

商經、會事、國貿、資處 科 三 年 班 座號： 姓名：

◎本試題共 2 頁，不得使用計算機，並請於答案卡畫卡作答，否則不予計分，基本資料畫記錯誤，扣總分 5 分

一、單選題，共 25 題，每題 4 分

1. () 下列敘述何者錯誤？ (A)定期盤存制與永續盤存制只有後者會出現存貨短溢現象 (B)個別認定法下管理當局最容易操縱損益 (C)個別認定法僅適用於永續盤存制不適用於實地盤存制 (D)物價上漲期間，存貨採先進先出法會使期末存貨最高，淨利最多
2. () 甲公司於 12 月 31 日將一批商品委託其他公司寄銷，公司誤記為賒銷並將該批商品從存貨中扣除，甲公司存貨採永續盤存制，則對 12 月 31 日財務報表的影響為何？ (A)淨利及流動資產皆低估 (B)淨利及流動資產皆高估 (C)淨利低估，但流動資產高估 (D)淨利高估，但流動資產低估
3. () 甲公司 X1 年至 X2 年年底商品存貨之成本與淨變現價值資料如下：X1 年、X2 年存貨成本\$120,000、\$100,000；淨變現價值\$115,000、\$102,000。則 X2 年底存貨衡量分錄為何？ (A)借記：備抵存貨跌價\$5,000，貸記：銷貨成本\$5,000 (B)借記：備抵存貨跌價\$2,000，貸記：銷貨成本\$2,000 (C)借記：備抵存貨跌價\$7,000，貸記：銷貨成本\$7,000 (D)借記：銷貨成本\$2,000，貸記：備抵存貨跌價\$2,000
4. () 假設丙公司 X7 年至 X9 年的帳載淨利都是\$100,000，但其存貨記錄曾發生錯誤且均未更正；其中 X7 年底存貨低估\$5,000，X8 年底存貨高估\$8,000，X9 年底存貨高估\$10,000，則公司 X7 年至 X9 年正確的淨利分別為何？ (A)\$105,000，\$87,000，\$98,000 (B)\$100,000，\$100,000，\$100,000 (C)\$95,000，\$108,000，\$110,000 (D)\$105,000，\$92,000，\$90,000
5. () 公司 X1 年初買入上市的甲公司股票 10,000 股，每股面額\$10、每股成交價格\$50，另付交易成本\$1,000，持股 0.01%，持有供交易。X1 年底甲公司股票公允價值每股\$52，X2 年中收到該公司發放股票股利每股\$1，X2 年底甲公司股票公允價值每股\$48，則該投資於 X2 年底財務報表列示之「透過損益按公允價值衡量之金融資產」為 (A)\$480,000 (B)\$500,000 (C)\$520,000 (D)\$528,000
6. () 黃色公司 06 年初以每股\$25 購入小鴨公司面額\$10 之普通股 20,000 股股票作為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，當天另支付手續費\$1,000，小鴨公司 06 年中發放每股\$2 的現金股利及每股\$1 的股票股利，06 年底小鴨公司股票每股公允價值\$20，則此投資對黃色公司 06 年產生淨損益為 (A)損失\$71,000 (B)損失\$21,000 (C)損失\$101,000 (D)損失\$20,000
7. () 公司存貨計價方法原採先進先出法，07 年決定改按加權平均法，相關資料如下：

