

本試卷有選擇題 80 題，每題 1.25 分，皆為單選選擇題，測試時間為 100 分鐘，請在答案卡上作答，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。

准考證號碼：

姓 名：

選擇題：

1. (2) 光明公司於 01 年 11 月 1 日發行面額\$5,000,000 公司債，期限五年，利率 10%，每年 5 月 1 日及 11 月 1 日各付息一次，04 年 12 月 31 日公司債調整後之帳面價值為\$4,887,800，溢折價採直線法攤銷，則 01 年 11 月 1 日公司債之發行價格為①\$4,691,500②\$4,694,000③\$4,699,500④\$4,898,000。
2. (4) 本期營業費用為\$200,000，其中包括折舊費用\$60,000。若應付費用本期減少\$30,000，則營業費用付現數為①\$140,000②\$200,000③\$110,000④\$170,000。
3. (2) 下列各項敘述：(A)若流動資產大於固定資產，則償債能力必強；(B)買賣業如產生銷貨毛損，則必遭致營業淨損；(C)若甲店流動資產大於乙店，則甲店速動比率必大於乙店；(D)企業具有高獲利能力必然有很強的償債能力。則正確之敘述有①(B)(D)②(B)③(A)(C)④(A)(D)。
4. (1) 銀行誤將兌付其他公司之支票記入本公司帳戶，則將①影響銀行對帳單上銀行存款餘額②影響本公司帳上銀行存款餘額③影響調節表上在途存款金額④影響調節表上未兌現支票金額。
5. (1) 發行普通股購買土地為①需在現金流量表上揭露之非現金交易②需在現金流量表上揭露之現金交易③不用在現金流量表上揭露之非現金交易④僅在採直接法之現金流量表上揭露之非現金交易。
6. (4) 仁愛公司過去三年的平均毛利率為 38%，年中發生火災存貨全毀，公司帳冊有關資料如下：期初存貨\$136,600、進貨\$397,500、進貨運費\$3,680、進貨折扣\$4,000、銷貨收入\$645,600、銷貨退回\$4,600、銷貨運費\$10,000，試計算公司存貨損失為①\$129,950②\$142,560③\$136,250④\$136,360。
7. (3) 記帳憑證保管期限屆滿，應經下列何人核准始得銷毀①經辦會計人員②主辦會計人員③代表商業之負責人④經理人。
8. (2) 商業會計事務不得由何者辦理①公司依法聘任之會計人員②未依法取得資格之代客記帳業者③經依法取得資格之代客記帳業者④會計師。
9. (4) 股份有限公司主辦會計人員之任免須經①董事過半數同意②總經理同意③董事長同意④董事會董事過半數之出席，出席董事過半數之同意。
10. (1) 兩津公司於 96 年初購入一機器設備，估計耐用年數為 5 年。採直線法與倍數餘額遞減法之下，各年度折舊費用如下：

年度	直線法	倍數餘額遞減法
96	\$ 24,000	\$ 52,000
97	24,000	31,200
98	24,000	18,720
99	24,000	11,232
100	24,000	6,848
	<u>\$120,000</u>	<u>\$120,000</u>

公司於 97 年底評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，初步評估該機器設備之淨公平價值為\$46,000，產生未來現金流量總額為\$61,000，而該未來現金流量之折現值僅為\$55,000。若兩津公司固定資產折舊採用年數合計法提列，則 97 年底應認列減損損失之金額為①\$3,000②\$0③\$12,000④\$35,000。

11. (1) 某資產成本\$12,000，可用 4 年，殘值\$2,000，按年數合計法計提折舊，則第二年底之帳面價值為①\$5,000②\$2,000③\$12,000④\$7,000。
12. (3) 下列比率何者用以測定一企業的商品之流動性和品質①酸性測驗比率②流動比率③存貨週轉率④應收帳款週轉率。

