之市價為\$95,000，則台北公司 X3 年底應報導之債券投資金額為：

- (A)\$87,875 (B)\$90,000 (C)\$91,000 (D)\$95,000

【106 高銀】答 A

11. 草茵公司於 20X1 年 7 月 1 日以\$850,000 購入甲公司面額\$1,000,000，票面利率 8%，5 年期公司債，付息日為每年 1 月 1 日與 7 月 1 日，市場利率為 12%。草茵公司採有效利息法認列利息收入，請問 20X2 年應認列多少之利息收入？

- (A)\$102,660 (B)\$104,020 (C)\$110,000 (D)\$120,000

【106 台銀】答 B

12. A 公司於 X4 年 6 月 1 日以現金買進 B 公司於 X4 年 3 月 1 日發行之公司債，A 公司將該債券歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資。A 公司購買時總共支付\$212,600 的現金（包含公司債購買價格以及應收利息）。B 公司發行之公司債的面額為\$200,000，票面利率為 5%，而發行時的市場利率為 4%，預計每年 3 月 1 日支付利息，且到期日為 X10 年 3 月 1 日。A 公司採有效利率法攤銷該公司債投資之溢折價，則 A 公司在 X4 年 12 月 31 日需要做的調整分錄為下列何者？

(A)貸記債券投資-攤銷後成本\$931 (B)貸記債券投資-攤銷後成本\$891

(C)貸記利息收入\$4,702 (D)借記應收利息\$4,833 【108 台銀】答 A

13. A 公司購買 B 公司發行之公司債，B 公司原本預計於今年 1 月 1 日發行，然而，因故延遲發行，A 公司於 3 月 1 日才購買 B 公司的公司債，並歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資。B 公司公司債的票面金額\$200,000，3 月 1 日當天按照 102 之價格出售，並預計每年 1 月 1 日支付利息。A 公司 3 月 1 日購買 B 公司債券時，除公司債價格之外，還必須支付\$2,000 的應計利息(1/1~3/1 期間產生)，以及給經紀人的佣金\$100。則 A 公司 3 月 1 日當天買進 B 公司的公司債時，應該借記「按攤銷後成本衡量之債券投資」之金額為多少？

(A)\$206,100 (B)\$204,100 (C)\$204,000 (D)\$200,000

【109 台企銀】答 B

Ch10 公司會計

主題 1：股利計算

- 大統公司於 X9 年底有流通在外普通股 40,000 股、每股面值\$10，以及累積特別股 6,000 股，每股面值\$100，股利率為 8%，已積欠一年股利，若公司於 X9 年宣告發放\$70,000 之現金股利，則特別股與普通股股東分別可收到多少現金股利？

(A)特別股\$48,000；普通股\$22,000 (B)特別股\$70,000；普通股\$0
(C)特別股\$38,000；普通股\$32,000 (D)特別股\$0；普通股\$70,000 **【106 一銀】答 B**
- 甲公司有 1,000 股面額\$50，4.5%累積但非參加之特別股，以及 10,000 股面額\$10 之普通股流通在外。甲公司在營運第一年發放了\$1,000 之現金股利，請問若要讓普通股股東第二年就可以領到現金股利時，甲公司第二年至少應發放多少金額的現金股利？

(A)\$1,250 (B)\$2,250 (C)\$3,500 (D)\$4,500
【106 華銀】答 C
- 丙公司 X1 年 1 月 1 日部分權益中的資料包含屬於權益之特別股股本\$200,000（面額\$100、10%、累積非參加），與普通股股本\$100,000（面額\$10）。此外，丙公司於 X1 年 7 月 1 日增加發行普通股 5,000 股。X1 年當年的稅後淨利為 45,000，則丙公司 X1 年的普通股每股盈餘為多少？

(A)\$1.6 (B)\$1.8 (C)\$2 (D)\$2.4
【107 土銀】答 C
- A 公司流通在外 8%累積特別股 4,000 股，面額\$50；另有流通在外普通股 120,000 股，面額\$10。A 公司已有兩年未宣告股利，今年宣告發放現金股利\$73,500。特別股股東共計可領取多少金額？

(A)\$10,500 (B)\$16,000 (C)\$25,500 (D)\$48,000
【107 台企銀】答 D
- 甲公司的權益資料包含普通股股本\$90,000（面額\$10，發行 9,000 股），資本公積-普通股溢價\$8,000，特別股股本\$120,000（7%，面額\$20，發行 6,000 股）；該特別股屬於非累積且部分參加，參加率為 12%。若甲公司宣告現金股利總額為\$23,100，則普通股與特別股可以分配的股利金額分別是：

- (A)普通股：\$10,000，特別股：\$13,100 (B)普通股：\$10,800，特別股：\$12,300
 (C)普通股：\$9,900，特別股：\$13,200 (D)普通股：\$8,700，特別股：\$14,400

【105 土銀】答 C

6. 甲公司於 X4 年初有下列股票流通在外：

- (1)6%，累積參加至 7%，面額\$10，特別股 30,000 股，
 (2)面額\$10，普通股 90,000 股。若該公司截至 X3 年底無積欠股利，X4 年至 X6 年分別宣告股利如下：X4 年\$20,000，X5 年\$14,000，X6 年\$100,000。
 則 X6 年特別股可獲得之股利為何？

- (A)\$21,000 (B)\$24,000 (C)\$25,000 (D)\$28,000

【107 一銀】答 C

7. 甲公司 08 年初流通在外特別股 20,000 股及普通股 40,000 股，每股面額皆為\$10。該特別股股利率為 10%，累積，部分參加至 14%。若甲公司 07 年並未分配股利，08 年分配\$110,000 之現金股利，則特別股股東及普通股股東各分得多少股利？

- (A)\$50,000 及\$60,000 (B)\$48,000 及\$62,000
 (C)\$36,667 及\$73,333 (D)\$28,000 及\$82,000

【110 一銀】答 B

8. 明新公司在 2015 年 12 月 31 日共有流通在外普通股 10,000 股，面值為\$10 及 10,000 股，面值\$10，非累積，完全參加，6%之特別股。明新公司 2014 年度並未發放現金股利，如果該公司於 2015 年宣佈發放\$20,000 之現金股利，則普通股股東可收到多少現金股利？

- (A)\$10,000 (B)\$14,000 (C)\$20,000 (D)\$6,000

【104 信保】答 A

主題 2：股份發行

1. A 公司發行每股面額\$10 的普通股股票 70 股，每股發行價格\$17，投資人以現金\$970 認購。則此項發行：
- (A)新增加庫藏股票\$700 (B)新增加普通股股本\$700
(C)新增加庫藏股票\$970 (D)新增加普通股股本\$970 【105 華銀】答 B
2. 甲公司以每股\$15 價格發行面額\$10 之普通股 10,000 股，下列敘述何者正確？
- (A)資本公積增加\$50,000 (B)資本公積增加\$150,000
(C)普通股股本增加\$50,000 (D)普通股股本增加\$150,000 【108 土銀】答 A
3. 甲公司於 X1 年 3 月 5 日以現金發行普通股 10,000 股，普通股票面額為\$10，發行價格為\$15，則甲公司正確的發行分錄為：
- (A)借記：普通股股本\$100,000 (B)貸記：普通股股本\$150,000
(C)貸記：資本公積—普通股溢價\$50,000 (D)借記：現金\$100,000 【108 合庫】答 C
4. 公司發行普通股，若股票發行價格超出面額，則超出面額的部分應貸記為？
- (A)現金 (B)保留盈餘 (C)資本公積 (D)股本
【108 合庫】答 C

主題 3：股東權益

1. 公司發行普通股，若股票發行價格超出面額，則超出面額的部分應貸記為？
 (A)現金 (B)保留盈餘 (C)資本公積 (D)股本
 【108 合庫】答 C
2. 下列何項交易，一定不會影響資本公積之金額？
 (A)溢價發行新股 (B)提撥特別盈餘公積
 (C)發行可轉換公司債 (D)以高於成本金額出售庫藏股票
 【107 一銀】答 B
3. 當公司收到股東捐贈資產時，應如何處理？
 (A)以普通股之面額貸記「資本公積-捐贈」 (B)以資產之帳面金額貸記「資本公積-捐贈」
 (C)以資產之公允價值貸記「資本公積-捐贈」 (D)僅作備忘記錄
 【108 土銀】答 C
4. 有關「資本公積」之敘述，下列何者錯誤？
 (A)受領贈與之所得屬資本公積
 (B)土地未實現重估增值屬資本公積
 (C)超過票面金額發行股票溢價屬資本公積
 (D)資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形
 【108 一銀】答 B
5. 下列何項不會歸列為資產負債表權益項目中之「其他權益」？
 (A)重估增值 (B)確定福利義務精算損益
 (C)受領贈與之所得 (D)國外營運機構財務報表換算之兌換差額
 【106 土銀】答 C
6. 下列項目屬於權益中的「其他權益」項目者有幾項？
 a.法定盈餘公積，b.特別盈餘公積，c.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益，d.不動產、廠房及設備之重估增值，e.國外營運機構財務報表換算之兌換差額，f.追溯適用及追溯重編之影響數
 (A)2 項 (B)3 項 (C)4 項 (D)5 項
 【107 台企銀】答 B

7. 在權益變動表中，會出現下列何項財務資訊？
(A)期末保留盈餘 (B)每股盈餘
(C)股票價格 (D)應付現金股利數額 【105 台銀】 答 A
8. 雲林公司 106 年底權益包括保留盈餘\$2,000、資本公積\$4,000、股本\$4,000、庫藏股票\$2,000，則雲林公司 106 年底的權益總額為若干？
(A)\$6,000 (B)\$8,000 (C)\$10,000 (D)\$12,000
【106 土銀】 答 B
9. 公司權益總額會因下列何種事項發生而有所增減？
(A)提撥償債基金準備 (B)發放員工紅利
(C)宣告股票股利 (D)以資本公積彌補虧損 【106 台企銀】 答 B
10. 大瑞公司於 X5 年 1 月 1 日成立，經核准得發行面額\$10 的普通股 1,000,000 股。X5 年間大瑞公司有關股東權益之交易如下：發行普通股 600,000 股，每股售價\$15；以每股\$12 之成本買回庫藏股 200,000 股；X5 年度淨利為\$2,500,000；X5 年度宣告並發放現金股利\$800,000；出售庫藏股 100,000 股，每股售價\$14，請問大瑞公司 X5 年底股東權益總額是多少？
(A)\$6,900,000 (B)\$7,100,000 (C)\$9,700,000 (D)\$10,500,000
【105 台企銀】 答 C
11. 林園公司 20X6 年 1 月 1 日權益中：普通股股本\$2,000,000（面額\$10、已發行及流通在外普通股 200,000 股），資本公積—普通股溢價\$400,000，保留盈餘\$750,000；20X6 年 3 月 31 日，該公司以每股\$15 買回其股票 20,000 股。請問：林園公司 20X6 年 12 月 31 日權益之金額為多少？
(A)\$2,750,000 (B)\$2,850,000 (C)\$2,950,000 (D)\$3,150,000
【106 土銀】 答 B

主題 4：保留盈餘

- 下列何者不會報導於保留盈餘表中？

| | |
|------------|--------------|
| (A)前期損益調整 | (B)普通股發行溢價 |
| (C)當期淨利或淨損 | (D)現金股利或股票股利 |

【105 信保】答 B
- 下列何者不會減少「保留盈餘」？

| | |
|-----------------|-----------|
| (A)發放現金股利 | (B)發放股票股利 |
| (C)由保留盈餘來彌補本期虧損 | (D)股票分割 |

【106 兆豐】答 D
- 下列哪些事項，會造成保留盈餘總金額變動？

①經結帳後獲利（本期淨利結轉）、②股票股利、③現金股利、④以保留盈餘彌補虧損

| | | | |
|-------|--------|---------|---------|
| (A)僅③ | (B)僅②③ | (C)僅①②③ | (D)①②③④ |
|-------|--------|---------|---------|

【109 合庫】答 D
- 法定盈餘公積的提撥，將使股東權益：

| | |
|-------|----------------|
| (A)減少 | (B)增加 |
| (C)不變 | (D)不一定，視提撥目的而定 |

【105 土銀】答 C
- 為償債目的而指撥的保留盈餘應屬於：

| | | | |
|---------|---------|---------|-------|
| (A)流動資產 | (B)流動負債 | (C)長期負債 | (D)權益 |
|---------|---------|---------|-------|

【106 信保】答 D
- 將保留盈餘指撥用途為償債準備，將使權益總額：

| | | | |
|-------|-------|-------|--------|
| (A)不變 | (B)增加 | (C)減少 | (D)不一定 |
|-------|-------|-------|--------|

【108 彰銀】答 A
- 宜蘭公司期初有累積虧損\$30,000，本年度獲利\$300,000，宣告並發放現金股利\$80,000，股票股利\$100,000，則其期末保留盈餘帳戶為貸餘：

| | | | |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| (A)\$90,000 | (B)\$130,000 | (C)\$190,000 | (D)\$270,000 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|

【105 一銀】答 A
- 印度公司於 105 年度發生下列事項：指撥\$120,000 之保留盈餘另作其他用途；轉回已指撥之保留盈餘\$70,000；宣告\$60,000 之現金股利；支付\$40,000 之應付股利。本期淨利為\$60,000。則上列變動對 105 年保留盈餘帳戶之餘額影響為何？

| | | | |
|--------|---------------|---------------|----------------|
| (A)無影響 | (B)減少\$40,000 | (C)減少\$90,000 | (D)減少\$100,000 |
|--------|---------------|---------------|----------------|

【105 一銀】答 A

主題 5：盈餘分配

- 公司發放現金股利給股東時，有三個日期相當重要：宣告日、除息日與付息日，其中哪一個日期公司不用作分錄？
 (A)宣告日 (B)除息日 (C)付息日 (D)都要作分錄
 【106 高銀】答 B
- 公司宣告發放現金股利時，應做下列何項會計處理？
 (A)貸記「應付股利」 (B)貸記「現金」 (C)貸記「保留盈餘」 (D)僅做備忘錄
 【104 土銀】答 A
- 公司宣告「現金股利」時對財務報表有何影響？
 (A)資產增加 (B)負債增加 (C)權益增加 (D)權益總額不變
 【106 信保】答 B
- 當公司支付先前已宣告之現金股利時，會使：
 (A)保留盈餘減少 (B)負債減少 (C)資產增加 (D)保留盈餘增加
 【106 彰銀】答 B
- 公司宣告並發放現金股利，對公司之影響為何？
 (A)資產減少 (B)本期淨利減少 (C)權益增加 (D)每股盈餘減少
 【108 土銀】答 A
- 南華公司有面額\$10 普通股 25,000 股流通在外，目前市價\$20，若南華公司宣佈發放 40%的股票股利，則保留盈餘應借記：
 (A)\$50,000 (B)\$75,000 (C)\$100,000 (D)\$150,000
 【104 信保】答 C
- 年初甲公司發行並流通在外的普通股有 1,000 股，今年度公司決定發放 20%的股票股利，則相較於發放股票股利之前，甲公司在發放股票股利之後：
 (A)總資產金額降低 (B)總權益金額不變 (C)總負債金額降低 (D)以上皆非
 【105 土銀】答 B
- 年初甲公司發行並流通在外的普通股有 1,000 股，今年度公司決定發放 20%的股票股利，則相較於發放股票股利之前，甲公司在發放股票股利之後：
 (A)總資產金額降低 (B)總權益金額不變
 (C)總負債金額降低 (D)總投入資本金額不變
 【105 土銀】答 B

9. 日和公司於 X5 年 12 月 31 日部分股東權益資訊如下表，X6 年 3 月 1 日董事會宣告發放 15% 的股票股利，當日日和公司股票市價為每股 \$27。日和公司於 X6 年 2 月 28 日已有淨損失 \$50,000。請問 X6 年 3 月 1 日日和公司應報導保留盈餘之金額為何？（假設公司採用市價法作為股票股利之會計處理方法。）

| | X5/12/31 |
|-----------------------------|-----------|
| 普通股股本，面額 \$10，流通在外 20,000 股 | \$200,000 |
| 資本公積－普通股股本溢價 | 180,000 |
| 保留盈餘 | 400,000 |
| | \$780,000 |

- (A) \$241,000 (B) \$269,000 (C) \$319,000 (D) \$280,000

【105 台銀】答 B

10. 當公司宣告分配股票股利給投資人時，對於財務報表之影響為何？
- (A) 保留盈餘減少，負債增加 (B) 保留盈餘減少，負債不變
(C) 保留盈餘不變，負債增加 (D) 保留盈餘不變，負債不變 【106 高銀】答 B
11. 某公司共發行普通股股票 5,000,000 股，X7 年 6 月 10 日公司宣告現金股利每股 2 元、股票股利每股 1 元，請問下列敘述何者正確？
- (A) 權益減少 \$5,000,000 (B) 權益減少 \$10,000,000
(C) 權益減少 \$15,000,000 (D) 權益無變動 【107 兆豐】答 B
12. 乙公司共發行普通股股票 1,000,000 股，乙公司於 106 年 6 月 8 日宣告現金股利每股 2.5 元、股票股利每股 1 元，請問下列敘述何者正確？
- (A) 股東權益減少 \$3,500,000 (B) 資產增加 \$2,500,000
(C) 負債增加 \$3,500,000 (D) 負債增加 \$2,500,000 【107 兆豐】答 D
13. 公司宣告並發放股票股利之影響為何？
- (A) 資產及股東權益同時減少 (B) 資產及股東權益同時增加
(C) 資產及股東權益皆不變 (D) 資產減少、股東權益增加 【108 兆豐】答 C
14. A 公司共發行普通股股票 10,000,000 股，A 公司於 X1 年 6 月 20 日宣告現金股利每股 3 元、股票股利每股 2 元，請問下列敘述何者正確？
- (A) 負債增加 \$30,000,000 (B) 負債增加 \$50,000,000
(C) 權益減少 \$20,000,000 (D) 權益減少 \$50,000,000 【108 彰銀】答 A

15. 有關公司現金股利與股票股利的會計處理與結果，下列敘述何者正確？
- (A)在宣告日對現金股利而言即產生負債 (B)在宣告日對股票股利而言即產生負債
(C)現金股利的宣告與發放不影響資產總額 (D)現金股利的宣告與發放不影響權益總額
- 【108 彰銀】答 A
16. 公司宣告並發放股票股利之影響為下列何者？
- (A)資產及權益同時增加 (B)資產及權益同時減少
(C)資產減少、權益增加 (D)資產及權益皆不變
- 【108 彰銀】答 D

主題 6：股票股利與股票分割

- 下列何項股利之發放，不會導致股東權益總額變化？
 (A)現金股利 (B)股票股利 (C)財產股利 (D)清算股利
 【105 土銀】答 B
- 當公司宣告分配股票股利給投資人時，對於財務報表之影響為何？
 (A)保留盈餘減少，負債增加 (B)保留盈餘減少，負債不變
 (C)保留盈餘不變，負債增加 (D)保留盈餘不變，負債不變 【106 高銀】答 B
- 在其他條件不變下，公司的資本公積轉增資時，有何影響？
 (A)權益增加，權益報酬率增加 (B)權益不變，權益報酬率增加
 (C)權益減少，權益報酬率不變 (D)權益不變，權益報酬率不變
 【106 台企銀】答 D
- B 公司 X2 年 7 月發放股票股利，關於發放股票股利產生的影響，下列敘述何者錯誤？
 (A)增加流通在外股數 (B)保留盈餘減少 (C)權益總額減少 (D)股本總額增加
 【108 土銀】答 C
- B 公司規劃發放 30%股票股利，下列敘述何者正確？
 (A)將減少現金 (B)資產報酬率不變
 (C)將減少每股面額 (D)將減少在外流通股數 【108 彰銀】答 B
- 公司宣告並發放股票股利，對公司之影響為：
 保留盈餘不變，投入資本增加 (B)保留盈餘減少，投入資本增加
 (C)流動資產減少，投入資本增加 (D)流動資產減少，保留盈餘減少
 【109 台銀】答 B
- 股票分割會改變：
 (A)股東權益總額 (B)流通在外的股數 (C)股本 (D)保留盈餘
 【104 土銀】答 B
- 有關「股票分割造成的影響」，下列敘述何者正確？
 (A)增加股東權益 (B)減少保留盈餘
 (C)增加股本 (D)增加流通在外股數 【108 合庫】答 D

9. 股票股利和股票分割，皆會導致：
- (A)股東權益總額減少 (B)保留盈餘的減少 (C)股本增加 (D)股數增加
- 【105 華銀】答 D
10. 有關股票股利及股票分割對權益總額之影響，下列何者正確？
- (A)兩者皆使權益總額增加
 (B)股票股利使權益總額增加，股票分割則無影響
 (C)股票股利使權益總額降低，股票分割則無影響
 (D)兩者皆使權益總額不變
- 【106 台企銀】答 D
11. 公司現金增資發行新股與發放股票股利，兩者結果之比較為：
- (A)兩者股數均增加，權益總額亦增加 (B)前者每股權益減少，後者增加
 (C)兩者之資產皆可能增加 (D)前者權益總額增加，後者不變
- 【106 土銀】答 D
12. 若公司會計將股票分割誤記為股票股利的發放，將會造成下列何種影響？
- (A)普通股股本高估 (B)股東權益低估
 (C)流通在外股數低估 (D)每股面額不受影響
- 【108 合庫】答 A
13. (C)08.有關股票分割與股票股利，下列敘述何者正確？
- (A)股票分割會減少保留盈餘 (B)股票股利會增加每股面值
 (C)股票分割與股票股利皆會增加股數 (D)股票分割與股票股利皆會增加股本
- 【108 一銀】答 D
14. 下列哪些事項，會造成權益總金額變動？
- ①股票分割、②股票股利、③現金股利、④保留盈餘指撥限定用途
- (A)僅③ (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 【109 合庫】答 A
15. C 公司進行下列何項交易時，不會影響其流通在外的股票股數？
- (A)股票分割 (B)發放股票股利 (C)現金增資發行 (D)註銷庫藏股票
- 【110 台銀】答 D

主題 7：庫藏股票

- 針對庫藏股的敘述，下列何者正確？

(A)為公司尚未發行之股份 (B)必須按持股比例分配給現有股東
(C)為特定投資計劃使用之資金 (D)公司所收回已發行之股份 **【105 高銀】答 D**
- 有關買回庫藏股之目的，下列何者錯誤？

(A)為實施股票獎酬計畫而自市場中買回公司股票
(B)為增加流通在外股數，以增加每股盈餘
(C)為提高股票之市價而買回庫藏股票
(D)避免遭受惡意併購而買回庫藏股票 **【105 台銀】答 B**
- 何謂庫藏股？

(A)是特定計劃使用之資金 (B)尚未發行之股份
(C)必須按持股比例分配給現有股東 (D)公司所收回已發行之股份 **【106 一銀】答 D**
- A 公司以每股\$18 買回面值\$10 的普通股股票 100,000 股作為庫藏股票，此交易有何影響？

(A)權益減少\$1,000,000 (B)權益減少\$1,800,000
(C)權益增加\$1,000,000 (D)權益增加\$1,800,000 **【108 彰銀】答 B**
- 大惠公司 X5 年 2 月 1 日以每股\$20 買回面額為\$10 之普通股 2,000 股作為庫藏股票，5 月 1 日以每股\$25 出售庫藏股票 1,600 股，公司採成本法處理庫藏股交易，則 5 月 1 日會計分錄應：

(A)貸記「庫藏股票」\$16,000 (B)貸記「庫藏股票」\$40,000
(C)貸記「保留盈餘」\$8,000 (D)貸記「資本公積-庫藏股票」\$8,000 **【105 台銀】答 D**
- 微微公司在 X1 年成立並准予發行 800,000 股普通股（每股面額\$10）。X1 年有關權益之交易如下，請問微微公司 X1 年 12 月 31 日財務報表中資本公積之表達金額為何？

2 月 1 日 以每股\$25，發行 400,000 股
7 月 1 日 以每股\$30，買回 10,000 股
12 月 31 日 以每股\$35，再出售 4,000 股

(A)\$6,000,000 (B)\$6,020,000 (C)\$6,100,000 (D)\$6,300,000 **【105 台銀】答 B**

7. 小東公司出售庫藏股票，若售價較原先取得之價格為高時，則對財務報表之影響為何？
 (A)產生利益 (B)產生損失 (C)使資本公積增加 (D)減少保留盈餘
【106 土銀】答 C
8. 某公司以每股\$25 出售庫藏股 2,000 股（面額為\$10），若該公司先前購回庫藏股每股成本為\$21，則其交易分錄應貸記：
 (A)庫藏股票\$42,000 及資本公積—庫藏股交易\$8,000
 (B)庫藏股票\$20,000 及保留盈餘\$30,000
 (C)庫藏股票\$42,000 及資本公積—股票發行溢價\$8,000
 (D)庫藏股票\$20,000 及資本公積—庫藏股交易\$30,000
【106 土銀】答 A
9. 當公司出售庫藏股的價格高於原購買價格，則對財務報表之影響為何？
 (A)淨利增加，資產增加 (B)淨利增加，權益增加
 (C)淨利不變，資產增加 (D)淨利不變，權益不變 **【106 高銀】答 C**
10. 戊公司於 106 年 3 月 1 日以每股\$15 買回庫藏股票 8,000 股（股票面值為\$10），並於 106 年 3 月 30 日以每股\$18 全數賣出，則 106 年 3 月 30 日戊公司之會計分錄應包括：
 (A)貸記「庫藏股票」\$144,000
 (B)貸記「庫藏股票」\$120,000、貸記「資本公積—庫藏股票交易」\$24,000
 (C)貸記「普通股股本」\$80,000、貸記「資本公積—庫藏股票交易」\$64,000
 (D)貸記「資本公積—庫藏股票交易」\$144,000
【107 台企銀】答 B
11. 甲公司 X1 年 5 月 1 日以每股\$14 買回面額\$10 之庫藏股 10,000 股，並且於 10 月 2 日以每股\$15 之價格再發行庫藏股 5,000 股。則甲公司對於庫藏股再發行應做的正確分錄為：
 (A)借記：庫藏股票交易\$70,000 (B)借記：現金\$70,000
 (C)貸記：庫藏股票\$75,000 (D)貸記：資本公積-庫藏股票交易\$5,000
【108 合庫】答 D
12. A 公司以每股\$12 買進普通股 2,000 股為庫藏股，之後再以每股\$15 元將 2,000 股的庫藏股發行，則上述買進庫藏股又將該庫藏股出售之交易，對資產負債表內容的影響為何？
 (A)不影響權益總額 (B)負債總額會減少 (C)權益總額會減少 (D)權益總額會增加
【109 台企銀】答 D
13. X9 年初甲公司資本公積包括普通股發行溢價\$500,000、庫藏股票交易\$60,000。X9 年 4 月中甲公司以每股\$18 買回自己已發行面額\$10 的股票 10,000 股，10 月初以每股\$12 出售庫藏股票 6,000 股，12 月初以每股\$11 出售剩餘庫藏股票 4,000 股，則甲公司 X9 年底資本公積餘額：

