

科目：會計學

系所組：企業管理學系甲組  
管理學碩士班

1. 未按作答格式(範例)作答者，扣該科總分 10 分。
2. 未在彌封答案卷內作答者，扣該科總分 20 分。

(範例) 一、選擇題 (50%) 每題 2.5 分

作答格式：

1.	2.	3.	4.	5.
6.	7.	8.	9.	10.
11.	12.	13.	14.	15.
16.	17.	18.	19.	20.

請依照上述範例之格式，以橫式書寫方式將全部答案寫在彌封答案卷第 1 頁。答案字母請用正楷大寫(A, B, C, D)。

一、選擇題 (50%) 每題 2.5 分

1. 下列何種錯誤可藉由編製試算表偵測到？  
(A)遺漏將某一交易入帳 (B) 某分類帳餘額加總錯誤 (C) 客戶償還的欠款記入應付帳款之貸方 (D) 將應貸記銷貨收入之科目貸記為應付帳款
2. 關於結帳分錄，下列敘述何者正確？  
(A)是企業為了結束營業所進行之清算程序 (B)是為了將所有資產、負債與權益之帳戶餘額歸零，以便於重新記錄下一期之交易 (C) 是為了將所有收益、費損類帳戶餘額歸零，以便於下一期從零開始累計損益 (D) 是為了更新帳戶期末餘額，以編製正確的綜合損益表
3. 「銷貨退回與折讓」於財務報表中如何表達？  
(A)銷貨收入減項 (B) 銷貨收入加項 (C)銷貨成本加項 (D) 當期營業費用
4. 台北公司的訂價方式是以成本的 125%決定售價，假設該公司 2013 年銷貨收入總額為\$1,250,000，請問該公司 2013 年之毛利率為何？  
(A)16% (B) 18% (C) 19% (D) 20%
5. 下列哪一項目買方於計算存貨取得成本時不予列入：  
(A)起運點交貨之進貨運費 (B) 進口關稅 (C) 貨物稅 (D) 借款買入存貨所產生之借款利息

※ 注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部份可當稿紙使用。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：會計學

系所組：企業管理學系甲組  
管理學碩士班

6. 台中公司於2013年的期初存貨與期末存貨均為\$120,000，進貨退出為\$25,000，進貨運費為\$5,000，則：(A)進貨淨額大於銷貨成本 (B) 進貨淨額小於銷貨成本 (C) 進貨淨額等於銷貨成本 (D) 不一定
7. 結帳後銷貨成本帳戶 (A)沒有餘額 (B)有借餘 (C)有貸餘 (D) 不一定
8. 台南公司存貨採用定期盤存制，2013年1月1日存貨帳戶餘額為\$50,000。本年度全年賒購商品\$20,000，全年現銷\$30,000(該商品之成本為\$15,000)，共發生進貨運費\$3,000，則在期末調整與結帳前，存貨帳戶之餘額為多少？  
(A)\$50,000 (B) 43,000 (C) 55,000 (D) 52,000
9. 當企業採用零用金制度時，於下列何種情況之會計分錄中會影響「零用金」科目？  
(A)設立帳戶時 (B) 實際動支時 (C) 補充(撥補)零用金時 (D) 補充(撥補)零用金時發現零用金短少
10. 高雄公司2013年7月底帳列銀行存款餘額\$200,000，銀行對帳單餘額\$212,000，經查7月30日在途存款餘額\$2,500，7月25日銀行代收票據\$10,000，銀行代收票據扣取手續費\$500，未兌現支票\$5,000，則銀行存款之正確餘額為：  
(A)204,500 (B)209,500 (C) 212,000 (D) 207,000
11. 大大公司2013年1月1日應收帳款餘額為借方餘額\$100,000，備抵壞帳有貸方餘額\$2,000，2013年間公司賒銷總額\$1,000,000，應收帳款收現金額為\$800,000，2013年間沖銷無法收回之應收帳款\$5,000。2013年12月31日大大公司估計呆帳比率為應收帳款餘額之1%。則2013年大大公司應提列多少呆帳費用？  
(A) 2,950 (B) 4,950 (C) 5,950 (D) 7,950
12. 在定期盤存制下，下列何項會計科目僅在期末盤點後結帳分錄時使用？  
(A)存貨 (B) 進貨 (C) 銷貨收入 (D) 進貨運費
13. 中正公司於2013年底實地盤點倉庫存貨之金額為\$200,000，內含承銷商品\$5,000。此外，另有下列存貨未計入：以目的地交貨為條件所售出之在途存貨\$3,000、以目的地交貨為條件所購入之在途存貨\$10,000，該批商品另發生運費\$500。請問中正公司年底存貨正確金額為多少？  
(A)195,000 (B) 198,000 (C)198,500 (D) 208,000
14. 新莊公司於2013年1月1日購入機器設備一部，定價\$300,000，因當天立即以現金支付，取得1%的現金折扣。新莊公司並於當天支付機器運費\$5,000，安裝費\$2,000，因司機於運送過程中超速，接到罰單\$3,000，安裝時工人處理不甚造成機器稍有損壞，另支付\$2,000的修理費。請問新莊公司取得該機器之入帳

※ 注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部份可當稿紙使用。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：會計學

