

第一章 財務報表觀念架構

選擇題

(C)	1.	售後服務費用，若採 IAS 37 估計負債方式預估入帳，係基於何種會計理論： (A)審慎性 (B)完整性 (C)配合原則 (D)一貫性原則
(C)	2.	依據 IFRS 理論架構，收入費用配合原則，係基於下列何項基礎而來： (A)企業個體 (B)繼續經營 (C)應計基礎 (D)貨幣衡量
(A)	3.	企業多採用權責基礎制記帳，此一觀念與下列各項原則，何者較為吻合？ (A)配合原則 (B)成本原則 (C)完整性 (D)審慎性
(C)	4.	在下列那一個會計觀念之下，將資產及負債區別為流動及非流動才具有意義？ (A)企業個體 (B)貨幣評價 (C)繼續經營 (D)重要性
(A)	5.	某公司於 X8 年 1 月上旬因遭火災而損失\$9,000,000，但未於 X7 年度 (X7 年度 12 月 31 日) 之財務報表中將此事項列為期後事項。試問其違反合下列何項會計觀念或原則？ (A)完整性 (B)審慎性 (C)重要性原則 (D)配合原則
(C)	6.	北港公司向南山公司承租機器設備，租賃期間八年，北港公司並得於租賃期限屆滿時，以優惠價格買下該機器設備，北港公司對此機器設備採營業租賃方式認列。試問北港公司違反下列何種會計品質或原則？ (A)可驗證性 (B)中立性 (C)忠實表述 (D)攸關性
(D)	7.	某甲在比較友達科技公司最近三年度損益表，希望能藉由獲利能力的變動趨勢來作為投資股票之依據，則必須合乎下列何項品質，其決策才有意義？ (A)可瞭解性 (B)可靠性 (C)攸關性 (D)可比性
(B)	8.	簡益汽車保養連鎖店的特許權費為\$90,000，加盟店於簽約時支付\$18,000，餘款分四年繳清，這四期的特許權款項按照 9%計算的現值為\$58,315。加盟店可以\$16,000 向總公司購買價值\$20,000 的設備。假設特許權費用的收現性可以合理保證，簡益汽車已履行絕大部分的義務，該公司應認列多少特許權收入？ (A)\$72,000 (B) \$72,315 (C) \$76,315 (D) \$90,000
(D)	9.	劃分會計期間之目的，在於： (A)了解各期精確之損益 (B)防止內部舞弊 (C)反應幣值漲跌 (D)便於分段計算損益
(A)	10.	企業於賒銷年度預提呆帳，乃符合了： (A)忠實表述 (B)客觀、完整表達原則 (C)一貫、客觀原則 (D)成本、收益實現原則
(D)	11.	會計上對銷貨退回需另借記「銷貨退回」帳戶，而不借記銷貨帳戶，乃基於： (A)企業個體假設 (B)收入實現原則 (C)收支配合原則 (D)完整性
(D)	12.	稅法規定，購買\$60,000 以下之資產，得直接以費用列帳，免得年年計提折舊之煩，乃基於： (A)成本原則 (B)一貫性原則 (C)客觀原則 (D)重大性

(C)	13.	下列有關過去採用之會計架構之敘述，何者為誤？ (A)依企業個體慣例，企業代業主墊付費用時，應借記業主往來 (B)固定資產以成本減累計折舊評價，而不考慮市價，係基於繼續經營慣例 (C)企業個體慣例受到會計人員的批評，遠大於貨幣評價慣例 (D)銷貨交易通常於銷貨時認列收益，但也可能在收現時或生產期間認列
(B)	14.	固定資產在資產負債表上須以成本或成本減累計折舊後的餘額來評價，而不考慮變現價值，係基於： (A)企業個體假設 (B)繼續經營假設 (C)會計期間假設 (D)貨幣評價假設
(C)	15.	現購市價\$50,000之土地，九折成交，借記土地\$50,000，貸記現金\$45,000，貸記購地利益\$5,000，則違背下列那一項會計原則？ (A)收益實現原則 (B)客觀性原則 (C)忠實表述 (D)成本收益配合原則
(D)	16.	會計上追求的準確，只是合理的正確，而非絕對的準確，大原則必須抓緊不放，無關緊要之細節不必過於苛求，這就是： (A)完整性 (B)審慎性 (C)可比性原則 (D)重大性
(A)	17.	某公司於X8年12月委託印刷廠印製X9年春天使用的產品型錄。該批型錄於X8年12月中旬印製完成交貨，印刷廠開立發票一紙，金額\$150,000。該公司於X9年1月支付該筆帳款，並將\$150,000列為X9年的行銷費。請問此種方式合乎： (A)忠實表述 (B)收益認列原則 (C)審慎性 (D)成本原則
(D)	18.	下列那一項觀念指出每一會計交易均應有足夠的證據支持，以便兩個同樣適任的人可以得到相同的衡量或結論？ (A)配合原則 (B)會計期間慣例 (C)可比性 (D)可驗證性
(C)	19.	何以有些營業成本在發生時被資本化，然後在以後各年度折舊或攤銷？ (A)以減少應付所得稅 (B)以幫助管理局從事決策 (C)基於繼續經營假設 (D)以符合審慎性
(B)	20.	財務報表上通常不以清算價值為評價基礎，係基於： (A)會計期間假設 (B)繼續經營假設 (C)客觀性原則 (D)完整性
(C)	21.	完整性係指： (A)資產應以取得成本列示 (B)財務報表應只揭露能以貨幣衡量之交易 (C)財務報表應揭露對企業財務狀況及經營成果有重要影響之事項 (D)財務報表只有在會計師簽發無保留意見時才能信賴
(B)	22.	繼續經營假設在何時不適用？ (A)企業剛開始經營時 (B)企業清算時 (C)企業公平市價高於成本時 (D)企業業績成長時
(B)	23.	假設會計準則之制定機構為了鼓勵能源開採，允許天然資源的探勘成本採用全部成本法，則將損害會計資訊之那一特性？ (A)忠實表達 (B)中立性 (C)審慎性 (D)一致性

(B)	24.	關於歷史成本，下列敘述何者為是？ (A)採用成本原則最主要係基於歷史成本較具攸關性之考量 (B)在資產取得日，成本通常等於公平價值 (C)依據成本原則，除非確定應收帳款無法收回，否則不得沖銷 (D)歷史成本係指目前若取得相同或近似資產所須支付之現金金
(C)	25.	期末對應收帳款依IAS 39估計可回收金額係何種會計品質之表現： (A)客觀性 (B)一致性 (C) 忠實表述 (D) 配合原則
(C)	26.	新產品上市前支出鉅額之促銷廣告費用，應如何處理？ (A)資本化，分期攤銷 (B)遞延至新產品上市後，轉入產品之銷貨成本 (C)作當期營業費用 (D)作當期非常損益
(C)	27.	甲公司購買檯燈 1 只，成本\$800，根據產品說明書，該品牌檯燈之平均耐用年限約為 5 年。甲公司之會計人員在購買日將\$800 全數認列為費用，期末亦未做相關調整分錄。試問下列敘述何者正確？ (A)甲公司會計人員此種做法違反了一般公認會計原則 (B)甲公司會計人員此種做法係反映審慎性，未違反一般公認會計原則 (C)甲公司會計人員此種做法係反映重要性，未違反一般公認會計原則 (D)甲公司會計人員此種做法會降低財務報表之攸關性
(D)	28.	固定資產需提列折舊費用是根據： (A)審慎性 (B)一致性原則 (C)成本原則 (D)繼續經營假設
(A)	29.	下列那一項係提供會計資訊的限制因素？ (A) 成本與效益之均衡 (B) 重要性 (C) 審慎性 (D) 完整性
(D)	30.	依國際會計準則架構，下列何者為編製財務報表基本假設之一？ (A) 歷史成本 (B) 應計基礎 (C) 實質重於形式 (D) 繼續經營
(D)	31.	下列何者與忠實表述之資訊品質特性不甚相關？ (A) 資本租賃會計處理 (B) 產品融資交易會計處理 (C) 合併報表 (D) 資產減損會計處理
(C)	32.	關於一般公認會計原則，下列敘述何者正確？ (A) 係指依所得稅法及相關準則所規定之損益認列原則 (B) 係指經由所有財務報表使用者投票決定之會計準則 (C) 係指經廣泛支持與認定之會計方法、實務或慣例 (D) 係指經過立法院三讀通過之會計處理準則
(C)	33.	對於廠房、工廠等資產經濟年限遞減，採加速折舊方法計提折舊，是基於那一原則？ (A) 完整性 (B) 成本原則 (C) 忠實表述 (D) 重要性原則
(A)	34.	依據國際會計準則公報第 1 號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」之規範，財務報表之基本假設為： (A)繼續經營假設 (B)經濟個體假設 (C)應計基礎假設 (D)會計期間假設

