

每日練習 30 題，只要 10 天，累積會計實力。請依單元複習，看完課本內容，再進行練習，加油。

Ch1 公司會計（一）

1. () 下列何者只須負有限責任？ (A) 無限公司的股東 (B) 獨資商店的業主 (C) 股份有限公司的股東 (D) 合夥企業的合夥人
2. () 下列有關股份有限公司之敘述何者錯誤？ (A) 股東責任有限 (B) 籌資容易 (C) 自然人股東一人即可成立 (D) 股份可自由轉讓
3. () 權益不包括 (A) 庫藏股票 (B) 普通股股票溢價 (C) 預付貨款 (D) 資本公積
4. () 資本公積不包括 (A) 庫藏股票 (B) 庫藏股交易溢價 (C) 特別股發行溢價 (D) 受領股東贈與本公司股票
5. () 下列何者屬於保留盈餘？ (A) 特別股股本 (B) 法定盈餘公積 (C) 庫藏股票 (D) 普通股發行溢價
6. () 下列何者為權益減項？ (A) 處分不動產、廠房及設備利益 (B) 庫藏股票 (C) 法定盈餘公積 (D) 投入資本
7. () 下列關於股份與股票之敘述，何者錯誤？ (A) 我國一張股票代表一千股 (B) 記名股票上有股東的名字，若要轉讓必須背書轉讓 (C) 我國上市上櫃公司股票每股面值必為\$10 (D) 無面值股指票面上僅印有股數但未載明每股金額的股票
8. () 普通股是最基本的股票，其股東享有以下哪些權利？ a.盈餘分配權 b.剩餘財產分配權 c.盈餘分配優先權 d.附賣回權 (A) a,c (B) a,d (C) a,b (D) b,c
9. () 下列何者雖法律形式上為權益，但經濟實質上為負債，會計上應視作負債處理？ (A) 強制贖回特別股 (B) 可轉換特別股 (C) 可優先分配剩餘財產的特別股 (D) 可優先分配盈餘的特別股
10. () 下列關於積欠特別股股利之敘述，何者正確？ (A) 計算股利時應先將積欠特別股股利自可分配股利中扣除 (B) 屬於負債 (C) 須入帳並附註揭露 (D) 累積部分參加之特別股，不須將積欠特別股股利自可分配股利中扣除
11. () 特別股與普通股分配定額股利後，依照股本比例分配超額股利但有上限限制的特別股稱為 (A) 全部參加特別股 (B) 累積特別股 (C) 非參加特別股 (D) 部分參加特別股
12. () 智效公司流通在外之股份有：每股面值\$20 之普通股 3,000 股，每股面值\$20 之 6%特別股 1,000 股。若特別股為非累積但全部參加，則宣告股利\$10,000，特別股可分得股利 (A) \$5,200 (B) \$2,500 (C) \$6,400 (D) \$4,800
13. () 炫亞公司普通股每股面值\$10，若按每股\$27 實際發行，則超出面值的部分應貸記 (A) 資本公積 (B) 累積盈虧 (C) 股本 (D) 法定盈餘公積
14. () a.核准發行 b.收取股款 c.開放認購 d.交付股票，發行股票程序為 (A) dacb (B) acdb (C) acbd (D) bdac
15. () 下列何者為過渡性會計項目？ (A) 已認股本 (B) 資本公積—發行溢價 (C) 庫藏股票 (D) 股本
16. () 琇智公司發行每股面值\$10 之普通股 200 股，交換運輸設備一台，當時運輸設備之公允價值無法衡量，普通股每股公允價值\$13，請問運輸設備應以多少金額入帳？ (A) \$600 (B) \$1,300 (C) \$2,600 (D) \$2,000
17. () 如帳上無同種類「資本公積—發行溢價」餘額，公司發行新股所發生之發行成本，應借記 (A) 其他損失 (B) 本期損益 (C) 股本 (D) 累積盈虧
18. () 圭賢公司增資發行普通股 3,000 股，每股面值\$10，公允價值\$25，同時支付股票發行成本\$3,000，請問發行分錄應貸記資本公積多少？ (A) \$75,000 (B) \$15,000 (C) \$42,000 (D) \$30,000
19. () 「法定盈餘公積」是屬於權益組成項目中的 (A) 保留盈餘 (B) 股本 (C) 其他權益 (D) 資本公積
20. () 下列何者為權益的加項？ (A) 資本公積—庫藏股票交易 (B) 強制贖回特別股 (C) 附賣回權特別股 (D) 庫藏股票
21. () 下列敘述何者錯誤？ (A) 可轉換特別股，可依約轉換成一定比例的普通股 (B) 全部參加特別股，參加分紅沒有上限限制 (C) 特別股通常沒有表決權 (D) 發行公司於未來強制贖回之特別股，在會計上應列於權益項下
22. () 累積未發放之特別股股利，在資產負債表上如何表達？ (A) 列為權益之減項 (B) 列為非流動負債 (C) 附註說明 (D) 列為流動負債
23. () 公司溢價發行普通股，下列敘述何者錯誤？ (A) 貸記「資本公積—普通股股票溢價」 (B) 發行價格>票面金額 (C) 若有股票發行成本，則應先沖減「資本公積—普通股股票溢價」 (D) 會使累積盈虧增加
24. () 公司以每股\$18 發行普通股 10,000 股，每股面值\$20，當時帳上有「資本公積—普通股股票溢價」貸餘

- \$10,000，「累積盈虧」貸餘\$15,000，應作何分錄？ (A) 借記資本公積－普通股股票溢價\$10,000、累積盈虧\$10,000 (B) 借記資本公積－普通股股票溢價\$5,000、累積盈虧\$15,000 (C) 貸記累積盈虧\$10,000 (D) 貸記資本公積－普通股股票溢價\$20,000
25. () 邦迪亞公司發行股票交換非現金資產，下列敘述何者正確？ (A) 邦迪亞公司若低估換入資產公允價值，將形成摻水股 (B) 應先以股票之公允價值入帳，無法取得股票公允價值時才以資產之公允價值入帳 (C) 若發行股票每股面值\$10，其中 1,000 股用以交換公允價值\$50,000 之土地，會使資本公積增加\$10,000 (D) 若此股票是律師的勞務報酬，則應以勞務之公允價值入帳
26. () 宅達電公司 01 年及 02 年之淨利分別為\$10,000 及\$80,000，全數用以發放股利，該公司有普通股股本\$400,000 及 6%特別股股本\$320,000，特別股為累積及部分參加至 8%，且該公司僅發行一種特別股，試計算普通股及特別股 02 年度應分配之股利數額。 (A) 普通股股利\$34,800，特別股股利\$51,600 (B) 普通股股利\$45,200，特別股股利\$34,800 (C) 普通股股利\$34,800，特別股股利\$45,200 (D) 普通股股利\$45,200，特別股股利\$28,400
27. () 下列何者為公司的構成要件？ (A) 依照商業會計法組織、登記、設立 (B) 不以營利為目的 (C) 成立主體為財產 (D) 為社團法人
28. () 下列何者為社團法人？ (A) 安侯建業聯合會計師事務所 (B) 台灣大哥大股份有限公司 (C) 中華民國會計研究發展基金會 (D) 亞洲天團五月天
29. () 下列敘述何者正確？ (A) 公司需有資金才能成立，屬於財團法人 (B) 公司可分為營利與非營利二種 (C) 股份有限公司可由一政府或法人股東組成 (D) 有限公司之股東人數至少二人
30. () 股份有限公司之「有限」乃指 (A) 股東人數有限 (B) 股東責任有限 (C) 資本有限 (D) 股份總數有限
31. () 股票可以自由買賣的公司是 (A) 有限公司 (B) 兩合公司 (C) 無限公司 (D) 股份有限公司
32. () 股份有限公司的投入資本，不包括下列那一項？ (A) 特別股股本 (B) 法定盈餘公積 (C) 普通股股票溢價 (D) 受領股東贈與本公司股票
33. () 下列何者是股份有限公司之「法定資本」，非經增資或減資手續，不得任意增減？ (A) 股票 (B) 股權 (C) 股東 (D) 股本
34. () 下列哪一項屬於保留盈餘？ (A) 發行溢價 (B) 庫藏股票 (C) 受領股東贈與 (D) 償債基金準備
35. () 下列何者為權益的減項？ (A) 法定盈餘公積 (B) 普通股股本 (C) 資本公積－庫藏股票交易 (D) 庫藏股票
36. () 我國對於無記名股票 (A) 允許發行 (B) 不允許發行 (C) 允許發行但不得超過已發行股數的二分之一 (D) 以上皆非
37. () 我國國內企業對於無面值股票 (A) 僅閉鎖性股份有限公司可以發行 (B) 允許所有股份有限公司發行 (C) 不允許發行 (D) 允許發行但不得超過已發行股數的二分之一
38. () 我國對於股票發行面額之規定，下列敘述何者正確？ (A) 為求股東的權益平等，每股面值有下限規定 (B) 若採彈性面額制度，每股金額應歸一律 (C) 每股面值必為\$10 (D) 任何公司都可發行無面值股
39. () 普通股股東享有以下哪些權利？ (1)盈餘分配權 (2)剩餘財產分配權 (3)表決權 (4)優先認股權 (A) (2)(3)(4) (B) (1)(2) (C) (1)(2)(3)(4) (D) (1)(3)
40. () 下列關於特別股之敘述，何者正確？ (A) 對公司新股有優先認購權 (B) 對股東大會之決議有優先表決權 (C) 對股利有優先分配權 (D) 可優先參與公司經營管理權
41. () 除可獲得固定股利分配，可再與普通股分享其餘股利分配的特別股稱為 (A) 非參加特別股 (B) 累積特別股 (C) 參加特別股 (D) 非累積特別股
42. () 累積未發放之特別股股利在資產負債表上應如何表達？ (A) 列為權益減項 (B) 列為非流動負債 (C) 列為流動負債 (D) 以附註說明
43. () 發行股票的第一程序為 (A) 核定股本 (B) 認購股份 (C) 發給股票 (D) 收取股款
44. () 已認普通股股本應列為 (A) 流動資產 (B) 股本之減項 (C) 資本公積 (D) 股本之加項
45. () 股票若溢價發行，該溢價部分應列於 (A) 保留盈餘 (B) 其他收入 (C) 股本 (D) 資本公積
46. () 以發行股票交換機器設備時，若機器設備價值低估，則會產生 (A) 資本公積 (B) 祕密準備 (C) 摻水股 (D) 處分利益
47. () 公司普通股股本\$500,000，普通股股票溢價\$50,000，保留盈餘\$200,000。若流通在外之普通股為 50,000 股，則普通股每股面值為 (A) \$15 (B) \$10 (C) \$11 (D) \$14
48. () 某公司成立時發行每股面值\$10 之普通股 100,000 股，每股發行價格為\$15，成立當年稅後淨利為\$500,000，則成立當年年底資產負債表中之普通股股本餘額為何？ (A) \$1,500,000 (B) \$2,000,000 (C) \$2,500,000 (D) \$1,000,000

