



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. 請於試題紙上填寫應試通知號碼，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

1. 關於資產、負債的衡量基礎，下列敘述有幾項正確？

- ① 使用價值及履約價值均以未來現金流量為基礎，故應包含最終處分資產或履行負債所發生的交易成本現值
 - ② 資產或負債按公允價值衡量者，不論取得(發生)、持有或出售(清償)時均應考慮交易成本
 - ③ 歷史成本與現時成本係「進入價值」，反映取得資產或發生負債之市場中的價格
 - ④ 公允價值與使用(履約)價值係「退出價值」，反映資產處分或移轉負債之市場中的價格
- (A) 一項 (B) 兩項 (C) 三項 (D) 四項

2. X2 年 9 月 1 日冠德公司將應收帳款\$500,000 以有限追索權方式出售給華新銀行，冠德公司保證移轉的應收帳款至少可收現 8 成，3 個月內完成收現，由華新銀行負責收款，且不得轉售該應收帳款，華新銀行向冠德公司收取應收帳款總額 3% 作為手續費，若 9 月 1 日冠德公司取得現金\$485,000，保證負債的公允價值為\$25,000，則冠德公司移轉應收帳款應認列的損益為何？

- (A) \$0 (B) 損失\$15,000 (C) 損失\$25,000 (D) 損失 40,000

3. 新誠公司 X2 年 6 月底銀行存款帳列餘額為\$52,000，其他資料如下：

- (1) 6 月 30 日在途存款\$2,300
- (2) 銀行代收票據款\$700，公司尚未入帳
- (3) 收回一筆帳款\$2,450，公司帳上誤記為\$2,540
- (4) 開立支票\$1,079 償付帳款，公司帳上誤記成\$1,097

新誠公司在 X2 年 6 月底銀行存款之正確餘額為何？

- (A) \$52,592 (B) \$52,628 (C) \$52,772 (D) \$54,928

4. 勝合公司 X2 年度存貨之成本及零售價資料如下：

	成本	零售價
本期進貨	\$21,000	\$32,000
淨加價		4,500
淨減價		1,500
銷貨		30,000

該公司當年度期初存貨零售價之資料毀損，僅保留期初存貨之成本\$11,500，但已知該公司當年度若採先進先出零售價法所計算之 X2 年度期末存貨為\$12,000，則有關該公司當年度存貨之敘述，下列何者有誤？

- (A) 採先進先出零售價法計算之本期進貨成本比率為 60%
- (B) 採先進先出零售價法計算之當年度期初存貨零售價金額為\$15,000
- (C) 採加權平均成本零售價法計算之成本比率為 70%
- (D) 採加權平均成本零售價法計算之期末存貨估計成本為\$13,000

5. 永旭公司於 X1 年底以\$800,000 取得泰呈公司 40% 股權並分類為採用權益法之投資；泰呈公司 X2 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 X2 年底該投資公允價值為\$1,000,000，則 X2 年底永旭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

6. 大承公司經常個別銷售 A、B 及 C 產品，其訂立產品 A、B 及 C 單獨售價分別為：\$40、\$55 及\$45。另外，該企業經常以\$60 一起銷售 B 及 C 產品，大承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。故大承公司決定採剩餘法估計 D 產品之單獨售價，試計算 C 和 D 的交易價格各為何？

- (A) \$27；\$30 (B) \$33；\$30 (C) \$33；\$45 (D) \$55；\$45

7. 盛發公司於 X2 年 7 月 1 日以\$93,000 (包含交易成本\$1,000)，購買永成公司發行面額\$100,000 之公司債，票面利率 8%，當時有效利率為 9%，盛發公司將該債券分類為按攤銷後成本衡量之債券投資，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次。購買當日預期 12 個月內信用損失估計為\$1,500。X2 年底該債券的信用風險已顯著增加，X2 年 12 月 31 日當日存續期間預期信用損失金額為\$8,000，年底此債券投資的公允價值為\$90,000，試問 X2 年 12 月 31 日該債券投資之總帳面金額及攤銷後成本金額分別為何？

