



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 下列對於會計之敘述何者正確？

- ① 公司的股東及債權人，均是會計資訊的外部使用者
 - ② 我國上市（櫃）公司優先適用的會計處理規定是證券發行人財務報告編製準則
 - ③ 會計的重要功能是可預防企業管理當局逃漏稅
 - ④ 會計是對經濟資訊認定、衡量與溝通的程序
- (A) ② ③ ④
(B) ① ② ③
(C) ① ② ④
(D) ① ② ③ ④

02. 台中公司於 2021/5/1 向臺灣銀行借款\$200,000，簽發一張票面利率 6%，票面額\$200,000，2 年到期之應付票據，利息每年 5 月 1 日支付，本金則於到期時償付。台中公司會計年度為曆年制。試問：台中公司有關該借款產生之應付利息及應付票據項目在 2021/12/31 資產負債表上應該如何報導？

- (A) 同時列為非流動負債
(B) 同時列為流動負債
(C) 應付利息列為流動負債，應付票據列為非流動負債
(D) 應付利息列為流動負債，應付票據列為流動負債

03. 有關應收票據於資產負債表之表達，下列敘述何者正確？

- (A) 不論到期日長短，均應列在流動資產項下
(B) 因營業而發生者與非因營業而發生者，應分別列示
(C) 票據金額應以現值表達
(D) 期末無須評估無法收現金額並於報表上以總額呈現

04. 彰化公司 2021 年銷貨收入為\$200,000，銷貨成本為\$155,000，營業費用為\$30,000，利息費用為\$10,000，則下列敘述何者正確？

- (A) 稅前淨利為\$15,000
(B) 營業利益為\$15,000
(C) 營業毛利為\$15,000
(D) 銷貨毛利率為 7.5%

05. 台南公司 2020 年發行普通股\$300,000(面額\$10)，2021 年末發行新股。2020 年與 2021 年流通在外特別股股數為 2,000 股(面額\$10)。2021 年期初保留盈餘為\$10,000。2021 年的稅後淨利為\$55,000。2021/7/1 發放每股\$2 之特別股股利，每股\$0.5 之普通股現金股利，台南公司 2021 年無其他股東權益交易事項發生。則下列敘述何者正確？

- (A) 2021 年發放現金股利為\$19,000
(B) 2021 年發放現金股利為\$15,000
(C) 2021 年底保留盈餘為\$10,000
(D) 2021 年底保留盈餘為\$36,000



06. 屏東公司本年度相關資料如下：

- 1/1 流通在外股數 50,000 股
- 5/1 現金增資發行 9,000 股
- 9/1 發放所有流通在外股票 10% 股票股利與每股 \$1 現金股利
- 10/1 買回庫藏股 2,000 股

屏東公司本年度純益 \$100,000，則屏東公司本年度每股盈餘(EPS)為多少（計算到小數點第 2 位）？

- (A) \$1.64
- (B) \$1.68
- (C) \$1.72
- (D) \$1.85

07. 下列敘述，何者正確？

- (A) 混合帳戶的類型包括資產及收益的混合，負債及費損的混合
- (B) 支付郵電費 \$8,000，其中半數應由業主負擔則此交易為「現金交易」
- (C) 賒購商品 \$10,000，貸方誤過入應付帳款帳戶之借方，將使餘額式試算表借方少計 \$20,000
- (D) 「T 字帳」為餘額式分類帳的簡化

08. 下列對於「調整」之敘述何者正確？

- ① 交易發生時按應計基礎入帳者，期末可免調整
 - ② 每一調整分錄必定同時包括一個實帳戶，一個虛帳戶
 - ③ 每一調整分錄，均應記入日記簿，過入分類帳
 - ④ 若未做調整，將使資產負債表與綜合損益表均不正確
- (A) ④
 - (B) ① ②
 - (C) ② ③ ④
 - (D) ① ② ③ ④

09. 有一筆交易事項，借：應收帳款 \$10,000、貸：銷貨收入 \$10,000，但於過帳時，發生借貸方向相反錯誤，則下列何者正確？

- (A) 將造成總額式試算表，應收帳款借方總額及銷貨收入貸方總額均低列 \$20,000
- (B) 將造成總額式試算表，借方合計金額不等於貸方合計金額
- (C) 將造成餘額式試算表，銷貨收入貸方餘額低列 \$10,000
- (D) 將造成餘額式試算表，應收帳款借方餘額低列 \$20,000