49. () 發行股票的成本應借記 (A) 資本公積 (B) 應收股款 (C) 其他費用 (D) 股本
50. () 下列敘述何者正確？ (A) 股份有限公司股票發行時，發行價格高於票面金額時，稱為折價發行 (B) 我國公司法規定，股份有限公司之股東人數，最多可為 2 人 (C) 董事會握有公司的所有權，為公司的最高權力機關 (D) 無面值股票為票面上僅印有股數但未載明每股金額的股票
51. () 股票可以自由買賣的公司為 (A) 股份有限公司 (B) 無限公司 (C) 有限公司 (D) 兩合公司
52. () 有關權益之組成，下列何者是經由營業而得？ (A) 特別股股本 (B) 法定盈餘公積 (C) 庫藏股票 (D) 股票發行溢價
53. () 權益中不包括那一項目？ (A) 特許權 (B) 普通股股票溢價 (C) 法定盈餘公積 (D) 受領股東贈與本公司股票
54. () 累積未發之特別股股利，在資產負債表上如何表達？ (A) 附註說明 (B) 列為資產之減項 (C) 列為權益之減項 (D) 列為流動負債
55. () 上市公司發行股票之四個程序：(1)收取股款 (2)核准發行 (3)交付股票 (4)開放認購。其先後順序為 (A) (4)(1)(2)(3) (B) (2)(4)(1)(3) (C) (3)(2)(1)(4) (D) (1)(2)(3)(4)
56. () 以發行股票交換運輸設備時，若運輸設備價值高估，則會產生 (A) 祕密盈餘 (B) 資本公積 (C) 摻水股 (D) 處分利益
57. () 以發行股票交換運輸設備時，若運輸設備價值低估，則會產生 (A) 祕密準備 (B) 摻水股 (C) 處分利益 (D) 資本公積
58. () 公司股票每股面值\$50，已核准並發行 10,000 股。該公司股票於證券市場以每股\$56 賣出，\$54 買進，以\$55 成交，則該公司股本應為 (A) \$540,000 (B) \$560,000 (C) \$550,000 (D) \$500,000
59. () 公司普通股股本\$600,000，普通股股票溢價\$80,000，保留盈餘\$400,000。若發行之普通股為 60,000 股，則普通股每股面值為 (A) \$10 (B) \$11 (C) \$14 (D) \$15
60. () 支付股票發行成本時，應借記 (A) 股票發行成本 (B) 資本公積 (C) 股票發行費用 (D) 現金

Ch2 公司會計 (二)

1. () 公司當年度產生之盈餘應按何順序分配？(1)保留盈餘指撥 (2)分配股利 (3)彌補虧損 (A) (2)(1)(3) (B) (2)(3)(1) (C) (3)(1)(2) (D) (1)(2)(3)
2. () 提撥法定盈餘公積之結果將使權益之總額 (A) 減少 (B) 增加 (C) 不一定 (D) 不變
3. () 橘子公司期初累積盈虧貸餘\$2,000,000，本期發放現金股利\$750,000，提撥法定盈餘公積 10%，本期稅後淨利\$2,200,000，期末累積盈虧為 (A) \$3,230,000 (B) \$3,305,000 (C) \$3,250,000 (D) \$1,230,000
4. () 大額股票股利之入帳標準為 (A) 面值 (B) 視情況而定 (C) 宣告日之公允價值 (D) 成本
5. () 下列何者不屬於權益？ (A) 待分配股票股利 (B) 資本公積 (C) 預付股息 (D) 應付股利
6. () 發放股票股利會使下列哪種項目增加？ (A) 保留盈餘 (B) 流通在外股數 (C) 每股面值 (D) 權益總額
7. () 下列關於股票股利及股票分割的比較，何者錯誤？ (A) 兩者對權益總額均無影響 (B) 股票股利使每股面值維持不變，股票分割會使每股面值減少 (C) 兩者對股本總額均無影響 (D) 兩者皆使流通在外股數增加
8. () 立華股份有限公司因小股東反對併購案，而買回小股東握有之該公司發行在外之股票，取得時帳上應列為 (A) 業主往來 (B) 無形資產 (C) 庫藏股票 (D) 其他非流動資產
9. () 計算每股盈餘時是計算下列何種股票之每股盈餘？ (A) 普通股 (B) 普通股及特別股皆要 (C) 非累積特別股 (D) 累積特別股
10. () 大禹公司在 01 年 1 月 1 日流通在外普通股計 60,000 股，同年 5 月 1 日增資發行 9,000 股，則 01 年普通股流通在外加權平均股數為 (A) 51,000 股 (B) 56,000 股 (C) 50,000 股 (D) 66,000 股
11. () 大原公司 02 年資本結構如下：1 月 1 日流通在外普通股 100,000 股，面額\$10，4 月 1 日配發股票股利 10%，10 月 1 日增加發行新股 40,000 股，大原公司 02 年度稅後淨利\$60,000，01 年初發行 8%非累積特別股 500 股，每股面值\$25，董事會決議不發放今年度之特別股股利，則本年度之每股盈餘為 (A) \$0.3 (B) \$0.49 (C) \$0.32 (D) \$0.5
12. () 大華公司發行在外普通股股本\$1,000,000，每股面值\$10，並發行 10%累積非參加特別股\$200,000，每股面值\$10，01 年底稅後淨利為\$200,000，則大華公司 01 年普通股每股盈餘為 (A) \$0.66 (B) \$0.18 (C) \$0.2 (D) \$1.80
13. () 發大公司 1 月 1 日流通在外 400,000 股，7 月 1 日發放股票股利 25%，10 月 1 日增資發行新股 100,000 股，本年度稅後淨利\$315,000，則每股盈餘為 (A) \$0.74 (B) \$0.65 (C) \$0.66 (D) \$0.6
14. () 杉菜公司和花澤類公司 01 年底之普通股收盤價相同，已知杉菜公司的本益比大於花澤類公司，則哪家公司

- 的每股盈餘較高？ (A) 花澤類公司 (B) 上述資料不足以判斷 (C) 兩家公司相同 (D) 杉菜公司
15. () 下列那一種股票的價值不受該公司財務績效的影響？ (A) 清算價值 (B) 公允價值 (C) 每股帳面金額 (D) 票面價值
16. () 星星公司股本\$200,000，每股面值\$100，法定盈餘公積\$30,000，償債基金\$200,000，償債基金準備\$65,000，累積虧損\$45,000，則每股帳面金額為 (A) \$100 (B) \$125 (C) \$160 (D) \$95
17. () 下列關於員工與董監事酬勞之敘述，何者正確？ (A) 提撥法定盈餘公積後再提撥員工與董監事酬勞 (B) 屬於盈餘的分派 (C) 若帳上有累積虧損，不須保留彌補虧損數額，可直接發放員工與董監事酬勞 (D) 估列為勞務提供當期之薪資支出
18. () 光環公司 01 年 12 月 31 日權益資料如下：
- | | |
|--------------|-------------|
| 普通股，每股面值\$10 | \$1,000,000 |
| 資本公積－普通股股票溢價 | 100,000 |
| 累積盈虧 | 400,000 |
| 權益合計 | \$1,500,000 |
- 02 年 4 月 5 日公司宣告 30% 股票股利，當時股票市價每股\$15，於 5 月 10 日發放，則 5 月 10 日分錄貸方應記入 (A) 資本公積\$100,000 (B) 普通股股本\$300,000 (C) 累積盈虧\$300,000 (D) 普通股股本\$450,000
19. () 下列何交易，會使權益總額減少？ (A) 發放股票股利 (B) 發放現金股利 (C) 將股票 1 股分割為 2 股 (D) 提撥法定盈餘公積
20. () 公司辦理(1)現金增資、(2)分配股票股利、(3)股份分割、(4)提撥法定盈餘公積，前述各會計事項，會影響權益總額者有 (A) 四項 (B) 一項 (C) 二項 (D) 三項
21. () 銀時公司 01 年初按每股\$25，發行每股面值\$10 的普通股\$30,000 股，帳列累積盈虧貸餘\$330,000。銀時公司於 3 月初以每股\$30 購回已發行股票 20,000 股，其中 10,000 股於 6 月初註銷，註銷時分錄應 (A) 貸記普通股股本\$100,000 (B) 借記累積盈虧\$50,000 (C) 借記資本公積－普通股股票溢價\$200,000 (D) 借記庫藏股票\$300,000
22. () 萍聚公司 01 年度發行在外普通股 100,000 股且全年股數無增減變動，每股面值\$10，且發行 8% 累積、非參加特別股 10,000 股，每股面值\$100，01 年該公司稅後淨利計有\$400,000，則該公司 01 年普通股每股盈餘為 (A) \$2.5 (B) \$4.1 (C) \$3.2 (D) \$5.0
23. () 下列敘述何者正確？ (A) 每股盈餘是指每股普通股歷年所賺得的盈餘 (B) 公司宣告並發放股票股利時，權益總額不變 (C) 計算普通股加權平均流通在外股數，若有發放股票股利之情形，不需追溯調整 (D) 積欠累積特別股股利，應列為流動負債
24. () 均鈺公司 01 年度發行在外普通股 100,000 股(無增減)，每股面值\$10，且發行 8% 累積、非參加特別股 10,000 股，每股面值\$100，且 02 年底的資產為\$6,000,000，負債為\$2,000,000，特別股贖回價格為\$112 且積欠股利一年(不含本年度)，則 02 年底之普通股每股帳面金額為何？ (A) \$27.2 (B) \$30.0 (C) \$28.4 (D) \$28.0
25. () 下列關於股票股利及股票分割之比較，何者錯誤？ (A) 兩者對股東持股比例均無影響 (B) 兩者皆須作正式分錄 (C) 兩者皆使流通在外股數增加 (D) 股票股利使保留盈餘減少，股票分割不影響保留盈餘
26. () 下列何者會使保留盈餘增加？ (A) 以資本公積彌補虧損 (B) 本期淨損 (C) 追溯適用及追溯重編之影響數借餘 (D) 股利分配
27. () 公司以盈餘彌補虧損之數額時，公司的累積盈虧餘額 (A) 減少 (B) 不變 (C) 不一定 (D) 增加
28. () 「追溯適用及追溯重編之影響數」將使累積盈虧 (A) 不變 (B) 增加或減少皆可能 (C) 減少 (D) 增加
29. () 每屆年終，公司分配盈餘時，應先 (A) 分配股利 (B) 提列償債準備 (C) 提列法定盈餘公積 (D) 彌補虧損
30. () 擴充廠房準備屬於 (A) 權益類 (B) 負債類 (C) 損益類 (D) 資產類
31. () 提撥償債基金準備的目的在於 (A) 儲存足夠的現金，以清償到期的負債 (B) 減少流動資產的現金，增加償債的基金 (C) 增加權益的總數 (D) 限制股利的發放
32. () 提撥償債基金準備對「已指撥保留盈餘」和「未指撥保留盈餘」之影響為何？ (A) 前者增加，後者減少 (B) 均增加 (C) 前者減少，後者增加 (D) 均減少
33. () 提列法定盈餘公積將使保留盈餘總額 (A) 增加 (B) 減少 (C) 不一定 (D) 不變
34. () 公司在提列償債基金準備後，若提列之目的已達成後，應轉回 (A) 法定盈餘公積 (B) 資本公積 (C) 累積盈虧 (D) 現金
35. () 下列何者不屬於盈餘分配項目？ (A) 法定盈餘公積 (B) 現金股利 (C) 擴充廠房準備 (D) 董監事酬

