



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。

1. 下列有五項敘述，可同時適用於「按攤銷後成本衡量之債券投資」與「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」共有幾項？①通常不另設折、溢價科目 ②持有期間不需攤銷折、溢價 ③購入時交易成本得列為投資成本，亦可列為當期費用 ④期末均採公允價值評價，但均不影響當期損益 ⑤出售時所發生之交易稅及手續費為處分所得之減少
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
2. 租賃開始日租賃資產的公允價值與帳面金額的差額，出租人應作為？(A)一般融資租賃的製造商或經銷商損益 (B)一般融資租賃的未賺得融資收益(C)製造商融資租賃的製造商或經銷商損益(D)製造商融資租賃的未賺得融資收益。
3. 下列何者不屬於應作重分類調整之其他綜合損益組成項目？(A)現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失 (B)國外營運機構財務報表換算之兌換差額(C)備供出售之債務型工具金融資產未實現評價損益 (D)確定福利計畫之再衡量數。
4. 中科大公司於 X6 年 8 月 1 日以 104 的價格發行利率 6%，每張\$1,000 的公司債 5,000 張，每張債券附一張可單獨轉讓的認股證，可認該公司普通股 10 股。發行當天，不附認股證的公司債市價為 95，每一認股證市價為\$75，發行所得現金應分攤至公司債者為何？ (A)\$5,200,000 (B)\$4,819,512 (C)\$4,750,000 (D)\$4,625,000。
5. 以下共有幾種項目應計入取得土地之成本？(a) 代書費；(b) 在土地邊緣加蓋圍牆之支出；(c) 過戶登記費；(d) 代前地主繳納之逾期稅捐；(e) 支付地上原住戶之搬遷費；(f) 地上物拆除費；(g) 整地費用；(h) 支付給仲介之佣金；(i) 被另一仲介(非取得土地所透過之仲介)騙取之額外佣金。
(A) 六種(B)七種(C)八種(D)九種。
6. 甲公司因財務困難與乙銀行達成以下協議：乙銀行同意接受甲公司原始成本為\$8,000,000 的建築物，以抵償面額\$6,000,000 之不付息應付票據，協議達成當時相關資料如下：
(1) 甲公司應付票據帳面金額\$5,600,000，按公平利率折現值為\$4,000,000。
(2) 甲公司建築物帳面金額\$5,800,000，公允價值為\$4,000,000。
則甲公司因上述債務協商於損益表上應認列(損)益若干？
(A)\$ (200,000) (B)\$ (1,800,000) (C)\$0 (D)\$1,600,000。
7. 16 年 7 月 1 日中科大公司可轉換公司債持有人行使\$120,000 可轉換公司債的轉換權(轉換價格為\$50)，轉換日公司的股價為\$54，應付公司債折價為\$4,800，資本公積-認股權為\$8,000。則轉換時之分錄應包括：(A)貸：資本公積—普通股股票溢價\$6,400(B)貸：資本公積—普通股股票溢價\$99,200(C)借：資本公積—認股權\$14,400 (D)借：公司債轉換損失\$14,400。
8. 中科大公司於 X1 年初購入設備\$4,000,000，該設備可使用 5 年，無殘值，若會計上按直線法提列折舊，而報稅時則採用雙倍數餘額遞減法計提折舊。假設不存在其他差異項目，各年度稅率為 17%，則中科大公司 X2 年 12 月 31 日資產負債表上應有之遞延所得稅資產或負債為若干？(A)資產\$136,000(B)負債\$136,000 (C)資產\$163,200 (D)負債\$163,200。