系所組：企業管理學系甲組  
管理學碩士班

金額為多少？

- (A) 304,000 (B) 306,000 (C) 307,000 (D) 309,000

15. 庫藏股於財務報表中應表達為：

- (A) 資產 (B) 權益的減項 (C) 資本公積 (D) 保留盈餘

16. 影響保留盈餘的項目不包括：(A) 發行新股 (B) 庫藏股交易 (C) 宣告股利 (D) 錯誤更正

17. 甲公司 2013 年期初保留盈餘 \$300,000，期末保留盈餘 \$200,000，假設該公司 2013 年保留盈餘的變動僅來自於當期淨利與現金股利。若該公司 2013 年淨利 \$50,000，且股利宣告當時有 100,000 股普通股流通在外(面額 \$10)，請問 2013 年甲公司每股現金股利金額為：

- (A) 2.8 (B) 2.5 (C) 2.3 (D) 1.5

18. 中和公司於 2013 年 7 月 1 日以 \$108,111 發行五年期公司債，面額 \$100,000，票面利率 10%，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息一次，發行當時市場利率 8%。試問該公司 2013 年利息費用與 2013 年底應付公司債餘額分別為多少：

- (A) 4,324 與 107,435 (B) 4,297 與 107,787 (C) 8,648 與 106,759 (D) 8,000 與 104,632

19. 板橋公司去年報導下列財務資訊：

銷貨收入	\$40,000	營業費用	\$12,500
期初直接材料存貨	2,000	期末直接材料存貨	1,500
本期採購之直接材料成本	10,000	期初在製品成本	10,000
直接人工成本	1,800	製造費用	2,500
期初製成品存貨	10,000	期末製成品成本	5,000
期末在製品成本	4,800		

該公司去年度之銷貨成本總額為何？

- (A) 14,800 (B) 24,800 (C) 25,000 (D) 30,000

20. 若銷貨成本大於本期製成品成本，則表示：

- (A) 期末在製品存貨小於期初在製品存貨 (B) 期末在製品存貨大於期初在製品存貨 (C) 期末製成品存貨大於期初製成品存貨 (D) 期末製成品存貨小於期初製成品存貨

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：會計學

系所組：企業管理學系甲組  
管理學碩士班

## 二、計算題

1. 以下為甲、乙、丙三家公司2013年之部分財務報表資訊：

	甲	乙	丙
銷貨收入淨額	\$10,000,000	\$2,000,000	\$5,000,000
銷貨成本	3,500,000	1,050,000	4,500,000
折舊費用	2,000,000	200,000	400,000
研發費用	2,000,000	0	0
2012年與2013年之平均存貨金額	700,000	1,500,000	500,000

三家公司當中，有一家為珠寶店，一家為超市，另一家為生技製藥業。

- (a) 請分別計算三家公司毛利率、存貨週轉率 (12%)  
 (b) 請由毛利率、存貨週轉率、營業費用成分項目判斷甲、乙、丙分別為何產業公司 (6%)

2. 2013年12月1日台北公司將客戶的應收帳款\$40,000出售給銀行，由銀行負責收款。台北公司承諾移轉的應收帳款至少6成可收現，不足的部分由台北公司支付給銀行，2個月內可完成收現，並要求銀行不可轉售該帳款。銀行向台北公司收取應收帳款總額的3%作為手續費，並保留應收帳款總額的2%作為客戶銷貨退回與折讓之緩衝，保證負債估計於12月1日的公允價值為\$5,000。

試求：

- (a) 2013年12月1日出售應收帳款損失金額 (4%)  
 (b) 2013年12月31日台北公司認列之保證收入金額 (2%)  
 (c) 假設2014年1月31日銀行僅收到一半的款項，台北公司認列之保證損失金額 (4%)

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：會計學

系所組：企業管理學系甲組  
管理學碩士班

3. 2013年初台南公司給予10位主管認股權，條件是必須於公司服務至2015年底，屆時可認購股數視2015年每股盈餘成長率而定。若2015年每股盈餘成長率小於10%，則每位主管可認購200股普通股；若每股盈餘成長率介於10%到20%之間，則每位主管可認購500股普通股；若每股盈餘成長率大於20%，則每位主管可認購1,000股普通股。

台南公司普通股股價於2013年初為\$40，認股權之認購價格為每股\$40，每股認股權於2013年初估計之公允價值為\$15。

試作：

- (a) 2013年底台南公司預期2015年每股盈餘成長率為8%，並預計有2位主管將於2015年底前離職。試計算2013年台南公司應認列之薪資費用金額 (4%)
- (b) 2014年底台南公司預期2015年每股盈餘成長率為12%，並預計有4名主管將於2015年底前離職。試計算2014年台南公司應認列之薪資費用金額 (4%)
- (c) 2015年底台南公司實際之每股盈餘成長率為25%，共有5名主管離職。試計算2015年台南公司應認列之薪資費用金額 (4%)

4. 三重公司於2013年1月1日按公允價值\$200,000發行可轉換公司債給中和公司，公司債面額\$180,000，票面利率1%，每年12月31日付息一次，發行期間5年，轉換價格為\$50。經客觀評估，發行時不含轉換權之公司債公允價值為\$160,000，轉換權之公允價值為\$50,000。三重公司於發行可轉換公司債時，發生直接交易成本\$500，而中和公司買入可轉換公司債時發生手續費\$420。

試作：

- (a) 2013年1月1日三重公司發行可轉換公司債之分錄 (5%)
- (b) 2013年1月1日中和公司買入可轉換公司債之分錄。假設中和公司打算將公司債投資視為備供出售金融資產，交易目的金融資產之手續費直接認列為當期費用。(5%)

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。