(B)	35.	依據國際會計準則公報，下列關於非流動資產的敘述，何者正確？ (A)固定資產得辦理重估價；但無形資產不得辦理重估價 (B)商譽不得攤銷 (C)自行發展無形資產之支出，應按實際成本予以入帳 (D)受贈之資產，應按捐贈者原取得時之歷史成本入帳
(A)	45.	在權衡取捨財務會計資訊之攸關性與可靠性的限制時，應斟酌之特性，下列何者正確？ (A)時效性與成本效益 (B)成本效益與穩健性 (C)時效性與穩健性 (D)時效性、成本效益與穩健性
(A)	46.	國際會計準則公報第 1 號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」強調所謂「資本維持」的觀念，請問該公報所稱的「資本」係指： (A)資本財務 (B)實物資本 (C)當期所得 (D)全含所得
(D)	47.	依據國際會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」(以下簡稱第一號公報)之規範，以下說明何者錯誤？ (A)第一號公報指出，企業編製財務報表時應以財務資本之觀念為原則，這個概念與收益及費損之認列及衡量有關 (B)第一號報表所稱財物資本係指以貨幣單位衡量之投入金額 (C)企業期末業主權益加當期分配予業主之金額，減當期業主投資之金額，並調整其他直接列入業主權益項目後，超過其出業主權益之餘額，為本期純益；反之，則為本期純損 (D)資訊所產生之效益應大於提供該資訊所需之成本，其中成本必為享受效益之使用者所承擔，但享受效益之使用者不一定為資訊編製者
(D)	48.	依據國際會計準則公報，下列何者為財務報表之次要品質特性？ (A)攸關性與忠實表述 (B)中立性與完整性 (C)攸關性與可靠性 (D)可瞭解性與比較性
(D)	49.	依照國際會計準則公報，下列與損益表相關的說明，何者不正確？ (A)應包括少數股權損益 (B)若營業成本及營業費用不能分別列示者，得合併之 (C)附註應揭露企業於財務報表涵蓋期間宣布之每股股利金額 (D)由同一或類似交易事項所產生之利益、損失及相關費用應相互抵銷
(B)	51.	下列何者為 2010 年版編製財務報表基本假設？ (A)歷史成本 (B)繼續經營 (C)實質重於形式 (D)應計基礎
(D)	52.	下列何者與忠實表述之資訊品質特性不甚相關？ (A)資本租賃會計處理 (B)產品融資交易會計處理 (C)合併報表 (D)資產減損會計處理
(C)	53.	收入與利得均為財務報表上之項目，其最主要分野在於： (A)金額的重大性 (B)此交易是否在未來會重覆發生

	(C)交易活動的性質 (D)採用其中一種方法相對於另一種方法的成本效益差異
(B) 54.	使用下列那一個例子來解釋會計上之保守原則，最為恰當： (A)使用備抵法認列賒銷之壞帳損失 (B)當交易有兩個合理且適用的會計處理方法時，選擇讓淨利較低，或股東權益帳面價值較低的方法 (C)在每一個期間一致地使用相同的折舊方法 (D)極端地採用低估價資產價值之會計政策，以表達非常保守之淨利數字
(A) 55.	下列那一項為反對使用歷史成本會計的論點？ (A)公平價值較為攸關 (B)歷史成本係基於已發生的交易 (C)歷史成本可靠 (D)公平價值較為主觀
(B) 56.	下列那一項資訊不能由財務狀況表提供？ (A)企業的經營能力 (B)企業的經營績效 (C)企業的流動性 (D)企業的財務彈性
(D) 57.	待分配股票股利屬於下列那一類型科目？ (A)資產 (B)流動負債 (C)長期負債 (D)股東權益
(D) 58.	公司帳上的「償債基金準備」屬於下列那一類型科目？ (A)流動資產 (B)流動負債 (C)長期負債 (D)股東權益
(D) 59.	為達資訊有用性的目的，資訊品質間需做取捨，例如期中財務報表即涉及在下列那兩種品質特性間需做取捨？ (A)比較性與可了解性 (B)時效時與重要性 (C)可靠性與一致性 (D)攸關性與忠實表述
(D) 60.	不同企業對相同交易事項之會計方法，宜以一致之方法衡量與表達是謂： (A)一致性 (B)中立性 (C)可靠性 (D)可比性
(B) 61.	一項資訊若可幫助使用者評估過去、現在或未來的事項，確認或修正其過去之評估，則表示具有： (A)忠實表達 (B)攸關性 (C)預測價值 (D)回饋價值
(C) 62.	下列何者並非財務報表之品質特性？ (A)可靠性 (B)可瞭解性 (C)審慎性 (D)可比性
(A) 63.	下列何者並非依據忠實表述所為之會計處理？ (A)承租人雖因定期支付租金取得資產使用權，但因未獲得資產所有權，每期租金應以「租金費用」加以記錄。 (B)甲公司將其金融資產出售予因金融資產證券化目的而成立之特殊目的的個體，但因資產之顯著風險與報酬並未實質移轉，因此應將甲公司資產移轉所得之現金以「負債」計錄。 (C)丙與丁兩法律上獨立公司，因丙公司對丁公司之實質控制能力而合併編製報表。 (D)以上皆為實質重於形式之會計處理。
(C) 64.	台北公司向淡江公司承租一套全新自動生產系統，該系統耐用期間10年，租賃期間為8年，台北公司對此自動生產系統採營業租賃方式認列，試問台北公司違反下列何種會計資訊品

	質？ (A)重要性 (B)比較性 (C)忠實表述 (D)完整性。
(B)	65. 以下何者不是國際會計準則公報第 1 號「財務報表之表達」的規範內容？ (A)財務報表之目的 (B)綜合損益之資訊 (C)財務報表之品質特性 (D)編製財務報表之通則
(D)	66. 下列何者為編製財務報表基本假設之一？ (A)歷史成本 (B)會計期間 (C)應計基礎 (D)以上皆非

第二章 財務報表編製

選擇題

(C)	1.	依國際會計準則第一號，財務報表要素之衡量基礎不包括 (A)歷史成本 (B)重置成本 (C)清算價值 (D)折現值
(A)	2.	下列那一項期後事件需要於財務報表中揭露，而不需要進行調整？ (A)發行大量的股本 (B)發生於資產負債表日之前的事項所引起的訴訟案件結案 (C)員工罷工 (D)公司總裁退休
(C)	3.	基隆公司資產負債表中列有下列項目，試問何項為流動資產？ (A)人壽保險解約金 (B)指定作為擴建廠房所用之銀行存款 (C)分期付款銷貨之應收帳款 (D)對被投資公司具重大影響力之股票投資
(C)	4.	財務報表要素之衡量基礎不包括： (A)歷史成本 (B)現時成本 (C)清算價值 (D)折現值
(D)	5.	下列敘述何者正確？ (A)備抵壞帳的借餘為正常餘額 (B)應收帳款的貸餘為正常餘額 (C)預收收益的借餘為正常餘額 (D)預付費用的借餘為正常餘額
(D)	6.	下列那一項是流動資產？ (A)補償性存款 (B)有價證券投資，其目的不明 (C)次年將迴轉的遞延所得稅資產 (D)分期付款銷貨之應收帳款，通常在 18 個月內收回
(B)	7.	下列各項中何者不包含在綜合損益表中列示？ (A)董監事酬勞 (B)重估價盈餘 (C)為取得專利權所作之研究發展成本 (D)停業部門損益
(D)	8.	某公司為一家日用品批發商，下列那一項通常不會列示於該公司綜合損益表中之其他收入與費用項目下？ (A)利息費用 (B)出售設備利益 (C)股利收入 (D)壞帳費用
(A)	9.	預付費用這個會計科目是代表： (A)資產 (B)負債 (C)收入 (D)費用
(C)	10.	下列有關財務狀況表之敘述，何者為真？ (A)係表達特定時點公司之營業結果 (B)係表達某段會計期間公司之營業結果 (C)表達特定時點公司之財務狀況 (D)係表達某段會計期間公司之財務狀況

(A)	11.	下列關於財務報表附註之敘述何者錯誤？ (A)附註內容可改正財務報表主體之錯誤 (B)財務報表之附註屬於財務報表整體之一部分 (C)對財務報表使用者而言，附註揭露之價值相當高 (D)企業財務報表可不依一般公認會計原則編製，但須於附註中揭露並說明其理由
(B)	12.	財務報導結束日至財務報導發布日之間所發生之重大事項，稱之為： (A)或有事項 (B)期後事項 (C)未決事項 (D)不確定事項
(A)	13.	下列何項期後事項需調整財務報表之數字？ (A)存貨價格大跌 (B)證券投資之市價有大幅漲跌現象 (C)客戶因期後期間火災而倒閉，故對其應收帳款無法收回 (D)決定將一重大組成部門出售
(C)	14.	下列何者非為財務報表的範圍： (A)財務狀況表、綜合損益表 (B)現金流量表、業主權益變動表 (C)公開說明書 (D)各種報表的附註
(A)	15.	預付費用在財務狀況表當中，係屬於下列那一大項之項目？ (A)流動資產 (B)流動負債 (C)長期負債 (D)費用
(C)	16.	某企業期初之資產總額及負債總額分別為\$1,050,000 及\$600,000，假設該企業期末資產總額較期初增加\$350,000，而負債減少\$150,000，則該企業期末之業主權益應為： (A)\$100,000 (B)\$450,000 (C)\$950,000 (D)\$1,850,000
(A)	17.	潛在投資人最可能利用或仰賴下列那一種財務報表評估公司之流動性與財務彈性？ (A) 財務狀況表 (B) 綜合損益表(C) 保留盈餘表(D) 現金流量表
(D)	18.	下列哪一種「期後事項」不得僅以附註揭露的方式加以處理？ (A)證券投資之市價於資產負債表日至財務報表提出日之間有大幅跌落的現象 (B)重大生產設備於資產負債表日之後因災害而損毀 (C)於資產負債表日之後購得重要之新事業 (D)資產負債表日之應收帳款，因債務人經營不善，於資產負債表日至財務報表提出日間宣告破產而無法收回
(C)	19.	揚信公司存貨採定期盤存制，X8 年底結帳後，發現下列期末存貨錯誤： <input type="checkbox"/> X6 年期末存貨低估\$30,000； <input type="checkbox"/> X7 年期末存貨高估\$80,000； <input type="checkbox"/> X8 年期末存貨高估\$30,000。若結帳後 X8 年底帳列保留盈餘為\$600,000，稅率為 25%，則 X8 年底正確保留盈餘為： (A)\$562,500 (B)\$572,500 (C)\$577,500 (D)\$637,500
(A)	20.	X8 年底中正公司將成本\$1,200,000 商品售予大忠公司，取得現金\$1,500,000，並約定於 X9 年 1 月底以\$1,650,000 買回該商品，若此一交易實質屬產品融資合約，則中正公司將此交易逕列為銷貨交易，對其 X8 年度財務報表之影響為： (A)銷貨毛利高估\$300,000 (B)資產高估\$300,000 (C)負債低估\$300,000 (D)負債低估\$1,650,000

