

- (B)應調整追溯適用及追溯重編之影響數
 (C)將使應收帳款之帳面金額不變
 (D)借：備抵損失，貸：預期信用減損損失
8. () 信義公司賒銷商品一批，成交價\$500,000，另附現金折扣條件，已知賒銷分錄以總額法入帳金額較淨額法多出\$10,000，於折扣期間內收到客戶現金\$343,000，餘款於折扣期限後收到。則採淨額法下，顧客未享之折扣金額為？(A)\$3,000 (B)\$3,500 (C)\$5,000 (D)\$7,000。
9. () 下列敘述，何者正確？
 (A)「未享折扣損失」應列為銷貨成本的加項
 (B)存貨採定期盤存制時，銷售商品認列銷貨收入同時應認列銷貨成本
 (C)存貨流動假設採加權平均法，於物價持續上漲時，求算之銷貨成本比先進先出法為大
 (D)物價下跌期間，要提高淨利或美化報表，則存貨應採先進先出法計算成本
10. () 有達公司採準備矩陣法提列備抵損失，已知應收帳款統制帳餘額為\$200,000，其中有一明細帳為貸餘\$40,000，調整前備抵損失為貸餘\$800，經分析有四分之一的帳款有2%無法收回，其餘有1%無法收回，下列敘述哪些正確？
 ①期末調整後備抵損失為\$2,500
 ②期末應調整之預期信用減損損失為\$1,700
 ③表達於資產負債表之流動資產下金額為\$237,000
 ④表達於資產負債表之流動負債下金額為\$40,000
 (A)①②③④ (B)②③④ (C)③④ (D)①②
11. () 長紅公司01年初以\$280,000購入股票投資，該股票01年底至03年底公允價值分別為\$270,000、\$276,000、\$290,000。若公司將該投資分類為「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」，則下列敘述何者錯誤？
 (A)01年應認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」\$10,000
 (B)02年底報表中「透過損益按公允價值衡量之金融資產」為\$276,000
 (C)03年底強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整為借餘\$10,000
 (D)03年底「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」餘額為\$10,000
12. () 統一公司01年初以\$200,000購入機器，另付運送中不慎損壞修理費\$20,000，會計將機器成本以\$220,000入帳，估計耐用5年，無殘值，採直線法提折舊。公司03年結帳後發現此錯誤，則更正分錄中「追溯適用及追溯重編之影響數」為(A)借記\$8,000 (B)借記\$12,000 (C)貸記\$8,000 (D)貸記\$12,000。
13. () 下列有關無形資產之敘述，何者正確？
 (A)無形資產期末均須攤銷，原則上採直線法
 (B)無形資產由非確定耐用年限改為確定耐用年限，視為會計估計變動
 (C)企業的研究發展支出不得列為無形資產
 (D)企業的專利權訴訟經判決勝訴，訴訟支出應列為專利權成本
14. () 寶僑公司銷售電腦附有兩年產品售後保證服務，估計服務保證費用為銷售額1%。若04年銷售額為\$3,000,000，05年銷售額為\$4,000,000，04年實際維修支出為\$20,000，05年實際維修支出為\$25,000，下列與保固相關之敘述何者錯誤？(A)04年銷貨成本\$30,000 (B)04年底保固之負債準備餘額為\$30,000 (C)05年銷貨成本\$40,000 (D)05年底保固之負債準備餘額為\$25,000。
15. () 寶齡公司養殖一批肉雞，該批肉雞列示於01年底資產負債表中「生物資產」的金額為\$1,000,000。02年度中投入飼料\$40,000及人事薪資\$60,000，已知02年底該批肉雞的公允價值為\$1,420,000、估計出售成本\$20,000，則該批肉雞將使02年淨利增加(A)\$300,000 (B)\$320,000 (C)\$400,000 (D)\$420,000。
16. () 下列敘述，何者正確？
 (A)折舊是定期提撥資金以供將來購置資產
 (B)不動產經銷商因正常營業出售所持有之土地，應列為投資性不動產
 (C)收成的蘋果應列為生物資產
 (D)股票股利及股票分割皆使流通在外股數增加
17. () 下列敘述，正確者有幾項？
 ①日記簿是以交易為主體之原始紀錄簿
 ②只有設置明細分類帳之總分類帳才可稱為統制帳戶
 ③日記簿中設置日頁欄，可避免重複或遺漏過帳
