

一、選擇題(②，32 分) 1. 可以使用計算機 2. 請於答案卷作答，否則不予計分。

- ( ) 1. 萬泰公司 98 年 2 月 1 日存貨 100 件@\$100，2 月份進銷貨資料如下：進貨：2 月 5 日 350 件@\$120，2 月 13 日 300 件@\$110，2 月 22 日 200 件@\$115；銷貨：2 月 9 日 250 件，2 月 20 日 350 件。萬泰公司採先進先出法計價存貨，則 (A)如採永續盤存制，其期末存貨為\$40,000 (B)如採定期盤存制，其期末存貨為\$39,000 (C)如採定期盤存制，其銷貨成本為\$67,000 (D)如採永續盤存制，其銷貨成本為\$68,500。
- ( ) 2. 下列屬於「現金及約當現金」者有幾項？①銀行本票 ②借款回存銀行存款 ③三個月期國庫券 ④已承兌匯票 ⑤員工借條 ⑥二年期定期存單 ⑦三十天期銀行承兌匯票 ⑧零用金 (A)三項 (B)四項 (C)五項 (D)六項。
- ( ) 3. 下列敘述，有幾項正確？①現金短溢帳戶若產生貸餘，應列為營業外收益 ②零用金登記簿屬於備忘登記簿 ③零用金制度下，以零用金支付各項費用時，不做分錄 ④零用金制度下，期末零用金未辦理核銷時，會使費用高估，資產高估 ⑤增設零用金時，流動資產總額不變 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- ( ) 4. 甲公司採定期盤存制，每年在期初固定只進貨一次 10,000 件，經實地盤存結果，01 年期末存貨有 1,000 件，02 年期末存貨為 1,200 件。該公司原採用先進先出法，01 年及 02 年之期末存貨分別為\$38,500 及\$39,600，若公司 02 年初改採加權平均法，則 02 年底期末存貨之平均單位成本應為 (A)\$33 (B)\$33.5 (C)\$35 (D)\$38.5。
- ( ) 5. 甲公司 99 年初以每股\$25 (面值\$10) 發行 6,000 股普通股，年中以每股\$27 買回庫藏股票 2,000 股，爾後其中 1,000 股以每股\$30 出售，另 1,000 股，以每股\$26 出售，若以成本法處理，則此庫藏股票交易對股東權益總額之影響為何？(A)增加\$2,000 (B)減少\$3,000 (C)減少\$2,000 (D)無影響。
- ( ) 6. 下列有關現金收支的內部控制，何者有誤？(A)現金之保管與紀錄，應由不同人負責 (B)隨收、隨記、隨存，縮減現金留置手中之時間 (C)所有支出均應有支付的憑證，並簽發支票來支付 (D)內部稽核人員應不定時查核。
- ( ) 7. 下列敘述，有幾項正確？①「應收票據折價」，應列為應收票據科目的減項 ②「應收票據貼現」，應列為應收票據科目的減項 ③「應收票據貼現負債」，應列為應收票據科目的減項 ④「顧客未享折扣」，應列為應收帳款科目的減項 ⑤「備抵呆帳」，應列為應收帳款科目的減項 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- ( ) 8. 下列有幾項股本與股東權益總額均不變？①以現金購入庫藏股票、②股東捐贈本公司股票、③出售庫藏股票，售價>帳面價值、④註銷庫藏股票，原始發行價格>帳面價值。(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- ( ) 9. 安和公司於今年中買入某家上市公司股票的會計分錄為：  
交易目的金融資產—股票 1,500,000  
現金 1,500,000  
今年 10 月中收到現金股利\$50,000，今年底該股票的公平市價為\$1,560,000，則今年底結帳後「交易目的金融資產」帳戶餘額為 (A)\$1,450,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,550,000 (D)\$1,560,000。

