



注意事項：

1. 答案依序書寫於答案卷上，不必抄題。
2. 答案卷不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計算。
3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

★選擇題共 40 題 每題 2.5 分 合計 100 分

1. 新豐公司於 X5 年 1 月 1 日平價發行面額 \$1,000,000 之轉換公司債，票面利率 10%，轉換價格為每股 \$25，發行債券當日，新豐公司普通股市價為每股 \$45。X6 年 1 月 1 日，新豐公司為誘導公司債持有人進行轉換公司債，修改轉換條件，約定若於 X6 年 6 月 1 日前轉換，轉換價格為每股 \$20，X6 年 1 月 1 日與 X6 年 6 月 1 日新豐公司之普通股市價分別為每股 \$52 及 \$55。試問：新豐公司於 X6 年 1 月 1 日修改轉換條件以誘導投資者轉換，則應貸記「資本公積—認股權」為：

(A) \$450,000 (B) \$520,000 (C) \$550,000 (D) \$0
2. 大鴻公司於 X6 年初以 \$10,000,000 購置一棟商辦大樓，並支付仲介佣金及過戶手續費等 \$500,000，作為出租用途以賺取租金，該商辦大樓符合分類為投資性不動產。經評估，該商辦大樓尚可使用 30 年，無殘值。X6 年底該大樓公允價值為 \$11,000,000。假設大鴻公司提列資產折舊均採用直線法，試問該公司 X6 年稅前淨利因該商辦大樓採成本模式與公允價值模式之差異為何？

(A) \$237,500 (B) \$750,000 (C) \$850,000 (D) \$1,250,000
3. 佳美公司 X6 年 5 月 1 日以無追索權方式出售應收帳款 \$5,000,000 給銀行，銀行扣除帳款總額 5% 為手續費，並保留 3% 帳款作為扣抵銷貨退回及折讓之用，餘款支付現金給佳美公司。該筆帳款於 5 月份除發生壞帳 \$30,000、銷貨折扣 \$8,000、銷貨退回及折讓 \$50,000 外，其餘全部收回，銀行並於 5 月底與佳美公司進行結算，試問整體出售該筆應收帳款，佳美公司共獲得之現金為何？

(A) \$4,600,000 (B) \$4,662,000 (C) \$4,692,000 (D) \$4,750,000
4. 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) 確定福利計畫之精算損益
(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
5. 甲公司向乙租賃公司簽訂租賃合約，自 2015 年 1 月 1 日起承租機器一部，租約三年，每年底支付租金 \$200,000，機器的保險、修理費等費用合計每年約需 \$10,000，由乙公司負擔。租約屆滿時，甲公司應返還該項資產，並保證機器殘值 \$140,000，租賃開始日該機器公允價值為 610,000，此租賃隱含利率為 8%，估計該機器耐用年限 4 年，無殘值 (3 期年金現值：8% = 2.5771；3 期年複利現值：8% = 0.7938)，試問：甲公司應認列之租賃資產金額為何？

(A) \$600,781 (B) \$610,000 (C) \$626,552 (D) \$652,323
6. 大順公司 8 月 31 日銀行對帳單上之存款餘額為 \$620,000。8 月底在途存款為 \$70,000，未兌現支票為 \$130,000。8 月份因存款不足而退票 \$18,000，其中 \$13,000 又於 8 月底前存入。8 月 30 日銀行誤將兌付他公司之支票 \$10,000 記入大順公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。8 月份銀行代收票據 \$30,000，並扣除代收手續費 \$600。則大順公司 8 月 31 日之正確存款餘額為：

(A) \$562,000 (B) \$565,000 (C) \$570,000 (D) \$644,400
7. 台立公司於 2016 年底發生財務困難，無法償還大豐公司到期票據 \$1,000,000 及應付利息 \$80,000 (利率 8%)。2017 年初大豐公司同意接受台立公司成本 \$3,000,000，累計折舊 \$2,500,000，公允價值 \$900,000 的機器設備及現金 \$120,000 以清償全部債務，則台立公司應認列的整理利益為：

(A) \$60,000 (B) \$180,000 (C) \$360,000 (D) \$460,000
8. 甲公司採用傳統零售價法計算存貨，有關資料如下：

	成 本	零售價
期初存貨	\$ 385,000	\$650,000
進貨	1,359,000	2,000,000
進貨退出	90,000	120,000
進貨運費	63,000	-
淨加價	-	110,000
淨減價	-	35,000
銷貨總額 (扣除員工折扣)	-	2,110,000
銷貨退回	-	145,000
員工折扣	-	12,000
正常損耗	-	8,000
非常損耗	27,000	40,000