10. 新竹公司欲編製 2021 年底資產負債表時，有下列資料：零用金 \$7,500、某銀行活期存款 \$75,000、員工借支 \$4,000、償債基金 \$10,000、收到客戶即期支票 \$8,500、某銀行支票存款 \$15,000。請計算 2021 年底資產負債表之「現金及約當現金」項目之餘額為多少？

- (A) \$120,000
- (B) \$116,000
- (C) \$106,000
- (D) \$102,000



11. 勤業眾信會計師事務所在面試新進查帳員時提問：「台北公司期末存貨占流動資產半數，且都是即將過期的商品，為解決存貨可能滯銷問題，管理當局建議以存貨成本的五折的金額現銷出清存貨，試從財務比率來看此決策的影響？」。張三：提高流動比率；李四：增加營運資金；王五：降低負債比率；趙六：提高速動比率。試問：哪一位的看法是正確的？
- (A) 張三
(B) 李四
(C) 王五
(D) 趙六
12. ① 本期結帳前發現本期機器折舊少計錯誤，若不考慮所得稅之影響，該筆更正分錄將導致資產減少、權益減少
② 賒購設備於超過現金折扣優惠期間後才付款，該筆付款交易分錄將導致資產減少、權益不變、負債減少
③ 權責發生基礎下，期末調整金額為本期已耗用辦公用品，該筆調整分錄將導致資產減少、權益增加
④ 在期末估計無法收回之應收帳款金額小於調整前備抵損失餘額情況下，該筆調整分錄將導致資產增加、權益增加
- 試問：上列交易對當期財務報表要素影響的敘述，錯誤者為哪幾項？
- (A) ④
(B) ② ③
(C) ① ② ④
(D) ① ③ ④
13. 下列敘述何者正確？
- (A) 以應付票據購買電腦設備將使資產增加
(B) 提供顧客服務之價款\$10,000 收到客戶三個月到期票據，將使資產增加\$10,000，權益減少\$10,000
(C) 以現金購買辦公用品將使資產增加
(D) 以現金支付當月房租，此交易將同時增加資產及負債
14. 台北企業於 2020 年期末漏記應認列而未認列之勞務收益及相關應收帳款，2021 年該企業也並未發現這項錯誤，並於收到該項收益後認列為 2021 年收益，下列有關這項會計的敘述何者錯誤？
- (A) 2021 年底資產、負債與權益項目餘額不受該錯誤影響
(B) 這項錯誤造成 2020 年期末資產少計，權益多計，負債不受影響
(C) 這項錯誤造成 2020 年淨利少計
(D) 這項錯誤造成 2021 年淨利多計



15. 下列敘述何者**錯誤**？

- (A) 試算表如果平衡，表示會計記錄完全正確
- (B) 分類帳被歸檔的順序是依據會計項目代碼的順序
- (C) 過帳係指將日記簿上會計分錄所牽涉之會計項目及其金額，依項目別一一過到分類帳之過程
- (D) 完成日記帳後再將相關項目及金額過至分類帳，可方便編製試算表

16. 下列何者屬於會計上的現金及約當現金？

- ① 買入短期操作的股票
 - ② 作為長期負債質押的定期存款
 - ③ 投資日起算三個月內到期的銀行承兌匯票
 - ④ 即期的銀行本票
 - ⑤ 投資日起算三個月內到期的國庫券
 - ⑥ 投資日起算三個月內到期的商業本票
- (A) ④
(B) ① ④
(C) ③ ⑤ ⑥
(D) ③ ④ ⑤ ⑥

17. 台北公司於 2021 年簽訂一筆新的廠房保險合約，預繳二年新的保險費，下列帳戶餘額已經完成 2021 年 12 月份之調整分錄，2021 年底調整後餘額預付保險費為 \$360,000，保險費為 \$120,000，請問台北公司於 2021 年幾月幾日預繳保險費？

- (A) 1 月 1 日
- (B) 6 月 1 日
- (C) 7 月 1 日
- (D) 12 月 1 日

18. 下列各項敘述**錯誤**者為哪幾項？

- ① 過帳時借貸方向如有誤置，試算表借方與貸方差額將可被 2 整除
 - ② 現銷商品入帳後發現收到偽鈔，應採註銷更正
 - ③ 應付帳款貸方 \$450 誤記入借方，會使餘額式試算表合計數借方大於貸方 \$900
 - ④ 發現有借貸不平衡之錯誤，需採分錄更正法處理
- (A) ②
(B) ② ④
(C) ② ③ ④
(D) ① ② ③ ④



