

科目：會計學

系組：企業管理學系

年級：二

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，該科不予計分。

(範例) 一、單選題 (50分，每題2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.
21.	22.	23.	24.	25.

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、單選題 (50分，每題2分)

1. ( ) A公司近年經營不善，連續虧損三年，但公司不預期在未來五年內會結束營業，但A公司會計人員基於連續虧損三年的事實，將當年度購入的電腦設備帳面金額由50萬元調降成二手市場的行情價格20萬元。請問該公司會計人員違反下列何項會計假設或原則？  
(A)經濟個體假設 (B)繼續經營假設 (C)貨幣單位衡量假設 (D)審慎原則
2. ( ) 下列何者非綜合損益表之功能？  
(A)報導一段時間的經營成果 (B)了解損益的來源與成份 (C)報導每股盈餘 (D)報導營業活動產生的現金流量
3. ( ) 下列何者為年底調整之目的？  
(A)確認應該在今年認列完畢的收入與費用皆在今年認列完畢 (B)使營收數字好看 (C)提前認列未來收益 (D)延後認列今年損失
4. ( ) 過帳的目的為何？  
(A)加總每個會計科目的餘額 (B)檢查日記簿分錄是否正確 (C)更新每個會計科目的期末餘額 (D)確認應該在今年認列完畢的收入與費用皆在今年認列完畢

※ 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，試題須隨答案卷繳回。

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

系組：企業管理學系

年級：二

5. ( ) 下列有關試算表的敘述何者有誤？  
(A) 試算表借方欄總額應等於貸方欄總額 (B) 當試算表借方欄總額等於貸方欄總額，即代表日記簿分錄記錄正確 (C) 同一筆日記簿分錄被過帳兩次，試算表借方欄總額仍會等於貸方欄總額 (D) 某一筆交易分錄遺漏過帳時，且未有其他錯誤，試算表借方欄總額仍會等於貸方欄總額
6. ( ) 下列敘述何者錯誤？  
(A) 定期盤存制之下，銷售商品時不會記錄銷貨成本 (B) 定期盤存制之下，銷貨成本需透過年底結帳分錄來記錄 (C) 定期盤存制之下，尚未結帳之前，存貨科目的餘額為期末餘額 (D) 永續盤存制之下，發生進貨退出時會貸記存貨
7. ( ) B公司2016年期初存貨\$5,000，進貨\$800,000，進貨退出\$20,000，進貨折讓\$5,000，進貨運費\$30,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折讓\$8,000。該公司2016年可供銷售商品成本為何？  
(A) \$810,000 (B) \$805,000 (C) \$790,000 (D) \$782,000
8. ( ) C公司2016年之銷貨收入淨額為\$200,000，可供銷售商品成本\$500,000，該公司以毛利法估計期末存貨金額為\$340,000，試求該公司估計之毛利金額為銷貨成本的幾倍？  
(A) 15% (B) 20% (C) 25% (D) 30%
9. ( ) E公司於2016年8月31日帳列銀行存款餘額為\$87,500，而8月底銀行對帳單餘額為\$94,700。若銀行調節表上的調節項目只有：  
(1) 在途存款\$22,500  
(2) 銀行代收票據手續費\$25  
(3) 銀行代收票據\$8,500  
(4) 未兌現支票等項目  
試求未兌現支票的總金額為？  
(A) \$21,200 (B) \$21,225 (C) \$23,750 (D) \$23,775
10. ( ) 應收帳款之呆帳採用備抵法處理時，沖銷應收帳款會導致下列何項結果？  
(A) 降低淨利 (B) 壞帳費用增加 (C) 資產總額減少 (D) 不會影響資產總額
11. ( ) F公司於2016年12月31日提列壞帳後有應收帳款\$500,000，備抵呆帳\$15,000，2017年4月15日F公司確定其顧客甲公司之應收帳款\$10,000無法收回，故將之沖銷。但2017年7月1日甲公司將該筆款項\$10,000支付

