



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 下列何種調整分錄會使負債減少，本期淨利增加？
(A) 認列應付未付費用
(B) 辦公用品盤存調整未耗用部分
(C) 預收佣金調整已實現部分
(D) 認列應收未收收益
02. 某商店餘額式試算表不平衡，借方總和為\$93,811，經追查結果發現，尚有應付水電瓦斯費\$610 的交易，過帳時被誤記為借：水電瓦斯費\$601 及借：應付水電瓦斯費\$610，試計算餘額式試算表在更正錯誤前貸方總和？
(A) \$93,820
(B) \$94,430
(C) \$92,600
(D) \$93,210
03. ①進項稅額、留抵稅額、銷項稅額皆為實帳戶、②以「性質別」編製之綜合損益表，不會列出營業毛利、③獨資、合夥企業與公司，應計算及繳納營利事業所得稅、④資產負債表與綜合損益表的關聯性在於存貨及本期損益兩帳戶。請問上述何者正確？
(A) ①②③④
(B) ①②④
(C) ①④
(D) ①
04. 小櫻幫家人規劃二天一夜苗栗之旅，決定入住飛牛牧場，場內有①農村廚房作菜體驗-青龍炒筍子、②動物農莊內有生產專供出售牛奶的乳牛、③與觀賞用的小鴨鴨一起遊行之活動、④種植小樹苗體驗的活動。請問上述在牧場財務報表有哪幾項動植物是屬於生物資產？
(A) ②③
(B) ②④
(C) ②
(D) ④
05. 小櫻的同學是大學商管群畢業，在一家中小企業工作，從事記帳工作，因為已很久未接觸會計帳簿，對帳簿有些概念不是很清楚，來詢問小櫻，試問下列敘述何者正確？
(A) 分類帳是由明細帳彙集而成
(B) 過帳指從分類帳之金額轉記到日記簿
(C) 將日記簿上借貸記錄轉登於分類帳之過程稱為結帳
(D) 從分類帳可以瞭解企業在特定期間內會計項目的增減變化情形及餘額



06. 甲公司目前流動比率 1.2，速動比率 0.8，試問下列哪一種交易會使速動比率上升，流動比率下降？
- (A) 預收貨款
 - (B) 預付廣告費
 - (C) 應付帳款付現
 - (D) 應收帳款收現
07. 台北公司 2022 年初以每股\$24 購入台南公司股票 20,000 股，每股面額\$10，另支付手續費\$8,000。作為「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」，2022 年中及 2023 年中台南公司這二年皆宣告發放每股\$0.8 現金股利及 10%股票股利，2022 年底及 2023 年底台南公司股價分別為\$23 及\$25，則台北公司 2022 年底資產負債表之「透過損益按公允價值衡量之金融資產」列示金額及對 2022 年稅前淨利之影響分別為何？
- (A) \$460,000，減少\$12,000
 - (B) \$488,000，增加\$16,000
 - (C) \$488,000，增加\$42,000
 - (D) \$506,000，增加\$34,000
08. 承上題，2023 年底台北公司帳上之「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」餘額為
- (A) \$70,000
 - (B) \$90,000
 - (C) \$125,000
 - (D) \$145,000
09. 寶島公司帳面存款餘額\$189,600，但與合作銀行的對帳單餘額\$228,900 不同，經核對發現差異原因如下：
- ①因客戶支票印鑑不全，已請客戶補章後，再存入銀行\$55,000，銀行尚未入帳
 - ②客戶存款不足而退票\$9,200
 - ③未兌現支票\$40,200(含保付支票\$5,000)
 - ④託銀行代收期票乙紙，票面金額\$77,000，銀行已收妥，尚未通知公司
 - ⑤銀行將其他公司所開支票\$5,730，誤記為寶島公司所開支票，並兌現
 - ⑥簽發支票支付廣告費\$7,400，帳上誤列為\$4,700
 - ⑦銀行代付電費若干，公司誤記為\$980
- 試計算正確之銀行存款餘額為何？
- (A) \$254,430
 - (B) \$266,600
 - (C) \$289,630
 - (D) \$249,430