19. 下列敘述何者錯誤？

- (A) 一般會計處理程序包括：分錄、過帳、試算、調整、結帳與編表，其中屬於平時會計工作為分錄、過帳與試算
- (B) 一般會計處理程序包括：分錄、過帳、試算、調整、結帳與編表，其中屬於期末會計工作為調整、結帳與編表
- (C) 關於會計循環的順序應為登載日記簿→過入分類帳→試算
- (D) 日記簿記錄每一帳戶在交易期間中的變動情形

20. 假設花蓮公司 2019 年至 2021 年的淨利都是 \$200,000，若 2019 年底存貨低估 \$5,000，2020 年底存貨高估 \$5,000，2021 年底存貨高估 \$5,000，請問花蓮公司 2019 年至 2021 年正確的淨利應為何？

- (A) \$195,000，\$210,000，\$205,000
- (B) \$200,000，\$200,000，\$200,000
- (C) \$205,000，\$190,000，\$200,000
- (D) \$205,000，\$200,000，\$200,000

21. 試根據下列台北商店 2022 年交易事項，計算損益為若干？

- (1) 2020/1/1 購入機器一部並立即啟用，估計耐用年限為 4 年，無殘值，該公司採用直線法，提列折舊。另得知，若該公司採用倍數餘額遞減法，2021 年之折舊金額與採用年數合計法之折舊金額相差 \$6,000
 - (2) 2021/1/1 出售機器，收到一張 \$400,000 之不付息票據，到期日為 2024/1/1，當時之有效利率為 10 % (3 年，利率 10 % 之 \$1 的複利現值為 0.75)
- (A) 利益 \$33,000
 - (B) \$0
 - (C) 利益 \$30,000
 - (D) 利益 \$3,000

22. 公司 2019 年初以 \$500,000 購入專利權，估計耐用年限 10 年，但未來經濟效益之消耗型態無法決定，且該專利權無活絡市場亦無第三方承諾於耐用年限屆滿時購買。2021 年底，公司為該專利權發生 \$250,000 支出進行訴訟並獲勝訴，此勝訴使該專利權之預期未來經濟效益獲得維持。該公司 2021 年底調整後專利權之帳面金額為何？

- (A) \$0
- (B) \$350,000
- (C) \$500,000
- (D) \$600,000



23. 關山公司於 2016/5/1 購買機器乙部，成本\$951,600，估計可用 10 年，殘值\$93,600。公司於 2021/4/1 出售該機器得款\$435,000，試依年數合計法作該公司出售時必要之分錄（元以下四捨五入），以下敘述何者**錯誤**？
- (A) 貸記機器設備成本\$951,600
 - (B) 借記現金\$435,000
 - (C) 借記累計折舊-機器設備\$616,200
 - (D) 貸記處分不動產、廠房及設備利益\$100,000
24. 下列結帳分錄何者正確？
- (A) 借記本期損益，貸記業主往來
 - (B) 借記利息收入，貸記業主往來
 - (C) 借記預期信用減損損失，貸記本期損益
 - (D) 借記銷貨成本，貸記本期損益
25. 台北公司以帳齡分析法衡量期末應收帳款之淨變現價值為\$235,600，其他資料如下：期初應收帳款餘額為\$440,000，期初備抵損失餘額\$12,000，本年度沖銷無法收回之應收帳款\$18,000，收回已沖銷之帳款\$10,000，期末應收帳款餘額\$248,000，則年底調整分錄貸方為
- (A) 備抵損失-應收帳款\$400
 - (B) 備抵損失-應收帳款\$18,400
 - (C) 備抵損失-應收帳款\$8,400
 - (D) 預期信用減損利益\$400
26. 台北公司於 2021/1/1 出售成本\$3,000,000 的土地，3 年到期不付息票據乙紙，面額 6,000,000，當時有效利率為 10%。(3 年期，利率 10%之每元的複利現值為\$0.75)，則 2021 年底應收票據折價餘額為何？
- (A) \$1,500,000
 - (B) \$1,050,000
 - (C) \$500,000
 - (D) \$450,000
27. 下列有關綜合損益表之敘述何者正確？
- 甲、彙總說明企業於某特定期間各類活動之現金流入與流出
 - 乙、可表達企業於某特定日期之財務狀況
 - 丙、為表達企業於某特定期間經營績效之動態報表
 - 丁、彙總集中企業於某特定期間的收益與費損帳戶
 - 戊、包含表達本期其他綜合損益項目
- (A) 丁、戊
 - (B) 丙、丁、戊
 - (C) 乙、丙、丁、戊
 - (D) 甲、乙、丙、丁