(A)	21.	<p>和平公司於 98 年 5 月 1 日計劃以出售方式處分某一資產群組，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 98 年 5 月 1 日之帳面價值分別為存貨\$30,000，備供出售金融資產\$24,000，土地\$60,000，折舊性資產（淨額）\$36,000，商譽\$10,000，估計其淨公平市價為\$125,000。分類為待出售處分群組後，備供出售金融資產與土地之金額分別為何？</p> <p>(A)\$24,000 及\$44,375 (B)\$19,000 及\$47,500 (C)\$24,000 及\$60,000 (D)\$17,000 及\$42,500</p>																			
(D)	22.	<p>10 年初勝嘉公司因銷貨而收到一張三年期不付息面值\$1,000 的應收票據，並立即借記應收票據\$1,000，貸記銷貨收入\$1,000，以後均未作任何分錄，試問其對 10、11、12 年的淨利及 12 年的保留盈餘有何影響？</p> <p>(A)高估，高估，低估，無影響 (B)高估，低估，低估，低估 (C)高估，高估，高估，高估 (D)高估，低估，低估，無影響</p>																			
(D)	23.	<p>木柵公司於 96 年第三季發生下列事件：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">地震損失（扣除\$25,000 所得稅節省後之淨額）</td> <td style="text-align: right;">\$75,000</td> </tr> <tr> <td>8 月 1 日預付兩年保險費</td> <td style="text-align: right;">12,000</td> </tr> </table> <p>試問上述事件對木柵公司第三季之損益有何影響？</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 35%;">營業外損失</th> <th style="width: 35%;">保險費</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A)</td> <td style="text-align: right;">\$75,000</td> <td style="text-align: right;">1,000</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td style="text-align: right;">\$18,750</td> <td style="text-align: right;">1,000</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td style="text-align: right;">\$18,750</td> <td style="text-align: right;">1,500</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td style="text-align: right;">\$100,000</td> <td style="text-align: right;">1,000</td> </tr> </tbody> </table>	地震損失（扣除\$25,000 所得稅節省後之淨額）	\$75,000	8 月 1 日預付兩年保險費	12,000		營業外損失	保險費	(A)	\$75,000	1,000	(B)	\$18,750	1,000	(C)	\$18,750	1,500	(D)	\$100,000	1,000
地震損失（扣除\$25,000 所得稅節省後之淨額）	\$75,000																				
8 月 1 日預付兩年保險費	12,000																				
	營業外損失	保險費																			
(A)	\$75,000	1,000																			
(B)	\$18,750	1,000																			
(C)	\$18,750	1,500																			
(D)	\$100,000	1,000																			
(D)	24.	<p>甲公司決定將某單位停止營業，下列項目係與該停業單位有關之資訊：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">資遣該單位員工之資遣費用</td> <td style="text-align: right;">\$5,000,000</td> </tr> <tr> <td>該單位之資產減損損失</td> <td style="text-align: right;">\$3,000,000</td> </tr> </table> <p>請問甲公司損益表應單獨報導之停業單位損失為若干？（暫不考慮所得稅）</p> <p>(A)\$0 (B)\$3,000,000 (C)\$5,000,000 (D)\$8,000,000</p>	資遣該單位員工之資遣費用	\$5,000,000	該單位之資產減損損失	\$3,000,000															
資遣該單位員工之資遣費用	\$5,000,000																				
該單位之資產減損損失	\$3,000,000																				
(A)	25.	<p>九如公司自 95 年初開始營運，98 年以及 99 年財務報表中發現以下錯誤：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 35%; text-align: center;">98 年 12 月 31 日</th> <th style="width: 35%; text-align: center;">99 年 12 月 31 日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>期末存貨</td> <td style="text-align: right;">高估\$132,000</td> <td style="text-align: right;">低估\$156,000</td> </tr> <tr> <td>折舊費用</td> <td style="text-align: right;">高估\$84,000</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td>保險費用</td> <td style="text-align: right;">低估\$60,000</td> <td style="text-align: right;">高估\$60,000</td> </tr> <tr> <td>預付保險費</td> <td style="text-align: right;">高估\$60,000</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> </tbody> </table> <p>此外，99 年底出售一項提足折舊之設備，得款\$28,800，但該項交易至 100 年初始入帳。試問以上錯誤對九如公司 99 年度淨利的影響為何（假設不考慮所得稅的影響）？</p> <p>(A)淨利低估\$376,800 (B)淨利低估\$244,800 (C)淨利高估\$115,200 (D)淨利高估\$199,200</p>		98 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	期末存貨	高估\$132,000	低估\$156,000	折舊費用	高估\$84,000	-----	保險費用	低估\$60,000	高估\$60,000	預付保險費	高估\$60,000	-----				
	98 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日																			
期末存貨	高估\$132,000	低估\$156,000																			
折舊費用	高估\$84,000	-----																			
保險費用	低估\$60,000	高估\$60,000																			
預付保險費	高估\$60,000	-----																			
(C)	26.	<p>甲公司 99 年底資產負債表中的流動資產包括：現金\$140,000，應收帳款\$240,000，以及存貨\$120,000。經分析應收帳款中包括一筆對承銷人的應收帳款\$52,000，該款係寄銷品之售價，成本為\$40,000，期末尚未出售，仍放置於承銷人處，且未列入甲公司存貨中。試問甲公司 99 年底正確之流動資產總額應為若干？</p> <p>(A)\$448,000 (B)\$460,000 (C)\$488,000 (D)\$540,000</p>																			

(C)	27.	天天公司 98 年度財務報表顯示總資產\$1,600,000，年度淨利\$85,000。天天公司於 99 年發現 97 年底有一批買入價格為\$23,000 起運點交貨之商品，在 97 年計入進貨，但因該商品於 98 年 1 月 5 日方送抵公司倉庫，因此未將該商品計入 97 年底之存貨金額。另外，天天公司於 98 年底賣出成本為\$10,000 之存貨，出售條件為目的地交貨，該批貨品於 99 年 1 月 2 日送達買方倉庫；天天公司將此批存貨相關之銷貨收入認列為 99 年銷貨，且未將此批存貨計入 98 年底之期末存貨。試問 98 年度正確的資產總額及淨利金額分別為何？ (A)\$1,610,000 及\$95,000 (B)\$1,590,000 及\$98,000 (C)\$1,610,000 及\$72,000 (D)\$1,600,000 及\$85,000								
(C)	28.	下列那一項目最可能不會被分類為流動負債？ (A)長期負債中當期償付之部分 (B)應付營業稅 (C)短期借款，該借款預期近期內會以兩年期借款進行再融資 (D)預收收入，將於一年內會提供完整服務								
(C)	29.	所謂理財彈性係指： (A)衡量企業經營績效的指標。 (B)企業維持正常營運水準的能力。 (C)企業應付非預期狀況及把握投資機會調度資金的能力。 (D)企業償還到期債務的能力。								
(C)	30.	蒙馬特公司 X5 年財務報告上之資產總額為\$1,750,000，其中包括下列項目： <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>車藏股成本</td> <td>\$ 48,000</td> <td>人壽保險現金解約價值</td> <td>\$ 27,400</td> </tr> <tr> <td>存出保證金</td> <td>22,400</td> <td>非交易目的證券投資未實現損益</td> <td>16,800</td> </tr> </table> 該公司 X5 年底正確之資產總額應為？ (A)\$1,702,000 (B)\$1,700,200 (C)\$1,685,200 (D)\$1,683,400	車藏股成本	\$ 48,000	人壽保險現金解約價值	\$ 27,400	存出保證金	22,400	非交易目的證券投資未實現損益	16,800
車藏股成本	\$ 48,000	人壽保險現金解約價值	\$ 27,400							
存出保證金	22,400	非交易目的證券投資未實現損益	16,800							
(C)	31.	財務狀況表上權益中各項目的分類依據主要為： (A)到期日遠近。 (B)有形與無形。 (C)來源。 (D)流動性高低。								
(D)	32.	下列那一種「期後事項」不得僅以附註揭露的方式加以處理？ (A)證券投資之公允價值於報導期間結束日至財務報表提出日之間有大幅跌落的現象。 (B)重大生產設備於報導期間結束日之後因災害而毀損。 (C)於報導期間結束日之後購得重要之新事業。 (D)於報導期間結束日之後訴訟案審判公布，與期末估計之負債準備不同。								
(B)	33.	下列那一期後事項必須調整財務報表？ (A)公司一主要客戶於年初發生火災燒毀全部廠房，致應收帳款發生重大損失。 (B)公司一主要客戶因週轉不靈倒閉，致應收帳款發生重大損失。 (C)公司於年初發行公司債與股票。 (D)公司與其他公司合併。								
(D)	34.	歸屬於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況？ (A)資產重估增值。 (B)退休福利之精算損失。 (C)備供出售金融資產公允價值增加。 (D)處分國外營運機構之外幣換算損失。								