勞及員工紅利

36. () 當股利係以現金以外之資產來發放時，稱為 (A) 負債股利 (B) 現金股利 (C) 股票股利 (D) 財產股利
37. () 公司宣告發放現金股利時，自何日起，將使公司之負債增加？ (A) 宣告日 (B) 發放日 (C) 停止過戶日 (D) 除息日
38. () 將於一年內發放之應付股利及待分配股票股利係屬於何種項目？ (A) 均屬於流動負債 (B) 前者屬於權益，後者屬於流動負債 (C) 前者屬於流動負債，後者屬於權益 (D) 均屬於權益
39. () 「待分配股票股利」列於 (A) 股本 (B) 非流動負債 (C) 其他權益 (D) 流動負債
40. () 發放下列何種股利不會使權益變動？ (A) 現金股利 (B) 負債股利 (C) 股票股利 (D) 財產股利
41. () 下列敘述何者錯誤？ (A) 小額股票股利應以宣告日公允價值入帳 (B) 我國實務上無論是小額或大額股票股利，均以面值入帳 (C) 大額股票股利應以面值入帳 (D) 發放股票股利不會使權益變動，故也不會使保留盈餘變動
42. () 按面值發放股票股利給股東，會使公司 (A) 權益增加 (B) 保留盈餘減少，股本增加，權益不變 (C) 權益減少 (D) 保留盈餘、股本及權益均不變
43. () 預付股息屬 (A) 資產加項 (B) 資產減項 (C) 權益減項 (D) 權益加項
44. () 公司因業務性質，自設立登記後，如需二年以上準備始能對外營業，經主管機關許可，得於開始營業前分派股息給股東，此種股息稱為 (A) 財產股利 (B) 建設股息 (C) 負債股利 (D) 清算股利
45. () 公司購入庫藏股票，將造成 (A) 收益減少 (B) 權益減少 (C) 負債增加 (D) 資產增加
46. () 庫藏股票在資產負債表中應如何列示？ (A) 權益減項 (B) 資產 (C) 股本減項 (D) 視情況而定
47. () 公司核定股數有 500,000 股，未發行的股數有 200,000 股，庫藏股有 70,000 股，則流通在外股數為 (A) 300,000 股 (B) 230,000 股 (C) 430,000 股 (D) 370,000 股
48. () 出售庫藏股票時，若其售價大於其買回時之取得成本，則售價與取得成本間之差額應如何處理？ (A) 借記資本公積 (B) 貸記資本公積 (C) 借記累積盈虧 (D) 貸記累積盈虧
49. () 下列敘述何者錯誤？ (A) 買回庫藏股票會使權益減少 (B) 庫藏股票與一般股票同樣享有表決權、分配股利與剩餘財產之權利 (C) 股東捐贈公司本身之股票，應視為庫藏股處理 (D) 購入庫藏股票，應按購入成本入帳
50. () 本益比愈大，代表投資報酬愈 (A) 高 (B) 不一定 (C) 不相關 (D) 低
51. () 圖靈公司 1 月 1 日流通在外普通股 10,000 股，4 月 1 日發放股票股利 10%，8 月 1 日發行新股 6,000 股，9 月 1 日購回庫藏股 3,000 股，12 月 1 日再出售庫藏股 1,200 股，則該年度加權平均流通在外普通股股數為 (A) 17,800 (B) 15,200 (C) 14,400 (D) 12,600
52. () 將權益總額除以股份總數為 (A) 每股帳面金額 (B) 每股公允價值 (C) 每股票面價值 (D) 每股清算價值
53. () 計算特別股權益時，要包含 (1)特別股每股贖回價格×特別股股數 (2)以前積欠股利 (A) (1) (B) (1)(2) 皆非 (C) (2) (D) (1)(2)皆是
54. () 股份有限公司分派現金股利時，下列何日是公司負債增加之日期？ (A) 除權日 (B) 發放日 (C) 停止過戶日 (D) 宣告日
55. () 下列敘述正確者為何？ (1)發放股票股利會增加股本金額 (2)股票分割將使流通在外股數增加 (3)應付財產股利以待分配資產之帳面金額入帳 (4)待分配股票股利，屬於負債類 (A) (1)(2)(3)(4) (B) (1)(2) (C) (3)(4) (D) (1)(3)(4)
56. () 公司 01 年度本期稅前淨利\$50,000，該公司發行在外的普通股為 10,000 股，若稅率為 10%，則該公司普通股每股盈餘為何？ (A) \$5.0 (B) \$0.7 (C) \$4.5 (D) \$5.7
57. () 小叮噠公司帳冊顯示去年底該公司的資產、負債、股本與資本公積分別增加\$7,120、\$2,160、\$4,800 與\$160，若去年累積盈虧借方只有一筆\$480 的股利，除淨利外並無其他影響保留盈餘之事項，則去年的淨利為何？ (A) \$0 (B) \$160 (C) \$480 (D) \$640
58. () (1)公司辦理現金增資 (2)分配股票股利 (3)購回庫藏股票 (4)辦理股票分割 (5)提撥法定盈餘公積 (6)提撥償債基金準備。前述各會計事項，會影響權益總額者為 (A) (1)(3)(4) (B) (2)(3)(4)(5) (C) (1)(3) (D) (1)(3)(5)
59. () 下列敘述何者正確？ (A) 擴充廠房準備屬於資產 (B) 提列法定盈餘公積的最主要用途為彌補虧損 (C) 每屆年終，公司分配盈餘之順序為，先提列法定盈餘公積，再彌補虧損 (D) 公司以資本公積彌補虧損，將使公司的淨值增加
60. () 東東公司本年度之每股盈餘為\$7，本年底收盤價為\$112，每股帳面金額\$70，則本年底東東公司之本益比為 (A) 16 (B) 10 (C) 3.5 (D) 1.6

