



## 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. 下列有關「或有負債」之敘述何者有誤？(A) 當或有負債符合 IAS 37 之定義時，可能是因為企業難以預估發生之金額 (B) 或有負債是一種潛在的債務，需視未來情況發展以確定是否成為負債 (C) 銷貨發生之售後服務成本，因於後續期間才發生，因此可於實際發生時再入帳即可 (D) 當發生可能性小於 50% 時，即可能符合或有負債
2. 甲公司於 101 年 1 月 3 日依股權淨值取得乙公司 25% 普通股股權。甲公司依權益法處理此投資，101 年底該投資帳戶餘額為 \$230,000。乙公司 101 年度淨利為 \$120,000，宣告並發放現金股利 \$30,000，則甲公司 101 年初對甲公司普通股投資之成本為？(A) \$200,000 (B) \$207,500 (C) \$230,000 (D) \$252,500
3. 甲公司採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，估計呆帳率為 2%，101 年底調整前備抵呆帳有貸方餘額 \$12,000，該年底應收帳款餘額為 \$1,500,000，試問 101 年底應提列多少呆帳？(A) \$10,000 (B) \$20,000 (C) \$18,000 (D) \$30,000
4. 下列何種情況下，企業才能將商譽入帳？(A) 當該企業有超額的獲利能力時 (B) 商譽能合理的加以估計時 (C) 當政府授予該企業有特許權時 (D) 當該企業購併另一家公司時
5. 甲公司 8 月 31 日銀行對帳單上之存款餘額為 \$620,000。8 月底在途存款為 \$70,000，未兌現支票為 \$130,000。8 月份因存款不足而退票 \$18,000，其中 \$13,000 又於 8 月底前存入。8 月 30 日銀行誤將兌付他公司之支票 \$10,000 記入甲公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。8 月份銀行代收票據 \$30,000，並扣除代收手續費 \$600。則甲公司 8 月 31 日之正確存款餘額為？(A) \$562,000 (B) \$565,000 (C) \$570,000 (D) \$644,400
6. 甲公司 98 年 4 月 1 日以 99 折的價格發行 200 張面額 \$1,000，利率 8% 的公司債，票載發行日為 98 年 1 月 1 日，到期日為 108 年 1 月 1 日，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，發行公司債成本為 \$7,000，則甲公司發行此公司債共得現金？(A) \$191,000 (B) \$195,000 (C) \$198,000 (D) \$202,000
7. 甲公司於 98 年 7 月 1 日發行面額 \$50,000，5 年期，票面利率 10%，市場利率 12% 之公司債，每年 7 月 1 日付息，發行價格為 \$47,000。若該公司折溢價採有效利率法(利息法)處理，則 98 年 12 月 31 日攤銷折價之會計處理為？(A) 借記應付公司債折價 \$150 (B) 貸記應付公司債折價 \$150 (C) 借記應付公司債折價 \$320 (D) 貸記應付公司債折價 \$320
8. 若公司採用間接法編製現金流量表，於計算營業活動的現金流量時，下列那一個項目必須從本期淨利中減除？(A) 預付保險費當年度減少數 (B) 採用權益法認列的損失份額 (C) 應計負債當年度增加數 (D) 應付公司債溢價攤銷數
9. 甲公司 102 年累計折舊增加 \$20,000，機器設備增加 \$150,000，102 年甲公司買進設備 \$400,000，賣出一台設備售價 \$80,000，此設備累計折舊 \$210,000，試問依間接法編製 102 年現金流量表時，上述事件應如何表達？(A) 折舊費用 \$20,000 從淨利項下加回，投資活動淨現金流出 \$320,000 (B) 折舊費用 \$230,000 從淨利項下加回，出售利益 \$40,000 從淨利項下減除，投資活動淨現金流出 \$320,000 (C) 折舊費用 \$20,000 從淨利項下加回，投資活動淨現金流出 \$150,000 (D) 折舊費用 \$230,000 從淨利項下加回，出售利益 \$40,000 從淨利項下減除，投資活動淨現金流出 \$400,000
10. 102 年 12 月 31 日甲公司正與環保局進行訴訟，該公司法律顧問認為此訴訟極有可能敗訴，若敗訴依合

理估計將被處以新台幣 600 萬元之罰鍰，法律顧問同時指出罰鍰金額亦可能高達 900 萬元。試問甲公司 102 年對該問題應如何處理？(A) 僅認列 600 萬元之或有損失 (B) 認列 600 萬元之或有損失，另揭露額外或有數額 (C) 認列 900 萬元之或有損失，以符合穩健原則 (D) 不認列或有損失