28. 台北公司本年度應收收益淨減少\$120,000，預收收益淨減少\$350,000，則應計基礎下之收益比現金基礎下之收益為何？
- (A) 多\$230,000
 - (B) 少\$230,000
 - (C) 多\$470,000
 - (D) 少\$470,000
29. 台北公司以\$1,200,000 購入一塊房地產，房屋公允價值佔房地產總價四分之一，該房屋不符合公司所需，故另支付\$250,000 拆除房屋，其殘料售得\$50,000。台北公司另支付整地費用\$100,000、施作排水溝\$200,000 及加裝路燈\$30,000，則土地成本為何？
- (A) \$1,200,000
 - (B) \$1,400,000
 - (C) \$1,500,000
 - (D) \$1,700,000
30. 台北商店為加值型營業人，2021 年 1 月及 2 月份資料如下：外銷\$500,000，內銷\$500,000，上期留抵稅額\$5,000，除購商品\$500,000，進貨運費\$10,000，購置一筆不動產\$10,000,000（其中房屋\$2,000,000，土地\$8,000,000），機器設備\$400,000，一部自用乘人小客車\$1,000,000，並支付汽車維修費\$10,000。營業稅 5 %皆為外加，3 月份申報 1、2 月份營業稅，3 月份申報營業稅將產生？
- (A) 應收退稅款\$126,000
 - (B) 應收退稅款\$145,000
 - (C) 留抵稅額\$5,000
 - (D) 留抵稅額\$121,000
31. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人取得下列支出憑證之進項稅額，何者得抵銷銷項稅額？
- (A) 支付交際應酬之貨物或勞務
 - (B) 購買公司送貨用之小貨車
 - (C) 公司開股東會贈送之紀念品
 - (D) 支付外籍員工房屋租金



32. 公司定額零用金為\$5,000，已支付水電費\$1,200、差旅費\$2,000及郵票\$1,000，盤點手存零用金餘額\$780，今欲撥補，並同時將零用金定額提高至\$6,000。則下列敘述有幾項正確？

- ① 應撥補之現金共\$5,220
- ② 撥補後零用金帳戶餘額為\$6,000
- ③ 應認列「費損」總金額為\$4,200
- ④ 撥補零用金時會貸記現金短溢\$20
- ⑤ 撥補零用金時會貸記零用金\$1,000

- (A) ①
- (B) ① ②
- (C) ③ ④
- (D) ② ③ ④

33. 公司 11 月底帳載存款餘額與銀行結單餘額\$60,000 不符，經比較公司現金帳及銀行結單後發現下列差異事項：

- ① 未兌現支票\$25,000(含保付支票\$5,000)
- ② 託收票據\$20,400
- ③ 在途存款\$37,000
- ④ 銀行轉帳代繳水電費\$4,000
- ⑤ 銀行誤將他公司所開支票\$6,000 自本公司帳戶扣除
- ⑥ 存款利息\$1,000

則下列敘述何者錯誤？

- (A) 正確存款餘額\$83,000
- (B) 調整分錄為借記銀行存款\$17,400
- (C) 公司帳載存款餘額為\$65,600
- (D) 由銀行結單餘額調至公司帳載存款餘額有二項列為減項

34. 公司 2021/7/1 共發生三筆票據相關會計事項，有效利率 10%，相關資料如下：

- ① 出售機器一部取得 6 個月不付息票據一張，面額\$210,000
- ② 因賒銷取得 6 個月不付息票據一張，面額\$420,000
- ③ 因賒銷收到面額\$60,000 付息 10%，9 個月期票據