10. 承上題，電費正確金額為何？

- (A) \$270
- (B) \$710
- (C) \$980
- (D) \$1,250

11. 庫克公司為加值型營業人，適用營業稅率 5%，上期留抵稅額\$40,000，11、12 月份總銷項金額為\$10,000,000，總進項交易金額為\$7,500,000。若銷貨中包含已開立發票的預收貨款\$3,000,000，進項交易中包含賒購機器設備\$250,000，宴請客戶餐費\$150,000，員工中秋禮品\$100,000，購買不動產\$2,500,000(其中房屋占總價款的 40%)，購置拜訪客戶用乘人小汽車\$500,000，及支付該汽車維修費\$30,000，則該公司申報 11、12 月份營業稅之敘述，下列何者正確？

- (A) 銷項稅額為\$350,000
- (B) 進項稅額為\$261,000
- (C) 應付營業稅為\$197,500
- (D) 應付營業稅為\$172,500

12. 下列有關存貨之敘述，何者錯誤？

- (A) 定期盤存制賒購商品時，需借記存貨
- (B) 定期盤存制下，期末存貨是本期盤點所得到的，也是次期的期初存貨
- (C) 採永續盤存制，存貨帳戶必須設置存貨明細帳
- (D) 採帳面盤存制，須於期末盤點存貨時，才得以知庫存盈虧

13. 台中公司董事會決議發行無擔保普通公司債，透過重大訊息說明，主要用途為募集長期資金，用以轉投資國內或海外事業、新建擴建、汰舊換新廠房設備、償還債務或充實營運資金。2023 年初發行無擔保普通公司債面額\$960,000，5 年期，每半年付息一次，部分溢折價攤銷表如下：

日期	利息費用	票面利息	溢折價攤銷數	帳面金額
2023/6/30	?	\$33,600	\$3,576	\$997,224
2023/12/31	?	?	?	\$993,541

則下列何者錯誤？

- (A) 有效利率是 8%
- (B) 公司債的發行價格是\$1,000,800
- (C) 本年度利息費用是\$59,941
- (D) 公司債是採溢價發行

14. 下列敘述，何者正確？

- (A) 一年期的定期存款，應列於按攤銷後成本衡量之金融資產
- (B) 出納人員負責企業付款核准及開立支票事宜
- (C) 不管是否同一銀行，只要是銀行存款皆可以與銀行透支互為抵銷
- (D) 銀行存款調節表應定期由處理及登錄現金收支帳的工作人員負責



15. 小花學完會計基本概念的章節後，詢問同學幾個概念，試問下列回覆哪一項是正確？
- (A) 我國負責發布與監督公開發行公司財務報告編製準則之單位為中華民國會計研究發展基金會
 - (B) 依據「財務報導之觀念架構」，財務報表之基本假設為繼續經營假設
 - (C) 賒購商品（目的地交貨），另支付代理商之佣金應計入進貨成本
 - (D) 會計帳簿及憑證應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年
16. 企業依 IAS1 第 106 段之規定表達各權益變動表之項目，企業應於權益變動表或附註中，表達當期認列為分配予業主之股利金額及其相關之每股金額，以確保權益變動表達，試問下列哪幾項會影響權益總額？
- ①宣告股票股利、②宣告現金股利、③提撥償債準備、④提撥法定盈餘公積、⑤辦理股票分割、⑥辦理現金增資、⑦購買庫藏股票、⑧提列償債基金、⑨股東捐贈土地
- (A) ①②③④⑥⑦⑨
 - (B) ①②④⑥⑦⑨
 - (C) ②④⑤⑥⑦⑨
 - (D) ②⑥⑦⑨
17. 現行 IFRS 強制規定有產品保固事實之公司，除了將產品保固負債準備單獨列示於資產負債表中外，更需將產品保固負債準備金額變動情形揭露於財務報告中的附註中。南投公司成立於 2021 年初，銷售 iPhone 15 手機附有 3 年的保固服務。根據經驗，售後第 1 年的維修費用約為銷貨收入的 2%，售後第 2 年的維修費用約為銷貨收入的 3%，售後第 3 年的維修費用約為銷貨收入的 5%。而 2021 年、2022 年及 2023 年銷貨收入分別為\$3,000,000、\$3,900,000 及\$4,200,000；實際保固服務支出分別為\$50,000、\$150,000 及\$400,000。請問 2023 年底的保固負債準備餘額為何？
- (A) \$336,000
 - (B) \$420,000
 - (C) \$510,000
 - (D) \$531,000
18. 下列敘述，何者正確？
- (A) 整筆交易重複過帳會影響試算表之平衡
 - (B) 實務上採用的試算表格式是總額式試算表
 - (C) 現購商品\$6,000，過帳時過入現金帳戶借方\$6,000、進貨帳戶的貸方\$6,000，將使餘額式試算表發生不平衡
 - (D) 應收帳款收現\$800，誤記為借：現金\$800，貸：應付帳款\$800，將使餘額式試算表借方及貸方合計數均多計\$800