第三章 收入認列會計處理

選擇題

(C)	1.	<p>X3 年 4 月 1 日 A 工程公司簽下一固定價款建屋合約，總價\$8,000,000。A 公司認為收現之可能性沒有疑慮，且相關資料如下：</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X3 年底</th> <th style="text-align: center;">X4 年底</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">累積完工百分比</td> <td style="text-align: center;">30%</td> <td style="text-align: center;">70%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">估計總成本</td> <td style="text-align: center;">\$6,000,000</td> <td style="text-align: center;">\$7,000,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">累積已認列工程(損)益</td> <td style="text-align: center;">600,000</td> <td style="text-align: center;">100,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>請問 X4 年度發生成本若干？ (A)\$1,000,000 (B)\$2,100,000 (C)\$3,100,000 (D)\$4,900,000C</p>		X3 年底	X4 年底	累積完工百分比	30%	70%	估計總成本	\$6,000,000	\$7,000,000	累積已認列工程(損)益	600,000	100,000
	X3 年底	X4 年底												
累積完工百分比	30%	70%												
估計總成本	\$6,000,000	\$7,000,000												
累積已認列工程(損)益	600,000	100,000												
(D)	2.	<p>就現金基礎而言，認列收益之時間，通常為： (A)獲取訂單 (B)完成銷售程序 (C)簽訂交易契約 (D)產生現金流量</p>												
(C)	3.	<p>銓國電子公司銷售奈米殺菌冷氣機，每台進貨成本\$60,000，現銷價為\$75,000，顧客若以分期付款方式購買，須先支付頭期款\$10,000，餘款分三期付清，每期一年，於期末支付，分期付款價內含年息 10%。銓國電子公司依國際會計準則第 18 號收入認列。吳先生於 X4 年 1 月 1 日依上述條件以分期付款方式購買一台奈米殺菌冷氣機。試問吳先生每期應付之金額為何？ (A)\$21,667 (B)\$23,834 (C)\$26,138 (D)\$30,159</p>												
(D)	4.	<p>承上題資料，銓國電子公司 X4 年度因上述交易所認列的淨利為何？ (A)\$5,000 (B)\$11,500 (C)\$17,170 (D)\$21,500</p>												
(B)	5.	<p>承上題資料，銓國電子公司 X5 年度因上述交易所認列的淨利為何？ (A)\$4,134 (B)\$4,536 (C)\$4,767 (D)\$4,983</p>												
(C)	6.	<p>某公司 X7 年年初開始執行一項 9 年期工程合約，合約總價款\$3,000,000。該公司以完工百分比法認列工程利益，X7 年年底財務報告上相關資料如下：應收工程款\$100,000，在建工程\$300,000，已請款金額\$270,000，另有工程毛利\$30,000。試問：X7 年年底的完工百分比是多少？ (A)3.33% (B)6.3% (C)10% (D)11.11%</p>												
(B)	7.	<p>嘉義公司於 X5 年開始進行一項 3 年期的長期工程合約，合約價款\$3,200,000，嘉義公司採用完工比例法，X5 年 12 月 31 日資產負債表之在建工程\$200,000，X5 年度工程毛利\$40,000，則該長期工程合約估計總成本為何？ (A)3,160,000 (B)2,560,000 (C)2,160,000 (D)1,560,000</p>												

(D)	8.	<p>甲公司在 X4 年承包一總價\$1,500,000 之長期工程，採用完工百分比法處理，預計該項工程將於 X6 年完工，有關資料如下：</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X4 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">請款金額</td> <td style="text-align: right;">\$ 525,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">已發生成本</td> <td style="text-align: right;">405,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">已收工程款</td> <td style="text-align: right;">500,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">估計完工尚需成本</td> <td style="text-align: right;">945,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>則該公司X4 年應認列工程(損)益若干？ (A) \$52,500 (B) \$(52,500) (C) \$40,500 (D) \$45,000</p>		X4 年	請款金額	\$ 525,000	已發生成本	405,000	已收工程款	500,000	估計完工尚需成本	945,000
	X4 年											
請款金額	\$ 525,000											
已發生成本	405,000											
已收工程款	500,000											
估計完工尚需成本	945,000											
(A)	9.	<p>某律師事務所預先自客戶處收到現金\$100,000，而承諾將於未來提供法律諮詢服務，當時並貸記「預收收入」\$100,000；若期末已提供服務，但並未作調整分錄，則將使： (A) 負債高估 (B) 淨利高估 (C) 資產低估 (D) 費用高估</p>										
(A)	10.	<p>花蓮公司於 X5 年 1 月 1 日承包一項工程，費時三年完工，合約承包價為\$6,400，採用完工比例法認列工程合約損益。該公司於 X5 年 12 月 31 日資產負債表列示在建工程科目餘額為\$400，且於 X5 年損益表上認列工程毛利（稅前）\$80。試問該合約原來估計之毛利為多少？ (A) \$1,280 (B) \$2,620 (C) \$960 (D) \$1,420</p>										
(C)	11.	<p>桃園公司於 X5 年 12 月 31 日出售汽車一部，售價\$640,000，當日收取頭期款\$160,000，餘款\$480,000 附加利率 12%，分五年平均攤還本息，每年 12 月 31 日收取\$133,156，試問該公司 X6 年 12 月 31 日帳列未實現利息收入科目餘額為多少？ (A) \$148,624 (B) \$133,156 (C) \$128,180 (D) \$57,600</p>										
(C)	12.	<p>乙公司於 94 年 1 月 1 日以分期付款方式出售汽車一部，約定買方在 94、95 及 96 三年之年底分 3 期平均支付價款，每期價款為\$112,233。假設該汽車之現銷價為\$300,000，成本為\$240,000，乙汽車公司按 IAS 18 認列收入。則乙公司 94 年應認列之利息收入為若干？ (A) \$0 (B) \$12,233 (C) \$18,000 (D) \$21,233</p>										
(A)	13.	<p>甲公司銷售 2 年期的設備維修服務，每一紙契約的銷售價格為\$6,000。依據過去的經驗，每 \$1 銷售金額中，有 20%的維修服務會在第 1 年內平均發生，80%的服務在第 2 年內平均發生。甲公司於 2008 年內平均銷售 1,000 份合約。試問於 2008 年 12 月 31 日，甲公司應於資產負債表上列示多少遞延服務收入？ (A)\$5,400,000 (B)\$4,800,000 (C)\$3,600,000 (D)\$2,400,000</p>										
(A)	14.	<p>甲出版公司於 X7 年 1 月 1 日以每冊售價\$300，成本\$200，向書商鋪貨 1,500 冊，銷貨合約規定 X7 年 6 月 30 日必先付現，但在一年內可以退書還款。該書無法估計可能的退貨率，在 X7 年 1 月 1 日出貨時之會計處理為： (A)無分錄 (B)借：應收帳款\$450,000，貸：銷貨收入\$450,000；借：銷貨成本\$300,000，貸：存貨\$300,000 (C)借：應收帳款\$450,000，貸：未實現銷貨\$450,000 (D)借：應收帳款\$450,000，貸：寄銷品\$300,000，未實現利益\$150,000</p>										

