



- 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

- 下列關於滿足履約義務認列收入之敘述，何者有誤？
(A) 若隨企業履約，客戶同時取得並耗用企業履約所提供之效益，則企業應隨時間逐步滿足履約義務並逐步認列收入
(B) 企業應於合約開始時，就合約中每一履約義務判斷係隨時間或將於某一時點滿足履約義務
(C) IFRS15 係以重大風險與報酬之移轉為判斷履約義務是否滿足之決定因素
(D) 判斷資產之控制是否已移轉予客戶時應考量之指標包括企業已移轉該資產之實體持有
- 甲公司於 X8 年 10 月 1 日決定處分其禮品部門。該部門 X8 年之稅前營業淨利為\$600,000，期末有資產\$5,000,000，負債\$2,000,000，X8 年底淨資產公允價值為\$2,500,000。預計 X9 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有\$200,000 之營業損失，而 X9 年 3 月 31 日將有\$850,000 之處分禮品部門損失，假設所得稅稅率為 17%，則 X8 年甲公司損益表中所列停業單位(損)益之金額為：
(A) \$(1,577,000) (B) \$(788,500) (C) \$498,000 (D) \$83,000
- 在其他綜合損益之項目中，下列何者可能發生重分類調整之情形？
(A) 處分國外營運機構之外幣換算損失 (B) 資產重估增值
(C) 確定福利計畫之精算損失 (D) 以上皆可能發生重分類調整
- 甲公司 X9 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，若甲公司 X9 年期初存貨等於期末存貨，流動比率 3.5，速動比率 1.5，存貨週轉率為 5 次，則甲公司 X9 年之銷貨成本為何？
(A) \$1,750,000 (B) \$1,000,000 (C) \$800,000 (D) \$100,000
- 下列有關財務資訊品質特性之敘述，何者錯誤？
(A) 一致性可協助達成資訊可比性
(B) 若資訊不攸關或未忠實表述，個別或整組的強化性品質特性也無法使資訊變成有用
(C) 成本限制並非為財務資訊的品質特性
(D) 強化性品質特性在應用上係依反覆之程序，按可比性、可驗證性、時效性及可了解性逐一評估
- 乙公司擬購入一部製造機器設備，某廠商向乙公司報價時，提供下列四種付款方式，當時市場利率 10%，則乙公司應選擇哪種方式對公司最有利？
(A) 連續三年，每年終付現\$118,000 (B) 立即付現\$285,000 (C) 連續三年，每年初付現\$100,000 (D) 第三年初付現\$360,000
- 甲公司採用傳統零售價法計算存貨，相關資料如下：

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$ 375,000	\$ 550,000
進貨	1,369,000	2,100,000
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 (不含員工折扣)	-	2,110,000
銷貨退回	-	145,000
非常損耗	27,000	40,000
正常損耗	-	16,000
員工折扣	-	24,000

試問甲公司期末存貨估計成本是多少？ (A) \$364,000 (B) \$369,105 (C) \$416,000 (D) \$431,600
- 乙公司於 X8 年承接某工程，並於 X8 年開工，合約價格為\$2,500,000，原估計總成本\$2,250,000。假設該合約之承諾為隨時間逐步滿足之單一履約義務，乙公司採已發生成本對預期總成本之比例衡量履約義務完成程度。若 X8 年已認列利益\$100,000，X9 年發生成本\$1,200,000，估計尚需成本\$600,000，則 X9 年應認列之工程損失為何？
(A) \$100,000 (B) \$200,000 (C) \$255,556 (D) \$300,000
- 丙公司於 X8 年 1 月 1 日將某一專利技術授權丁公司生產專利品兩年，授權且收取權利金\$30,000,000，二年內專利產品銷售額若未超過\$100,000,000 將退還權利金\$5,000,000，簽約時丙公司估計未來專利產品銷售金額很有可能超過\$100,000,000，實際情況為 X9 年 7 月 31 日累計銷售額達\$120,000,000。試計算丙公司 X8 年應認列權利金收入為何？
(A) \$0 (B) \$25,000,000 (C) \$30,000,000 (D) \$35,000,000
- 乙公司向永安保險公司投保設備之地震險，保額\$240,000，共保要求比例為 70%。X8 年 12 月 21 日發生全台大地震，地震發生時設備的帳面金額及公允價值分別為\$200,000 及\$400,000，地震後設備的公允價值為\$5,000。則乙公司可獲得理賠金額為何？
(A) \$395,000 (B) \$338,571 (C) \$240,000 (D) \$195,000

