

會計題庫(二)

一、【預期信用減損損失之計算】

1. 公司 X1 年 1 月 1 日備抵損失有貸方餘額\$68,000，X1 年度該公司沖銷\$36,400 的應收帳款，且收回先前已沖銷之應收帳款\$19,360，X1 年的預期信用減損損失為\$84,000。若 X1 年 12 月 31 日公司合理估計應收帳款之損失率為 2%，則該公司 X1 年 12 月 31 日之應收帳款總額為多少？(A)\$2,548,000 (B)\$5,780,000 (C)\$6,748,000 (D)\$7,600,000。【113 信保】	C
2. 甲公司 20X1 年初時有下列相關帳戶餘額：應收帳款\$517,000；備抵損失\$15,000（貸餘）。假設 20X1 年度賒銷金額為\$900,000，收回應收帳款總數\$840,000，無法收回而沖銷之呆帳金額\$20,000。20X1 年期末調整時，估計備抵損失調整後餘額應為當時應收帳款餘額之 3%，則 20X1 年度認列之預期信用減損損失（預期信用減損損失）應為若干？(A)\$1,710 (B)\$2,310 (C)\$21,710 (D)\$22,310。【113 農金 I】	C
3. 甲公司全以賒銷方式銷貨，X1 年初應收帳款總額為\$60,000、備抵損失餘額為\$3,000，X1 年底應收帳款淨額為\$84,480。X1 年銷貨\$760,000、銷貨折扣\$25,000、銷貨運費\$8,000、銷貨退回及折讓\$15,000。因銷貨向客戶收現\$690,000，其中包括收回上期已沖銷之乙客戶之欠款\$1,800，X1 年因確定丙客戶欠款無法收回沖銷應收帳款\$3,800。甲公司 X1 年底提列備抵損失之損失率為多少？(A)2% (B)4% (C)5% (D)5.6%。【112 財稅四等原特】	B
4. A 公司估計 X3 年 12 月 31 日應收帳款應有備抵損失為\$58,000，已知 X3 年初備抵損失為貸餘\$45,000，X3 年認列預期信用減損損失\$27,000，則 X3 年度沖銷應收帳款金額為何？(A)\$13,000 (B)\$14,000 (C)\$31,000 (D)\$58,000。【112 一銀 II】	B
5. B 公司 X2 年期初應收帳款\$100,000，備抵損失\$2,500，當年度賒銷總金額為\$1,020,000，收現\$980,000，帳款沖銷\$9,000，在與前一年相同的預估損失率下，X2 年須提列的減損損失金額為多少？(A)\$3,275 (B)\$6,500 (C)\$7,905 (D)\$9,775。【112 一銀 II】	D
6. 乙公司採曆年制，X1 年 12 月 31 日期末應收款項淨額（總帳面金額減備抵損失後之餘額）為\$1,000,000。X1 年 1 月 1 日備抵減損損失貸餘\$80,000，X1 年度實際發生信用損失\$104,000，X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額\$1,150,000，當年收回已註銷之信用損失\$20,000，試問該公司於 X1 年度認列之預期信用損失金額為何？(A)\$104,000 (B)\$146,000 (C)\$150,000 (D)\$154,000。【112 台企 II】	D
7. C 公司採用備抵法處理預期信用損失，X2 年 1 月 1 日「備抵損失」貸方餘額為\$200,000，X2 年期間 C 公司沖銷 A 公司的一筆信用損失，X2 年 12 月 31 日的「備抵損失」貸方餘額為\$215,000。X2 年度的綜合損益表顯示「預期信用減損損失」為\$70,000，則沖銷 A 公司該筆信用損失的金額為何？(A)\$50,000 (B)\$55,000 (C)\$60,000 (D)\$62,000。【112 台銀 I】	B
8. 水堆公司 X1 年初應收帳款之備抵損失為\$103,500（貸方餘額），6 月初確定有一筆帳款無法收回，因而沖銷應收帳款\$483,000，後經催討後，於 9 月初收回\$276,000。X1 年底應收帳款餘額為\$15,525,000，該公司以應收帳款餘額百分比法估計備抵損失，損失率為 0.8%。若無其他個別重大的應收帳款存在，該公司 X1 年應提列的預期信用減損損失金額為多少？(A)\$124,200 (B)\$227,700 (C)\$331,200 (D)\$351,900。【112 一銀】	B
9. A 公司 X3 年年底應收帳款餘額為\$640,000，X3 年度賒銷金額為\$750,000、銷貨退回\$25,000、銷貨折讓\$15,000、銷貨折扣\$7,500，另有銷貨運費\$30,000，此外，X3 年底調整前備抵損失為借餘\$1,000，若該公司評估應收帳款之預期信用損失比率為 2%，且假設並無個別重大之應收帳款存在，則 X3 年底調整分錄應提列之減損損失為何？(A)\$11,800 (B)\$12,800 (C)\$13,800 (D)\$14,050。【112 彰銀 II】	C
