

准考證號碼：

--	--	--	--	--	--	--

會計資訊系 3 年級

筆試科目：中級會計學

共 6 頁，第 1 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分(請標註各小題配分)，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號（含小題）。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	--

一 選擇題 (每題 5 分，共 100 分)

1. 甲養雞場之經營業務為自市場購入小雞飼養，待養大後再將之運至市場販售。X1年3月，甲養雞場自市場以每隻\$20價格買回500隻小雞，並支付市場到雞場間的運費\$500。估計若當天處分該批小雞，則除需支付 養雞場至市場的運費\$600外，尚需支付佣金\$800。若甲養雞場採公允價值法，試問甲養雞場購買該批小雞 之入帳金額為多少？
(A)\$8,100
(B)\$8,600
(C)\$9,500
(D)\$10,000
2. 甲公司X1年期初存貨之成本與零售價分別為\$4,150、\$5,000，X1年購入商品之成本與零售價分別為\$57,600 與\$90,000。甲公司採零售價法估計X1年期末存貨之成本為\$9,750，試問甲公司X1年之銷貨淨額為多少？
(A)\$15,000
(B)\$33,800
(C)\$52,000
(D)\$80,000
3. 下列何者正確？
(A)企業發放現金股利與發放股票股利，對股東權益之影響均相同
(B)公司將既有之庫藏股予以註銷，會使股東權益增加
(C)其他條件不變下，可贖回特別股之價格較不可贖回特別股之價格低
(D)公司依公司法規定，將當期部分盈餘指撥為法定盈餘公積，此將降低保留盈餘
4. 甲公司在X1年4月1日以\$85,000購入設備，預估使用年限10年，殘值\$3,000，使用直線法提列折舊。在X7 年年初評估該設備尚可使用5年，估計殘值為\$2,500。該設備在X7年底之帳面價值應為多少？
(A)\$29,140
(B)\$30,780
(C)\$33,000
(D)\$54,220

背面尚有試題

注意事項	1. 本科目合計 100 分(請標註各小題配分)，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號(含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	--

5. X3 年1 月1 日甲公司權益項目有普通股股本\$2,000,000、資本公積—普通股發行溢價\$200,000 及保留盈餘\$1,000,000，普通股每股面額\$10。X3 年3 月1 日以每股\$14 買回庫藏股票10,000 股，同年7 月1 日以每股\$15 再發行庫藏股票5,000 股，9 月1 日以每股\$11 再發行庫藏股票3,000 股，則有關9 月1 日之分錄何者正確？
(A) 借記保留盈餘\$4,000
(B) 借記資本公積—庫藏股票交易\$9,000
(C) 借記資本公積—普通股發行溢價\$3,000
(D) 貸記庫藏股票
6. 某公司之存貨於X3 年9 月份因火災造成嚴重損失，以下為X3 年9 月份截至火災前存貨之相關資訊：存貨(9 月1 日)\$40,000，進貨\$275,000，進貨退回\$25,000，進貨運費\$15,000，銷貨\$295,000。該公司於火災後盤點存貨，發現有一批完好無損之存貨，其售價為\$30,000。假設該公司之毛利率為30%，試問此次火災損失造成該公司存貨損失之金額為何？
(A) \$98,500
(B) \$77,500
(C) \$68,500
(D) \$21,000
7. 某公司X3 年營業活動淨現金流入為\$110,000，當年度支付所得稅\$6,000、應收票據減少數\$46,000、應收帳款增加數\$33,000、存貨增加數\$10,000、預付費用減少數\$12,000、應付帳款增加數\$30,000、應付利息增加數\$14,000、折舊及攤銷費用\$18,000、處分不動產、廠房及設備利益\$3,000。試求當年度稅前淨利為何？
(A) \$27,000
(B) \$36,000
(C) \$42,000
(D) \$45,000

注意事項	4. 本科目合計 100 分(請標註各小題配分)，答錯不倒扣。 5. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號(含小題)。 6. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	--

8. 下列有關於無形資產之論述，何者正確？
(A)無形資產中之專利權認列時，應以其市場價值入帳
(B)版權、客戶名單以及品牌名稱皆是屬於無形資產
(C)研究發展費用無論是研究階段或是發展階段之支出，皆不可資本化為無形資產
(D)無形資產之攤銷大多採用直線法，其表達的帳面價值等同市場價值
9. 台北公司於 X2 年 1 月 1 日發行面額\$14,000、票面利率 5%、4 年期公司債，每年年底付息一次。若應付公司債 X3 年初的帳面金額為\$13,626，X3 年底的帳面金額為\$13,744。請問該公司債發行時的市場利率為何？
(A)6%
(B)7%
(C)8%
(D)9%
10. 光字公司零用金額度為\$80,000，期末補充前零用金之內容如下：
- | | | | |
|------|-----------|------|----------|
| 手存現金 | \$ 48,000 | 旅費預支 | \$ 5,000 |
| 報銷費用 | 17,500 | 員工借支 | 10,000 |
- 則補充分錄應借記之現金缺溢為：
(A)\$500
(B)\$10,000
(C)\$15,000
(D)\$0
11. 丁公司採用帳齡分析法提列呆帳，已知X2年12月31日應收帳款淨額為\$650,000，其餘資料如下：