11. 甲公司X9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

試問甲公司7月30日之在途存款及未兌現支票金額各分別為何？

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

12. 乙公司於X9年1月1日支付現金\$10,000及開立一年期無息票據\$110,000，取得一部機器設備，並支付貨物稅\$2,400及安裝費\$2,600，另外因運送途中超速繳交違規罰款\$1,200，已知當時市場利率為10%，機器耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊，試問此項交易對當期損益表淨利之影響為何？

- (A) 減少\$11,500 (B) 減少\$12,500 (C) 減少\$12,700 (D) 減少\$22,700

13. 下列資產中必須提列折舊或攤銷者有幾項？

- ①以公允價值衡量的之投資性不動產 ②發展中的無形資產 ③以成本模式衡量之成熟生產性生物資產 ④分類為待出售非流動資產之機器設備 ⑤以重估價模式衡量之建築物 ⑥以公允價值模式衡量之生產性生物資產

- (A) 二項 (B) 三項 (C) 四項 (D) 五項

14. 乙公司於第1年初給與20位員工各500單位之認股權，該給與條件係員工必須繼續服務3年。乙公司估計每一股權之公允價值為\$21。第1年底，有2位員工離職，乙公司估計至第3年年底共有5位員工離職。第2年底，有2位員工離職，在考慮可能離職率後，乙公司估計至第3年年底共有8位員工離職，未能取得其認股權，則乙公司第2年認列之薪資費用若干？

- (A) \$28,500 (B) \$31,500 (C) \$42,000 (D) \$49,000

15. 甲公司於X8年初開始致力發展一項新的生產技術，並於X8年1月至9月共支付與發展技術相關的支出\$900,000，10月至12月底共支出\$120,000。公司於X8年10月1日能證明該項生產技術符合認列無形資產的所有條件，並預估完成發展，經濟效益年限為8年，甲公司意圖於X9年使用該項技術。X8年12月31日估計該生產技術之可回收金額為\$90,000，此項生產技術對X8年底的稅前淨利之影響為何？

- (A) 減少\$900,000 (B) 減少\$903,750 (C) 減少\$926,250 (D) 減少\$930,000

16. 乙公司休閒食品部門為該公司之最小現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額為\$2,200,000（其中包含商譽330,000），該部門整體之公允價值為\$1,580,000，可辨認淨資產之公允價值為\$1,370,000，則商譽應認列的減損損失為何？

- (A) \$0 (B) \$290,000 (C) \$330,000 (D) \$620,000

17. 甲公司於X9年初成立，並於1月10日發行每股面額\$10的普通股300,000股，發行價格為每股\$24。該公司於8月20日首次購回庫藏股，以每股\$30的價格購回10,000股，並於兩個月及三個月後，分別以每股\$34及\$28的價格各出售3,000股，年底將剩餘之4,000股予以註銷。試問上述交易會使「保留盈餘」增加或減少多少金額？

- (A) 減少\$18,000 (B) 減少\$24,000 (C) 增加\$24,000 (D) 增加\$0

18. 依據國際會計準則，下列何者不屬於投資性不動產？

- (A) 尚未出租的建物，準備以營業租賃招租
(B) 持有以供將來自用之不動產
(C) 尚未決定未來用途所持有之土地
(D) 企業持有與建物相關之使用權資產，並以營業租賃出租之建物