Ch3 現金

1. () 下列何者不利於現金之內部控制？ (A) 職務分工，管錢不管帳 (B) 盡量說服客戶不要索取發票或收銀機收據，可精簡開立收據之業務 (C) 除小額支出，一律以支票付款 (D) 當日收到之現金，當日存入銀行
2. () 國華公司 06 年 10 月底銀行對帳單餘額為\$46,500，經核對後發現未達帳的項目有：銀行代收票據\$2,000，在途存款\$1,500，未兌現支票\$12,000(其中有保付支票\$4,000)及銀行代扣手續費\$100，則正確銀行存款為 (A) \$41,900 (B) \$40,000 (C) \$44,600 (D) \$48,800
3. () 在下列何種情況下，須貸記「零用金」？ (A) 增設時 (B) 減設時 (C) 撥補時 (D) 支付時
4. () 支付零用金時，會計人員不必作正式的會計分錄，但需要在下列何種帳簿作記錄？ (A) 普通日記簿 (B) 備忘記錄簿 (C) 明細帳簿 (D) 特種日記簿
5. () 公司於 11 月 24 日簽發\$50,000 的支票給供應商，此支票於 12 月 14 日兌現，則公司編製 12 月份銀行調節表時，此\$50,000 之支票應 (A) 從銀行對帳單餘額扣除 (B) 列為公司帳面餘額的加項 (C) 不必處理 (D) 列為公司帳面餘額的減項
6. () 公司帳上銀行存款餘額為\$15,160，經查核後發現有面額\$84 的支票，現金支出簿上誤記為\$48，此外銀行代收的本票票款\$1,300 公司尚未入帳，則公司正確的銀行存款餘額應為 (A) \$19,080 (B) \$16,670 (C) \$16,496 (D) \$16,424
7. () 下列何者不屬於現金範圍？ (A) 旅行支票 (B) 硬幣 (C) 紙幣 (D) 擴充廠房基金
8. () 未兌現支票在編製銀行存款調節表時，應 (A) 作為銀行對帳單餘額的減項 (B) 不作處理 (C) 應通知銀行作廢 (D) 作為公司帳面餘額的加項
9. () 當憑證費用加上手存現金大於零用金定額時，下列敘述何者錯誤？ (A) 現金溢收會使零用金定額增加 (B) 報銷費用並撥補零用金時，應貸記「現金短溢」 (C) 屬於營業外收入 (D) 發生現金溢收
10. () 半澤公司 01 年 5 月底中央產業銀行往來調節表中，在途存款\$3,160，未兌現支票\$1,080。半澤公司根據調節表的資料作更正分錄，借：應收帳款\$2,800，手續費支出\$100，銀行存款\$2,600；貸：應收票據\$5,000，利息收入\$500。若調整前公司帳列存款餘額為\$27,960，請問 5 月底中央產業銀行對帳單餘額是多少？ (A) \$28,480 (B) \$29,980 (C) \$27,230 (D) \$24,480
11. () 期末若未及補充零用金時，其已支付之零星支出，應如何記帳？ (A) 不作分錄 (B) 借：各項費用，貸：現金 (C) 借：各項費用，貸：零用金 (D) 借：各項費用，貸：應付費用
12. () 下列何時應貸記零用金？ (A) 設置零用金及每次補足零用金時 (B) 調降零用金數額時 (C) 設置零用金及調高零用金數額時 (D) 調降零用金數額及支付零用金時
13. () 下列何者並非現金之特質？ (A) 自由支配性 (B) 通用性 (C) 貨幣性 (D) 流動性
14. () 借記零用金的時機是 (A) 設立時與減少時 (B) 設立時與補充時 (C) 僅有設立時 (D) 設立時與增加時
15. () 立榮公司 01 年 8 月底之未兌現支票共有 6 張，金額合計\$72,000，其中包含一張保付支票\$13,500，則該月底立榮公司帳上關於未兌現支票之補正分錄為 (A) 無記錄 (B) 貸記銀行存款\$72,000 (C) 借記銀行存款\$58,500 (D) 貸記銀行存款\$58,500
16. () 愛禮公司於 3 月 24 日簽發金額\$24,000 的支票給供應商，此張支票於 5 月 14 日兌現，試問愛禮公司編製 4 月份銀行往來調節表時，此筆\$24,000 之支票應如何處理？ (A) 列為公司帳面餘額的減項 (B) 列為公司帳面餘額的加項 (C) 不必處理 (D) 從銀行對帳單餘額扣除
17. () 下列敘述，何者正確？ (A) 一年以上的定期存款視為約當現金 (B) 三個月以上的定期存款為非流動資產 (C) 三個月內的定期存款視為按攤銷後成本衡量之金融資產 (D) 一年以內的定期存款為流動資產
18. () 現金短溢帳戶若為借方餘額，應列為 (A) 營業外支出 (B) 營業外收入 (C) 現金的加項 (D) 現金的減項
19. () 若公司帳上存款餘額與銀行對帳單餘額不符合，其原因可能為 (1)記帳之時間差異 (2)發生錯誤 (A) (1) (B) (2) (C) (1)(2)皆是 (D) (1)(2)皆否
20. () 採零用金制度之企業，若只報銷費用而不撥補零用金時之分錄為何？ (A) 不需作任何分錄 (B) 借：零用金，貸：現金 (C) 借：各項費用，貸：零用金 (D) 借：各項費用，貸：現金
21. () 小花公司於 5 月 31 日有一筆應收帳款收現，收現後立即送存銀行，同時公司帳上借記銀行存款，但因為已超過營業時間，銀行當日並未將這筆存款記入公司存款戶，請問小花公司在編製 5 月份銀行調節表後，應如何作這筆存款的更正分錄？ (A) 借：銀行存款，貸：現金 (B) 不作分錄 (C) 借：應收帳款，貸：銀行存款 (D) 借：現金，貸：銀行存款
22. () 銀行存款調節表中，銀行應作調整之項目為 (A) 在途存款及未兌現支票 (B) 在途存款及顧客存款不足

退票 (C) 銀行手續費及顧客存款不足退票 (D) 未兌現支票及銀行手續費

23. () 東南公司零用金的定額為\$10,000，本月目前使用情形為下：計程車費\$1,893，水電瓦斯費\$4,025，電話費\$3,062，本日零用金共撥補現金\$8,960，則東南公司發生 (A) 零用金短少\$20 (B) 零用金溢出\$20 (C) 同時有短少\$20 及溢出\$20 之情形 (D) 無現金短溢情形
24. () 義禮公司在編製 11 月 30 日之銀行往來調節表後，公司之調整分錄中，借記「銀行存款」，貸記「應收票據」，試問此一分錄在銀行往來調節表中，可能為下列哪一項目之調整？ (A) 銀行代扣手續費 (B) 託收票據 (C) 在途存款 (D) 顧客存款不足退票
25. () 東山公司之定額零用金為\$2,000，今已支付郵電費\$580，運費\$930 及雜項費用\$285，盤點手存零用金尚有\$215，今欲撥補，並同時將定額零用金提高至\$3,000，試問須撥款多少錢？ (A) \$2,785 (B) \$1,795 (C) \$1,785 (D) \$2,795
26. () 下列關於零用金之敘述，何者錯誤？ (A) 若要調升零用金定額，則借記：零用金，貸記：銀行存款 (B) 手存現金加上憑證費用金額，應等於零用金定額 (C) 零用金動支時應借記：各項費用，貸記：零用金 (D) 若前期期末僅報銷，待次期方補充零用金，則補充時應借記：零用金，貸記：銀行存款
27. () 收自他公司之支票，因發票人存款不足而遭退票者，應如何作分錄？ (A) 貸記銷貨收入。 (B) 借記銷貨收入 (C) 貸記應收帳款 (D) 借記應收帳款
28. () 公司於 5 月底有一筆應收帳款收現，收現後立即送存銀行，同時公司帳上借記銀行存款，但因已超過營業時間，銀行當日並未將這筆存款記入公司存款戶，則公司在編製 5 月份銀行調節表後，應如何作這筆存款的更正分錄？ (A) 借：現金，貸：銀行存款 (B) 借：應收帳款，貸：銀行存款 (C) 不作分錄 (D) 借：銀行存款，貸：現金
29. () 年底結帳前未及撥補零用金時，已耗用的部分應如何處理？ (A) 借：各項費用，貸：現金 (B) 不必作分錄 (C) 作費用記錄 (D) 借：各項費用，貸：零用金
30. () 會計上的現金包括 (A) 遠期支票 (B) 支票存款 (C) 尚未承兌之匯票 (D) 員工借據
31. () 若公司採正確餘額法編製銀行存款調節表，下列那些項目應列為公司帳面餘額之加項？ a.在途存款 b.未兌現支票 c.存款利息 d.顧客存款餘額不足遭退票 e.銀行代收票據 (A) c,e (B) a,c,d (C) b,d (D) a,c,d,e
32. () 下列何種情況會貸記「零用金」？ (A) 期末報銷費用未及撥補零用金時 (B) 撥補零用金時 (C) 設置零用金時 (D) 動支零用金時
33. () 若零用金定額設為\$5,000，期末撥補時手存現金為\$1,000，報銷憑證共計\$4,200，則撥補時之貸記分錄為何？ (A) 現金\$4,000 (B) 零用金\$5,000 (C) 現金\$3,800 (D) 現金\$4,000，現金短溢\$200
34. () 在零用金制度下，公司何時在帳上記錄以零用金動支的各項費用？ (A) 報銷並撥補零用金時 (B) 取得費用憑證時 (C) 調整零用金定額時 (D) 發生費用時
35. () 子晴公司設有定額零用金\$15,000，每月初定期補充一次，本年 12 月底，經管理人員盤點，計有下列收據：旅費\$5,400，報費\$1,350，文具用品\$1,800，加班誤餐費\$1,125。庫存現金尚餘\$5,340，則下月應補充零用金若干？ (A) \$15,000 (B) \$9,675 (C) \$9,660 (D) \$9,690
36. () 採正確餘額法編製銀行存款調節表時，下列那一項為銀行對帳單餘額的加項？ (A) 在途存款 (B) 銀行誤將他人之存款記為本公司之存款 (C) 託收票據 (D) 未兌現支票
37. () 立德公司銀行對帳單餘額\$16,300，銀行代收票據\$5,600，存款不足退票\$2,300，在途存款\$2,800，未兌現支票\$1,700，則立德公司帳上銀行存款調整前餘額為 (A) \$18,500 (B) \$20,700 (C) \$14,100 (D) \$17,400
38. () 在編製 3 月底之銀行往來調節表後，公司之調整分錄中，借記「應收帳款」，貸記「銀行存款」，則此一分錄可能為銀行往來調節表中哪一項目之調整？ (A) 銀行代扣手續費 (B) 顧客存款不足退票 (C) 銀行代收票據 (D) 未兌現支票
39. () 東北公司月底銀行存款調節表各有關項目金額為：銀行對帳單餘額\$12,600，銀行代收票據\$4,200，銀行手續費\$390，在途存款\$21,600，公司帳面餘額\$15,540，則未兌現支票為 (A) \$6,930 (B) \$16,530 (C) \$14,850 (D) \$24,150
40. () 帳上銀行存款餘額為\$247,500，經查核發現有面額\$6,900 的支票，現金支出簿上誤記為\$9,600，此外銀行代收的本票票款\$24,000，公司尚未入帳，在途存款\$25,000，則公司正確之銀行存款餘額應為 (A) \$299,200 (B) \$268,800 (C) \$274,200 (D) \$293,800
41. () 瑞奇公司年底盤點現金時，計有郵票\$500、印花稅票\$100、員工借據\$2,000、即期支票\$12,000、庫存現金\$8,000、銀行存款\$5,000、存入保證金\$5,000，則「現金及約當現金」應為 (A) \$44,600 (B) \$27,000 (C) \$25,000 (D) \$28,000
42. () 銀行對帳單餘額\$280,000，未兌現支票\$20,000 (內含保付支票\$4,000)，在途存款\$12,000，銀行託收票