19. 忠孝公司於 2022 年 1 月 1 日出售成本\$2,500,000 的機器，收到 3 年到期不付息票據乙紙，面額\$5,000,000，當時有效利率為 10%。(3 年期，利率 10%之每元的複利現值為\$0.75)，則 2022 年底應收票據折價餘額為
- (A) \$1,250,000
(B) \$875,000
(C) \$500,000
(D) \$375,000
20. 屏東企業於 2022 年 9 月 1 日收到一張為期 6 個月，票面金額為\$150,000，票面利率為 8%之商業本票，11 月 1 日持該商業本票向台中銀行貼現，貼現金額為\$151,320，請問貼現率為
- (A) 10.5%
(B) 10%
(C) 9.5%
(D) 9%
21. 台東公司 2023 年底結帳前資產\$672,000，結帳後負債：權益=4:3；結帳前權益\$200,000。本期業主曾增資\$16,000，代本店支付郵電費\$1,600。試問 2023 年度本期淨利為多少？
- (A) \$70,400
(B) \$73,600
(C) \$88,000
(D) \$89,600
22. 忠義公司委聘會計師王武查帳，王武發現兩項情況，指出錯誤對本年度與下年度的影響，請問王武會計師的意見內，下列何者正確？
- 情況一：賒銷商品運送中(起運點交貨)商品成本\$18,000(售價\$24,000)，公司尚未將銷貨收入入帳，該商品仍列在期末存貨金額內
- 情況二：寄銷\$60,000(商品成本\$31,000)，公司已入帳銷貨收入且未列入期末存貨中
- ①本年度的銷貨收入將多計\$60,000
②本年度的銷貨成本將多計\$13,000
③本年度的保留盈餘將多計\$23,000
④下年度的銷貨成本將少計\$13,000
- (A) ①②③④
(B) ②③④
(C) ③④
(D) ③



23. 台東牧場經營者擁有專業的環境管理及永續發展的理念，採用原始自然的方式放牧，以天然的牧草飼養乳牛，乳牛生產的牛奶含有天然豐富的營養成分。2023 年 12 月共生產 500,000 公升牛奶，每公升牛奶之公允價值為\$80，出售成本每公升\$6，採集牛奶之員工薪資為\$400,000，其他支出為\$100,000，請問台東牧場採集牛奶 500,000 公升之分錄，下列何者正確？
- (A) 借：消耗性生物資產\$40,000,000
(B) 借：消耗性生物資產\$37,000,000
(C) 借：農業產品\$40,000,000
(D) 借：農業產品\$37,000,000

24. 桃園公司於每月 5 日發放員工薪資，若有預付員工借款者，則於發放員工薪資時扣回員工薪資，相關資料如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
預付員工借款	\$80,000	\$50,000
當年度薪資支出	8,310,000	
當年度已付現薪資	7,500,000	
應付薪資	1,465,000	?

則 2022 年底應付薪資為何？

- (A) \$625,000
(B) \$685,000
(C) \$810,000
(D) \$2,245,000
25. 豐原公司 12 月初設置定額零用金\$12,000，並於每月初撥補。12 月底零用金保管員報銷下列付款單據，但未撥補零用金：交際費\$2,200、水電瓦斯費\$6,000、郵電費\$2,500。已知零用金保管員手存零用金尚餘\$1,200（含 50 元偽幣一枚）。試問年底分錄貸方會計項目及金額為多少？
- (A) 銀行存款\$10,800
(B) 銀行存款\$10,850
(C) 零用金\$10,800
(D) 零用金\$10,850
26. 嘉義公司發行兩種股票：5%累積、全部參加之特別股，每股面額\$20，流通在外股數 25,000 股；普通股，每股面額\$10，流通在外股數 100,000 股；嘉義公司於 2023 年末分配任何股利，2024 年 3 月 15 日分配現金股利\$90,000。請問特別股於 2024 年度可分配之現金股利為何？
- (A) \$25,000
(B) \$50,000
(C) \$60,000
(D) \$90,000