 試問甲公司期末存貨估計成本是多少？ (A) \$377,000 (B) \$387,400 (C) \$403,000 (D) \$429,250
9. 甲公司 2016 年各帳戶的有關資料如下：應付帳款增加 \$5,000，應收帳款增加 \$6,000，預收貨款減少 \$3,000，折舊 \$4,000，應付公司債的溢價攤銷 \$600，以 \$60,000 價格出售帳面價值 \$65,000 之設備，購買備供出售的金融資產 \$50,000，支付現金股利 \$12,000，該公司將支付股利分類為籌資活動，當年淨利 \$80,000，則來自營業活動的現金流量為：(A) \$79,400 (B) \$82,400 (C) \$84,400 (D) \$85,600
10. 乙公司 X5 年 12 月 31 日有 300,000 普通股流通在外，X6 年 4 月 1 日發行普通股 200,000 股，X6 年 7 月 1 日又發行普通股 100,000 股。X6 年 10 月 1 日發行面值 \$1,000，10,000 張 7% 可轉換公司債，有效利率 8%，每張公司債可轉換普通股 25 股，相同條件但無轉換權的公司債，其公允價值為 \$880，X6 年並無公司債轉換成普通股，X6 年度本期淨利 \$2,000,000，假設所得稅率為 25%，則乙公司 X6 年度報導的稀釋每股盈餘為：

