



## 注意事項：

1. 答題依題號順序畫記在答案卡上，寫在試題紙上無效；答案卡限用 2B 鉛筆畫記，若未按規定畫記，致電腦無法讀取者，考生自行負責。
2. 答案卡不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計分。
3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卡」一併繳回。

## 選擇題 每題 4 分，共計 100 分

1. 根據下列盤點的資料，應報導於資產負債表之「現金及約當現金」有多少金額？  
郵票\$500，員工借條\$2,000，即期匯票\$12,000，庫存現金\$8,000，活期銀行存款\$15,000，存入保證金\$5,000，旅行支票\$3,000，國庫券(2個月後到期)\$6,000，償債基金中的現金\$25,000，逾期支票(3個月後到期)\$12,000  
(A) \$29,000  
(B) \$41,000  
(C) \$44,000  
(D) \$69,000
2. 甲公司於 X5 年 1 月 1 日將其帳面金額\$600,000，公允價值\$750,000的機器一部出租給乙公司，租期 5 年，每年年初付款，期滿乙公司得以\$50,000承購該機器。該機器的估計耐用年限為 8 年，估計殘值第 5 年底為\$200,000，第 8 年底為\$25,000。每年履約成本\$30,000由甲公司負擔。甲公司的隱含利率為 10%。試問乙公司每年應付租金多少？  
(5 期年金現值： $10\%=3.79079$ ；5 期年複利現值： $10\%=0.62092$ ；4 期年金現值： $10\%=3.16987$ ；4 期年複利現值： $10\%=0.68301$ )  
(A) \$196,037  
(B) \$202,416  
(C) \$209,320  
(D) \$219,658
3. 下列各項目：①應收帳款明細帳貸餘 ②短期借款 ③積欠特別股股利 ④應付現金股利 ⑤待分配股票股利 ⑥應付所得稅，屬於流動負債者有哪些？  
(A) ②③⑤  
(B) ①④⑤  
(C) ②③④⑥  
(D) ①②④⑥
4. 甲公司採確定福利退休金計畫，X6 年初確定福利義務現值為\$360,000，退休計畫資產公允價值為\$300,000，本年度有關退休金資料如下：服務成本為\$60,000，折現率為 8%，期末提撥退休基金\$90,000，期末支付退休金\$55,000，退休計畫資產實際報酬\$20,000。則甲公司 X6 年度之退休金費用為：  
(A) \$40,000  
(B) \$64,800  
(C) \$68,800  
(D) \$75,000
5. 甲公司之應收帳款係採帳齡分析法估計壞帳，X5 年底之資產負債表中顯示應收帳款淨額為\$200,000，其他資料如下：  

X5 年初應收帳款總額	\$192,000	X5 年初備抵壞帳(貸餘)	24,000
X5 年底應收帳款總額	216,000	X5 年間沖銷應收帳款	28,000

 試問甲公司 X5 年度應認列之壞帳費用若干？  
(A) \$12,000  
(B) \$16,000  
(C) \$20,000  
(D) \$28,000
6. 乙公司 X5 年房屋的折舊費用因計算錯誤，少提\$100,000，X5 年底盤點存貨時，漏計\$8,000，另外在 X5 年初也發現機器設備的經濟效益消耗型態由平均消耗變更為逐年遞減，故將折舊方法由直線法改為年數估計法，使得機器設備 X5 年的折舊必須多提\$6,000。X5 年底結帳後發現上述事項，試問這些項目應如何調整 X6 年初之保留盈餘？  
(A) 減少\$92,000  
(B) 增加\$92,000  
(C) 減少\$86,000  
(D) 增加\$86,000
7. 依照國際會計準則第 1 號：財務報表之表達，於先前認列至其他綜合損益之金額，不得重分類至損益為下列何項目？  
(A) 備供出售金融資產未實現損益  
(B) 資產重估增值  
(C) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額  
(D) 現金流量避險中屬有效避險之避險工具損益