項 目	先進先出法	加權平均法
06 年期末存貨	\$150,000	\$180,000
07 年期末存貨	168,000	210,000

則此一存貨成本公式改變對該公司 07 年底保留盈餘之影響為何？ (A)增加\$12,000 (B)增加\$72,000 (C)增加\$42,000 (D)減少\$12,000
8. () (1)在製品\$6,000
(2)倉庫中存放轉為辦公用商品\$2,500
(3)進貨\$5,000，起運點交貨，商品運送中
(4)寄銷於他公司之商品成本\$9,000，售價\$10,800
(5)分期付款銷售商品一批售價\$5,000，銷貨成本率 80%，帳款分三年收款
(6)期末銷售商品一批售價\$10,000，銷貨毛利率 30%，目的地交貨，商品運送中。
則存貨金額共 (A)\$27,000 (B)\$21,000 (C)\$32,000 (D)\$12,000
9. () 公司 X1 年底資產負債表中存貨\$100,000 係盤點而來。X2 年初發現下列錯誤：
(1)X1 年 12 月 31 日起運點交貨之進貨商品一批\$2,000，盤點時未列入；
(2)盤點存貨中包括以售價計入存貨成本之承銷品一批，售價\$1,000，毛利率 20%；
(3)盤點存貨中包括過時商品一批，以成本\$5,000 列入，但估計只能以成本六折出售。
上述錯誤若未更正，在不考慮所得稅因素下，對財務報表的影響為 (A)X2 年淨利多計\$1,000 (B)X2 年底保留盈餘多計\$1,000 (C)X1 年底流動資產多計\$800 (D)X1 年銷貨成本少計\$1,000
10. () 期初存貨低估\$1,000，期末存貨低估\$4,000，下列敘述何者錯誤？ (A)本期銷貨成本高估\$3,000 (B)次期淨利高估\$4,000 (C)本期期末保留盈餘低估\$3,000 (D)本期淨利低估\$3,000
11. () 下列敘述何者錯誤？ (A)期末存貨衡量時，採逐項比較法較分類比較法保守 (B)期末存貨應按公允價值衡量 (C)收回分期付款客戶違約的商品屬於本企業的存貨 (D)備抵損失帳戶調整後為零或貸餘

※背面有題，請翻面作答

商經、會事、國貿、資處 科 三 年 班 座號： 姓名：

- 12.() 公司有關「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」資料如下：

甲公司股票	成本\$78,000	01 年底 FV\$70,000	02 年底 FV\$75,000
乙公司股票	成本\$65,000	01 年底 FV\$60,000	02 年底 FV\$69,000

則 02 年底調整分錄應 (A)貸記：透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$14,000 (B)貸記：強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整\$14,000 (C)借記：透過損益按公允價值衡量之金融資產損失\$1,000 (D)借記：強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整\$1,000