借餘\$4,000 (B)貸餘\$496,000 (C)貸餘\$500,000 (D)貸餘\$516,000

【109 台銀】答 C

14. 22.B 公司 06 年初以每股\$15 之價格買回面額\$10 之庫藏股票共 20,000 股，06 年底再將 20,000 股庫藏股中的 10,000 股以每股\$18 之價格再發行，則 06 年底庫藏股票再發行時，B 公司正確之分錄為何？

(A)借記「現金\$150,000」 (B)貸記「處分投資利益\$30,000」
(C)貸記「庫藏股票\$180,000」 (D)貸記「資本公積—庫藏股票交易\$30,000」

【110 台銀】答 D

15. X9 年度甲公司獲利\$200,000，當年度發放現金股利\$50,000，以每股\$25 發行面額為\$10 之普通股 10,000 股，另以高於原先買回庫藏股票成本達\$12,000 之價格出售庫藏股票，上述交易對資本公積之影響為何？

(A)資本公積增加\$112,000 (B)資本公積增加\$138,000
(C)資本公積增加\$150,000 (D)資本公積增加\$162,000

【110 合庫】答 D

16. 冠軍公司 X7 年 1 月 1 日權益科目如下：

| | |
|----------------|-------------|
| 普通股股本，每股面額\$10 | \$2,000,000 |
| 資本公積—普通股發行溢價 | 600,000 |
| 保留盈餘 | 900,000 |

X7 年 5 月 5 日公司以每股\$14 買回庫藏股票 20,000 股，同年 8 月 15 日以每股\$15 出售庫藏股票 10,000 股，10 月 25 日以每股\$11 出售庫藏股票 6,000 股，11 月 30 日將剩餘之 4,000 股庫藏股票註銷，則註銷後保留盈餘餘額是多少？

(A)\$876,000 (B)\$888,000 (C)\$896,000 (D)\$902,000

【106 台銀】答 B

17. A 公司 X8 年初權益相關資料如下：面額\$10 之普通股股本\$800,000，資本公積—普通股發行溢價\$160,000，保留盈餘\$500,000。X8 年度淨利為\$150,000，有關庫藏股交易如下：3 月 1 日以每股\$14 買回庫藏股 4,000 股 5 月 5 日以每股\$15 出售庫藏股 2,000 股 7 月 10 日以每股\$11 出售庫藏股 1,000 股 9 月 1 日將其餘庫藏股註銷則期末保留盈餘為：

(A)\$497,000 (B)\$645,000 (C)\$647,000 (D)\$649,000

【107 台銀】答 C

18. 庫藏股票在資產負債表上應列為：

(A)資產的加項 (B)負債的減項 (C)股東權益的加項 (D)股東權益的減項

【104 土銀】答 D

19. 公司買回庫藏股票會對其資產負債表產生何種影響？
 (A)提高資產 (B)降低權益 (C)提高負債 (D)降低負債
【108 土銀】答 B
20. 甲公司 105 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。甲公司 105 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。請問 105 年 12 月 31 日資產負債表上餘額為何？
 (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 **【105 華銀】答 D**
21. 某公司於 X1 年初成立並發行普通股 200,000 股，每股面額\$10，發行價格\$16。公司於 X2 年 7 月 1 日首次買回自家股票 30,000 股，每股價格\$12。8 月份公司以每股\$13 出售 10,000 股、9 月份公司以每股\$10 出售 10,000 股。請問 X2 年度上述庫藏股交易使保留盈餘增減多少？
 (A)增加\$40,000 (B)增加\$30,000 (C)減少\$20,000 (D)減少\$10,000
【106 高銀】答 D
22. 甲公司 X8 年 1 月 1 日權益內容：面額\$10 普通股股本\$1,200,000，資本公積-普通股溢價\$120,000，保留盈餘\$800,000。X8 年度庫藏股票交易如下：3 月 1 日每股\$12 購買 20,000 股。7 月 1 日每股\$8 出售 8,000 股。5 月 1 日每股\$13 出售 10,000 股。9 月 1 日註銷庫藏股票 2,000 股。甲公司 X8 年度淨利為\$200,000，則 X8 年底保留盈餘之餘額為：
 (A)\$954,000 (B)\$964,000 (C)\$976,000 (D)\$996,000
【107 台銀】答 C
23. 甲公司 X1 年 1 月 1 日資產負債表的權益包含普通股股本\$2,000,000（每股面額\$10）、資本公積-普通股發行溢價\$200,000 以及保留盈餘\$500,000。X1 年的稅後淨利為\$200,000，而 X1 年期間有關庫藏股票的交易包含 3 月 1 日以每股\$15 買回庫藏股票 10,000 股；6 月 1 日以每股\$18 出售庫藏股票 3,000 股；9 月 1 日以每股\$12 出售庫藏股票 4,000 股，11 月 1 日將其餘庫藏股票（此股票原發行價格為每股\$11）註銷。請問 X1 年 12 月 31 日資產負債表的權益中，保留盈餘的餘額為多少元？
 (A)\$550,000 (B)\$685,000 (C)\$715,000 (D)\$760,000
【107 土銀】答 B
24. 萬榮公司 X8 年 1 月 1 日之權益項目：普通股股本\$2,500,000（每股面額\$10）及保留盈餘\$2,000,000；4 月 1 日以每股\$16 買回庫藏股 16,000 股，8 月 1 日以每股\$18 出售庫藏股 6,250 股。若 10 月 1 日再出售庫藏股 8,250 股時，當日借記保留盈餘\$4,000，請問：10 月 1 日每股

出售價款為多少？

- (A)\$12.5 (B)\$13.0 (C)\$13.5 (D)\$14.0

【108 一銀】答 D

25. 協元公司 08 年度間之普通股變動如下表，08 年 12 月 15 日之相關分錄，下列敘述何者正確？

1 月 1 日 流通在外的普通股共有 96,000 股

5 月 20 日 以每股\$18 買回 9,600 股

8 月 31 日 以每股\$22 重新發行 4,800 股

12 月 15 日 以每股\$12 再次發行剩餘 4,800 股

- (A)借：現金\$86,400 (B)借：保留盈餘\$9,600
(C)貸：庫藏股票\$57,600 (D)貸：資本公積—庫藏股票交易\$19,200

【109 一銀】答 B

26. 甲公司於 X5 年初有 500,000 股普通股發行並流通在外，每股發行價格為\$20，X5 年中以每股\$25 購入 10,000 股流通在外普通股，X5 年底公司股價為\$28，X6 年底該公司以每股\$30 出售 4,000 股庫藏股，則 X6 年庫藏股票交易對 X6 年底權益之影響為何？

- (A)增加\$8,000 (B)增加\$20,000 (C)增加\$40,000 (D)增加\$120,000

【106 土銀】答 D

27. 甲公司於 06 年初成立，獲核准發行面額\$10 普通股 20,000 股。06 年度普通股交易如下：1 月 15 日以每股\$13 發行 10,000 股，3 月 1 日以每股\$15 發行 2,000 股，4 月 1 日以每股\$17 發行 4,000 股，5 月 1 日以每股\$16 買回 1,600 股，8 月 1 日以每股\$18 出售 1,000 股庫藏股，則甲公司 06 年 12 月 31 日資本公積總額為何？

- (A)\$68,000 (B)\$70,000 (C)\$72,000 (D)\$74,000

【110 一銀】答 B

28. 甲公司今年初計有流通在外每股面額\$10 的普通股 15,000 股，其發行溢價為\$60,000。當年度甲公司以每股\$17 購回 7,000 股庫藏股並全數予以註銷。試問上述庫藏股註銷對甲公司的保留盈餘有何影響？

- (A)無影響 (B)減少\$21,000 (C)增加\$21,000 (D)增加\$28,000

【106 台企銀】答 B

29. 公司購入庫藏股票，將對股東權益與普通股每股盈餘(EPS)造成何種影響？

- (A)股東權益減少，每股盈餘增加 (B)股東權益增加，每股盈餘減少
(C)股東權益與每股盈餘不受影響 (D)股東權益不變，每股盈餘減少

【105 華銀】答 A

30. 以下為某公司股東權益相關科目的資訊：普通股，面額\$10，20,000股核准，10,000股發行，1,000股為庫藏股\$100,000 資本公積—普通股溢價發行 50,000 保留盈餘 25,000 庫藏股 11,500 該公司的庫藏股是同時買進來的，請問當初購入庫藏股之每股成本為何？
- (A)\$1.15 (B)\$11.50 (C)\$10.50 (D)\$10.00
- 【106 華銀】答 B
31. 某公司於 X1 年初成立並發行普通股 200,000 股，每股面額\$10，發行價格\$16。公司於 X2 年 7 月 1 日首次買回自家股票 30,000 股，每股價格\$12。8 月份公司以每股\$13 出售 10,000 股、9 月份公司以每股\$10 出售 10,000 股。請問 X2 年度的上述庫藏股交易使保留盈餘增減多少金額？
- (A)增加\$40,000 (B)增加\$30,000 (C)減少\$20,000 (D)減少\$10,000
- 【106 高銀】答 D
32. 甲公司於 X6 年 8 月以現金買回流通在外普通股 10,000 股，每股成本\$20，10 月 1 日以每股\$21 出售半數庫藏股，12 月 15 日再以每股\$15 出售 3,000 股庫藏股票，則該公司 X6 年庫藏股交易事項，對 X6 年權益影響為何？
- (A)減少\$10,000 (B)減少\$50,000 (C)增加\$10,000 (D)增加\$150,000
- 【107 一銀】答 B
33. 太安公司以每股\$52 之價格出售庫藏股 500 股，該庫藏股之成本為每股\$40，每股面額\$10。出售庫藏股之影響為何？
- (A)股本增加\$5,000 (B)資本公積增加\$6,000
(C)保留盈餘增加\$21,000 (D)庫藏股票減少\$26,000
- 【107 彰銀】答 B
34. (D)06. 甲公司以每股\$50 買回面額\$10 的普通股 5,000 股作為庫藏股，則此交易對甲公司的影響為：
- (A)增加資產總額\$50,000 (B)減少資產總額\$50,000
(C)增加權益總額\$250,000 (D)減少權益總額\$250,000
- 【108 合庫】答 D

主題 8：每股盈餘

- 甲公司 1 月 1 日流通在外普通股 10,000 股，4 月 1 日增資發行 2,000 股，10 月 1 日收回庫藏股 1,000 股。請問當年度普通股流通在外加權平均股數為：

(A)10,000 股 (B)10,500 股 (C)11,250 股 (D)11,500 股

【105 一銀】答 C
- 公司 102 年帳上有 5%特別股 10,000 股，每股面額\$100，普通股 1 月 1 日流通在外 300,000 股，4 月 1 日現金增資發行新股 50,000 股，7 月 1 日收回庫藏股票 10,000 股，10 月 1 日再售出全部庫藏股票，請問公司加權平均流通在外股數為何？

(A)325,000 股 (B)335,000 股 (C)350,000 股 (D)360,000 股

【105 一銀】答 B
- 甲公司 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股 500,000 股，4 月 1 日買回普通股 20,000 股，8 月 1 日按市價增資發行新股 240,000 股，12 月 1 日出售庫藏股 15,000 股，該公司 X6 年度普通股加權平均流通在外股數為何？

(A)563,750 (B)566,250 (C)583,750 (D)586,250

【106 土銀】答 D
- C 公司成立於 04 年 1 月 1 日，當年 4 月 1 日現金增資 6,000 股普通股，10 月 1 日買入普通股 3,000 股為庫藏股票，11 月 1 日又將該庫藏股票再發行 2,400 股，04 年 12 月 31 日當天流通在外的普通股總共有 10,800 股，則 04 年度 C 公司普通股加權平均流通在外股數為何？

(A)10,800 股 (B)9,550 股 (C)7,500 股 (D)6,000 股

【110 台銀】答 B
- 交通公司 104 年度之利息費用為\$1,000，本期稅後淨利為\$18,000，累積特別股股利為每年\$2,000，該年度並未宣告發放股利。104 年度之普通股加權平均流通在外股數為 20,000 股，特別股計有 1,000 股。則公司 104 年度之每股盈餘為：

(A)\$0.75 (B)\$0.8 (C)\$0.86 (D)\$0.9

【105 台銀】答 B
- 程翔公司 X1 年度普通股相關資訊如下：1 月 1 日已發行且在外流通 50,000 股、4 月 1 日庫藏股買回 5,000 股、8 月 1 日庫藏股再發行 3,000 股。X1 年度宣告本期淨利\$570,000，則 X1 年度每股盈餘為何？

(A)\$11.4 (B)\$11.875 (C)\$12 (D)\$12.67

【105 台銀】答 C

7. 大惠公司 X8 年初有流通在外普通股 100,000 股，面額\$10，另有面額\$100、6%、符合權益定義之累積不可轉換特別股 50,000 股。10 月 1 日公司增加發行普通股 10,000 股，X8 年度稅後淨利為\$648,500，則大惠公司普通股每股盈餘為：
- (A)\$3.17 (B)\$3.40 (C)\$6.33 (D)\$6.64
- 【107 台銀】答 B
8. 甲公司 X9 年初權益資料如下：A.面額\$100、10%之累積特別股 1,000 股流通在外，B.面額\$10 之普通股 10,000 股流通在外。公司於 X9 年 3 月 1 日增加發行普通股 6,000 股，9 月 1 日買回庫藏股 3,000 股。若 X9 年度淨利為\$45,000，則甲公司 X9 年度每股盈餘是多少？
- (A)\$3.46 (B)\$2.69 (C)\$2.50 (D)\$2.19
- 【109 台銀】答 C
9. 乙公司 X3 年 1 月 1 日權益中包含普通股股本\$30,000,000（每股面額\$10），屬於權益之特別股股本\$2,800,000（每股面額\$10，10%，累積非參加）。乙公司 X3 年度稅後淨利為\$4,000,000。此外，乙公司 X3 年度流通在外普通股的股數變動如下：4 月 1 日發行普通股 600,000 股；6 月 1 日買回庫藏股票 100,000 股；9 月 1 日出售庫藏股票 4,000 股；11 月 1 日出售庫藏股票 6,000 股。則乙公司 X3 年度普通股每股盈餘為多少元？
- (A)\$1.021 (B)\$1.096 (C)\$1.156 (D)\$1.825
- 【107 土銀】答 B
10. A 公司 02 年稅後淨利為\$50,000。A 公司 02 年 1 月 1 日流通在外普通股總共 20,000 股，並且在 02 年 7 月 1 日現金增資發行普通股 10,000 股。此外，A 公司全年流通在外累積不可轉換特別股 2,000 股，特別股每股面額\$150，票面股利率 10%，該特別股屬權益工具。則 A 公司 02 年度普通股每股盈餘為何？
- (A)\$0.5 (B)\$0.6 (C)\$0.8 (D)\$0.9
- 【109 台企銀】答 C
11. B 公司 05 年 1 月 1 日流通在外普通股 45,000 股，5 月 1 日買回 9,000 股普通股為庫藏股，10 月 1 日現金增資發行 30,000 股普通股。B 公司除發行普通股之外，05 年初還有流通在外累積特別股，該累積特別股 15,000 股全年流通在外，每股票面金額\$100，5%。05 年度的稅後淨利為\$214,500，則 B 公司 05 年度普通股每股盈餘為何？
- (A)\$2.6 (B)\$2.8 (C)\$3 (D)\$3.5
- 【110 台銀】答 C

主題 9：每股帳面金額

- 乙公司期末資產負債表內的權益包含普通股股本\$2,000,000（每股面額\$10，流通在外 200,000 股）、資本公積-普通股溢價\$1,000,000，保留盈餘\$8,000,000，則每股帳面金額為：

(A)\$50 (B)\$55 (C)\$40 (D)\$30

【105 土銀】答 B
- 佳冬公司之權益包括投入資本\$24,000,000、保留盈餘\$36,000,000。若普通股股數為 1,000,000 股，請問：佳冬公司每股的帳面價值為多少？

(A)\$10 (B)\$36 (C)\$60 (D)\$84

【106 土銀】答 C
- 甲公司有 40,000 股普通股流通在外，普通股股東權益為\$470,000，普通股每股面額為\$10。請問每股帳面價值為：

(A)\$0.09 (B)\$1.75 (C)\$10.00 (D)\$11.75

【106 華銀】答 D
- 甲公司 2015 年初，成立時的資本如下：8%，累積特別股，面值\$100，清算價值\$125，發行並流通在外 1,000 股。普通股，面值\$10，發行並流通在外 300,000 股。甲公司 2015 年的淨利是\$783,000，沒有宣告任何股利。求 2015 年底甲公司特別股每股帳面價值：

(A)\$133 (B)\$125 (C)\$108 (D)\$100

【104 信保】答 A
- 祥和公司發行面額\$100、贖回價\$120、股利率 9%、5,000 股之累積特別股。X1 年底權益總額\$5,325,000，加權平均流通在外普通股數 400,000 股。已知已積欠一年股利，則普通股每股帳面價值為何？

(A)\$11.70 (B)\$11.81 (C)\$11.95 (D)\$13.31

【105 台銀】答 A
- 某公司核准發行普通股 40,000 股，已發行 25,000 股，庫藏股 1,000 股，每股面值\$10，每股發行價格\$12，每股帳面價值\$15，每股市價\$17，每股清算價格\$13，則公司的股東權益總額：

(A)\$360,000 (B)\$450,000 (C)\$375,000 (D)\$300,000

【108 合庫】答 A
- 某公司核准發行普通股 40,000 股，已發行 25,000 股，庫藏股 1,000 股，每股面值\$10，每股發行價格\$12，每股帳面價值\$15，每股市價\$17，每股清算價格\$13，則公司的股東權益總額：

- (A)\$360,000 (B)\$450,000 (C)\$375,000 (D)\$300,000

【108 合庫】答 A

8. 一家虧損公司，公司買入庫藏股，對股東權益和每股淨利有何影響？

- (A)股東權益增加，每股淨利增加 (B)股東權益增加，每股淨利減少
(C)股東權益減少，每股淨利減少 (D)股東權益減少，每股淨利增加

【105 台銀】答 C

主題 10：員工休假給付

- 丙公司有 8 名員工已經任職多年，依據丙公司今年度的人事相關規定，自今年起，凡員工每任職滿一年即可於次年元月開始擇期休假 7 天，且其假期可累積。丙公司今年的薪資水準為每日 \$2,000。請問丙公司在今年年底應該認列與員工休假相關之薪資費用為：

(A)\$120,000 (B)\$140,000 (C)\$112,000 (D)\$200,000

【105 土銀】答 C
- 甲公司 X1 年底有 1,500 名員工，每人每年有 10 天帶薪假，未使用者可以遞延至次年度使用，但若未使用休假即離開公司並無現金支付之補償。員工休假首先從當年度權利扣除，其次從上年結轉餘額中扣除。X1 年底每位員工平均未使用權利是 4 天，但考慮預期員工在使用遞延之帶薪假前即離開公司因而權利失效之可能性後，每個員工平均未使用權利降為 3.5 天。若每名員工平均日薪為 \$500，試問公司於 X1 年底應認列與員工短期帶薪假相關負債金額為何？

(A)\$2,625,000 (B)\$3,000,000 (C)\$5,250,000 (D)\$6,000,000

【106 合庫】答 A
- 大正公司訂有員工休假辦法，規定員工服務滿一年，次年可享有 7 天休假，且假期可累積。大正公司有 10 名員工均已任職多年，X8 年薪資水準為每人每日 \$2,000。若已知 X9 年調薪幅度為 5%，則大正公司 X8 年應認列與員工未來休假相關之薪資費用是多少？

(A)\$1,000 (B)\$7,000 (C)\$140,000 (D)\$147,000

【107 台銀】答 D
- 螢雪公司董事會於 20X7 年 3 月 14 日通過現金增資 \$500,000,000，繳款日為 6 月 13 日至 6 月 19 日，股票發放日為 7 月 20 日；依公司章程與法令規範，保留 500,000 股讓員工以每股 \$35 認購（股票面額每股 \$10），螢雪公司股票平均每股 \$40，且市價長期相當穩定。若採用選擇權定價模式估計所給與員工之認股權，估計認股權每股公允價值為 \$5.0，請問：董事會通過現金增資案時，相關會計之處理，下列何者正確？

(A)借：薪資費用 \$2,500,000 (B)借：預收股款 \$2,500,000
(C)貸：已認普通股股本 \$5,000,000 (D)貸：現金 \$5,000,000

【107 合庫】答 A
- A 公司於 2006 年 4 月 8 日以每單位 \$12 買回員工已既得之 20,000 單位認股權，當日每單位認股權之公允價值為 \$8；該認股權於給與日之每單位公允價值為 \$15，則 A 公司買回該認股權應認列之費用為何？

(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$80,000 (D)\$140,000

【110 土銀】答 C

Ch11 現金流量表

主題 1：會計基礎轉換

1. 假若某公司期末有應收收入\$11,000，當年度所收取的現金\$60,000中，尚有4/5為預收性質，則應計基礎下的收入為何？
(A)\$59,000 (B)\$23,000 (C)\$37,000 (D)\$39,200
【106 一銀】答 B
2. A公司X8年損益表列示利息收入為\$90,000，現金流量表中利息收現數為\$100,000，若X8年初應收利息為\$25,000，則X8年底應收利息餘額為：
(A)\$10,000 (B)\$15,000 (C)\$30,000 (D)\$35,000
【107 台銀】答 B
3. 信義公司2017年含折舊費用\$15,000的營業費用為\$50,000。當年預付費用減少\$3,300且應付費用增加\$1,200。請計算2017年直接法下的營業費用付現數為：
(A)\$45,500 (B)\$30,500 (C)\$32,900 (D)\$39,500
【106 土銀】答 B
4. 甲公司X1年12月31日與X2年12月31日資產負債表上的應付薪資金額分別是\$600與\$900。此外，甲公司X2年度損益表上的薪資費用為\$25,000，則甲公司X2年期間因為薪資費用而支付的現金數為多少元？
(A)\$25,000 (B)\$900 (C)\$24,700 (D)\$12,500
【107 土銀】答 C
5. A公司X1年度綜合損益表中有利息費用\$350,000，已知期初有：應付利息\$150,000、預付利息\$120,000，期末有：應付利息\$180,000、預付利息\$100,000，則A公司X1年度利息付現金額為何？
(A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$420,000 (D)\$480,000
【108 一銀】答 B
6. 甲公司X4年12月31日「應付薪資」帳戶貸方餘額為\$2,000，X5年12月31日該「應付薪資」帳戶貸方餘額為\$3,000。甲公司X5年整個年度的「薪資費用」帳戶借方餘額為\$50,000，則甲公司X5年因為薪資費用而支付的現金數為何？

(A)\$49,000 (B)\$50,000 (C)\$3,000 (D)\$2,000

【108 台企銀】答 A

7. 景安公司 20X6 年初之資產負債表的應付利息為\$412,500，20X6 年度之綜合損益表中的利息費用為\$577,500，現金流量表中以現金支付之利息為\$536,250。若景安公司在 20X6 年並無預付利息及利息資本化發生，請問：20X6 年底之應付利息餘額為多少？

(A)\$412,500 (B)\$453,750 (C)\$536,250 (D)\$701,250

【106 土銀】答 B

8. 泰山公司 20X7 年度現金銷貨\$15,000，銷貨毛利\$33,000，期初存貨\$15,000，進貨\$105,000，期末存貨\$33,000。若期初應收帳款\$24,000，收回應收帳款\$78,000，請問：期末之應收帳款餘額為多少？

(A)\$48,000 (B)\$51,000 (C)\$66,000 (D)\$75,000

【107 兆豐】答 B

9. 甲公司 X6 年度現金流量表顯示自銷售商品收現之金額為\$800,000，若 X6 年期初應收帳款及預收貨款分別為\$160,000 及\$140,000，期末應收帳款及預收貨款分別為\$153,000 及\$148,000，則該公司 X6 年度銷貨收入為何？

(A)\$785,000 (B)\$799,000 (C)\$801,000 (D)\$815,000

【107 一銀】答 A

10. 大中公司 X5 年度銷貨收入\$2,000,000，應收帳款增加\$400,000，預收貨款增加\$600,000，則 X5 年由銷貨所收到的現金是多少？

(A)\$3,000,000 (B)\$2,200,000 (C)\$1,800,000 (D)\$1,000,000

【105 台企銀】答 B

11. 甲公司 X1 年 1 月 1 日應收帳款餘額為\$180,000、預收貨款的餘額為\$50,000。X1 年底 12 月 31 日應收帳款餘額為\$120,000、預收貨款餘額為\$80,000，甲公司的應收帳款以及預收貨款金額的變動均來自於銷貨，甲公司 X1 年度的銷貨淨額為\$2,500,000，則甲公司 X1 年銷貨的收現金額為：

(A)\$2,500,000 (B)\$2,590,000 (C)\$2,750,000 (D)\$2,950,000

【108 合庫】答 B

12. C 公司採用直接法編製現金流量表，02 年 1 月 1 日的應收帳款餘額為\$200,000，12 月 31 日應收帳款的餘額為\$500,000，02 年度期間的銷貨收入淨額為\$3,000,000。應收帳款金額之變動皆來自於銷貨之活動，則 02 年現金流量表營業活動之現金流量中，銷貨與應收帳款收現數為

下列何者？

- (A)\$3,000,000 (B)\$3,300,000 (C)\$2,700,000 (D)\$2,300,000

【109 台企銀】答 C

13. 甲公司期初存貨與應付帳款餘額分別為\$290,000 與\$50,000，期末存貨與應付帳款餘額分別為\$260,000 與\$75,000。今年度支付現金給供應商共計\$490,000。請問甲公司今年度的銷貨成本為：