(D) 15.	<p>乙公司於 X6 年初開始承建一長期工程，該工程之合約價格為\$7,716,000。乙公司採完工比例法認列工程損益。該公司 X6 年底資產負債表及 X6 年損益表有關該長期工程資料如下：</p> <p style="text-align: center;">資產負債表</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">應收工程款</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: right;">\$144,675</td> </tr> <tr> <td>在建工程</td> <td style="text-align: right;">\$482,250</td> <td></td> </tr> <tr> <td>減：預收工程款</td> <td style="text-align: right;">453,315</td> <td></td> </tr> <tr> <td>未完工程成本超過請款價</td> <td></td> <td style="text-align: right;">28,935</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">損益表</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">工程利益（稅前）</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">\$95,450</td> </tr> </table> <p>則下列哪一項是錯誤的？</p> <p>(A)X6 年工程收款\$308,640 (B)X6 年投入成本\$385,800 (C)X6 年完工比例 6.25% (D)估計工程總利益\$1,286,000</p>	應收工程款		\$144,675	在建工程	\$482,250		減：預收工程款	453,315		未完工程成本超過請款價		28,935	工程利益（稅前）	\$95,450										
應收工程款		\$144,675																							
在建工程	\$482,250																								
減：預收工程款	453,315																								
未完工程成本超過請款價		28,935																							
工程利益（稅前）	\$95,450																								
(A) 16.	<p>雲河建設公司於 2007 年初簽訂一份長期工程合約，合約價款為\$5,700,000，預期 2 年完工。該公司長期工程合約之會計處理係採完工比例法，完工比例之衡量採工程成本比例法計算。其他相關資訊如下：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: center;">2007 年</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">2008 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>每年實際工程成本</td> <td style="text-align: right;">\$1,550,000</td> <td style="text-align: right;">\$2,800,000</td> </tr> <tr> <td>估計至完工尚須投入成本</td> <td style="text-align: right;">3,100,000</td> <td style="text-align: center;">—</td> </tr> <tr> <td>已開帳單工程款</td> <td style="text-align: right;">2,500,000</td> <td style="text-align: right;">3,200,000</td> </tr> <tr> <td>實際收現金額</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> <td style="text-align: right;">3,700,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>雲河建設公司 2007 年的工程利益為何？</p> <p>(A)\$350,000 (B)\$450,000 (C)\$550,000 (D)\$650,000</p>		2007 年	2008 年	每年實際工程成本	\$1,550,000	\$2,800,000	估計至完工尚須投入成本	3,100,000	—	已開帳單工程款	2,500,000	3,200,000	實際收現金額	2,000,000	3,700,000									
	2007 年	2008 年																							
每年實際工程成本	\$1,550,000	\$2,800,000																							
估計至完工尚須投入成本	3,100,000	—																							
已開帳單工程款	2,500,000	3,200,000																							
實際收現金額	2,000,000	3,700,000																							
(C) 17.	<p>甲公司為一專門從事光電研究的公司，於 2008 年初簽訂一項研究計畫案，研究經費 \$2,000,000，期間為 3 年，但無法可靠預估總研究成本。惟在第 1 年底預期所有投入成本均可回收，在第 2 年底時則可合理預期已發生成本在\$1,000,000 額度內可回收，第 3 年完成計畫並確定全部經費均可回收。相關資料如下：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center;">2008 年</th> <th style="width: 15%; text-align: center;">2009 年</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">2010 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>每年實際研究成本</td> <td style="text-align: right;">\$480,000</td> <td style="text-align: right;">\$605,000</td> <td style="text-align: right;">\$450,000</td> </tr> <tr> <td>估計至完工尚須投入成本</td> <td style="text-align: center;">無法可靠預估</td> <td style="text-align: center;">無法可靠估計</td> <td></td> </tr> <tr> <td>各年請款金額</td> <td style="text-align: right;">650,000</td> <td style="text-align: right;">650,000</td> <td style="text-align: right;">700,000</td> </tr> <tr> <td>實際收款金額</td> <td style="text-align: right;">450,000</td> <td style="text-align: right;">500,000</td> <td style="text-align: right;">1,050,000</td> </tr> <tr> <td>完工百分比</td> <td style="text-align: center;">無法可靠估計</td> <td style="text-align: center;">無法可靠估計</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>試問若採成本回收法認列勞務收入，則甲公司 2009 年應認列之研究收入為何？</p> <p>(A)\$0 (B)\$500,000 (C)\$520,000 (D)\$1,000,000</p>		2008 年	2009 年	2010 年	每年實際研究成本	\$480,000	\$605,000	\$450,000	估計至完工尚須投入成本	無法可靠預估	無法可靠估計		各年請款金額	650,000	650,000	700,000	實際收款金額	450,000	500,000	1,050,000	完工百分比	無法可靠估計	無法可靠估計	
	2008 年	2009 年	2010 年																						
每年實際研究成本	\$480,000	\$605,000	\$450,000																						
估計至完工尚須投入成本	無法可靠預估	無法可靠估計																							
各年請款金額	650,000	650,000	700,000																						
實際收款金額	450,000	500,000	1,050,000																						
完工百分比	無法可靠估計	無法可靠估計																							

(A)	18.	<p>甲公司 97 年初承接一項軟體開發計畫案，合約價格為\$4,000,000，合約期間為 3 年，採用已發生成本占總成本比例計算完成程度，97 年投入開發成本為\$1,000,000，實際請款金額為\$700,000，年底評估整體計畫之研究成本無法合理估計，但預期投入之成本應可回收，則 97 年應認列該軟體開發案之損益：</p> <p>(A)利益\$0 (B)利益\$300,000 (C)利益\$700,000 (D)損失\$300,000</p>																								
(C)	19.	<p>忠孝公司採用完工比例法認列工程利益或損失，該公司 96 年承攬一項 5 年期的水壩工程，合約價格\$60,000,000。96 年公司財務報表有關該合約的資料如下：</p> <p style="text-align: center;"><u>資產負債表</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">應收工程款</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">\$120,000</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>在建工程</td> <td style="text-align: right;">\$1,000,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>減：預收工程款</td> <td style="text-align: right;">850,000</td> <td style="text-align: right;">150,000</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;"><u>損益表</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">稅前工程利益</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">\$200,000</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> </table> <p>估計該合約之稅前總利益為何？</p> <p>(A)\$8,000,000 (B)\$10,000,000 (C)\$12,000,000 (D)\$15,000,000</p>	應收工程款	\$120,000		在建工程	\$1,000,000		減：預收工程款	850,000	150,000	稅前工程利益	\$200,000													
應收工程款	\$120,000																									
在建工程	\$1,000,000																									
減：預收工程款	850,000	150,000																								
稅前工程利益	\$200,000																									
(A)	20.	<p>永和公司民國 93 年承包一長期工程，至 95 年底完工程度為 80%，且累計認列之工程利益為\$2,400,000，96 年第一季末累計完工比例達到 90%，但此時預估整個工程總利益為\$2,000,000，試問該公司 96 年第一季應認列之工程損益為多少？</p> <p>(A)損失\$600,000 (B)利益\$400,000 (C)利益\$600,000 (D)損失\$400,000</p>																								
(C)	21.	<p>大溪工程公司使用按成本投入比例推算完工程度之完工百分比法作為工程合約之會計處理方法。96 年大溪公司開始執行一個新契約，契約價格為 3,300,000 元，且預計於 97 年完工。相關成本資料如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">96 年底</th> <th style="width: 30%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">97 年底</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>發生之成本</td> <td style="text-align: right;">\$1,170,000</td> <td style="text-align: right;">\$840,000</td> </tr> <tr> <td>估計尚須投入之成本</td> <td style="text-align: right;">780,000</td> <td style="text-align: center;">—</td> </tr> </tbody> </table> <p>試問大溪公司於 96 年和 97 年對此合約應認列之毛列金額為：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 35%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">96</th> <th style="width: 35%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">97</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A)</td> <td style="text-align: right;">\$0</td> <td style="text-align: right;">\$1,290,000</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td style="text-align: right;">\$774,000</td> <td style="text-align: right;">\$516,000</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td style="text-align: right;">\$810,000</td> <td style="text-align: right;">\$480,000</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td style="text-align: right;">\$810,000</td> <td style="text-align: right;">\$1,290,000</td> </tr> </tbody> </table>		96 年底	97 年底	發生之成本	\$1,170,000	\$840,000	估計尚須投入之成本	780,000	—		96	97	(A)	\$0	\$1,290,000	(B)	\$774,000	\$516,000	(C)	\$810,000	\$480,000	(D)	\$810,000	\$1,290,000
	96 年底	97 年底																								
發生之成本	\$1,170,000	\$840,000																								
估計尚須投入之成本	780,000	—																								
	96	97																								
(A)	\$0	\$1,290,000																								
(B)	\$774,000	\$516,000																								
(C)	\$810,000	\$480,000																								
(D)	\$810,000	\$1,290,000																								
(C)	22.	<p>和議公司於 X8 年初簽訂一固定價款興建合約，總價\$10,800,000 該公司採完工比例法認列工程損益，完工比例係以工程成本投入比率衡量。相關資料如下，則 X9 年度實際發生工程成本為：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: center;">X8/12/31</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">X9/12/31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>估計完工總成本</td> <td style="text-align: right;">\$8,100,000</td> <td style="text-align: right;">\$9,540,000</td> </tr> <tr> <td>累積已認列工程利益</td> <td style="text-align: right;">945,000</td> <td style="text-align: right;">819,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>(A)\$1,260,000 (B)\$1,440,000 (C)\$3,366,000 (D)\$3,780,000</p>		X8/12/31	X9/12/31	估計完工總成本	\$8,100,000	\$9,540,000	累積已認列工程利益	945,000	819,000															
	X8/12/31	X9/12/31																								
估計完工總成本	\$8,100,000	\$9,540,000																								
累積已認列工程利益	945,000	819,000																								
(B)	23.	<p>台揚公司 X6 年承包一長期工程，至 X7 年底工程度為 30%，且累計認列之工程利益為\$2,000,000，X8 年第二季底累計完工比例達到 35%，此時預估整個工程總利益為\$4,000,000，則該公司 X8 年第二季應認列工程損益為：</p> <p>(A)\$0 (B)損失\$600,000 (C)損失\$1,400,000 (D)利益\$200,000</p>																								
(D)	24.	<p>仁愛公司 97 年度以\$3,800,000 承包一項工程，合約結果能夠可靠估計，故採完工百分比法認</p>																								