- 13.() 有關「強制透過損益按公允價值衡量之投資」的敘述，何者錯誤？ (A)出售時支付交易成本會影響「透過損益按公允價值衡量之金融資產損益」 (B)若預計於一年內出售，應列為流動資產 (C)期末公允價值上漲，應貸記「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」 (D)期末公允價值下跌，將使營業外支出增加
- 14.() 公司 5 月 1 日賒購商品，付款條件為 1/10，n/20；公司於 5 月 10 日及 5 月 20 日各償還半數貨款。若公司在 5 月 20 日曾借記「未享折扣損失」\$200，則 5 月 1 日應借記「進貨」 (A)\$39,200 (B)\$39,600 (C)\$40,000 (D)\$39,800
- 15.() 賒購商品應入帳而未入帳，且期末存貨也少計，此錯誤對本年度造成的影響為：
(A)淨利/無影響；銷貨成本/低估；應付帳款/低估；保留盈餘/高估 (B)淨利/低估；銷貨成本/無影響；應付帳款/無影響；保留盈餘/低估 (C)淨利/無影響；銷貨成本/無影響；應付帳款/高估；保留盈餘/低估 (D)淨利/無影響；銷貨成本/無影響；應付帳款/低估；保留盈餘/無影響。
- 16.() 下列有關股票投資之敘述，何者錯誤？ (A)對被投資公司有重大影響力時，應採權益法評價 (B)收到「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」股票股利時，總持有股數及持股比例均增加 (C)採用權益法之投資應列為非流動資產 (D)持有特別股通常無重大影響力。
- 17.() 三重公司本年相關資訊包括：進貨費用 \$25,000，銷售費用 \$80,000，進貨退出\$50,000，期末存貨 \$180,000，本年度銷貨成本為銷售費用的 5 倍，則公司本年可供銷售商品成本為 (A)\$170,000 (B)\$220,000 (C)\$400,000 (D)\$580,000。
- 18.() 公司成立於 01 年初，採定期盤存制，每年只進貨一批 20,000 件，01 年期末存貨 10,000 件，02 年期末存貨 5,000 件。若公司原採加權平均法，01 年及 02 年期末存貨分別為\$100,000 及\$60,000，若公司 02 年初改採先進先出法，則 02 年期末存貨單位成本應為 (A)\$10 (B)\$12 (C)\$13 (D)\$14。
- 19.() 下列有關存貨永續及定期盤存制之敘述，何者正確？ (A)採永續盤存制不需設立存貨明細帳 (B)採先進先出法計算期末存貨時，兩者所得結果不一定相同 (C)採永續盤存制，須於期末盤點存貨時方知庫存盈虧 (D)採定期盤存制可以隨時計算銷貨成本。
- 20.() 下列敘述，何者錯誤？ (A)起運點交貨之在途商品屬於買方存貨 (B)交易條件為起運點交貨，買方應負擔運費 (C)目的地交貨之在途商品屬於賣方存貨 (D)交易條件為目的地交貨，買方代墊運費應借記「進貨費用」。
- 21.() 斗南公司平時設置「備抵存貨跌價」項目，作為「存貨」項目的抵銷帳戶，存貨帳面金額等於「存貨」減掉「備抵存貨跌價」的餘額。和年初相比，年底存貨帳面金額減少\$2,400，年底「存貨」的餘額減少\$3,000。若「備抵存貨跌價」的期初餘額為\$800，請問年底作調整分錄時，下列何者是借方的項目與金額？ (A)備抵存貨跌價\$200 (B)備抵存貨跌價\$600 (C)銷貨成本\$200 (D)銷貨成本\$600。
- 22.() 甲公司存貨評價採成本與淨變現價值孰低法，X1、X2、X3 年期末存貨資料如下：成本：\$85,000、\$60,000、\$100,000，淨變現價值：\$80,000、\$58,000、\$93,000。X3 年度調整前銷貨成本為\$900,000，試問存貨評價調整後，X3 年度銷貨成本和 X3 年底備抵存貨跌價應有餘額，下列何者正確？ (A)銷貨成本\$905,000，備抵存貨跌價\$7,000 (B)銷貨成本\$107,000，備抵存貨跌價\$7,000 (C)銷貨成本\$905,000，備抵存貨跌價\$9,000 (D)銷貨成本\$107,000，備抵存貨跌價\$14,000。
- 23.() 公司採加權平均法計價，歷年來期末存貨金額如下：01 年\$100,000、02 年\$120,000、03 年\$140,000，該公司如採先進先出法計算期末存貨，則發生下列情況：01 年度毛利增加\$30,000，02 年度毛利減少\$40,000，03 年度毛利增加\$50,000，則採先進先出法，03 年期末存貨為 (A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$180,000 (D)\$190,000。
- 24.() 本公司 01 年初購買丁丁公司的股票作為強制透過損益按公允價值衡量之投資，丁丁公司 01 年 6 月 10 日發放現金股利每股\$0.4，丁丁公司 01 年底的股價每股\$9，已知本公司 01 年度曾認列股利收入\$4,000 和透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$14,000，又知 02 年底調整後該投資之「透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」為借餘\$4,000，試計算本公司購入丁丁公司股票之投資成本？ (A)\$76,000 (B)\$104,000 (C)\$90,000 (D)\$80,000。
- 25.() 承上題，本公司 02 年底該投資於資產負債表上應表達之金額？ (A)\$76,000 (B)\$104,000 (C)\$90,000 (D)\$80,000。