13. (3) 依商業會計法規定，商業之決算，應於會計年度終了後①一個月②四個月內辦理完竣，必要時得延長一個半月③二個月④三個月。
14. (3) 90 年 7 月 1 日白陽公司支付天藍公司\$60,000 購入版權，估計效益年限 5 年，則 90 年應攤銷費用若干①\$3,000②\$1,500③\$6,000④\$12,000。
15. (1) 佑祥公司於 01 年 1 月 2 日取得佑佳公司 25% 股權，投資成本相當於取得之股權淨值，若佑祥公司採用權益法處理，01 年 12 月 31 日投資帳戶餘額為\$850,000，且已知佑佳公司 01 年度淨利為\$600,000，發放現金股利\$400,000，當年度無公司間交易發生，則佑祥公司取得投資之成本為①\$800,000②\$900,000③\$1,000,000④\$950,000。
16. (3) 下列各項：(A)應收帳款明細帳貸餘，(B)積欠特別股股利，(C)應付現金股利，(D)短期借款，(E)應付股票股利，(F)應付所得稅，屬於流動負債者有①(A)(C)(E)②(B)(E)③(A)(C)(D)(F)④(B)(D)(F)。
17. (1) 應收帳款明細帳中某些客戶發生貸餘，編表時應如何列示①列為流動負債②列為流動資產的加項③列為流動資產的減項④與其他應收款抵減。
18. (3) 下列何者不需在現金流量表中揭露①發行股票交換固定資產②公司債轉換為普通股③盈餘轉增資④承受債務取得固定資產。
19. (3) 如何將新舊系統轉換時的風險降至最低①將新系統開發的很完善②儘速實施新系統③實施新舊系統並行作業一段時間④實施嚴格的內部控管措施。
20. (1) 台北公司 07 年度部分財務資料如下：試問台北公司 07 年度付現租金為①\$86,200②\$105,400③\$98,400④\$92,300。
- |                      |           |
|----------------------|-----------|
| 預付租金(07 年 1 月 1 日)   | \$ 29,200 |
| 預付租金(07 年 12 月 31 日) | 23,100    |
| 租金費用(07 年度)          | 92,300    |
21. (4) 復華公司 08 年度之期初存貨\$100,000，期末存貨\$80,000，而該年度之存貨週轉率為 10 次，則該年度之進貨及銷貨成本為①\$840,000 及\$920,000②\$920,000 及\$900,000③\$880,000 及\$920,000④\$880,000 及\$900,000。
22. (2) 單式傳票制度下，銷售商品\$10,000，半數收現，半數暫欠，若採「臨時存欠法」，應編製幾張傳票①二張②四張③一張④三張。
23. (3) 下列敘述何者正確？應收帳款檔①相當於人工帳務處理時的應付帳款明細帳②相當於人工帳務處理時的應收帳款總分類帳③其主要內容為應收帳款各客戶交易、償還金額及欠款餘額④其主要內容包括付款通知單編號及支票號碼。
24. (3) 天池公司於 96 年 7 月 1 日以成本\$5,600,000 擁有玉山公司發行在外 1,000,000 股普通股當中之 400,000 股。玉山公司於 96 年度有淨利\$1,200,000，並於年底宣告發放現金股利\$630,000，已知玉山公司於 96 年底普通股每股市價為\$16，則天池公司在 96 年底時該投資帳戶餘額應為①\$6,400,000②\$5,600,000③\$5,588,000④\$5,828,000。
25. (2) 在銷貨收入循環中，下列何種單據可代表商品退回的憑證①進貨單②驗收單③銷貨單④貸項通知單。
26. (1) 中興煤礦公司，04 年中取得煤礦一座，成本\$800,000，估計蘊藏 100,000 噸煤，於開採 30,000 噸後，又支付開發成本\$100,000，發現新礦層，估計有 40,000 噸，若發現後第一年開採 15,000 噸，則該年之折耗額為①\$90,000②\$76,364③\$247,500④\$120,000。
27. (3) 在收入循環中，銷貨單若開列多聯無法取代下列何種單據①揀貨單②出貨單③訂單④接訂通知單。
28. (4) 光明電器行銷售家電產品，保證為客戶免費保修 2 年，06 年度銷貨收入\$800,000，估計保修費為銷貨額 3%，08 年中實際現付保修費\$20,000，則實付保修費時應①借記保修費 24,000②借記保修費 20,000③借記應付保修費 24,000④借記應付保修費 20,000。
29. (2) 陽明公司擬發行票面利率 9% 之公司債，當時市場利率 10%，則發行價格將會①高於面額②低於面額③等於面額④不一定。