	列工程損益，截至 98 年年底該工程相關資料如下：																				
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">97 年度</th> <th style="width: 20%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">98 年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>當年度實際投入成本</td> <td style="text-align: right;">\$300,000</td> <td style="text-align: right;">\$2,100,000</td> </tr> <tr> <td>估計完工尚需投入成本</td> <td style="text-align: right;">2,700,000</td> <td style="text-align: right;">1,600,000</td> </tr> <tr> <td>當年度請款數</td> <td style="text-align: right;">300,000</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> </tr> <tr> <td>當年度收款數</td> <td style="text-align: right;">250,000</td> <td style="text-align: right;">1,850,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>試計算 98 年度該工程應認列之工程損益：</p> <p>(A)工程利益\$60,000 (B)工程損失\$120,000 (C)工程損失\$200,000 (D)工程損失\$280,000</p>		97 年度	98 年度	當年度實際投入成本	\$300,000	\$2,100,000	估計完工尚需投入成本	2,700,000	1,600,000	當年度請款數	300,000	2,000,000	當年度收款數	250,000	1,850,000					
	97 年度	98 年度																			
當年度實際投入成本	\$300,000	\$2,100,000																			
估計完工尚需投入成本	2,700,000	1,600,000																			
當年度請款數	300,000	2,000,000																			
當年度收款數	250,000	1,850,000																			
(A)	25. 漏記應收收益會對財務報表產生何種影響？ (A)低估收入、本期淨利及流動資產(B)低估本期淨利、股東權益及流動負債 (C)高估收入、股東權益及流動負債(D)低估流動資產及高估股東權益																				
(C)	26. 力興建設公司採完工百分比法。該公司於 99 年開始一項工程合約，總工程款為\$10,000,000。99 年度已發生的工程成本為\$4,800,000，估計尚需投入工程成本\$3,200,000，已請領工程款為\$4,400,000，實際收取工程款為\$2,600,000。請問力興建設公司就這項合約應於 99 年度認列多少毛利？ (A)\$400,000 (B)\$800,000 (C)\$1,200,000 (D)\$2,000,000																				
(C)	27. 中華公司於 99 年 1 月 1 日以分期收款方式出售 1 輛汽車給客戶，不收頭期款，客戶每年底需支付現金\$200,000，共計三年，自 99 年 12 月 31 日開始付款。該汽車付現售價為\$534,600，故分期付款隱含利率為年息 6%，汽車成本則為\$480,000。試問中華公司針對此項交易應於 99 年度認列之銷貨收入、銷貨毛利與利息收入為何？ <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 25%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">銷貨收入</th> <th style="width: 25%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">銷貨毛利</th> <th style="width: 25%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">利息收入</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A)</td> <td style="text-align: right;">\$600,000</td> <td style="text-align: right;">\$120,000</td> <td style="text-align: right;">\$65,400</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td style="text-align: right;">\$600,000</td> <td style="text-align: right;">\$40,000</td> <td style="text-align: right;">\$21,800</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td style="text-align: right;">\$534,600</td> <td style="text-align: right;">\$54,600</td> <td style="text-align: right;">\$32,076</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td style="text-align: right;">\$534,600</td> <td style="text-align: right;">\$18,200</td> <td style="text-align: right;">\$65,400</td> </tr> </tbody> </table>		銷貨收入	銷貨毛利	利息收入	(A)	\$600,000	\$120,000	\$65,400	(B)	\$600,000	\$40,000	\$21,800	(C)	\$534,600	\$54,600	\$32,076	(D)	\$534,600	\$18,200	\$65,400
	銷貨收入	銷貨毛利	利息收入																		
(A)	\$600,000	\$120,000	\$65,400																		
(B)	\$600,000	\$40,000	\$21,800																		
(C)	\$534,600	\$54,600	\$32,076																		
(D)	\$534,600	\$18,200	\$65,400																		
(A)	28. 忠孝公司 99 年初承包一項工程，預計 3 年完工，合約總價\$3,000,000，前 2 年相關資料如下： <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">99 年</th> <th style="width: 20%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">100 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>至期末累積已發生成本</td> <td style="text-align: right;">\$1,500,000</td> <td style="text-align: right;">\$2,960,000</td> </tr> <tr> <td>至期末實際收款金額</td> <td style="text-align: right;">900,000</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>100 年實際成本中有\$100,000 是購買材料，尚未施工，於第 3 年才投入工程。忠孝公司對於合約結果無法可靠估計，99 年及 100 年預期很有可能回收之成本總額分別為\$1,500,000、\$2,800,000，則 100 年底在建工程餘額為多少？ (A)\$2,800,000 (B)\$2,860,000 (C)\$2,900,000 (D)\$2,960,000</p>		99 年	100 年	至期末累積已發生成本	\$1,500,000	\$2,960,000	至期末實際收款金額	900,000	2,000,000											
	99 年	100 年																			
至期末累積已發生成本	\$1,500,000	\$2,960,000																			
至期末實際收款金額	900,000	2,000,000																			
(D)	29. 甲精品店在 98 年間銷售兌換精品之禮券，每張面額\$50，截至 98 年 12 月 31 日止共有 1,000 張禮券流通在外。若精品店的營業毛利率為 60%，則此 1,000 張流通在外的禮券在 98 年底應認列多少遞延收入？ (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000																				
(C)	30. 精誠公司於 X7 年初簽訂一固定價款興建合約，總價\$10,800,000。該公司採完工比例法認列工程損益，完工比例係以工程成本投入比率衡量。相關資料如下：																				

			<u>X7/12/31</u>	<u>X8/12/31</u>
		估計完工總成本	\$8,100,000	\$9,540,000
		累積已認列工程利益	\$945,000	\$819,000
		請問：X8 年度實際發生工程成本為		
		(A) \$1,260,000 (B) \$1,440,000 (C) \$3,366,000 (D) \$3,780,000		
(C)	31.	淡江公司於民國 97 年初簽訂一研究計畫案，合約價格為 \$ 3,600,000，合約期間為 3 年，假設研究總成本無法合理估計，也無法評估委託人是否能支付全部委託經費。但在第一年年底預期成本應可回收，在第二年底時預期已發生之成本在 \$ 2,000,000 額度內可回收。其相關資料如下：		
			97 年	98 年
		每年實際研究成本	\$ 1,026,000	\$ 1,026,000
		估計至完成尚需投入成本	無法合理估計	
		分期請款金額	1,080,000	1,440,000
		實際收款金額	800,000	1,800,000
		請問淡江公司民國 98 年應認列的研究收入是若干？		
		(A) \$ 1,200,000 (B) \$ 0 (C) \$ 974,000 (D) \$ 2,000,000		
(A)	32.	鳳林公司於X5年1月1日開始營業，採用IAS 18認列銷貨毛利，X5年度毛利率為20%，已認列銷貨毛利為\$200,000，分期應收帳款期末餘額為\$600,000，則本年度分期付款銷貨成本為何？		
		(A)800,000(B)1,280,000(C)1,400,000(D)3,200,000		

第四章 現金及應收帳款

選擇題

(A)	1.	<p>台東公司預編制 11 月 30 日銀行調節表，有關資料如下： 10 月 31 日銀行調節表中有未兌現支票\$1,000。11 月分公司現金支出簿之支票記錄為\$6,000，其中將一張面額\$900 支票誤計為\$90。銀行對帳單上之支票兌現為\$6,500，其中包含屏東公司所開之支票\$500。則 11 月 30 日銀行調節表中之未兌現支票為：</p> <p>(A) \$1,810 (B) \$1,500 (C) \$810 (D) \$190</p>																
(B)	2.	<p>仁愛公司使用四欄式銀行調節表。十二月份銀行對帳單顯示付款金額為\$2,630，包括銀行手續費\$40。十二月初未兌現支票餘額為\$180，而十二月底未兌現支票餘額為\$240。在未考慮銀行手續費之前，仁愛公司十二月份付款金額若干？</p> <p>(A) \$2,530 (B) \$2,650 (C) \$2,610 (D) \$2,730</p>																
(C)	3.	<p>甲公司 98 年 6 月底有關資料如下：銀行存款帳面金額為\$244,900；乙公司開出之支票\$8,820，銀行誤記入本公司帳戶扣除；銀行退回存款不足之本公司顧客支票\$8,000；銀行手續費\$130；未兌現支票\$30,000；在途存款\$110。銀行對帳單之存款餘額應為：</p> <p>(A) \$247,840 (B) \$267,840 (C) \$257,840 (D) \$257,940</p>																
(D)	4.	<p>四維公司 8 月 1 日以每股\$25 購入台灣水泥公司\$10,000 股作為「備供出售金融資產」，手續費 0.2%，於同年 12 月 1 日將該股票以每股\$30 全數售出，另支付手續費及證交稅共 0.35%，試求四維公司處分金融資產損益為：</p> <p>(A) 損失\$1,050 (B) 利益\$49,500 (C) 損失\$48,450 (D) 利益\$48,450</p>																
(A)	5.	<p>承上題，若四維公司將該股票作為「交易目的的金融資產」，則四維公司處分金融資產損益為：</p> <p>(A) 損失\$1,050 (B) 利益\$49,500 (C) 損失\$48,450 (D) 利益\$48,450</p>																
(C)	6.	<p>仁愛公司 X8/7/1 斥資\$130,000 購買以台積電為標的之認售權證，此權證可按每股\$50 之履約價格出售 30,000 股之台積電，權證到期日為\$80,000，若按市價法評價，則 98 年度損益表之金融資產評價損益為：</p> <p>(A) 利益\$50,000 (B) 利益\$600,500 (C) 損失\$50,000 (D) 損失\$60,000</p>																
(D)	7.	<p>五福公司開業三年來，銷貨全部為賒銷，並無現金折扣，三年之有關資料如下：</p> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>賒銷金額</th> <th>應收帳款收現</th> <th>應收帳款沖銷</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>\$200,000</td> <td>\$190,000</td> <td>\$1,000</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>300,000</td> <td>295,000</td> <td>1,200</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>360,000</td> <td>352,000</td> <td>1,500</td> </tr> </tbody> </table> <p>假設五福公司三年來均採直接沖銷法轉銷壞帳，則第三年底應收帳款餘額應為若干？</p> <p>(A) \$18,550 (B) \$26,700 (C) \$23,000 (D) \$19,300</p>	年度	賒銷金額	應收帳款收現	應收帳款沖銷	1	\$200,000	\$190,000	\$1,000	2	300,000	295,000	1,200	3	360,000	352,000	1,500
年度	賒銷金額	應收帳款收現	應收帳款沖銷															
1	\$200,000	\$190,000	\$1,000															
2	300,000	295,000	1,200															
3	360,000	352,000	1,500															

