

專業科目 1：初級會計學（選擇題）（共 20 頁）

本科分數共 100 分

※請填入入場通知書編號：_____

※4 選 1 單選選擇題，共 80 題，每題 1.25 分

()	1. 新兵衛出資 150 萬元設立日式火鍋店，並以其中 50 萬元購買設備，此外，亦向銀行借款 40 萬元作為營業週轉金。則下列關於該火鍋店之敘述何者正確？
	(A) 資產共計 190 萬元
	(B) 資產共計 200 萬元
	(C) 權益共計 110 萬元
	(D) 權益共計 140 萬元
()	2. 何種資產不需提列折舊？
	(A) 生財器具
	(B) 運輸設備
	(C) 廠房
	(D) 土地
()	3. 甲公司向主管機關登記資本總額\$2,500,000，成立時按面額\$10 發行 100,000 股，第三年現金增資按\$12 發行 100,000 股。若第五年年底流通在外股數為 195,000 股。則下列甲公司第五年年底權益相關之敘述，何者正確？
	(A) 普通股股本為\$2,500,000
	(B) 股本與資本公積合計為\$2,000,000
	(C) 已發行股本之股數為 200,000 股
	(D) 庫藏股股數為 55,000 股
()	4. 生活工廠公司本年度之銷貨收入 2,000 萬元、銷貨成本 1,200 萬元、營業費用 450 萬元，則本年度之淨利為何？
	(A) 1,200 萬元
	(B) 350 萬元
	(C) 2,000 萬元
	(D) 1,550 萬元

()	5. 北園公司採應收帳款餘額百分比法估計減損損失，預計當年度減損為應收帳款餘額 3%。若本年年底應收帳款餘額為 \$300,000，而備抵損失為貸方餘額 \$3,000，請問北園公司當年度減損損失為：
	(A) \$7,000
	(B) \$6,000
	(C) \$12,000
	(D) \$9,000
()	6. 下列敘述何者正確？
	(A) 提列折舊不影響現金流量，因此計算現金流量時應減除
	(B) 購買不動產、廠房及設備支出應列為營業活動項下
	(C) 支付現金股利應列為籌資活動項下
	(D) 收取現金股利應列為籌資活動項下
()	7. 有關商譽之敘述，下列何者錯誤？
	(A) 商譽的價值可能與公司優良之人力資源、研發能力、管理團隊等有關
	(B) 企業得認列內部所產生之商譽
	(C) 商譽不得攤銷
	(D) 當購併其他企業時，可能將購買成本的某一部分認列為商譽
()	8. 下列有關「透過損益按公允價值衡量之金融資產」何者錯誤？
	(A) 期末應按公允價值衡量
	(B) 評價損益應列入本期淨利
	(C) 被投資公司發放之現金股利得作為股利收入
	(D) 期末時若未來即將出售則無須按公允價值衡量
()	9. 下列何者非屬確定負債？
	(A) 銷貨產生之售後服務
	(B) 進貨產生之應付帳款
	(C) 銀行借款
	(D) 發行短期商業本票

()	10.	公司帳載銀行存款餘額為 \$80,000，發現下列事項： 因進貨開立的支票 \$700，帳上記為 \$7,000 銀行代收票據 \$20,000，公司尚未入帳 未兌現支票 \$2,000 請問銀行存款正確的餘額應為多少？
		(A) \$73,700
		(B) \$93,700
		(C) \$95,700
		(D) \$106,300
()	11.	甲公司於 X1 年 5 月 1 日以每股\$30 購入庫藏股 10,000 股，於 X1 年底公司股價為每股\$35，甲公司於 X2 年 6 月 30 日以每股\$36 將庫藏股全數再發行。有關前述庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？
		(A) X1 年底權益將減少\$250,000
		(B) X1 年度淨利將增加\$50,000
		(C) X2 年度保留盈餘將增加\$10,000
		(D) X2 年底權益將增加\$360,000
()	12.	下列何者非會計假設？
		(A) 企業個體假設
		(B) 重大性假設
		(C) 繼續經營假設
		(D) 貨幣單位假設
()	13.	志明公司年底 12 月 31 日期末盤點存貨時，未計入一批向春嬌公司所購買且正在運送途中之進貨 \$3,000，此批進貨之條件為起運點交貨，對於公司期末存貨之敘述下列何者為是？
		(A) 此批在途存貨均不計入志明及春嬌公司之期末存貨
		(B) 此批在途存貨應計入志明公司之期末存貨
		(C) 此批在途存貨應計入春嬌公司之期末存貨
		(D) 此批在途存貨應同時計入志明及春嬌公司之期末存貨