10. J 公司 X2 年底應收帳款餘額\$200,000，調整前備抵預期信用損失借餘\$250，銷貨收入\$250,000，銷貨退回\$50,000，銷貨折讓\$25,000，銷貨運費\$45,000，若備抵預期信用損失依帳款餘額 1%估列，則 X2 年應補提預期信用損失多少？(A)\$1,300 (B)\$1,750 (C)\$2,000 (D)\$2,250。【112 信保】	D

11. G 公司備抵預期信用損失之期初與期末金額分別為\$50,000 與\$60,000，該公司當年度實際沖銷無法收回之帳款為\$40,000，則當年度提列之預期信用損失金額為何？(A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$60,000 (D)\$70,000。【112 信保】	B
12. 當企業針對應收帳款已提列足夠的預期信用損失準備時，若實際發生壞帳，其對財務報表之影響，下列敘述何者正確？(A)流動資產減少 (B)應收帳款淨額減少 (C)不影響當期淨利 (D)應收帳款總額不影響。【112 信保】	C
13. 期初備抵損失貸餘\$1,000，期中發生客戶倒帳\$3,000，期末應收帳款餘額\$200,000。期末按 IFRS 規定評估可能有\$4,000 應收帳款無法收回，則調整後「備抵損失－應收帳款」餘額應為多少？(A)\$4,000 (B)\$5,000 (C)\$6,000 (D)\$7,000。【111 農金 II】	A
14. 甲公司當年度認列之信用損失為\$260,000，備抵信用損失之期初與期末金額分別為\$320,000 與\$280,000，則該公司 當年度因實際發生減損而沖銷之應收帳款金額為何？(A)\$220,000 (B)\$280,000 (C)\$300,000 (D)\$340,000。【111 土銀】	C
15. A 公司 X5 年初備抵損失貸餘\$2,000，X5 年度因某客戶無法還款而沖銷帳款\$1,000，但之後又收回已沖銷帳款\$800，年底應收帳款餘額為\$360,000，按 1%提列備抵損失，請問期末調整分錄應貸記備抵損失為何？(A)\$1,400 (B)\$1,600 (C)\$1,800 (D)\$3,600。【111 台銀】	C
16. 甲公司 X2 年 12 月 31 日應收帳款帳戶餘額為\$680,000，應收帳款淨額為\$600,000，X2 年 1 月 1 日備抵損失餘額為\$60,000，X2 年實際發生倒帳\$30,000，X2 年度已沖銷之備抵損失再收回\$15,000。X2 年甲公司提列之減損損失是多少？(A)\$15,000 (B)\$20,000 (C)\$35,000 (D)\$50,000。【111 台銀人壽】	C
17. A 公司 X1 期初應收帳款餘額為\$150,000，期末應收帳款餘額為\$220,000，該公司 X1 年期末調整前備抵減損損失有借方餘額\$8,000，本期末提列預期信用減損損失\$23,000。請問 A 公司 X1 年資產負債表應收帳款表達的淨額？(A)\$189,000 (B)\$197,000 (C)\$205,000 (D)\$212,000。【111 一銀】	C
18. 若企業針對應收帳款已提列適當之備抵損失，有關企業沖銷壞帳之影響，下列敘述何者正確？(A)流動比率減少 (B)備抵損失餘額減少 (C)應收帳款之淨額減少 (D)現金及約當現金餘額減少。【111 彰銀 I】	B
19. 甲公司 20X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額\$1,250,000；20X0 年 12 月 31 日備抵損失有貸方餘額\$20,000；20X1 年間，共沖銷\$80,000 之應收帳款，因確定該帳款已無收現可能。根據估計，20X1 年底應收帳款的預期信用損失率為 5%，20X1 年應認列之預期信用損失為多少？(A)\$62,500 (B)\$80,000 (C)\$122,500 (D)\$162,500。【111 農金】	C
20. A 公司採用備抵法處理應收帳款之預期信用損失，X2 年中沖銷一筆確認無法收回之應收帳款，則上述沖銷無法收回之應帳款之前與之後，應收帳款的淨變現價值變動為何？(A)應收帳款淨變現價值減少 (B)應收帳款淨變現價值增加 (C)應收帳款淨變現價值不變 (D)視應收帳款的金額而定。【110 信保】	C
21. A 公司採用備抵法處理應收帳款之預期信用減損損失，年初經催收客戶之程序後，確定該筆應收帳款無法收回，故立即將該筆應收帳款衍生之備抵損失沖銷，則沖銷該備抵損失對應收帳款淨變現價值的影響為何？(A)增加應收帳款淨變現價值 (B)減少應收帳款淨變現價值 (C)應收帳款淨變現價值不變 (D)視沖銷的金額而定。【110 台銀】	C
