



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，共計 100 分

- 下列有關財務報表品質之忠實表述特性，何者敘述錯誤？
 - 不蓄意操縱財務資訊以達成特定之影響
 - 某項財務資訊之有無，會使投資人與債權人作成之決策有所差異
 - 財務資訊在描述經濟現象時沒有錯誤或遺漏，且其選擇與應用產生該財務資訊之程序並無錯誤
 - 財務資訊包括了讓使用者瞭解所描述現象所需之所有資訊
- 宸興公司 X6 年 7 月份有關現金之相關資料如下：
 - X6 年 6 月 30 日銀行存款調節表顯示在途存款 \$8,000，7 月份公司現金帳戶顯示總存入為 \$33,250，而銀行對帳單顯示總存入 \$29,250。
 - X6 年 6 月 30 日銀行存款調節表顯示未兌現支票 \$6,200，7 月份公司現金帳戶顯示總支出為 \$32,650，而銀行對帳單總支出 \$31,350。
 - 銀行收到公司之應收票據款 \$5,000 及利息收入 \$60，公司尚未記錄。
 - 銀行扣取手續費 \$120，公司尚未記錄。
 - 7 月底宸興公司存入的支票中發現一張存款不足，金額為 \$6,500，公司收到銀行對帳單才發現
 - 宸興公司 X6 年 7 月 31 日公司帳上現金的餘額為 \$60,900。
 試計算 7 月底的在途存款及未兌現支票金額各為何？
 - \$4,000 及 \$4,900
 - \$12,000 及 \$7,500
 - \$13,060 及 \$11,520
 - \$17,060 及 \$14,120
- 泰成公司 X8 年度流動資產僅有現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票、應收帳款及存貨四項，合計數為 \$350,000，其中現金及透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票共 \$80,000，流動比率 3.5，速動比率 1.5，存貨週轉率為 5 次，若泰成公司 X8 年期初存貨等於期末存貨，則泰成公司 X8 年之銷貨成本為若干？
 - \$1,750,000
 - \$100,000
 - \$1,000,000
 - \$800,000
- 下列何者非為應列報於綜合損益表之項目？
 - 非常損益
 - 財務成本
 - 停業單位損益
 - 除列以攤銷後成本衡量之金融資產所產生之損益
- 甲公司 X6 年 12 月 31 日負債相關科目資訊如下：

應付帳款	\$400,000	應付票據，X7 年 7 月 1 日到期	\$450,000
應付費用	100,000	遞延所得稅負債	250,000
負債準備	1,200,000	應付公司債，X7 年 10 月 1 日到期	950,000

 負債準備係專利權訴訟之估列賠償金，預估金額在 \$900,000 至 \$1,800,000 之間，且於 X8 年 3 月可以確定；遞延所得稅負債係因折舊政策所導致，預計於 X9 年間迴轉。試問甲公司 X6 年度財務報表中流動負債之合計數為何？
 - \$950,000
 - \$1,200,000
 - \$1,900,000
 - \$2,150,000
- 下列何者非屬嵌入式衍生性商品？
 - 可轉換特別股之轉換權
 - 附可分離認股權公司債之認股權
 - 可轉換公司債之轉換權
 - 信用連結債券之信用選擇權
- 萬鵬公司 X6 年初購入機器一部，成本 \$500,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法計提折舊。萬鵬公司對該機器之後續評價採重估價模式，對於未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出。X6 年底該機器之公允價值為 \$468,000，X7 年底公允價值為 \$380,000。試問 X7 年底有關萬鵬公司機器重估之分錄，何者正確？
 - 借記資產重估價損失 \$18,000
 - 借記資產重估價損失 \$20,000
 - 借記資產重估價損失 \$36,000
 - 借記資產重估價損失 \$38,000
- 成本 \$200,000、累計折舊 \$150,000 之 A 機器交換一部相同類型 B 機器，B 機器公允價值 \$54,000，並收到現金 \$6,000，則有關交換交易會計處理之敘述，何者正確？
 - 若此交換具備商業實質，則 B 機器之入帳成本為 \$50,000
 - 若此交換具備商業實質，則公司應認列處分損失 \$2,000
 - 若此交換不具備商業實質，則 B 機器之入帳成本為 \$44,000
 - 若此交換不具備商業實質，則公司應認列處分利益 \$10,000
- 宏達公司 X5 年初給與 8 名主管每人 100 單位，存續期間 5 年之認股權，約定自 X5 年初起若該公司股價上漲至 \$24 且當時仍在職，則認股權將既得且可立即執行。該公司考量股價目標於 5 年內達成之可能性，估計該認股權於 X5 年初之每單位公允價值為 \$21，且最有可能結果為股價目標於 X7 年底達成。若該公司自 X5 年初起均持續估計至 X7 年底共有 3 位主管將離職，且 X5 年底有 1 位主管離職，X6 年底累計有 2 位主管離職，且股價於 X6 年底上漲至 \$24，則該公司就該認股權應認列之 X6 年主管薪資金額為：
 - \$3,500
 - \$4,200
 - \$4,900
 - \$9,100
- 關於精算損益，下列敘述何者為非？
 - 精算損益係指確定給付義務現值因精算假設改變而增減之金額
 - 精算損益應於發生當期認列於其他綜合損益
 - 若精算師修改精算假設，導致確定給付義務現值增加，會產生精算損失
 - 精算損益包括因縮減或清償確定給付計畫所產生之確定給付義務現值之變動