試問公司 2021/12/31 應入帳之「利息收入」金額為多少？

- (A) \$10,000
- (B) \$13,000
- (C) \$26,000
- (D) \$35,000



35. 台北公司收到一張付息 8%，面額\$30,000，9 個月之票據，持有 5 個月後向銀行貼現，當日取得現金\$30,740。試問貼現率為多少？
- (A) 10%
(B) 11%
(C) 12%
(D) 13%
36. 2021 年 6 月基隆公司的帳冊列示下列資料：期初存貨\$180,000、進貨\$300,000、進貨退出\$10,000、進貨折讓\$5,000、進貨費用\$10,000、銷貨收入\$512,000、銷貨退回\$22,000、銷貨折讓\$10,000、運費\$20,000。公司的毛利率為 25%。試計算期末存貨為多少？
- (A) \$50,000
(B) \$115,000
(C) \$155,000
(D) \$165,000
37. 彰化公司於 2020/3/1 以每股\$30 購入南投公司每股面額\$10，普通股 10,000 股，另付手續費千分之一作為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，同年 4/1 收到股票股利每股\$1、7/1 收到現金股利每股\$3，2020/12/31 股票收盤價每股\$28，於 2021/2/1 以每股\$30 出售全數股票，另付手續費及交易稅共計\$2,000，則 2021/12/31 的本期損益影響數為何？
- (A) 損失\$18,000
(B) 利益\$18,000
(C) 損失\$20,000
(D) 利益\$20,000
38. 台北公司存貨採成本與淨變現價值孰低法衡量，本年底存貨成本\$216,000，預計售價\$285,000，正常毛利率為售價 20%，銷售費用\$45,000，則公司期末存貨帳面金額為何？
- (A) \$183,000
(B) \$216,000
(C) \$240,000
(D) \$270,000
39. 台北公司於 2021 年購買一批小雞，準備將這批小雞飼養成熟後作為肉雞處理後出售，小雞的購買價格為\$450,000，支付運費\$7,500 及其他交易成本\$18,000。若將小雞立即出售，需支付小雞送到市場的運費\$9,000、經銷商佣金\$7,000 與交易市場徵收稅捐\$900，有關生物資產公允價值及出售成本分別為多少？
- (A) \$441,000、\$900
(B) \$441,000、\$7,900
(C) \$468,000、\$7,900
(D) \$475,500、\$16,500



※試根據下列所述資料完成第 40 ~ 41 題

2021 年初農場經營有關生物資產資訊如下：

| | |
|------------------------------|-----------|
| 生產性生物資產 (蛋雞 10,000 隻) | \$200,000 |
| 生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數 (借餘) | \$500,000 |

2021 年度有關生物資產及農業產品資訊如下：

- ① 2021 年共生產 8,000 箱雞蛋，雞蛋產出後當日即運交集中市場現銷，每箱市價為 \$900，每箱運費及出售費用 \$10
- ② 2021 年農場蛋雞共死亡 500 隻，並未再購入蛋雞；年底評估蛋雞每隻市價 \$120，若立即將全部蛋雞出售運送至市場每隻運費 \$5，另每隻出售成本為 \$10
- ③ 2021 年農場除前 2 項，其他所有費用 (蛋雞生產管理及養護成本相關費用) 為 \$2,980,000

40. 2021 年度「原始認列生物資產及農產品之利益」餘額為何？

- (A) \$7,115,550
- (B) \$7,120,000
- (C) \$7,200,000
- (D) \$7,205,550

41. 2021 年底「生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益」餘額為何？

- (A) \$216,500
- (B) \$248,500
- (C) \$297,500
- (D) \$328,500

42. 台北公司成立於 2021 年，當時發行面額 \$10 之普通股 90,000 股，每股發行價格為 \$12，當天並支付股票發行成本 \$7,000；當年度虧損 \$200,000。2022 年辦理現金增資發行面額 \$10 之普通股 60,000 股，每股發行價格 \$9；2022 年度獲利 \$600,000，則台北公司 2022 年底資產負債表上「資本公積-普通股發行溢價」之餘額為何？

- (A) \$113,000
- (B) \$120,000
- (C) \$127,000
- (D) \$180,000

43. 台北公司 2022 年中面臨一項法律訴訟，經公司法務部門評估，勝訴機率僅為 20%，敗訴機率達 80%，若勝訴可自對方獲得賠償 \$6,000,000，倘敗訴 10% 機率支付罰金 \$1,000,000，30% 機率支付罰金 \$4,000,000，60% 機率支付罰金 \$8,000,000。截至 2022 年底該訴訟案件尚未判決確定，台北公司此訴訟案件在財務報表表達方式，下列何者正確？