30. (2) 下列敘述何者錯誤①現金簿付方有應付帳款及進貨折扣專欄，若在折扣期限內付清貨欠，僅需記入現金簿即可②設特種日記簿後，償還前欠之設備款應同時記入現金簿及普通日記簿③設置日記簿專欄的主要功能，係為節省過帳手續④設有明細帳之科目，若能於日記簿中再設專欄，則更能節省過帳工作。
31. (2) 股東權益總額除以股份總數為每股①票面價值②帳面價值③市場價值④清算價值。
32. (2) 下列敘述何者正確①當被投資公司有宣告發放股利時，宣告之公司應在除息日認列應付股利②當被投資公司有宣告發放現金股利時，持有公司應在除息日或宣告日認列應收股利③投資公司應在被投資公司之股利除權日，將收到的股票股利認列為股利收入④投資公司應在被投資公司之股利宣告日，將會收到的股票股利認列為投資成本的增加。
33. (3) 銀行往來調節表中，有本公司已存入，而銀行未及入帳之在途存款\$10,000，則本公司之調節分錄應①借記銀行存款②借記在途存款③不必作分錄④貸記銀行存款。
34. (2) 甲公司於年初簽發四年期面額\$240,000，不付息票據乙紙，向丙公司借得現金\$176,408，此票據隱含利率為年息8%，則第二年之利息費用為①\$17,778②\$15,242③\$16,460④\$14,113。
35. (1) 固定資產成本包括①進口關稅②交際費③營業稅④違約罰款。
36. (1) 甲公司於07年7月1日簽發三年期、不付息、面額\$300,000之本票，向他人借得現金\$213,534，當時市場利率12%，則08年底此應付票據之帳面價值為①\$253,508②\$239,158③\$267,857④\$285,000。
37. (3) 丙公司06年度有關資料如下：本期純益\$80,000，應收帳款(淨額)增加\$6,000，預收貨款減少\$3,000，呆帳\$2,000，折舊\$4,000，以\$60,000出售帳面價值\$65,000之器具，支付現金股利\$12,000，應付利息增加\$5,000，現金增資\$50,000，支付公司債利息\$3,600(溢價攤銷\$600)，則營業活動之現金淨流入①\$81,400②\$86,400③\$84,400④\$85,000。
38. (1) 台中公司於07年5月1日折價發行公司債一批，原擬採用利息法攤銷折價，但誤採直線法。此項攤銷方法之誤用，對當年度財務報表之影響為①公司債帳面價值高估；保留盈餘低估②公司債帳面價值低估；保留盈餘高估③公司債帳面價值低估；保留盈餘低估④公司債帳面價值高估；保留盈餘高估。
39. (1) 乙商店存貨採定期盤存制，01年銷貨收入\$240,000，單位售價\$40，期初存貨15,000單位，單位成本\$24，4月1日買入21,000單位，每單位進價\$36，若以加權平均法計算銷貨成本，則毛利為①\$54,000②\$144,000③\$96,000④\$52,800。
40. (4) 亞洲公司06年底應收帳款餘額\$78,250，調整前備抵呆帳借餘\$325，該公司按應收帳款餘額2%提列呆帳，則調整後備抵呆帳貸餘為①\$1,890②\$325③\$1,240④\$1,565。
41. (1) 下列各項何者不屬於認列銷售商品收入所必須符合之條件①企業已將商品所有權的主要風險和報酬部分移轉給買方②與交易有關的經濟效益很可能流入企業③收入之金額能可靠且合理衡量④與交易有關的已發生成本能可靠衡量，且考慮未來極可能發生的成本。
42. (2) 以下各情況中，何者表示投資公司對被投資公司不具重大影響力①投資公司及其子公司派任於被投資公司之董事，合併超過被投資公司董事總席次半數者②投資公司派任有經理者③投資公司依合資經營契約規定擁有經營權者④投資公司持有被投資公司普通股股權百分比為最高者。
43. (4) 東元公司某年度將機器設備\$300,000(累計折舊\$200,000)售得\$120,000，專利權攤銷\$60,000，預付費用減少\$16,000，應付帳款減少\$40,000，償還長期債務\$400,000，提列法定盈餘公積\$10,000，若營業活動項目採間接法，則在現金流量表之表達為：