8. 丙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：
- (A) \$136,250  
 (B) \$129,950  
 (C) \$142,560  
 (D) \$136,360
9. 甲公司於 X6 年開始營業，X6 年該公司稅前會計所得為\$5,500,000，課稅所得為\$5,000,000 該項差額係因一暫時性差異所產生，該差異將於 X8 年度迴轉。X6 年所得稅率為 25%，並已知 X8 年為 30%。該公司 X6 年度財務報表應報導：
- (A) 遞延所得稅負債\$125,000  
 (B) 遞延所得稅資產\$125,000  
 (C) 遞延所得稅負債\$150,000  
 (D) 遞延所得稅資產\$150,000
10. 乙公司股東權益科目在 X7 年 1 月 1 日有股本\$1,000,000、資本公積-發行溢價\$200,000 及保留盈餘\$800,000，每股面額\$10。X7 年 4 月 1 日以每股\$15 買回庫藏股 8,000 股，於同年 8 月 1 日以每股\$17 出售庫藏股 2,500 股，同年 10 月 1 日以每股\$12 出售庫藏股 3,000 股，同年 12 月 1 日將其餘庫藏股註銷，則註銷後保留盈餘總額為何？
- (A) \$783,500  
 (B) \$787,500  
 (C) \$788,500  
 (D) \$800,000
11. 甲公司與乙公司於 X7 年 5 月 1 日交換非貨幣性資產，其資料如下：
- |             | 甲 公 司     | 乙 公 司     |
|-------------|-----------|-----------|
| 原始成本        | \$ 60,000 | \$ 75,000 |
| 累計折舊 (至交換日) | 20,000    | 26,000    |
| 交換日的公允價值    | 45,000    | 50,000    |
| 收(付)現       | ( 5,000)  | 5,000     |
- 依據一般公認會計原則記錄此筆交換交易，若此交換交易不具有商業實質，則乙公司換入資產之金額為：
- (A) \$44,000  
 (B) \$45,000  
 (C) \$50,000  
 (D) \$54,000
12. 丙公司 X6 年 12 月 31 日帳列機器設備，其成本\$3,000,000，累計折舊\$500,000，淨公允價值為\$2,350,000，預計該設備資產能產生未來淨現金流量之折現值(使用價值)\$2,600,000，試問丙公司 X6 年底之資產價值減損損失應為：
- (A) \$100,000  
 (B) \$150,000  
 (C) \$250,000  
 (D) \$0
13. 丁公司於 X6 年初發行 5 年期公司債，面值\$300,000，年息 12%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，當時市場利率 10%，若此公司債之發行價格\$324,332，採利息法，並假設所有債券流通期間皆滿五年，則在這五年中，公司承認之利息費用總額為：
- (A) \$204,332  
 (B) \$174,332  
 (C) \$155,668  
 (D) \$180,000
14. 乙公司 X7 年度財務資料如下：  
 本期淨利 \$180,000，折舊 \$30,000，應收帳款增加 \$40,000，應付帳款增加 \$20,000，預付費用增加 \$16,000，存貨增加 \$8,000，出售機器利益 \$26,000，發放現金股利 \$14,000 (為取得財務資源之成本)，乙公司以間接法編製現金流量表，試問該年度營業活動之淨現金流入金額？
- (A) \$140,000  
 (B) \$166,000  
 (C) \$180,000  
 (D) \$220,000
15. 甲公司於 X6 年 4 月 1 日以現金\$500,000 購入乙公司普通股 50,000 股，乙公司有 200,000 股普通股流通在外，同年 9 月 1 日又以 \$600,000 增購 45,000 股乙公司普通股。乙公司 X6 年淨利為\$400,000，試問甲公司應認列多少採用權益法認列之損益份額？
- (A) \$0  
 (B) \$105,000  
 (C) \$190,000  
 (D) \$400,000

16. 依據國際會計準則之規定，下列何者不屬於投資性不動產？

- (A) 空閒且將以營業租賃出租之房屋及建築
- (B) 正在建造或開發的不動產，以供未來作為投資性不動產者
- (C) 以融資租賃出租給另一企業之不動產
- (D) 尚未決定未來用途所持有之土地

17. 大承公司於X5年初給與200位員工每人100單位之認股權，給與的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允價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。X5年有24位員工離職，故大承公司於X5年底估計三年的離職率為15%，X6年有4名員工離職，故於X6年底修正估計三年之離職率為18%，最後於X7年又有46位員工離職而放棄其執行認股權之權利。員工取得認股權後須在一年內行使權利。試問大承公司在既得期間認列勞務成本時，在X7年底應認列多少的薪資費用金額？