22. 甲公司 X10 年初應收帳款餘額為\$280,000，備抵損失有貸餘\$9,800，當年度公司賒銷為\$188,000，帳款收現\$214,000。另有一筆帳款\$3,000 無法收回，因而加以沖銷。後經公司於 X10 年中追討，該沖銷之呆帳收回\$2,000。X10 年底甲公司估計應收帳款餘額約有 4%無法收回，則甲公司 X10 年度應認列預期信用減損損失（預期信用減損損失）是多少？(A)\$1,240 (B)\$1,320 (C)\$3,240 (D)\$3,360。【110 合庫】	A
23. A 公司 20X2 年底應收帳款淨額為\$650,000，若 A 公司 20X2 年初備抵損失餘額為\$60,000，20X2 年度共計沖銷備抵損失\$25,000，20X3 年 7 月收回 20X1 年所沖銷之備抵損失\$10,000，若 20X2 年底應收帳款總額為\$700,000，則該公司於 20X2 年度中認列多少預期	B

信用減損損失？(A)\$0 (B)\$5,000 (D)\$15,000 (D)\$30,000。【110 土銀】	
24. 在備抵法下，無法收回而沖銷之應收帳款，若沖銷後再度收回，則下列敘述何者正確？(A)使當年度淨利增加 (B)使當年度淨利減少 (C)對當年度淨利無影響 (D)應作為前期損益調整。【109 台銀檢券】	C
25. A 公司採用應收帳款餘額百分比法估計呆帳，每年度的呆帳率均為 2%。假設並無個別重大之應收帳款存在，X1 年 1 月 1 日應收帳款餘額為\$1,400,000，12 月 31 日的應收帳款餘額為\$1,800,000。X1 年期間曾經因為 B 客戶發生財務困難無法清償欠款，A 公司因而沖銷\$8,000 的應收帳款，請問 A 公司 X1 年底調整時應認列多少預期信用減損損失？(A)\$16,000 (B)\$20,000 (C)\$28,000 (D)\$36,000。【109 台銀】	A
26. 興仁公司依據國際財務報導準則之規範，估計呆帳金額應為應收帳款之 2.5%，該公司 X9 年底應收帳款餘額為\$663,000 元，並提列\$15,550 元的預期信用減損損失。若 X9 年度沖銷呆帳\$18,125 元，其中\$1,450 元於同一年度再收回，請問 X9 年初備抵損失餘額為多少元？(A)\$15,450 元 (B)\$17,700 元 (C)\$19,150 元 (D)\$33,250 元。【109 一銀】	B
27. 甲公司 X9 年度部分會計項目之資料列示如下：應收帳款餘額（X9 年初）\$1,950,000，備抵損失貸餘（X9 年初）\$78,000，整年度賒銷\$9,100,000，收取帳款\$8,710,000（不含收回已沖銷之備抵損失），沖銷備抵損失\$39,000，收回已沖銷之備抵損失\$26,000。若估計備抵損失為應收帳款餘額之 4%，則 X9 年提列預期信用損失金額應為何？(A)\$26,040 (B)\$27,040 (C)\$28,040 (D)\$92,040。【109 金融基測 I】	B
28. 甲公司 X1 年底應收帳款餘額為\$60,000，X1 年度賒銷之銷貨收入為\$800,000、銷貨運費\$50,000、銷貨退回與折讓\$20,000。X1 年底進行調整前應收帳款之備抵減損為貸方餘額\$100。甲公司採用預期信用損失模式處理呆帳，估計應收帳款餘額的 4%極可能會變成呆帳，則 X1 年底調整分錄應該提列多少的減損損失？(A)\$32,000 (B)\$24,000 (C)\$2,000 (D)\$2,300。【107 土銀五職】	D
29. 甲公司採用預期信用損失法處理應收帳款之呆帳，X1 年底應收帳款餘額為\$900,000，調整之前備抵損失為借方餘額\$2,000，甲公司估計 X1 年底備抵損失應有之餘額為應收帳款餘額的 1%，則甲公司年底時應該提列之預期信用減損損失為：(A)\$9,000 (B)\$2,000 (C)\$11,000 (D)\$14,000。【107 信保】	C
30. 信大公司 X7 年 1 月 1 日備抵損失餘額為\$18,000，公司採應收帳款百分比法提列呆帳，估計呆帳率為 3%。X7 年中因帳款無法收回實際沖銷呆帳\$16,000，若 X7 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$840,000，則 X7 年度應提列預期信用減損損失是多少？(A)\$7,200 (B)\$27,200 (C)\$22,720 (D)\$23,200。【106 台銀】	D
31. 甲公司在 2016 年 12 月 31 日調整前分析其應收帳款帳齡時發現：應收帳款\$1,700,000，備抵壞帳\$125,000，經估計無法收回的帳款金額\$180,000，請問 2016 年 12 月 31 日應收帳款之淨變現價值為何？(A)\$1,395,000 (B)\$1,520,000 (C)\$1,575,000 (D)\$1,645,000。【105 中油】	B
32. 乙公司 X2 年初應收帳款總額\$50,000，備抵損失\$3,000（貸餘）。X2 年度賒銷金額\$600,000。期末估計損失率為 3%，期末提列預期信用減損損失為\$2,100。若乙公司 X2 年度未發生呆帳沖銷，試問當年度應收帳款收現之金額為何？(A)\$471,000 (B)\$450,000 (C)\$510,000 (D)\$480,000。【113 初考】	D