- (A) \$93,000；\$85,000 (B) \$93,185；\$86,685
(C) \$93,185；\$85,185 (D) \$90,000；\$85,185

8. 下列何者將會導致調整期初保留盈餘？

- (A) 建造合約能合理衡量履約義務之完成程度時，工程損益之認列由成本回收法改為完工比例法
- (B) 存貨計價由先進先出法改為加權平均法
- (C) 機器設備折舊方法由直線法改為年數合計法
- (D) 機器設備折舊年限從 3 年改為 5 年

9. 假設東昱公司 X1 年至 X3 年的淨利均為\$150,000，若 X1 年底存貨高估\$10,000，X2 年底存貨高估\$5,000，X3 年底存貨高估\$15,000，請問東昱公司 X1 年與 X3 年正確的淨利為多少？

- (A) \$140,000，\$140,000 (B) \$140,000，\$155,000
(C) \$150,000，\$130,000 (D) \$160,000，\$120,000

10. 甲公司於 X2 年初按股權淨值取得乙公司 30% 股權，X2 年中甲公司將成本\$ 80,000 的商品按\$110,000 出售給乙公司，該項商品至 X2 年底仍有三分之一留在乙公司尚未出售。若乙公司 X2 年度帳列的淨利為\$480,000，則甲公司 X2 年應認列投資收益為何？

- (A) 114,000 (B) 134,000 (C) 141,000 (D) 144,000

11. 聯興公司於 X1 年間購入下列證券，並於取得股票時即選擇將其公允價值變動列入其他綜合損益，X1 年 12 月 31 日相關成本與公允價值資料如下：

	成本總額	市價總額
甲公司股票，3,000 股	\$ 30,000	\$ 36,000
乙公司股票，2,000 股	\$120,000	\$150,000

若聯興公司於 X2 年初以每股 \$15 出售甲公司股票 1,500 股、每股 \$70 出售乙公司股票 1,000 股，另支付手續費 \$1,200，則處分該股票投資對聯興公司 X2 年稅前淨利影響數為何？