27. 小櫻開設一家咖啡店並申請營業登記及到國稅局請領統一發票購票證，以供申報營業稅之用，而小櫻對營業稅的概念不是很清楚，請問下列何者錯誤？
- (A) 二聯式統一發票的營業稅採稅額內含
 - (B) 加值型營業稅稅率分為一般稅率、零稅率及免徵營業稅，而一般稅率及零稅率之進項稅額是可以扣抵
 - (C) 雲端發票是不印出紙本的電子發票，把發票儲存在各種載具，或是透過捐贈碼將發票捐給受贈機關
 - (D) 銷售報紙及雜誌應予以課徵營業稅
28. 下列有關存貨之敘述，何者錯誤？
- (A) 依國際會計準則公報第二號之規定，存貨之續後衡量應採用「成本與淨變現價值孰低法」
 - (B) 企業發生存貨跌價時，會使銷貨成本增加
 - (C) 存貨若因過時或毀損，以致其淨變現價值低於成本時，應作借記銷貨成本，貸記備抵存貨跌價
 - (D) 物價上漲期間，若想要提高淨利，美化報表，則存貨應採先進先出法計價
29. 下列敘述，何者正確？
- (A) 記載第四級會計項目增減變動情形之帳簿為明細分類帳
 - (B) 若某一帳戶之借貸總額相等，則編製總額式試算表時該帳戶不須列示
 - (C) 應收帳款統制帳戶之餘額應等於明細帳中各子項目餘額之和
 - (D) 各項會計憑證，除永久保存或有關未結會計事項外，應於年度決算程序後，至少保存十年
30. 桃園公司於 2021 年 4 月初以\$155,000 出售使用若干年的卡車一部，認列處分損失\$2,500，查詢資料後，僅得知購置時成本為\$370,000，估計使用 7 年，殘值\$20,000，採平均法提列折舊，有關處分卡車的會計處理，下列何者錯誤？
- (A) 購入卡車的日期為 2017 年 5 月 1 日
 - (B) 借：處分不動產、廠房及設備損失\$2,500
 - (C) 借：現金\$155,000
 - (D) 貸：運輸設備成本\$370,000
31. 有關財務報表的敘述，何者是正確的？
- ①調整後試算表不會出現損益類項目
 - ②綜合損益表可依費損的表達方式不同，分為功能別及性質別，性質別會列出營業利益
 - ③財務報導的內容包括財務報表及有助於決策之揭露事項及說明
 - ④追溯適用及追溯重編之影響數以稅後淨額列於盈餘分配表中，調整未分配盈餘之期初餘額
 - ⑤現金流量表是表達營業、投資與籌資活動產生之現金流入與現金流出，隸屬四大財務報表之一
- (A) ④⑤
 - (B) ③④⑤
 - (C) ②③④⑤
 - (D) ①②③④



32. 下列會計項目何者不屬於其他應付款？
- (A) 代收款
 - (B) 應付薪資
 - (C) 銷項稅額
 - (D) 應付利息
33. 新北股份有限公司為公開發行公司，下列有關無形資產的會計處理，何者錯誤？
- (A) 非確定耐用年限之無形資產不得攤銷
 - (B) 耐用年限由非確定改為有限時，屬於會計估計變動，期末不用攤銷
 - (C) 接受他人捐贈無形資產之入帳成本為公允價值
 - (D) 無形資產的攤銷方法有直線法、餘額遞減法與生產數量法
34. 飛秒公司於 2022 年初建立一座儲油槽，開立即期支票分別購入相關設備\$700,000 及支付組裝、測試費\$40,000，採直線法提列折舊，5 年後化學設備必須做環保工程處理，經專家評估屆時恢復環境將花費\$60,000，假設有效利率為 2%(5 年期，利率 2%之每元的複利現值為\$0.905)，下列敘述何者正確？
- (A) 設備成本入帳金額為\$800,000
 - (B) 設備成本入帳金額為\$794,300
 - (C) 2022 年底應提列折舊\$160,000
 - (D) 2022 年初除役成本之長期負債準備餘額\$60,000
35. 台中公司在應付帳款設有三個明細分類帳：英國客戶貸餘\$35,000、德國客戶貸餘\$32,000、美國客戶借餘\$5,000，則資產負債表中流動負債列示的應付帳款項目金額為
- (A) \$35,000
 - (B) \$32,000
 - (C) \$62,000
 - (D) \$67,000
36. 東光公司因食安問題正面臨訴訟，經公司法務部評估可能敗訴，敗訴之賠償金額在\$2,000,000 至\$3,500,000 之間，最可能金額為\$3,000,000，則東光公司應認列多少有待法律程序決定之短期負債準備？
- (A) \$0
 - (B) \$2,000,000
 - (C) \$3,000,000
 - (D) \$3,500,000