19. 丁公司計劃出售某一資產群組，估計其淨公允價值為\$120,000，且符合待出售處分群組之條件。該待出售處分群組各資產於分類至待出售處分群組前之帳面價值分別為存貨\$30,000，折舊性資產\$120,000，商譽\$50,000，則分類為待出售處分群組後，折舊性資產之金額為何？

- (A) \$40,000 (B) \$72,000 (C) \$90,000 (D) \$96,000

20. 甲公司簽訂以\$100銷售甲產品之合約，在合約中企業給與客戶40%之折價券，可用於未來30天內以任何不超過\$100之購買。企業打算於未來30天內對所有商品銷售均提供10%之折扣，作為季節性促銷，該10%折扣不可與40%折扣券併用。甲公司估計客戶將有70%之可能性使用該折價券，且客戶平均將購買\$90之額外產品，試計算每一折價券之單獨售價為多少？

- (A) \$18.9 (B) \$27 (C) \$25.2 (D) \$36

21. 丙公司於X8年初支付\$777,500購入面額\$700,000、票面利率5%、市場利率4%、每年12月31日付息一次之公司債，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X8年底該公司債市場利率為4.2%，市價為105，當日該債券的12個月預期信用損失估計金額為\$400，則X9年度該公司應認列之利息收入為何？

- (A) \$29,400 (B) \$30,870 (C) \$30,944 (D) \$35,000

22. 甲公司持有乙公司流通在外普通股股權之25%，乙公司X8年度發生淨損\$600,000，X9年度仍淨損\$800,000，有證據顯示乙公司之虧損非屬短期性質，且甲公司未擔保乙公司之債務，亦未有其他財務上之承諾。已知X8年初甲公司對乙公司之投資帳面金額為\$256,000，則甲公司對上述投資於X8年度及X9年度應認列之投資損失分別為：

- (A) \$150,000、\$200,000 (B) \$150,000、\$106,000 (C) \$256,000、\$0 (D) \$256,000、\$200,000

23. 發行公司對於特別股之會計處理，下列何者正確？

- (A) 特別股之每股發行金額若高於面額，則差額部分應認列為利益
(B) 累積特別股若有積欠股利，則積欠之股利應認列為負債
(C) 將強制贖回之特別股贖回，會使得權益減少
(D) 發行可賣回特別股，則該特別股應認列為負債

24. 甲公司 X9 年 1 月 1 日調整前期初保留盈餘為\$700,000，X9 年度之部分財務資料如下：本期淨利\$1,000,000；公司宣告現金股利\$500,000；追溯適用及追溯重編之影響數(貸餘)\$200,000；受領股東贈與公司本身股票\$300,000；累計其他綜合損益(借餘)\$100,000；停業單位損失\$100,000。試問 X9 年 12 月 31 日甲公司之保留盈餘帳戶餘額為何？
(A) \$1,200,000 (B) \$1,300,000 (C) \$1,400,000 (D) \$1,500,000

25. 下列關於金融資產重分類之敘述，何者錯誤？
(A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資可重分類為透過損益按公允價值衡量之股票投資
(B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資可重分類為透過損益按公允價值衡量之債券投資
(C) 按攤銷後成本衡量之債券投資可重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資
(D) 個別金融資產之信用風險變動並不會影響其管理的經營模式，故不得重分類

26. 乙公司於 X7 年初設立，該年度稅前會計淨利與課稅所得之調節資料如下：

	X7 年	X8 年	X9 年
稅前會計淨利	\$150,000		
交際費超限	50,000		
暫時性差異			
折舊費用	(40,000)	\$(60,000)	\$100,000
產品保證費用	15,000	(3,500)	(11,500)
課稅所得	\$175,000		
適用稅率	17%	17%	16%