- (A) 揭露並認列負債準備 \$1,000,000，揭露或有資產
- (B) 揭露並認列負債準備 \$4,000,000，揭露或有負債
- (C) 揭露並認列負債準備 \$8,000,000，揭露或有負債
- (D) 僅需於財務報表附註中揭露該訴訟案件，不需認列入帳



44. 台北公司於 2021 年初發行公司債面額\$1,350,000，票面利率 10%，有效利率 8%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，採用利息法攤銷發行時產生之溢價。2021/7/1 公司債溢價攤銷之金額為\$5,928，請問 2021 年底調整分錄之溢價攤銷金額為何？
- (A) \$5,693
(B) \$5,930
(C) \$6,165
(D) \$6,404
45. 台北公司於 2019/1/1 以\$960,000 購入運輸設備，估計耐用年數為 5 年，無殘值，購入時不慎損壞，支付修理費\$60,000，採用年數合計法提折舊。由於帳務人員疏忽，將該修理費借記運輸設備成本，2022 年中發現此一錯誤，則該公司 2019、2020 與 2021 這三年的稅前淨利受影響金額分別為何？
- (A) 2019 年高估\$40,000，2020 年低估\$16,000，2021 年低估\$12,000
(B) 2019 年高估\$60,000，2020 年低估\$48,000，2021 年低估\$36,000
(C) 2019 年低估\$40,000，2020 年高估\$16,000，2021 年高估\$12,000
(D) 2019 年低估\$60,000，2020 年高估\$48,000，2021 年高估\$36,000
46. 台北公司 2021 年期初累積虧損\$225,000，2021 年度未減除員工酬勞及董監事酬勞之稅前淨利為\$900,000，所得稅稅率 20%。2021 年度依公司章程規定估列現金分派員工酬勞為\$105,000、董監事酬勞為\$45,000。若 2022/5/10 股東會決議 2021 年度盈餘分配案，同意上述員工與董監事酬勞金額，並依法定比率提列法定盈餘公積，應提列法定盈餘公積金額為何？
- (A) \$34,500
(B) \$37,500
(C) \$60,000
(D) \$72,000
47. 東山公司於 2021 年年初發行公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各支付利息\$9,000，以利息法攤銷公司債折價。設債券發行時的有效利率為 8%，2021 年 7 月 1 日公司債折價的攤銷金額是\$2,371。請問 2021 年底作調整分錄時，公司債折價的攤銷金額為何？
- (A) \$0
(B) \$2,371
(C) \$2,466
(D) \$2,561



48. 埔里公司採定期盤存制，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15日出售200單位及10月20日出售400單位之存貨，若埔里公司期末帳上之存貨金額為\$3,800，則埔里公司採用之存貨計價方法為何？
- (A) 加權平均法
 - (B) 移動平均法
 - (C) 個別認定法
 - (D) 先進先出法
49. 台北公司 2021/11/01 以\$2,500 買入台南公司股票，台南公司股票於年底的公允價值為\$2,480，台北公司於 2022/01/10 以\$2,550 的價格賣出，台北公司將該筆投資歸類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，請問下列敘述何者正確？
- (A) 2021/12/31 帳上應貸記「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」\$20
 - (B) 2021/12/31 帳上應貸記「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」\$20
 - (C) 2022/01/10 帳上應貸記「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」\$50
 - (D) 2022/01/10 帳上應借記「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」\$70
50. 樹林公司為一皮包廠商，預計於 2021 年 5 月發表新款包包 A 款與 B 款，基於長年對樹林公司產品品質的信賴，五股公司於 2021/3/10 與樹林公司訂立一個銷貨合約，約定樹林公司應於 4 月 1 日及 4 月 28 日將 A 款與 B 款分別完成出貨，約定之價款為 A 款包包\$150,000 及 B 款包包\$160,000；支付條件為 B 款商品交貨後，才能要求五股公司在 2 個月內一次支付總價款。新產品於 3 月 30 日生產完成，並分別於 4 月 1 日及 5 月 1 日出貨。請問 A 款與 B 款銷貨收入於何時認列及認列金額為何？
- (A) A 款與 B 款皆於 2021/3/30 認列銷貨收入，共認列\$310,000
 - (B) A 款與 B 款皆於 2021/4/1 認列銷貨收入，共認列\$310,000
 - (C) A 款於 2021/4/1 認列銷貨收入\$150,000、B 款於 2021/5/1 認列銷貨收入\$160,000
 - (D) A 款與 B 款皆於 2021/5/1 認列銷貨收入，共認列\$310,000