()	14. 甲公司收到銀行寄發之貸項通知書，請問有可能是下列哪個原因導致的？
	(A) 銀行支付「保付支票」
	(B) 銀行收取銀行服務費通知
	(C) 公司到期託收票據收現
	(D) 銀行通知客戶存款不足退票
()	15. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日發行票面金額\$800,000，10 年期，X12 年 1 月 1 日到期，票面利率 9% 的公司債，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日為付息日。甲公司於 X2 年 1 月 1 日共收到\$810,000，試問當時市場利率為多少？
	(A) 低於 9%
	(B) 等於 9%
	(C) 高於 9%
	(D) 無法判斷
()	16. 2019 年 1 月 1 日甲公司以\$4,000,000 購買乙公司 200,000 股普通股，並於原始認列時分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。甲公司於 2019 年 7 月 20 日自乙公司收到現金股利\$300,000，乙公司的股票在 2019 年 12 月 31 日當天之公允價值為每股\$26。試問在 2019 年甲公司認列有關乙公司投資之損益為何？該金融資產於 2019 年底餘額為何（包含投資總額及評價調整）？
	(A) \$300,000；\$4,000,000
	(B) \$1,500,000；\$5,500,000
	(C) \$1,200,000；\$5,200,000
	(D) \$1,500,000；\$5,200,000
()	17. 華納公司於每月 10 日發給上月份薪資，例如 1 月份薪資於 2 月 10 日發給，則下列敘述何者有誤？
	(A) 如採應計基礎，則 1 月份薪資應於 1 月記錄薪資費用
	(B) 如採現金基礎，1 月份因未支付現金，無須記錄，而於 2 月份支付現金時才記錄該薪資費用
	(C) 無論採應計基礎或現金基礎，皆將 1 月份之薪資認列為 1 月份之費用
	(D) 上市、櫃公司之會計處理採應計基礎

()	18.	甲公司估計應收帳款 X8 年 12 月 31 日應有備抵損失為\$35,000，已知 X8 年初備抵損失為貸餘\$50,000，X8 年認列預期信用減損損失\$18,000，則 X8 年度沖銷應收帳款為何？
		(A) \$3,000
		(B) \$15,000
		(C) \$23,000
		(D) \$33,000
()	19.	古奇服飾公司向廠商賒購一批布料 \$1,000,000，付款條件為 2/10, n/30。古奇服飾公司在折扣期限內償付 70% 價款，假設公司採用總額法入帳，則下列敘述何者正確？
		(A) 收到商品時未有任何記錄
		(B) 公司享有 \$14,000 之進貨折扣
		(C) 收到商品時以 \$980,000 記錄為進貨及應付帳款
		(D) 公司總共支付 \$1,000,000 之貨款
()	20.	甲公司之會計部門於 X3 年 8 月 1 日設立零用金帳戶，金額為 \$5,000。8 月 31 日撥補零用金時，以下為相關支出憑單：影印紙 \$341，快遞費用 \$632，文具用品費 \$456，燈具維修費 \$531，且保管零用金的保險箱內尚有現金共 \$3,000。試問，8 月 31 日撥補零用金時之撥補金額？
		(A) \$1,931
		(B) \$2,040
		(C) \$1,960
		(D) \$2,000
()	21.	甲公司成立時發行面額\$10 之普通股計 100,000 股，發行價格為\$12；當年度虧損\$500,000。第二年辦理現金增資發行 50,000 股普通股，發行價格\$9；第二年獲利\$600,000。甲公司第二年底資產負債表上「資本公積——普通股發行溢價」之餘額為：
		(A) \$50,000
		(B) \$150,000
		(C) \$200,000
		(D) \$250,000