(A)	8.	承上題，假設該公司係採用備抵法提列壞帳，每年年底按照賒銷金額提列 0.75%壞帳，則第三年年底應收帳款淨額應為若干？ (A) \$16,550 (B) \$26,700 (C) \$20,550 (D) \$10,150
(A)	9.	淡水公司將兩個月期，票面利率 8%，面額\$480,000 的應收票據一紙，持往銀行辦理貼現，該票據在貼現時尚有一個月到期，貼現時收到現金\$481,536，則其貼現率應為： (A) 12% (B) 10% (C) 11% (D) 9%
(B)	10.	桃園公司 95 年 12 月 31 日出售汽車一部，售價\$640,000，當日收取頭期款\$160,000，餘款\$480,000 附加利率 12%，分五年平均攤還本息，每年 12 月 31 日收取，試問該公司 96 年 12 月 31 日帳列未實現利息收入科目餘額為多少？ (A) \$148,624 (B) \$128,180 (C) \$133,156 (D) \$57,600
(A)	11.	甲公司始於 X4 年 12 月 1 日設置零用金，額度為\$10,000，每三個月撥補乙次。12 月份，零用金共支出\$2,500。年底分錄應為： (A)借記費用\$2,500；貸記零用金\$2,500 (B)借記費用\$2,500；貸記銀行存款\$2,500 (C)借記零用金\$2,500；貸記銀行存款\$2,500 (D)不必作分錄
(A)	12.	賒銷商品\$20,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30，若客戶於第 8 天先付現\$9,800，並於第 19 天再付現\$7,920，則該筆賒銷所產生之應收帳款尚有借餘多少？ (A)\$2,000 (B)\$4,000 (C)\$4,260 (D)\$4,460
(C)	13.	編製銀行調節表時，若採行自公司帳餘額調向銀行對帳單餘額之方式為之，則下列那一項將為加項： (A)在途存款 (B)銀行手續費 (C)未兌現支票 (D)銀行已扣取公司長期貸款利息
(A)	14.	付款條件若為：立即付現扣5%，否則買方開立60 天期支票。此項付款條件之真實隱含利率多少？（請選最接近正確值的選項）（1 年以365 天計算） (A)32.02% (B)30.42% (C)30.00% (D)31.58%
(B)	15.	現金內部控制意在防止收入現金以多報少，支付現金以少報多。下列何項會計處理最易在現金收支上留有漏洞可乘？ (A)賒銷以未扣除可能折扣之總價入應收帳款帳 (B)賒銷以扣除可能折扣之淨價入應收帳款帳 (C)賒購以扣除可能折扣之淨價入應付帳款帳 (D)賒銷以備抵法處理應收帳款
(D)	16.	苗栗公司剛建立零用金制度，零用金金額\$15,000，本月報銷單據共計有車資等計\$13,420，則月底應作分錄為何？ (A)借記：零用金\$13,420、貸記：銀行存款\$13,420 (B)借記：零用金\$15,000、貸記：銀行存款\$15,000 (C)借記：費用\$13,420、貸記：零用金\$13,420 (D)借記：費用\$13,420、貸記：銀行存款\$13,420

(B)	17.	台南公司8月31日銀行月結單上之存款餘額為\$374,774。8月份因存款不足而退票\$6,112，其中\$3,712又於8月底前存入。8月底在途存款為\$40,800，未兌現支票為\$121,290，包括\$2,000之支票銀行於8月20日保付。8月16日銀行誤將兌付他公司之支票\$4,600記入台南公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。8月份銀行代收票據\$17,368，並扣除代收手續費\$38。試問：台南公司8月31日之正確存款餘額為何？ (A)\$298,884 (B)\$300,884 (C)\$294,284 (D)\$316,484
(B)	18.	永康公司採行零用金制度，零用金額度為\$50,000，8月底撥補零用金時，盤點發現零用金剩下\$2,000，費用單據共為\$48,200，此次撥補公司同時增加零用金額度至\$52,000。試問永康公司8月底撥補零用金分錄應貸記「現金」為多少？ (A)\$48,200 (B)\$50,000 (C)\$50,200 (D)\$52,000
(B)	19.	歸仁公司8月份銀行對帳單列示存款餘額為\$100,000，經核對帳載發現有下列三項差異：在途存款\$1,000； <input type="checkbox"/> 未兌領支票\$2,000； <input type="checkbox"/> 公司將付款支票\$2,000誤記為\$20,000。試問歸仁公司8月底正確存款餘額為多少？ (A)\$81,000 (B)\$99,000 (C)\$100,000 (D)\$117,000
(C)	20.	某公司於8月15日持7月15日收取之年息12%，90天期票據\$200,000，向銀行貼現得款\$200,850，若一年以360天計，其貼現率為： (A) 8% <input type="checkbox"/> (B) 12% <input type="checkbox"/> (C) 15% <input type="checkbox"/> (D) 24%
(C)	21.	某公司月底所編製之銀行調節表所附之金額有：公司現金帳面餘額\$8,150，銀行月結單餘額\$7,940，銀行代收票據\$900，銀行扣收手續費\$30，在途存款\$2,820，另有未兌現支票，其金額應為： (A)\$1,350 <input type="checkbox"/> (B)\$1,380 <input type="checkbox"/> (C)\$1,740 <input type="checkbox"/> (D)\$3,600
(A)	22.	某公司某年之銷貨毛額為\$540,000，其應收帳款之年初餘額為\$60,000，年底為\$42,000，當年沖銷的壞帳年因銷貨所收取之現為\$1,600，當年顧客退回之商品共計\$3,200，顧客取得現金折扣合計\$4,400，請問當期收限金額為何？ (A) \$548,800 <input type="checkbox"/> (B)\$550,400 <input type="checkbox"/> (C)\$552,000 <input type="checkbox"/> (D)\$553,200
(B)	23.	在銀行往來調節表內未兌現支票應列為： (A)銀行對帳單餘額之加項 (B)銀行對帳單餘額之減項 (C)公司帳面存款餘額之加項 (D)公司帳面存款餘額之減項
(A)	24.	甲公司應收帳款借餘\$16,000，甲公司對應收帳款收現可能性評估後，將有\$800無法收回，若期末調整前備抵壞帳為貸餘\$500，則調整時應借記壞帳費用： (A)\$300 (B)\$500 (C)\$800 (D)\$1,300
(B)	25.	賒銷\$1,000，付款條件為3/10、n/30；若顧客於銷貨後第20天付清款項，則公司可收到多少現金？ (A)\$1,050 (B)\$1,000 (C)\$970 (D)\$900
(C)	26.	某公司10月31日帳列銀行存款餘額為\$7,350，而該日之銀行對帳單餘額為\$8,600。若調節項目僅有在途存款\$5,000、銀行手續費\$50、未兌現支票\$4,200、及銀行代收票據款等四項；則銀行代收票據款總額有多少？ (A)\$500 (B)\$600 (C)\$2,100 (D)\$2,200

(B)	27.	某公司收到買方因進貨退回所開出之借項通知單，處理方式為： (A)借記應收帳款 (B)貸記應收帳款 (C)貸記銷貨退回 (D)貸記進貨退回								
(A)	28.	新竹公司帳列未調整前銀行存款餘額為\$240,000，調節項目包括在途存款\$30,000，銀行手續費\$1,200，銀行代收款項\$5,700，存款不足退票\$25,000，未兌現支票\$86,000，正確的銀行存款金額為何？ (A)\$219,500 (B)\$213,800 (C)\$184,000 (D)\$182,800								
(A)	29.	甲公司於X5年1月1日收到客戶簽發票面金額\$45,000，年利率10%，六個月到期的票據一紙，二個月後，甲公司將此票據持向銀行貼現，貼現率為每年12%。甲公司於貼現日可收到的現金為： (A)\$45,360 (B)\$45,450 (C)\$46,305 (D)\$46,890								
(B)	30.	丙公司X5年12月31日部分資料如下： <table style="margin-left: 40px; border: none;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">銀行對帳單餘額</td> <td style="text-align: right;">\$40,000</td> </tr> <tr> <td>在途存款</td> <td style="text-align: right;">3,000</td> </tr> <tr> <td>存款不足支票</td> <td style="text-align: right;">5,000</td> </tr> <tr> <td>未兌現支票</td> <td style="text-align: right;">9,000</td> </tr> </table> 丙公司X5年12月31日調整前帳列銀行存款餘額為： (A) \$51,000 (B) \$39,000 (C) \$34,000 (D) \$29,000	銀行對帳單餘額	\$40,000	在途存款	3,000	存款不足支票	5,000	未兌現支票	9,000
銀行對帳單餘額	\$40,000									
在途存款	3,000									
存款不足支票	5,000									
未兌現支票	9,000									
(C)	31.	某公司7月底帳列銀行存款餘額\$236,500，銀行對帳單餘額\$252,000，經查7/30在途存款\$2,500，7/25銀行代收票據\$10,000及利息\$500，以及7/16簽發支票\$7,500尚未兌現，則銀行存款之正確餘額為： (A) \$239,500 (B) \$242,000 (C) \$247,000 (D) \$257,500								
(A)	32.	當企業採用零用金制度時，於下列何種情況之會計分錄中將影響「零用金」科目？（即借記（或貸記）「零用金」） (A) 設立帳戶時及餘額增減時 (B) 實際動支時及補充基金時 (C) 補充基金時及餘額增減時 (D) 餘額增減時及實際動支時								
(C)	33.	已沖銷之壞帳因客戶財務狀況好轉收回時，將使當期「壞帳費用」： (A) 增加 (B) 減少 (C) 不變 (D) 視實際發生之金額而變動								
(A)	34.	雲林公司於X5年7月1日收到顧客之票據一紙，面額\$20,000，付息10%，三個月到期。該公司於X5年8月1日將此票據持往銀行貼現，貼現率12%，貼現期間二個月。試問該公司X5年對此貼現應認列之票據貼現損失為多少？ (A) \$76.7 (B) \$90 (C) \$84.3 (D) \$60.4								
(A)	35.	下列何者在會計上視為現金？ (A) 銀行本票 (B) 郵票 (C) 勞工退休基金 (D) 遠期支票								