11. 欣新公司 X8 年現金收付資料如下：

發放現金股利	\$10,000	折舊費用	\$45,000
出售基金得款	180,000	X8 年淨利	115,000
支付利息	45,000	支付供應商貨款	220,000
應收帳款收現	300,000	期末存貨增加	10,000
收到現金股利	5,000	支付所得稅	3,000

則欣新公司 X8 年度以直接法編製之現金流量表上營業活動之現金流量為：
(A) \$27,000 (B) \$37,000 (C) \$72,000 (D) \$117,000

12. 億呈公司於 X7 年初以固定價格\$500,000 承包一項建造合約(履約義務係隨時間逐步滿足)，該合約之履約義務係隨時間逐步履約者，並預定於 3 年完成工程。該合約之結果能合理衡量估計，其 X7、X8 年相關資料如下：

	X7 年	X8 年
本期發生與未來活動相關之合約成本	\$ 0	\$50,000
本期發生已完成工作之合約成本	\$100,000	\$200,000
估計總合約成本	\$400,000	\$400,000
至今完成程度	?	?
當年度工程進度請款金額	\$150,000	\$250,000
實際收款金額	\$120,000	\$200,000

億呈係以至今完工已發生合約成本，占估計總合約成本之比例衡量建造合約完成程度。假設「本期發生與未來活動相關之合約成本」將來很有可能回收，試問 X8 年度完工比例為何？
(A) 87.5% (B) 75% (C) 62.5% (D) 50%

13. 秉盛公司確定福利退休計畫有關資料如下：

	X6 年 12 月 31 日	X7 年 12 月 31 日
計畫資產公允價值	\$380,000	\$530,000
退休金費用(當年度)	100,000	135,000
確定福利義務現值	714,000	867,000
提撥計畫資產	110,000	120,000
前期服務成本	240,000	0
精算利益	2,000	4,500

則秉盛公司 X7 年應認列的「其他綜合損益—淨確定福利負債(資產)再衡量數」是多少？
(A) \$322,000 (損失) (B) \$4,500 (利益) (C) \$337,000 (損失) (D) \$12,000 (利益)

14. 股票股利與股票分割對於投入資本、每股面值、保留盈餘及股東權益總額依序的影響，下列何者正確？

- (A) 股票股利：增加、不變、減少、不變；股票分割：不變、減少、不變、不變
(B) 股票股利：不變、減少、不變、不變；股票分割：增加、不變、減少、不變
(C) 股票股利：增加、不變、減少、不變；股票分割：不變、不變、減少、不變
(D) 股票股利：增加、減少、不變、不變；股票分割：不變、減少、不變、不變

15. 甲公司於 X7 年 1 月 1 日承租一部機器設備，租期三年，每年租金\$500,000，年初付款，租期屆滿機器設備歸還給出租人，另承租人應保證屆時該機器可售價\$200,000，不足則由承租人補足。甲公司支付此租賃仲介費\$50,000，租賃隱含利率無法知悉，甲公司增額借款利率為 5%，使用權資產按直線法提折舊。甲公司在租賃開始日估計租期屆滿機器的公允價值為\$120,000，故保證殘值應支付金額為\$80,000，租期屆滿實際支付的金額為\$50,000，關於甲公司租賃會計處理下列何者正確？

- (A) X7 年 1 月 1 應認列借方「使用權資產」為\$998,812 (B) X7 年 1 月 1 應認列貸方「現金」為\$500,000
(C) X7 年 12 月 31 應認列折舊費用 \$516,271 (D) 租期屆滿時應認列「返還租賃資產損失」\$30,000