- (A) 不影響稅前淨利 (B) 稅前淨利增加 \$16,300
(C) 稅前淨利減少 \$1,700 (D) 稅前淨利減少 \$1,200
12. 台丞公司有面額 \$2,000,000，票面利率 4%，每年付息一次，五年期公司債流通在外，發行當時市場利率為 6%。台丞公司採利息法攤銷折溢價，若 X2 年初應付公司債帳面金額為 \$1,831,505，則 X2 年底之資產負債表上應付公司債折價之未攤銷餘額為何？
(A) \$58,605 (B) \$106,922 (C) \$138,605 (D) \$168,495
13. 台旭公司於 X2 年初購買 100 隻年齡 1 個月的仔豬，準備飼養成熟後作為肉豬出售，每隻豬仔價格為 \$1,200，台旭公司估計若 100 隻仔豬立即出售，應支付運送豬隻至市場之運輸費用 \$20,000 及市場管理等其他成本 \$15,000，有關台旭公司購買豬隻時的分錄，下列何者正確？
(A) 應借記：消耗性生物資產 \$100,000 (B) 應借記：生產性生物資產 \$120,000
(C) 應貸記：現金 \$85,000 (D) 應借記：生物資產評價損失 \$35,000
14. 有關綜合損益表之其他綜合損益的敘述，下列何者正確？
(A) 其他綜合損益若須轉入保留盈餘，係屬重分類，須列報於綜合損益表中
(B) 本期若發生其他綜合損益重分類調整，則需追溯重編前期之綜合損益
(C) 資產重估增值應計入其他綜合損益，並於資產除列時轉入本期損益
(D) 預期交易影響損益前現金流量避險中屬有效避險部分的避險工具利益及損失，後續將重分類至損益
15. 日勝公司於 X1 年 3 月簽下一固定價款建屋合約，總價 \$3,600,000。假設該合約之承諾為隨時間逐步滿足之單一履約義務，日勝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，相關資料如下：
- | | X1 年 12 月 31 日 | X2 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|----------------|
| 完工百分比 | 35% | 65% |
| 估計總成本 | \$2,700,000 | \$2,880,000 |
- 則 X2 年度實際發生工程成本之金額為何？
(A) \$864,000 (B) \$927,000 (C) \$1,188,000 (D) \$1,260,000
16. 正益公司 X1 年有 400,000 股普通股、40,000 股可轉換特別股，及 \$2,000,000、10% 的可轉換公司債。40,000 股特別股可轉換為 80,000 股普通股。正益公司於 X1 年中發放現金股利，普通股每股 \$2.4 及特別股每股 \$4。每 \$1,000 公司債可轉換為 45 股普通股，X1 年可轉換公司債的利息費用為 \$200,000。正益公司 X1 年淨利為 \$1,600,000，所得稅稅率為 30%。試計算 X1 年的稀釋每股盈餘為何(取至小數第二位)？
(A) \$2.77 (B) \$2.81 (C) \$3.05 (D) \$3.33
17. 下列項目中有哪幾項係屬於金融資產？
① 買入以企業本身普通股為標的之買權，該買權採總額交割 ② 預付費用 ③ 可收取相當於價值 \$2,000,000 之企業本身普通股之合約權利 ④ 應收租賃款 ⑤ 遞延所得稅資產
(A) 二項 (B) 三項 (C) 四項 (D) 五項
18. 威興公司於 X1 年 1 月初成立，該年度稅前會計淨利與課稅所得之調節資料如下：
- | | X1 | X2 | X3 |
|----------|------------|------------|------------|
| 稅前會計淨利 | \$61,250 | | |
| 暫時性差異： | | | |
| 售後服務保證費用 | \$17,500 | \$(4,375) | \$(13,125) |
| 折舊費用 | \$(35,000) | \$(52,500) | \$87,500 |
| 課稅所得 | \$43,750 | | |
| 適用稅率 | 30% | 30% | 25% |
- 威興公司 X1 年損益表應認列之遞延所得稅費用或利益為何？
(A) 利益 \$5,250 (B) 利益 \$1,531 (C) 費用 \$5,250 (D) 費用 \$1,531
19. 方圓公司 X1 年稅後淨利 \$2,500,000，X1 年初有普通股 1,000,000 股流通在外，X1 年 4 月 1 日發行認股證，得按每股 \$24 的價格認購普通股 100,000 股，10 月 1 日有 70,000 股行使認購權。普通股 4 月 1 日至 10 月 1 日的平均市價為 \$28，4 月 1 日至年底的平均市價為 \$30。在計算稀釋每股盈餘時，分母應為多少？
(A) 1,009,500 股 (B) 1,022,000 股 (C) 1,027,000 股 (D) 1,029,000 股
20. 通崙公司 X1 年度銷貨收入為 \$320,000，銷貨成本為 \$198,000，其他相關資料如下：
- | | 期初餘額 | 期末餘額 |
|------|----------|----------|
| 應收帳款 | \$60,000 | \$68,000 |
| 應付帳款 | 24,000 | 38,000 |
| 存貨 | 30,000 | 36,000 |
- 根據上述資料估計通崙公司營業週期為多少天(以 365 天為計算基礎)？
(A) 111 天 (B) 119 天 (C) 124 天 (D) 134 天