- 據\$2,000，則銀行存款的正確餘額為 (A) \$276,000 (B) \$308,000 (C) \$272,000 (D) \$278,000
43. () 以零用金支付郵電費時，帳上之會計處理為 (A) 借：郵電費，貸：現金 (B) 借：郵電費，貸：銀行存款 (C) 借：郵電費，貸：零用金 (D) 不必作分錄
44. () 資產負債表上的「現金及約當現金」，包含 (A) 庫存現金、遠期支票、活期存款 (B) 零用金、保付支票、員工借據 (C) 即期支票、活期存款、一年到期定期存款 (D) 郵政匯票、銀行本票、旅行支票
45. () 銀行對帳單的功用為 (A) 可以銀行對帳單餘額作為公司帳上銀行存款餘額 (B) 確認公司銀行存款之正確性 (C) 使交易依發生次序重新排列 (D) 提供公司有關其投資之資料
46. () 銀行對帳單餘額\$45,000，未兌現支票\$4,500，在途存款\$2,250，銀行代收款\$375 公司未入帳，則正確銀行存款為 (A) \$42,750 (B) \$43,125 (C) \$42,000 (D) \$51,750
47. () 01 年底時，真宵公司的「現金及約當現金」中包含以下資料：(1)活期存款\$50,000 (2)零用金\$2,000 (3)半年期定期存款\$40,000 (4)保付支票\$3,000 (5)存出保證金\$500。則公司實際的「現金及約當現金」應為 (A) \$95,500 (B) \$55,000 (C) \$55,500 (D) \$95,000
48. () 委託銀行代收的應收票據已收妥，而銀行通知入帳時，應作 (A) 借：應收帳款 (B) 不作分錄 (C) 借：銀行存款 (D) 借：應收票據
49. () 月底編製銀行往來調節表，根據銀行對帳單發現有支票乙紙\$15,000，持票人尚未持向銀行兌現，則公司應 (A) 借：應付票據\$15,000 (B) 借：銀行存款\$15,000 (C) 不作分錄 (D) 借：現金\$15,000
50. () 未兌現之銀行保付支票，在求算正確餘額之銀行存款調節表上應 (A) 不必調節 (B) 列為銀行存款結單餘額之減項 (C) 列為公司帳面餘額之加項 (D) 公司帳及銀行結單均須調整
51. () 銀行對帳單餘額與存戶帳上存款餘額不相符合，其原因可能為 (A) 銀行代扣手續費，公司尚未接獲通知 (B) 公司會計人員記帳錯誤 (C) 雙方同時發生記錄錯誤 (D) 以上皆可能
52. () 銀行對帳單所列公司簽發之第 238 號支票面額為\$8,500，經查係他公司所開立。在編製銀行存款調節表時，應 (A) 應通知銀行作廢 (B) 作為銀行對帳單餘額的加項 (C) 作為公司帳面餘額的減項 (D) 不作處理
53. () 居廣公司於 01 年底盤點現金時，計有郵票\$300、印花稅票\$100、員工借據\$1,000、郵政匯票\$2,000、償債基金\$14,000、庫存現金\$8,000、銀行存款\$5,000、他公司存放於居廣公司之押金\$6,000，則居廣公司 01 年底正確之現金及約當現金之數額為 (A) \$15,000 (B) \$17,400 (C) \$18,000 (D) \$36,400
54. () 銀行存款調節表中，有在途存款\$10,000，則本公司之調節分錄應 (A) 貸記銀行存款 (B) 借記銀行存款 (C) 借記在途存款 (D) 不必作分錄
55. () 下列關於約當現金之敘述，何者錯誤？ (A) 半年內到期之定期存單屬於約當現金 (B) 為短期並具高流動性的投資 (C) 價值變動的風險小 (D) 可隨時轉換成定額現金
56. () 在銀行存款調節表中，下列應列為公司帳上餘額之加項者有哪些？ (1)在途存款 (2)銀行代收票據 (3)未兌現支票 (4)公司在支票支出簿上多記支出金額 (5)存款不足退票。 (A) (2)(4) (B) (1)(2)(3) (C) (1)(2)(4) (D) (2)(4)(5)
57. () 銀行本票、保付支票、遠期票據、旅行支票、員工借款、郵票、庫存現金，前述列為現金者有幾項？ (A) 五項 (B) 三項 (C) 四項 (D) 二項
58. () 銘大公司於本年 3 月 1 日設置定額零用金\$8,000，月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,000、文具用品\$800、書報費\$1,000、旅費\$2,160、交際費\$1,500、零用金短少了\$20，則撥補後的零用金餘額為多少？ (A) \$1,520 (B) \$8,000 (C) \$1,540 (D) \$6,460
59. () 收到他人支票，因存款不足遭退票，應 (A) 貸記應收票據 (B) 借記應收票據 (C) 貸記應收帳款 (D) 借記應收帳款
60. () 白水公司 01 年底編製財務報表時發現，現金包含：支票存款\$50,000，保付支票\$20,000，零用金\$8,000，中央產業銀行二年期定期存單\$80,000，償債基金\$55,000，租借影印機時支付押金之收據\$6,000，試問白水公司「現金及約當現金」真正的餘額為何？ (A) \$158,000 (B) \$213,000 (C) \$219,000 (D) \$78,000

Ch4 應收款項

1. () 下列關於呆帳之敘述何者錯誤？ (A) 實際發生呆帳時應借記備抵呆帳—應收帳款 (B) 資產負債表上會列示備抵呆帳—應收帳款 (C) 備抵呆帳—應收帳款為資產的抵減項目 (D) 呆帳轉回利益列在營業外收入項下
2. () 賒銷商品\$40,000 給甲商店，本店開出匯票乙紙，請其承兌，本店應借記 (A) 應付票據 (B) 應收票據 (C) 應收帳款 (D) 應付帳款
3. () 期末應收帳款餘額為\$50,000，估計呆帳率 2%，調整前備抵呆帳—應收帳款貸餘\$4,000，則期末呆帳調整分錄應 (A) 貸記呆帳轉回利益\$1,000 (B) 貸記備抵呆帳—應收帳款\$3,000 (C) 借記呆帳損失\$1,000

(D) 借記備抵呆帳－應收帳款\$3,000

4. () 小亮公司收到一張票據，其發票日為 01 年 8 月 31 日，試問下列何者正確？ (A) 若為 50 天期之票據，則到期日為 01 年 10 月 19 日 (B) 若為四個月期之票據，則到期日為 01 年 12 月 31 日 (C) 若為三年期之票據，則到期日為 03 年 8 月 31 日 (D) 以上皆是
5. () 期末提列呆帳之原因，係因呆帳應於何時負擔較為適切？ (A) 有淨利的年度 (B) 呆帳發生時 (C) 收到帳款時 (D) 應收帳款發生當期
6. () 下列敘述何者錯誤？ (A) 現值必等於面值 (B) 到期值指票據到期時應收取之金額 (C) 面值指票面上所填寫的金額 (D) 現值指票據面值與所付利息，折算至現在之價值
7. () 已貼現票據在資產負債表上應如何表達？ (A) 以淨額表示「應收票據貼現負債」 (B) 將已貼現票據除列，減少應收票據之帳面金額 (C) 分別列示「應收票據貼現負債」及「應收票據貼現負債折價」 (D) 附註揭露即可
8. () 期末應收帳款餘額為\$200,000，估計呆帳率為 3%，調整前之備抵呆帳－應收帳款貸餘\$2,500，試問本期呆帳損失為多少？ (A) \$6,000 (B) \$0 (C) \$8,500 (D) \$3,500
9. () 彼得商店出售商品一批，定價\$75,000，商業折扣 20%，付款條件：2/15、n/30，若顧客在第十四天還來貨款的三分之一，並於第三十天將餘款付清，則彼得商店共可收到現金 (A) \$74,500 (B) \$69,600 (C) \$75,000 (D) \$59,600
10. () 濃美商店備抵呆帳－應收帳款年初為貸餘\$100，年底為貸餘\$950，當年沖銷之呆帳為\$750，假如備抵呆帳－應收帳款是依據年底應收帳款餘額之 2% 提列，濃美商店年底提列呆帳若干？ (A) \$850 (B) \$1,600 (C) \$950 (D) \$1,050
11. () 備抵呆帳－應收帳款是 (A) 權益項目 (B) 費損項目 (C) 負債項目。 (D) 資產項目
12. () 下列敘述，何者正確？ (1)「應收票據折價」為應收票據的減項 (2)「顧客未享折扣」應視為營業外支出 (3)「銷貨折讓」為銷貨收入之抵減項目 (4)若貼現票據到期時如數收現，則不必作任何分錄 (A) (2)(3) (B) (1)(3)(4) (C) (1)(2)(3) (D) (1)(3)
13. () 01 年底應收帳款統制帳餘額為\$52,000，其中明細帳有兩位客戶產生貸方餘額，分別為\$6,000 及\$2,000，則於資產負債表上應如何列示？ (A) 流動資產\$60,000 (B) 流動資產\$52,000、流動負債\$8,000 (C) 流動資產\$52,000 (D) 流動資產\$60,000、流動負債\$8,000
14. () 下列敘述何者錯誤？ (A) 票據可依票據期間長短分為短期票據和長期票據，通常一年內之票據為短期票據 (B) 未經承兌之匯票須以應收帳款入帳 (C) 因營業產生之票據應以票據必以面值入帳 (D) 因非營業產生之票據必以現值入帳
15. () 艾倫公司於 01 年 2 月 1 日收到客戶償付帳款的六個月到期，年利率 6% 的付息票據一張，4 月 1 日艾倫公司將該票據持往臺灣銀行貼現，貼現率 10%，取得貼現金額\$72,500。8 月 1 日票據到期時，付款人拒付，臺灣銀行連同拒絕證書費\$100，向艾倫公司請求清償，艾倫公司於 8 月 1 日付款給臺灣銀行後，應借記「催收款項」 (A) \$73,980 (B) \$74,080 (C) \$75,100 (D) \$72,600
16. () 因出售不動產、廠房及設備而取得之應收票據應按下列何者入帳？ (A) 到期值 (B) 面值 (C) 現值 (D) 視情況而定
17. () 利威爾公司 01 年 12 月 1 日因借款他人而收到一張三個月期的不付息票據，有效利率 12%，於 12 月 31 日作調整分錄貸記利息收入\$500，則該票據面值為 (A) \$51,500 (B) \$50,500 (C) \$51,000 (D) \$50,000
18. () 新彩公司於 4 月 1 日賒銷世界公司一批貨品共計\$80,000，4 月 5 日因部分貨品故障遭退貨，金額為\$8,000。下列哪一個敘述是錯的？ (A) 4 月 1 日應借記應收帳款\$80,000 (B) 4 月 5 日應借記銷貨退回\$8,000 (C) 4 月 5 日應借記銷貨收入\$8,000 (D) 4 月 5 日應貸記應收帳款\$8,000
19. () 威爾斯企業 9 月 5 日賒銷商品一批計\$16,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30，於 9 月 10 日對方客戶退回商品\$2,000，9 月 23 日收到所欠貨款之半數，則銷貨折扣為 (A) \$140 (B) \$160 (C) \$285 (D) \$70
20. () 三笠公司於 8 月 1 日收到一張面值\$95,000，票面利率 8%，一年後到期票據，並於同年 11 月 1 日向銀行貼現，認列應收票據貼現負債折價\$1,995，請問貼現率是多少？ (A) 10% (B) 9% (C) 8% (D) 11%
21. () 本公司持客戶給予的六個月後到期之票據向銀行貼現，若銀行如數收現，則會使本公司發生(1)流動資產減少 (2)流動資產增加 (3)流動負債減少 (4)流動負債增加 (A) (1)(4) (B) (2)(4) (C) (1)(3) (D) 本公司帳面不受任何影響
22. () 賒銷商品\$12,000，退回\$2,000，客戶結清貨款時給予折扣\$200，則此一交易之銷貨折扣率為 (A) 2% (B) 1.6% (C) 20% (D) 16%
23. () 利台公司 02 年初應收帳款餘額\$300,000，備抵呆帳－應收帳款貸餘\$3,000，02 年度賒銷淨額\$1,050,000，帳款收現\$945,000，實際發生呆帳\$5,000，02 年採用的呆帳率與 01 年相同，並按應收帳款餘額百分比法提列呆帳，則 02 年期末應提列呆帳額為 (A) \$8,000 (B) \$4,000 (C) \$6,000 (D) \$5,000