試問乙公司 X7 年所得稅費用為何？

(A) \$25,500 (B) \$26,385 (C) \$33,115 (D) \$34,000

27. 下列有關混合商品之敘述，何者有誤？

- (A) 混合商品係指包含主合約及衍生性商品之金融商品
(B) 附認股權公司債因公司債投資本身屬 IFRS 9 範圍內的資產，故認股權與主合約毋須分別認列
(C) 若混合商品包含之主合約屬 IFRS9 範圍內之資產，則應以混合商品整體依 IFRS 9 之分類規定處理
(D) 若嵌入式衍生性商品之經濟特性及風險與主合約之經濟特性及風險緊密關聯，則嵌入式衍生性商品與主合約應合併認列

28. 丙公司 X9 年度有關確定員工福利退職後給付計畫如下：

X9 年初確定給付義務現值	\$1,200,000	X9 年當期服務成本	\$800,000
X9 年初計畫資產公允價值	1,000,000	X9 年支付退休金	90,000
X9 年計畫資產實際報酬	70,000	X9 年精算損失(利益)	50,000
X9 年提撥計畫資產	100,000	折現率	5%

試問丙公司 X9 年計入「其他綜合(損)益」之金額為何？

(A) \$(70,000) (B) \$(50,000) (C) \$(30,000) (D) \$0

29. 下列項目中有幾項應列為流動負債？

- ①長期負債一年內到期部份 ②累積特別股的積欠股利 ③公司發行隨時可賣回的特別股
④與分類為待出售處分群組直接相關的負債 ⑤應付股票股利
(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

30. 甲公司 X9 年與投資及籌資相關之交易如下：

以給予債券方式取得土地	\$250,000	發行債券收到金額	\$500,000
購買存貨	950,000	支付給特別股股東之股利	100,000
出售設備收取之金額	50,000	購回庫藏股之金額	150,000
發行特別股收到金額	400,000	購買其他企業之公司債	350,000

試問甲公司 X9 年現金流量之相關敘述，何者正確？

- (A) 籌資活動淨現金流入為\$900,000 (B) 有 2 項交易與籌資活動有關
(C) 有 4 項交易與投資活動有關 (D) 投資活動淨現金流出為\$300,000

31. 下列何者應歸類為消耗性生物資產？

- (A) 養殖水產 (B) 生產葡萄的葡萄藤 (C) 產茶的茶樹 (D) 生產牛奶之乳牛

32. 下列關於附退貨權銷貨之敘述，何者有誤？

- (A) 企業應合理估計可能退貨的比例，僅將預期有權取得的對價金額認列收入
(B) 企業應於每一報導期間結束日重新評估退款負債之估計金額
(C) 企業對於預期會被退回資產之權利列為資產，並於每一報導期間結束日，就該部份之預期變動重新衡量
(D) 附退貨權銷貨合約中承諾之對價雖包括變動對價，但退貨比例可合理估計時，仍應全數認列收入

33. 乙公司於 X6 年初給與 100 位員工每人 1,000 單位，存續期間 5 年，認購價格為\$20 之認股權，約定自 X6 年初起若該公司股價漲至\$90，且員工當時仍在職，則認股權將既得且可立即執行；於給與日該公司估計股價最有可能於 X9 年底漲至\$90，並估計該認股權之每單位公允價值為\$18。若該公司於 X6 年底估計員工整體離職率為 10%，股價於 X7 年底上漲至\$90，且尚有 88 位員工在職，則該項員工認股權協議於 X7 年應認列之員工酬勞成本為何？

(A) \$1,215,000 (B) \$1,179,000 (C) \$405,000 (D) \$393,000

34. 丙公司於 X7 年初以\$5,500,000 取得某一新產品專利權，估計經濟年限為 5 年，採直線法攤銷，由於科技技術改變，該公司於 X8 年底估計此項專利權僅能再使用 2 年，其淨公允價值為\$1,800,000，每年年底可產生現金淨流入\$1,210,000，該公司折現率為 10%，試問丙公司 X8 年應認列專利權減損損失為何？

