



注意事項：

1. 答題依題號順序劃記在答案卡上，寫在試題紙上者，不予計分；答案卡限用黑色 2B 鉛筆劃記，若未按規定劃記，導致電腦判讀系統無法正確判讀或掃描器無法讀取條碼者，其責任自負。
2. 答案卡不可書寫(或顯示)任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計分。
3. 請於試題紙右上角填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卡」一併繳回。

(本試題共 25 題，每題 4 分)

1. 中科大公司期初存貨數量為 10,000 個，成本為 \$40,000，此外，本期依序進貨 30,000 個(單價 \$4.2)、20,000 個(單價 \$4.4)、40,000 個(單價 \$4.5)，若期末存貨經盤點後為 50,000 個，在先進先出法下期末存貨為？(A) \$180,000 (B) \$182,000 (C) \$220,000 (D) \$224,000。
2. 營業週期是指？(A) 資產轉換成現金的速度 (B) 買賣業用來管理存貨的方式 (C) 公司投入現金取得商品，再出售商品給客戶，再取得現金的期間 (D) 償還流動負債的期間。
3. 中科大公司於 105 年開始販售籃球用品，其 105 年底之存貨成本為 \$92,000，估計售價為 \$94,600，估計銷售成本 \$5,000。按照成本與淨變現價值孰低法，中科大公司須認列多少備抵存貨跌價損失？(A) \$0 (B) \$2,400 (C) \$2,600 (D) \$7,600。
4. 中科大公司以 101 價格買回面額 \$1,000,000 的公司債，買回日該公司債之帳面金額為 \$990,000。請問此交易中科大公司應認列多少買回損益？(A) 買回利益 \$10,000 (B) 買回損失 \$10,000 (C) 買回利益 \$20,000 (D) 買回損失 \$20,000。
5. 中科大公司於 105 年 7 月 1 日與台北公司完成一項資產交易協議，中科大公司該項換出資產原始取得成本為 \$600,000，累計折舊 \$420,000，交換日之公允價值為 \$200,000，並另向台北公司收取現金 \$5,000，假設此筆交易具商業實質，則中科大公司應認列換入資產價值與交換損益各為若干？(A) \$205,000、交換利益 \$20,000 (B) \$195,000、交換利益 \$20,000 (C) \$185,000、交換損益 \$0 (D) \$175,000、交換損益 \$0。
6. 中科大公司設置定額零用金 \$200,000，105 年底零用金保管箱中現金為 \$160,000，另外零用金請款憑單中進貨運費 \$15,000，郵電費 \$9,000，用品費用 \$8,400 及雜費 \$7,200。問：現金短溢數為？(A) \$400 (B) \$440 (C) \$600 (D) \$640。
7. 中科大公司 105 年底資產負債表包含普通股股本 \$400,000、保留盈餘 \$60,000、普通股發行溢價 \$200,000、資本公積-庫藏股交易 \$20,000、庫藏股票 \$40,000、捐贈資本 \$120,000。問：中科大公司 105 年底股東權益總額為？(A) \$800,000 (B) \$760,000 (C) \$740,000 (D) \$640,000。
8. 中科大公司於 105 年 3 月 1 日以每股 \$50 買回其面額為 \$10 之普通股 8,000 股，作為庫藏股票，105 年 6 月 1 日中科大公司將庫藏股票，以每股 \$64 出售 3,000 股，該公司採成本法處理庫藏股票交易，則中科大公司於 105 年 6 月 1 日出售庫藏股票之分錄為何？(A) 借記：庫藏股票 \$192,000；貸記：現金 \$192,000 (B) 借記：現金 \$192,000；貸記：庫藏股票 \$192,000 (C) 借記：現金 \$192,000；貸記：庫藏股票 \$150,000，保留盈餘 \$42,000 (D) 借記：現金 \$192,000；貸記：庫藏股票 \$150,000，資本公積-庫藏股票交易 \$42,000。
9. 下列何者不屬於無形資產定義之無形項目所需具備的條件？(A) 具可辨認性 (B) 能為企業帶來未來經濟效益 (C) 價值能可靠衡量 (D) 為企業所控制。
10. 中科大公司於 105 年 3 月間以現金購買台北公司普通股 6,000 股，每股 \$18，並支付手續費 \$1,650，作為交易目的之證券投資。於 105 年 6 月收到每股 \$1 之現金股利。中科大公司於同年 7 月 10 日以每股 \$23 售出 3,000 股，支付手續費 \$800 及證交稅 \$350。請問中科大公司處分時應認列：(A) 證券投資評價損益 \$30,000 (B) 證券投資評價損益 \$15,000 (C) 出售投資損失 \$32,050 (D) 出售投資利得 \$32,050。
11. 中科大公司 105 年銷售 160 部影印機，每部單價 \$50,000，保證免費維修期間 2 年，依過去經驗保證維