(A) \$2.11 (B) \$3.79 (C) \$3.87 (D) \$4

11. 甲公司 X4 年初以 \$340,000 購入乙公司流通在外普通股之 30%，對其具重大影響，乙公司 X4 年初之普通股權益為 \$1,000,000，經分析投資成本與股權淨值差額係因乙公司帳上設備低估所致，該設備採直線法提列折舊，估計殘值為零且剩餘耐用年限 5 年。乙公司 X4 年列報淨損 \$200,000，且甲公司於 X4 年底依規定進行減損測試後評估投資乙公司之可回收金額為 \$210,000。試問甲公司投資乙公司應認列之減損損失金額為何？
(A) \$62,000 (B) \$70,000 (C) \$90,000 (D) \$98,000
12. 甲公司於 X6 年 7 月 1 日與乙公司完成一項資產交易協議，甲公司該項換出資產原始取得成本為 \$600,000，累計折舊 \$420,000，交換日之公平價值為 \$200,000，並另向乙公司收取現金 \$5,000，假設此筆交易具商業實質，則甲公司應認列換入資產價值與交換損益各為若干？
(A) \$175,000、交換損益 \$0 (B) \$185,000、交換損益 \$0 (C) \$205,000、交換利益 \$20,000 (D) \$195,000、交換利益 \$20,000
13. 維寶公司於 X5 年 1 月 1 日出租一部機器給欣新公司，租期 6 年，租金於每年年初支付，該機器成本及公允價值為 \$343,000，估計耐用年限 6 年，租期屆滿時，機器須歸還出租人，預期殘值為 \$60,000，欣新公司並未加以保證，每年機器保險及修理等相關費用大約 \$6,000，由維寶公司負擔。維寶公司的隱含利率為 10%，試問欣新公司每年應支付的租金是多少？
(6 期年金現值： $10\% = 4.35526$ ；6 期年複利現值： $10\% = 0.56447$ ；5 期年金現值： $10\% = 3.79079$ ；5 期年複利現值： $10\% = 0.62092$)
(A) \$64,526 (B) \$70,526 (C) \$71,596 (D) \$77,596
14. 文安公司 X2 年 1 月 1 日以 \$2,391,763 發行面額 \$2,500,000，5 年期，利率 4% 公司債，發行當時市場利率 5%，利息於每年年底支付一次，公司債折(溢)價採有效利率法攤銷，X3 年 1 月 1 日按面額 98 贖回流通在外債券一半，試問 X3 年 1 月 1 日債券贖回的損益為多少？
(A) 債券贖回損失 \$19,324 (B) 債券贖回利益 \$19,324 (C) 債券贖回損失 \$25,000 (D) 債券贖回利益 \$25,000
15. 昌豐公司以 \$90,000 購入聯安公司之普通股，但由於聯安公司未在公開市場交易，年底無法可靠估計聯安公司普通股之公允價值，則應將該投資列入那一個會計項目？
(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (B) 備供出售金融資產 (C) 持有至到期日金融資產 (D) 以成本衡量之金融資產
16. 下列項目中，何者並「不是」在財務狀況表上應列於股東權益的項目？
(A) 建設股息以預付股息列帳 (B) 待分配股票股利 (C) 強制贖回特別股 (D) 可買回特別股
17. 甲公司採曆年制，X3 年初購買一台機器設備，該設備之估計耐用年限為 5 年或 7,000 單位。該公司之會計人員以直線法、年數合計法、二倍數餘額遞減法、生產數量法分別計算 X3 年及 X4 年之折舊費用，並編製下表。試問方法 4 是何種折舊方法？
- | | 方法 1 | 方法 2 | 方法 3 | 方法 4 |
|------|-------|-------|-------|-------|
| X3 年 | 8,800 | 4,200 | 4,500 | 7,000 |
| X4 年 | 5,280 | 4,200 | 6,000 | 5,600 |
- (A) 直線法 (B) 生產數量法 (C) 二倍數餘額遞減法 (D) 年數合計法
18. 甲公司 X6 年 5 月 1 日以 \$28,000 買進 4,000 股庫藏股，7 月賣出 1,500 股庫藏股，售得 \$12,000，9 月再將剩餘的庫藏股全數出售，得款 \$15,000，此筆庫藏股交易對甲公司 X6 年財務報表之影響為何？
(A) 增加出售庫藏股損失 \$2,500 (B) 增加出售庫藏股損失 \$1,500 (C) 減少保留盈餘 \$1,000 (D) 增加資本公積—庫藏股票交易 \$1,500
19. 乙公司 X6 年 9 月 1 日與供應商簽訂一不可取消之進貨合約，預計於 X7 年 3 月 1 日以每公斤 \$150 之價格購買原料 2,000 公斤。X6 年 12 月底該原料供應量大增導致市場價格大幅下跌，市價跌至每公斤 \$120。X7 年 3 月 1 日乙公司依約進貨並付款，市場上亦因該原料供需回穩，當日價格回升至每公斤 \$145。試問 X6 年底乙公司應認列之進貨合約損失金額及 X7 年 3 月 1 日存貨入帳金額分別為何？
(A) 損失金額為 \$0；存貨入帳金額為 \$300,000 (B) 損失金額為 \$60,000；存貨入帳金額為 \$290,000
(C) 損失金額為 \$10,000；存貨入帳金額為 \$290,000 (D) 損失金額為 \$60,000；存貨入帳金額為 \$240,000
20. 因精算假設變動所造成的確定福利義務現值增加，應如何處理？
(A) 列為本期的費用 (B) 列為前期調整事項 (C) 列為其他綜合損益 (D) 當作費用分攤於當期及未來會計期間
21. 大興公司有兩座廠房(台中及台南)，台中廠有甲、乙、丙三條生產線，甲生產線有 A、B、C 三部機器，由於科技進步及產品售價急遽下跌，預期對甲生產線將造成不利影響，已知 X5 年底該現金產生單位之可回收金額為 \$1,700,000，A、B、C 三部機器之帳面價值分別為 \$600,000、\$400,000 及 \$1,000,000，除 B 機器可決定其淨公允價值 \$360,000 外，其餘機器均無法決定其淨公允價值，下列有關於資產減損之會計處理何者敘述正確？
(A) 該現金產生單位分攤減損前之帳面金額為 \$1,960,000 (B) 機器 A 應分攤的減損金額為 \$90,000
(C) 機器 B 分攤減損後之帳面金額為 \$340,000 (D) 機器 C 應分攤的減損金額為 \$162,500
22. 甲公司於 X5 年 1 月 1 日以每股 \$15 投資乙公司股票 90,000 股，並支付手續費 \$10,000，此投資佔乙公司股權 25%，甲公司對乙公司具有重大影響力，乙公司 X5 年度淨利 \$1,000,000，乙公司股票 X5 年底之市價為每股 \$20，試問甲公司 X5 年底之關聯企業投資帳面金額為多少？
(A) \$1,590,000 (B) \$1,600,000 (C) \$1,610,000 (D) \$1,800,000
23. 企業收穫農產品時，原始認列應按何者予以入帳？農產品之後續衡量應採何種方法評價？
(A) 原始發生成本；市價法 (B) 公允價值減出售成本；成本與淨變現價值孰低
(C) 公允價值；公允價值 (D) 公允價值減出售成本；公允價值減出售成本
24. 旺弘公司 X4 年 1 月 1 日給與 50 位員工各 100 單位的認股權，履約價格為 \$48，條件為員工必須繼續服務 3 年，3 年屆滿後即可行使權益，行使認股權期間為 5 年。旺弘公司採選擇權定價模式估計每一認股權的公允價值為 \$30。X4 年底有 2 位員工離職，公司估計至 X6 年底共有 6 位員工離職。X5 年底有 4 位員工離職，在考慮可能離職率後，公司估計至 X6 年底共有 12 位員工離職，因而未獲得其認股權，旺弘公司在 X5 年應認列之薪資費用為何？
(A) \$32,000 (B) \$38,000 (C) \$44,000 (D) \$76,000
25. 在公司的流動資產大於其流動負債的情況下，若公司以現金償還應付帳款，則對公司之財務狀況會產生下列何種結果？
(A) 營運資金增加 (B) 營運資金減少 (C) 流動比率減少 (D) 流動比率增加