- (A)\$545,000 (B)\$495,000 (C)\$485,000 (D)\$435,000

【106 彰銀】答 A

14. 某公司 X8 年有關資料如下：進貨付現\$760,000，應付帳款減少\$30,000，存貨減少\$50,000，則公司 X8 年度之銷貨成本為何？

- (A)\$680,000 (B)\$740,000 (C)\$780,000 (D)\$840,000

【108 土銀】答 C

15. A 公司 X1 年期初應付帳款與存貨之餘額分別為\$4,000 與\$3,000，期末存貨尚餘\$1,000。該年，A 公司共支付供應商貨款\$45,000，並認列銷貨成本\$50,000。請問 X1 年期末應付帳款之餘額為多少？

- (A)\$11,000 (B)\$7,000 (C)\$6,000 (D)\$3,000

【107 台企銀】答 B

16. 某公司年底相關資料如下：進貨付現\$580,000，應付帳款增加\$50,000，存貨減少\$20,000，則公司該年度的銷貨成本為：

- (A)\$510,000 (B)\$550,000 (C)\$610,000 (D)\$650,000

【108 合庫】答 D

17. 甲公司 105 年度銷貨成本 1,000 萬元，期初存貨 100 萬元，期末存貨 200 萬元，期初應付帳款 300 萬元，期末應付帳款 200 萬元，請問甲公司 105 年度支付給供應商現金的金額為多少元？

- (A)1,000 萬元 (B)1,200 萬元 (C)1,100 萬元 (D)1,300 萬元

【105 華銀】答 B

18. 甲公司 X6 年存貨減少\$25,000，預付貨款減少\$8,000，應付帳款減少\$10,000，若 X6 年銷貨成本為\$500,000，則該公司 X6 年支付予供應商現金為何？

- (A)\$477,000 (B)\$485,000 (C)\$527,000 (D)\$543,000

【106 土銀】答 A

19. 丙公司採用直接法編製現金流量表，X1 年度銷貨成本為\$700,000，X1 年度期間存貨總共增加\$99,000，應付帳款增加\$60,000（假設應付帳款餘額之變動均來自於進貨），則 X1 年度直接法下之進貨付現數為何？

(A)\$799,000 (B)\$601,000 (C)\$739,000 (D)\$859,000

【108 台企銀】答 C

20. 北投精密工具公司生產各種整體式鎢鋼(硬質合金)刀具相關切削工具，其 09 年度部分財務資訊如下表。若當年度之銷貨成本為\$3,135,000 元，請問：該公司 09 年度進貨付現金額為多少元？

| 科目 | 期 初 | 期 末 |
|------|-------------|-------------|
| 應收帳款 | \$1,089,000 | \$1,112,000 |
| 存 貨 | 207,900 | 214,500 |
| 應付帳款 | 82,500 | 95,700 |

(A)\$3,115,200 元 (B)\$3,128,400 元 (C)\$3,135,000 元 (D)\$3,154,800 元

【109 一銀】答 B

21. 甲公司 X6 年銷貨收入為\$840,000，進貨\$640,000，若 X6 年應收帳款總額減少\$40,000，應付帳款增加\$30,000，存貨增加\$50,000，則 X6 年度之銷貨毛利為多少？

(A)\$150,000 (B)\$190,000 (C)\$250,000 (D)\$290,000

【106 土銀】答 C

22. 甲公司 X10 年期初存貨\$200,000，進貨\$1,800,000，期末存貨\$480,000，現金銷貨\$220,000，銷貨毛利\$512,000，期初應收帳款\$340,000，本期應收帳款收現數\$1,680,000，則期末應收帳款是多少？

(A)\$120,000 (B)\$208,000 (C)\$472,000 (D)\$692,000

【110 合庫】答 C

主題 2：現金流量表分類

1. 下列何者不屬於營業活動之現金流量？

| | | |
|-------------|-------------|-------------|
| (A)收到現金股利 | (B)支付現金股利 | |
| (C)收到現金利息收入 | (D)支付現金利息費用 | 【104 土銀】答 B |

2. 若公司係以直接法編製現金流量表，下列何者不屬於營業活動之現金流量？

| | | | |
|------------|----------|-----------|-----------|
| (A)償還供應商貨款 | (B)銷貨收現數 | (C)處分土地損失 | (D)所得稅支付數 |
|------------|----------|-----------|-----------|

【107 台銀】答 C

3. A 公司採用間接法編製現金流量表，針對今年度提列設備的折舊費用金額正確之處理方式為：

| | |
|------------------------|-----------------------|
| (A)列為部分影響現金流量之投資活動 | (B)列為不影響現金流量之籌資活動 |
| (C)在營業活動之現金流量中，從本期淨利扣除 | (D)在營業活動之現金流量中，加回本期淨利 |

【108 台銀】答 D

4. A 公司採用間接法編製現金流量表，針對今年度提列設備的折舊費用金額正確之處理方式為：

| | |
|------------------------|-----------------------|
| (A)列為部分影響現金流量之投資活動 | (B)列為不影響現金流量之籌資活動 |
| (C)在營業活動之現金流量中，從本期淨利扣除 | (D)在營業活動之現金流量中，加回本期淨利 |

【108 台銀】答 D

5. 企業以現金支付利息在現金流量表分類為：

| | |
|--------------|--------------|
| (A)籌資活動或營業活動 | (B)籌資活動或投資活動 |
| (C)投資活動或營業活動 | (D)僅可分類為營業活動 |

【110 土銀】答 A

6. 甲公司正編製現金流量表，下列何者非屬投資活動之現金流量？

| | |
|--------------|--------------|
| (A)購買設備之現金流出 | (B)出售土地之現金流入 |
| (C)購買廠房之現金流出 | (D)處分設備之損失 |

【105 土銀】答 D

7. 下列交易所產生現金流量，何者不列為現金流量表中投資活動之現金流量？

| | |
|-------------|--------------|
| (A)出售庫藏股票 | (B)出售金融資產 |
| (C)出售閒置廠房用地 | (D)買入可賣回債券投資 |

【106 土銀】答 A

8. 依國際會計準則第 7 號(IAS 7)，下列哪一項為投資活動之現金流量？

| | | | |
|----------|----------|------------|------------|
| (A)支付所得稅 | (B)支付股利數 | (C)支付公司債利息 | (D)出售土地收現數 |
|----------|----------|------------|------------|

【106 土銀】答 D

9. 公司購買設備，是屬於現金流量表之何種活動？
 (A)營業活動現金流入 (B)營業活動現金流出
 (C)投資活動現金流入 (D)投資活動現金流出 【106 信保】答 D
10. 下列何者不屬於投資活動之現金流量？
 (A)出售設備 (B)收回存出保證金
 (C)購入按攤銷後成本衡量債券投資 (D)發行公司債 【107 台銀】答 D
11. 下列何者非屬投資活動之現金流量？
 (A)購入按攤銷後成本衡量之債券投資 (B)貸款給其他企業
 (C)出售設備 (D)發行公司債 【108 土銀】答 D
12. 依照現行會計原則的規定，下列哪一項在編製現金流量表時，屬於投資活動？
 (A)支付債券利息 (B)購買土地 (C)發行公司債 (D)發放股票股利
 【108 合庫】答 B
13. 一買賣業公司因有資金需求，欲執行下列計畫增加現金水位，
 ①大幅降低商品價格，②出售辦公大樓，③發行公司債，④增發新股，請問上述計畫中與來自投資活動現金流量有關者為何？
 (A)僅有① (B)僅有② (C)②③ (D)②④ 【108 彰銀】答 B
14. 南京公司發放現金股利，此一活動在現金流量表之分類為何？
 (A)交易活動之現金流量 (B)投資活動之現金流量
 (C)籌資活動之現金流量 (D)不影響現金之活動，僅附註揭露即可
 【105 一銀】答 C
15. 若以間接法來編製現金流量表，下列敘述何者正確？
 (A)應付帳款減少金額為營業活動現金流量之加項
 (B)存貨減少金額為營業活動現金流量之減項
 (C)購買庫藏股票為籌資活動現金流量之減項
 (D)應收票據增加金額為營業活動現金流量之加項 【107 兆豐】答 C
16. 有關現金流量表中的分類，下列何項錯誤？
 (A)出售設備可列為投資活動之現金流量
 (B)現金增資可列為籌資活動之現金流量

(C)購買庫藏股票可列為籌資活動之現金流量

(D)購買土地及房屋可列為營業活動之現金流量

【108 兆豐】答 D

17. 有關現金流量表中的分類，下列敘述何者錯誤？

(A)支付利息得分類為籌資活動現金流量

(B)現金增資可以列為營業活動之現金流量

(C)收取股利可以列為投資活動之現金流量

(D)支付所得稅可以列為營業活動之現金流量

【109 一銀】答 B

主題 2：現金流量表－間接法

1. B 公司會計人員正在思考要使用直接法或間接法編製現金流量表。請問以直接法或間接法之兩種不同方式編製的現金流量表之內容，主要差異的部分為下列何者？
- (A)營業活動之現金流量 (B)投資活動之現金流量
(C)籌資活動之現金流量 (D)兩者並無不同 【108 台銀】答 A
2. 甲公司 X2 年度比較資產負債表顯示不動產、廠房及設備的累計折舊增加\$13,000。甲公司 X2 年出售了一項設備，其原始購買成本為\$84,000，收現\$52,000，並認列處分設備利得\$6,000。請問甲公司採間接法從淨利計算營業活動之現金流量時，應加回之當年折舊費用為何？
- (A)\$13,000 (B)\$25,000 (C)\$39,000 (D)\$51,000 【106 高銀】答 D
3. ①流動負債的增加 ②應收票據的增加 ③存貨的增加 ④預付費用增加
請問在編製現金流量表中上述有幾項會造成現金流量的增加？
- (A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項 【106 高銀】答 A
4. 丙公司 X1 年底採用間接法編製現金流量表，針對營業活動之現金流量部分，當年淨利之調整方式，下列敘述何者正確？
- (A)當年期間應收帳款增加數應該加回淨利 (B)當年折舊費用應該從淨利減除
(C)當年預付費用增加數應該加回淨利 (D)當年應付帳款減少數應該從淨利減除 【107 土銀】答 D
5. 乙公司採用間接法編製現金流量表，則在營業活動之現金流量中，對於本期淨利調整項目之處理方式，下列何者為正確？
- (A)折舊費用為本期淨利之減項 (B)處分設備損失為本期淨利之加項
(C)應付帳款減少為本期淨利之加項 (D)預付費用增加為本期淨利之加項 【108 合庫】答 B
6. B 公司採用間接法編製現金流量表，針對今年度預付費用增加的金額，正確之處理方式為下列何者？
- (A)列為部分影響現金流量之投資活動 (B)列為不影響現金流量之籌資活動
(C)在營業活動之現金流量中，從本期淨利扣除 (D)在營業活動之現金流量中，加回本期淨利 【108 台銀】答 C

7. A 公司採用間接法編製現金流量表，則關於營業活動之現金流量，下列敘述何者正確？
- (A)折舊費用金額應該從本期淨利扣除
 (B)處分設備損失金額應該要從本期淨利加回
 (C)應收帳款增加金額應該要從本期淨利加回
 (D)應付帳款減少金額應該要從本期淨利加回 **【109 台企銀】答 B**
8. 以間接法編製之現金流量表，在計算來自營業活動的現金時，有關本期稅前淨利之調整項目，下列處理何者正確？
- (A)預期信用減損損失為減項
 (B)應收帳款增加為減項
 (C)預付費用減少為減項
 (D)應付薪資增加為減項 **【110 一銀】答 B**
9. 以間接法來編製現金流量表，處分機器設備損失為\$1,000，下列敘述何者正確？
- (A)投資活動增加\$1,000
 (B)投資活動減少\$1,000
 (C)營業活動增加\$1,000
 (D)營業活動減少\$1,000 **【108 一銀】答 C**
10. 日東公司於 2015 年 9 月 1 日出售成本\$1,750,000 之土地一筆，得款\$2,500,000。有關此一交易在現金流量表表達之敘述，下列何者正確？
- (A)營業活動現金流入\$750,000
 (B)投資活動現金流入\$750,000
 (C)投資活動現金流入\$1,750,000
 (D)投資活動現金流入\$2,500,000 **【105 華銀】答 D**
11. 以間接法編製現金流量表，計算來自營業活動現金流量時，下列敘述何者正確？
- (A)應收帳款增加數為淨利的減項
 (B)處分不動產、廠房及設備利益為淨利的加項
 (C)折舊費用為淨利的減項
 (D)權益法下投資收益無須調整 **【108 彰銀】答 A**
12. 甲公司 2016 年度淨利為\$132,000，當年度應付帳款增加\$10,000，存貨減少\$6,000，應收帳款增加\$12,000，預收收入減少\$2,000，折舊費用\$18,000，則甲公司 2016 年由營業活動產生之現金流入為：
- (A)\$122,000 (B)\$134,000 (C)\$152,000 (D)\$156,000 **【105 台銀】答 C**
13. 普城公司為編製 X2 年度現金流量表，比較 X1 與 X2 之兩期相關資訊如下：折舊費用\$9,000、出售資產利益\$4,000、應收帳款增加\$8,500、預付保險費增加\$7,400、存貨減少\$8,000、應付帳款減少\$4,600、應計費用增加\$5,300。X2 年度本期淨利\$834,500，請問 X2 年度營業活動現

金流入量為何？

- (A)\$830,900 (B)\$832,300 (C)\$838,100 (D)\$848,100

【105 台銀】答 B

14. A 公司稅後淨利為\$30,000，呆帳費用\$5,000，應付公司債溢價攤銷\$1,000，折舊費用\$3,000，應收帳款增加\$10,000，若支付利息列為營業活動，則 A 公司來自營業活動之淨現金流入為：

- (A)\$21,000 (B)\$23,000 (C)\$27,000 (D)\$29,000

【105 華銀】答 C

15. 台南公司 X7 年度淨利為\$63,000，其他資訊如下：本期所得稅負債減少\$6,000，存貨減少\$2,000，出售設備損失\$5,000，折舊費用\$8,000，買回庫藏股\$18,000，發行公司債\$10,000，則台南公司 X7 年現金流量表中來自營業活動之淨現金流入為：

- (A)\$84,000 (B)\$80,000 (C)\$72,000 (D)\$68,000

【106 台銀】答 C

16. 甲公司 X6 年財務報表資料顯示：本期稅後淨利\$150,000；所得稅費用\$55,000；本期所得稅負債增加\$8,000；利息費用\$23,000；應付利息減少\$5,000；出售設備利益\$30,000；折舊費用\$75,000；應收帳款增加\$20,000；應付帳款減少\$50,000。若甲公司將支付利息列為籌資活動之現金流量，根據上述資料，則 X6 年度來自營業活動之現金淨流入為何？

- (A)\$167,000 (B)\$156,000 (C)\$135,000 (D)\$112,000

【106 土銀】答 B

17. 某公司以間接法編製現金流量表，106 年度相關資料如下：稅後淨利為\$6,200,000、提列折舊金額為\$150,000、應收帳款增加\$60,000、存貨增加\$25,000、預付費用增加\$20,000、應付票據增加\$30,000、出售設備利益\$18,000、發放股票股利\$150,000、購買專利權\$200,000，則該公司營業活動之現金流量總額應為：

- (A)\$5,607,000 (B)\$6,257,000 (C)\$6,337,000 (D)\$6,407,000

【106 信保】答 B

18. 己公司以間接法來編製現金流量表，105 年度其他相關資料如下：稅後淨利為\$5,000,000、提列折舊的金額為\$100,000、存貨增加\$18,000、應收帳款增加\$45,000、出售設備利益\$30,000、購買辦公設備\$98,000、發放現金股利\$200,000，則己公司營業活動的現金流量總額應為何？

- (A)\$4,709,000 (B)\$4,939,000 (C)\$5,007,000 (D)\$5,037,000

【107 台企銀】答 C

19. 甲公司 X8 年度相關資料如下：本期淨利\$200,000，折舊費用\$60,000，處分設備利得\$30,000，應收帳款增加\$40,000，存貨減少\$50,000，應付帳款增加\$20,000，則 X8 年度來自營業活動之淨現金流入為何？
- (A)\$220,000 (B)\$240,000 (C)\$260,000 (D)\$290,000
- 【108 土銀】答 C
20. 甲公司 X8 年度資料顯示：本期淨利\$555,000，折舊與攤銷費用\$45,000，投資公司債折價攤銷\$6,000，應付公司債溢價攤銷\$15,000，出售土地損失\$30,000，存貨增加\$36,000，應收帳款增加\$9,000，應付帳款減少\$21,000，遞延所得稅負債增加\$30,000。根據上述資料，甲公司 X8 年度營業活動現金流量為何？
- (A)\$573,000 (B)\$585,000 (C)\$597,000 (D)\$609,000
- 【108 一銀】答 A
21. B 公司以間接法來編製現金流量表，X1 年度其他相關資料如下：稅後淨利為\$58,000,000、應收帳款增加\$900,000、應付帳款增加\$1,090,000、存貨增加\$1,000,000、購買專利權\$1,200,000、提列折舊\$500,000、出售設備利益\$80,000、購買機器設備\$800,000、購買運輸設備\$900,000、發放現金股利\$2,000,000，則 B 公司 X1 年度營業活動的現金流量總額應為：
- (A)\$57,110,000 (B)\$57,610,000 (C)\$57,690,000 (D)\$58,510,000
- 【108 彰銀】答 B
22. 樹興公司 08 年度現金流量的部分財務資訊如下：
- (1)淨利為\$950,000 元，折舊費用\$150,000 元，處分土地利益\$37,500 元，支付現金股利\$225,000 元，購買庫藏股票\$1,000,000 元，現金增資\$9,000,000 元；
- (2)期末較期初之變動如下：應收帳款減少\$75,000 元，存貨增加\$37,500 元，應付帳款減少\$112,500 元。請問該公司 08 年營業活動現金流量為多少元？
- (A)\$837,500 元 (B)\$950,000 元 (C)\$987,500 元 (D)\$1,025,000 元
- 【109 一銀】答 C
23. 甲公司 X9 年度相關資料如下：淨利\$840,000，折舊費用\$90,000，處分設備損失\$15,000，應收帳款增加\$38,000，存貨增加\$62,000，應付帳款減少\$45,000，則 X9 年來自營業活動之淨現金流入是多少？
- \$1,000,000 (B)\$966,000 (C)\$924,000 (D)\$800,000
- 【109 台銀】答 D
24. A 公司 07 年度的淨利為\$450,000，當年度損益表部分資料顯示：折舊費用\$70,000、處分設備利益\$6,000。此外，07 年年初與年底的資產負債表顯示，07 年度期間應收 3 帳款減少\$25,000，

應付帳款減少\$50,000，存貨增加\$20,000，A公司採用間接法編製現金流量表，則07年度營業活動現金流量為何？

- (A)\$469,000 (B)\$430,250 (C)\$416,400 (D)\$408,200

【110 台銀】答 A

25. 大鈺公司 X8 年度現金流量表中營業活動之淨現金流入為\$258,000，其他相關資料如下：應收帳款減少\$60,000 應付帳款增加\$46,000 存貨增加 28,000 預收收入減少 6,000 折舊費用 50,000 處分土地利得 85,000 則大鈺公司 X8 年度淨利是多少？

- (A)\$209,000 (B)\$221,000 (C)\$285,000 (D)\$301,000

【107 台銀】答 B

26. 乙公司採用間接法編製現金流量表。X1 年度營業活動之現金流量為現金流入\$60,000，乙公司 X1 年度的折舊費用為\$10,000、存貨減少數為\$90,000、應收帳款增加數為\$300,000，以及應付帳款增加數為\$15,000。除上述資訊之外，營業活動中並無其他之調節項目，則乙公司 X1 年度淨利為多少元？

- (A)\$265,000 (B)\$245,000 (C)\$425,000 (D)\$275,000

【107 土銀】答 B

27. 甲公司使用間接法編製現金流量表，X1 年度現金流量表中營業活動之淨現金流入為\$91,300，其他相關資料包含：本期所得稅負債減少\$2,500、存貨減少\$9,000、折舊費用\$20,500、處分長期投資利益\$30,000、應付帳款增加\$5,000、預付費用增加\$2,000，預收貨款減少\$3,000 以及應收帳款增加\$8,000。則甲公司 X1 年度之淨利金額為何？

- (A)\$102,300 (B)\$90,800 (C)\$96,800 (D)\$100,800

【108 台企銀】答 A

28. 甲公司出售一設備產生利益\$9,000，其原始成本為\$32,000，出售當時之累計折舊為\$24,000，則此交易產生之投資活動現金流量為：

- (A)\$1,000 (B)\$8,000 (C)\$9,000 (D)\$17,000

【105 一銀】答 D

29. 慶元公司 X1 年度投資與籌資相關資訊如下：處分資產取得現金\$3,150,000、備供出售金融資產投資金額\$457,000、發行股票取得\$5,000,000 土地、貸放款\$1,000,000、發行公司債取得現金\$6,000,000、購回庫藏股\$500,000、購買設備\$8,000,000。請問 X1 年度投資活動現金流量為何？

- (A)現金流出\$1,307,000 (B)現金流出\$6,307,000
(C)現金流入\$4,193,000 (D)現金流入\$6,500,000

【105 台銀】答 B

30. 某公司 2016 年度部分財務資料有：本期淨利\$13,000、存貨減少數\$2,000、應收帳款增加數\$4,000、折舊費用\$3,800、應付帳款增加數\$4,400、出售土地損失\$3,200。另外，該公司出售土地收到現金\$50,000，購買設備付現\$39,000，支付現金股利\$3,500。請問該公司 2016 年度投資活動之淨現金流量為若干？
- (A)淨現金流入\$7,800 (B)淨現金流入\$11,000
(C)淨現金流入\$14,200 (D)淨現金流出\$11,000 【106 台企銀】答 B
31. 大通公司今年度有以下交易：以土地交換房屋\$382,000，購買庫藏股\$100,000，支付現金股利\$190,000，購買機器設備\$106,000，發行新股\$294,000。根據上述資訊，請問大通公司今年度來自投資活動之淨現金流量金額為何？
- (A)\$106,000，淨現金流出 (B)\$276,000，淨現金流入
(C)\$186,000，淨現金流出 (D)\$206,000，淨現金流入 【106 高銀】答 A
32. A 公司於 X3 年汰換部分電腦設備，出售一批電腦設備成本 125 千元，累計折舊 103 千元，得款 35 千元；另於 X3 年底以現金方式購買新電腦設備。A 公司 X3 年初電腦設備總額 325 千元，累計折舊 173 千元；X3 年底電腦設備總額 298 千元，累計折舊 95 千元。上述電腦設備交易對來自投資活動現金流量的淨影響數為何？
- (A)增加 63 千元 (B)減少 63 千元 (C)減少 98 千元 (D)不影響現金
【108 彰銀】答 B
33. B 公司 01 年發生下列幾項交易：以現金\$60,000 購買新運輸設備；發行公司債並取得\$250,000 的現金；將現金\$70,000 貸款給其他公司；支付\$10,000 的現金買回庫藏股票；出售一台機器設備，並取得\$150,000 的現金；發行新股票並取得\$500,000 的現金。則 B 公司 01 年度現金流量表中，投資活動的現金流量為何？
- (A)現金流出\$130,000 (B)現金流入\$260,000
(C)現金流入\$20,000 (D)現金流入\$760,000 【109 台企銀】答 C
34. 甲公司 08 年現金流量的相關資訊如下：購買辦公大樓\$1,000,000，購買庫藏股票\$250,000，支付利息\$50,000，支付現金股利\$100,000，購買乙公司股票\$300,000，借款給丙公司\$150,000，購買專利權\$100,000。請問甲公司 08 年投資活動之淨現金流出為何？
- (A)\$1,450,000 (B)\$1,550,000 (C)\$1,750,000 (D)\$1,800,000
【110 一銀】答 B
35. 花篆公司 X5 年度現金流量淨額增加 850 萬元，營業活動現金流量淨增加 700 萬元，投資活動現金流量淨減少 1,000 萬元，請問該公司籌資活動現金流量淨增加多少金額？

(A)550 萬元 (B)850 萬元 (C)1,150 萬元 (D)2,550 萬元

【105 華銀】答 C

36. 新竹公司增資發行股票取得\$1,000,000、向銀行借款取得\$500,000、支付現金股利\$300,000、支付利息\$30,000、買回庫藏股付出\$100,000，試計算新竹公司籌資活動之淨現金。

(A)\$1,070,000 淨流入 (B)\$1,100,000 淨流入

(C)\$1,400,000 淨流入 (D)\$1,500,000 淨流入

【105 高銀】答 B

37. 彰化公司 106 年現金流量淨額增加\$9,000，營業活動現金流量淨增加\$6,000，投資活動現金流量淨減少\$10,000，請問：彰化公司籌資活動現金流量淨增加（減少）若干金額？

(A)\$5,000 (B)(\$7,000) (C)\$13,000 (D)\$25,000

【106 土銀】答 C

38. 五結公司為金屬家具製造廠，X8 年度的部分財務資料如下，請問：「籌資活動之淨現金流入（流出）」為多少？

| 會計事項 | 金 額 | 會計事項 | 金 額 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 現購存貨 | \$427,500 | 預付費用 | 增加\$85,000 |
| 現購土地及房屋 | 3,750,000 | 處分土地產生之利益 | 4,575,000 |
| 現購機器設備 | 1,575,000 | 現金增資得款 | 1,800,000 |
| 現購庫藏股 | 675,000 | 應付帳款增加 | 105,000 |
| (A)\$1,125,000 | (B)\$1,715,000 | (C)\$1,800,000 | (D)\$2,475,000 |

【108 一銀】答 A

39. 台成公司 X6 年有關現金流量之資料如下：

①營業活動之淨現金流入\$100,000、②特別股轉換成普通股\$65,000、③開立抵押票據購買土地\$80,000、④購買設備\$50,000、⑤發放股票股利\$22,000、⑥購買庫藏股\$10,000。

根據上述資料，請問台成公司 X6 年淨現金流入之總額為何？

(A)(\$40,000) (B)(\$66,000) (C)\$40,000 (D)\$90,000

【105 台銀】答 C

40. 帆埃公司在 20X1 年度相關資料：營業活動現金淨流入\$48,000，投資活動現金淨流出\$55,000，籌資活動現金淨流入\$38,000。另外，帆埃公司在 20X1 年間曾發行新股以取得土地，交易價格為\$56,000。若帆埃公司在 20X1 年底之現金餘額為\$98,000，請問 20X1 年初的現金餘額應為多少？