營業活動		投資活動		融資活動	
① 淨利調增	\$ 6,000	流入	\$100,000	流出	\$410,000
② 淨利調增	10,000	流入	120,000	流出	410,000
③ 淨利調增	36,000	流入	100,000	流出	400,000
④ 淨利調增	16,000	流入	120,000	流出	400,000

。

44. (1) 海峽公司 99 年之財務資料如下：毛利率 25%，銷貨成本\$6,300,000，期初應收帳款為\$360,000，期末應收帳款\$540,000，銷貨收入中有 60%為賒銷，銷貨條件為 24 天內付款。試問關於海峽公司下列敘述何項有誤？（一年以 360 天計）。①應收帳款績效管理良好，銷貨條件訂為 24 天實屬適當②應收帳款周轉率約為 11 次③海峽公司 99 年度賒銷\$5,040,000④平均應收帳款為\$450,000。
45. (2) 綠川公司於第一年初給與 100 位員工各 100 單位之認股權，其中 50 單位認股權於員工服務滿 2 年後既得，綠川公司估計每一認股權之公平價值為\$12，50 單位認股權於員工服務滿 3 年後既得，估計每一認股權之公平價值為\$15，在考慮加權平均離職率後，綠川公司估計每年有 10 %的員工離職，因而放棄其執行認股權之權利。假設各年度離職率與預期相符(離職估計人數取到整數為止，四捨五入)。綠川公司在既得期間各年應認列薪資費用金額，下列敘述何者正確？①第 2 年底應認列薪資費用金額為\$48,600②第 1 年底應認列薪資費用金額為\$42,550③第 1 年底應認列薪資費用金額為\$48,600④第 2 年底應認列薪資費用金額為\$85,100。
46. (2) 賒購卡車\$450,000，付款條件 2/10，N/30，其中\$200,000 於折扣期間內償還，餘未取得折扣，則卡車之成本應為①\$450,000②\$441,000③\$446,000④\$445,000。
47. (1) 仁愛合夥商店有：王信資本\$50,000，王信往來借餘\$8,000，今由全體合夥人同意，給予王信退夥金\$56,000，則其他合夥人給予王信的紅利為若干①\$14,000②\$10,000③\$6,000④\$8,000。
48. (1) 新明公司發行在外股票共 10,000 股，每股帳面價值\$180，每股票面金額\$200，當初發行價格每股\$220，目前市價每股\$175，則其股本總額為①\$2,000,000②\$1,750,000③\$2,200,000④\$1,800,000。
49. (4) 華夏公司擬購入 P.V.C 製造機器設備，某廠商向華夏公司報價時，提供下列四種付款方式，當時市場利率 10%，則華夏公司應選擇哪種方式最有利①連續三年，每年終付現\$118,000②立即付現\$285,000③第三年初付現\$360,000④連續三年，每年初付現\$100,000。
50. (4) 下列那些交易事項會影響融資活動現金流量①支付借款之利息②發放股票股利③支付存出保證金④發放現金股利。
51. (2) 以零售法估計期末存貨價值，最適用之行業是①房地產公司②百貨公司③金飾店④汽車經銷商。
52. (3) 4 月 1 日支付一年期保險費，當時借記預付保險費 1,000，年底調整分錄為①借：保險費 250，貸：預付保險費 250②借：預付保險費 750，貸：保險費 750③借：保險費 750，貸：預付保險費 750④借：預付保險費 250，貸：保險費 250。
53. (2) 設清溪公司與綠川租賃公司簽訂租賃合約，自 2013/1/1 起租用一部機器三年，每年底支付租金\$200,000，假設機器的保險、修理等費用估計每年約\$20,000，由綠川租賃公司負擔。該機器的估計耐用年限為四年，四年後無殘值。當時財政部公布的非金融業最高借款利率為 12%，清溪公司已知綠川租賃公司的隱含利率為 10%，該機器在租賃開始日的公平市價為\$466,708（為綠地租賃公司該機器的成本）。則清溪公司應認列之租賃資產金額為？(試利用下列現值因子資料，決定該科目之入帳金額：期間數 3 期，折現率 10%，\$1 年金之現值為 2.4868；期間數 3 期，折現率 12%，\$1 年金之現值為 2.4018)。①\$497,360②\$447,624③\$480,360④\$432,324。
54. (2) 假設晨曦公司在 8 月底倉庫發生火災，存貨付之一炬。該公司之記錄顯示銷貨收入為\$2,452,500、銷貨退回\$50,000、銷貨折讓\$10,000、進貨\$1,978,000、進貨退出\$25,000、進貨折讓\$4,000、進貨運費\$15,000、運送途中超速罰款\$4,000、銷貨運費\$5,000，期末存貨為期初存貨的 1.5 倍。該公司去年成本毛利率為 25%，本年度亦預期有相同之毛利率。則存貨損失金額為①\$339,250②\$150,000③\$520,875④\$508,875。
55. (4) 編製銀行往來調節表後，調節分錄若借記水電費\$1,800，貸記銀行存款\$1,800，則下列敘述何者正確①公司帳上將電費\$3,500 誤記為\$5,300②銀行帳上將電費\$5,300 誤記為\$3,500③銀行帳上將電費\$3,500 誤記為\$5,300④公司帳上將電費\$5,300 誤記為\$3,500。
56. (2) 公司宣告並發放股票股利後①保留盈餘增加②股東權益不變③資產減少④資產增加。