- 修支出平均每部\$1,000。105年實際發生之免費維修支出為\$37,000，試問105年應認列之保證費用為？(A) \$160,000 (B) \$123,000 (C) \$80,000 (D) \$37,000。
12. 中科大公司於105年1月3日依股權淨值取得台北公司25%普通股股權。中科大公司依權益法處理此投資，105年底該投資帳戶餘額為\$230,000。台北公司105年度淨利為\$120,000，宣告並發放現金股利\$30,000，則中科大公司105年初對台北公司普通股投資之成本為：(A) \$252,500 (B) \$230,000 (C) \$207,500 (D) \$200,000。
13. 中科大公司1月1日流通在外的普通股10,000股，5月1日發放20%股票股利，7月1日現金增資3,000股，11月1日做股票分割，1股分割成2股。試計算中科大公司加權平均流通在外股數？(A) 13,500股 (B) 25,667股 (C) 27,000股 (D) 30,000股。
14. 中科大公司於105年4月15日宣告發放現金股利\$300,000，當日流通在外股票資料如下：
5%，面額\$100，累積完全參加特別股（積欠一年股利） 5,000股
面額\$10，普通股 200,000股
則中科大公司分配予普通股之現金股利為？(A) \$275,000 (B) \$250,000 (C) \$240,000 (D) \$220,000。
15. 中科大公司為運動鞋經銷店，銷貨毛利率為銷貨淨額的40%。105年4月底，中科大公司之倉庫遭竊，其4月之存貨相關資訊如下：
- | | |
|------|----------|
| 期初存貨 | \$61,000 |
| 進貨淨額 | 152,000 |
| 銷貨淨額 | 215,000 |
- 遭竊隔天檢查倉庫發現剩下一批售價為\$16,000之存貨完好無缺。若使用毛利率法，中科大公司之存貨因遭竊所造成之損失為何？(A) \$120,600 (B) \$117,400 (C) \$74,400 (D) \$68,000。
16. 中科大公司3月底編製之銀行調節表所附之金額有：公司帳面餘額\$12,300，銀行結單餘額\$11,880，銀行扣收手續費\$60，銀行代收票據\$1,800，在途存款\$5,640，另有未兌現支票，其金額應為多少？(A) \$2,700 (B) \$2,760 (C) \$3,480 (D) \$7,200。
17. 我國上市、上櫃及興櫃公司應自何時起開始依IFRS編製財務報表？(A) 2012年 (B) 2013年 (C) 2014年 (D) 2015年。
18. 中科大公司105年有下列資料：
期初存貨：成本\$2,000，零售價\$4,000
進貨：成本\$24,000，零售價\$36,000
銷貨：零售價\$25,000
問：根據零售價法估計中科大公司105年期末存貨成本應為？(A) \$10,000 (B) \$12,500 (C) \$7,150 (D) \$9,750。
19. 105年初中科大公司以\$460,000買進台北公司普通股30,000股列為備供出售證券投資。105年底該項投資之市價為\$400,000，106年以市價\$600,000出售，試問106年中科大公司之損益表應列示與該證券投資有關之(損)益為何？(A) \$60,000 (B) \$140,000 (C) \$(60,000) (D) \$(140,000)。
20. 中科大公司105年除銷總額\$1,000,000，期末應收帳款餘額\$350,000，期末呆帳的估計採應收帳款餘額百分比法，假設呆帳率為1%，而期末調整前備抵呆帳有借方餘額\$2,500，則期末應提呆帳？(A) \$1,000 (B) \$6,000 (C) \$12,000 (D) \$12,500。
21. 中科大公司購入一個可用5年之\$400垃圾桶，列為辦公費用，係基於下列何者之應用？(A) 配合原則 (B) 重大性 (C) 審慎性 (D) 完整性。
22. 依據IASB「觀念架構」之規範，財務報表之基本假設為？(A) 經濟個體假設 (B) 繼續經營假設 (C) 經濟個體假設與會計期間假設 (D) 貨幣單位假設與會計期間假設。
23. 有關股票股利宣告對財務報表的影響，下列敘述何者正確？(A) 保留盈餘增加 (B) 負債總額增加 (C) 每股面額減少 (D) 權益總額不變。

24. 中科大公司於 105 年 5 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$4,200,000，票面利率 12%，市場利率 10%，付息日為每年 5 月 1 日及 11 月 1 日，發行價格為\$4,524,312。若中科大公司採利息法攤銷折溢價，則 105 年債券利息費用為？ (A)\$226,216 (B)\$451,142 (C)\$336,000 (D)\$301,191。
25. 下列何者非屬或有負債？(A)因過去事件所產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由企業所控制之不確定未來事件之發生或不發生加以證實 (B)因過去事件所產生之現時義務，但因該義務之金額無法充分可靠地衡量的原因而未予以認列 (C)不確定時點或金額之負債 (D)因過去事件所產生之現時義務，但因並非很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務的原因而未予以認列。