- ( ) 10. 下列不得列為期末存貨者有幾項？①承銷他公司商品②寄放他人倉庫之商品 ③尚未製造的原料 ④製造過程產生副產品 ⑤買入商品目地的交貨之運送中商品 ⑥分期付款銷售未到期商品 ⑦分期付款銷貨收回之違約品。(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項。
- ( ) 11. 下列對於「備供出售金融資產」之敘述，正確者有幾項？  
(1)必定列為「基金及投資」項下  
(2)須按公平市價法作續後評價  
(3)每年收到現金股利，均列為投資成本收回  
(4)公平價值變動數額列入股東權益類之調整項目  
(5)投資時之交易成本必定列入投資成本  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- ( ) 12. 一美公司有一備供出售之股權投資，該股權投資於期末因評價而應調整之金額為\$3,500，但會計人員在進行調整時誤將\$3,500登錄為\$5,300。試問此項錯誤將造成當期之財務報表何種影響？(A)僅資產負債表有誤 (B)僅損益表有誤 (C)損益表與資產負債表均有誤 (D)以上皆非。
- ( ) 13. 黎明公司發行有七厘特別股\$100,000，普通股\$300,000，可供分配股利的盈餘第一年為零，第二年為\$12,000，第三年為\$50,000，經分配後特別股第一年分得為零，第二年可分得\$7,000，第三年可分得\$12,500，可見該特別股為 (A)非累積全部參加 (B)非累積部分參加 (C)非累積非參加 (D)累積非參加。
- ( ) 14. 乙公司於86年12月31日，持有仁愛公司普通股6,000股，占仁愛公司股權60%作為長期投資，帳列成本為\$600,000，並採權益法處理。87年度仁愛公司稅後純益為\$200,000，並發放現金股利\$150,000，對於乙公司87年度之會計處理，下列何者正確？(A)應認列股利收入\$90,000 (B)應認列投資收益\$120,000 (C)87年12月31日長期投資之帳列金額仍為\$600,000 (D)應認列投資收益\$210,000。
- ( ) 15. 下列有關存貨的敘述，正確者有幾項？ (A)三項 (B)二項 (C)一項 (D)零項。  
①永續盤存制，對於平時各種商品的購入和出售均已逐筆列記於存貨明細分類帳，故於期末結算時，為簡化帳務處理，不需要再將存貨加以實地盤點。  
②先進先出法在物價上漲時，淨利較高，所得稅負擔較高。  
③移動平均法適用於定期盤存制。  
④個別認定法的優點，是能以成本與收入做最佳配合。
- ( ) 16. 若一公司使用「未享折扣損失」科目時，表示該公司對於進貨之成本，所記錄之金額為多少 (A)發票價格 (B)發票價格加上已經失去之折扣 (C)發票價格減去已經享得之折扣 (D)無論是否享得折扣均為發票價格減去可得之折扣。

二、綜合題(@2, 50 分)

1. 大江公司於 X7 年 7 月 31 日發生火災，商品成本僅存\$3,500，有關商品帳戶資料如下：期初存貨\$18,000、銷貨\$85,000、銷貨退回與折讓\$2,500、毛利為成本之 20%。該公司進貨係全數賒購，X7 年進貨帳中包含 7 月 30 日目的地交貨之在途存貨\$5,800。X7 年初應付帳款金額為\$16,500，截至七月底止清償應付帳款\$61,200，享有進貨折扣\$1,200，7 月 31 日未付帳款餘額為\$35,050。應付帳款帳戶僅記錄賒購，不作其他用途。試採毛利法估計火災損失為\_\_\_\_\_。
2. 好市公司採零售價法估計期末存貨，相關資料如下：

	<u>成 本</u>	<u>零 售 價</u>
期初存貨	\$77,040	\$128,000
本期進貨	402,960	592,000
進貨運費	10,000	
進貨退出	35,000	50,000
進貨折讓	5,000	
加 價		90,000
加價取消		10,000
減 價		35,000
減價取消		5,000
銷 貨		540,000
銷貨退回		20,000
銷貨折讓		20,000
銷貨運費		10,000

若實地盤點存貨零售價為\$60,000，以平均成本與淨變現價值孰低零售價法計算，則存貨短少若干？\_\_\_\_\_。

3. 大志公司會計帳上係以先進先出法評價存貨，其 96 年與 97 年之營業淨利各為 80,000 與 140,000。該公司 95、96、97 年各年度之期末存貨，以先進先出法與加權平均法評價之金額資料如下：

	<u>95</u>	<u>96</u>	<u>97</u>
先進先出法	360,000	400,000	320,000
加權平均法	300,000	380,000	280,000

若改用加權平均法，則 96 年營業淨利應為？\_\_\_\_\_。

4. 埔里公司 99 年的淨利為\$420,000，99 年有關股票之交易如下：1 月 1 日流通在外的普通股股數為 120,000 股；4 月 1 日以現金發行普通股 60,000 股；8 月 1 日宣告並發放 30 % 股票股利；12 月 1 日買回庫藏股 54,000 股。埔里公司只有發行普通股，若 99 年底的股價為\$11，請問 99 年底的本益比是多少？\_\_\_\_\_。
5. 年初未分配盈餘\$65,000，本年度稅後淨利\$500,000，提列法定公積 10%、提列償債基金準備\$40,000、發放股東現金股利\$100,000、股東股票股利\$200,000、員工現金紅利\$120,000、董監事酬勞\$30,000，則期末未分配盈餘為\_\_\_\_\_。