16. 下列何者並非屬於合約中變動對價存在的情況？

- (A) 企業對客戶提供減價及讓價
(B) 信用風險導致的無法收款
(C) 依銷售/使用情形計收的權利金
(D) 因未能履行約定事項而支付的罰款

17. 丁公司面臨一項專利法律訴訟，依辯護律師之意見，勝訴機率為 20%，不需賠償，但敗訴機率為 80%，需賠償\$1,000,000，則丁公司應認列負債準備的金額為何？

- (A) \$0 (B) \$500,000 (C) \$800,000 (D) \$1,000,000

18. 下列資產何者可以分類為待出售非流動資產？

- (A) 企業承諾出售使用中之不動產，且該不動產之移轉將以出售並融資售後租回處理
(B) 企業承諾出售一土地，但為了尋找好的買家，預期將在兩年後完成出售
(C) 企業承諾出售一子公司，且預期一年內可尋得買主，但出售該子公司須經主管機關許可。企業須於確認買主並取得確定購買承諾後，始能進行主管機關取得許可的行動，因此出售所需的期間可能需展延至一年以上
(D) 商業租賃公司其持有之租賃設備近期已停止租賃，其未來有可能將設備出售，但也不排除繼續租賃

19. 甲公司 X7 年 1 月 1 日以 \$920,000 取得面額 \$1,000,000，票面利率 7% 之公司債，作為按攤銷後成本衡量之債券投資，該公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，購入當日該債券的 12 個月預期信用損失估計金額為 \$600。假設市場利率為 9%，試問 X7 年底該筆債券投資之總帳面金額為何？
 (A) \$925,647 (B) \$932,432 (C) \$932,488 (D) \$933,088
20. 下列何者應歸類為消耗性生物資產？
 (A) 產茶的茶樹 (B) 養殖水產 (C) 生產牛奶之乳牛 (D) 生產葡萄的葡萄藤
21. 大駢公司 X7 年 7 月 1 日開始投入發展一項新生產技術，並於 9 月 5 日證明該技術符合發展階段資本化之所有條件，X7 年 7 月 1 日至 9 月 5 日共支出 \$800,000，X7 年 9 月 5 日至 12 月 31 日共支出 \$300,000，X7 年 12 月 31 日該生產技術的可回收金額為 \$250,000，下列無形資產之會計處理何者正確？
 (A) 發展中無形資產列記為 \$800,000 (B) 發展中無形資產列記為 \$1,100,000
 (C) 研究發展費用列記為 \$300,000 (D) 無形資產減損列記為 \$50,000
22. 甲公司於 X5 年底以 \$800,000 取得乙公司 40% 股權並分類為採用權益法之投資；乙公司 X6 年淨利為 \$500,000，其他綜合損益為 \$100,000（利益）；支付現金股利 \$200,000。若 X6 年底該投資公允價值為 \$1,000,000，則 X6 年底甲公司帳列該項投資之帳面金額為何？
 (A) \$920,000 (B) \$960,000 (C) \$1,000,000 (D) \$1,040,000
23. 甲公司於 X6 年初簽訂為乙客戶建造企業總部之合約，該公司負責該建造工程之所有管理與整合服務，包括工程、整地、挖鑿地基、結構建造、管線之配置、各樓層設計、設備安裝及完工整理。甲公司所提供之商品或勞務亦經常對客戶單獨銷售之。則關於甲公司辨認履約義務之敘述，何者有誤？
 (A) 甲公司所簽訂之合約包含多項對客戶承諾之商品或勞務
 (B) 甲公司承諾之商品或勞務係能被區分
 (C) 甲公司應將合約中之所有商品或勞務視為一單一履約義務處理
 (D) 甲公司承諾之商品或勞務依合約之內涵係可區分
24. 甲公司於 X7 年 7 月 1 日簽訂一項工程合約，該合約之履約義務係隨時間逐步履約者。合約總價款為 \$4,800,000，其餘相關資料如下：
 X7 年已發生工程成本 \$800,000
 預期很有可能回收之成本 680,000
 X7 年已開立帳單金額 600,000
 X7 年已收款金額 450,000
 甲公司對工程完成程度無法合理衡量，試問甲公司 X7 年應認列之工程（損）益為何？
 (A) \$0 (B) \$ (120,000) (C) \$ (200,000) (D) \$ (350,000)
25. 丙公司 X7 年比較資產負債表顯示其應付帳款增加 \$11,300、應收帳款淨增加 \$32,000、存貨減少 \$9,500、預付保險費增加 \$3,000、不動產、廠房及設備累計折舊增加 \$15,000。丙公司 X7 年的淨利為 \$95,000，並有處分某機器設備利得 \$5,000，此項處分收現 \$24,000，該機器設備原始購買成本為 \$27,000。若丙公司當年度未進行不動產、廠房及設備之重估價，試問丙公司採間接法計算營業活動之現金流量應為多少？
 (A) \$90,800 (B) \$95,800 (C) \$98,800 (D) \$103,800
26. 鴻興公司於 X7 年開始營業，對存貨之評價方法係採用加權平均法，X8 年中該公司決定改採先進先出法，已知加權平均法下 X7 年、X8 年之淨利各為：\$150,000、\$200,000，與存貨有關之資料如下：