(A)\$11,000 (B)\$33,000 (C)\$67,000 (D)\$129,000

【107 彰銀】答 C

主題 3：現金流量表—直接法

1. 乙公司正考慮使用直接法或是間接法編製現金流量表，使用這兩種方式編製現金流量表時，內容主要差異是在下列哪個部分？

(A)營業活動之現金流量 (B)投資活動之現金流量
(C)籌資活動之現金流量 (D)處分活動之現金流量 【107 土銀】答 A

2. 以直接法編製現金流量表時，下列哪項會出現在現金流量表中？

(A)出售資產損失 (B)應收帳款減少數 (C)折耗費用 (D)支付供應商現金
【105 高銀】答 D

3. 若採直接法編製現金流量表，下列何者不屬於營業活動之現金流量？

(A)銷貨收現數 (B)支付薪資費用 (C)所得稅付現數 (D)處分設備利得
【109 台銀】答 D

4. 有關現金流量表之敘述，下列何者正確？

甲、現金流量表的現金包括約當現金

乙、現金流量表得採用直接法或間接法編製，實務上以間接法編製居多

丙、處分「交易目的投資之金融資產」為營業活動之現金流量

(A)僅甲、乙 (B)甲、乙、丙 (C)僅乙、丙 (D)僅甲、丙
【106 台企銀】答 B

5. 寰宇公司 X2 年賒銷收入\$20,000，X2 年提列呆帳費用\$1,000，相關帳戶金額如下表，請問寰宇公司 X2 年自銷貨收到現金若干？

| | 期 初 | 期 末 |
|------|----------|----------|
| 應收帳款 | \$18,000 | \$21,000 |
| 備抵呆帳 | 800 | 1,800 |

(A)\$17,000 (B)\$18,000 (C)\$20,000 (D)\$22,000

【105 台銀】答 A

6. 甲公司 X2 年期初及期末應收帳款與應收票據餘額如下：

| | X1 年 12 月 31 日 | X2 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$10,000,000 | \$6,000,000 |
| 應收票據 | 14,000,000 | 16,000,000 |
| 備抵壞帳 | <u>(1,200,000)</u> | <u>(1,400,000)</u> |
| | <u>\$22,800,000</u> | <u>\$21,000,000</u> |

甲公司於 X2 年度沖銷壞帳\$1,500,000，X2 年銷貨收入\$26,000,000，則在間接法之現金流量表中，由本期損益求營業活動之現金流量時，應調整壞帳費用之金額為何？

- (A)\$200,000 (B)\$1,700,000 (C)\$1,900,000 (D)\$2,100,000

【106 合庫】答 B

7. 甲公司 X1 年期初應收帳款總額為\$5,000,000，期末應收帳款總額為\$8,000,000，X1 年賒銷\$20,000,000，沖銷呆帳\$500,000，請問該等交易在間接法下對營業活動現金流量之影響及直接法下之銷貨收現數分別為多少？

- (A)列為本期淨利加項\$3,500,000，銷貨收現\$16,500,000
(B)列為本期淨利減項\$3,500,000，銷貨收現\$16,500,000
(C)列為本期淨利加項\$3,000,000，銷貨收現\$17,000,000
(D)列為本期淨利減項\$3,000,000，銷貨收現\$17,000,000

【106 高銀】答 B

8. 甲公司 X6 年期初應收帳款總額為\$80,000，期末應收帳款總額為\$105,000，該公司於 X6 年沖銷應收帳款\$5,000，並提列呆帳損失\$8,000。若 X6 年之銷貨收入為\$950,000，則 X6 年自現銷及應收帳款收到之現金為何？

- (A)\$920,000 (B)\$925,000 (C)\$928,000 (D)\$933,000

【107 一銀】答 A

9. 甲公司 X5 年存貨淨額增加\$300,000，應付帳款增加\$500,000，若 X5 年銷貨成本\$5,000,000 中含存貨跌價損失\$30,000，則 X5 年因進貨而付現之金額為何？

- (A)\$4,800,000 (B)\$4,830,000 (C)\$5,170,000 (D)\$5,200,000

【107 台企銀】答 A

主題 2：短期償債能力分析

- 運用流動比率分析財務報表的缺點是：

(A)計算困難 (B)不常被分析師用於財務分析上
(C)未考慮流動資產各項目之變現能力 (D)無法做動態分析 【105 台銀】答 C
- 下列何者是用以評估短期償債能力？

(A)存貨周轉率 (B)資產報酬率 (C)速動比率 (D)每股盈餘
【108 彰銀】答 C
- 有關流動負債之敘述，下列何者正確？

(A)公司是由當期盈餘償還流動負債
(B)營運資金等於營業收入扣除流動負債
(C)從流動比率可以看出公司償還流動負債之能力
(D)公司之流動比率越小越好 【105 台企銀】答 C
- 銀行調節表中「未兌現支票」項目的調節，對企業流動比率之影響為：

(A)增加 (B)減少 (C)無影響 (D)可能增加或減少
【105 土銀】答 C
- 流動負債\$100,000，流動比率為2：1，今悉流動負債高估\$50,000，則正確之流動比率為何？

(A)5：1 (B)4：1 (C)3：1 (D)2：1
【105 土銀】答 B
- 礁溪公司的部份財報資料如下：現金\$100,000、應收帳款\$500,000、存貨\$200,000、流動資產\$1,000,000、流動負債\$500,000。請問：礁溪公司的流動比率為多少？

(A)2.0 (B)2.5 (C)3.0 (D)3.5
【108 一銀】答 A
- 下列哪一項目屬於速動資產？

(A)存貨 (B)應收帳款 (C)預付費用 (D)無形資產
【108 合庫】答 B
- 某公司本年底資產負債表中流動資產包括有現金\$200,000，銀行存款\$500,000，有價證券\$300,000，應收款項\$1,600,000，存貨\$400,000，預付費用\$120,000，而流動負債有\$3,000,000，則速動比率為何？

- (A)0.87 (B)0.96 (C)1 (D)1.04

【105 華銀】答 A

9. 新竹公司流動比率為 2，速動比率為 1.5，已知該公司速動資產為\$150,000，則該公司之流動資產為若干？

- (A)\$140,000 (B)\$180,000 (C)\$160,000 (D)\$200,000

【105 高銀】答 D

10. 甲公司 X5 年底有流動負債\$100,000，若流動比率為 4，速動比率為 2.5，則 X5 年底營運資金為何？

- (A)\$150,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$400,000

【106 土銀】答 C

11. 某公司之流動資產中包括：現金\$500,000、應收帳款\$700,000、應收票據\$300,000、存貨\$300,000，公司之流動負債為\$400,000，則下列敘述何者正確？

- (A)速動比率為 3.00 (B)速動比率為 3.75 (C)流動比率為 4.25 (D)流動比率為 4.75

【107 兆豐】答 B

12. 某公司之流動資產中包括：現金\$900,000、應收帳款\$600,000、應收票據\$700,000、存貨\$800,000，公司之流動負債為\$500,000，下列敘述何者正確？

- (A)速動比率為 3.00 (B)速動比率為 4.00 (C)流動比率為 5.00 (D)流動比率為 6.00

【108 彰銀】答 D

13. 流動比率為 2.4，速動比率為 1.8，流動資產包括：現金、應收帳款、應收票據、存貨及預付費用，其中：現金\$210,000、存貨\$150,000、預付費用\$30,000，請計算該公司流動資產為下列何者？

- (A)\$540,000 (B)\$650,000 (C)\$690,000 (D)\$720,000

【104 華銀】答 D

14. 甲公司流動比率為 2，流動負債\$200,000，該公司以現金\$40,000 償還應付帳款後，則流動比率為多少？

- (A)1.5 (B)1.6 (C)2.0 (D)2.25

【107 一銀】答 D

15. A 公司之流動資產大於流動負債，如果以現金償還流動負債，則將造成：

- (A)流動比率降低 (B)流動比率提高

- (C)流動比率不變 (D)流動比率可能降低，也可能提高
【110 土銀】答 B
16. 下列何者會導致速動比率(Quick ratio)高估？
(A)應收帳款高估 (B)存貨高估 (C)股本高估 (D)應付帳款高估
【106 土銀】答 A
17. A 公司 X7 年底之財務報表資料顯示：速動比率為 2，流動比率為 3.2；若速動資產為\$255,000，則營運資金為何？
(A)\$127,500 (B)\$153,000 (C)\$280,500 (D)\$408,000
【107 兆豐】答 C
18. 成功公司流動比率為 2，速動比例為 1，若以現金償還應付帳款，則：
(A)流動比率上升，速動比率上升 (B)流動比率上升，速動比率下降
(C)流動比率上升，速動比率不變 (D)流動比率不變，速動比率不變
【106 台銀】答 C
19. 甲公司原流動比率為 2，速動比率為 1.5，於出售一批售價為\$300,000，銷貨毛利率為 40%之商品後，速動比率變為 1.8，則商品出售後流動比率應為何？
(A)2.12 (B)2.30 (C)2.40 (D)2.52
【105 土銀】答 A
20. 當流動比率大於 1 時，客戶預付貨款會造成：
(A)營運資金增加，流動比率無影響 (B)營運資金減少，流動比率無影響
(C)營運資金無影響，流動比率減少 (D)營運資金無影響，流動比率增加
【110 一銀】答 C
21. 公司的流動比率小於 1 時，賒購商品對流動比率及營運資金影響分別為何？
(A)減少及無影響 (B)增加及無影響 (C)減少及減少 (D)減少及增加
【106 土銀】答 B
22. 穩重公司本年度銷貨淨額\$5,000,000，毛利率為 30%，存貨期初、期末金額各為\$350,000 及 \$450,000。其存貨週轉率為何？
(A)8 次 (B)8.75 次 (C)12 次 (D)14.3 次
【104 華銀】答 B
23. 甲公司 2015 年的平均存貨為\$200,000，存貨週轉率為 5，假設 2016 年銷貨數量與單位成本維持和 2015 年一樣，但 2016 年的存貨週轉率為 4，則 2016 年的平均存貨為：

- (A)\$125,000 (B)\$200,000 (C)\$250,000 (D)\$400,000

【105 台銀】答 C

24. A 公司 X2 年度期初存貨為\$60,000，期末存貨為\$40,000，當年度進貨總額\$255,000，進貨退出與折讓為\$25,000，則 X2 年存貨週轉平均天數為（假設 1 年以 360 天計）：

- (A)78.26 天 (B)70.59 天 (C)65.45 天 (D)72 天

【107 台銀】答 D

25. 甲公司 X9 年度期初存貨為\$18,000，銷貨收入為\$450,000，進貨為\$300,000，進貨退出與讓價為\$12,000，期末存貨為\$14,000，則甲公司 X9 年平均存貨週轉率是多少？

- (A)17.75 次 (B)18.25 次 (C)19 次 (D)28.13 次

【109 台銀】答 B

26. 若甲公司 X3 年年底流動資產僅有現金、應收帳款及存貨三項，合計數為\$350,000，流動比率 3.5，速動比率 2.5，存貨週轉率為 5 次。若 X3 年期初存貨為\$120,000，則甲公司 X3 年之銷貨成本為何？

- (A)\$20,000 (B)\$22,000 (C)\$500,000 (D)\$550,000

【106 高銀】答 D

27. 當企業應收帳款週轉率大幅增加時，可能意味何種情況？

- (A)應收帳款收現速度變慢 (B)發生呆帳風險變大
(C)帳款收回平均天數增加 (D)給予客戶賒欠期間變短 【105 台銀】答 D

28. 翔船公司於 X7 年帳上有：

a.銷貨收入，b.賒銷毛額，c.賒銷之銷貨退回，d.現金銷貨之銷貨折扣，e.銷貨成本，f.期初應收帳款，g.期末應收帳款。請問翔船公司之應收帳款週轉率如何計算？

- (A) $[a-e]/g$ (B) $[b-c]/g$ (C) $[b-c]/[(f+g)/2]$ (D) $[a-c-d]/[(f+g)/2]$

【105 台企銀】答 C

29. 南投公司 104 年期初應收帳款餘額為\$67,200，備抵壞帳餘額為\$2,200。104 年度之有關交易彙總如下：銷貨收入（全部為賒銷）\$486,800 銷貨退回 12,400 應收帳款收現 463,300 沖銷壞帳 2,800 收回已沖銷之壞帳 400 期末分析應收帳款，估計其中約有\$2,800 可能無法收回。請問 104 年度之應收帳款週轉率為何？

- (A)6.65 (B)6.82 (C)6.89 (D)7.07

【105 華銀】答 C

30. 路竹公司 20X6 年度之相關財務資料如下：請問：存貨週轉率（次）與應收帳款週轉率（次）各為多少？銷貨收入\$1,560,000 銷貨成本\$702,000 應收帳款（1/1）150,000 應收帳款（12/31）162,000 存貨（1/1）165,000 存貨（12/31）186,000

(A)10/4 (B)4.5/8.9 (C)4/10 (D)8.9/4.5

【106 土銀】答 C

31. 天鈴公司本期淨利為\$53,760，淨利率為 16%，應收帳款平均水準為\$56,000。若天鈴公司所有銷貨均為賒銷，請問應收帳款週轉率為多少？

(A)0.96 (B)1.04 (C)6.00 (D)6.25

【107 彰銀】答 C

32. 百齡公司 20X7 年度的部分財務資訊如下，假設所有銷貨均為賒銷。

| | 期 初 | 期 末 |
|-------|-----------|-----------|
| 存 貨 | \$393,750 | \$262,500 |
| 應收帳款 | 150,000 | 156,250 |
| 存貨週轉率 | | 7.0(次) |

以銷貨收入為基礎計算之毛利率 25.0%，請問：其應收帳款週轉率為多少？

(A)17.0(次) (B)18.0(次) (C)19.0(次) (D)20.0(次)

【107 農金】答 D

33. 大源公司 X8 年度之應收帳款收回平均天數為 30 天（假設一年以 360 天計），X8 年初應收帳款為\$400,000，X8 年底應收帳款為\$600,000，應付帳款週轉率為 6，平均應付帳款為\$250,000，則大源公司 X8 年度賒銷淨額為：

(A)\$1,500,000 (B)\$3,000,000 (C)\$6,000,000 (D)\$7,200,000

【107 台銀】答 C

34. 甲公司 X6 年度銷貨淨額\$3,200,000(全部賒銷)，銷貨成本\$1,500,000，平均應收帳款\$800,000，平均存貨\$500,000，一年以 360 天計算，請問 X6 年度甲公司的營業循環為幾天？

(A)90 (B)120 (C)210 (D)360

【107 兆豐】答 C

35. 甲公司 X8 年相關財務資料如下：賒銷淨額為\$7,600,000，銷貨成本為\$4,000,000，期初與期末應收帳款分別為\$920,000 與\$980,000，期初與期末存貨分別為\$100,000 與\$300,000，則甲公司營業週期為幾天？（一年以 365 天計算）

(A)61.6 (B)62.7 (C)63.9 (D)65.1

【108 一銀】答 C

36. 橫山公司 X8 年度財報相關資料如下，請問：「應收帳款平均收帳天數」為多少？（註：一年以 360 天計）

| 科目 | 金額 | 科目 | 金額 |
|--------|-----------|------|-----------|
| 期初應收帳款 | \$396,000 | 銷貨折扣 | \$79,200 |
| 期末應收帳款 | 501,600 | 銷貨退回 | 316,000 |
| 期末存貨 | 1,236,400 | 銷貨成本 | 4,712,400 |
| 銷貨 | 7,127,200 | 本期淨利 | 1,980,000 |

- (A)15 天 (B)20 天 (C)24 天 (D)30 天

【108 兆豐】答 C

37. 新義工業公司是螺帽製造商，08 年度之部分財務資料如下表，請問平均營業週期為多少天？（一年以 360 天計）

| 科目 | 金額 | 科目 | 金額 |
|--------|-------------|--------|-------------|
| 銷貨收入 | \$2,106,000 | 銷貨成本 | \$1,579,500 |
| 期初應收帳款 | 202,500 | 期末應收帳款 | 218,700 |
| 期初存貨 | 371,250 | 期末存貨 | 418,500 |

- (A)108 天 (B)114 天 (C)120 天 (D)126 天 【109 一銀】

答 D

38. A 公司 2001 年的銷貨收入與銷貨成本分別為 \$4,000,000 與 \$2,000,000；全年平均應收帳款與存貨分別為 \$800,000 與 \$500,000。請問其營業週期為何？（一年以 360 天計）

- (A)18 天 (B)117 天 (C)162 天 (D)234 天

【110 土銀】答 C

39. 甲公司 X6 年底流動資產總額為 \$5,000,000，包括現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款及存貨四項資產，其中現金及透過損益按公允價值衡量之金融資產合計為 \$2,400,000。若流動比率為 2.5，速動比率為 1.5，應收帳款週轉率為 4 次，且 X6 年度銷貨淨額為 \$2,800,000，則 X6 年初應收帳款餘額為何？

- (A)\$600,000 (B)\$800,000 (C)\$1,750,000 (D)\$2,800,000

【105 土銀】答 B

40. 若甲公司 X3 年年底流動資產僅有現金、應收帳款及存貨三項，合計數為 \$350,000，流動比率 3.5，速動比率 2.5，存貨週轉率為 5 次。若 X3 年期初存貨為 \$120,000，則甲公司 X3 年之銷貨成本為何？

- (A)\$20,000 (B)\$22,000 (C)\$500,000 (D)\$550,000

【106 高銀】答 D

41. 第一公司 X8 年底流動資產只有現金、應收帳款及存貨三項，合計數為\$840,000，流動比率為 3，速動比率為 2，存貨週轉率為 5。若 X8 年銷貨成本為\$1,200,000，則第一公司 X8 年期初存貨是多少？

- (A)\$200,000 (B)\$240,000 (C)\$280,000 (D)\$360,000

【107 台銀】答 A

42. 下列何種方法，可以縮短營業週期？

- ①提高存貨週轉率 ②提高存貨週轉天數 ③提高應收帳款週轉率
④降低應收帳款週轉天數

- (A)①②④ (B)①②③ (C)②③④ (D)①③④

【106 高銀】答 D

43. 有關企業營運的敘述，下列何者錯誤？

- (A)應收帳款週轉率愈高代表收現速度越快
(B)應收帳款還款天數愈少，代表企業的徵信與授信政策較為嚴謹，也可能是收款較有效率所致
(C)營業週期愈長的企業，其所要求的銷售毛利越高
(D)一般而言，營業週期越長，所需之運用資金愈小

【105 合庫】答 D

44. 下列敘述何者錯誤？

- (A)應收帳款週轉率愈高，代表收現速度愈快
(B)應收帳款週轉天數愈少，代表企業的徵信與授信政策較為嚴謹，也可能是收款愈有效率所致
(C)一般而言，營業週期愈長，所需之運用資金愈小
(D)營業週期愈長的企業，其所要求的銷售毛利愈高

【106 高銀】答 C

主題 3：長期償債能力分析

- 光明公司資產總額\$8,000,000，權益總額\$4,500,000，請問該公司負債比率為何？
 (A)44% (B)57% (C)178% (D)250%
【104 華銀】答 A
- 甲公司的負債對股東權益比率較乙公司高，表示甲公司：
 (A)短期還債能力較好 (B)股東替公司還債之能力較好
 (C)資產占股東權益之比例較小 (D)資金來自債權人之比例較高 【105 台企銀】
答 D
- 有關現金增資發行新股之敘述，下列何者正確？
 (A)會使負債比率增加 (B)會使流動比率增加
 (C)會使純益率增加 (D)會使應收帳款周轉率增加 【105 台銀】答 B
- 下列何者對公司長期償債能力有利？
 (A)流動比率增加 (B)速動比率增加 (C)利息保障倍數降低 (D)負債比率下降
【105 台銀】答 D
- 甲公司本期稅後淨利\$332,000，所得稅率 17%，流動資產\$900,000，流動負債\$400,000，利息費用\$100,000，利率 10%。請問甲公司本期之利息保障倍數為何？
 (A)3.5 倍 (B)5 倍 (C)6 倍 (D)7 倍
【106 高銀】答 B
- 廈安公司 20X7 年度綜合損益表帳列稅後淨利為\$150,000，所得稅率為 25%。若 20X7 年之利息費用為\$25,000，請問：20X7 年之「利息保障倍數」為多少？
 (A)8 倍 (B)9 倍 (C)10 倍 (D)11 倍
【107 合庫】答 B
- 甲公司 X6 年度稅前淨利為\$720,000，利息保障倍數為 5 倍。若所得稅率為 20%，則該公司 X6 年利息費用為何？
 (A)\$96,000 (B)\$115,200 (C)\$144,000 (D)\$180,000
【107 台企銀】答 D
- 台北公司 2015 年之利息保障倍數為 3，該公司 2015 年之利息費用為\$10,000。若 2015 年所得稅率為 25%，則該公司 2015 年之稅後淨利為多少？

- (A)\$15,000 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$12,500

【104 信保】答 A

9. 丁公司 104 年底之負債、股東權益及 104 年損益資料如下：

- ①應付公司債、8%\$2,000,000 ②稅前淨利\$400,000
 ③特別股、10%、面額\$10（不可贖回，無積欠股利）\$400,000
 ④所得稅率 17% ⑤普通股、面額\$10，\$1,000,000
 ⑥稅後淨利\$332,000 ⑦保留盈餘\$700,000

則其 104 年利息保障倍數(Times Interest Earned)為若干？

- (A)3.5 (B)3 (C)2.5 (D)1.875

【105 台銀】答 A

10. 乙公司 105 年度銷貨收入（為乙公司全部的營業收入）為\$3,000,000，毛利率為 55%，利息費用為\$100,000，利息保障倍數為 10，所得稅率為 17%，乙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？

- (A)營業利益為\$1,100,000 (B)營業費用為\$680,000
 (C)稅前利益為\$1,000,000 (D)稅後淨利為\$747,000 【106 兆豐】答 D

11. B 公司 X1 年度銷貨收入（營業收入）為\$7,200,000，毛利率為 52%，利息費用為\$250,000，利息保障倍數為 10，所得稅率為 20%，除了利息費用外並無其他營業外損益，下列敘述何者正確？

- (A)銷貨毛利為\$3,456,000 (B)營業費用為\$1,450,000
 (C)稅前淨利為\$2,250,000 (D)稅後淨利為\$1,680,000 【109 合庫】答 C

12. 甲公司 06 年淨利為\$675,000，其他財務資訊如下：預期信用減損損失\$1,125,000，利息費用\$225,000，所得稅費用\$450,000，則該公司 06 年度利息保障倍數為何？

- (A)4 倍 (B)5 倍 (C)6 倍 (D)11 倍

【110 一銀】答 C

13. 某公司的淨銷貨為\$150,000，期初總資產為\$70,000，資產週轉率為 3，請問期末總資產為：

- (A)\$155,000 (B)\$380,000 (C)\$30,000 (D)\$210,000

【108 合庫】答 C

14. 甲公司 X6 年普通股加權平均流通在外股數為 128,000，另有流通在外 8%累積特別股 32,000，每股面額\$10。若 X6 年平均總資產為\$2,500,000，總資產週轉率為 64%，淨利率為 20%。請問甲公司 X6 年的每股盈餘為何？

- (A)\$2.02 (B)\$2.35 (C)\$2.3 (D)\$2.5

【106 高銀】答 C

15. 西湖公司 20X7 年之利息保障倍數 4.5，淨利率(又稱稅後純益率)28.0%，20X7 年之利息費用為\$250,000，所得稅率 17.0%。若平均資產總額為\$1,037,500，請問：20X7 年之總資產週轉率為多少？

- (A)2.3(次) (B)2.5(次) (C)2.8(次) (D)3.0(次)

【107 農金】答 B

16. 某公司的權益報酬率為 12%，負債對權益比為 0.7，則其總資產報酬率應為何？

- (A)6.78% (B)7.06% (C)8.40% (D)17.14%

【108 土銀】答 B

17. 甲公司 105 年度財務資料如下：

- ①銷貨收入為 \$12,000,000 (為甲公司全部之營業收入)
 ②毛利率為 45%
 ③利息費用為\$200,000 (不包括在營業費用之內)
 ④利息保障倍數為 12 ⑤所得稅率為 17%
 ⑥期末存貨為期初存貨的 5 倍 ⑦存貨週轉率為 10
 ⑧平均資產總額為\$25,000,000
 ⑨營業外損益只有利息費用一項

請計算甲公司 105 年度下列財務資料的金額：

- (1)銷貨成本 (2)營業費用
 (3)本期(年度)進貨額 (4)總資產報酬率

【106 兆豐】

主題 4：獲利能力分析

- 有關股東權益報酬率的敘述，下列何者錯誤？
 - 計算方式為以本期淨利除以平均股東權益
 - 股東權益報酬率一定高於資產報酬率
 - 代表每一元之股東權益所賺得之利潤
 - 可拆解成純益率乘上資產週轉率再乘上財務槓桿 **【105 華銀】答 B**
- 乙公司的純益率為 12%，資產週轉率為 1.5，權益乘數為 0.8，則總資產報酬率為：
 - 9.6%
 - 14.4%
 - 15.6%
 - 18%**【105 台銀】答 D**
- 甲公司共需資金 \$1,000,000，若全部資金皆由股東投資且不考慮所得稅，則資產報酬率與權益報酬率皆為 10%；若由股東投資半數，餘向外舉債，利率為 5%，則舉債經營將使權益報酬率有何變動？
 - 上升為 15%
 - 不變，仍為 10%
 - 下降為 7.5%
 - 下降為 5%**【106 土銀】答 A**
- 甲公司的普通股股東權益報酬率為 22%，當年度淨利為 \$600,000，平均普通股股東權益為 \$2,500,000。請問該年度所發放之特別股股利的金額為何？
 - \$50,000
 - \$550,000
 - \$132,000
 - \$10,763,636**【106 華銀】答 A**
- 甲公司 X6 年普通股加權平均流通在外股數為 128,000，另有流通在外 8% 累積特別股 32,000，每股面額 \$10。若 X6 年平均總資產為 \$2,500,000，總資產週轉率為 64%，淨利率為 20%。請問甲公司 X6 年的每股盈餘為何？
 - \$2.02
 - \$2.35
 - \$2.3
 - \$2.5**【106 高銀】答 C**
- 有關本益比之說明，下列何者錯誤？
 - 係將每股股價除以每股盈餘
 - 本益比高表示投資報酬率高
 - 可以用於衡量投資報酬
 - 每股盈餘低，本益比高 **【105 一銀】答 B**
- 靜心公司今年的純益為正，請問靜心公司在除息時，理論上其本益比應該如何變化？
 - 加大
 - 減小
 - 不變
 - 先減小後加大 **【104 華銀】答 B**