6. 中南公司發行面額@\$20，6%特別股 5,000 股，及面額@\$50 之普通股 8,000 股，最近五年發放之股利為\$4,000、\$32,000、\$8,000、\$5,000 及\$40,000，設特別股為累積部分參加至 8%，則第五年普通股可分配股利為\_\_\_\_\_。

7. 01 年底股東權益內容如下：

普通股股本（流通在外 100,000 股，每股面值\$10。）	\$1,000,000
資本公積—普通股發行溢價	100,000
保留盈餘	400,000
股東權益總計	<u>\$1,500,000</u>

02 年度交易如下：3/1 發行特別股 50,000 股，每股面值\$10，發行價格\$13，5/1 以每股\$12 買回庫藏股票 20,000 股。7/1 以每股\$14 出售庫藏股票 10,000 股，8/1 以每股\$8 出售 10,000 股庫藏股票，9/1 宣告並發放普通股股票股利 30%，當日普通股市價\$16，02 年度純益\$80,000。試作：(1)計算 02 年底資本公積總額\_\_\_\_\_。

(2)計算 02 年底股東權益總額\_\_\_\_\_。賒銷商品，付款條件 2/10, 1/20, n/30，顧客於第 10 天還來現金\$14,700，第 15 天還來現金\$5,940，第 24 天還來現金\$4,000，付清全部貨款，則商品售價為\_\_\_\_\_。

9. 全民公司 3 月 31 日之銀行存款調節表顯示在途存款\$6,840、未兌現支票\$3,642、代收票據\$10,583、銀行手續費\$500，

4 月份有關資料如下：

	銀行帳	公司帳
存款記錄	\$ 146,300	\$ 155,280
支票紀錄	153,760	156,350
銀行手續費	800	500
代收票據	12,000	10,583
存款不足退票	2,500	—
4 月底餘額	38,790	39,678

試計算 4 月底銀行存款調節表之正確存款餘額為\_\_\_\_\_。

10. 某公司股份 200,000 股，每股面額\$10，分 2 次發行，第 1 次以每股\$28 發行四分之一股份，第 2 次發行其餘股份。「資本公積—發行股票溢價」餘額為\$4,800,000。試問第 2 次發行時，每股發行價格為多少？\_\_\_\_\_。

11. 三光公司於年底盤點現金時，發現有郵票\$600、員工借據\$1,400、郵局活期儲蓄存款\$9,800、償債基金\$60,000、庫存現金\$8,000、一銀支票存款餘額\$33,500，則年底正確之現金餘額為\_\_\_\_\_。

12. 寶島公司之定額零用金為\$8,000，今已支付郵電費\$2,290，差旅費\$2,160 及雜費\$2,693，盤點手存零用金尚有\$880，今欲撥補，並同時將定額零用金增加至\$10,000，試計算應撥補現金數\_\_\_\_\_；現金短溢數（註明短或溢）\_\_\_\_\_。

13. 華僑公司九月份銀行往來資料如下：①9 月 30 日銀行結單中，華僑公司存款餘額為\$28,100 ②在外流通支票\$12,100（內含\$2,000 保付支票） ③開出支付廣告費支票乙紙，面額為\$4,350，但記帳員誤記為\$4,530 ④銀行代收票據\$25,000 ⑤在途存款\$75,000。則九月底公司帳面銀行存款之餘額為\_\_\_\_\_。