33. 乙公司期末應收帳款餘額\$120,000，其中過期 30 天以上的帳款共\$20,000。調整前備抵損失為貸餘\$2,400，該公司估計一般帳款之呆帳率為 2%，過期 30 天以上的為 18%。則乙公司期末備抵損失應調整之金額為何？(A)借記\$5,600 (B)貸記\$5,600 (C)貸記\$3,600 (D)貸記\$3,200。【102 財稅四等原特】	D

二、【權益內容】

1. 甲公司 X1 年底有流動資產\$1,000,000，非流動資產\$2,000,000，負債總額\$1,200,000，X1 年之營業收入\$5,000,000，營業費用\$3,500,000。權益僅有股本及保留盈餘，期初無保留盈餘，且 X1 年度未發放股利。甲公司 X1 年底之股本為：(A)\$300,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,700,000 (D)\$1,800,000。【112 五等地特】	A
2. 甲公司 X1 年底股本\$200,000、資本公積\$60,000、保留盈餘\$50,000、庫藏股票\$30,000、應付現金股利\$20,000，則甲公司 X1 年底的權益為何？(A)\$260,000 (B)\$280,000 (C)\$300,000 (D)\$340,000。【112 台銀人壽】	B
3. 在資產負債表上列示庫藏股成本於權益（股東權益）項下時，通常庫藏股成本應如何列示？(A)列為保留盈餘之減項 (B)列為資本公積之減項 (C)列為其他權益之減項 (D)單獨列示一項庫藏股票，為權益之減項。【111 農金 II】	D
4. A 公司已經做完調整分錄，然而尚未進行結帳分錄，各個會計項目皆為正常餘額，各項目的餘額如下：薪資費用\$7,000、預付租金\$5,000、應收帳款\$15,000、現金\$70,000、預收收入\$20,000、銷貨收入\$50,000、普通股股本\$30,000、水電費用\$3,000，則當年度淨利為何？(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$55,000。【110 台銀】	B
5. 台北公司期初資產\$60,000，期初負債\$20,000，本期綜合淨利\$50,000，本期股東投資\$20,000，股利分配\$10,000，請問該公司期末權益為何？(A)\$60,000 (B)\$100,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000。【108 彰銀 II】	B
6. 中正公司 X7 年底帳上有餘額如下，試問權益總額應為何？(A)1,027,450 (B)1,570,500 (C)2,200,050 (D)2,510,300。 (1)資本公積－庫藏股票交易\$2,450；(2)法定盈餘公積\$320,000；(3)應付股利\$25,000；(4)庫藏股票\$50,000；(5)資本公積－普通股股票溢價\$40,000；(6)未分配盈餘\$345,000；(7)普通股股本\$400,000；(8)應付票據\$33,650；(9)應收股款\$130,000；(10)已認普通股股本\$100,000。【108 桃捷】	A
7. A 公司 X1 年初有資產\$1,800,000，負債\$1,200,000，X1 年度綜合淨利為\$400,000，若年度中股東增資\$300,000，公司發放股利\$150,000，則 A 公司 X1 年底權益為：(A)\$750,000 (B)\$850,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,150,000。【107 台銀 II】	D
8. 雲林公司 106 年底權益包括保留盈餘\$2,000、資本公積\$4,000、股本\$4,000、庫藏股票\$2,000，則雲林公司 106 年底的權益總額為若干？(A)\$6,000 (B)\$8,000 (C)\$10,000 (D)\$12,000。【106 土銀七職】	B
9. 下列何者不是組成股東權益的會計科目？(A)股本 (B)資本公積 (C)保留盈餘 (D)其他綜合損益。【105 農金】	D
10. 下列何者非為權益項目？(A)特別股發行溢價 (B)償債基金 (C)累積虧損 (D)待分配股票股利。【109 五等地特】	B
11. 下列何項目非屬資本公積？(A)土地未實現重估增值 (B)受領股東之贈與 (C)買賣庫藏股票之差額，售價超過成本的部分 (D)為併購他公司而發行股票，該股票係溢價發行，因而產生之股本溢價。【108 三等原特】	A
12. 甲公司在 20X1 年底各帳戶之餘額為：現金\$5,000、應收帳款\$13,000、設備\$86,000、應付帳款\$4,000、預收收入\$2,000、普通股股本\$50,000 及庫藏股\$2,800。另外，保留盈餘在 20X1 年期初餘額為\$44,500，本期發放現金股利\$3,400。試問甲公司 20X1 年之本期淨利為多少？(A)\$2,900 (B)\$4,100 (C)\$9,700 (D)\$13,700。【108 記帳士】	C