37. 新竹公司期初用品盤存的餘額\$1,000，本期購入文具用品\$2,000，採用權責基礎，若期末盤點用品盤存為\$1,800，則其調整分錄為何？
- (A) 借：文具用品\$1,200，貸：用品盤存\$1,200
(B) 借：用品盤存\$1,200，貸：文具用品\$1,200
(C) 借：文具用品\$800，貸：用品盤存\$800
(D) 借：用品盤存\$800，貸：文具用品\$800
38. 關於應收款項的敘述，下列何者正確？
- (A) 非營業活動所產生之不付息票據因現值與面值差異不大，得按面值入帳
(B) 銷貨時，應收帳款認列金額，原則上應估計最可能金額，按淨有權收取的對價入帳
(C) 應收帳款減損之估計數跟實際發生數有差異，屬於會計估計變動，應更正前期損益
(D) 當票面利率等於有效利率時，付息票據之面值大於現值
39. 基隆公司 2022 年相關資料如下：
- ①1 月 1 日流通在外普通股 24,000 股，3 月 1 日買回 3,000 股，10 月 1 日增資發行 8,500 股
②1 月 1 日全年流通在外 5%，面額\$10 之累積特別股 8,000 股
③2022 年度淨利\$79,600
試計算 2022 年每股盈餘為何？
- (A) \$2.57
(B) \$3.00
(C) \$3.20
(D) \$3.33
40. 2019 年初特力屋打造首間智慧門市，一改過去大量陳列商品模式與高聳的貨架，在僅有 400 餘坪的空間大幅提高情境式陳列佔比，強化商品體驗，更引進數位貨架、電子價標、RFID 識別感應商品介紹等新零售科技與服務，門市消費不受存貨及陳列品項的限制，達到現場玩、線上買的全新購物體驗，試問下列門市商品何者屬於存貨？
- (A) 給顧客試用的樣品
(B) 分期付款銷貨尚未付清的商品
(C) 浴室配件及浴室置物架
(D) VR 虛擬實境的體驗設備



41. 小櫻因會計業務期末工作非常多，需進行結算及編表，試問有關結帳會計程序之敘述，何者正確？
- (A) 將資產、負債及權益等虛帳戶的餘額結轉下期繼續記錄
 - (B) 將收益及費損等實帳戶的餘額結清，轉入本期損益帳戶
 - (C) 結帳時本期損益產生貸方餘額，係代表本期有淨利
 - (D) 結帳分錄乃用以記錄企業之結束營運
42. 下列交易事項對當期財務報表要素影響的敘述，下列何者正確？
- (A) 本期發現前期機器折舊多計錯誤，若不考慮所得稅之影響，該筆更正分錄將導致資產減少、權益增加
 - (B) 在期末估計應收帳款預期信用減損金額大於調整前備抵損失餘額情況下，該筆調整分錄將導致資產增加、費損增加
 - (C) 聯合基礎下，期末調整金額為本期已過期保險費，該筆調整分錄將導致資產減少、費損增加
 - (D) 記帳採權責發生基礎，漏作預收租金之調整分錄，將導致負債高估，本期淨利低估
43. 下列敘述，何者錯誤？
- (A) 對發行股票公司而言，基於實質重於形式，「附賣回權特別股」，宜列為金融負債
 - (B) 已認股本為股本之減項，應以面額入帳
 - (C) 發行股票成本，會使原溢價金額變小
 - (D) 應收股款是權益的減項
44. 下列敘述，有哪幾項正確？
- ①會計基本交易型態共有二十五種
 - ②「有借必有貸，借貸必相等」稱為借貸法則
 - ③公用事業會計應計算損益，採用營利會計
 - ④混合交易必為多項交易
- (A) ①②③
 - (B) ①②③④
 - (C) ①③④
 - (D) ①③
45. 下列敘述，有哪幾項正確？
- ①日記簿之類頁欄為分類帳之頁數
 - ②分類帳之日頁欄為日記簿之頁數
 - ③分錄記載於日記簿後再過入分類帳
 - ④分類帳設置日頁欄是為了相互勾稽
- (A) ①②③④
 - (B) ①②③
 - (C) ③④
 - (D) ④



