

選擇題：每題 4 分

1. 新竹公司於成立時溢價發行普通股，除了庫藏股票係以超過其發行價格取得外並無其他股本交易發生，則面額法下庫藏股票之取得對下列帳戶有何影響？

	<u>普通股股本</u>	<u>資本公積—普通股溢價</u>	<u>保留盈餘</u>
(1)	沒有影響	減少	沒有影響
(2)	減少	減少	減少
(3)	減少	沒有影響	減少
(4)	沒有影響	減少	減少

2. 風城公司於民國 83 年 1 月 2 日發行 10%，十年期之債券，面額\$2,000,000 以 3%之溢價發行。該公司以直線法攤銷溢價，89 年 12 月 31 日該公司由公開市場以折價 4%之價格買回面額\$200,000 之債券，若不計所得稅之影響，風城公司應認列(1)\$9,800 之利益(2)\$12,200 之利益(3)\$9,800 之非常利益(4)以上皆非

3. 存貨因火災而遭受損失的數額，通常用「毛利率法」估計。假設新光公司在火災發生前帳列資料包括：銷貨\$450,000，進貨\$280,000，進貨運費\$13,700，期初存貨\$45,000，若該公司的商品毛利率最近幾年平均為 40%，則存貨損失估計數為：(1) \$45,000 (2) \$270,000 (3) \$68,700 (4) \$117,480

4. 期初存貨成本為\$40,000，期初存貨零售價\$80,000，本期進貨成本為\$240,000，本期進貨零售價為\$420,000，銷貨收入為\$400,000，則期末存貨成本估計為：(1) \$44,000 (2) \$52,000 (3) \$56,000 (4) \$100,000

5. 有關「累計折舊」科目性質之敘述，下列何者正確？(1) 負債的抵減科目 (2) 在資產負債表上，為總資產之減項 (3) 增加時應記入借方 (4) 其正常餘額為貸方

6. 銀行往來調節表上，列有公司已存入但銀行尚未記入的存款\$500，公司應作：(1) 借記銀行存款\$500 (2) 貸記銀行存款\$500 (3) 不需作分錄 (4) 借記損失\$500

7. 大宇公司三月份銀行調節表編製的相關資料如下：公司帳冊於 3 月 31 日的現金餘額為\$3,000，未兌現支票\$500，銀行手續費\$100，銀行代收支票及利息\$1,000，在途存款\$400，請問 3 月 31 日調整後的銀行存款餘額應為若干？(1) \$3,100 (2) \$3,800 (3) \$18,000 (4) \$18,250

8. 在使用間接法編製現金流量表時，版權的攤銷費用應：(1) 自淨利中扣除 (2) 加回淨利 (3) 不

予理會，因其不影響現金流量 (4) 歸屬於投資活動

9. 本期出售設備成本為\$36,000，累計折舊為\$12,000，出售利益為\$6,000，則此交易在現金流量表顯示之投資活動之現金流入為：(1) \$54,000 (2) \$18,000 (3) \$30,000 (4) \$42,000
10. 清華公司 92 年銷貨收入為\$468,000，銷貨成本為\$351,000，平均存貨為\$117,000，平均應收帳款為\$62,400，假設一年為 360 天，則 92 年度清華公司的平均營業週期為幾天？(1) 184 天 (2) 168 天 (3) 154 天 (4) 138 天
11. 下列何者可代表企業運用股東投入資本的績效？(1) 總資產報酬率 (2) 股利支付率 (3) 本益比 (4) 淨資產報酬率
12. 元大公司 92 年度之存貨週轉率為 10 次，已知其銷貨成本為\$600,000，期初存貨為\$50,000，則其期末存貨金額為：(1) \$50,000 (2) \$60,000 (3) \$70,000 (4) \$80,000
13. 天天公司 92 年度銷貨成本為\$600,000，已知 92 年初及 92 年底之存貨餘額分別為\$70,000 及 \$100,000，應付帳款餘額分別為\$40,000 及\$50,000，則本期進貨支付之現金為：(1) \$560,000 (2)\$540,000 (3)\$620,000 (4) \$640,000
14. 下列敘述何者錯誤？(1) 短期債券投資不必考慮溢價或折價攤銷問題 (2) 長期權益證券投資之會計處理方法有成本法及權益法 (3) 長期債券投資之溢價攤銷應借記「長期債券投資」 (3) 短期權益證券投資之期末評價常用成本與市價孰低法
15. 短期債券投資未實現跌價損失應作為：(1) 取得成本 (2) 到期值 (3) 面額 (4) 以上皆非
16. 期末流動資產中有價證券之成本為\$50,000，市價為\$45,000，期初有備抵跌價貸餘\$6,000，則本期應認列：(1) 營業外收入\$1,000 (2) 營業外費用\$5,000 (3) 前期損益調整\$6,000 (4) 股東權益減少\$5,000
17. 發行公司債時，如果當時的市場利率大於公司債的票面利率時，則公司債：(1) 將折價發行 (2) 將溢價發行 (3) 將平價發行 (4) 發行後各期支付的利息將增加
18. 10 張面額\$1,000 的公司債在付息日按 97.5 之價格發行，試問發行時借記現金多少？(1) \$975 (2) 970.50 (3) \$9,750 (4) \$10,000
19. 中華公司於 90 年 6 月 1 日發行面額\$30,000，2 個月期，利率 12%之應付票據，到期時中華公司應償還之本金及利息之總和為：(1) \$33,600 (2) \$33,000 (3) \$30,600 (4) \$30,000
20. 清算股利係：(1) 非法的，而且不可發放 (2) 分派普通股給股東 (3) 分派已指撥的保留盈餘給

股東 (4) 以上皆非

21. 每股帳面價值係指：(1) 普通股每股擁有公司淨資產 (2) 普通股每股擁有公司總資產 (3) 股票之市價 (4) 普通股每股賺得之淨利
22. 光復公司收到一張 6 個月期，年利率 8%，面額 \$100,000 之票據，於 3 個月後向銀行貼現，貼現率為 10%，貼現期間 3 個月。試計算光復公司將該票據貼現時可得金額：(1) \$100,000 (2) \$101,400 (3) \$104,000 (4) \$102,500
23. 備抵壞帳科目產生借餘：(1) 係為正常餘額情形 (2) 顯示壞帳沖銷金額咄先前估計數 (3) 表示實際壞帳發生金額少於估計提列金額 (4) 在銷貨百分比法下不可能發生
24. 直接沖銷法下，何時應借記壞帳費用？(1) 應收帳款過期 (2) 會計期間終了 (3) 發生一筆賒銷交易 (4) 某筆應收帳款無法收回
25. 東森公司以一舊機器與中視公司交換同類型之新機器，此舊機器在中視公司帳上之成本為 \$5,600，累計折舊為 \$2,400，而目前之公平市價為 \$4,000，在此交易中，東森公司須另支付現金 \$3,000，請問此新機器在東森公司帳上應記錄之成本為多少？ (1) \$3,200 (2) \$5,600 (3) \$6,200 (4) 7,000