※ 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，試題須隨答案卷繳回。

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

系組：企業管理學系

年級：二

給F公司。假設沒有其他交易發生，試求該公司於2017年7月1日應收帳款科目餘額為何？

(A) \$485,000 (B) \$490,000 (C) \$500,000 (D) 510,000

12. ( ) 下列敘述何者有誤？

(A) 年底未評估呆帳前，備抵呆帳科目可能出現暫時性借方餘額 (B) 年底認列呆帳後，備抵呆帳科目可能出現借方餘額 (C) 備抵呆帳科目出現暫時性借方餘額是因為實際沖銷的應收帳款金額高於已認列之備抵呆帳所導致 (D) 備抵法之下，實際沖銷應收帳款不會影響應收帳款淨額

13. ( ) H公司於2016年1月1日收到一紙面額\$60,000，利率3%，4個月到期之付息票據。H公司於2016年3月1日因資金需求持該票據向甲銀行貼現，沒有追索權，貼現率為10%。H公司可自甲銀行取得多少現金？

(A) \$54,900 (B) \$55,620 (C) \$56,700 (D) \$59,590

14. ( ) 下列關於折舊的敘述何者正確？

(A) 充分反映市價，使資產之帳面金額與市價一致  
(B) 資產使用一段時間後，資產變舊，價值降低，故提列折舊  
(C) 將固定資產之取得成本於未來使用期間分攤  
(D) 重新評估資產鑑價的合理性

15. ( ) I公司於2016年9月1日自日本進口一部機器，價格為\$96,000，並支付運費\$7,000、進口關稅\$6,000、保險費\$3,000。該機器於運送過程中因人為疏失發生損壞，修理費\$3,000。此外，該機器的測試費用為\$2,000。該機器之原始入帳金額應為多少？

(A) \$109,000 (B) \$112,000 (C) \$114,000 (D) \$117,000

16. ( ) K公司產銷電子用品，並提供顧客2年內享有免費維修服務，2016年度銷貨收入\$1,000,000，估計維修費用為銷貨收入之3%。若2017年度實際發生維修費用\$100,000，則支付維修費用時應：

(A) 借記維修費用\$30,000 (B) 貸記服務保證負債準備\$30,000 (C) 借記維修費用\$70,000 (D) 借記服務保證負債準備\$100,000

17. ( ) 2016年L公司對M公司提出侵權之訴訟，根據M公司律師之意見，M公司很有可能因侵權而必須賠償L公司，估計賠償金額為\$100,000之發生機率為60%，賠償金額為\$2,000,000之發生機率為39%，賠償金額為\$3,000,000之發生機率為1%。M公司於2016年財報中應認列多少金額之負債準備？

(A) \$100,000 (B) \$870,000 (C) \$2,000,000 (D) \$3,000,000

18. ( ) 發行公司債時，若發行當時類似條件公司債的市場利率高於公司債的

※ 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，試題須隨答案卷繳回。

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

系組：企業管理學系

年級：二

票面利率，則下列敘述何者正確？

- (A) 將溢價發行 (B) 發行後各期支付的現金利息金額會遞增 (C) 發行後各期認列的利息費用會遞增 (D) 折溢價攤銷完畢後，應付公司債之帳面金額會小於面額

19. ( ) N公司於2016年4月1日向丙銀行借款\$600,000，約定利率為6%，N公司需於每年9月30日與3月31日各支付涵蓋利息與本金的固定金額，分五年償還完畢。根據下列複利與年金現值表，計算2016年認列之利息費用金額：(利息費用金額四捨五入至整數位)

期數	複利現值		年金現值	
	3%	6%	3%	6%
5	0.86261	0.74726	4.57971	4.21236
10	0.74409	0.55839	8.53020	7.36009

- (A) \$18,000 (B) \$16,430 (C) \$26,215 (D) \$34,430

20. ( ) 以短期獲利為目的之經營模式下所投資之普通公司債，應分類為：

- (A) 現金與約當現金  
(B) 按攤銷後成本衡量之金融資產  
(C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產  
(D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

21. ( ) 當企業購入債券作為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」時，下列會計處理方式何者正確？