21. 立明公司訂有確定福利計畫之退休辦法，其計畫資產於X1年之期初與期末公允價值分別為\$9,800,000與\$10,490,000，確定福利義務之折現率為3%。立明公司於X1年提撥退休金\$1,080,000，支付退休金\$880,000。該計畫資產對立明公司X1年其他綜合損益之影響數為何？
 (A) 利益\$196,000 (B) 損失\$196,000 (C) 利益\$396,000 (D) 損失\$396,000
22. 明捷公司於 X1 年 12 月 1 日與客戶簽訂出售設備之合約，並於簽約時將設備之控制移轉給客戶。合約明定之價格係\$1,000,000 另加 6%之利息，付款方式為客戶自簽約當月之月底起，分 36 個月，每個月月底支付\$30,422。若明捷公司與客戶間於合約開始時單獨融資交易之利率為 12%；每月\$1、月息 1%之普通年金現值為 30.107505。設備成本\$800,000，試計算此項交易對 X1 年稅前淨利之影響為何？
 (A) \$115,930 (B) \$125,089 (C) \$200,000 (D) \$205,000
23. 弘安公司於 X1 年初發行面額\$1,000,000 之可轉換公司債，該公司債持有人得於 X1 年 7 月 1 日至 X5 年 6 月 30 日間，要求以轉換價格每股\$50 將該公司債轉換為弘安公司普通股。X2 年初，弘安公司為誘導該公司債持有人立即轉換所持有之公司債，乃修改發行條件，約定若於 X2 年 5 月 1 日前轉換者，轉換價格降為每股\$40，修改發行條件當日該公司普通股市價為\$68。則此修改發行條件進行誘導轉換對弘安公司所增加的成本金額為何？
 (A) \$50,000 (B) \$200,000 (C) \$250,000 (D) \$340,000
24. 下列何項資產應列為投資性不動產？
 (A) 企業持有與建築物相關的使用權資產，並以營業租賃出租之建築物
 (B) 以融資租賃方式出租之不動產
 (C) 於正常營業情況供出售而正在進行開發之不動產
 (D) 為他方建造或開發之不動產
25. 下列關於無形資產之會計處理，何者有誤？
 (A) 非確定耐用年限之無形資產不得攤銷
 (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) 發展中的無形資產應於法定權利期間內按直線法攤銷
 (D) 企業內部產生的品牌、客戶名單不得列為無形資產
26. 昌銘公司 X1 年銷貨收入\$200,000，銷貨成本\$106,000，期初應收帳款總額\$5,000，期初存貨\$7,500，期初應付帳款\$4,000，期初預付貨款\$3,000，年底期末應收帳款總額\$3,500，期末存貨\$6,000，期末應付帳款\$6,600，期末預付貨款\$1,000，則該公司當年度支付給供應商貨款之金額為何？
 (A) \$99,900 (B) \$101,900 (C) \$112,100 (D) \$201,500
27. 鴻佳公司於 X1 年 1 月 1 日給予 5 位高階經理人員以每股\$25 認購鴻佳公司普通股之權利，並規定自該日起每位經理人須服務滿三年始能取得該權利。每位經理人可認購之股數決定於未來三年服務期間公司產品之市場占有率：市場占有率達 15%，每位經理人可獲得 25,000 股認股權；市場占有率達 20%，每位經理人可獲得 40,000 股認股權。給予日當天按選擇權定價模式計算出之每股認股權公允價值為\$18。其餘資料如下：
- | | 市場占有率 | 普通股每股公允價值 | 預估X3年底前離職人數 |
|--------------|-------|-----------|-------------|
| X1 年12 月31 日 | 16% | \$35 | 1 |
| X2 年12 月31 日 | 19% | \$37 | 2 |
- 試問X2年鴻佳公司該計畫應認列之酬勞成本為何？
 (A) \$0 (B) \$300,000 (C) \$320,000 (D) \$420,000
28. X2 年度結束後華新公司發生該期後事項，即所生產的某產品依據新頒布的法令應停止生產，公司因停產所遭受的損失估計高達 1 億元，稅率若為 20%，則此期後事項在 X2 年的財務報表上應如何表達？
 (A) 僅須附註揭露 (B) 認列 1 億元之營業外損失 (C) 認列 8 千萬元之非常損失 (D) 不須作任何表達
29. 甲公司面臨財務危機，X1 年 12 月 31 日乙銀行與甲公司簽訂債務整理契約，該銀行同意將目前甲公司\$4,000,000 之票據債務按下列條件處理：①將債務由\$4,000,000 降為\$3,200,000 ②到期日由 X1 年 12 月 31 日延長至 X10 年 12 月 31 日 ③利率由原來之 12%降為 6%。甲公司另發生債務協商相關費用\$200,000，若 X1 年 12 月 31 日市場利率 10%，試計算甲公司 X1 年應認列之債務整理利益為何？
 (A) \$718,317 (B) \$918,317 (C) \$1,118,317 (D) \$0
30. 大新公司採行確定給付退休金計畫，X1 年初應計退休金負債為\$232,000，X1 年提撥退休金\$400,000，發生精算損失\$37,800。X1 年底計畫資產公允價值及確定給付義務現值分別為\$58,700 及\$800,000，若大新公司採用間接法編製現金流量表，則有關於退休金計畫於 X1 年度營業活動現金流量之敘述，何者為真？
 (A) 精算損失\$37,800 應列為本期損益之加項
 (B) 應計退休金負債減少\$19,000 應列為本期損益之加項
 (C) 退休金費用\$343,200 已包含於本期損益中，無須調整。
 (D) 精算損失應列於其他綜合損益之確定給付負債(資產)再衡量數，無須調整。
31. 和豐汽車公司出租汽車一部給盛榮公司，自 X1 年 1 月 1 日起租期 4 年，每年年初支付租金\$300,000，4 年後估計殘值為\$100,000(無保證值)，該汽車成本為\$800,000，公允價值為\$1,084,100，和豐汽車公司隱含利率為 12%，和豐汽車公司因此項租賃所發生的原始直接成本為\$300,000，試計算和豐汽車公司 X1 年底未賺得融資收益金額為何？
 (A) \$85,808 (B) \$91,808 (C) \$121,087 (D) \$215,900
32. 永泰公司 X2 年 4 月 1 日以\$112,000 買進 8,000 股庫藏股，8 月賣出 3,000 股庫藏股，售得\$45,000，7 月再將剩下的庫藏股全數售出，售得\$65,000。此筆庫藏股交易對永泰公司 X2 年財務報表之影響為何？
 (A) 增加出售庫藏股損失\$5,000 (B) 增加出售庫藏股損失\$3,000
 (C) 增加資本公積—庫藏股票交易\$3,000 (D) 減少保留盈餘\$2,000