()	22.	貝克公司部分會計項目如下：(1)應付帳款 (2)辦公設備 (3)股東投資 (4)服務收入 (5)薪資費用 (6)預收收入，以上哪些會計項目是永久性（實）帳戶？
		(A) (1)(2)(3)
		(B) (4)(5)(6)
		(C) (3)(4)(5)(6)
		(D) (1)(2)(3)(6)
()	23.	甲公司 X2 年投入\$5,000,000 研究支出研發新技術，於 X3 年初技術研發成功並取得專利權，且申辦專利權法律規費支出\$100,000，試問甲公司對該專利權之入帳成本為多少？
		(A) \$100,000
		(B) \$4,900,000
		(C) \$5,000,000
		(D) \$5,100,000
()	24.	企業來自營業活動之現金有 \$45,000 淨流入、投資活動有 \$35,000 淨流出、籌資活動有 \$40,000 淨流入，其中折舊費用 \$500 未列入考量，若採間接法計算企業的現金流量為淨流入多少？
		(A) \$50,000
		(B) \$49,500
		(C) \$50,500
		(D) \$119,500
()	25.	帳上收入 \$200,000，費用 \$210,000，經結清所有收入及費用後，下列有關結帳分錄敘述何者正確？
		(A) 本期損益呈現貸方餘額 \$10,000
		(B) 本期損益呈現借方餘額 \$10,000
		(C) 本期損益呈現貸方餘額 \$200,000
		(D) 本期損益呈現借方餘額 \$210,000

()	26.	已知公司股價每股 \$45，每股股利 \$3，每股帳面金額 \$36，每股盈餘 \$5，請問公司的本益比為？
		(A) 12 倍
		(B) 15 倍
		(C) 9 倍
		(D) 7.2 倍
()	27.	下列交易中，何者不影響股東權益總額？
		(A) 提列法定盈餘公積
		(B) 發放清算股利
		(C) 出售庫藏股時出售價格高於買回價格
		(D) 前期折舊費用少計之錯誤更正
()	28.	甲公司 X3 年初總資產及總負債分別為\$1,250,000 及\$550,000，假設 X3 年度甲公司總資產增加了\$150,000，總負債減少了\$50,000，則 X3 年底甲公司權益是多少？
		(A) \$100,000
		(B) \$200,000
		(C) \$600,000
		(D) \$900,000
()	29.	南園公司持有 \$180,000 之承兌匯票，承兌日期為 01 年 4 月 15 日，承兌後 60 日付款，年利率為 8%。公司於 01 年 5 月 15 日，將此票據向銀行辦理貼現，貼現年率為 10%，則貼現金額應為：（以 360 天為基礎計算）
		(A) \$180,880
		(B) \$182,395
		(C) \$180,985
		(D) \$183,865
()	30.	公司依股東會決議指撥保留盈餘時，將使權益？
		(A) 增加
		(B) 減少

	(C) 不變
	(D) 不一定
()	31. 甲公司採永續盤存制，下列敘述何者錯誤？
	(A) 期末應進行實地存貨盤點
	(B) 銷貨時即決定該筆交易之銷貨成本
	(C) 因銷貨而需負擔之運費，應借記「銷貨運費」
	(D) 購入商品後，因商品規格不符而將商品退回，應貸記「進貨退出」
()	32. 甲公司 X3 年 10 月 1 日自客戶處收得一張 2 年期付息票據 \$280,900，當時市場利率 6%，請問此張票據在 X3 年度之利息收入為何？
	(A) \$16,854
	(B) \$4,214
	(C) \$15,000
	(D) \$3,750
()	33. 北山公司支付員工當月份薪資 \$600,000，則下列有關會計記錄之敘述何者有誤？
	(A) 權益將減少 \$600,000
	(B) 現金減少 \$600,000
	(C) 負債減少 \$600,000
	(D) 費用增加 \$600,000
()	34. 丁公司 X8 年 1 月 1 日以 \$926,400 發行面額 \$1,000,000，5 年期，票面利率 10% 的公司債，每年付息日為 1 月 1 日及 7 月 1 日，已知發行當時有效利率為 12%，則 X8 年丁公司公司債利息費用為何？
	(A) \$100,000
	(B) \$111,168
	(C) \$111,503
	(D) \$120,000