13. 丙公司於 X3 年底資產負債表中顯示：普通股股本\$1,000,000、資本公積-普通股股本溢價\$550,000、資本公積-庫藏股票交易\$100,000、保留盈餘\$790,000、庫藏股票\$80,000 與待分配股票股利\$50,000。請問 X3 年底的股東權益總額為多少？(A)\$2,520,000 (B)\$2,490,000 (C)\$2,460,000 (D)\$2,410,000。【107 記帳士】	D
14. X7 年 12 月 31 日甲公司之權益總額為\$600,000，X8 年度宣告並支付現金股利\$100,000，	B

<p>綜合損益總額為虧損\$50,000，發行無面額普通股\$180,000，買回普通股並支付\$48,000。試問 X8 年 12 月 31 日權益總額為何？(A)\$450,000 (B)\$582,000 (C)\$630,000 (D)\$732,000。 【105 財稅三等身特】</p>	
<p>15. 甲公司 X9 年底財務資料如下：資產 X9 年度增加數為\$366,000，股本增加數為\$225,000，流動負債增加數為\$53,000，資本公積增加數為\$24,500，非流動負債增加數為\$65,000。甲公司 X9 年度支付現金股利\$48,000，且並無其他綜合損益項目，則 X9 年度損益為何？(A)淨損\$1,500 (B)淨損\$49,500 (C)淨利\$46,500 (D)淨利\$48,000。【103 調查四等特考】</p>	C
<p>16. 甲公司 X1 年底股本\$2,000,000、庫藏股票\$1,000,000、其他權益(借餘)\$400,000、累積虧損\$800,000、資本公積\$2,000,000、累計減損\$700,000，則該公司 X1 年底的權益總額為何？(A)\$1,100,000 (B)\$1,800,000 (C)\$2,200,000 (D)\$3,400,000。【103 初考】</p>	B
<p>17. 甲公司 X1 年初有負債總額\$3,000,000，股東權益總額對資產總額之比率為 60%。X1 年中該公司宣告並發放現金股利\$600,000 及股票股利\$300,000，已知 X1 年底股東權益總額為\$5,700,000，則該公司 X1 年度的稅後淨利為何？(A)\$1,200,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,800,000 (D)\$2,100,000。【102 財稅三等地特】</p>	C
<p>18. 公司發行 2,000 股每股面值\$5 的普通股，發行價格為\$7，將使投入資本：(A)增加\$10,000 (B)增加\$14,000 (C)增加\$24,000 (D)沒有影響。【101 初考】</p>	B
<p>19. 苗栗公司於 94 年初成立，94 年 12 月 31 日之財務資料如下：淨利\$114,000、現金股利支出\$42,000、庫藏股出售溢價 8,000、待分配股票股利\$24,000、受贈股票出售收入\$6,000、苗栗公司 94 年底保留盈餘餘額為多少元？(A)\$48,000 (B)\$54,000 (C)\$62,000 (D)\$72,000。 【100 會計師】</p>	A
<p>20. 下列何者會影響資本公積的增減？(A)接受股東贈與公司股票 (B)接受政府捐贈土地 (C)資產重估增值 (D)會計原則變動累積影響數。【100 財稅三等身特】</p>	A
<p>21. X2 年 12 月 31 日甲公司之股東權益總額為\$600,000，X3 年度宣告並支付現金股利\$100,000、淨損為\$50,000、發行無面額普通股\$180,000、買回普通股並支付\$48,000，則 X3 年 12 月 31 日股東權益總額為(A)\$450,000 (B)\$582,000 (C)\$630,000 (D)\$732,000。【100 初考】</p>	B
<p>22. 台中公司 2006 年底資產負債表包括普通股股本\$200,000、保留盈餘\$30,000、普通股發行溢價\$100,000、資本公積—庫藏股票交易\$10,000、庫藏股票\$20,000、捐贈資本\$60,000，試問台中公司 2006 年底股東權益應為多少？(A)\$320,000 (B)\$370,000 (C)\$380,000 (D)\$400,000。【96 記帳士】</p>	C

三、【股利計算】

1. 甲公司 X3 年宣告發放現金股利\$20,000，當時流通在外股份包含普通股 10,000 股（每股面額\$10）及可累積特別股 6,000 股（每股面額\$10，股利率 5%）。若 X1 與 X2 年皆未發放股利，則 X3 年普通股每股之股利金額為何？(A)\$0.90 (B)\$1.10 (C)\$1.25 (D)\$1.70。 【112 信保】	B