57. (1) 下列敘述何者為誤？①銷貨運費為銷貨收入之減項②結帳工作底稿之欄次多寡，可依實際需要而增減③進貨運費為銷貨成本之加項④調整後試算表之保留盈餘，未含本期損益。
58. (1) 平時估列年終獎金，當實際支付金額與估列數發生差異時①調整支付年度薪資②調整累積盈虧③更正前期損益④調整估列年度薪資。
59. (4) 中華公司於前年初成立，發行面額\$10 的普通股\$2,000,000，及面值\$100，10%累積特別股\$1,000,000，特別股每股贖回價格\$110，本年底股東權益總額為\$3,900,000（內含保留盈餘\$610,000），至本年底特別股股利均未發放，則本年底普通股每股帳面價值為①\$10②\$14③\$14.5④\$12.5。
60. (4) 下列各資產：甲、土地改良，乙、租賃權益，丙、租賃改良，丁、廠房設備之中，期末應計提折舊的有：①乙丁②甲乙丁③甲乙丙④甲丙丁。
61. (4) 下列那一個情況下，企業才可將商譽入帳①只要商譽價值能合理估計即可②政府授與公司特許權③公司有超額的獲利能力④公司購併另一家公司。
62. (2) 按賒銷金額估計壞帳的優點為①壞帳金額較正確②可使壞帳費用與當期的銷貨收入相配合③可反映應收帳款之淨變現價值④是一般公認對應收帳款評價最佳的方法。
63. (4) 中華公司於民國 97 年 5 月 1 日以\$150,000(包括交易成本\$2,500)買入公司債一張面額\$150,000，付息 6%，每年 5 月 1 日付息，並作為備供出售之金融資產。97 年底公司債之公平價值為\$148,000，中華公司於民國 98 年 5 月 2 日以\$167,000 出售大同公司之公司債。經審視中華公司之會計記錄，97 年 5 月 1 日帳載備供出售金融資產-公司債金額為\$147,500，且 97 年 12 月 31 日認列利息收入\$6,000。請問下列敘述何者正確①98 年 5 月 2 日應認列處分投資收益\$18,500②97 年度中華公司之淨利低估\$2,000③97 年底之備供出售金融資產-公司債低列\$500④97 年度中華公司之淨利低估\$2,500。
64. (3) 現金及銀行存款在資產負債表上通常合併以「現金」科目表達，其內容包括①零用金、保付支票、員工借條②即期支票、活期儲蓄存款、三個月後到期客戶本票③郵政匯票、銀行本票、旅行支票④庫存現金、遠期支票（三個月到期）、活期存款。
65. (1) 某公司於 01 年 1 月 1 日以 110 的價格發行面額\$1,000,000、年利率 10%、十年期之公司債，每年 12 月 31 日支付利息。該公司年度認列的利息費用在直線法下會比利息法下高或低①01 年低，09 年高②01 年高，09 年低③01 年高，09 年高④01 年低，09 年低。
66. (1) 銀河公司於第一年初給與 200 位員工各 100 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務滿 3 年，公司估計每一認股權之公平價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。第一年有 24 位員工離職，故銀河公司於第一年底估計三年的離職率為 15%，第二年有 4 名員工離職，故於第二年底修正估計三年之離職率為 18%，最後，第三年又有 46 位員工離職而放棄其執行認股權之權利。其餘取得認股權後需在一年行使權利。銀河公司在既得期間應認列勞務成本時，第 3 年底應認列薪資費用金額若干①\$30,000②\$80,400③\$277,200④\$94,800。
67. (3) 青山公司 99 年度之部分財務資料如下：銷貨收入\$2,000,000，淨利率 15%，資產總額\$4,000,000，負債比率 25%，所得稅稅率 25%。青山公司 99 年度除 10%之應付公司債外，並無其他負債。試問下列何項敘述錯誤①青山公司 99 年度利息費用為\$100,000②青山公司 99 年度股東權益報酬率為 12.5%③青山公司 99 年度財務槓桿指數大於 1④青山公司 99 年度淨利為\$300,000。
68. (3) 中穩公司於 01 年 1 月初為 05 年底到期之應付公司債設置償債基金，每年年初提撥現金\$500,000 於信託機構，該基金每年孳息為 8%，至 01 年 12 月 31 日此償債基金餘額為\$540,000，應於資產負債表上作何表達①\$40,000 列為流動資產②\$540,000 列為流動資產③\$540,000 列為長期投資④\$540,000 列為股東權益。
69. (3) 開心公司購入房地產一批，共付\$100,000，其中地價\$40,000，房價\$50,000，因該屋不合用予以拆除另付拆除費\$10,000，此一項應借記①土地 40,000、房屋 50,000、處分資產損失 10,000②土地 40,000、房屋 60,000③土地 110,000④土地 90,000、處分資產損失 10,000。
70. (1) 以下哪個表單不屬採購支出循環①出貨單②入庫單③供應商發票④驗收單。