11. 下列哪一事項違反了內部控制之原則？(A) 只有一員工負責保管零用金 (B) 一員工負責核准付款，並同時負責支票之簽發 (C) 所有空白支票都事先編號 (D) 員工由原先負責應付帳款的職務改調為負責應收帳款
12. 甲公司採用實地盤存制，101 年底因倉庫失火存貨全部毀損，由帳面得知 101 年度該商店計有銷貨 \$352,000，銷貨折扣 \$52,000，進貨 \$254,000，進貨折扣 \$24,000，進貨退出 \$30,000，進貨運費 \$10,000，期初存貨 \$5,000，該公司過去三年的平均毛利率為 40%，則該公司火災存貨的損失估計數為？(A) \$5,000 (B) \$15,000 (C) \$35,000 (D) \$95,000
13. 甲公司於 101 年初購入 \$260,000，耐用年限 5 年，殘值 \$50,000 之設備，採年數合計法折舊。103 年改採直線法，並修正該設備的耐用年限為 7 年，殘值仍為 \$50,000。若稅率為 17%，則此一折舊變動，對 103 年稅後淨利影響為何？(A) 增加 \$16,800 (B) 增加 \$20,916 (C) 增加 \$25,200 (D) 增加 \$35,280
14. 若公司購買金融資產的目的主要為收取此金融資產定期支付的利息及到期的本金，則此金融資產可能屬於？(A) 按攤銷後成本衡量之金融資產 (B) 交易目的之金融資產 (C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
15. 甲公司於 101 年初以 \$90,000 購入一台機器，估計可用 4 年，殘值 \$8,000。今甲公司擬於直線法、年數合計法、定率遞減法(折舊率為 0.4377)三法中擇一採用，則何種方法將使 101 年底該機器之帳面金額最高？(A) 直線法 (B) 年數合計法 (C) 定率遞減法 (D) 三種方法皆相等
16. 甲公司以機器設備換入運輸設備。機器設備成本 \$88,000，累計折舊 \$64,000，公平價值 \$40,000，另外收取現金 \$15,000。若此項交換具有商業實質，則換入運輸設備的入帳金額為？(A) \$9,000 (B) \$25,000 (C) \$35,000 (D) \$40,000
17. 有關不動產、廠房及設備之後續支出，下列敘述何者有誤？(A) 維修成本通常只能維持資產未來經濟效益，故不宜增加資產帳面金額 (B) 若無法決定資產被重置部分的帳面金額，得以重置部分的成本作為被重置部分的原始取得成本 (C) 不動產、廠房及設備在使用期限內的重置成本，不應作為不動產、廠房及設備成本的一部分 (D) IAS 16 規定後續成本的認列條件和原始成本相同，也就是不動產、廠房及設備組成部分的重置，只要符合認列條件，都可以認列為資產，並將被替換的部分除列。
18. 甲公司 100 年及 101 年 12 月 31 日的存貨餘額分別為 \$2,000 及 \$1,880，其應付帳款分別為 \$800 及 \$840，而 101 年度之銷貨成本為 \$6,200。試問該公司於 101 年度為採購存貨共支付多少的現金？(A) 6,040 (B) 6,120 (C) 6,200 (D) 6,280
19. IFRS 中對於資產與負債之衡量基礎為何？(A) 公允價值 (B) 歷史成本 (C) 公允價值與歷史成本併用 (D) 公允價值與淨變現價值併用
20. 100 年 12 月 31 日甲公司有 600,000 普通股及 20,000 股，5%，面額 \$100 的累積特別股流通在外。在 100 年及 101 年皆未發放任何特別股股利或普通股股利。於 102 年 1 月 30 日發行 101 年財務報表前，甲公司進行 1:2 股票分割(即 1 股普通股變成 2 股)。101 年之淨利為 \$1,900,000，試問甲公司 101 年之每股盈餘為？(A) \$0.75 (B) \$0.79 (C) \$1.50 (D) \$1.59
21. 甲公司於 100 年 1 月 1 日，發行普通股 100,000 股，每股發行價格 \$15，102 年 1 月 1 日以每股 \$36，買回 1,000 股。102 年 9 月 30 日，以每股 \$42，再出售 500 股。則 102 年 9 月 30 日再出售之分錄應包括？(A) 借：庫藏股票 \$18,000 (B) 貸：庫藏股票 \$21,000 (C) 貸：現金 \$21,000 (D) 貸：資本公積—庫藏股票交易 \$3,000
22. 甲公司 102 年 1 月 1 日有關股東權益之資料如下：

普通股股本一面額\$10，核准發行 200,000股，已發行180,000股	\$3,600,000
資本公積—普通股股票溢價	1,800,000
保留盈餘	1,520,000
合計	<u>\$6,920,000</u>

102年公司交易如下：

2月1日，以每股\$60，買回2,500股。

3月1日，以每股\$70，再出售2,000股。

4月1日，以每股\$40，再出售500股。

假設公司102年沒有其他有關股票之交易，則甲公司102年底財務報表中資本公積之表達金額為？

(A) \$1,790,000 (B) \$1,800,000 (C) \$1,810,000 (D) \$1,830,000

23. 甲公司使用零售價法計算期末存貨，存貨之評價採平均成本法。102年之會計資訊如下，試估計甲公司102年之期末存貨成本。

期初存貨(成本)	\$119,600	加價取消	\$ 1,500
期初存貨(零售價)	148,500	減價	61,800
進貨(成本)	629,453	減價取消	2,400
進貨(零售價)	839,200	銷貨	857,100
加價	99,300		

(A) \$113,534 (B) \$116,627 (C) \$121,207 (D) \$123,370

24. 甲公司經營魚苗養殖場，於101年購入魚苗2,000條，每條之淨公允價值為\$20。當年投入飼料成本\$60,000，人事成本\$24,000。年底若要將魚苗售出，每條魚苗可賣得\$65，運送的費用為\$1,000。試問期末之生物資產金額為何？(A) \$129,000 (B) \$130,000 (C) \$213,000 (D) \$214,000

25. 甲公司於98年7月1日以\$115,500買進一部機器，估計該機器可用8年，殘值為\$5,500，採直線法提列折舊。101年底由於甲公司估計該機器只能用到104年底，且殘值為變更為\$1,125，試問：該機器於101年應提列折舊之金額為多少？(A) \$20,000 (B) \$25,000 (C) \$22,500 (D) \$26,500