

【請接續背面】

貳、複選題（每題 2 分）

- 26.下列何者是為了計算各期損益而設置，於會計年度年終結算後就必須結清歸零？
①資產 ②費損 ③收益 ④負債
- 27.關於日記簿之功用，下列敘述何者正確？
①可供了解交易的全貌 ②易於檢查是否存在錯誤
③可作為過帳的根據 ④為會計項目餘額的終結記錄
- 28.下列何帳戶為實帳戶，期末結帳時須結轉下期？
①文具用品 ②預付保險費 ③預期信用損失 ④備抵減損—應收帳款
- 29.企業主要財務報表中，下列何者屬於動態報表？
①綜合損益表 ②資產負債表 ③權益變動表 ④現金流量表
- 30.關於財務資訊品質特性的敘述，下列何者正確？
①財務報導避免使用艱深難懂的詞彙是基於可了解性
②要符合攸關性，財務資訊必須具備預測價值或確認價值
③財務資訊達到品質特性都是為了要符合決策有用性
④因估計事項可能與實際發生情況不符，故不可能符合忠實表述
- 31.關於會計資訊系統之敘述，下列何者錯誤？
①會計資訊系統應定期稽核
②電腦化會計作業下，僅能於年底產生財務報表
③採用會計資訊系統，仍不能完全捨棄人工處理
④會計資訊系統的使用者設定密碼時，可以請系統管理人員協助保管所設定的密碼
- 32.依照我國現行法規，有關公司股東權益的敘述，下列何者正確？
①普通股股東於公司發行新股時有優先認股權
②公司可發行無記名股票
③股份有限公司可擇一採行有面額股票或無面額股票
④特別股的剩餘財產分配權優於普通股
- 33.關於公司員工與董監事酬勞之會計處理，下列敘述何者正確？
①公司之員工與董監事酬勞不論以現金或採股票發放的方式給付，均視為費用
②公司尚有累積虧損時，應先保留彌補累積虧損之數額，再提撥員工及董監事酬勞
③公司之員工與董監事酬勞屬於盈餘的分配
④應按公司章程規定提撥員工與董監事酬勞
- 34.關於金融資產投資之會計處理，下列敘述何者錯誤？
①預計於超過一年後才出售的強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，屬於非流動資產
②採用權益法之投資必屬於非流動資產
③採用公允價值法評價之金融資產，必屬於流動資產
④採用權益法之投資，當被投資公司發放現金股利時，應貸記股利收入
- 35.關於研究發展成本及無形資產之敘述，下列何者錯誤？
①研究發展成本應全數認列為費損
②研究階段支出列作費損，發展階段若符合資本化條件則列作無形資產成本
③專利權侵權訴訟官司中，勝訴所發生之法律訴訟費用應列為原專利權之新增成本
④有耐用年限之無形資產，應於估計的耐用年限內攤銷
- 36.關於資產入帳的會計項目名稱，下列何者錯誤？
①自 3C 專賣店所購入以供員工辦公之印表機碳粉匣為「辦公設備成本」
②自汽車經銷商所購入以供載貨之貨車為「運輸設備成本」
③自文具店所購入以供未來辦公使用之文具為「文具用品」
④自房地產商所購入以供辦公使用之大樓為「投資性不動產」
- 37.關於加值型營業稅的敘述，下列何者正確？
①銀行適用加值型營業稅
②買受人為非營業人時，應開立二聯式統一發票
③買受人為營業人時，營業稅採稅額外加的方式徵收
④外銷營業的稅率為 1%
- 38.採正確餘額法編製銀行存款調節表時，下列哪些項目為銀行對帳單餘額的調整項目（加項或減項）？
①託收票據收現
②在途存款
③未兌現支票
④銀行誤將他公司之存款記為本公司之存款

- 39.南投公司年初的「備抵減損損失—應收帳款」餘額為貸餘\$100，年底為貸餘\$950，當年已沖銷之信用損失（呆帳）為\$750，假如「備抵減損損失—應收帳款」是年底應收帳款餘額之 2%，則下列相關敘述何者正確？
①年底應收帳款餘額\$47,500 ②年底應收帳款餘額\$80,000
③年底應提列預期信用損失（呆帳費用）為\$950 ④年底應提列預期信用損失（呆帳費用）為\$1,600
- 40.甲公司 X1 年 11 月 1 日取得之應收票據，於 12 月 1 日持向台灣銀行貼現，該票據面額\$60,000，附息 6%，期間 4 個月，貼現利率 12%。則相關會計處理之敘述，下列何者錯誤？
①甲公司 12 月 1 日票據貼現，應借記現金\$60,300
②貼現時應借記「應收票據貼現負債折價」\$1,836
③若到期時，發票人拒不付款，應借記催收款項\$60,000
④若到期時，發票人拒不付款，應借記催收款項\$61,200

參、非選擇題二大題（每大題 10 分）

第一題：

- 彰化商店專營應稅之貨物，於今年 5 月開始營業，其營業項目適用 5%之營業稅率。該商店今年 5 月份之進貨及其他各項費用共計產生進項稅額\$6,000；而其 5 月份之銷貨收入共計\$180,000。請回答下列問題：【未列出計算過程者不予計分】
- （一）該商店在 5 月底，其帳上營業稅有關之「應付營業稅」帳戶餘額為多少？【5 分】
- （二）若 6 月 1 日現銷甲商品一批計\$18,000 予台中商店，開立三聯式統一發票，請依加值型營業稅之規定作此一銷貨交易之會計分錄。【5 分】

第二題：

- 台南公司 X1 年初以現金\$8,500,000 購入一台豪華客運車，估計耐用年限 10 年，採直線法提列折舊，估計殘值為\$500,000。X5 年初將車內座椅全部換裝成新座椅，換裝新座椅的成本\$400,000，以現金支付。請依下列兩種情況分別作出 X5 年初換裝新座椅的相關分錄：
- 情況（一）：\$8,500,000 的購買成本包含座椅成本，該成本對豪華客運車整體而言係屬重大。被汰換之座椅的原來成本為\$320,000，無殘值，耐用年限 5 年。【5 分】
- 情況（二）：無法辨認座椅之帳面金額，依重置成本\$400,000 作為舊座椅之原始成本。【5 分】