()	35.	若企業之存貨計價發生期末存貨高估之狀況，則對當期財務報表之影響為：
		(A) 當期淨利高估
		(B) 當期銷貨成本高估
		(C) 當期毛利低估
		(D) 期末保留盈餘低估
()	36.	112/4/1 公司收到顧客款項計 \$120,000，公司提供未來 10 個月之諮詢服務予顧客，假設公司會計年度為曆年制，且每三個月需出具財務報表，下列敘述何者有誤？
		(A) 112 年度已實現收入為 \$120,000
		(B) 6 月底時，需將 \$36,000 認列為收入
		(C) 4/1 公司資產及負債同時增加 \$120,000
		(D) 6 月底時，負債將減少 \$36,000
()	37.	台灣公司於 X1 年初平價購入債券投資\$100,000 並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資 X1 年底之公允價值為\$103,000，台灣公司於 X2 年中按當時公允價值\$108,000 全數處分該投資。處分該投資對台灣公司 X2 年本期淨利之影響數為：
		(A) \$0
		(B) \$3,000
		(C) \$5,000
		(D) \$8,000
()	38.	賒銷商品 \$68,000，付款條件為 2/10, n/30，客戶代墊運費 \$1,600。若在第 10 天收到貨款時，應收到多少現金？
		(A) \$65,040
		(B) \$65,072
		(C) \$66,400
		(D) \$66,640

()	39.	安達公司流通在外普通股 \$200,000 股，特別股 20,000 股，10 月 1 日時安達增資發行普通股 50,000 股。當年度發放特別股股利 \$100,000，淨利 \$500,000，試問每股盈餘？
		(A) 1.88
		(B) 1.6
		(C) 2.35
		(D) 2
()	40.	托爾金公司於 8 月 10 日向甘道夫公司購貨，金額 \$42,000，授信條件是 2/10, n/30。托爾金公司在 8 月 19 日支付該筆款項，則下列何者為托爾金公司在 8 月 19 日正確的分錄？
		(A) 借記應付帳款 \$41,160
		(B) 貸記現金 \$41,160
		(C) 貸記應付帳款 \$41,160
		(D) 貸記現金 \$42,000
()	41.	甲公司 X1 年為研究發展一項新產品共支出 \$8,000,000，其中 \$5,000,000 係研究階段之支出，\$3,000,000 為發展階段之支出，而發展支出中的 \$1,000,000 係發生於滿足資本化之條件後，則甲公司 X1 年有關研究發展支出之記錄何者正確？
		(A) 借記研究發展費用 \$5,000,000
		(B) 借記研究發展費用 \$8,000,000
		(C) 借記發展中無形資產 \$1,000,000
		(D) 借記發展中無形資產 \$3,000,000
()	42.	藍天公司 5/3 提供服務共計應自顧客收款 \$500,000，同意顧客先行支付 60%，尾款於 5/10 支付即可，則 5/3 之會計記錄何者有誤？
		(A) 收入增加 \$300,000
		(B) 資產增加 \$500,000
		(C) 權益增加 \$500,000
		(D) 現金增加 \$300,000

()	43. 甲公司 X1 年相關資訊如下： 賒銷淨額 \$277, 480 銷貨成本 \$179, 155 平均應收帳款淨額 \$20, 730 平均存貨 \$4, 145 平均總資產 \$75, 705 根據上述資訊，計算甲公司的應收帳款平均收款天數（一年以 365 天計，答案四捨五入至小數點後兩位）：
	(A) 8.45 天
	(B) 13.39 天
	(C) 27.27 天
	(D) 43.22 天
()	44. 採用零用金制度時，下列何種情況下不需作分錄？
	(A) 零用金設立時
	(B) 零用金使用時
	(C) 零用金帳戶餘額增減時
	(D) 零用金撥補時
()	45. 總資產達 \$10, 000, 000, 000 的公司若將購入 \$1, 000 的工具設備作為當期費用處理，這家公司：
	(A) 基於成本效益考量，公司的作法符合會計原則的處理
	(B) 違背應以原始成本作為資產入帳的作法
	(C) 漏未對設備逐年提折舊，致財務報表不允當表達
	(D) 資料不足難以判斷是否作合適處理
()	46. 1/2 公司先行支付 3 個月房租，共計 \$30, 000，下列敘述何者有誤？
	(A) 1/2 借記預付房租，貸記現金
	(B) 1/2 資產總額增加 \$30, 000
	(C) 1/2 負債金額不受影響
	(D) 如 1 月份需出具財務報表，則須於 1 月底將 \$10, 000 調整為費用