14. 泰山公司於 8 月 1 日賒銷商品一批，定價\$250,000，付款條件 2/10，1/20，n/30，顧客於 8 月 14 日及 8 月 24 日分別償還二分之一貨款，若採總額法入帳，則銷貨折扣為 \_\_\_\_\_ ；若採淨額法入帳，則顧客未享折扣為\_\_\_\_\_ 。
15. 永安公司 01 年底調整前應收帳款餘額為\$192,000，備抵壞帳餘額為貸餘\$4,000。本年度銷貨收入（全部為賒銷）\$1,800,000，銷貨退回\$25,000，銷貨折扣\$2,000，銷貨運費\$4,000，期末按銷貨淨額 1%計提壞帳。則期末應收帳款之淨變現價值為 \_\_\_\_\_。
16. 長春公司於 02 年 12 月 1 日出售商品一批，收到面額\$46,800 之半年期不付息票據乙紙，當時市場利率 8%，則 02 年底應收票據折價科目餘額為 \_\_\_\_\_ 。
17. 和平公司於 02 年某月某日因出售機器而取得面值\$22,472，二年期不付息票據乙紙，當時市場利率 6%，02 年度該票據認列利息收入 \$ 400，則和平公司取得票據之日期為 \_\_\_\_\_ 。
18. 依據下列資料回答下列試題：(須註明損失或利益)
- 06/5/1 購入股票 20,000 股，每股面值 \$ 10，每股市價 \$ 20，另支付千分之一手續費。
- 06/6/1 收到現金股利每股 \$ 1。
- 06/12/31 該股票收盤價每股 \$ 23，被投資公司本期淨損\$100,000。
- 07/2/1 收到現金股利每股 \$ 1.5。
- 07/8/1 出售全部股票，每股 \$ 24，支付手續費及交易稅共計\$1,000。
- (1)若分類為交易目的金融資產，07 年度因金融資產發生之總損益為多少？\_\_\_\_\_。
- (2)若分類為備供出售金融資產，07 年度因金融資產發生之總損益為多少？\_\_\_\_\_。
- (3)若分類為採權益法之長期股權投資，假設持有該公司普通股表決權比例為 35%，07 年度因金融資產發生之總損益為多少？\_\_\_\_\_。
19. 大立公司於 97 年 12 月 1 日以現金\$100,000 購買上市公司的股票作為交易目的之投資，大立公司後來未再買賣任何股票或債券。大立公司 98 年收到的現金股利 \$10,000，若 97 年底認列的金融資產評價損失為\$10,000，98 年底認列的金融資產評價利益為\$10,000，請問在 98 年底「交易目的金融資產」的帳面餘額是多少？\_\_\_\_\_。
20. 台北公司前三年的部分財務資料如下：
- |             | 2010     | 2011     | 2012     |
|-------------|----------|----------|----------|
| 期初存貨(1/1)   | \$40,000 | \$18,000 | \$25,000 |
| 進貨成本        | 50,000   | 55,000   | 70,000   |
| 期末存貨(12/31) | 18,000   | 25,000   | 40,000   |
- 2010、2011、及 2012 年的淨利分別為\$70,000、\$60,000、及\$55,000。由於公司淨利逐年下降，因此公司請調查小組調查原因。調查小組發現：
- 2010 年有進貨\$25,000 未入帳。
  - 2010 年 12 月 31 日的存貨應該是\$25,000。
  - 2011 年的期末存貨包括一筆\$3,000 目的地交貨但尚在途中的進貨。
  - 2012 年的期末存貨包括一筆\$4,000 在 12 月 29 日已運給客戶的貨物，其交貨條件為起運點交貨。該筆貨物尚在運送途中。試計算 2012 年的正確淨利\_\_\_\_\_。

三、分錄題 (@3, 18 分)

1. 大方公司採永續盤存制，100 年度帳上記載資料如下：  
期初存貨\$50,000 進貨 60,000 進貨費用 10,000 銷貨成本 56,000  
若期末盤點存貨為\$62,000，試作調整分錄。
2. 台北公司今年 6 月 30 日銀行日結單餘額為\$1,299，經核對後發現有以下與公司帳不符的情形：未兌現支票\$20,000；銀行扣收手續費\$4，公司尚未入帳；支付電話費\$624，公司帳上誤記為\$642；銀行代收票款\$5,000 公司未入帳；存入他行票據\$10,000，因出票人存款不足遭退票；月底送存之在途存款\$41,250，試作調整分錄。
3. 中央公司去年底應收帳款餘額\$2,000,000，根據以往經驗，呆帳率為期末應收帳款餘額的 3%，本年度有關交易資料如下：賒銷\$5,000,000，收回帳款\$4,700,000，另有\$70,000 帳款因無法收到而沖銷，試作本年底認列呆帳費用之分錄。
4. 遠東公司出售商品，收到為期 6 個月，附息 10%之票據乙紙，面額\$30,000，在持有二個月後，因急需現金而向銀行貼現，貼現率 12%，票據到期時，銀行遭拒付，轉向公司追索，本公司另付拒絕證書費\$50，試作貼現日之分錄。(以出售方式處理)
5. 丁公司 01 年發行普通股 100,000 股，每股面額\$10，發行價格\$13。03 年有關庫藏股票交易如下：9/1 購入庫藏股票 20,000 股，每股市價\$18。10/1 出售庫藏股票 2,000 股，每股市價\$25。12/1 註銷庫藏股票 2,000 股。試作 12/1 註銷庫藏股票之分錄。
6. 台一公司 100 年買入甲、乙、丙公司股票後，至 101 年底均未再買入或賣出，其 100 年及 101 年有關投資之資料如下：

普通股	<u>100 年初買進時原始成本</u>	<u>100 年底市價</u>	<u>101 年底市價</u>
甲	\$13,000	\$5,000	\$3,000
乙	\$22,000	26,000	32,000
丙	\$38,000	32,000	40,000

買進上述股票時，除原始成本外，另外總共支付手續費\$1,000，台一公司於 101 年 6 月 30 日收到甲、乙、丙公司發放之現金股利\$2,000、\$1,000、\$3,000。台一公司將此投資分類為「備供出售」，試作 101 年底之評價分錄。