(A) \$2,200,000 (B) \$1,600,000 (C) \$1,200,000 (D) \$880,000

35. 丁公司以無追索權方式出售一筆帳面金額\$6,000,000之應收帳款(3年期)，取得現金\$6,240,000，丁公司將持續對客戶提供相關服務，並收取\$600,000作為服務收入，若預估提供服務的足額補償之公允價值為\$440,000，試問丁公司出售應收帳款的損益為何？
 (A) 利益\$400,000 (B) 利益\$390,000 (C) 利益\$240,000 (D) 利益\$80,000
36. 甲公司 X9 年退休金資料如下：
 期初計畫資產公允價值\$480,000 期初確定給付義務現值\$600,000 當期服務成本\$90,000 退休金計畫精算假設變動產生精算損失 \$76,000
 X9 年底提撥退休金基金\$99,000 支付退休金\$85,000 已知折現率為 6% 計畫資產實際報酬\$55,000
 甲公司 X9 年底資產負債表應報導退休金負債為多少？
 (A) \$118,200 (B) \$168,000 (C) \$16,000 (D) \$48,000
37. 乙公司 X9 年銷貨收入是\$200,000，銷貨成本是\$106,000，期初應收帳款總額為\$5,000，期初存貨\$7,500，期初應付帳款\$4,000，期初預付貨款為\$3,000，年底期末應收帳款總額為\$3,500，期末存貨\$6,000，期末應付帳款\$6,600，期末預付貨款為\$1,000，則該公司當年度支付供應商貨款金額為多少？
 (A) \$99,900 (B) \$101,900 (C) \$112,100 (D) \$201,500
38. 甲公司 X9 年初對存貨成本計價方法由先進先出法改用加權平均法，各年期末存貨資料如下：

期末存貨	X7 年	X8 年	X9 年
加權平均法	\$600,000	\$840,000	\$920,000
先進先出法	570,000	760,000	800,000

 該項會計政策之改變對 X9 年銷貨成本影響為何？
 (A) 減少\$120,000 (B) 增加\$120,000 (C) 減少\$40,000 (D) 增加\$40,000
39. 丙公司向租賃公司簽訂租賃合約，自 X7 年初起租用機器一部，租期 4 年，每年底支付租金\$400,000，且其機器維修費用每年約\$100,000，由租賃公司負擔，租期屆滿時機器估計殘值為\$200,000，丙公司得以\$20,000 價格承購，估計耐用年限為 8 年，無殘值。丙公司無法得知租賃公司的隱含利率，丙公司之增額借款利率為 6%，丙公司以直線法提列折舊，試問下列 X7 年租賃相關敘述何者正確？
 (A) X7 年 1 月 1 日之使用權資產為\$1,100,000
 (B) X7 年折舊費用為\$131,921
 (C) X7 年利息費用為\$84,113
 (D) X7 年初若租賃公司因接洽丙公司之租約而發生原始銷售成本\$80,000，丙公司使用權資產帳面金額將增加\$80,000
40. 丁公司 X9 年加權平均流通在外普通股股數為 150,000 股，稅率為 25%，其他流通在外具稀釋作用的證券資料如下：
 (1) 8%可轉換之累積特別股，流通在外 10,000 股，每股面額\$100，每股可轉換普通股 3.5 股
 (2) 9%可轉換公司債，面額\$1,000，流通在外 250 張，發行價格中負債組成要素相當於面額，每張可轉換普通股 35 股
 (3) 6%可轉換公司債，面額\$1,000，流通在外 300 張，發行價格中負債組成要素相當於面額，每張可轉換普通股 20 股
 (4) 4,000 單位認股權，每單位可以\$15 認購普通股 1 股，X9 年丁公司普通股每股平均市價為\$25
 試問在計算稀釋每股盈餘時，上列證券依序併入計算之順序為何？
 (A) (2)→(3)→(1)→(4) (B) (4)→(3)→(2)→(1) (C) (3)→(2)→(1)→(4) (D) (4)→(2)→(3)→(1)