8. 本益比的計算是目前的股價除以下列何者？
 (A)期末普通股股數 (B)加權平均流通在外股數
 (C)每股盈餘 (D)每股帳面金額 【105 合庫】答 C
9. 下列何者非屬銀行在評估是否給予企業短期融資時之主要參考指標？
 (A)流動比率 (B)應收帳款週轉率 (C)速動比率 (D)本益比
 【105 高銀】答 D
10. 正義公司 104 年度加權平均流通在外股數為 50,000 股，累積特別股股數為 25,000 股，104 年度稅後淨利為 \$200,000，綜合損益為 \$250,000，特別股股利為 \$80,000，103 年底收盤價為每股 \$27，則 104 年底本益比為：
 (A)5.4 (B)6.75 (C)7.94 (D)11.25
 【105 台銀】答 D
11. 甲公司的淨利為 \$900,000，當期加權平均流通在外之普通股股數為 180,000，每股現金股利為 \$0.45，每股市價為 \$88，每股帳面價值為 \$76。請問甲公司當期的本益比為：
 (A)9.0 (B)17.6 (C)12.5 (D)15.2
 【106 華銀】答 B
12. 若本益比為 10，投資報酬率約為：
 (A)5% (B)10% (C)20% (D)25%
 【106 土銀】答 B
13. 如果股價不變，企業的淨利愈高，其本益比之變化為何？
 (A)不變
 (B)愈高
 (C)愈低
 (D)負債較高的企業應愈低，負債較低的企業應愈高 【108 土銀】答 C
14. 甲公司 06 年之每股盈餘為 \$6，每股現金股利 \$3.75，普通股每股帳面金額 \$60，股利收益率 18.75%，則其普通股每股市價及股利支付率分別為何？
 (A)\$20 及 25% (B)\$20 及 62.5% (C)\$32 及 60% (D)\$32 及 62.5%
 【110 一銀】答 B
15. 財務槓桿比率之計算公式是否為「資產總額÷股東權益總額」？
 (A)是 (B)否 (C)視情況而定 (D)此比率不須計算
 【105 土銀】答 A

16. 甲公司負債比率為 40%，普通股權益報酬率為 15%，若總資產報酬率為 12%，則該公司財務槓桿指數為：

- (A)0.8 (B)1.25 (C)2.083 (D)3.125

【105 土銀】答 B

17. 丙公司營運槓桿程度為 1.25，財務槓桿程度為 2，已知去年每股盈餘為 4 元，若公司今年銷售量成長 6%，則預估今年每股盈餘為：

- (A)4.2 (B)4.4 (C)4.6 (D)4.7

【105 台銀】答 C

18. 甲公司普通股每股股利為 \$5，股利支付率為 60%，若本益比為 12，則普通股每股市價為何？

- (A)\$125 (B)\$100 (C)\$75 (D)\$33

【106 土銀】答 B

主題 5：BEP 計算

- 某公司所生產的飲料每瓶售價\$40，其中變動成本佔 70%，已知目前每年產量 30,000 瓶，該公司剛好損益兩平，請問其固定成本為何？

(A)\$180,000 (B)\$250,000 (C)\$360,000 (D)\$420,000

【105 土銀】答 C
- 某公司產品售價每單位\$20，變動成本每單位\$12，固定成本每年\$40,000，若欲賺得稅前淨利\$20,000，則銷貨收入應為多少？

(A)\$150,000 (B)\$100,000 (C)\$80,000 (D)\$15,000

【106 土銀】答 A
- 龍光公司生產 PH 測試劑，每一瓶的售價為\$400，單位變動成本為\$240，相關的固定成本為\$600,000。若龍光公司預計獲得稅前淨利\$3,000,000，請問：需銷售多少瓶的 PH 測試劑？

(A)16,000 (B)18,750 (C)20,000 (D)22,500

【107 合庫】答 D
- 安全邊際是指：

(A)銷貨收入－損益兩平銷貨收入 (B)銷貨收入－營業費用
(C)銷貨收入－銷貨成本 (D)銷貨收入－變動成本

【105 台銀】答 A
- 在產品價格不變情況下，若產品之每單位變動成本下降，則：

(A)邊際貢獻率上升，損益兩平點上升 (B)邊際貢獻率上升，損益兩平點下降
(C)邊際貢獻率不變，損益兩平點下降 (D)邊際貢獻率下降，損益兩平點下降

【105 台銀】答 B

Ch13 歷屆試題

台灣銀行 111 年

1. A 公司 03 年初資產總額\$800,000、負債總額\$600,000、03 年度銷貨收入\$1,000,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$20,000、營業費用\$200,000、現金股利\$60,000，則 03 年期末結帳後之股東權益為何？
- (A)\$220,000 (B)\$240,000 (C)\$260,000 (D)\$300,000

【111 台銀】答 B

B

$$03 \text{ 年度淨利} = 1,000,000 - 700,000 - 200,000 = \$100,000$$

$$03 \text{ 年底權益} = (800,000 - 600,000) - 60,000 + 100,000 = \$240,000$$

2. A 公司 01 年 2 月份顯示其淨利為\$368,000，但該公司 2 月底並未考慮下列資訊：
2 月底收到電信費用帳單\$6,000；2 月底預付未來一年期的保險費\$24,000；公司於 01 年初購入一台新機器價值\$300,000，每年折舊費用為\$60,000；2 月底收到客戶的預收款\$70,000，但尚未提供服務，則 A 公司 01 年 2 月份之正確之淨利為何？
- (A)\$302,000 (B)\$348,000 (C)\$355,000 (D)\$357,000

【111 台銀】答 D

D

$$01 \text{ 年 2 月份正確淨利} = 368,000 - 6,000 - 60,000 \times \frac{1}{12} = \$357,000$$

3. 假設機器折舊費用多認列\$5,000，預期信用減損損失少估\$1,000，租金費用漏列\$2,000，另將預收服務收入\$3,000，誤記為服務收入，則對本期淨利影響為何？
- (A)高估\$1,000 (B)低估\$1,000 (C)高估\$5,000 (D)低估\$5,000

【111 台銀】答 A

A

$$\text{本期淨利高估} = -5,000 + 1,000 + 2,000 + 3,000 = \$1,000$$

4. A 公司於 01 年 4 月 1 日設置零用金帳戶\$3,000，4 月份陸續用此零用金支付相關水電費\$1,200、郵資\$600 與雜項費用\$800，01 年 4 月底撥補零用金時，零用金尚餘\$500，請問 01 年 4 月底相關撥補分錄，下列何者正確？
- (A)借記現金短溢\$100 (B)貸記現金短溢\$100 (C)貸記零用金\$2,500 (D)貸記現金\$2,600

【111 台銀】答 B

B

4 月底撥補零用金分錄：

| | |
|------|-------|
| 水電費 | 1,200 |
| 郵電費 | 600 |
| 雜項費用 | 800 |
| 現金短溢 | 100 |
| 現金 | 2,500 |

5. A 公司 05 年 8 月 31 日之現金帳列餘額為\$133,560，核對當日的銀行對帳單與現金帳不符，其原因為銀行對帳單包含銀行手續費\$200，未兌現支票\$23,500，在途存款\$28,200，公司將 8 月份購買電腦週邊開立的支票\$3,480，公司帳上誤記為\$3,840。該公司的一位客戶支票因存款不足遭退票，金額為\$8,600，請問 A 公司 05 年 8 月 31 日公司帳上應有之正確餘額為何？

(A)\$124,400 (B)\$125,120 (C)\$129,100 (D)\$129,820

【111 台銀】答 B

B

05/8/31 現金正確餘額 = $133,560 - 200 - (3,480 - 3,840) - 8,600 = \$125,120$

6. A 公司 05 年初備抵損失貸餘\$2,000，05 年度因某客戶無法還款而沖銷帳款\$1,000，但之後又收回已沖銷帳款\$800，年底應收帳款餘額為\$360,000，按 1%提列備抵損失，請問期末調整分錄應貸記備抵損失為何？

(A)\$1,400 (B)\$1,600 (C)\$1,800 (D)\$3,600

【111 台銀】答 C

C

05 年度提列預期信用損失金額 = $360,000 \times 1\% + 1,000 - 800 - 2,000 = \$1,800$

7. A 公司 02 年之期初存貨為\$100,000，期末存貨為\$80,000，銷貨收入為\$580,000，銷貨退回與折讓\$8,000，銷貨折扣\$12,000，銷貨運費\$10,000，進貨退出與折讓\$5,000，進貨折扣\$8,000，進貨運費\$4,000，銷貨毛利為淨銷貨收入 30%，請問 02 年之進貨總額為何？

(A)\$374,000 (B)\$378,000 (C)\$381,000 (D)\$385,000

【111 台銀】答 C

C

02 年度銷貨成本 = $(580,000 - 8,000 - 12,000) \times (1 - 30\%) = \$392,000$

02 年度銷貨成本 = $100,000 + \text{進貨總額} + 4,000 - 5,000 - 8,000 - 80,000 = \$392,000$

02 年度進貨總額 = \$381,000

8. A 公司 03 年之銷貨收入\$1,620,000，銷貨成本\$1,120,000，期末存貨比期初存貨減少\$20,000，期末應收帳款比期初應收帳款增加\$18,000，期末應付帳款比期初應付帳款減少\$36,000，請問

該公司 03 年支付給供應商之現金為何？

- (A)\$1,064,000 (B)\$1,104,000 (C)\$1,136,000 (D)\$1,176,000

【111 台銀】答 C

C

03 年度支付供應商現金數 = $1,120,000 - 20,000 + 36,000 = \$1,136,000$

9. A 公司 01 年銷貨收入為 \$160,000，期初存貨 \$12,000，本期進貨 \$120,000，假設該公司之毛利率為 30%，請問 01 年之存貨週轉率為何？

- (A)7 (B)7.5 (C)8 (D)10 【111 台銀】答 A

A

01 年度銷貨成本 = $160,000 \times (1 - 30\%) = \$112,000$

01 年底存貨 = $12,000 + 120,000 - 112,000 = \$20,000$

01 年存貨週轉率 = $\frac{112,000}{(12,000 + 20,000) \div 2} = 7$ 次

10. A 公司目前存貨方法採先進先出法，其 01 年與 02 年期末存貨分別為 \$60,000 與 \$65,000。若該公司改採加權平均計算期末存貨，將使 01 年與 02 年之銷貨毛利分別增加 \$2,000 與減少 \$1,000，請問改為加權平均法下，01 年與 02 年之期末存貨金額分別為何？

- (A)\$58,000；\$64,000 (B)\$58,000；\$66,000 (C)\$62,000；\$64,000 (D)\$62,000；\$66,000

【111 台銀】答 D

D

加權平均法：

01 年底存貨 = $60,000 + 2,000 = \$62,000$

02 年底存貨 = $65,000 + 2,000 - 1,000 = \$66,000$

11. A 公司於 01 年初購入一台機器，成本為 \$100,000，耐用年限 8 年，殘值為 \$2,000，採直線法提折舊，至 05 年初發現該機器尚可使用 5 年，且估計殘值為 \$3,000，該公司決定將剩餘耐用年限改採年數合計法提列折舊，請問 05 年提列之折舊費用為何？

- (A)\$9,600 (B)\$12,250 (C)\$16,000 (D)\$17,000

【111 台銀】答 C

C

直線法每年折舊費用 = $\frac{100,000 - 2,000}{8} = \$12,250$

05 年初機器設備帳面金額 = $100,000 - 12,250 \times 4 = \$51,000$

年數合計法：05 年度折舊費用 = $(51,000 - 3,000) \times \frac{5}{15} = \$16,000$

12. A 公司於 01 年初購入一台機器，成本為 \$75,000，耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提折舊，該公司對於該項機器採用重估價模式之會計處理，01 年底之公允價值為 \$64,000，請問 02 年

底該設備之帳面價值為何？

- (A)\$38,400 (B)\$44,000 (C)\$45,000 (D)\$48,000

【111 台銀】答 D

D

01 年底重估後機器設備帳面金額 = 01 年底公允價值 = \$64,000

02 年底機器設備帳面金額 = $64,000 - \frac{64,000 - 0}{5 - 1} \times 1 = \$48,000$

13. A 公司於 05 年以現金購入一台新設備 \$5,000,000，同時出售一台舊設備價格為 \$1,200,000。已知 05 年度折舊費用 \$700,000，設備成本增加 \$3,000,000，累計折舊增加 \$200,000，請問出售舊設備之處分損益為何？

- (A) 處分損失 \$100,000 (B) 處分利得 \$100,000
(C) 處分損失 \$300,000 (D) 處分利得 \$300,000

【111 台銀】答 C

C

05 年出售設備帳面金額 = $(5,000,000 - 3,000,000) - (700,000 - 200,000) = \$1,500,000$

05 年出售設備損失 = $1,200,000 - 1,500,000 = \$(300,000)$

14. A 公司於 01 年購入一台機器，估計耐用年限 5 年。該機器若採雙倍餘額遞減法提列折舊，則 01 年度之折舊費用為 \$20,000；若採年數合計法，則 01 年度之折舊費用為 \$15,000，請問若採直線法，則 01 年度之折舊費用應為何？

- (A)\$8,000 (B)\$9,000 (C)\$10,000 (D)\$12,000

【111 台銀】答 B

B

倍數餘額遞減法：

01 年度折舊費用 = $C \times \frac{2}{5} = \$20,000$ ，C(成本) = \$50,000

年數合計法：

01 年度折舊費用 = $(50,000 - S) \times \frac{5}{15} = \$15,000$ ，S(殘值) = \$5,000

直線法：

01 年度折舊費用 = $\frac{50,000 - 5,000}{5} = \$9,000$

15. A 公司於 02 年初購入一項專利權，成本 \$9,000,000，法定年限為 10 年，估計經濟年限為 6 年。04 年因該專利權受侵害而提起訴訟並獲得勝訴，使該專利權之效益得以維持，因而於 04 年底支付訴訟費 \$500,000。則該專利權 04 年底之帳面金額應為何？

- (A)\$4,500,000 (B)\$5,000,000 (C)\$6,300,000 (D)\$6,800,000

【111 台銀】答 A

A

$$\text{專利權每年攤銷金額} = \frac{9,000,000}{\text{Min}(10, 6)} = \$1,500,000$$

$$04 \text{ 年底專利權帳面金額} = 9,000,000 - 1,500,000 \times 3 = \$4,500,000$$

16. A 公司 03 年擁有一棟出租大樓，目前每年租金收 \$400,000，該棟建築物乃為 03 年初購入，成本為 \$12,000,000，該棟建築物耐用年限 30 年，殘值 \$3,000,000，採直線法提列折舊。該棟建築物符合投資性不動產之認列，並採公允價值模式衡量。該建築物於 03 年底之公允價值為 \$11,500,000，請問該建築物對 A 公司 03 年度之淨利影響為何？

(A) 減少 \$100,000 (B) 減少 \$200,000 (C) 增加 \$200,000 (D) 增加 \$400,000

【111 台銀】答 A

A

$$03 \text{ 年度淨利減少} = 400,000 + (11,500,000 - 12,000,000) = \$(100,000)$$

17. A 公司銷售 3C 產品，提供客戶一年的售後服務保證，該公司 01 與 02 年度分別銷貨 \$2,000,000 與 \$3,000,000，估計維修費用約為銷貨收入的 2%，若 01 年與 02 年實際發生修理費用分別為 \$18,000，與 \$20,000，請問 02 年底之產品服務保證負債餘額為何？

(A) \$40,000 (B) \$60,000 (C) \$62,000 (D) \$82,000

【111 台銀】答 C

C

$$02 \text{ 年底產品服務保證負債餘額} = (2,000,000 + 3,000,000) \times 2\% - (18,000 + 20,000) = \$62,000$$

18. A 公司於 05 年初向銀行借款 \$82,000，利率為 7%，分 5 年分期償還，每年底付 \$20,000，請問 07 年初該筆借款尚餘多少？

(A) \$49,200 (B) \$52,482 (C) \$53,480 (D) \$54,682

【111 台銀】答 B

B

$$07 \text{ 年初借款餘額} = 20,000 \times 2,6241 = \$52,482$$

19. 有關負債之敘述，下列何者錯誤？

(A) 確定負債指負債之金額及到期日均能合理確定
 (B) 一年內到期之長期負債屬確定負債
 (C) 企業估計由訴訟可能產生未來須賠償之負債屬確定負債
 (D) 短期借款屬流動負債

【111 台銀】答 C

C

(C) 錯誤：企業估計由訴訟可能產生未來須賠償之負債應列為負債準備或或有負債。

20. A 公司於 03 年初支付 \$250,000 購買 B 公司 25% 的普通股，對 B 公司具有重大影響力。其中，A 公司 03 年度淨利為 \$600,000，B 公司 03 年宣告並發放現金股利為 \$120,000。A 公司 03 年

底對 B 公司之該項投資之帳面金額為 \$260,000，請問 B 公司 03 年度之淨利為何？

- (A)\$120,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$160,000

【111 台銀】答 D

 D

03 年底 EM 帳面金額 = 250,000 + 被投資公司淨利 × 25% - 120,000 × 25% = \$260,000

03 年度被投資(B)公司淨利 = \$160,000

21. A 公司於 03 年 3 月 8 日以每股 \$16 購入每股面額 \$10 之 B 公司股票 5,000 股，A 公司將其歸為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。B 公司於 03 年 9 月宣告並發放每股 \$1 現金股利。03 年底 A 公司將 B 公司之所有股票以 \$16.5 全數售出，請問此項投資對於 03 年之本期淨利有何種影響？

- (A)無影響 (B)增加 \$2,500 (C)增加 \$5,000 (D)增加 \$7,500

【111 台銀】答 C

 C

FVOCI 對 03 年度淨利增加 = 5,000 × 1 = \$5,000

22. 宣告現金股利分別對資產、負債、權益之影響為何？

- (A)增加；減少；不變 (B)不變；增加；減少 (C)減少；增加；減少 (D)減少；不變；增加

【111 台銀】答 B

 B

公司宣告現金股利分錄：

保留盈餘 ××× → 權益減少

 應付現金股利 ××× → 負債增加

23. A 公司 02 年初普通股流通在外 20,000 股，02 年 3 月 1 日增資發行 6,000 股之普通股，又於 10 月 1 日買回 2,000 股普通股作為庫藏股，該公司 02 年度之淨利為 \$48,000，請問該公司 02 年每股盈餘為何？

- (A)\$1.71 (B)\$1.88 (C)\$1.96 (D)\$2.00

【111 台銀】答 C

 C

02 年度普通股加權股數 = (20,000 × 12 + 6,000 × 10 - 2,000 × 3) ÷ 12 = 24,500 股

02 年度每股盈餘 = $\frac{48,000 - 0}{24,500}$ = \$1.96

24. A 公司 02 年底的股本資料如下：普通股股本 \$400,000 (面額 \$10，流通在外 40,000 股)、特別股股本 \$50,000 (面額 \$10，流通在外 5,000 股，股利率 6%，累積非參加)，假設 A 公司於 02 年與 03 年分別宣告現金股利各為 \$2,000 與 \$25,000，請問 03 年之普通股股利率為何？

- (A)5.25% (B)5.75% (C)6% (D)6.25%

【111 台銀】答 A

A

$$02 \text{ 年積欠特別股股利} = 2,000 - 50,000 \times 6\% = \$1,000$$

$$03 \text{ 年特別股股利} = 1,000 + 3,000 = \$4,000$$

$$03 \text{ 年普通股股利} = 25,000 - 4,000 = \$21,000$$

$$03 \text{ 年普通股股利率} = \frac{21,000}{400,000} = 5.25\%$$

25. A 公司 01 年淨利為 \$50,000，折舊費用 \$12,000，處分設備利益 \$6,000，存貨增加 \$3,000，應付帳款減少 \$2,000，請問該公司 01 年營業活動之現金流入為何？

(A) \$43,000 (B) \$49,000 (C) \$51,000 (D) \$63,000

【111 台銀】答 C

C

$$01 \text{ 年度營業活動現金流量流入} = 50,000 + 12,000 - 6,000 - 3,000 - 2,000 = \$51,000$$

26. 下列何者非屬現金流量表中之籌資活動(financing activities)？

(A) 處分設備收取現金

(B) 以現金買回庫藏股

(C) 以現金償還公司債

(D) 現金增資發行普通股 【111 台銀】答 A

A

投資活動：(A)；籌資活動：(B)、(C)、(D)

27. 當流動比率大於 1 時，以現金償還應付帳款時，會造成下列何種影響？

(A) 流動比率下降

(B) 流動比率上升

(C) 營運資金減少

(D) 營運資金增加

【111 台銀】答 B

B

$$\text{假設交易前流動比率} = \frac{20}{10} = 2$$

現金償還應付帳款分錄：

應付帳款 5 → 流動負債減少

現 金 5 → 流動資產減少

$$\text{交易後流動比率} = \frac{20-5}{10-5} = 3(\text{上升})$$

$$\text{交易後營運資金} = -5 - (-5) = 0(\text{無影響})$$

合作金庫 111 年

1. 有關不動產、廠房及設備，下列敘述何者正確？

- (A) 機器成本包括使用期間因一般維修所支付的成本
 (B) 加速折舊的方法將快速造成資產損壞
 (C) 不同性質的項目可以使用不同的折舊方法
 (D) 累計折舊代表累積重置所需的資金

【111 合庫】答 C

C

- (A) 錯誤：一般維修支付應列為修繕費
 (B) 錯誤：加速折舊法表示折舊費用呈遞減趨勢
 (D) 錯誤：提列折舊無法累積資金

2. 台南公司於 02 年 7 月 1 日付現 \$1,000,000 及簽發一紙三年期不付息票據 \$600,000 購入一筆土地，票據於未來三年平均清償，並於未來各年度之 6 月 30 日償付，有效利率為 10%，台南公司 03 年 12 月 31 日應付票據帳列金額為多少？

- (A) \$347,107 (B) \$353,624 (C) \$364,462 (D) \$418,731

【111 合庫】答 C

C

03/7/1 應付票據現值 = $200,000 \times 1.735537 = \$347,107$

03/12/31 應付票據帳面金額 = $347,107 \times (1 + 10\% \times \frac{6}{12}) = \$364,462$

3. 賒購某商品標價 \$24,000，商業折扣 15%，現金折扣 5%，若進貨採總額法入帳，則在折扣期限內付款時應：

- (A) 借記：應付帳款 \$24,000 (B) 貸記：現金 \$20,400
 (C) 貸記：現金 \$19,200 (D) 借記：應付帳款 \$20,400 【111 合庫】答 D

D

折扣期限內付款分錄：

應付帳款 $24,000 \times 85\% = 20,400$

 進貨折扣 $20,400 \times 5\% = 1,020$

 現 金 19,380

4. 列何者會使餘額試算表發生不平衡？

- (A) 尚未收現之佣金，借記應收帳款 \$2,500，貸記銷貨收入 \$2,500
 (B) 償還貨欠 \$2,000，過帳時記入應收帳款借方 \$2,000，現金貸方 \$2,000
 (C) 現購文具用品 \$500，過帳時借記文具用品 \$5,000，貸記現金 \$500
 (D) 現購商品 \$5,000，誤記現銷商品 \$5,000

【111 合庫】答 C

C

- (A)平衡：錯誤借方金額\$2,500=貸方金額\$2,500
 (B)平衡：錯誤借方金額\$2,000=貸方金額\$2,000
 (C)不平衡：錯誤借方金額\$5,000≠貸方金額\$500
 (D)平衡：錯誤借方金額\$5,000=貸方金額\$5,000

5. 建設公司購入透天厝待售，應列為下列何者？

- (A)廠房 (B)存貨 (C)運輸設備 (D)生財器具

【111 合庫】答 B

B

建設公司主要營業活動為出售土地或房屋，故房屋應列為存貨項目。

6. 年底存貨低估\$17,000，損益表原列純損\$34,000，則正確損益數字應為何？(不考慮所得稅)

- (A)純損\$51,000 (B)純益\$17,000 (C)純損\$17,000 (D)純益\$51,000

【111 合庫】答 C

C

正確淨損金額 = $-34,000 + 17,000 = \$(17,000)$

7. 甲公司年底調整前試算表上之收入為\$50,000，費用為\$27,000，必須調整之事項為：預收收益已實現部分為\$12,500，本期折舊\$4,200，及已賺得但尚未入帳之收益有\$5,000，則本期淨利為何？

- (A)\$11,300 (B)\$18,800 (C)\$35,300 (D)\$36,300

【111 合庫】答 D

D

本期淨利金額 = $(50,000 + 12,500 + 5,000) - (27,000 + 4,200) = \$36,300$

8. 甲公司本月不含折舊費用之營業費用為\$55,000，月初預付費用餘額\$1,600，應付費用餘額\$4,000；月底預付費用餘額\$3,500，應付費用餘額\$5,000，則本月營業費用付現數為何？

- (A)\$52,100 (B)\$55,900 (C)\$57,900 (D)\$58,900

【111 合庫】答 B

B

營業費用支付金額 = $55,000 + (3,500 - 1,600) - (5,000 - 4,000) = \$55,900$

9. 有關預收租金，下列敘述何者正確？

- (A)預收到租金時借記「預收租金」項目 (B)為租金收入的抵銷項目
 (C)為一項收入項目 (D)為一項負債項目

【111 合庫】答 D

D

預收租金分錄：

現 金 ×××

預收租金 ××× → 流動負債項目

10. 甲公司向乙公司賒購商品\$250,000，此交易的條件是目的地交貨，甲公司於收貨時支付運費\$2,000，甲公司採定期盤存制，則甲公司對此筆運費所應作的分錄為下列何者？

(A)借：進貨運費\$2,000；貸：現金\$2,000 (B)借：銷貨運費\$2,000；貸：現金\$2,000

(C)借：存貨\$2,000；貸：現金\$2,000 (D)借：應付帳款\$2,000；貸：現金\$2,000

【111 合庫】答 D

 D

甲公司代付運費分錄：

應付帳款 2,000

現 金 2,000

11. 公司每月編製財務報表。公司在 02 年中租了一間房屋，並直接付了 1 年期租金，在 03 年 1 月 31 日作完調整分錄後，租金費用餘額為\$300，預付租金為\$1,200，則公司在 02 年中的哪一天租房子？