33. 康峯公司於 X1 年初購入辦公大樓一棟，成本\$8,400,000，估計耐用年限 20 年，殘值\$200,000，採直線法提列折舊，並按重估價模式評價。X2 年底房屋經重估後之公允價值為\$8,300,000，估計耐用年限及殘值不變。若康峯公司未實現重估增值係於使用資產期間配合折舊比例轉出，不考慮所得稅，則 X3 年底其他權益項下之未實現重估增值餘額為何？
(A) \$0 (B) \$640,000 (C) \$680,000 (D) \$760,000

34. 甲公司於 X1 年 9 月 1 日與乙公司簽訂一遠期購買合約，甲公司將於 X2 年 8 月 31 日支付\$400,000 現金以購買乙公司流通在外普通股 5,000 股(每股價格為\$80)。此項遠期合約將以淨額交割，X1 年 9 月 1 日乙公司股票市價每股\$76.2，X1 年 12 月 31 日每股市價為\$85，遠期購買合約之公允價值為\$37,900。X2 年 8 月 31 日乙公司股票每股市價為\$82。遠期購買合約的公允價值為\$10,000，假設市場利率為 5%，則甲公司於 X1 年及 X2 年之會計處理，下列敘述有幾項正確？
① X1 年底貸記：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益\$37,900
② X1 年底貸記：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益\$40,000
③ X2 年 8 月 31 日貸記：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失\$27,900
④ X2 年 8 月 31 日借記：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益\$10,000
(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

35. 台裕公司有現金產生單位 A 與 B，並有共用資產總部大樓，相關資產之公允價值減出售成本大於使用價值，其餘資料如下：

	帳面金額	公允價值減出售成本	說明
A 現金產生單位	\$10,000,000	\$12,000,000	帳面金額未含總部大樓
B 現金產生單位	\$5,000,000	\$7,200,000	帳面金額未含總部大樓
總部大樓	\$9,000,000	\$7,500,000	依帳面金額比例分攤至 A 與 B