X2 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額	\$ 60,000
X2 年度實際發生呆帳	36,000
X2 年度已沖銷帳款後再收回	4,000
X2 年 12 月 31 日應收帳款餘額	700,000

注意事項	7. 本科目合計 100 分(請標註各小題配分)，答錯不倒扣。 8. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號(含小題)。 9. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	--

則有關丁公司X2年呆帳相關會計處理之敘述，何者錯誤？

- (A) X2年提列呆帳費用為\$22,000
- (B) X2年底備抵呆帳餘額為\$60,000
- (C) 已沖銷帳款再收回時對流動資產並無影響
- (D) X2年實際發生呆帳對應收帳款之淨變現價值並無影響

12. 捷克公司於X9年度發生下列事項：

- ①指撥\$30,000 之保留盈餘另作他用。 ②轉回已指撥之保留盈餘\$40,000。
- ③宣告\$50,000 之現金股利。 ④支付\$30,000 之應付股利。
- ⑤本期淨利為\$50,000。

則上列變動對 X9 年保留盈餘帳戶之餘額影響為何？

- (A) 增加\$10,000
- (B) 減少\$80,000
- (C) 減少\$70,000
- (D) 無影響

13. 及第公司X9年1月1日有25,000股普通股流通在外，6月1日及12月1日各增加發行20,000股及10,000股，X9年度之稅前淨利為\$150,000，所得稅率為20%，則X9年度每股盈餘為：

- (A) \$2.18
- (B) \$4.80
- (C) \$3.20
- (D) \$4.40

14. 企業購入設備應按估計耐用年限計提折舊，係因會計上有何基本會計假設？

- (A) 繼續經營假設
- (B) 報導個體假設
- (C) 貨幣單位假設
- (D) 應計基礎

注意事項	10. 本科目合計 100 分(請標註各小題配分)，答錯不倒扣。 11. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號（含小題）。 12. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

15. 負債準備係指不確定時間或金額之負債，依據國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，負債準備須符合數項規範以為負債之認列，惟下列那一項情況除外？

- (A) 因過去事項而負有現時義務
- (B) 很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償義務
- (C) 該義務之金額無法可靠地衡量
- (D) 現時義務係為法定義務或推定義務

16. 甲公司於X8年進行研究與發展的相關工作，以下為相關工作之成本：

購買用於研究發展計畫之設備（尚可用於其他用途）	\$ 1,200,000
前項設備之折舊	750,000
使用之原料	500,000
員工薪資	450,000
外部諮詢之費用	200,000
間接成本（已適當分攤）	550,000
新產品上市前廣告費用	120,000

上述研究與發展支出皆不符資本化之條件，試問：應於X8年損益表認列此計畫之研究發展費用為何？

- (A) \$2,020,000
 - (B) \$2,450,000
 - (C) \$2,570,000
 - (D) \$3,770,000
17. 成功公司流通在外股份有面額\$10之普通股80,000股，面額\$100之5%特別股2,000股，該公司本年度宣布發放股利\$80,000，若特別股股利共計\$14,000，則特別股可部分參加至多少？
- (A) 7%
 - (B) 8%
 - (C) 9%
 - (D) 10%

注意事項	13. 本科目合計 100 分(請標註各小題配分)，答錯不倒扣。 14. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號（含小題）。 15. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

18. 乙公司於X7年初以\$420,000購入機器設備，估計耐用年限8年，殘值\$15,000，以成本模式衡量，採年數合計法提列折舊。若X8年底發生不利之重大變動，經減損測試，估計該機器設備之使用價值為\$200,000，公允價值減處分成本為\$225,000，則X8年應認列之減損損失為：
- (A) \$11,250
(B) \$26,250
(C) \$45,000
(D) \$51,250
19. 甲公司於X5年12月31日為了擴充生產線，向乙公司購買一批生產設備，該設備的公允價值為\$6,000,000。不過甲公司目前資金不是很充裕，故經乙公司同意，甲公司開立票據約定自X6年12月31日起，以6年分期清償，每年需支付\$1,297,892。在原始有效利率為8%的情況下，請問在X7年12月31日，甲公司付款後，該應付票據的帳面金額為何？
- (A) \$3,344,795
(B) \$3,404,216
(C) \$6,000,000
(D) \$4,298,785
20. 公司X8年1月1日、7月1日及10月1日分別以市價發行新股200,000股、300,000 股及50,000股。另1月1日發行10%、面額\$20的可轉換特別股10,000股，每100股特別股可換80股普通股，9月1日發行8%、面額\$1,000的可轉換公司債1,000張，每張可轉換成普通股45股。假設無反稀釋作用存在，試問丙公司X8年度稀釋每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？
- (A) 305,500
(B) 362,500
(C) 385,500
(D) 415,500