()	47.	台一公司面臨一項法律訴訟，依辯護律師之意見，勝訴機率為 20%，不需賠償，但敗訴機率為 80%，需賠償\$1,000,000，則台一公司應認列負債準備：
		(A) \$0
		(B) \$500,000
		(C) \$800,000
		(D) \$1,000,000
()	48.	公司於分配股票股利前流通在外股數為 3,000 股每股面額 10 元，若股東會決定分配股東每股 \$0.5 的公司股票，則分配後流通在外股數為多少？
		(A) 3,000 股
		(B) 3,150 股
		(C) 4,500 股
		(D) 4,000 股
()	49.	索倫公司於 5 月 1 日賒銷商品一批給其客戶，商品的定價為 \$160,000，約定付款條件為 2/10, 1/20, n/30，於 5 月 5 日客戶退回 \$40,000 的商品給索倫公司，並且在 5 月 18 日償還半數貨款，試計算銷貨折扣的金額。
		(A) \$600
		(B) \$900
		(C) \$1,800
		(D) \$3,200
()	50.	下列何者係屬融資租賃？
		(A) 租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限部份甚短
		(B) 租賃資產相當常見，任何人只要承租皆能不經修改即可使用
		(C) 各期租金金額總計達租賃資產價值甚低
		(D) 承租人已移轉附屬於租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬予出租人

()	51.	企業有現金\$30,000，應付票據\$25,000，應付帳款\$43,000，預收服務收入\$70,000，租金支出\$48,000，根據上述資料，該企業之負債總額應為：
		(A) \$98,000
		(B) \$55,000
		(C) \$138,000
		(D) \$68,000
()	52.	甲公司於 X1 年以每台\$25,000 出售 1,000 台筆記型電腦，附有一年的產品保固，依據過去經驗，大約有 90%的筆記型電腦不會發生任何損壞，8%會發生每台修理費用\$800 之小瑕疵，2%會發生每台修理費用\$3,000 之大瑕疵。若甲公司 X1 年度實際發生維修支出\$48,000，請問 X1 年底「產品保證負債準備」之餘額為多少？
		(A) \$76,000
		(B) \$124,000
		(C) \$126,000
		(D) \$174,000
()	53.	下列何項資產係屬投資性不動產適用範圍？
		(A) 土地開發公司自用之土地
		(B) 人壽保險公司持有為賺取租金或資本增值之不動產
		(C) 電子公司持有為擴建廠房使用
		(D) 建設公司持有準備於營業過程中出售之不動產
()	54.	假設比爾博公司採定期盤存制，期初存貨金額為 \$0，當期進貨分別為：6 月 1 日 500 單位，每單位成本 \$10；及 9 月 30 日 500 單位，每單位成本 \$9。並分別於 6 月 30 日出售 200 單位及 11 月 21 日出售 500 單位之存貨，若比爾博公司期末帳上之存貨金額為 \$2,700，則比爾博公司採用之存貨計價方法為何？
		(A) 先進先出法
		(B) 後進先出法
		(C) 移動平均法
		(D) 加權平均法