存貨	X7 年 12 月 31 日	X8 年 12 月 31 日
加權平均法	\$170,000	\$210,000
先進先出法	150,000	180,000

 不考慮所得稅，試問該公司 X8 年之淨利為何？
 (A) \$150,000 (B) \$190,000 (C) \$200,000 (D) \$230,000
27. 裕程公司 X7 年稅前財務所得為 \$1,200,000。該公司發生兩項暫時性的差異：一項為分期收款銷售，將產生未來應課稅金額 \$200,000；另一項為產品售後服務成本，將於未來產生可減除金額 \$90,000。假設稅率均為 40%，則下列敘述何者正確？
 (A) X7 年應借記遞延所得稅資產 \$36,000 (B) X7 年應借記遞延所得稅負債 \$36,000
 (C) X7 年應貸記所得稅利益 \$44,000 (D) X7 年應貸記應付所得稅 \$480,000
28. 誠光公司經常個別銷售 A、B 及 C 產品，因而訂立單獨售價 A 產品：\$40；B 產品：\$55；C 產品：\$45。此外，該企業經常以 \$60 一起銷售 B 及 C 產品，誠光公司與某客戶簽訂銷售合約銷售 A、B、C 及 D 產品，合約對價總額為 \$130。因企業以範圍廣泛之金額（\$15 至 \$45）銷售 D 產品予不同客戶，D 產品之單獨售價係高度變動，故誠光公司決定使用剩餘法估計 D 產品之單獨售價，試問 C、D 之交易價格各為何？
 (A) \$55；\$45 (B) \$33；\$30 (C) \$27；\$30 (D) \$33；\$45
29. 凱鋒公司於 X6 年 12 月 31 日有 3,000,000 普通股流通在外。於 X7 年 5 月 1 日時額外發行 420,000 股，9 月 1 日時發行 750,000 股。於 9 月 1 日時，凱鋒公司發行 \$24,000,000、8% 可轉換公司債，其中負債組成部分為 \$24,000,000（即公司債有效利率亦為 8%），每 \$1,000 公司債可轉換為 30 股普通股。本年度未有公司債轉換。試問凱鋒於 X7 年 12 月 31 日計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘所採用之股數為何？
 (A) 3,530,000 及 3,530,000 (B) 3,530,000 及 3,770,000 (C) 3,530,000 及 4,250,000 (D) 4,890,000 及 4,890,000
30. 甲公司 X7 年 1 月 1 日調整前期初保留盈餘為 \$700,000，X7 年度之部分財務資料如下：本期淨利 \$1,000,000；該公司宣告現金股利 \$500,000；追溯適用及追溯重編之影響數（借）\$200,000；累計其他綜合損益（借）\$100,000；停業單位損失 \$100,000。則 X7 年 12 月 31 日甲公司之保留盈餘帳戶餘額應為：
 (A) \$1,000,000 (B) \$1,200,000 (C) \$1,300,000 (D) \$1,400,000