71. (1) 天罡公司帳上各科目之正常餘額為：現金 \$ 50,000、應收帳款 \$ 82,000、備抵壞帳 \$ 5,000、設備 \$ 620,000、應付帳款 \$ 75,000、短期借款 \$ 45,000、股本 \$ 500,000、保留盈餘 \$ 120,000。若發生以現金支付利息費用 \$ 7,000 後，則下列敘述何者正確①資產總額 \$ 740,000②負債總額 \$ 127,000③股東權益 \$ 521,000④流動資產總額 \$ 127,000。
72. (4) 設成功公司於 2011/1/1 將機器一部按公平價值\$1,223,028 出售予大傳公司，其成本為\$1,200,000，累計折舊\$100,000，並立即簽約租回，租期四年，每年年初支付租金\$300,000，期滿機器無殘值，所有權歸成功公司。機器的估計剩餘耐用年限為八年。當時非金融之最高借款利率為 12%，已知大傳公司的隱含利率為 10%。試計算 2011/1/1 成功公司帳上可承認之出售資產損益金額為若干？(試利用下列現值因子資料，決定該科目之入帳金額：折現率 10%，期間數 3 期，\$1 年金之現值為 2.4868，期間數 4 期，\$1 年金之現值為 3.1699；折現率 12%，期間數 3 期，\$1 年金之現值為 2.4018，期間數 4 期，\$1 年金之現值為 3.0373)①\$123,028②\$176,988③\$311,748④\$0。
73. (2) 甲公司本年初以\$400,000 購入金山公司普通股 30,000 股作為長期投資，金山公司資料如下：普通股發行並流通在外共 100,000 股，本年純益\$80,000，發放現金股利\$50,000，期末市價每股\$12；則期末甲公司長期投資之帳面價值為①\$360,000②\$409,000③\$400,000④\$385,000。
74. (2) 新月公司採傳統零售價法估計期末存貨，成本率計算以四捨五入至小數第 4 位。相關資料如下：