24. () 若發現估計呆帳金額與實際發生數不同，應如何處理？ (A) 為不正常之現象，應調查是否有舞弊之情事 (B) 為正常現象，不必特別處理 (C) 視為會計估計變動，期末再作調整即可 (D) 視為錯誤，應馬上作更正分錄
25. () 北非公司 06 年底應收帳款餘額\$78,250，調整前備抵呆帳－應收帳款借餘\$325，該公司按應收帳款餘額 2%提列呆帳，則調整後備抵呆帳－應收帳款貸餘 (A) \$325 (B) \$1,240 (C) \$1,565 (D) \$1,890
26. () 公司於 01 年 2 月 1 日銷售商品並取得一年期不付息之票據面額\$500,000，公司於同年 5 月 1 日持該票據向銀行貼現，貼現率為年息 6%，則公司貼現時可取得的金額為 (A) \$477,500 (B) \$479,500 (C) \$481,250 (D) \$501,375
27. () 賒銷商品\$10,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30，若客戶於第 5 天簽發\$2,450 之即期票據，第 15 天還來現金\$4,950，則應收帳款還有借餘 (A) \$2,500 (B) \$2,550 (C) \$2,000 (D) \$2,600
28. () 阿妮公司 12/1 賒銷予耶格公司，付款條件為 2/15，n/30。同年 12/18 耶格公司付清款項，阿妮公司帳上記載「顧客未享折扣\$100」，則該筆賒銷貨款入帳金額為 (A) \$6,000 (B) \$4,900 (C) \$3,000 (D) \$4,000
29. () 銷售商品一批，採目的地交貨，則運費屬 (A) 營業外支出 (B) 進貨成本 (C) 銷貨收入之減項 (D) 營業費用
30. () 下列關於貼現票據在資產負債表表達之敘述，何者正確？ (A) 須將貼現票據除列，減少流動資產金額 (B) 附註揭露即可 (C) 以淨額表達於流動負債項下 (D) 分別列示「應收票據貼現負債」及「應收票據貼現負債折價」之金額
31. () 公司採備抵法處理應收帳款可能發生之呆帳，則期末提列呆帳時，對應收帳款帳面金額之影響為 (A) 增加 (B) 不變 (C) 不一定 (D) 減少
32. () 公司持票據貼現，作分錄借：現金\$80,000、應收票據貼現負債折價\$5,000，貸：應收票據貼現負債\$77,000、利息收入\$8,000。則 (A) 貼現日應收票據帳面金額為\$77,000 (B) 貼現金額為\$80,000 (C) 貼現日應收票據帳面金額為\$80,000 (D) 貼現金額為\$5,000
33. () 應收帳款明細帳的貸方餘額，屬於 (A) 資產減項 (B) 負債加項 (C) 資產加項 (D) 負債減項
34. () 芳如公司將 01/11/1 取得之應收票據，於 12/1 持向第一銀行貼現，該票據面額\$60,000，附息 6%，期間 4 個月，貼現利率 12%。若到期時，發票人拒不付款，則應借記催收款項 (A) \$60,900 (B) \$61,200 (C) \$60,000 (D) \$63,600
35. () 於折扣期限內收現所給予之折扣為 (A) 數量 (B) 現金 (C) 交易 (D) 商業折扣
36. () 甲公司全部採信用卡銷貨，本月份銷貨總額\$104,500，須支付信用卡發行公司帳款 3%的手續費，本月份發生銷貨退回\$2,500，運費\$7,800，試問甲公司應收現數為何？ (A) \$98,940 (B) \$106,665 (C) \$106,506 (D) \$109,800
37. () 因主要營業活動而產生之應收票據應按下列何者入帳？ (A) 視情況而定 (B) 面值 (C) 現值 (D) 到期值
38. () 九高公司收到一張面值\$583,000，票面利率與有效利率均為 10%，一年到期的應收票據，則票據現值為 (A) 530,000 (B) 564,980 (C) 583,000 (D) 550,000
39. () 手島公司收到一張面值\$10,300，四個月期之不付息票據，有效利率 9%，則票據現值為 (A) 9,900 (B) \$10,000 (C) \$10,300 (D) \$9,450
40. () 貼現之應收票據若到期時遭到拒付，則下列何者對銀行負有清償責任？ (A) 貼現人 (B) 原發票人 (C) 銀行 (D) 以上皆非
41. () 01 年 1 月 1 日立天公司出售機器設備，收到一張\$199,650 之不付息票據，到期日為 01 年 12 月 31 日，有效利率 10%，則票據到期時可認列多少利息收入？ (A) \$15,000 (B) \$18,150 (C) \$17,500 (D) \$19,965
42. () 老王賒銷香瓜\$800,000，折扣條件 2/10、n/20，則折扣期間內收款金額為 (A) \$800,000 (B) \$16,000 (C) \$720,000 (D) \$784,000
43. () 芳如公司將 01/11/1 取得之應收票據，於 12/1 持向第一銀行貼現，該票據面額\$60,000，附息 6%，期間 4 個月，貼現利率 12%。則貼現時應借記「應收票據貼現負債折價」多少？ (A) \$1,536 (B) \$1,248 (C) \$312 (D) \$936
44. () 下列何者為已貼現應收票據於資產負債表的表達方式？ (A) 以括弧說明 (B) 以淨額表示，列為應收票據貼現負債 (C) 列為應收票據的減項 (D) 自流動資產中除列
45. () 銷貨條件 3/10，n/50，若一年以 360 天計，則此項折扣之隱含利率相當於年利率 (A) 22.26% (B) 18.55% (C) 37.21% (D) 27.84%
46. () 年終多提呆帳將使 (A) 收益多計 (B) 資產多計 (C) 費損少計 (D) 費損多計
47. () 下列關於資產負債表法之敘述，何者錯誤？ (A) 期末時以過去經驗估計呆帳，並採用備抵法，不直接沖銷應收帳款 (B) 此法不需考慮前期提列的備抵呆帳餘額 (C) 又稱差額補足法 (D) 此法可反映應收帳