26.下列可歸屬於投資性不動產的項目有哪些?

- ①以融資租賃方式出租給其他企業的不動產
 - ②目前尚未決定未來用途所持有的土地
 - ③企業以融資租賃持有，並以營業租賃方式出租者
 - ④為第三方建造或開發的不動產
 - ⑤正在建造或開發的不動產，以供未來後作為投資性不動產者。
 - ⑥企業提供員工宿舍，並依低於市場行情收取租金之建築物
- (A) 二項 (B) 三項 (C) 四項 (D) 五項

27.乙公司 X6 年度之銷貨收入\$700,000，銷貨退回\$20,000，已知毛利率為 40%，當年淨進貨為\$580,000，期初存貨為期末存貨的 50%，若甲公司倉庫發生火災，將期末存貨全部燒毀，則損失金額為何？

- (A) \$172,000 (B) \$272,000 (C) \$344,000 (D) \$408,000

28.嘉興公司 X2 年度稅前財務所得為\$425,000，其費用中包含罰款\$25,000 於報稅時應被剔除；而\$120,000 之產品售後服務保證費用需等實際支出時才可抵減課稅金額，估計 X3-X6 年售後服務保證支付金額分別為\$25,000、\$60,000、\$20,000 及\$15,000。X2-X6 年之稅率分別為 30%、28%、25%、22%及 20%，試求 X2 年度之所得稅費用：

- (A) \$127,500 (B) \$132,300 (C) \$141,600 (D) \$171,000

29.下列敘述關於財務報表之表達，何者正確？

- (A) 接受捐贈庫藏股票，應按公允價值，貸記「資本公積—受領贈與」
- (B) 備供出售金融資產公允價值增加屬於本期損益項目
- (C) 自行發展無形資產之支出，應按實際成本予以入帳
- (D) 前期損益調整應放在保留盈餘表中，由期末保留盈餘進行調整

30.甲公司於 X5 年 1 月 1 日發行並出售公司債，面值\$200,000 期限十年，票面利率為 6%，市場利率為 8%，付息日為 6/30 及 12/31，甲公司以利息法攤銷公司債的溢折價，試問甲公司 X5 年的利息費用和 X6 年底的帳面價值分別為若干？

複利現值表期數	年金現值表期數			
	3%	4%	6%	8%
10	0.744	0.676	0.558	0.463
20	0.554	0.456	0.312	0.215

- (A) X5 年的利息費用為\$12,000，X6 年底的帳面價值\$200,000
- (B) X5 年的利息費用為\$13,930，X6 年底的帳面價值\$175,580
- (C) X5 年的利息費用為\$14,007，X6 年底的帳面價值\$174,596
- (D) X5 年的利息費用為\$13,856，X6 年底的帳面價值\$176,603

31.大承公司於 X3 年 1 月初購入機器一部，成本\$300,000，估計可用 7 年，殘值\$20,000，以年數合計法提折舊，至 X5 年 6 月 30 日重新評估其服務價值，估計其未折現之未來淨現金流量為\$120,000，而未來淨現金流量之折現值為\$95,000，則機器之資產減損數為：

- (A) \$105,000 (B) \$80,000 (C) \$50,000 (D) \$25,000

32.甲公司 X6 年現金流量表中營業活動之淨現金流入為\$3,600,000，已知折舊費用\$900,000，出售設備利益\$120,000，發放現金股利\$600,000，透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失\$300,000，備供出售金融資產未實現利益\$200,000，則甲公司 X6 年之淨利為：