9. 中科大公司編製四欄式銀行調節表時，發現 6 月份公司帳上支出總額為 \$ 150,000，公司 5 月底未兌現支票為 \$ 20,000(假設於 6 月份時全部兌現)，而 6 月底的未兌現支票則為 \$ 18,000，6 月份銀行手續費為 \$ 300，則銀行對帳單上之 6 月份支出金額為何？(A) \$ 147,700 (B) \$ 148,300 (C) \$ 152,300 (D) \$ 185,300。
10. 下列有關政府補助之會計處理，何者有誤？(A)與損益有關之政府補助皆於收款時認列於損益表之其他收入 (B)政府補助非折舊性資產時，企業應於履行政府要求義務期間按投入成本比例認列政府補助收入(C)與資產有關之政府補助，其遞延政府補助可列為其他負債或作為企業相關資產帳面金額之減項 (D)政府補助折舊性資產時，企業應依折舊費用之提列比例分期認列為政府補助收入。
11. 依據國際會計準則第 16 號，不動產、廠房及設備於認列後之衡量模式有成本模式與重估價模式，試問下列敘述何者正確？(A)企業可針對不同類別中之全部不動產、廠房及設備採取不同的衡量模式(B)資產重估價應於每年 12 月 31 日執行(C)不動產、廠房及設備項目於權益中之重估增值，在該資產出售時應先結轉至當期損益，再轉至保留盈餘 (D)企業應選定每年的同一日進行所有各類資產的重估價。
12. 中科大公司在 16 年 12 月 31 日資產負債表上有一項專利權，取得成本為 \$2,000,000，取得日期為 14 年 12 月 31 日，取得時估計使用年限為 10 年；但在 16 年底，由於專利權所生產的產品銷路差，公司認為該專利權價值已減損，重估未來使用年限為 3 年，每年淨現金流入為 \$500,000（假設在年底發生），設合理的折現率為 10%（3 年的複利現值因子為 0.7513，年金現值因子為 2.4868）。請問該公司在 16 年底應認列專利權減損損失多少金額？(A) \$356,600(B) \$500,000(C) \$756,600(D) \$1,224,350。
13. 在售後租回交易下，若售價高於公允價值，則因銷售而產生的利潤在下列哪些狀況下應立即認列？(A)當此承租人歸類此交易為融資租賃 (B)當此承租人歸類此交易為營業租賃，且帳面金額等於其公允價值 (C) 當此承租人歸類此交易為營業租賃，且帳面金額高於其公允價值 (D)當此承租人歸類此交易為營業租賃，且帳面金額低於其公允價值，其公允價值高出帳面金額的部分。
14. 甲公司於 14 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) \$195,000、交換利益 \$20,000 (D) \$205,000、交換利益 \$20,000。
15. 甲公司於 16 年 1 月 1 日向乙公司簽訂 9 年期的租約承租一項機器設備，此設備在乙公司的帳面金額為 \$666,000，公允價值為 \$1,000,000，預估耐用年限為 10 年。雙方約定每年租金為 \$168,000，於年初支付。在乙公司隱含利率 10%為甲公司所知的情況下，最低租賃給付現值為 \$999,000，甲公司使用直線折舊法。試問第 1 年甲公司的折舊費用為多少？(A) \$99,000 (B) \$100,000 (C) \$111,000 (D) \$111,111。
16. 中科大公司於 15 年 5 月 1 日至 16 年 6 月 30 日興建一棟辦公大樓，並於 16 年 7 月 1 日啟用。該大樓建造成本為 \$50,000 萬，其中 \$30,000 萬係於 15 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%，15 年的利息支出為 \$2,000 萬。試問：在 15 年底，中科大公司該自建資產應資本化的利息為？(A) \$800 萬 (B) \$1,200 萬 (C) \$1,800 萬 (D) \$2,000 萬。
17. 中科大公司 16 年有關退休金資料如下：
- | | | |
|--------|----------|-------------|
| 16/1/1 | 確定福利義務現值 | \$1,000,000 |
| | 計畫短絀 | 200,000 |
| | 折現率 | 10% |
| 16 年度 | 當期服務成本 | \$1,100,000 |