(A)5 月 1 日 (B)6 月 1 日 (C)8 月 1 日 (D)12 月 1 日

【111 合庫】答 B

 B

03 年未過期月數 = $\frac{1,200}{300} = 4$ 個月，故承租日為 02 年 6 月 1 日

12. 因購買機器設備產生之現金流出，編製現金流量表時，應列為下列哪一項活動之現金流量？

(A)投資活動 (B)營業活動 (C)投機活動 (D)融資活動

【111 合庫】答 A

 A

購買機器設備分錄：

機器設備 ××× → 投資活動現金流量流出

現 金 ×××

13. 下列何者不屬費損類項目？

(A)存貨盤損 (B)累計折舊 (C)利息費用 (D)投資損失

【111 合庫】答 B

 B

(B)累計折舊：資產減項

14. 若公司折價發行公司債並以有效利息法進行公司債折價攤銷，則下列敘述何者正確？

(A)公司債票面利率高於有效利率

(B)公司債折價攤銷將使公司債帳面金額增加

- (C)每期折價攤銷之金額遞減
(D)每期之利息費用固定不變

【111 合庫】答 B

B

- (A)錯誤：公司債市場利率 > 票面利率，公司債折價發行
(B)正確：公司債折價攤銷，會使應付公司債帳面金額遞增
(C)錯誤：公司債折價攤銷，會使公司債折價攤銷金額遞增
(D)錯誤：公司債折價攤銷，會使利息費用遞增

15. 甲公司於 01 年 1 月 1 日購買一部汽車，賣方同意甲公司於一年後支付現金\$132,000，不付利息(購買當時甲公司的市場利率 10%)，但運費\$12,000 由甲公司自付。汽車運回公司途中，由於公司人員與牆壁擦撞，修理費\$18,000，若甲公司以雙倍餘額遞減法提列折舊，且預估汽車耐用年限為 10 年，估計殘值為\$12,000，則 01 年該機器的折舊費用應為多少？
(A)\$12,000 (B)\$13,200 (C)\$16,200 (D)\$26,400

【111 合庫】答 D

D

$$01 \text{ 年初機器設備入帳成本} = \frac{132,000}{1+10\%} + 12,000 = \$132,000$$

$$01 \text{ 年度折舊費用} = 132,000 \times \frac{2}{10} = \$26,400$$

16. 甲公司 3 月 31 日帳上銀行存款餘額\$55,000，銀行對帳單餘額\$65,000，經查證得知未兌現支票\$20,600，在途存款\$24,000，銀行代收票據收現\$20,000，銀行手續費\$300，因進貨開立的支票\$7,000，帳上記為\$700，則甲公司 3 月 31 日銀行存款正確金額應為多少？
(A)\$68,400 (B)\$81,000 (C)\$84,400 (D)\$86,400

【111 合庫】答 A

A

$$3/31 \text{ 銀行存款正確金額} = 65,000 + 24,000 - 20,600 = \$68,400$$

17. 某乙經營的便利商店，02 年期初存貨為\$100,000，02 年 1 至 3 月進貨\$700,000，同期銷貨\$750,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折扣\$10,000，其平均毛利率為銷貨淨額的 25%，02 年 3 月 31 日以毛利率法估計之存貨金額為何？
(A)\$260,000 (B)\$237,500 (C)\$160,000 (D)\$137,500

【111 合庫】答 A

A

$$02/3/31 \text{ 估計存貨金額} = 100,000 + 700,000 - (750,000 - 20,000 - 10,000) \times (1 - 25\%) \\ = \$260,000$$

18. 目的地交貨，運費由賣方負擔，則此費用為賣方之：

- (A)營業費用 (B)銷貨收入的減項 (C)進貨成本 (D)營業外支出

【111 合庫】答 A

A

賣方負擔運費應以銷貨運費入帳，屬於營業費用。

19. 公司超過票面金額發行股票之溢額所得應認列為何？

- (A)資本公積 (B)法定盈餘公積 (C)特別盈餘公積 (D)本期損益

【111 合庫】答 A

A

股票發行價格 > 票面金額之溢額，應以資本公積入帳。

20. 風騰公司因同業推出新技術造成原定價商品\$840,000，帳面金額\$600,000的庫存商品價值下跌，需花費\$100,000成本進行原有產品之改良更新，改良後可依原定價之七五折出售，則該批存貨應認列存貨跌價損失金額為何？

- (A)\$30,000 (B)\$70,000 (C)\$100,000 (D)\$130,000

【111 合庫】答 B

B

存貨入帳成本 = 淨變現價值 = $840,000 \times 75\% - 100,000 = \$530,000$

存貨跌價損失 = $600,000 - 530,000 = \$70,000$

21. 期末盤點存貨時，若遺漏計算某批商品，致期末存貨低估，則會導致該公司當年度的：

- (A)銷貨毛利高估 (B)淨利低估 (C)保留盈餘不變 (D)流動資產高估

【111 合庫】答 B

B

期末存貨低估 → 銷貨成本高估 → 本期淨利低估 → 保留盈餘、流動資產低估

22. 丙公司 04 年底流通在外普通股計有 1,000,000 股，05 年 5 月 1 日增資發行新股 120,000 股。06 年 3 月 1 日宣告並發放 20% 股票股利。05 年度淨利為 \$3,473,280。丙公司於 06 年 4 月 10 日公告之 05 年度財務報表中，應列示之每股盈餘為若干？

- (A)1.65 (B)2.68 (C)2.85 (D)3.21

【111 合庫】答 B

B

04 年普通股加權股數 = $(1,000,000 \times 12 \times (1 + 20\%) + 120,000 \times (1 + 20\%) \times 8) \div 12 = 1,296,000$ 股

04 年度每股盈餘 = $\frac{3,473,280 - 0}{1,296,000} = \2.68

23. 某公司於 2003 年 4 月 1 日發行面額 \$500,000、10 年期、票面利率 15% 之債券，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%。利用下列現值因子資料，則債券之發行價格為何？

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

【111 合庫】答 A

A

公司債發行價格 = $9.129 \times 500,000 \times 7.5\% + 0.178 \times 500,000 = \$431,338$

24. 若一家公司想要在期末前，將流動比率由目前的 1.2 向上提高，下列何者可幫助其達成目標？

(A)預先支付下一會計期間的薪資

(B)認列資產減損損失

(C)用現金清償流動負債

(D)將存貨以帳面價值

出售換取現金

【111 合庫】答 C

C

(A)預付薪資分錄：

預付薪資 5 → 流動資產增加

現金 5 → 流動資產減少

交易後流動比率 = $\frac{12+5-5}{10} = 1.2(\text{不變})$

(B)認列減損損失分錄：

減損損失 5 → 費用增加

累計減損 5 → 非流動資產減少

交易後流動比率 = $\frac{12}{10} = 1.2(\text{不變})$

(C)清償流動負債分錄：

$\frac{12-5}{10-5} = 1.4(\text{增加})$

流動負債 5 → 流動負債減少

現金 5 → 流動資產減少

交易後流動比率 =

(D)出售商品分錄：

現金 5 → 流動資產增加

銷貨收入 5 → 收入增加

銷貨成本 5 → 費用增加

存貨 5 → 流動資產減少

交易後流動比率 = $\frac{12+5-5}{10} = 1.2(\text{不變})$

25. 丁公司以 98 折之價格贖回面額 \$2,000,000 之公司債，贖回日該公司債之帳面值為 \$1,970,000，

此項交易將產生債券贖回損益若干？

(A)贖回損失 \$10,000

(B)贖回利益 \$10,000

(C)贖回利益\$20,000

(D)按規定不能認列任何債券贖回損益

【111 合庫】答 B

B贖回公司債利益 = $1,970,000 - 2,000,000 \times 98\% = \$10,000$

26. 假設丙公司於 01 年 10 月 1 日以 \$96,327 買入一張面額 \$100,000，票面利率 5%，每半年付息一次(10 月 1 日，4 月 1 日)，03 年 10 月 1 日到期的公司債，歸類按攤銷後成本衡量金融資產，有效利率為 7%。01 年 12 月 31 日應列攤銷之折價金額為：

(A)\$436

(B)\$814

(C)\$836

(D)\$1,216

【111 合庫】答 A

A01 年底 AC 攤銷金額 = $96,327 \times 7\% \times \frac{3}{12} - 100,000 \times 5\% \times \frac{3}{12} = \436

27. 負債為資產之半數少 \$8,000，淨值為負債之 1.5 倍，則淨值金額為何？

(A)\$8,000

(B)\$48,000

(C)\$64,000

(D)\$80,000

【111 合庫】答 B

B假設負債為 $2X$ ，淨值為 $3X$ ，資產為 $5X$ ，| $2X = 5X \times \frac{1}{2} - 8,000$ ， $X = \$16,000$ ，淨值 = $3X = 3 \times 16,000 = \$48,000$

第一銀行 111 年

1. A 公司於本年 10 月 1 日預付 2 年保險費\$54,000，借記保險費，則 A 公司當年度期末的調整分錄為何？
- (A)借記「保險費」\$47,250，貸記「預付保險費」\$47,250
 (B)借記「保險費」\$6,750，貸記「預付保險費」\$6,750
 (C)借記「預付保險費」\$47,250，貸記「保險費」\$47,250
 (D)借記「預付保險費」\$6,750，貸記「保險費」\$6,750

【111 一銀】答 C

C

期末調整分錄：

$$\begin{array}{rcl} \text{預付保險費} & 54,000 \times \frac{21}{24} & = 47,250 \\ \text{保險費} & & 47,250 \end{array}$$

2. A 公司 01 年期初資產為\$800,000，負債為\$300,000，01 年期末之資產為\$970,000，負債為\$400,000，01 年度中股東投資\$150,000。請問 A 公司 01 年度之本期損益為何？
- (A)淨利\$570,000 (B)淨損\$80,000 (C)淨利\$70,000 (D)淨損\$180,000

【111 一銀】答 B

B

$$970,000 - 400,000 = 800,000 - 300,000 + 150,000 + \text{本期損益}$$

$$01 \text{ 年度淨損} = \$(80,000)$$

3. A 公司設置定額零用金\$10,000，本月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,000、文具用品\$800、書報費\$1,000、差旅費\$2,160、交際費\$1,500，此外盤點零用金發現短少了\$20，請問 A 公司應撥補多少現金？
- (A)\$3,540 (B)\$3,560 (C)\$6,460 (D)\$6,480

【111 一銀】答 D

D

$$\text{手存零用金金額} = 10,000 - (1,000 + 800 + 1,000 + 2,160 + 1,500) - 20 = \$3,520$$

$$\text{零用金補充金額} = 10,000 - 3,520 = \$6,480$$

4. A 公司 8 月份銀行存款相關資料如下：8 月 31 日銀行對帳單餘額\$25,300、8 月 31 日在途存款\$6,000、8 月 30 日存款不足退票\$1,200、8 月 31 日未兌現支票\$3,600、8 月份銀行手續費\$200、銀行代收票據\$5,000。則 A 公司年 8 月 31 日公司原始帳列銀行存款的餘額應為何？
- (A)\$24,100 (B)\$24,500 (C)\$27,700 (D)\$27,900

【111 一銀】答 A

A

$$8/31 \text{ 正確銀行存款金額} = 25,300 + 6,000 - 3,600 = \$27,700$$

$$8/31 \text{ 正確銀行存款金額} = 8/31 \text{ 公司帳列銀行存款金額} + 5,000 - 1,200 - 200 = \$27,700$$

$$8/31 \text{ 公司帳列銀行存款金額} = \$24,100$$

5. A 公司 01 期初應收帳款餘額為 \$150,000，期末應收帳款餘額為 \$220,000，該公司 01 年期末調整前備抵減損失有借方餘額 \$8,000，本期末提列預期信用減損損失 \$23,000。請問 A 公司 01 年資產負債表應收帳款表達的淨額？
- (A) \$189,000 (B) \$197,000 (C) \$205,000 (D) \$212,000

【111 一銀】答 C

C

$$01 \text{ 年底備抵損失餘額} = 23,000 - 8,000 = \$15,000$$

$$01 \text{ 年底應收帳款淨額} = 220,000 - 15,000 = \$205,000$$

6. A 公司 01 年期末存貨高估 \$1,000，02 年期末存貨高估 \$1,200 且始終未發現這些錯誤，則 A 公司 03 年淨利將：
- (A) 高估 \$1,200 (B) 高估 \$2,200 (C) 低估 \$200 (D) 低估 \$1,200

【111 一銀】答 D

D

$$03 \text{ 年度淨利低估} = \$(1,200)$$

7. A 公司存貨相關資料如下：期初存貨 \$20,000，進貨 \$180,000，銷貨淨額 \$194,000，過去平均毛利率為 25%。若採毛利率法估計存貨，則該公司期末存貨金額為何？
- (A) \$6,000 (B) \$48,500 (C) \$54,500 (D) \$151,500

【111 一銀】答 C

C

$$\text{期末存貨} = 20,000 + 180,000 - 194,000 \times (1 - 25\%) = \$54,500$$

8. A 公司於 01 年初購進機器一部，成本 \$9,600，可用 6 年，無殘值。03 年 7 月 1 日交換一部標價 \$11,000 之新機器，舊機器公允價值 \$4,000，作價 \$6,000，補付現金 \$5,000，假設此項交換具有商業實質，則 A 公司應認列之交換損益為何？
- (A) 損失 \$600 (B) 利益 \$400 (C) 損失 \$1,600 (D) 利益 \$1,400

【111 一銀】答 C

C

$$03/7/1 \text{ 機器設備帳面金額} = 9,600 - \frac{9,600 - 0}{6} \times 2.5 = \$5,600$$

$$03/7/1 \text{ 處分機器設備損失} = 4,000 - 5,600 = \$(1,600)$$

9. A 公司 03 年初購入一項設備，成本 \$780,000，耐用年限 5 年，殘值 \$30,000，以直線法提列折

舊。04 年底此設備有減損跡象，此時估計使用價值為\$270,000，淨公允價值為\$230,000，耐用年限與殘值估計不變。05 年底，04 年使設備減損之原因不再存在，此時估計該設備使用價值為\$290,000，淨公允價值為\$350,000，請問 A 公司 05 年底應認列減損迴轉利益為何？

- (A)\$100,000 (B)\$140,000 (C)\$150,000 (D)\$160,000

【111 一銀】答 B

B

$$04 \text{ 年底設備帳面金額} = 780,000 - \frac{780,000 - 30,000}{5} \times 2 = \$480,000$$

$$04 \text{ 年底減損損失} = \text{Max}(270,000, 230,000) - 480,000 = \$210,000$$

$$05 \text{ 年度折舊費用} = \frac{270,000 - 30,000}{3} = \$80,000$$

$$05 \text{ 年底減損前設備帳面金額} = 270,000 - 80,000 = \$190,000$$

$$05 \text{ 年底得認列損迴轉利益} = \text{Max}(290,000, 350,000) - 190,000 = \$160,000$$

$$05 \text{ 年底可認列損迴轉利益} = \text{Min}(160,000, 210,000 \times \frac{2}{3}) = \$140,000$$

10. A 公司於 02 年初以\$840,000 向外購入一專利權，法定年限 10 年，預估經濟年限為 7 年，無殘值。05 年初專利權遭受侵害因而進行訴訟，05 年底訴訟獲得勝訴，訴訟支出\$60,000，因而該專利權得以維持與原預計相同之效益，請問 06 年底該專利權之帳面金額應為何？

- (A)\$220,000 (B)\$240,000 (C)\$360,000 (D)\$420,000

【111 一銀】答 B

B

$$06 \text{ 年底專利權帳面金額} = 840,000 - \frac{840,000}{\text{Min}(10, 7)} \times 5 = \$240,000$$

11. A 公司於 01 年初購入乳牛及肉牛各一批，分別各支付\$128,000、\$120,000。01 年間飼養該乳牛及肉牛之成本飼料分別為\$20,000 及\$30,000，而飼養人員薪資分別為\$180,000 及\$200,000。若要將牛隻於 01 年底出售，全數乳牛可賣得\$255,000，全數肉牛可賣得\$220,000，且各自需要支付運費\$5,000。則 A 公司 01 年底資產負債表中期末之生物資產總金額為何？

- (A)\$465,000 (B)\$470,000 (C)\$688,000 (D)\$698,000

【111 一銀】答 A

A

$$01 \text{ 年底生物資產帳金額} = 255,000 - 5,000 + 220,000 - 5,000 = \$465,000$$

12. A 公司 01 年 1 月 1 日發行五年期公司債，面額\$500,000，票面利率 10%，每年 6/30 及 12/31 付息，當時市場有效利率 8%，採利息法攤銷溢價。01 年 6/30 付息分錄為借記：利息費用\$21,622 及公司債溢價\$3,378。則 A 公司 01 年 12 月 31 日付息分錄為借記利息費用為何？

- (A)\$25,867 (B)\$21,487 (C)\$20,721 (D)\$20,135

【111 一銀】答 B

B

01/12/31 付息分錄：

利息費用 $25,000 - 3,513 = 21,487$

應付公司債溢價 $3,378 \times (1 + 4\%) = 3,513$

現 金 $500,000 \times 5\% = 25,000$

13. A 公司為販售機器設備之廠商，該公司的產品提供一年售後保證類型(assurance type)保固。本年度中，公司出售單價\$500,000之機器 1,000 台，公司估計每一台平均維修費用為\$2,000。本年期初保證負債準備帳列金額為\$100,000，本年度實際發生修理費用共計\$750,000，本年期末資產負債表中應報導之保證負債準備的金額為何？

(A)\$1,250,000 (B)\$1,350,000 (C)\$1,750,000 (D)\$2,000,000

【111 一銀】答 B

B

期末保證負債準備餘額 = $100,000 + 1,000 \times 2,000 - 750,000 = \$1,350,000$

14. A 公司購入 B 公司股票 10,000 股作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資，購買當日每股市價為\$35，另支付給經紀商的手續費為\$2,500。則 A 公司「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」項目應入帳的金額為何？

(A)\$347,500 (B)\$350,000 (C)\$352,500 (D)\$355,500

【111 一銀】答 C

C

FVOCI 入帳成本 = $10,000 \times 35 + 2,500 = \$352,500$

15. 投資公司於投資次年收到被投資公司宣告並發放之現金股利時，會計處理採用權益法或公允價值法，其對投資帳戶之分別的影響為何？

(A)採權益法：投資帳戶將增加、採公允價值法：投資帳戶將增加

(B)採權益法：投資帳戶將不變、採公允價值法：投資帳戶將減少

(C)採權益法：投資帳戶將減少、採公允價值法：投資帳戶將不變

(D)採權益法：投資帳戶將增加、採公允價值法：投資帳戶將不變

【111 一銀】答 C

C

| <u>採權益法</u> | <u>採公允價值法</u> |
|-------------|---------------|
| 收到現金股利 | 投資帳戶減少 |
| | 無影響 |

16. A 公司普通股股本總額\$2,000,000，其為 200,000 股，每股面額\$10，200,000 股分為兩次發行，第一次於 01 年初以每股\$16 發行 3/4 股份，第二次於 02 年初發行其餘 1/4，02 期末「資本公積－普通股股本溢價」為\$1,450,000，請問第二次發行時，每股售價為何？

(A)\$11 (B)\$15 (C)\$19 (D)\$21

【111 一銀】答 D

D

$$\text{資本公積} - \text{普通股溢價} = 200,000 \times \frac{3}{4} \times (16 - 10) + 200,000 \times \frac{1}{4} \times (P - 10) = \$1,450,000$$

$$\text{第二次售價}(P) = \$21$$

17. A 公司於 00 年 1 月 1 日，發行普通股 500,000 股，每股發行價格 \$25，03 年公司以每股 \$32，買回 10,000 股作為庫藏股。05 年 3 月 15 日，公司以 03 年買回之庫藏股買進一設備，該設備之公允價值為 \$450,000，當日公司普通股股價為每股 \$40，則 05 年 3 月 15 日之交易對「資本公積—庫藏股票交易」之影響為何？

- (A) 增加 \$130,000 (B) 增加 \$80,000 (C) 增加 \$50,000 (D) 減少 \$80,000

【111 一銀】答 A

A

05/3/15 出售庫藏股票分錄：

設 備 450,000

庫藏股票 10,000 × 32 = 320,000

資本公積—庫藏股票交易 130,000

18. A 公司有普通股 800,000 股流通在外，面額 \$10，市價每股 \$18，保留盈餘 \$15,000,000。該公司於本年 4 月 3 日通過分配 30% 股票股利，假設公司採用市價法記錄股票股利，則通過分配股利日應記錄保留盈餘及資本公積之金額分別為何？

- (A) \$4,320,000、\$0 (B) \$4,320,000、\$1,920,000
(C) \$4,320,000、\$2,400,000 (D) \$2,400,000、\$1,920,000 【111 一銀】答 B

B

4/3 宣告股票股利分錄：

保留盈餘 800,000 × 30% × 18 = 4,320,000

待分配股票股利 800,000 × 30% × 10 = 2,400,000

資本公積—普通股溢價 1,920,000

19. A 公司 01 年以現金出售一台機器，機器成本為 \$400,000，01 年底累計折舊為 \$218,000，該筆交易產生出售設備利益 \$18,500，則 01 年之現金流量表上，此筆交易所致投資活動之淨現金流入為何？

- (A) \$200,500 (B) \$163,500 (C) \$100,500 (D) \$18,500

【111 一銀】答 A

A

出售機器設備分錄：

現 金 200,500 → 現金流入 \$200,500

| | | |
|-----------|---------|-------|
| 累計折舊 | 218,000 | |
| 機器設備 | 400,000 | →投資活動 |
| 處分 PPE 利益 | 18,500 | |

20. A 公司本年度銷貨收入總額\$5,600,000，銷貨退回及折讓\$600,000，銷貨成本為\$4,000,000，存貨期初、期末金額各為\$350,000 及\$450,000，則其存貨週轉率為何？

- (A)8 次 (B)10 次 (A)12.5 次 (D)14 次

【111 一銀】答 B

B

$$\text{存貨週轉率} = \frac{4,000,000}{(350,000 + 450,000) \div 2} = 10 \text{ 次}$$

彰化銀行 111 年

1. 下列何者為籌資活動的現金流出項目？

- (A)貸款給其他企業 (B)發行新股
(C)購買庫藏股票 (D)購買不動產、廠房及設備

【111 彰銀】答 C

C

- (A)貸款給其他企業：投資活動現金流出
(B)發行新股：籌資活動現金流入
(C)購買庫藏股票：籌資活動現金流出
(D)購買不動產、廠房及設備：投資活動現金流出

2. 有關公司債折價發行，下列敘述何者正確？

- (A)發生於發行公司財務狀況較差時
(B)公司債持有人可以獲得較市場利率高的報酬
(C)發生於市場利率低於票面利率時
(D)發生於市場利率高於票面利率時

【111 彰銀】答 D

D

在市場利率 > 票面利率時，公司債以折價發行。

3. 有關權益法股權投資，下列敘述何者正確？

- (A)對被投資公司只要具有重大影響力，即應採用
(B)期末應以公允價值評價，且公允價值變動計入損益
(C)期末應以公允價值評價，且公允價值變動計入其他綜合損益
(D)當收到現金股利時，應認列投資收益

【111 彰銀】答 A

A

- (B)錯誤：採用權益法期末不作公允價值變動損益調整
(C)錯誤：同(B)
(D)錯誤：收到現金股利應認列投資項目(貸記採用權益法之投資)減少

4. 某設備之成本為\$60,000，殘值為\$15,000，估計可使用 5 年，按年數合計法計提折舊，則第 4 年底之累計折舊為何？

- (A)\$6,000 (B)\$8,000 (C)\$42,000 (D)\$56,000

【111 彰銀】答 C

C

$$\text{第 4 年底累計折舊} = (60,000 - 15,000) \times \frac{5+4+3+2}{15} = \$42,000$$

5. 甲公司 01 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之保留盈餘分別為 \$32,000 與 \$45,000，01 年間公司之收益總額為 \$80,000，費損總額為 \$60,000。在沒有其他事件的情況下，甲公司 01 年之股利為何？
 (A) \$7,000 (B) \$13,000 (C) \$20,000 (D) \$27,000

【111 彰銀】答 A

A

$$01 \text{ 年度發放股利金額} = 32,000 + (80,000 - 60,000) - 45,000 = \$7,000$$

6. 當公司於市場上買回庫藏股時，下列敘述何者正確？
 (A) 資產增加，權益減少 (B) 資產減少，權益減少
 (C) 資產不變，權益不變 (D) 資產不變，權益減少 【111 彰銀】答 B

B

買回庫藏股分錄：

庫藏股票 ××× → 權益減少

現金 ××× → 資產減少

7. 甲公司以 102 之價格贖回面額 \$100,000，帳面價值 \$98,000 之公司債，則此項交易產生之損益為何？
 (A) 損失 \$2,000 (B) 利益 \$2,000 (C) 損失 \$4,000 (D) 利益 \$4,000

【111 彰銀】答 C

C

$$\text{贖回公司債損失} = 98,000 - 100,000 \times 102\% = \$4,000$$

8. 甲公司 01 年販售商品 10,000 個並提供產品保固，若估計販售之商品有 15% 會在保固期間內送修，其中 60% 之維修成本估計為 \$200，另外 40% 之維修成本估計為 \$500。其銷貨應提列之負債準備總額為何？
 (A) \$300,000 (B) \$480,000 (C) \$525,000 (D) \$750,000

【111 彰銀】答 B

B

$$\text{每個維修費用期望值} = 200 \times 60\% + 500 \times 40\% = \$320$$

$$01 \text{ 年度提列維修費用(銷貨成本)} = 10,000 \times 15\% \times 320 = \$480,000$$

9. 若企業針對應收帳款已提列適當之備抵損失，有關企業沖銷壞帳之影響，下列敘述何者正確？
 (A) 流動比率減少 (B) 備抵損失餘額減少
 (C) 應收帳款之餘額減少 (D) 現金及約當現金減少 【111 彰銀】答 B

B

沖銷備抵損失分錄：

備抵損失 ××× → 流動資產增加

應收帳款 ××× → 流動資產減少

- (A)錯誤：流動比率無影響
 (C)錯誤：應收帳款淨額無影響
 (D)錯誤：現金及約當現金無影響

10. 甲公司一月底公司帳冊調整前現金餘額為\$5,000，當期銀行手續費\$200，銀行代收之票據及利息\$2,000，在途存款\$500，並有未兌現支票\$600。則一月底調整後的現金餘額為多少？
 (A)\$4,800 (B)\$4,900 (C)\$6,700 (D)\$6,800

【111 彰銀】答 D

D

$$1/31 \text{ 調整後現金餘額} = 5,000 - 200 + 2,000 = \$6,800$$

11. 甲公司 01 年度之可供銷售商品成本為\$400,000，銷貨淨額\$300,000。若毛利率為銷貨成本之25%，則以毛利率法估計 01 年度之期末存貨為何？
 (A)\$100,000 (B)\$160,000 (C)\$175,000 (D)\$325,000