31. 下列關於生物資產（假設以公允價值減出售成本衡量）之政府補助的說明，何者正確？
- (A) 當生物資產係無條件政府補助時，且該項政府補助為可收取時，認列於損益；當生物資產係有條件政府補助時，企業先將利益認列於其他綜合損益，待符合附加條件時將予以重分類於損益
- (B) 當生物資產係無條件政府補助時，且該項政府補助為可收取時，認列於損益；當生物資產係有條件政府補助時，企業於符合附加條件時，將該政府補助認列於損益
- (C) 所有與生物資產相關的補助，均於可收取時認列為資本公積
- (D) 相關的會計處理與國際會計準則第 20 號之政府補助會計處理完全相同
32. 下列何者將導致成本與淨變現價值孰低零售價法下之成本率降低？
- (A) 零售價減少 (B) 進貨運費減少 (C) 淨加價減少 (D) 員工折扣增加
33. 乙公司於 X7 年 1 月 1 日購入一項設備，成本\$4,500,000，估計耐用年限 12 年，無殘值，以直線法計提折舊。X7 年底，該項設備有價值發生減損的跡象，其公允價值減去出售成本為\$3,850,000，使用價值估計為\$3,500,000，估計耐用年限及殘值維持不變。該項設備 X7 年底應認列的減損損失及 X8 年度應認列的折舊費用分別為：
- (A) 減損損失\$275,000；折舊費用\$320,833 (B) 減損損失\$625,000；折舊費用\$350,000
- (C) 減損損失\$275,000；折舊費用\$350,000 (D) 減損損失\$650,000；折舊費用\$375,000
34. 甲公司 X6 年初給予 5 位主管每人 14,400 股之股票增值權，以當日市價\$20 為預設價格，該計畫給予主管就股票增值部分領取現金。公司規定，主管需自 X6 年 1 月 1 日起服務滿三年才能行使權利，且自可行使日滿一年失效。X9 年 12 月 31 日，5 位主管均行使該項權利。甲公司 X6 年至 X9 年各年底普通股市價分別為\$26、\$22、\$23 及\$25。試問甲公司 X7 年認列酬勞成本的分錄為何？
- (A) 薪資費用 144,000 股份增值權負債 144,000
- (B) 薪資費用 96,000 股份增值權負債 96,000
- (C) 股份增值權負債 96,000 薪資費用 96,000
- (D) 股份增值權負債 48,000 薪資費用 48,000
35. 甲公司於 X6 年初以每股\$30 買入乙公司股票 10,000 股，並列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X6 年 7 月 10 日收到乙公司每股配發 \$0.3 股票股利，當日乙公司股票為\$31。若甲公司未處分乙公司股票，X6 年底乙公司股票每股公允價值為\$28，則持有乙公司股票對甲公司 X6 年其他綜合損益影響為何？
- (A) 增加\$64,000 (B) 減少\$20,000 (C) 增加\$29,000 (D) 增加\$8,000
36. 下列關於無形資產減損之會計處理，何者有誤？
- (A) 非確定耐用年限之無形資產每年均應進行減損測試。
- (B) 若無形資產之耐用年限由非確定改為有限時，應進行減損測試。
- (C) 非確定耐用年限之無形資產所認列之減損損失均不得迴轉。
- (D) 有限耐用年限之無形資產應於報導期間結束日評估是否有減損之可能。
37. 企業計畫以出售方式處分某一資產群組，且符合待出售之條件。該待出售處分群組各資產之帳面金額分別為土地\$8,000，折舊性資產（淨額）\$10,000，商譽\$2,000，總計\$20,000，估計其公允價值為\$16,000，淨公允價值為\$15,300，則有關待出售非流動處分群組之相關敘述，何者正確？
- (A) 重分類時應認列之減損損失\$4,000 (B) 商譽應分攤之減損損失為\$0
- (C) 折舊性資產應分攤之減損損失為\$1,200 (D) 分類為待出售非流動處分群組後，土地金額為\$6,800。
38. 甲公司 X6 年度發生下列支出，但該公司無法區分專案計畫係屬研究或發展階段：
- | | | | |
|--------------|----------|--------------|-----------|
| 研究實驗室費用 | \$24,000 | 與新技術有關之鑄模設計費 | \$ 45,000 |
| 研究產程修改方案之顧問費 | 12,000 | 訓練活動支出 | 25,000 |
| 研發人員之薪資 | 37,000 | | |
- 則甲公司 X6 年度應認列之研發費用為若干？
- (A) \$73,000 (B) \$98,000 (C) \$118,000 (D) \$140,000
39. 甲公司積欠乙公司股票一紙，面額\$1,000,000，到期日為 X7 年 12 月 31 日，另積欠利息\$100,000。因甲公司發生財務困難，於 X7 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 X7 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
40. 埔心牧場於 X8 年 3 月 12 日購進 20 頭小乳牛，待成齡後可以生產牛乳出售，每頭小乳牛購進價格\$25,000 另支付運費及檢疫費用合計\$12,000，若將這 20 頭小乳牛立刻出售，將須支付出售成本\$8,000，則埔心牧場 X8 年 3 月 12 日應認列「生物資產公允價值減出售成本之變動損益」金額為何？
- (A) 利益\$8,000 (B) 損失\$8,000 (C) 利益\$20,000 (D) 損失\$20,000