計畫資產報酬	150,000
提撥計畫資產(12/31)	800,000

- 16 年度計入損益及計入其他綜合損益的金額分別為：(A)\$1,000,000 及\$150,000 (B)\$1,200,000 及\$70,000 (C)\$1,120,000 及\$70,000 (D) \$1,100,000 及\$20,000。
18. 中科大公司於 X5 年 1 月 1 日以\$146,064 的價格發行面額 8%，市場利率 10%之 6 年期公司債\$160,000，每年付息一次，付息日為 12 月 31 日，採有效利率法攤銷公司債折溢價。X7 年 5 月 1 日，中科大公司於公開市場以 97 的價格加應計利息買回面額\$100,000 的債券，則買回公司債(損)益為何？(計算值四捨五入至整數位) (A)利益\$3,440 (B)利益\$4,168 (C)損失\$2,884(D)損失\$4,581。
19. 中科大公司於 X4 年 1 月 1 日給予高級主管 20,000 股認股權，約定服務滿 3 年後，得於 X7 年 1 月 1 日至 X7 年 12 月 31 日按每股\$60 價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股\$70，認股權公允價值為\$8，估計 3 年內高級主管喪失認股權比率為 6%，則中科大公司於 X4 年度應認列之酬勞成本為？(A) \$66,666(B) \$62,666 (C)\$53,334 (D)\$50,133。
20. 確定福利計畫之計畫資產公允價值之變動來源不包括下列哪一項？(A)計畫資產之提撥(B)計畫資產之實際報酬(C)福利計畫清償(D)精算假設之變動與經驗調整。
21. 中科大建設公司採完工百分比法。該公司於 16 年開始一項工程合約，總工程款為\$10,000 萬。16 年度已發生的工程成本為\$4,800 萬，估計尚需投入工程成本\$3,200 萬，已請領工程款為\$4,400 萬，實際收取工程款為\$2,600 萬。請問中科大建設公司就這項工程合約應於 16 年度認列多少毛利？ (A)\$2,000 萬(B) \$1,200 萬(C) \$800 萬(D) \$400 萬。
22. 中科大公司於 X7 年間與乙公司簽訂 50,000 噸黃豆之進貨合約，合約約定每噸價格\$3,000，並於 X8 年 2 月交貨。然因黃豆盛產，至 X7 年底黃豆每噸市價\$2,500，則中科大公司於 X7 年底應作之分錄為？(A) 不需作分錄 (B)借：黃豆 125,000,000，進貨合約損失 25,000,000；貸：應付帳款 150,000,000(C)借：進貨合約損失 25,000,000；貸：應計進貨合約負債 25,000,000 (D)借：黃豆 150,000,000；貸：應付帳款 150,000,000。
23. 中科大公司 16 年期初應收帳款總額為\$5,000，期末應收帳款總額為\$8,000，16 年賒銷\$20,000，沖銷呆帳\$500，試問該等交易在間接法下對營業活動現金流量之影響及直接法下之銷貨收現數分別為多少？ (A)列為本期淨利加項\$3,500，銷貨收現\$16,500 (B)列為本期淨利減項\$3,500，銷貨收現\$16,500 (C)列為本期淨利加項\$3,000，銷貨收現\$17,000 (D)列為本期淨利減項\$3,000，銷貨收現\$17,000。
24. 中科大公司 15 年 12 月 31 日有普通股 500,000 股流通在外，在 16 年 9 月 1 日又發行 300,000 股普通股。此外，15 年 12 月 31 日中科大公司有面額 \$1,000,000 可轉換公司債流通在外，可轉換成普通股 400,000 股。該公司債 15 年度之利息費用為\$70,000，16 年度並無任何轉換，中科大公司 16 年度淨利為\$551,000。所得稅率是 30%，試計算中科大公司 16 年度之稀釋每股盈餘為多少元？(A)\$0.4 (B)\$0.5 (C)\$0.6 (D)\$0.7。
25. 中科大公司 16 年現金流量的相關資訊如下：購買辦公大樓 2,000 萬元，購買庫藏股票 500 萬元，支付利息 100 萬元，收到現金股利 200 萬元，購買台北公司股票 600 萬元，借款給台南公司 300 萬元，購買專利權 200 萬元。該公司將支付利息分類為營業活動，試問中科大公司 16 年投資活動之淨現金流出為何？ (A)3,100 萬元(B)2,900 萬元(C)2,800 萬元(D)3,500 萬元。