款的淨變現價值，強調資產的評價

48. () 金鑫公司 01 年 7 月 1 日收到一張 90 天期的票據，該票據到期日為 (A) 9 月 28 日 (B) 9 月 30 日 (C) 10 月 1 日 (D) 9 月 29 日
49. () 野呂公司銷貨予磯山公司，收到面值\$84,800 之不付息票據，三個月到期，有效利率 12%，則此票據收票日之入帳金額為 (A) \$83,137 (B) \$82,330 (C) \$75,714 (D) \$84,800
50. () 濃美商店備抵呆帳—應收帳款年初為貸餘\$100，年底為貸餘\$950，當年沖銷之呆帳為\$750，假如備抵呆帳—應收帳款是依據年底應收帳款餘額之 2% 提列，則年底應收帳款之餘額為 (A) \$80,000 (B) \$90,000 (C) \$47,500 (D) \$15,000
51. () 威尼斯公司出售商品一批，定價\$120,000，七折成交，付款條件 3/10，n/30，顧客在折扣期間清償全部帳款，則威尼斯公司可收取現金 (A) \$84,000 (B) \$120,000 (C) \$80,400 (D) \$81,480
52. () 設一年有 365 天，當付款條件為 1/10，n/30 時，其取得折扣相當於年利率 (A) 28.65% (B) 18.43% (C) 37.24% (D) 24.83%
53. () 付款條件 3/10、1/20、n/30，若於第 25 天付款，若一年以 365 天計算，則折扣之隱含年利率為 (A) 45.15% (B) 112.89% (C) 75.26% (D) 56.44%
54. () 下列關於二階段評估法之敘述，何者錯誤？ (A) 為國際會計準則規定之呆帳估計方法 (B) 二階段評估分別指「個別評估」及「集體評估」 (C) 集體評估時會評估呆帳率提列呆帳 (D) 個別評估後認為無減損之重大客戶不必提列呆帳
55. () 阿爾敏公司採帳款餘額百分比法提列呆帳，01 年底估計呆帳率 4%。該公司在 01 年初備抵呆帳—應收帳款餘額為貸餘\$100,000，當年度實際發生的呆帳金額為\$110,000，呆帳損失為\$90,000。請問該公司 01 年底應收帳款餘額為何？ (A) \$2,000,000 (B) \$2,500,000 (C) \$2,750,000 (D) \$2,250,000
56. () 匯票應於何時列為應收票據？ (A) 發票人發票時 (B) 承兌人接到票據時 (C) 承兌人承兌票據時 (D) 以上皆非
57. () 應收票據折價應作為 (A) 權益類項目 (B) 應收票據的加項 (C) 負債抵減項 (D) 資產抵減項
58. () 應收帳款明細帳某個帳戶出現貸餘時，應列為 (A) 其他非流動資產 (B) 流動資產 (C) 視借餘貸餘相抵後而定 (D) 流動負債
59. () 敦南公司 01 年初有關資料如下：應收帳款借餘\$90,000，備抵呆帳—應收帳款貸餘\$5,700。01 年中應收帳款增加\$30,000，並沖銷呆帳\$10,000，若呆帳率為 2%，則 01 年底應借記「呆帳損失」 (A) \$2,200 (B) \$6,700 (C) \$3,500 (D) \$6,500
60. () 面額\$500,000，期限四個月，年利率 12% 之票據乙紙，則到期時，其利息共為多少？ (A) \$10,000 (B) \$25,000 (C) \$15,000 (D) \$20,000

Ch5 存貨

1. () 採用永續盤存制，購買貨品時應借記 (A) 進貨 (B) 存貨 (C) 貨品 (D) 銷貨成本
2. () 以下有哪些項目不應包括在存貨成本中？ (A) 進貨價格 (B) 進貨費用 (C) 進貨時之關稅 (D) 商業折扣
3. () 圓仔公司過去三年的平均毛利率為 38%，年中發生火災，導致存貨全毀。公司帳冊有關資料如下：期初存貨\$136,600、進貨\$397,500、進貨費用\$3,680、進貨折扣\$4,000、銷貨收入\$645,600、銷貨退回\$4,600、運費\$10,000，請問圓仔公司的存貨損失金額是多少？ (A) \$136,250 (B) \$136,360 (C) \$129,950 (D) \$142,560
4. () 歷年來期末存貨高估和低估之金額如下：01 年度低估\$1,000，02 年度低估\$2,000，03 年度高估\$3,000。則各年度存貨計價錯誤對 03 年度淨利之影響是 (A) 多計\$4,000 (B) 無影響 (C) 多計\$1,000 (D) 多計\$5,000
5. () 有關永續盤存制之敘述，下列何者有誤？ (A) 平時需設置存貨明細帳 (B) 有助於改善存貨控制 (C) 可隨時查詢存貨與銷貨成本金額 (D) 期末不需實地盤點存貨
6. () 本期進貨應入帳而未入帳（計入下期進貨），但期末存貨正確，則 (A) 下期期初存貨高估 (B) 本期進貨高估 (C) 本期淨利高估 (D) 本期銷貨成本高估
7. () 備抵存貨跌價屬於 (A) 資產之減項 (B) 銷貨成本之加項 (C) 銷貨毛利之減項 (D) 營業外支出
8. () 以先進先出法計算存貨時，適合於 (A) 實地及永續盤存制都不適用 (B) 永續盤存制 (C) 實地盤存制 (D) 實地及永續盤存制均適用
9. () 期初存貨少計\$2,000，期末存貨多計\$3,000，將使本期淨利 (A) 少計\$5,000 (B) 多計\$5,000 (C) 多計\$1,000 (D) 少計\$1,000
10. () 採用零售價法估計存貨，在計算成本率時，分子與分母須同時考量 (A) 銷貨折讓 (B) 進貨退出 (C) 銷

貨收入 (D) 進貨折讓

11. () 存貨發生跌價後，若淨變現價值再度回升，則 (A) 不可承認回升利益 (B) 可承認全部回升利益 (C) 只能在備抵跌價範圍內承認回升利益 (D) 以上皆非
12. () 台中公司於 01 年 12 月 31 日發生一場火災，該年相關資料如下：銷貨淨額為\$150,000，期初存貨為\$40,000，本期進貨淨額為\$80,000，若往年的毛利率為 30%，試以毛利法估計火災前的期末存貨金額為 (A) \$15,000 (B) \$75,000 (C) \$150,000 (D) \$120,000
13. () 順發公司 01 年 12 月初自香港進貨一批，合約條件為起運點交貨，該批貨品定價 100 萬元，商業折扣 20%，船運費 20 萬元，進口關稅 40 萬元，貨物稅 10 萬元，該批貨品成本應為 (A) 120 萬元 (B) 150 萬元 (C) 170 萬元 (D) 100 萬元
14. () 採先進先出法評估存貨時，在永續盤存制與實地盤存制下，所得結果為 (A) 兩者相同 (B) 永續盤存制較高 (C) 實地盤存制較高 (D) 不一定
15. () 期初存貨之成本與零售價分別為\$3,000 及\$4,000，進貨之成本與零售價分別為\$23,000 及\$36,000，另銷貨收入淨額為\$30,000，若按零售價法估計之期末存貨成本為 (A) \$6,000 (B) \$7,000 (C) \$6,500 (D) \$6,050
16. () 遠東百貨公司採平均成本零售價法估計期末存貨，該公司 01 年度相關資料如下，請問該公司 01 年底的期末存貨成本是多少？

	成 本	零售價
期初存貨	\$60,000	\$100,000
進 貨	320,000	535,000
進貨退出	30,000	50,000
進貨費用	10,000	—
加 價		30,000
加價取消		10,000
減 價		10,000
減價取消		\$5,000
銷 貨		480,000
銷貨退回		24,000
銷貨折讓		8,000
運 費		15,000

(A) \$82,400 (B) \$80,400 (C) \$86,400 (D) \$72,600

17. () 下列四種計價方法中，何者得出之期末存貨評價較符合實際情況？ (A) 先進先出法 (B) 移動平均法 (C) 加權平均法 (D) 以上皆符合
18. () 松山公司成立於今年初，本期期末帳上存貨餘額為\$120,000，其公允價值為\$130,000，淨變現價值為\$110,000，重置成本為\$105,000，則下列何者正確？ (A) 銷貨成本增加\$10,000 (B) 不會影響銷貨成本 (C) 銷貨成本增加\$15,000 (D) 銷貨成本減少\$10,000
19. () 下列有關永續盤存制之敘述何者正確？ (A) 期末不需實地盤點存貨 (B) 平時不需設置存貨明細帳 (C) 可隨時查詢存貨與銷貨成本金額 (D) 進貨時借記「進貨」
20. () 鬱金香公司在定期盤存制下，06 年期初存貨 100 件@\$6，2 月 6 日進貨 100 件@\$7，7 月 7 日進貨 200 件@\$8，12 月 10 日進貨 100 件@\$9，若期末存貨數量為 120 件，則按加權平均法期末存貨價值為 (A) \$1,060 (B) \$960 (C) \$912 (D) \$740
21. () 下列何者僅適用永續盤存制，不適用定期盤存制？ (A) 加權平均法 (B) 個別認定法 (C) 移動平均法 (D) 先進先出法
22. () 本期期末存貨少計，將使 (A) 本期淨利多計，下期淨利少計 (B) 本期淨利少計，下期淨利多計 (C) 本期及下期之淨利均少計 (D) 本期及下期之淨利均多計
23. () 年底顧客訂購商品售價\$60,000，成本\$50,000，未運出前，公司已於銷貨簿中入帳，而未列入期末存貨中。此對該公司本期淨利產生何種影響？ (A) 淨利多計\$60,000 (B) 淨利少計\$10,000 (C) 淨利少計\$60,000 (D) 淨利多計\$10,000
24. () 下列何者與計算「可售商品總額」無關？ (A) 期末存貨 (B) 進貨 (C) 進貨費用 (D) 期初存貨
25. () 斗六公司本期高估期初存貨\$4,000 及期末存貨\$7,000，則將使當期銷貨毛利 (A) 低估\$3,000 (B) 高估\$11,000 (C) 高估\$3,000 (D) 低估\$7,000
26. () 房地產公司購入供出售之土地，應列為 (A) 預付費用 (B) 無形資產 (C) 存貨 (D) 不動產、廠房及設備
27. () 集英社公司 01 年度有關商品成本及零售價的資料如下，請問以傳統零售價法估計的期末存貨成本是多

少？

	成 本	零售價
期初存貨	\$0	\$0
進 貨	130,000	190,000
進貨費用	17,000	—
加 價		30,000
加價取消		10,000
減 價		15,000
減價取消		5,000
銷貨收入		150,000
運 費		14,000