【111 彰銀】答 B

B

$$01 \text{ 年底估計存貨} = 400,000 - 300,000 \times \frac{1}{1+25\%} = \$160,000$$

12. 甲公司 01 年度之銷貨為\$30,000，應收帳款期初與期末餘額分別為\$2,000 與\$8,000，預收貨款(合約負債)期初與期末餘額分別為\$4,000 與\$6,000，則甲公司銷貨收現數為何？
 (A)\$22,000 (B)\$26,000 (C)\$34,000 (D)\$38,000

【111 彰銀】答 B

B

$$\text{銷貨收現數} = 30,000 - (8,000 - 2,000) + (6,000 - 4,000) = \$26,000$$

13. 甲公司於 01 年初購入某設備一輛，成本\$13,000，估計可使用 5 年，殘值\$3,000，採直線法提列折舊。04 年初甲公司發現該設備估計總共可使用 8 年，且殘值仍為\$3,000，則該運輸設備 04 年應提列的折舊費用為何？
 (A)\$500 (B)\$800 (C)\$1,250 (D)\$2,000

【111 彰銀】答 B

B

$$04 \text{ 年初設備帳面金額} = 13,000 - \frac{13,000 - 3,000}{5} \times 3 = \$7,000$$

$$04 \text{ 年度折舊費用} = \frac{7,000 - 3,000}{8 - 3} = \$800$$

14. 甲公司以\$100 購入庫藏股 200 股，後續以\$120 出售，則下列敘述何者正確？
 (A)股本將因此而增加 (B)損益表將因此而增加

(C)資本公積將因此而增加

(D)資產總額不因此而改變

【111 彰銀】答 C

C

出售庫藏股票分錄：

現 金 $200 \times 120 = 24,000$ → 資產增加庫藏股票 $200 \times 100 = 20,000$ → 權益增加

資本公積—庫藏股票交易 4,000 → 權益增加

(A)錯誤：股本無影響

(B)錯誤：損益表無影響

(C)正確：資本公積增加\$4,000

(D)錯誤：資產增加\$24,000

15. 甲公司本年度稅前淨利\$80,000，所得稅率 20%，宣告並發放特別股利\$20,000。年初流通在外普通股為 10,000 股，7 月 1 日增資發行普通股 6,000 股，則當年度稅後每股盈餘為何？

(A)\$2.75

(B)\$3.00

(C)\$3.38

(D)\$3.69

【111 彰銀】答 C

C普通股加權股數 = $(10,000 \times 12 + 6,000 \times 6) \div 12 = 13,000$ 股每股盈餘 = $\frac{80,000 \times (1 - 20\%) - 20,000}{13,000} = \3.38

16. 甲公司於商展中購買某一設備，原價\$50,000，因活動促銷而以八折成交，且因以現金支付故取得 3%的現金折扣。甲公司支付運費\$6,000、運輸途中之保險費\$2,000，以及安裝費\$3,000。安裝時因甲公司工人之疏失而造成設備損壞，支付\$5,000 的維修費用。該機器的成本為何？

(A)\$44,800

(B)\$47,800

(C)\$49,800

(D)\$54,800

【111 彰銀】答 C

C機器設備入帳成本 = $50,000 \times 80\% \times (1 - 3\%) + 6,000 + 2,000 + 3,000 = \$49,800$

兆豐銀行 111 年 01

1. A 公司會計人員正在進行期末結帳之作業，則下列會計項目，何者不需要結帳？
 (A)銷貨收入 (B)租金費用 (C)預收收入 (D)薪資費用
 【111 兆豐】答 C

C

實帳戶(預收收入)：結轉下期，不必作結帳分錄

虛帳戶(銷貨收入、租金費用、薪資費用)：結清，要作結帳分錄

2. A 公司 02 年 12 月 31 日進行調整分錄之前，「用品盤存」的借方餘額為\$25,000，「用品費用」的借方餘額為\$0，經公司人員當日盤點後，發現\$5,000 的文具用品尚未耗用。則 A 公司 02 年 12 月 31 日正確之調整分錄為何？
 (A)借記：「用品盤存\$20,000」，貸記：「用品費用\$20,000」
 (B)借記：「用品盤存\$5,000」，貸記：「用品費用\$5,000」
 (C)借記：「用品費用\$5,000」，貸記：「用品盤存\$5,000」
 (D)借記：「用品費用\$20,000」，貸記：「用品盤存\$20,000」
 【111 兆豐】答 D

D

02 年底調整分錄：

用品費用 25,000 - 5,000 = 20,000

用品盤存 20,000

3. A 公司正編製銀行往來調節表，有關「在途存款」的金額應該如何調整？
 (A)列為公司帳列餘額的加項 (B)列為公司帳列餘額的減項
 (C)列為銀行對帳單餘額的加項 (D)列為銀行對帳單餘額的減項 【111 兆豐】
 答 C

C

在正確餘額法下，在途存款列為銀行對帳單餘額之加項。

4. B 公司在 06 年 11 月 1 日收到客戶的票據，該應收票據為三個月期，且票面金額\$500,000，票面利率 3%，則 06 年 12 月 31 日 B 公司應認列之利息收入為何？
 (A)\$2,800 (B)\$2,500 (C)\$2,000 (D)\$1,800 【111 兆豐】

答 B

B

02 年度利息收入金額 = $500,000 \times 3\% \times \frac{2}{12} = \$2,500$

5. A 公司 05 年 3 月 5 日向 B 公司賒購商品\$45,000，付款條件為 2/10、n/30，運送條件為起運點交貨。B 公司 3 月 5 日當日賒銷商品給 A 公司時，同時幫 A 公司代墊運費\$3,000。A 公司在

3月12日支付積欠B公司的全部款項，則A公司3月12日當天總共支付多少現金？

- (A)\$45,200 (B)\$47,100 (C)\$48,500 (D)\$49,000

【111兆豐】答B

B

3/12 支付現金數 = $45,000 \times (1 - 2\%) + 3,000 = \$47,100$

6. A公司採用定期盤存制，02年12月31日盤點期末存貨時，誤把來自B公司委託A公司承銷的商品存貨計入期末存貨，則此錯誤對A公司02年12月31日財務報表的影響為何？

- (A)資產總額低估 (B)負債總額高估 (C)銷貨毛利低估 (D)權益總額高估

【111兆豐】答D

D

承銷品列為A公司存貨，則：

02年底存貨多計→02年度銷貨成本少計→02年度銷貨毛利多計→02年底權益多計

02年底存貨多計→02年底資產多計

7. B公司在03年初購買鐵礦一座，取得、探勘與無形之開發成本共計\$5,000,000，此外，依契約規定B公司必須在開採完畢後將該地恢復原狀，預計恢復原狀的成本之現值為\$600,000。鐵礦估計總共可以開採700,000噸。03年度B公司總共開採70,000噸鐵礦，則03年度關於該鐵礦的折耗費用為何？

- (A)\$500,000 (B)\$530,000 (C)\$545,000 (D)\$560,000

【111兆豐】答B

B

03年初鐵礦入帳成本 = $5,000,000 + 600,000 = \$5,600,000$

每噸鐵礦折耗金額 = $\frac{5,600,000}{700,000} = \8

03年度折耗費用 = $8 \times 70,000 = \$560,000$

8. 下列何項無形資產不需要攤銷？

- (A)有耐用期限之版權 (B)有耐用期限之著作權
(C)無法個別辨認之商譽 (D)有耐用期限的特許經營權 【111兆豐】答C

C

C

商譽之耐用年限為非確定，故期末作不作攤銷分錄。

9. B公司03年初發行一批10年期公司債，該批公司債票面金額\$500,000，票面利率3%，發行當天市場有效利率為5%，則B公司發行公司債之價格為何？

- (A)平價發行 (B)溢價發行 (C)折價發行 (D)視發行天數而定

【111兆豐】答C

C

公司債市場有效利率(5%)>票面利率(3%)，公司債折價發行。

10. 現金流量表內容的三大活動現金流量，並不包含下列何者？

- (A)營業活動之現金流量 (B)投資活動之現金流量
(C)研發活動之現金流量 (D)籌資活動之現金流量 【111 兆豐】答 C

C

現金流量表活動包括營業活動、投資活動及籌資活動。

11. 下列為甲公司 08 年度綜合損益表及部分資產負債表會計項目於 08 年期初及期末餘額：

| 甲公司 | | |
|----------|----------------|------------------|
| 綜合損益表 | | |
| 08 年度 | | |
| 銷貨收入 | | \$212,800 |
| 銷貨成本 | | <u>(167,200)</u> |
| 銷貨毛利 | | \$45,600 |
| 薪 資 | \$11,280 | |
| 折 舊 | 3,600 | |
| 預期信用減損損失 | 1,160 | |
| 其他營業費用 | <u>5,000</u> | <u>(21,040)</u> |
| 營業利益 | | \$24,560 |
| 營業外收入及支出 | | |
| 利息收入 | \$4,840 | |
| 利息支出 | (8,320) | |
| 出售設備損失 | <u>(2,160)</u> | <u>(5,640)</u> |
| 稅前淨利 | | \$18,920 |
| 所得稅費用 | | <u>(4,720)</u> |
| 本期淨利 | | <u>\$14,200</u> |
| | <u>期 初</u> | <u>期 末</u> |
| 應收帳款淨額 | \$38,920 | \$33,000 |
| 應收利息 | 840 | 720 |
| 存 貨 | 47,200 | 53,840 |
| 預付費用 | 1,040 | 1,400 |
| 應付帳款 | 25,720 | 28,160 |
| 應付薪資 | 2,160 | 2,720 |
| 應付費用 | 1,040 | 680 |

| | | |
|---------|-------|-------|
| 應付利息 | 1,200 | 1,320 |
| 本期所得稅負債 | 2,840 | 3,360 |

依據上述資料，採用直接法編製甲公司 08 年度現金流量表中營業活動之現金流量部分。(假設甲公司之會計政策係將利息收入及利息支出之現金流量分類為營業活動之現金流量。)

【111 兆豐】

甲公司
現金流量表

08 年度

營業活動現金流量：

| | | |
|-------------|----------------|----------|
| 銷貨收現數 | \$217,560 | |
| 進貨付現數 | (171,400) | |
| 薪資付現數 | (10,720) | |
| 其他營業活動付現數 | <u>(5,720)</u> | |
| 營運產生之現金數 | \$29,720 | |
| 利息收入收現數 | 4,720 | |
| 利息支出付現數 | (8,200) | |
| 所得稅費用付現數 | <u>(4,200)</u> | |
| 營業活動現金流量淨流入 | | \$22,040 |

銷貨收現數 = $212,800 - (33,000 - 38,920) - 1,160 = \$217,560$

進貨付現數 = $167,200 + (53,840 - 47,200) - (28,160 - 25,720) = \$171,400$

薪資付現數 = $11,280 - (2,720 - 2,160) = \$10,720$

其他營業費用付現數 = $5,000 + (1,400 - 1,040) - (680 - 1,040) = \$5,720$

利息收入收現數 = $4,840 + (720 - 840) = \$4,720$

利息支出付現數 = $8,320 - (1,320 - 1,200) = \$8,200$

所得稅費用付現數 = $4,720 - (3,360 - 2,840) = \$4,200$

兆豐銀行 111 年 02

1. 甲公司 08 年 6 月底帳列銀行存款餘額為\$590,000，經比對 6 月份之銀行對帳單後，獲得下列資料：
- ①委託銀行代收票據\$14,000 已收訖，公司尚未記錄
 - ②6 月底在途存款為\$60,000
 - ③6 月底尚有未兌現支票\$48,000，其中\$20,000 為 5 月底即已存在之未兌現支票
 - ④收到客戶開立支票\$46,000 已收訖(以現金入帳)，公司帳上誤記為\$64,000
- 甲公司 08 年 6 月底銀行對帳單列示之存款餘額為何？
- (A)\$554,000 (B)\$574,000 (C)\$586,000 (D)\$610,000

【111 兆豐】答 B

B

$$6/30 \text{ 銀行存款正確餘額} = 590,000 + 14,000 + (46,000 - 64,000) = \$586,000$$

$$6/30 \text{ 銀行存款正確餘額} = 6/30 \text{ 銀行對帳單餘額} + 60,000 - 48,000 = \$586,000$$

$$6/30 \text{ 銀行對帳單餘額} = \$574,000$$

2. 甲公司於 08 年初以\$3,100,000，發行面額\$3,000,000，票面年利率為 5%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次之公司債，並支付與發行公司債相關之直接交易成本\$100,000。若發行時市場利率為 4%，則甲公司發行該公司債對 08 年稅前淨利影響為何？
- (A)減少\$123,740 (B)減少\$150,000 (C)減少\$172,000 (D)減少\$223,740

【111 兆豐】答 B

B

$$08/1/1 \text{ 公司債入帳成本} = 3,100,000 - 100,000 = \$3,000,000$$

$$08 \text{ 年度利息費用(淨利減少)} = 3,000,000 \times 5\% = \$150,000$$

3. 甲公司於 07 年底以\$2,400,000 取得關聯企業乙公司 40%股權，投資成本與取得乙公司權益金額之份額間無差異；乙公司 08 年淨利為\$1,500,000，綜合淨利為\$1,800,000；支付現金股利\$600,000。若 08 年底該投資公允價值為\$3,000,000，則 08 年底甲公司帳列該項投資之帳面金額為何？
- (A)\$2,760,000 (B)\$2,880,000 (C)\$3,000,000 (D)\$3,120,000

【111 兆豐】答 B

B

$$08 \text{ 年底採用權益法投帳面金額} = 2,400,000 + 1,800,000 \times 40\% - 600,000 \times 40\% = \$2,880,000$$

4. 甲公司於 07 年 7 月 1 日以\$750,000 購入一台設備，估計耐用 5 年，殘值\$75,000，採年數合計法提列折舊。08 年 12 月 31 日甲公司以該設備及支付現金\$375,000 交換另一設備，並認列處

分損失\$75,000，則換入機器之入帳成本為何？

- (A)\$645,000 (B)\$735,000 (C)\$810,000 (D)\$885,000

【111 兆豐】答 B

B

$$08 \text{ 年底設備帳面金額} = 750,000 - \frac{750,000 - 75,000}{15} \times \frac{84}{12} = \$435,000$$

$$08 \text{ 年底換入機器入帳成本} = (435,000 - 75,000) + 375,000 = \$735,000$$

5. 甲公司 05 年期末存貨多計\$15,000、06 年期末存貨少計\$12,500，有關該等存貨盤點錯誤對甲公司 06 年財務報表影響之敘述，下列何者正確(假設不考慮所得稅之影響)？

- (A)06 年度銷貨成本多計\$27,500 (B)06 年度淨利少計\$12,500
(C)06 年底資產多計\$15,000 (D)06 年底權益少計\$27,500 【111 兆豐】答 A

A

$$06 \text{ 年度淨利少計} = 12,500 + 15,000 = \$27,500 \rightarrow 06 \text{ 年度銷貨成本多計} \$27,500$$

$$06 \text{ 年底資產與淨利少計} \$12,500$$

6. 下列為甲公司 07 年 12 月 31 日資產負債表之權益資料：

| | |
|-------------------------------------------|------------------|
| 特別股股本—6%，面額\$10，核准 50,000 股，流通在外 20,000 股 | \$200,000 |
| 普通股股本—面額\$10，核准 80,000 股，流通在外 50,000 股 | 500,000 |
| 資本公積—特別股溢價 | 20,000 |
| 資本公積—普通股溢價 | 50,000 |
| 保留盈餘 | <u>200,000</u> |
| 權益總額 | <u>\$970,000</u> |

08 年度有關權益之交易事項如下：

- ①5 月 1 日以每股\$20 之價格買回普通股 6,000 股
 - ②7 月 1 日以每股\$25 之價格出售庫藏股票 4,000 股
 - ③8 月 1 日註銷庫藏股票 1,500 股
 - ④9 月 1 日以\$11 之價格發行特別股 5,000 股
 - ⑤年底透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值較原始認列金額降低 \$70,000
 - ⑥08 年度之淨利為\$85,000，分別宣告特別股及普通股之現金股利各\$12,000 及\$15,000
- 假設不考慮所得稅之影響，請計算甲公司 08 年 12 月 31 日資產負債表中下列項目之金額，未列出計算過程者不予計分：

- (1)股本總額 (2)資本公積—普通股溢價
(3)資本公積總額 (4)保留盈餘
(5)權益總額

【111 兆豐】

股本：

$$\text{特別股股本} = 200,000 + 5,000 \times 10 = \$250,000$$

$$\text{普通股股本} = 500,000 - 1,500 \times 10 = \$485,000$$

資本公積：

$$\text{資本公積} - \text{特別股溢價} = 20,000 + 5,000 \times 1 = \$25,000$$

$$\text{資本公積} - \text{普通股溢價} = 50,000 - 1,500 \times 1 = \$48,500$$

$$\text{資本公積} - \text{庫藏股票交易} = 4,000 \times 5 - 1,500 \times 9 = \$6,500$$

$$\text{保留盈餘} = 200,000 + 85,000 - 12,000 - 15,000 = \$258,000$$

$$\text{其他權益} = \$(70,000)$$

$$\text{庫藏股票} = 6,000 \times 20 - 4,000 \times 20 - 1,500 \times 20 = \$10,000$$

$$(1) \text{股本總額} = 250,000 + 485,000 = \$735,000$$

$$(2) \text{資本公積} - \text{普通股溢價} = \$48,500$$

$$(3) \text{資本公積總額} = 25,000 + 48,500 + 6,500 = \$80,000$$

$$(4) \text{保留盈餘} = \$258,000$$

$$(5) \text{權益總額} = 735,000 + 80,000 + 258,000 - 70,000 - 10,000 = \$993,000$$

農業金庫 111 年

1. 下列何者不是收入認列的步驟？

- (A) 滿足履約義務時認列收入 (B) 決定交易價格
(C) 辨認客戶合約 (D) 決定商品種類

【111 農金】答 D

D

收入認列五步驟：①辨認客戶合約、②辨認合約中之履約義務③決定交易價格、④將交易價格分攤至合約中之履約義務、⑤於滿足履約義務時認列收入

2. 甲公司與乙公司均有投資丙公司，甲公司因持股超過 20%，對丙公司具有重大影響力，但不具控制權；乙公司持股低於 10%，對丙公司不具重大影響力。若丙公司發放現金股利時，甲、乙公司應如何記錄？

- (A) 甲公司與乙公司均貸記採權益法之長期股權投資
(B) 甲公司與乙公司均借記現金
(C) 甲公司：貸記股利收入；乙公司：不作分錄，僅作備忘錄
(D) 甲公司：不作分錄，僅作備忘錄；乙公司：貸記股利收入

【111 農金】答 B

B

甲公司收到現金股利分錄：

現 金 ×××
 採用權益法之投資 ×××

甲公司收到現金股利分錄：

現 金 ×××
 股利收入 ×××

3. 近三年來，甲公司的應收帳款週轉天數逐年增加，03 年之週轉天數幾乎是 01 年的 2 倍，造成此現象較可能的原因為何？

- (A) 賒銷占總銷貨的比例減少 (B) 進貨折扣條件變得較優惠
(C) 賒銷政策較寬鬆 (D) 應收帳款沖銷的金額逐年增加

【111 農金】答 C

C

應收帳款週轉天數(= $\frac{365}{\frac{\text{賒銷}}{\text{平均應收帳款}}}$) 增加，其原因有賒銷金額減少，應收帳款增加過多，

亦即賒銷政策過於寬鬆，以致應收帳款增加過多。

4. 當其他條件相同時，下列敘述何者正確？

- (A) 「可轉換特別股」的價格低於「不可轉換特別股」
(B) 「可轉換特別股」的轉換權利在特別股發行企業
(C) 「可贖回特別股」的贖回權利在特別股持有人
(D) 「可贖回特別股」的發行價格低於「不可贖回特別股」

【111 農金】答 D

D

(A)錯誤：可轉換特別股轉換成普通股權利在於特別股持有人，故可轉換別股股東擁有轉換權利，其可轉換特別股價格 $>$ 不可轉換特別股價格。

(B)錯誤：同(A)

(C)錯誤：可贖回特別股是否被企業買回是由企業決定，故企業擁有贖回權利，其可贖回特別股價格 $<$ 不可贖回特別股特別股價格。

(D)正確：同(C)

註：特別股票持有人擁有權利，其價格較高；企業擁有權利，其價格較低。

5. 當公司有設立零用金制度之情況下，若平時以零用金支付所購買的文具用品時，應作何種會計處理？

(A)借記：文具用品

(B)貸記：現金

(C)貸記：零用金

(D)不作分錄，作備忘錄即可【111 農金】答

D

D

零用金支付費用時，不作分錄，僅記入零用金登記簿中。

6. 購買庫藏股對現金流量表有何影響？

(A)使投資活動淨現金流出

(B)使籌資活動淨現金流出

(C)使籌資活動淨現金流入

(D)對現金流量表淨影響數為【111 農金】答

B

B

購買庫藏股票分錄：

庫藏股票 $\times\times\times$ \rightarrow 籌資活動現金流量流出

現 金 $\times\times\times$

7. 甲公司於01年初購入一電腦設備，成本\$32,000，耐用年限4年，無殘值。於03年1月1日處分該電腦設備，並產生處分利益\$9,000。甲公司應如何在03年之現金流量表中表達此處分交易？

(A)營業活動：現金流入\$41,000

(B)營業活動：現金流入\$17,000

(C)投資活動：現金流入\$32,000

(D)投資活動：現金流入\$25,000

【111 農金】答 D

D

出售電腦設備分錄：

現 金 25,000 \rightarrow 現金流量流入\$25,000

累計折舊 16,000

電腦設備 32,000 \rightarrow 投資活動

處分 PPE 利益 9,000

8. 有關生物資產的會計處理，下列敘述何者錯誤？
- (A)動物園裡觀賞用之動物應歸類為消耗性生物資產
 (B)農業產品為生物資產之收成品
 (C)生物資產應以其公允價值減出售成本衡量
 (D)當生物資產之公允價值無法可靠衡量時，可採用成本模式

【111 農金】答 A

A

(A)錯誤：動物園裡觀賞用之動物列為 PPE

9. 乙公司擁有一棟 4 層樓建築物，各樓層皆可單獨出售。目前 2 樓至 3 樓分別出租給不同的工作室，而 4 樓則是作為乙公司的企業總部之用；1 樓店面並無出租，但已委託房仲公司代為銷售。有關乙公司對此一建築物之財務報表表達，下列敘述何者正確？

- (A)將該整棟建築物全數認列於「長期投資」 (B)2 樓至 3 樓應認列為「存貨」
 (C)4 樓應認列為「不動產、廠房及設備」 (D)1 樓應認列為「不動產、廠房及設備」

【111 農金】答 C

C

1 樓：列為存貨；2 樓至 3 樓：列為投資性不動產；4 樓：列為不動產、廠房及設備

10. 有關應付公司債之折溢價，下列敘述何者錯誤？
- (A)應付公司債溢價分攤到各付息期間作為各個期間利息費用之增加，利息費用將逐期增加
 (B)折價發行時，隨著折價攤銷加入各期間利息費用，公司會計帳上負債金額逐期上升
 (C)溢價發行時，公司債帳面金額包括公司債券面值及未攤銷之債券溢價
 (D)債券如折價發行，則其市場利率大於票面利率

【111 農金】答 A

A

- (A)錯誤：應付公司債溢價攤銷會使利息費用逐期遞減
 (B)正確：應付公司債折價攤銷會使利息費用及應付公司債帳面金額逐期遞增
 (C)正確：應付公司債帳面金額 = 公司債面值 + 未攤銷溢價
 (D)正確：市場利率 > 票面利率，公司債折價發行

11. 丙汽車公司出售汽車並提供售後保固，屬於保證型保固。依過去經驗需售後保固服務之數量約為售出數量之 10%，每部約需 \$20,000 之成本。假設今年售出汽車 5,000 部，每部平均成本 \$700,000，年底尚無保固服務支出發生，則須估列之服務保固負債為何？

- (A)無須估列 (B)需估計 \$7,000 之服務保固負債
 (C)需估計 \$10,000,000 之服務保固負債 (D)需估計 \$3,500,000 之服務保固負債

【111 農金】答 C

C

期末提列(估計)分錄：

銷貨成本 $5,000 \times 10\% \times 2,000 = 1,000,000$
 保固之負債準備 1,000,000

12. 甲公司以一優惠總價 800 萬元購入一塊土地以及一棟建築物。經過專業鑑價後得知，該土地之市價為 350 萬元，而建築物之市價為 650 萬元，甲公司購入此不動產之會計處理應包含下列何者？

(A)借記：不動產、廠房與設備 800 萬元 (B)借記：建築物 520 萬元
 (C)借記：土地 350 萬元 (D)貸記：未實現損益 200 萬元

【111 農金】答 B

B

購入房地產分錄：

土地 $8,000,000 \times \frac{3,500,000}{3,500,000 + 6,500,000} = 2,800,000$
 建築物 $8,000,000 \times \frac{6,500,000}{3,500,000 + 6,500,000} = 5,200,000$
 現金 8,000,000

13. 有關不付息票據之特性，下列敘述何者錯誤？

(A)應為折價發行 (B)票面利率為 0%
 (C)此票據之面額已包含未來之利息 (D)持有此票據期間，不會產生利息收入

【111 農金】答 D

D

(A)正確：不付息票據之市場利率 > 票面利率(0%)，故票據為折價發行
 (B)正確：同(A)
 (C)正確：不付息票據面值 = 到期值，面值內含票據之利息收入
 (D)錯誤：不付息票據利息收入 = 票據面值 - 票據現值

14. 甲公司 2001 年 12 月 31 日應收帳款餘額 \$1,250,000；2000 年 12 月 31 日備抵損失有貸方餘額 \$20,000；2001 年間，共沖銷 \$80,000 之應收帳款，因確定該帳款已無收現可能。根據估計，2001 年底應收帳款的預期信用損失率為 5%，2001 年應認列之預期信用損失為多少？