試計算總部大樓應認列多少減損損失？

- (A) \$1,500,000 (B) \$1,800,000 (C) \$2,000,000 (D) \$2,200,000

36. 誠泰圖書公司於 X2 年 7 月 1 日將 500 冊圖書委託亞民書局代為銷售，約定銷售期間為 3 個月。該批圖書每冊售價為\$100，每冊成本\$80，合約規定亞民書局每銷出一冊可收取佣金\$5。3 個月代銷期間內，亞民書局共銷出 450 冊，誠泰圖書公司於 9 月 30 日收回書款與剩餘圖書，並支付亞民書局佣金。試問誠泰公司於 7 月 1 日應認列多少銷貨收入？
(A) \$50,000 (B) \$45,000 (C) \$1,000 (D) \$0

37. 協和公司 X1 年初訂立確定給付退休金計畫，X2 年底應計退休金負債餘額為\$35,000，X3 年及 X4 年相關資料如下：

	X3 年	X4 年
期末確定給付義務現值	\$500,000	\$600,000
期末計畫資產公允價值	425,000	550,000
退休金費用	90,000	?
其他綜合損失—確定給付負債再衡量數	?	10,000
本期提撥數	80,000	100,000

則 X4 年應認列之退休金費用為：

- (A) \$75,000 (B) \$65,000 (C) \$50,000 (D) \$40,000

38. 宏興公司於 X1 年初給與 500 位員工各 100 股之股份，當時股價為每股\$30，於既得期間內離職之員工，即喪失取得股份的權利，其餘約定條件如下：

- (1) X1 年盈餘增加超過 18%，則股份可於第 1 年底既得；
(2) X1 及 X2 年之盈餘平均每年增加超過 13%，則股份可於第 2 年底既得；
(3) X1、X2 及 X3 年之盈餘平均每年增加超過 10%，則股份可於第 3 年底既得。

若後續發展情形如下：X1 年盈餘增加 14%，有 30 位員工離職，並預期未來 2 年之盈餘將維持相同之盈餘成長率及員工離職人數；X2 年盈餘增加 10%，有 28 位員工離職，並預期 X3 年將有 25 位員工離職，盈餘將增加 10%。試計算該公司應於 X2 年認列多少酬勞費用？

- (A) \$174,000 (B) \$220,000 (C) \$394,000 (D) \$417,000

39. 台中公司自 X2 年起進行一項客戶忠誠計畫，客戶每購買單獨售價為\$120的A產品1單位，即贈送無限期的兌換券1張，每張兌換券可自 X3 年起向公司免費兌換單獨售價為\$20的B產品1單位，該等兌換券提供客戶若未購買A產品則無法取得之重大權利，至 X2 年底台中公司共發出 600 張兌換券，並預期將有 400 張會被兌換，台中公司於 X2 年因出售A產品所應認列的銷貨收入為何？

- (A) 48,000 (B) 56,000 (C) 64,800 (D) 72,000

40. 甲公司於 X1 年底與乙公司達成一項不可取消之租賃協議，自 X2 年 1 月 1 日起承租設備 4 年，每年 1 月 1 日支付租金\$200,000，租期屆滿甲公司須返還該設備，甲公司保證殘值\$50,000，甲公司估計在殘值保證下預期支付金額為\$20,000。甲公司增額借款利率為 8%，且已知租賃隱含利率為 10%，設備耐用年限 5 年，甲公司採用直線法提列折舊，甲公司因此項租賃支付原始直接成本\$18,000。試計算甲公司 X2 年度之折舊費用及利息費用分別為何？

	折舊費用	利息費用
(A)	\$182,030	\$42,410
(B)	\$169,758	\$53,012
(C)	\$177,258	\$51,103
(D)	\$182,258	\$51,103