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$ 250,000	\$ 600,000
進貨	750,000	1,800,000
銷貨		2,000,000
進貨退出	20,000	50,000
銷貨退回		50,000
減價		70,000
加價		30,000
減價取消		20,000
加價取消		10,000

新月公司期末實地盤點零售價為\$250,000，98 年底存貨短缺的估計成本為①\$50,928②\$49,620③\$50,688④\$46,662。

75. (2) 日月公司於第一年初給與 100 位員工各 100 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務滿 3 年，公司估計每一認股權之公平價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。在考慮加權平均離職率後，估計有 20%的員工將於 3 年內離職，假設離職情況如同預期，第三年底實際離職員工有 20 人，因而放棄其執行認股權之權利。其餘取得認股權後需在一年行使權利。日月公司在既得期間應認列勞務成本下列何者正確？①第 2 年底認列總勞務成本\$32,000②第 1 年底認列總勞務成本\$16,000③第 3 年底實際發生之總勞務成本\$96,000④第 1 年底認列勞務成本\$48,000。
76. (1) 昆旺公司於 98 年 1 月 1 日發行每張面額\$1,000 之公司債 100 張，票面利率 6%，每年年底付息，5 年到期，到期並償還本金，若該批公司債係以 102 出售，下列哪一個最有可能為此公司債之有效利率①5.5%②6.05%③6%④7%。
77. (1) 考慮可轉換公司債繼續持有，或轉換成普通股之後長期持有普通股之決策時，應比較何者之間的大小①各期所收取利息現值與股利現值②各期所收取利息現值與公司債市價③各期所收取的股利現值與股票市價④公司債市價與所換得股票的市價。
78. (1) 安琦公司以\$13,000 購入十年後到期之公司債作為投資，安琦公司擬持有至到期日。六年後以\$10,000 之票面價值出售，假設債券溢價採直線法攤銷，則發生出售損益①損失\$1,200②損失\$1,800③損失\$3,000④損失\$0。
79. (3) 大同公司期初資產總額\$560,000、負債總額\$260,000、本期銷貨淨額\$1,100,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$100,000、營業費用\$240,000、利息支出\$60,000，則期末結帳後的股

東權益為若干①\$200,000②\$300,000③\$400,000④\$100,000。

80. (3) 台北公司 03 年初核准發行公司債面值\$100,000、發行價格 106,000、票面利率 12%，每年 1 月 1 日付息一次，到期日為 08 年初，溢折價採直線法攤銷，則 06 年底該債券之帳面價值為①\$106,000②\$102,000③\$101,200④\$100,000。