(A)\$62,500 (B)\$80,000 (C)\$122,500 (D)\$162,500

【111 農金】答 C

C

2001 年度預期信用減損損失 = $1,250,000 \times 5\% + 80,000 - 20,000 = \$122,500$

15. 下列何項交易發生時會影響應收帳款之帳面金額？

①認列預期信用損失、②沖銷壞帳、③全數收回已沖銷之壞帳、④已沖銷之壞帳部分收回

- (A)僅② (B)僅①④ (C)僅①③④ (D)①②③④

【111 農金】答 C

C

- ①認列預期信用損失：貸記備抵損失，應收帳款帳面金額減少
 ②沖銷壞帳：借記備抵損失，貸記應收帳款，應收帳款帳面金額無影響
 ③全數收回已沖銷之壞帳：合併分錄，貸記備抵損失，應收帳款帳面金額減少
 ④已沖銷壞帳部分收回：借記應收帳款金額 < 貸記備抵損失金額，應收帳款帳面金額減少

16. 甲公司於預收或預付現金時，均將相對會計科目記入實帳戶，並於期末透過調整分錄進行調整，以反映帳戶的正確餘額。期末漏作哪一項之調整分錄，將使當年度的負債高估？
 (A)應收利息 (B)應付薪資 (C)預收租金 (D)預付廣告費

【111 農金】答 C

C

- (A)錯誤：漏作應收利息調整分錄，資產少計、淨利少計
 (B)錯誤：漏作應付薪資調整分錄，負債少計、淨利多計
 (C)正確：漏作預收租金調整分錄，負債多計、淨利少計
 (D)錯誤：漏作預付廣告費調整分錄，資產多計、淨利多計

17. 甲公司採永續盤存制，期末時根據帳上之記錄，銷貨收入為\$580,000、本期進貨為\$355,000、期初存貨為\$128,000、期末存貨為\$285,700，經實地盤點倉庫之存貨\$278,900，甲公司判斷存貨短少數屬於正常的耗損。甲公司於期末調整分錄中應包含下列何者？
 (A)借方：存貨\$7,700 (B)借方：銷貨成本\$6,800
 (C)貸方：存貨\$157,700 (D)貸方：期末存貨\$285,700

【111 農金】答 B

B

永續盤存制存貨調整分錄：

銷貨成本 285,700 - 278,900 = 6,800

存 貨 6,800

18. 甲公司發行兩種屬於權益之股票：普通股，每股面額\$10，流通在外股數 100,000 股；特別股，累積非參加，每股面額\$20，流通在外股數 25,000 股，股利率 5%。甲公司於 04 年末分配任何股利，05 年 3 月 15 日分配現金股利\$80,000。特別股於 05 年度可分配之現金股利為多少？
 (A)\$45,000 (B)\$50,000 (C)\$60,000 (D)\$75,000

【111 農金】答 B

B

05 年特別股股利 = 25,000 × 20 × 5% × 2 = \$50,000

19. 甲公司 02 年底之應付公司債面額為\$500,000，應付公司債溢價未攤銷之餘額為\$50,000。若甲公司於 02 年底按 110 將應付公司債贖回，則該贖回公司債對當年度損益表的影響為何？
 (A)沒有影響 (B)淨利減少\$4,200 (C)淨利增加\$5,000 (D)淨利減少\$50,000

【111 農金】答 A

A

$$02 \text{ 年底贖回公司債損益} = (500,000 + 50,000) - 500,000 \times 110\% = \$0$$

20. 假設甲公司 01 年至 03 年的淨利均為\$100,000，經過會計師檢查後發現存貨的記錄有下列錯誤，包含：01 年底存貨低估\$5,000、02 年底存貨高估\$5,000 以及 03 年底存貨高估\$10,000，甲公司 01 年至 03 年的正確淨利數應分別為何？
 (A)\$95,000，\$110,000，\$105,000 (B)\$100,000，\$100,000，\$100,000
 (C)\$105,000，\$90,000，\$95,000 (D)\$105,000，\$100,000，\$85,000

【111 農金】答 C

C

$$01 \text{ 年度正確淨利} = 100,000 + 5,000 = \$105,000$$

$$02 \text{ 年度正確淨利} = 100,000 - 5,000 - 5,000 = \$90,000$$

$$03 \text{ 年度正確淨利} = 100,000 + 5,000 - 10,000 = \$95,000$$

21. 甲公司 9 月份銀行對帳單中顯示餘額為\$653,900，經核對後有下列應調整事項：9 月 30 日送存之\$15,300 銀行尚未入帳、公司開出之支票尚有\$14,130 未兌現、銀行代收之手續費\$550 公司尚未入帳以及公司支付運費之支票\$2,320，但公司帳上誤記為\$2,230。公司在收到銀行對帳單前原帳列之現金餘額為多少？
 (A)\$653,260 (B)\$653,900 (C)\$655,070 (D)\$655,710

【111 農金】答 D

D

$$9/30 \text{ 銀行存款正確餘額} = 653,900 + 15,300 - 14,130 = \$655,070$$

$$9/30 \text{ 銀行存款正確餘額} = 9/30 \text{ 公司帳上現金餘額} - 550 - (2,320 - 2,230) = \$655,070$$

$$9/30 \text{ 公司帳上現金餘額} = \$655,710$$

22. 丙公司於 01 年 5 月 1 日收到面額\$10,000、利率 8%、90 天到期的票據一紙，並於第 30 天時前往銀行進行貼現。已知該貼現使丙公司產生貼現損失\$37，則銀行所要求的貼現率約為多少？(一年以 360 天計算，計算請四捨五入至整數位)
 (A)8% (B)10% (C)12% (D)14%

【111 農金】答 B

B

$$\text{到期值} = 10,000 + 10,000 \times 8\% \times \frac{90}{360} = \$10,200$$

$$\text{貼現損失} = 10,000 \times 8\% \times \frac{90-30}{360} - \text{貼現息} = -37$$

$$\text{貼現息} = \$170$$

$$\text{貼現息} = 10,200 \times \text{貼現利率} \times \frac{90-30}{360} = \$170$$

$$\text{貼現利率} = 10\%$$

23. 甲公司於 02 年 1 月 1 日購入一部製造口罩的機器，成本 \$800,000，耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提列折舊。然而，04 年年底因全球疫情趨緩，口罩需求下降，使該機器之價值急劇下跌。公司估計該機器目前公允價值為 \$520,000，預計處分成本 \$30,000，但未來現金流量折現值為 \$511,000。甲公司於 04 年底該如何記錄此機器設備價值減損？

- (A) 因未出售，故不需作分錄，僅作備忘錄 (B) 貸記：機器設備 \$280,000
(C) 貸記：累計減損—機器設備 \$49,000 (D) 貸記：減損損失 \$9,000 【111 農金】答 C

C

$$04 \text{ 年底機器設備帳面金額} = 800,000 - \frac{800,000 - 0}{10} \times 3 = \$560,000$$

$$04 \text{ 年底減損損失} = \text{Max}(520,000 - 30,000, 511,000) - 560,000 = \$(49,000)$$

$$\begin{array}{r} \text{減損損失} \\ \text{累計減損—機器設備} \end{array} \quad \begin{array}{r} 49,000 \\ 49,000 \end{array}$$

24. 甲公司 02 年度之銷貨收入為 \$1,053,000、銷貨成本為 \$789,750；此外，02 年 12 月 31 日之應收帳款為 \$109,350、存貨 \$209,250；01 年 12 月 31 日之應收帳款為 \$101,250、存貨 \$185,625，則甲公司的營業週期為多少天？(一年以 360 天計)

- (A) 126 天 (B) 120 天 (C) 114 天 (D) 108 天

【111 農金】答 A

A

$$\text{存貨週轉率} = \frac{789,750}{(209,250 + 185,625) \div 2} = 4 \text{ 次}$$

$$\text{應收帳款週轉率} = \frac{1,053,000}{(109,350 + 101,250) \div 2} = 10 \text{ 次}$$

$$\text{營業週期天數} = \frac{360}{4} + \frac{360}{10} = 126 \text{ 天}$$

25. 甲公司於 01 年 2 月向 A 銀行舉借 6 年期借款 \$600,000 以購入一房屋，利率 4%，並以該房屋作為抵押品；甲公司與 A 銀行約定房貸償還日為每年的 8 月 31 日以及 2 月 28 日，每次償付固定金額 \$56,736。甲公司 02 年 2 月 28 日償付抵押借款之相關會計處理包含：(四捨五入至整數位)

- (A) 借記：長期抵押借款 \$44,736 (B) 借記：利息費用 \$3,702
(C) 借記：長期抵押借款 \$32,376 (D) 借記：利息費用 \$24,000 【111 農金】答 B

B

| 年度 | $1/BV$ | 市場利率 | 利息費用 | 現金 | 攤銷金額 |
|------------|--------------------------------------|------|-------------------|-------------------------------------|----------|
| 12/31BV | | | | | |
| 01/2/28 | | | | | |
| 600,000 | | | | | |
| 02/8/31 | 600,000 | 2% | 12,000 | 56,736 | (44,736) |
| 555,264 | | | | | |
| 02/2/28 | 555,264 | 2% | 11,105 | 56,736 | (45,631) |
| 554,369 | | | | | |
| 01 年底調整分錄： | | | 02/2/28 償付抵押借款分錄： | | |
| 利息費用 | $11,105 \times \frac{4}{6} = 7,403$ | | 利息費用 | $11,105 \times \frac{2}{6} = 3,702$ | |
| 長期抵押借款 | $45,631 \times \frac{4}{6} = 30,421$ | | 長期抵押借款 | $45,631 - 30,421 = 15,210$ | |
| 應付抵押借款 | 37,824 | | 應付抵押借款 | 37,824 | |
| | | | 現金 | 56,736 | |

26. 丙公司使用間接法編製現金流量表，01 年度淨利為\$1,350、折舊費用\$350、且於 01 年間有處分一成本\$500 之機器設備，並產生處分機器設備損失\$100。另由財務狀況變動表中得知 01 年期初至期末各科目的變動金額為：機器設備(成本)增加\$200、累計折舊增加\$50、應付帳款減少\$250。則丙公司 01 年現金流量表中營業活動以及投資活動的現金流量為何？

- (A)營業活動淨現金流入\$2,050；投資活動淨現金流入\$500
 (B)營業活動淨現金流入\$2,050；投資活動淨現金流入\$100
 (C)營業活動淨現金流入\$1,550；投資活動淨現金流出\$600
 (D)營業活動淨現金流入\$1,250；投資活動淨現金流出\$200

【111 農金】答 C

C

01 年度營業活動現金流量流入 = $1,350 + 350 + 100 - 250 = \$1,550$

01 年度投資活動現金流量流出 = $(500 - (350 - 50) - 100) - (500 + 200) = \(600)

27. 丙公司存貨係採定期盤存制及先進先出法處理帳上之存貨交易，該公司於 02 年 1 月 5 日進行存貨盤點時，未將 01 年 12 月 31 日一批起運點交貨之進貨\$500,000 列入盤點表中(存貨控制亦於起運點取得)，01 年的帳冊中亦無記錄該項進貨，但卻列為 02 年的進貨。其對 01 年及 02 年資產負債表與綜合損益表之影響為何？

| | 01 年 | | | 02 年 | | |
|---|------|-----|-----|------|-----|-----|
| | 資產 | 負債 | 淨利 | 資產 | 負債 | 淨利 |
| ① | 低估 | 低估 | 無影響 | 無影響 | 無影響 | 無影響 |
| ② | 低估 | 高估 | 低估 | 高估 | 低估 | 低估 |
| ③ | 無影響 | 無影響 | 無影響 | 高估 | 高估 | 無影響 |

④ 高估 低估 高估 無影響 無影響 無影響
(A)① (B)② (C)③ (D)④ 【111 農金】答 A

 A

01 年度：進貨少計、存貨少計→銷貨成本無影響→淨利無影響，資產少計、負債少計

02 年度：進貨多計、存貨多計→銷貨成本無影響→淨利無影響，資產無影響、負債無影響

台灣企業銀行 111 年

1. 編製現金流量表之方式有直接法和間接法，請問上述這兩種方法編製之現金流量表內容主要是何部分的表達方式不同？
- (A)營業活動之現金流量 (C)擴廠活動之現金流量
(B)投資活動之現金流量 (D)籌資活動之現金流量 【111 台企銀】答 A

A

編製現金流量表在營業活動有直接法與間接法兩種。

2. B 公司在 02 年 8 月 1 日賒銷 \$80,000 的商品給 A 公司，付款條件為 3/10、n/30，運送契約為目的地交貨。運費 \$1,000 由 A 公司暫先支付給貨運公司。若 B 公司在 02 年 8 月 9 日收到 A 公司支付的貨款並歸墊相關運費，則關於上述之銷貨交易 B 公司總共收到之現金金額為何？
- (A)\$72,000 (B)\$74,800 (C)\$76,600 (D)\$78,200

【111 台企銀】答 C

C

收現金額 = $80,000 \times (1 - 3\%) - 1,000 = \$76,600$

3. A 公司存貨採用定期盤存制，06 年 1 月 1 日「存貨」項目餘額 \$300,000，06 年度進貨淨額為 \$2,000,000，銷貨成本為 \$2,100,000，則 A 公司 06 年底進行調整與結帳分錄之前，「存貨」項目餘額為何？
- (A)\$200,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$350,000

【111 台企銀】答 C

C

06 年底結帳前存貨 = 02/1/1 存貨 = \$300,000

4. A 公司採用零用金制度處理小額支出，經公司主管會議討論後決定設立 \$5,000 之零用金以支付平常小額支出，下列何種情況 A 公司不用作會計分錄？
- (A)設立零用金
(B)公司提高或是降低零用金的額度
(C)零用金保管人平時支付零用金，並取得交易相關憑證
(D)零用金保管人申請撥補零用金 【111 台企銀】答 C

C

(A)設立零用金，借記零用金，貸記現金

(B)提高零用金額度，借記零用金，貸記現金；降低零用金額度，借記現金，貸記零用金

(C)零用金支付費用，不作分錄

(D)撥補零用金，借記各項費用，貸記現金

5. B 公司 02 年 1 月 1 日支付現金\$400,000 購置設備一台，估計該設備可以使用 4 年，殘值為 \$20,000。B 公司採用年數合計法提列設備之折舊費用，則 02 年 12 月 31 日該設備需要提列的折舊費用為何？

(A)\$152,000 (B)\$158,500 (C)\$164,000 (D)\$167,000

【111 台企銀】答 A

A

$$02 \text{ 年度折舊費用} = (400,000 - 20,000) \times \frac{4}{10} = \$152,000$$

6. A 公司 05 年 6 月 30 日收到銀行對帳單顯示存款餘額為\$180,000。A 公司發現在 6 月份尚有下列事項：在途存款\$50,000、存款不足退票\$30,000、未兌現支票\$40,000、銀行代收票據款\$25,000、銀行手續費\$50。則 A 公司 05 年 6 月 30 日正確之銀行存款餘額為何？

(A)\$190,000 (B)\$185,000 (C)\$178,000 (D)\$165,000

【111 台企銀】答 A

A

$$05/6/30 \text{ 銀行存款正確餘額} = 180,000 + 50,000 - 40,000 = \$190,000$$

7. B 公司 07 年度進貨\$400,000，進貨運費\$3,000，銷貨淨額\$700,000。B 公司的毛利率為 20%，07 年 12 月 31 日的存貨為\$80,000，則 B 公司 07 年 1 月 1 日的存貨金額為何？

(A)\$210,000 (B)\$224,000 (C)\$237,000 (D)\$246,000

【111 台企銀】答 C

C

$$07 \text{ 年度銷貨成本} = 1/1 \text{ 存貨} + (400,000 + 3,000) - 80,000 = 700,000 \times (1 - 20\%)$$

$$07/1/1 \text{ 存貨} = \$237,000$$

8. B 公司以現金每股\$50 的價格買回票面金額\$10 的普通股 20,000 股作為庫藏股票，則此庫藏股票交易對 B 公司財務報表的影響為何？

(A) 資產總額沒有影響 (B) 資產總額減少\$200,000
(C) 權益總額減少\$200,000 (D) 權益總額減少\$1,000,000

【111 台企銀】答 D

D

$$\text{庫藏股交易對權益(資產)減少} = -20,000 \times 50 = \$(1,000,000)$$

9. 有關公司發放股票股利產生的影響，下列何者錯誤？

(A) 公司流通在外股數增加 (C) 投入資本總額增加
(B) 保留盈餘總額減少 (D) 權益總額減少

【111 台企銀】答 D

D

宣告發放股票股利分錄：

保留盈餘 ××× →保留盈餘(權益)減少
 普通股股本 ××× →股本(權益)增加

10. A 公司 05 年 1 月 1 日流通在外普通股 40,000 股，4 月 1 日買回 10,000 股作為庫藏股票，7 月 1 日現金增資發行 30,000 股。則 A 公司 05 年度普通股加權平均流通在外股數為何？
 (A)30,000 股 (B)40,000 股 (C)47,500 股 (D)60,000 股
【111 台企銀】答 C

C

05 年度普通股加權股數 = $(40,000 \times 12 - 10,000 \times 9 + 30,000 \times 6) \div 12 = 47,500$ 股

11. A 公司開始設立之零用金額度為 \$5,000，零用金保管人申請撥補時，除了仍持有零用金額為 \$450 之外，另外也持有各項費用憑證金額共 \$4,600。則有關撥補分錄之敘述，下列何者正確？
 (A)借記「現金」\$4,600 (C)貸記「現金」\$4,600
 (B)借記「各項費用」\$4,550 (D)貸記「現金缺溢」\$50
【111 台企銀】答 D

D

撥補零用金分錄：

| | | | |
|------|-------|----|-------|
| 各項費用 | 4,600 | | |
| | 現金短溢 | 50 | |
| | 現金 | | 4,650 |

12. B 公司 05 年初以溢價發行十年期公司債，從開始發行逐漸到應付公司債的到期日，應付公司債的帳面金額將如何變化？
 (A)逐漸增加 (B)逐漸減少 (C)保持不變 (D)無法判定
【111 台企銀】答 B

B

公司債溢價攤銷會使應付公司債帳面金額逐期減少。

13. A 公司 07 年初投資一批公司債，A 公司投資該公司債的目的為以收取合約現金流量及出售金融資產為經營模式，以及該合約現金流量完全為回收投資之本金與利息。則 A 公司應該將該債券投資歸類為下列何者？
 (A)按攤銷後成本衡量之債券投資
 (B)透過損益按公允價值衡量之證券投資
 (C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之證券投資
 (D)使用權益法處理之長期股權投資
【111 台企銀】答 C

C

債券投資經營模式係以收取合約現金流量及出售金融資產，該投資列為透過其他綜合損益按

公允價值衡量之證券投資(FVOCI)。

14. B 公司 06 年 1 月 1 日以 \$2,000,000 購入 A 公司流通在外普通股數的 40%，投資成本與取得 A 公司股權淨值之份額間並無差額。B 公司將該 A 公司之股票投資歸類為使用權益法處理之長期股權投資。A 公司 06 年 11 月 1 日發放現金股利 \$800,000，且 A 公司 06 年度的淨利為 \$3,000,000，則 B 公司 06 年 12 月 31 日「投資 A 公司」科目的金額為何？
- (A) \$2,600,000 (B) \$2,730,000 (C) \$2,420,000 (D) \$2,880,000

【111 台企銀】答 D

D

06 年底採用權益法投資餘額 = $2,000,000 - 800,000 \times 40\% + 3,000,000 \times 40\% = \$2,880,000$

15. A 公司 03 年 1 月 1 日存貨 \$400,000，03 年 12 月 31 日期末存貨金額為當年度可供銷售商品成本的 50%，03 年度的銷貨成本為 \$500,000，則 A 公司 03 年度的進貨金額為何？
- (A) \$600,000 (B) \$550,000 (C) \$520,000 (D) \$480,000

【111 台企銀】答 A

A

03 年可供銷售商品總額(X) = $500,000 + X \times 50\%$

03 年可供銷售商品總額(X) = \$1,000,000

03 年度進貨淨額 = $1,000,000 - 400,000 = \$600,000$

16. B 公司 05 年 1 月 1 日有流通在外普通股股數 20,000 股，7 月 1 日現金增資發行普通股 10,000 股。此外，B 公司也發行票面金額 \$100、5%、累積不可轉換的特別股共 2,000 股全年流通在外。B 公司 05 年稅後淨利為 \$30,000。則 B 公司 05 年度普通股每股盈餘為何？
- (A) \$0.5 (B) \$0.6 (C) \$0.8 (D) \$0.9

【111 台企銀】答 C

C

05 年普通股加權股數 = $(20,000 \times 12 + 10,000 \times 6) \div 12 = 25,000$ 股

05 年度每股盈餘 = $\frac{30,000 - 2,000 \times 100 \times 5\% \times 1}{25,000} = \0.8

17. A 公司以出售電視機為主要業務，02 年 1 月 1 日開始營業，02 年期間總共出售 3,000 台電視機，每台售價 \$20,000。A 公司提供客戶一年的保證型之保固服務。依照同業之經驗，出售的電視機估計 5% 會送回廠維修，回廠維修的電視機中有 30% 會產生重大瑕疵，每台電視機的平均修理費用為 \$4,000，有 70% 會有小瑕疵，每台電視機的平均修理費用為 \$1,000。02 年度期間客戶送回電視機維修實際發生的維修費用共 \$60,000，則 A 公司 02 年底經調整分錄之後，資產負債表的「產品保證負債」科目金額為何？
- (A) \$105,000 (B) \$180,000 (C) \$225,000 (D) \$285,000

【111 台企銀】答 C

C

$$\text{每台維修費用期望值} = 4,000 \times 30\% + 1,000 \times 70\% = \$1,900$$

$$02 \text{ 年底產品保證負債準備餘額} = 3,000 \times 5\% \times 1,900 - 60,000 = \$225,000$$

18. A 公司存貨採用定期盤存制，期末盤點倉庫存貨之金額為\$30,000，倉庫之存貨包含來自於 B 公司的寄銷商品\$3,000 與 A 公司的自用商品\$2,000。此外，期末仍有一些在途商品，包含：
- ①從 C 公司購買的商品，價格\$10,000，起運點交貨，且商品控制在起運點移轉
 - ②銷售給 D 公司的商品，售價\$20,000，成本\$17,000，目的地交貨，且商品控制在目的地移轉
 - ③銷售給 E 公司之商品，售價\$25,000，成本\$21,000，起運點交貨，且商品控制在起運點移轉

則 A 公司正確之期末存貨金額為何？

- (A)\$73,000 (B)\$70,000 (C)\$65,000 (D)\$52,000

【111 台企銀】答 D

D

$$\text{正確存貨成本} = (30,000 - 3,000 - 2,000) + 10,000 + 17,000 = \$52,000$$

19. A 公司 03 年 4 月 1 日支付\$3,086,000 購買設備一台，估計該設備可用 10 年，殘值為\$86,000。A 公司使用雙倍餘額遞減法提列折舊，則 04 年度該設備的折舊費用為何？
- (A)\$617,200 (B)\$524,620 (C)\$493,760 (D)\$398,200

【111 台企銀】答 B

B

$$04 \text{ 年度折舊費用} = 3,086,000 \times \left(1 - \frac{2}{10} \times \frac{9}{12}\right) \times \frac{2}{10} = \$524,620$$

20. A 公司 04 年 1 月 1 日以\$500,000 購置一台設備，該設備估計耐用年限 5 年，無殘值，以直線法提列折舊。05 年 1 月 1 日 A 公司支出\$200,000 替設備進行重大檢修，重大檢修之後可以延長該設備的耐用年限二年，仍然使用直線法提列折舊，殘值維持不變。則 05 年 12 月 31 日經提列折舊費用之後，該設備的帳面金額為何？
- (A)\$300,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000

【111 台企銀】答 C

C

$$05 \text{ 年初設備帳面金} = 500,000 - \frac{500,000 - 0}{5} \times 1 + 200,000 = \$600,000$$

$$05 \text{ 年底帳面金額} = 600,000 - \frac{600,000 - 0}{5 - 1 + 2} \times 1 = \$500,000$$

21. A 公司 03 年 1 月 1 日以成本\$4,000,000 購買一台設備，估計該設備耐用年限為 9 年，殘值為\$400,000，採用直線法提列折舊。06 年 12 月 31 日經提列折舊後，重新評估該設備之使用價

值為\$2,200,000，淨公允價值為\$2,050,000，則A公司應該認列該設備之減損損失金額為何？

- (A)\$350,000 (B)\$300,000 (C)\$200,000 (D)\$180,000

【111 台企銀】答 C

C

$$06 \text{ 年底設備帳面金額} = 4,000,000 - \frac{4,000,000 - 400,000}{9} \times 4 = \$2,400,000$$

$$06 \text{ 年底減損損失金額} = \text{Max}(2,200,000, 2,050,000) - 2,400,000 = \$200,000$$

22. 公司採用間接法編製 04 年度現金流量表，其中營業活動之淨現金流入為\$80,000。其他部分相關資料包含：應付帳款增加\$7,500、應收帳款增加\$4,800、處分設備利益\$25,000、預付費用增加\$2,500、存貨減少\$9,000、預收租金減少\$3,500 與折舊費用\$20,000。則A公司04年度的淨利為何？

- (A)\$79,300 (B)\$80,000 (C)\$84,000 (D)\$86,400

【111 台企銀】答 A

A

04 年度營業活動現金流量流入

$$= 04 \text{ 年度淨利} + 7,500 - 4,800 - 25,000 - 2,500 + 9,000 - 3,500 + 20,000 = \$80,000$$

$$04 \text{ 年度淨利} = \$79,300$$

23. A 公司存貨採用永續盤存制，並且使用移動平均法決定期末存貨之金額。05 年 1 月 1 日有存貨 2,000 單位，每單位成本\$40。05 年期間進銷貨資訊如下：2 月 1 日進貨 8,000 單位，每單位成本\$45；4 月 1 日銷貨 7,000 單位，每單位售價\$50；8 月 1 日進貨 9,000 單位，每單位成本\$50；10 月 1 日銷貨 8,000 單位，每單位售價\$60，則A公司05年度兩次銷售的銷貨成本總金額為何？

- (A)\$585,000 (B)\$696,000 (C)\$702,000 (D)\$780,000

【111 台企銀】答 B

B

$$\text{第一次加權單位成本} = \frac{2,000 \times 40 + 8,000 \times 45}{2,000 + 8,000} = \$44$$

$$\text{第一次銷貨成本} = 7,000 \times 44 = \$308,000$$

$$\text{第二次加權單位成本} = \frac{3,000 \times 44 + 9,000 \times 50}{3,000 + 9,000} = \$48.5$$

$$\text{第二次銷貨成本} = 8,000 \times 48.5 = \$388,000$$

$$01 \text{ 年度銷貨成本} = 308,000 + 388,000 = \$696,000$$