- (A) \$277,200
- (B) \$226,800
- (C) \$94,800
- (D) \$30,000

18. 乙公司X6年6月30日的銀行存款調節表如下：

銀行對帳單餘額	\$19,160	公司帳上餘額	\$13,480
加：在途存款	5,000	加：銀行代收票據	1,000
減：未兌現支票	(10,520)	減：存款不足退票	(840)
正確餘額	<u>\$13,640</u>	正確餘額	<u>\$13,640</u>

七月份銀行存款往來記錄如下：

	銀行帳	公司帳
存款記錄	\$60,000	\$59,000
支票記錄	55,700	52,560

試問乙公司7月30日之在途存款及未兌現支票金額分別為何？

- (A) 在途\$6,000；未兌現\$13,660
- (B) 在途\$4,000；未兌現\$7,380
- (C) 在途\$9,300；未兌現\$16,960
- (D) 在途\$8,140；未兌現\$11,520

19. 晟新公司X6年初以\$800,000購買大豐公司普通股40,000股做為備供出售金融資產—股票。X6年底該項投資之公允價值為\$560,000，X7年以公允價值\$640,000出售，試問X7年晟新公司該項投資出售時在綜合損益表上應轉列之本期（損）益金額為何？

- (A) \$(160,000)
- (B) \$(80,000)
- (C) \$80,000
- (D) \$160,000

20. 順豐公司X5年度以\$3,800,000承包一項工程，合約結果能夠可靠估計，故採完工百分比法認列工程損益，截至X6年12月31日該工程相關資料如下：

	X5 年度	X6 年度
當年度實際投入成本	\$ 300,000	\$ 2,100,000
估計完工尚需投入成本	2,700,000	1,600,000
當年度請款數	300,000	2,000,000
當年度收款數	250,000	1,850,000

試計算X6年度該工程應認列之工程損益：

- (A) 工程利益\$60,000
- (B) 工程損失\$120,000
- (C) 工程損失\$200,000
- (D) 工程損失\$280,000

21. 甲公司積欠乙公司票據一紙，面額\$1,000,000，到期日為X6年12月31日，另積欠利息\$100,000。因甲公司發生財務困難，於X6年12月31日進行債務整理，乙公司同意承受甲公司發行普通股60,000股抵償全部債權。甲公司普通股每股面額\$10，公允價值每股\$7，股票發行成本\$40,000，則甲公司X6年應認列之債務整理利益為多少？

- (A) \$460,000
- (B) \$500,000
- (C) \$640,000
- (D) \$680,000

22. 下列有關現金流量表之敘述，何者有誤？

- (A) 收到現金股利得列於營業活動之現金流入
- (B) 購買國庫券(三個月內到期)所支付之金額應列於投資活動之現金流出
- (C) 取得備供出售目的而持有之權益證券應列於投資活動之現金流出
- (D) 融資租賃中屬應付租賃款之償還部分則為籌資活動之現金流出

23. 依國際會計準則規定，企業生物資產的收穫品，其原始認列應按何者予以入帳？該農產品之後續衡量應採何種方法評價？

- (A) 原始發生成本；公允價值
- (B) 公允價值；淨變現價值
- (C) 公允價值減出售成本；成本與淨變現價值孰低
- (D) 公允價值減出售成本；公允價值減出售成本

24. 丙公司二年比較財務報表，部分項目如下：

資產負債表：	X6年	X7年
現金	\$17,000	\$21,875
應收帳款	52,000	76,000
存貨	37,000	35,000
預付費用	6,000	12,125
流動資產總額	112,000	145,000
流動負債總額	\$74,000	90,625

綜合損益表：

賒銷淨額	\$544,000
銷貨成本	396,000

試問丙公司X7年度之營業週期約為幾天？

- (A) 52天
- (B) 76天
- (C) 85天
- (D) 103天

25. 甲公司X6年度淨利\$2,200,000，普通股流通在外加權平均股數500,000股，6%累積特別股\$2,000,000。另有一筆可轉換公司債：4%面值\$5,000,000，平價發行，每\$1,000可轉換普通股20股(即轉換價格\$50)，全年流通在外，X6年初其公司債部分帳面金額為\$4,600,000，有效利率6%。設所得稅率為25%，試計算甲公司X6年度稀釋每股盈餘為何？

- (A) 2.07
- (B) 3.72
- (C) 3.81
- (D) 4.16