(A) \$36,750 (B) \$42,000 (C) \$35,000 (D) \$48,000

28. () 進貨應入帳而未入帳，且未列入期末存貨，則本期淨利 (A) 無影響 (B) 多計 (C) 少計
29. () 佳怡公司 01 年度之進貨為\$48,000，銷貨收入淨額為\$60,000，進貨折讓\$5,000，進貨費用\$7,000，可售商品之零售價為\$80,000，則採用零售價法估計所得之期末存貨成本為 (A) \$13,750 (B) \$10,750 (C) \$12,000 (D) \$12,500
30. () 芝娜公司平時設置「備抵存貨跌價」，作為「存貨」的抵銷帳戶，存貨帳面金額等於「存貨」減掉「備抵存貨跌價」的餘額。和年初相比，年底存貨帳面金額減少\$2,400，年底「存貨」的餘額減少\$3,000。若「備抵存貨跌價」的期初餘額為\$800，請問年底作調整分錄時，下列何者是借方的項目與金額？ (A) 銷貨成本\$200 (B) 備抵存貨跌價\$600 (C) 備抵存貨跌價\$200 (D) 銷貨成本\$600
31. () 存貨成本公式中，何者最容易被人為操控損益？ (A) 個別認定法 (B) 先進先出法 (C) 後進先出法 (D) 平均成本法
32. () 平偉公司採永續盤存制，於 01 年 3 月 1 日賒購商品一批，付款條件為 4/10，n/30，起運點交貨，平偉公司於 3 月 12 日支付全部貨款並借記「未享折扣損失」\$3,375，則帳列該批存貨成本為若干？ (A) \$80,000 (B) \$81,000 (C) \$81,800 (D) \$79,200
33. () 採用定期盤存制或永續盤存制時，在下列那種時機下，其所作之分錄完全相同？ (A) 銷貨折讓時 (B) 銷貨被退貨時 (C) 購貨時 (D) 銷貨時
34. () 西北公司承銷中華公司之商品均計入西北公司之期末存貨，其金額分別為 01 年\$4,500，02 年\$5,600，03 年\$5,200，此錯誤將使得西北公司 03 年度之淨利 (A) 多計\$400 (B) 少計\$1,100 (C) 少計\$400 (D) 多計\$1,100
35. () 關於零售價法的運用，下列敘述何者正確？ (A) 可售商品總額的零售價減除銷貨，即為零售價的存貨，銷貨只包含銷貨總額，不扣除銷貨退回及銷貨折扣 (B) 製造工廠是零售價法估計期末存貨價值所適用的行業 (C) 傳統零售價法，計算成本率時，不必考慮淨減價，但求算期末存貨零售價時則淨加價、淨減價均應考慮 (D) 進貨退出與進貨折扣均使成本減少，而且減少零售價
36. () 羅琳公司的期末存貨餘額為\$50,000，但期末存貨包括起運點交貨之在途進貨、承銷其他公司的商品、以及分期付款銷售的商品。若在途進貨的商品成本為\$8,000，承銷商品的成本為\$5,000，分期付款銷售商品的成本為\$10,000，請問期末存貨的正確餘額應該是多少？ (A) \$35,000 (B) \$40,000 (C) \$45,000 (D) \$27,000
37. () 採用零售價法計算期末存貨零售價時，下列何者不列為其計算之加減項？ (A) 銷貨折讓 (B) 銷貨退回 (C) 淨加價 (D) 進貨退出
38. () 刃太公司採用定期盤存制，01 年期初存貨為\$100,000，全年進貨淨額\$500,000，期末經實地盤點後得知期末存貨金額為\$80,000，年度結算後，刃太公司 01 年度營業淨利為\$90,000。後經查帳，發現期末盤點時漏記一批在途銷貨，該批存貨的成本為\$30,000，銷貨條件為目的地交貨，運費\$2,000 由刃太公司負擔。請問，刃太公司 01 年度正確的銷貨成本為多少？ (A) \$488,000 (B) \$492,000 (C) \$490,000 (D) \$520,000
39. () 下列何種流動假設不論在定期盤存制或永續盤存制之下，其計算的期末存貨均相同？ (A) 先進先出法 (B) 加權平均法 (C) 移動平均法 (D) 以上皆是
40. () 宜華公司存貨於 6 月 18 日全部被燒燬，其有關資料如下：期初存貨\$30,000，年初至 6 月 18 日止進貨淨額\$162,000，銷貨收入淨額\$232,800，該公司以往毛利率為 20%，則存貨損失估計金額為 (A) \$8,160 (B) \$7,740 (C) \$5,760 (D) \$81,690
41. () 若本期期初存貨少計\$32,000，期末存貨多計\$36,000，如此則會使當期淨利 (A) 多計\$68,000 (B) 少計\$4,000 (C) 多計\$4,000 (D) 少計\$68,000
42. () 下列 a、b、c、d 代表不同盤存及存貨計價制度下所求得公司 01 年底的期末存貨金額：在物價持續上漲的情況，下列何者為正確？

成本公式	定期盤存制	永續盤存制
先進先出法	a	b
平均法	c	d

(A) $a=b$ (B) $a>b$ (C) $c>d$ (D) $a<c$

43. () 「備抵存貨跌價」應作為 (A) 銷貨成本之加項 (B) 存貨之抵銷項目 (C) 權益之減項 (D) 營業外支出
44. () 不可替換的項目，其存貨成本公式宜採用何種方法 (A) 移動平均法 (B) 先進先出法 (C) 加權平均法 (D) 個別認定法
45. () 下列關於存貨估計之敘述，何者正確？ (A) 平均成本零售價法及傳統零售價法，其成本率之分子相同 (B) 利用毛利法所求之銷貨成本為實際數 (C) 平均成本零售價法及傳統零售價法，其成本率之分母相同 (D) 毛利法之銷貨毛利率為實際數
46. () 期末存貨的原始成本低於淨變現價值扣除正常毛利；而其公允價值則較淨變現價值高。在成本與淨變現價值孰低法下，該存貨的帳面金額應為 (A) 原始成本 (B) 未來現金流量折現價 (C) 淨變現價值 (D) 淨變現價值扣除正常毛利
47. () 下列有關存貨計價方法的敘述，何者錯誤？ (A) 物價下跌期間，採用先進先出法可享有租稅利益 (B) 就損益衡量而言，先進先出法下之銷貨成本較符合配合原則 (C) 物價上漲時，採先進先出法計價，綜合損益表會產生「虛盈實虧」的現象 (D) 就資產評價而言，先進先出法下之存貨評價較具意義
48. () 設三立公司 01 年底有下列各項存貨：承銷品\$4,000，寄銷品\$6,000，三立公司自用商品\$4,000，在途銷貨（目的地交貨）\$6,000，其餘之庫存商品（不含承銷品及公司自用商品）\$8,000，則三立公司正確之期末存貨金額為 (A) \$18,000 (B) \$30,000 (C) \$20,000 (D) \$34,000
49. () 某商品購入商品成本\$3,800，預期售價\$4,100，推銷費用\$500，正常利潤\$600，採成本與淨變現價值孰低法評價。則該商品期末帳面金額為 (A) \$3,000 (B) \$3,600
50. () 以下係明光公司 01 年度之相關資訊：銷售費用\$120,000，進貨退回\$75,000，可售商品之成本\$890,000。明光公司 01 年度的銷貨成本為銷售費用的 5 倍。若明光公司採永續盤存制，試問該公司 01 年期末存貨為多少？ (A) \$290,000 (B) \$335,000 (C) \$215,000 (D) \$600,000
51. () 微星公司今年銷貨收入\$675,000，銷貨折扣\$25,000，銷貨退回\$10,000，從以前的歷史財務資訊得知毛利為銷貨成本的 25%，則今年的銷貨成本應為 (A) \$512,000 (B) \$520,000 (C) \$480,000 (D) \$500,000
52. () 去年 5 月美將公司的倉庫遭落雷擊中燒毀，災後存貨經盤點只剩下\$18,000 的存貨。清查公司截至火災前帳冊有關資料如下：期初存貨\$80,000、進貨\$330,000、進貨退出\$10,000、進貨折扣\$6,000、進貨費用\$10,000、銷貨\$512,000、銷貨退回\$22,000、銷貨折扣\$10,000、運費\$20,000。公司近年來的平均毛利率為 25%，請問公司因此造成多少存貨損失？ (A) \$44,000 (B) \$22,000 (C) \$32,000 (D) \$26,000
53. () 下列有關存貨計價方法的敘述，何者錯誤？ (A) 物價上漲時，採先進先出法計價，綜合損益表會產生「虛盈實虧」的現象 (B) 物價上漲期間，採用先進先出法能節省所得稅 (C) 採用先進先出法時，不論在永續盤存制或定期盤存制，所得的期末存貨成本是相同的 (D) 就資產評價而言，先進先出法下之存貨評價較具意義
54. () 目前屬於物價持續上漲期間，採用何種存貨成本公式，能使稅後淨利最大？ (A) 先進先出法 (B) 加權平均法 (C) 移動平均法 (D) 以上皆同
55. () 若存貨成本大於其淨變現價值，其會計處理為 (A) 發生跌價，應貸記「備抵存貨跌價」 (B) 不必做任何會計處理 (C) 發生跌價回升，應借記「備抵存貨跌價」 (D) 發生跌價，應貸記「存貨」
56. () 永大公司 01 年 5 月 1 日發生大火，全部存貨毀損，有關資料：平均毛利率 20%，存貨(1/1)\$20,000，進貨\$87,000（包含起運點交貨之在途進貨商品一批\$4,000，尚未入庫），進貨退出\$1,000，進貨折讓\$2,000，銷貨收入\$94,000，運費\$5,000，銷貨退回\$3,000，銷貨折扣\$1,000，則估計毀損存貨為 (A) \$30,000 (B) \$31,000 (C) \$23,000 (D) \$28,000
57. () 在永續盤存制下，支付進貨佣金時，理論上應借記 (A) 進貨 (B) 存貨 (C) 佣金支出 (D) 銷貨成本
58. () 本期期初存貨少計\$2,000，期末存貨多計\$3,000，將使本期淨利 (A) 少計\$5,000 (B) 多計\$1,000 (C) 多計\$5,000 (D) 少計\$1,000
59. () 滑陽公司六月份的銷貨淨額為\$250,000，可售商品總成本\$375,000，平均毛利率為 40%，則月底的期末存貨估計數為 (A) \$25,000 (B) \$275,000 (C) \$225,000 (D) \$125,000
60. () 公司本年銷貨淨額為\$120,000，期初存貨為\$20,000，本期進貨為\$100,000，以毛利法估計本年期末存貨金額為\$30,000，則公司估計毛利率為 (A) 20% (B) 25% (C) 18% (D) 30%