()	55.	承上題，惟若比爾博公司期末帳上之存貨金額為 \$2,850，則比爾博公司採用之存貨計價方法為何？
		(A) 後進先出法
		(B) 先進先出法
		(C) 加權平均法
		(D) 個別認定法
()	56.	關於試算表的敘述何者正確：
		(A) 會計人員在作分錄時若發生錯誤，一定會造成借貸不平衡
		(B) 編製試算表的目的是在方便編製財務報表
		(C) 當所編製的試算表借貸平衡代表所有交易均已正確處理
		(D) 若將應收帳款的金額誤填入設備帳戶，將使試算表借貸不平衡
()	57.	下列何者不會列入企業之不動產、廠房及設備項下？
		(A) 土地改良物
		(B) 辦公設備
		(C) 專利權
		(D) 廠房
()	58.	當發現有在途存款之情況時，銀行調節表應作何種處理？
		(A) 應列為銀行對帳單餘額的加項
		(B) 應列為銀行對帳單餘額的減項
		(C) 應列為公司帳上存款餘額的加項
		(D) 應列為公司帳上存款餘額的減項
()	59.	揚麗公司有 7%、累積、部分參加至 10% 之特別股 10,000 股及普通股 15,000 股，每股面額均為 \$10。第 1 年至第 4 年各年度分配股利為 \$0、\$8,000、\$9,000、\$29,000，試問普通股股東第 4 年可收到之股利總額為？
		(A) \$10,000
		(B) \$14,000
		(C) \$15,000
		(D) \$11,000

()	60.	在何種存貨制度下，公司帳上會出現存貨盤盈或存貨盤虧的情況？
		(A) 先進先出制
		(B) 定期盤存制
		(C) 後進先出制
		(D) 永續盤存制
()	61.	庫藏股票項目在資產負債表中應如何表達？
		(A) 資產加項
		(B) 負債減少
		(C) 費用增加
		(D) 權益減少
()	62.	某企業於 X1 年期末漏記應認列而未認列之收益及相關應收帳款，X2 年該企業也並未發現這項錯誤，並於收到該項收益後認列為 X2 年收益，下列有關這項會計錯誤的敘述何者錯誤？
		(A) X2 年底資產、負債與權益項目餘額不受該錯誤影響
		(B) 這項錯誤造成 X1 年期末資產少計，權益多計，負債不受影響
		(C) 這項錯誤造成 X1 年淨利少計
		(D) 這項錯誤造成 X2 年淨利多計
()	63.	下列對於折價發行公司債之敘述何者有誤？
		(A) 公司債之票面利率低於發行日市場利率
		(B) 應付公司債折價是應付公司債的抵銷項目
		(C) 發行公司每一期間實際所負擔之利息費用僅包括付出之現金，不包括分攤之折價
		(D) 應付公司債折價分攤到各付息期間作為各個期間利息費用之增加

()	64. 在物價下跌階段，下列那一種存貨成本公式，使資產負債表之存貨金額較接近其市價？
	(A) 個別認定法
	(B) 先進先出法
	(C) 加權平均法
	(D) 後進先出法
()	65. 2022 年甲公司進行下列股權投資活動：1 月 1 日，以每股\$75 購買 4,000 股乙公司股票，外加\$1,600 的手續費。7 月 15 日，收到乙公司每股\$3.5 的現金股利。12 月 31 日，乙公司的本期淨利\$150,000，乙公司流通在外普通股股票為 16,000 股，公允價值為每股\$80。請問甲公司若採用權益法，則對乙公司股權投資 2022 年 12 月 31 日的餘額應為多少？
	(A) \$323,500
	(B) \$437,600
	(C) \$353,100
	(D) \$325,100
()	66. 下列對編製財務報表過程之敘述何者有誤？
	(A) 將發生之交易以日記帳記錄為第一步驟
	(B) 完成日記帳後再將相關科目及金額過至分類帳，可方便編製試算表
	(C) 完成日記帳後即可編製試算表，可節省過帳之時間
	(D) 依各分類帳之餘額編製試算表
()	67. 公司於 x7 年 3 月 1 日購買一部機器，成本為 \$700,000，耐用年數 5 年，殘值 \$70,000，採年數合計法提列折舊，該機器於 x9 年 12 月 31 日帳面金額為多少？
	(A) \$140,000
	(B) \$163,000
	(C) \$196,000
	(D) \$217,000