2. 甲公司發行兩種屬於權益之股票：普通股，每股面額\$10，流通在外股數 100,000 股；特別股，累積非參加，每股面額\$20，流通在外股數 25,000 股，股利率 5%。甲公司於 X4 年未分配任何股利，X5 年 3 月 15 日分配現金股利\$80,000。特別股於 X5 年度可分配之現金股利為多少？(A)\$45,000 (B)\$50,000 (C)\$60,000 (D)\$75,000。【111 農金】	B
3. 甲公司 X8 年初流通在外特別股 20,000 股及普通股 40,000 股，每股面額皆為\$10。該特別股股利率為 10%，累積，部分參加至 14%。若甲公司 X7 年並未分配股利，X8 年分配\$110,000 之現金股利，則特別股股東及普通股股東各分得多少股利？(A)\$50,000 及\$60,000 (B)\$48,000 及\$62,000 (C)\$36,667 及\$73,333 (D)\$28,000 及\$82,000。【110 一銀】	B
4. A 公司於 X1 年 3 月份宣告發放現金股利\$380,000，當時 A 公司部分權益資料包含特別股股本（8%，面額\$50，發行流通在外 10,000 股）\$500,000；普通股股本（面額\$10，發行流通在外 200,000 股）\$2,000,000。特別股是非累積且部分參加，參加率為 10%。則 A 公司普通股與特別股可分配的現金股利金額分別為下列何者？ (A)普通股：\$240,000，特別股：\$140,000 (B)普通股：\$330,000，特別股：\$50,000 (C)普通股：\$340,000，特別股：\$40,000 (D)普通股：\$120,000，特別股：\$260,000。【109 台銀】	B
5. A 公司共發行普通股股票 10,000,000 股，X1 年 6 月 22 日公司宣告現金股利每股 4 元、股票股利每股 2 元，請問下列敘述何者正確？(A)股東權益並無影響 (B)股東權益減少\$20,000,000 (C)股東權益減少\$40,000,000 (D)股東權益減少\$60,000,000。【109 台銀】	C
6. 甲公司流通在外股份有：面額\$10 之普通股 6,000 股；面額\$10 特別股 2,000 股，股利為 6%，並為累積及部分參加至 9%。若已知有兩年未發放股利，今年宣告股利\$8,800，則普通股可分得股利為何？(A)\$4,600 (B)\$4,800 (C)\$5,200 (D)\$6,400。【109 台酒】	B
7. 甲公司 X8 年年初流通在外特別股（每股面額\$10，股利率 6%）15,000 股及普通股（每股面額\$10）20,000 股。若特別股為累積、參加至 12%，已積欠 1 年股利未分配，則 X8 年宣告發放現金股利\$59,000，普通股股東能分得之股利金額為何？(A)\$27,000 (B)\$32,000 (C)\$41,000 (D)\$50,000。【108 台銀人壽】	B
8. 甲公司流通在外 8%累積特別股 4,000 股，面額\$50；另有流通在外普通股 120,000 股，面額\$10。甲公司已有兩年未宣告股利，今年宣告發放現金股利\$73,500。特別股股東共計可領取多少金額？(A)\$10,500 (B)\$16,000 (C)\$25,500 (D)\$48,000。【107 台企 II】	D
9. 甲公司於 X4 年初有下列股票流通在外：(1) 6%，累積參加至 7%，面額\$10，特別股 30,000 股，(2)面額\$10，普通股 90,000 股。若該公司截至 X3 年底無積欠股利，X4 年至 X6 年分別宣告股利如下：X4 年\$20,000，X5 年\$14,000，X6 年\$100,000；則 X6 年特別股可獲得之股利為何？(A)\$21,000 (B)\$24,000 (C)\$25,000 (D)\$28,000。【107 一銀 II】	C
10. 優士公司股權有：面額\$10、在外流通 1,000,000 股之普通股及面額\$100、股利率 5%、在外流通 10,000 股之累積特別股。X1 年度宣告並發放現金股利\$500,000。已知過去年度有 2 年積欠股利，則 X1 年度普通股股東之股利總額為何？(A)\$50,000 (B)\$150,000 (C)\$350,000 (D)\$500,000。【105 台銀】	C
11. 甲公司的權益資料包含普通股股本\$90,000（面額\$10，發行 9,000 股），資本公積-普通股溢價\$8,000，特別股股本\$120,000（7%，面額\$20，發行 6,000 股）；該特別股屬於非累積且部分參加，參加率為 12%。若甲公司宣告現金股利總額為\$23,100，則普通股與特別股可以分配的股利金額分別是：	C