- (A) \$2,520,000 (B) \$2,720,000 (C) \$3,120,000 (D) \$3,420,000

33.佳德公司於 X6 年底被控告侵犯專利權，原告請求民事損害賠償\$7,500,000，佳德公司的律師認為公司很有可能敗訴，敗訴的賠償費用約\$4,000,000 至 \$6,000,000 之間，最可能的金額為\$5,000,000，佳德公司 X6 年的財務報表應如何反應此一事件？

- (A) 暫不認列該事項，待實際結果確定後再認列入帳
- (B) 應認列損失及負債\$5,000,000，並揭露額外的或有損失\$1,000,000
- (C) 認列負債準備 \$4,000,000，並揭露額外的或有負債 \$2,000,000
- (D) 認列 \$6,000,000 的賠償損失及負債準備

34.甲公司於 2015 年初向保險公司投保設備之火險，保額\$240,000，共保要求比例為 80%，該設備係 2013 年初購入，成本\$400,000，估計耐用年數 5 年，採直線法提列折舊，無殘值。2015 年 4 月 1 日甲公司廠房發生火災，當時設備的公平價值為\$420,000，災後設備的公平價值為\$20,000。試問甲公司可獲得多少保險理賠？

- (A) \$171,429 (B) \$240,000 (C) \$285,714 (D) \$338,571

35.根據下列資料，請計算於資產負債表之「現金及約當現金」應報導多少金額？

- 遠期支票 \$6,000 零用金 \$10,000 郵政匯票 \$1,000 國庫券 (2 個月後到期) \$6,000
銀行支票存款—甲銀行 \$90,000 銀行支票存款—乙銀行 (透支) \$(5,000) 旅行支票 \$3,000
- (A) \$110,000 (B) \$107,000 (C) \$105,000 (D) \$102,000

36.甲公司於 X5 年 5 月 1 日至 X6 年 6 月 30 日興建一棟辦公大樓，並於 X6 年 7 月 1 日啟用。該大樓建造成本為\$50,000,000，其中\$30,000,000 係於 X5 年興建期間平均發生。該公司在興建期間對外一般借款利率為年息 12%，X5 年的利息支出為\$2,000,000。在 X5 年底，甲公司該自建資產應資本化的利息為：

- (A) \$1,800,000 (B) \$1,200,000 (C) \$2,000,000 (D) \$800,000

37. 丙公司 X7 年初流通在外普通股有 120,000 股，其 X7 年該公司相關股本結構變動如下：
- 3 月 1 日發行 9,000 股取得機器設備。
 - 4 月 1 日買入庫藏股票 20,000 股
 - 7 月 1 日現金增資 40,000 股。
 - 10 月 1 日可轉換特別股轉換，發行 25,000 股。
 - 12 月 31 日出售庫藏股票 15,000 股
- 試求 X7 年度丙公司普通股加權平均流通在外股數：
- (A) 159,000 股 (B) 153,750 股 (C) 150,000 股 (D) 138,750 股
38. 福平公司成立於 X5 年初，採加權平均法計價，歷年來期末存貨金額如下：X5 年 \$300,000、X6 年 \$400,000、X7 年 \$500,000，公司如改採先進先出法計算期末存貨，則發生下列情況：X5 年度毛利增加 \$50,000、X6 年度毛利減少 \$10,000、X7 年度毛利增加 \$60,000，則改採先進先出法 X7 年期末存貨為何？
- (A) \$480,000 (B) \$500,000 (C) \$600,000 (D) \$620,000
39. 甲公司本期的所得稅費用為 \$34,000，本期淨利為稅前淨利的 75%，毛利率為銷貨的 40%，銷貨成本為銷管費用的 3 倍，除銷管費用外，本期無其他的損益項目，則本期的銷貨收入為若干？
- (A) \$1,360,000 (B) \$680,000 (C) \$850,000 (D) \$1,700,000
40. 甲公司於 X3 年初簽訂一固定價款興建合約，總價 \$5,400,000。該公司採完工比例法認列工程損益，完工比例係以工程成本投入比率衡量。若 X3 與 X4 年之完工比例分別為 35% 與 65%；X3 與 X4 年累積認列之工程利益分別為 \$472,500 與 \$409,500，則 X4 年度實際發生工程成本為何？
- (A) \$630,000 (B) \$720,000 (C) \$1,683,000 (D) \$1,890,000