()	68.	甲公司除普通股外，發行有面額\$100 股利率 10%之非累積特別股 10,000 股。本期期初保留盈餘\$340,000，本期淨利\$250,000。若股東會宣告普通股股利\$125,000 及若干特別股股利，請問甲公司期末保留盈餘之金額？
		(A) \$345,000
		(B) \$355,000
		(C) \$365,000
		(D) \$375,000
()	69.	甲公司欲編製 X1 年底資產負債表時，有下列資料：零用金 \$7,500、某銀行活期存款 \$75,300、員工借支 \$3,100、償債基金 \$10,000、收到客戶即期支票 \$8,300、旅行支票 \$6,000、某銀行 2 個月期之定期存款 \$15,000。請計算 X1 年底資產負債表之「現金」項目之餘額為多少？
		(A) \$116,100
		(B) \$112,100
		(C) \$125,200
		(D) \$122,100
()	70.	公司之稅前淨利 \$300,000，利息保障倍數為 5 倍，則稅前息前淨利為何？
		(A) \$360,000
		(B) \$240,000
		(C) \$350,000
		(D) \$375,000
()	71.	下列有關借貸法則之敘述何者有誤？
		(A) 資產及費用增加在借方
		(B) 負債及收入增加在貸方
		(C) 收入及費用增加在貸方
		(D) 負債及權益減少在借方

()	72.	雲林公司 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股 200,000 股，4 月 1 日辦理現金減資，減少流通在外普通股 20,000 股，5 月 1 日買回普通股 20,000 股，8 月 1 日對外發行普通股 20,000 股，並於 12 月 1 日出售庫藏股 15,000 股，試計算雲林公司 X6 年度普通股加權平均流通在外股數：
		(A) 181,250
		(B) 194,583
		(C) 176,250
		(D) 165,417
()	73.	公司資產總額 \$6,000,000，權益總額 \$3,500,000，則負債比率為何？
		(A) 42%
		(B) 58%
		(C) 171%
		(D) 240%
()	74.	已知期初存貨 \$160,000，本期進貨淨額 \$5,000,000。進貨運費 \$60,000，期末存貨 \$200,000，銷貨退回 \$300,000，銷貨折讓 \$250,000。請問可供銷貨商品成本為：
		(A) \$4,470,000
		(B) \$5,020,000
		(C) \$5,160,000
		(D) \$5,220,000
()	75.	發行股票時，若是折價發行，面額與發行價的差額應如何處理？
		(A) 本期損失
		(B) 資本公積減少
		(C) 資本公積增加
		(D) 本期利益

()	76. 下列何項不屬於會計上所謂現金的範圍？
	(A) 銀行活期存款
	(B) 3 個月期之定期存款
	(C) 郵政匯票
	(D) 郵票
()	77. 下列對權益法之敘述何者有誤？
	(A) 被投資公司若有淨利，投資公司應依持股比例認列採用權益法認列之關聯企業損益之份額
	(B) 投資公司即使有淨利，未發放股利前不可認列任何採用權益法認列之關聯企業損益之份額
	(C) 被投資公司現金股利除息時，應借記「應收股利」，同時並貸記「採用權益法認列之關聯企業投資」
	(D) 採用權益法認列之關聯企業損益之份額應列入當期損益
()	78. 下列有關庫藏股的敘述何者正確？
	(A) 庫藏股是公司已發行股票
	(B) 註銷庫藏股會使每股盈餘上升
	(C) 購回庫藏股會使每股盈餘下降
	(D) 庫藏股若已指定要發放予員工做為紅利，則應歸屬於資產項下
()	79. 各科目餘額為：現金借餘 \$20,000、應收帳款借餘 \$50,000、設備借餘 \$600,000、應付款項貸餘 \$50,000、短期借款貸餘 \$100,000、權益總額貸餘 \$520,000。如現金支付應付水電費用 \$1,000 後，則下列敘述何者正確？
	(A) 資產總額 \$670,000
	(B) 負債總額 \$151,000
	(C) 資產總額 \$669,000
	(D) 權益總額 \$519,000

()	80.	下列何者為定期盤存制下，出售商品的會計處理？
		(A) 借記：現金；貸記：銷貨收入
		(B) 借記：現金；貸記：銷貨收入，借記：銷貨成本；貸記：存貨
		(C) 借記：銷貨；貸記：現金
		(D) 借記：銷貨；貸記：現金，借記：存貨；貸記：銷貨成本