<p>(A)普通股：\$10,000，特別股：\$13,100 (B)普通股：\$10,800，特別股：\$12,300 (C)普通股：\$9,900，特別股：\$13,200 (D)普通股：\$8,700，特別股：\$14,400。【105 土銀】</p>	
<p>12. 第一公司 X5 年底流通在外股票如下：特別股，面額\$10，股利率 6%，累積，參加至 8%，流通在外 20,000 股。普通股，面額\$10，流通在外 10,000 股。X4 年底第一公司積欠特別股股利\$10,000，X5 年公司宣告並發放現金股利\$32,500，請問特別股與普通股收到的股利各是多少？ (A)特別股\$22,000，普通股\$10,500 (B)特別股\$24,250，普通股\$8,250 (C)特別股\$25,000，普通股\$7,500 (D)特別股\$26,000，普通股\$6,500。【105 台企徵授信 II】</p>	C
<p>13. 小南門公司有流通在外累積特別股 30,000 股，每股面額\$100，股利率 10%；於 20X3 年、20X4 年和 20X5 年分別支付現金股利\$250,000、\$300,000 和\$500,000。請問：20X5 年小南門公司的普通股股東可分配之股利為多少？(A)\$150,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$350,000。【105 輸銀】</p>	A
<p>14. 甲公司 2016 年底相關項目餘額如下： (1)7%特別股—面值\$10，流通在外 20,000 股\$200,000 (2)普通股—面值\$10，流通在外 300,000 股\$3,000,000 (3)保留盈餘\$630,000。 該公司 2015 年未宣告特別股股利，2016 年董事會決定發放現金股利總額為\$334,000，假設特別股為累積非參加，則普通股可配發之股利總額為：(A)\$14,000 (B)\$28,000 (C)\$306,000 (D)\$320,000。【105 中油】</p>	C
<p>15. 宜蘭公司民國 101 年期初有累積虧損\$30,000，本年度獲利\$300,000，宣告並發放現金股利\$80,000，股票股利\$100,000，則其期末保留盈餘帳戶為貸餘：(A)\$90,000 (B)\$130,000 (C)\$190,000 (D)\$270,000。【101 農業金庫】</p>	A
<p>16. 甲公司 X3 年底有面額\$50，股利率 6%之特別股 4,000 股，與面額\$10 之普通股 100,000 股。特別股為非累積參加至 7%。X3 年該公司未宣告發放股利，X4 年宣告發放股利\$97,200，則特別股股東可獲配股利為：(A)\$12,000 (B)\$14,000 (C)\$14,200 (D)\$16,200。【100 農業金庫】</p>	B
<p>17. 甲公司發行並流通在外面額\$10 的普通股股本\$30,000,000，以及面額\$25、股利率 5%的非累積、非參加特別股本\$15,000,000。X1 年甲公司決議不發放股利，但 X2 年決議發放\$3,500,000 的股利，則 X2 年特別股股東可以領取多少股利金額？(A)\$750,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,750,000 (D)\$3,500,000。【113 初考】</p>	A
<p>18. 戊公司於 X1 年成立，發行普通股與累積無參加之特別股兩種股票，其面額均為\$10，普通股與特別股流通在外股數分別為 240,000 股與 120,000 股，特別股之股利率為 5%，戊公司於 X1 年並未宣告及發放股利，於 X2 年則分派股利\$250,000。則 X2 年應各分配多少股利給特別股股東、普通股股東？(A)\$120,000、\$130,000 (B)\$83,333、\$166,666 (C)\$60,000、\$190,000 (D)\$50,000、\$200,000。【113 初考】</p>	A
<p>19. 甲公司於 X1 年初成立並發行面額\$100 之 6%累積特別股 5,000 股，該等特別股至 X3 年底仍全數流通在外。甲公司 X1 年與 X2 年之股利均並未宣告與發放，若 X3 年之現金股利宣告發放\$80,000，則甲公司所有普通股股東可得之 X3 年現金股利金額為：(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$50,000。【106 四等地特】</p>	A
<p>20. 乙公司發行及流通在外之普通股 40,000 股及特別股 20,000 股，每股面額皆為\$10。特別股股利率為 10%，累積部分參加，可參加至 14%。若乙公司去年並未分配股利，本年度分配\$110,000 之盈餘，則普通股股東及特別股股東各分得若干？(A)\$60,000 及\$50,000</p>	B

(B)\$62,000 及\$48,000 (C)\$73,333 及\$36,667 (D)\$82,000 及\$28,000。【106 財稅四等身特】	