 ④應收帳款明細分類帳借餘之和必等於應收帳款統制帳之借餘
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。

18. () 台答電公司完成 7 月底銀行往來調節表後，做成下列調整分錄：
借：應收帳款\$20,000、手續費支出\$2,500、銀行存款\$120,000
貸：應收票據\$130,000、利息收入\$12,500
公司 7 月底調整前銀行存款餘額為\$1,335,000，經查在途存款為\$140,000，未兌現支票\$255,000（包含保付支票\$155,000），則 7 月底銀行對帳單餘額為多少？
(A)\$1,415,000 (B)\$1,490,000 (C)\$1,510,000 (D)\$1,610,000。
19. () 致冠公司本年度商品進貨與銷貨情形如下：
- | 日期 | 數量 | 單位成本 | 日期 | 數量 |
|----------|-----|------|----------|-----|
| 1/01 存貨 | 400 | \$40 | 7/15 銷貨 | 400 |
| 3/10 進貨 | 800 | \$52 | 10/20 銷貨 | 500 |
| 12/25 進貨 | 800 | \$58 | | |
- 若採永續盤存制、移動平均法，則「7 月 15 日之銷貨成本」為(A)\$19,200 (B)\$20,800
(C)\$38,400 (D)\$43,200。
20. () 華故公司 01 年底權益資料如下：普通股股本\$90,000(面額\$10)、資本公積 - 普通股股票溢價\$10,000、累積盈虧\$85,000、庫藏股票\$15,000(共 1,000 股)，02 年 6 月 1 日公司宣告 30% 股票股利，當時股票每股公允價值\$18，則宣告日分錄應貸記
(A)待分配股票股利\$24,000
(B)待分配股票股利\$27,000
(C)待分配股票股利\$24,000、資本公積 - 普通股股票溢價 \$19,200
(D)待分配股票股利\$27,000、資本公積 - 普通股股票溢價 \$21,600
21. () 華朔公司本年初流通在外普通股 160,000 股，3 月 1 日發放 15% 的股票股利並增資發行新股 24,000 股，9 月 1 日購買庫藏股 12,000 股，10 月 1 日進行股票分割每股分割為 2 股；本期淨利\$700,000，本期特別股股利共發放\$140,000(含積欠股利\$100,000)，則每股盈餘為(A)\$1.43 (B)\$1.65
(C)\$1.68 (D)\$1.72。
22. () 年底流動資產如下：現金及約當現金\$20,000、透過損益按公允價值衡量之金融資產\$5,000、應收帳款\$20,000、存貨\$12,500、預付費用\$2,500；年底速動比率為 1.5，則流動比率為(A)0.5
(B)1 (C)1.5 (D)2。
23. () 景朔公司設立定額零用金\$20,000，年底零用金保管箱中現金為\$900，12 月份的零星支出共\$19,000，年底開立即期支票撥補零用金，並將定額提高\$10,000；則
①設立零用金時，借記零用金\$20,000、貸記現金\$20,000
②以零用金支付旅費時，不做分錄
③年底撥補時，應貸記現金短溢\$100 及銀行存款\$29,100
④零用金登記簿為備忘帳簿。
上述正確者有幾項？(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
24. () 家格公司每年分派一次盈餘，年初有累積虧損\$60,000，本年底扣除員工酬勞\$100,000 及董監事酬勞\$200,000 前的稅前淨利為\$1,000,000，所得稅稅率 20%；期末決算時盈餘分配案如下：
①彌補虧損，②提撥法定盈餘公積 10%，③提撥償債準備 10%，④餘額分配現金股利 80%。則年底的未分配盈餘為(A)\$76,400 (B)\$80,000 (C)\$320,000 (D)\$416,000。
25. () 連電公司於 03 年 1 月 1 日發行五年期公司債，面值\$100,000，票面利率 8%，每年底付息一次，當時有效利率 10%，採有效利息法攤銷溢折價。已知 03 年該公司之溢折價攤銷數為\$1,242，則
①03 年利息費用為\$9,242
②發行價格為\$92,420
③03 年底帳面金額為\$93,662
④04 年利息費用大於 03 年利息費用。
上述正確者有幾項？(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。