46. 下列敘述，有哪幾項錯誤？

- ①以業務最繁盛之月份作為財務年度結束月份者稱之為自然財務年度
- ②資產之評價及成本分攤的理論基礎是基於繼續經營假設
- ③會計循環又稱營業循環，從「分錄」開始至「編表」為止
- ④過帳時互記日記簿頁次與分類帳頁次，可避免漏記或重複過帳的錯誤

- (A) ①②③
- (B) ①③
- (C) ①④
- (D) ①③④

★閱讀下文回答第 47-48 題

東南公司於 2019 年 1 月 2 日有閒置資金\$540,000 可以進行投資，透過下列 4 家公司資料進行相關評估，此投資分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」：

公司名稱	購入 普通股股數	手續費	2019 年 1 月 2 日 開盤價	2018 年 每股盈餘
西北公司	5,000	千分之 1.5	\$100	\$10
西南公司	5,000	千分之 1.5	\$110	\$10
東北公司	5,000	千分之 1.5	\$105	\$7.5
中南公司	5,000	千分之 1.5	\$120	\$8

預估 2019 年底各家公司合理目標價及可能發放之每股現金股利：

公司名稱	2019 年底合理目標價	2019 年每股現金股利
西北公司	\$105	\$3
西南公司	\$115	\$0.5
東北公司	\$110	\$2.5
中南公司	\$125	\$0.5

47. 假設東南公司總裁非常重視本業的發展，不喜歡將公司資金進行業外投資，認為將資金投資股票是有風險的，若真要進行投資，則應該要選擇哪一家公司最符合東南公司總裁的個性？

- (A) 西北公司
- (B) 西南公司
- (C) 東北公司
- (D) 中南公司

48. 承上題，若東南公司選擇該公司後，於 2019 年底以合理目標價將上述股票全數售出，手續費千分之 1.5，試計算該年度預估淨收益為何？

- (A) \$23,462.5
- (B) \$23,312.5
- (C) \$23,387.5
- (D) \$23,162.5



★閱讀下文回答第 49-50 題

小櫻咖啡烘培商是家穩定且信譽良好的商用咖啡豆烘焙廠商，會在烘焙製程上做系統化的管理，例如生豆品質控管、烘焙前手工精挑、穩定烘焙技巧、烘焙後瑕疵過濾、定期杯測追蹤及相關的包裝設備，在烘焙過程中將各種變因降至最低，才能供應穩定的咖啡豆。因此許多家咖啡店會向其購買咖啡豆，滿足各種不同風味的咖啡豆的需求。2023 年底會計人員進行各客戶清查，發現有些店家賒欠期間過長及金額過高，經主管同意，決定上修損失率為原先的 1.5 倍，其相關資料如下：

2023 年初應收帳款統制帳戶餘額為\$7,500,000(其明細分類帳皆為借餘)，應收帳款淨變現價值為\$7,350,000，年度共賒銷\$22,487,500，帳款收現\$16,600,000、目易咖啡店因品質不良，銷貨退回\$150,000(其中現銷部份占 1/4)，星星咖啡店其所賒欠的帳款因店租到期另尋店面，已停業 3 個月，造成本商店確定無法收回其帳款共\$975,000

2023 年底應收帳款統制帳戶餘額為\$12,300,000，其明細分類帳各帳戶餘額如下：
應收帳款-目易：借餘\$6,000,000、應收帳款-紅沙：借餘\$7,500,000
應收帳款-八克：貸餘\$1,200,000、應收帳款-星星：餘額\$0

49. 2023 年底損失率應為何？
- (A) 1.5%
 - (B) 2%
 - (C) 3%
 - (D) 4%
50. 2023 年小櫻咖啡烘培商應提列「預期信用減損損失」為何？
- (A) \$1,365,000
 - (B) \$1,230,000
 - (C) \$1,380,000
 - (D) \$1,095,000