- (A) 公司可選擇不攤銷折溢價 (B) 手續費直接認列為當期費用 (C) 年底需按公允價值評價，且帳面金額與公允價值之差異認列為當期損益 (D) 處分時，其他綜合損益需重分類為處分損益

22. ( ) 下列敘述何者有誤？

- (A) 發放股票股利會減少股東權益總額 (B) 發放現金股利會減少保留盈餘  
(C) 發放股票股利會減少保留盈餘 (D) 買回庫藏股但尚未註銷會減少股東權益總額

23. ( ) P公司於2016年初有20,000股普通股流通在外(面額\$10)，其發行溢價為\$100,000。當年度P公司以每股\$13買回庫藏股5,000股，隨即將買回之庫藏股全數註銷。假設P公司過去沒有任何庫藏股交易，請問上述庫藏股註銷將減少P公司多少金額之保留盈餘？

- (A) \$0 (B) \$10,000 (C) \$25,000 (D) \$50,000

※ 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，試題須隨答案卷繳回。

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

系組：企業管理學系

年級：二

24. ( ) 下列敘述何者有誤：
- (A) 固定資產之原始入帳成本需包含所有使固定資產達可使用狀態之合理而必要之支出 (B) 庫藏股再發行時可能影響保留盈餘 (C) 現金增資時需貸記股本 (D) 備抵法之下，認列呆帳費用時需貸記備抵呆帳
25. ( ) 以間接法編製現金流量表，於計算來自營業活動現金流量時，對於本期淨利之調整項目，下列何者有誤：
- (A) 折舊費用為本期淨利加項  
(B) 應付薪資增加為本期淨利之減項  
(C) 應收帳款增加為本期淨利之減項  
(D) 預付費用減少為本期淨利之加項

## 二、綜合題

1. (20%) 輔仁公司採永續盤存制，以下是輔仁公司 2016 年 6 月之進銷貨資訊：

日期		單位數	單位成本
6/1	期初存貨	100	\$41
6/5	進貨	300	\$42
6/10	銷貨	200	
6/15	進貨	250	\$43
6/18	銷貨	200	
6/25	進貨	150	\$44

請分別依下列成本流動假設計算輔仁公司 6 月之期末存貨成本金額與銷貨成本：

- (1) 先進先出法  
(2) 平均法 (平均單位成本四捨五入至小數第二位)
2. (15%) 府城公司於 2016 年 4 月 1 日投資面額 \$1,000,000，票面利率 4%，期限 5 年之公司債。該公司債之利息於每年 3 月 31 日與 9 月 30 日各支付一次，投資當時類似條件之公司債市場利率為 6%。府城公司將之列為按攤銷後成本衡量之金融資產。採有效利息法攤銷折溢價。  
試求：

※ 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，試題須隨答案卷繳回。

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

系組：企業管理學系

年級：二

- (1) 2016年4月1日公司債投資之分錄
- (2) 2016年9月30日認列利息收入之分錄(四捨五入至整數位)
- (3) 2017年3月31日認列利息收入之分錄(四捨五入至整數位)

期數	複利現值		年金現值	
	3%	6%	3%	6%
5	0.86261	0.74726	4.57971	4.21236
10	0.74409	0.55839	8.53020	7.36009

3. (15%) 中和公司 2016 年之資料如下：

銷貨收入淨額	\$1,000,000	期初總資產	\$1,000,000
銷貨成本	\$400,000	期末總資產	\$2,000,000
利息費用	\$50,000	期初存貨	\$100,000
稅前淨利	\$200,000	期末存貨	\$200,000
稅後淨利	\$120,000	期初應收帳款	\$600,000
		期末應收帳款	\$800,000
		期初總負債	\$500,000
		期末總負債	\$700,000

試計算下列財務比率：(四捨五入至小數第二位)

- (1) 存貨週轉率
- (2) 應收帳款週轉率
- (3) 固定資產週轉率
- (4) 利息保障倍數
- (5) 毛利率

※ 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，試題須隨答案卷繳回。

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。