21. 甲公司流通在外之股份有：普通股 100,000 股，股利率為 8%之非累積特別股 50,000 股，兩種股份之面額均為\$10。甲公司於 X1 年擬發放現金股利\$60,000，則普通股與特別股之現金股利各為多少？(A)普通股\$40,000；特別股\$20,000 (B)普通股\$10,000；特別股\$50,000 (C)普通股\$20,000；特別股\$40,000 (D)普通股\$30,000；特別股\$30,000。 【106 五等身特】	C
22. 甲公司 X2 年 4 月 1 日宣告發放現金股利\$5,900，當時公司核准並發行流通在外之普通股 2,000 股(每股面額\$10)及特別股 1,500 股(每股面額\$10，股利率 6%)。若特別股為累積、參加至 12%，已積欠 1 年股利未分配，則特別股能分得之股利金額為：(A)\$900 (B)\$1,800 (C)\$2,700 (D)\$3,200。【105 四等地特】	C
23. 甲公司於 X1 年初成立並發行面額\$10 之普通股 80,000 股及面額\$100、股利率 3%符合權益之累積特別股 10,000 股，該公司之發行股數至 X3 年底並無變動且仍全數流通在外。若該公司 X1 年與 X3 年未宣告任何股利，X4 年始宣告發放現金股利\$70,000，則該公司普通股股東可得之現金股利金額為：(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$40,000 (D)\$70,000。 【105 記帳士】	A
24. 甲公司於 X9 年 6 月 20 日宣告發放現金股利\$900,000，當日流通在外股票資料如下：(1)5%，面額\$100，累積，完全參加特別股(積欠一年股利)15,000 股。(2)面額\$10，普通股 600,000 股。則甲公司分配予普通股之現金股利為：(A)\$660,000 (B)\$720,000 (C)\$750,000 (D)\$825,000。【105 財稅四等原特】	A
25. 台中公司的股本資料如下：普通股股本(面額\$10，流通在外 30,000 股)\$300,000、特別股股本(面額\$10，流通在外 6,000 股，股利率 5%，累積部分參加，可參加至 8%)\$60,000。若已積欠股利 3 年，本年度欲分配之盈餘為\$45,000，試問普通股股東之股利率為何？(A)10% (B)10.4% (C)10.6%。【104 會計四等地特】	B
26. 丁公司發行兩種股票：普通股，每股面額\$10，流通在外股數 100,000 股；特別股，累積非參加，每股面額\$20，流通在外股數 25,000 股，股利率 5%。丁公司於 X4 年末分配任何股利，X5 年 3 月 15 日分配現金股利\$80,000。請問特別股於 X5 年度可分配之現金股利為：(A)\$25,000 (B)\$50,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000。【104 記帳士】	B
27. 某公司發行流通在外普通股 100,000 股，累積完全參加特別股 200,000 股，面額均為\$10，特別股股利率 6%，已積欠一年股利，本年度宣告發放現金股利\$480,000，請計算特別股股東本年度可分配之股利：(A)\$120,000 (B)\$240,000 (C)\$360,000 (D)\$400,000。【104 高員特考】	C
28. 甲公司已發行之普通股有 25,000 股，其中 5,000 股為庫藏股，另有發行流通在外特別股 10,000 股，股票每股面額皆為\$10。特別股屬累積且部分參加，股利率為 8%，可參加至 15%。甲公司過去已有兩年未分配股利，本年度擬分配\$100,000 之盈餘，則普通股股東及特別股股東各可分得若干元？(A)\$55,000，\$45,000 (B)\$56,000，\$44,000 (C)\$69,000，\$31,000 (D)\$85,000，\$15,000。【104 初考】	C
29. 甲公司發行面額\$10 之普通股，流通在外 200,000 股，另外亦發行面額\$100，6%之累積特別股\$10,000 股。過去三年及今年皆未發放股利，若公司本年度欲宣告發放\$150,000 之股利，則今年分配給特別股之股利是多少？(A)\$150,000 (B)\$240,000 (C)\$360,000 (D)\$480,000。【103 記帳士】	A
30. 乙公司在 X1、X2 和 X3 年分別支付現金股利\$100,000、\$120,000 和\$200,000。若公司有流通在外累積非參加特別股 12,000 股，每股面額\$100，股利率 10%。則在 X3 年乙公司普通股股東可分配股利為多少？(A)\$60,000 (B)\$80,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000。 【102 財稅三等地特】	A