(D)	36.	公司在月底的銀行往來調節表上顯示：某項存款公司帳上計\$21,000，但銀行誤記為\$12,000，公司應如何處理？ (A) 借記銀行存款\$9,000 (B) 貸記銀行存款\$9,000 (C) 借記現金短溢\$9,000 (D) 不需作分錄
(C)	37.	關於應收帳款在資產負債表上之報導，下列敘述何者正確？ (A) 應收帳款應按原始銷貨總額扣除銷貨退回與已收現之金額衡量 (B) 應收帳款應按未來預期現金流量之折現值衡量 (C) 應收帳款應按其淨變現價值衡量 (D) 應收帳款應列入其他資產項下報導
(D)	38.	甲公司在4月23日收到面額\$20,000，90天期，年利率7%的應收票據，甲公司在6月22日持該票據向銀行貼現，貼現率為12%，則該票據貼現可收到現金為何？（一年以360天計） (A) \$20,350 (B) \$20,400 (C) \$20,050 (D) \$20,146.5
(D)	39.	甲公司X6年1月1日開始營業，設立定額零用金\$5,000，於1月15日支付水電費\$1,200並請求撥補，其會計分錄應如何處理？ (A) 無分錄 <input type="checkbox"/> (B) 借：水電費\$1,200，貸：零用金\$1,200 (C) 借：零用金\$1,200，貸：現金\$1,200 <input type="checkbox"/> (D) 借：水電費\$1,200，貸：現金\$1,200
(B)	40.	甲公司X6年度銷貨\$150,000，期末應收帳款餘額為\$90,000，備抵壞帳調整前餘額為借餘\$1,000，年底估計應收帳款收現可能性為\$87,300，則當年度應提列的壞帳金額為： (A)\$4,500 (B)\$3,700 (C)\$1,700 (D)\$5,500
(D)	41.	甲公司帳上未調整前銀行存款餘額為\$300,000，相關資料包括在途存款\$10,000，銀行手續費\$300，未兌現支票\$15,000，代收利息收入\$7,000，正確銀行存款餘額應為？ (A)\$305,000 (B)\$301,700 (C)\$332,300 (D)\$306,700
(D)	42.	甲公司將X6年10月1日收到面額\$100,000，票面利率2%，1年到期之票據，於X7年1月1日送至銀行貼現，貼現率3%，該公司應認列貼現損益為何？ (A)貼現損失\$750 (B)貼現損失\$2,295 (C)貼現損失\$295 (D)貼現損失\$795
(A)	43.	X5年8月1日甲公司將其應收帳款\$80,000轉讓予乙公司，乙公司收取該帳款4%之手續費，並保留6%之帳款作為扣款壞帳及銷貨折扣、退回與折讓之用。若此交易有追索權且視為出售處理，甲公司估計追索權負債為\$2,000。試問在做完有關出售應收帳款之分錄後，甲公司的淨資產將會減少： (A)\$5,200 (B)\$3,200 (C)\$1,200 (D)\$6,000
(D)	44.	賒銷商品\$25,000，並給予客戶3%之現金折扣，總額法下於折扣期限內收取該筆款項時應： (A) 貸記現金\$24,250 (B) 貸記應收帳款\$24,250 (C) 借記現金\$25,000 (D) 貸記應收帳款\$25,000
(C)	45.	「現金短溢」科目若是借方餘額，在財務報表上應列為： (A) 資產抵銷項 (B) 其他資產項目 (C) 其他費用項目 (D) 其他收入項目

(C)	46.	仁大公司10月底的帳列現金餘額\$250,000，如果相關待調整項目有存款不足支票\$15,000，在途存款\$30,000，未兌現支票\$10,000，銀行代收票據\$10,000，銀行手續費\$5,000，則10月底公司正確之現金餘額為： (A) \$260,000 (B) \$255,000 (C) \$240,000 (D) \$160,000																
(B)	47.	甲公司採七月制（即會計期間結束日為六月三十日），於3月31日收到面額\$25,000、付息12%、六個月到期的票據一紙；有關此票據，甲公司6月30日所應認列之應收利息為： (A) \$500 (B) \$750 (C) \$1,500 (D) \$3,000																
(D)	48.	桃園公司核對20X6年7月31日公司帳簿與銀行對帳單，發現下列各事項：1.7月31日銀行對帳單餘額為公司帳面餘額之80% 2.銀行已完成收款之託收票據\$9,000 3.未兌現支票\$2,000 4.在途存款\$30,000 5.銀行手續費\$1,000試問：桃園公司於20X6年7月31日銀行對帳單餘額應為多少？ (A) \$50,000 (B) \$60,000 (C) \$70,000 (D) \$80,000																
(D)	49.	台南公司於20X5年3月1日借\$20,000予南力公司，收到南力公司所開20X5年7月1日到期，年利率6%票據一張，20X5年7月1日該張票據未獲兌現。台南公司20X5年7月1日分錄應有： (A) 借記應收帳款\$20,000 (B) 借記應收票據\$20,400 (C) 貸記利息費用\$400及應收帳款\$20,000 (D) 貸記利息收入\$400及應收票據\$20,000																
(A)	50.	在零用金制度下，撥補零用金時，應作下列何項會計處理？ (A) 貸記銀行存款 (B) 貸記各項費用 (C) 貸記零用金 (D) 不作分錄																
(C)	51.	寰宇公司兩個月前收到一張面額\$60,000，利率5%，半年期之票據。因極需現金而持該票據向北台銀行貼現，貼現利率為6%，試問：寰宇公司將自銀行收取現現若干？ (A) \$61,230(B) \$60,300(C) \$60,270(D) 以上皆非																
(D)	52.	大安公司採直接沖銷法認列壞帳，最近3年公司沖銷之壞帳如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X6</th> <th style="text-align: center;">X7</th> <th style="text-align: center;">X8</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">X6年帳款</td> <td style="text-align: center;">\$8,000</td> <td style="text-align: center;">\$12,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">X7年帳款</td> <td></td> <td style="text-align: center;">18,000</td> <td style="text-align: center;">\$16,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">X8年帳款</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">24,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>X8年底經由應收帳款餘額分析發現，估計無法收回之金額中屬X7年之帳款\$10,000，屬X8年之帳款\$20,000。大安公司採直接沖銷法而非備抵法認列壞帳，將使X7年度之淨利： (A) 低估\$4,000(B) 低估\$14,000(C) 高估\$4,000(D) 高估\$14,000</p>		X6	X7	X8	X6年帳款	\$8,000	\$12,000		X7年帳款		18,000	\$16,000	X8年帳款			24,000
	X6	X7	X8															
X6年帳款	\$8,000	\$12,000																
X7年帳款		18,000	\$16,000															
X8年帳款			24,000															
(D)	53.	在公司設有定額零用金制度下，若以零用金支付計程車費時，應作何種會計處理？ (A) 貸記零用金 (B) 借記交通費 (C) 借記零用金 (D) 不作分錄，作備忘錄即可																
(A)	54.	甲公司在編製完成銀行往來調節表後，下列何者需於公司帳上作調整分錄？ (A) 銀行手續費 (B) 銀行誤將兌付他公司支票誤記為該公司帳戶 (C) 在途存款																

		(D) 未兌現支票
(C)	55.	甲公司備抵壞帳之期初金額為\$30,000 (貸餘)，本年度提列壞帳費用\$120,000，實際發生之壞帳金額為\$115,000，去年已沖銷之壞帳\$3,000本年又收回，則該公司本年度備抵壞帳之期末金額為何？ (A) \$35,000 (B) \$32,000 (C) \$38,000 (D) \$15,000
(B)	56.	甲公司將面額\$50,000，6個月期，年利率8%的應收票據，在到期前3個月前往銀行申請貼現，貼現率為10%，則該票據貼現可收到現金為何？ (A) \$52,000 (B) \$50,700 (C) \$50,750 (D) \$51,250
(B)	57.	公司帳面存款餘額為\$30,000，若銀行對帳單中列有代收票據\$8,000、利息收入\$5,000，及代扣10%之利息所得稅，此部分資料公司尚未入帳，則公司實際存款餘額應為多少？ (A) \$34,500 (B) \$42,500 (C) \$43,000 (D) \$68,000
(B)	58.	以直接沖銷法認列壞帳費用可能有違下列何原則之虞？ (A) 收入認列原則 (B) 配合原則 (C) 重大性原則 (D) 成本原則
(D)	59.	備抵壞帳屬下列何種科目？ (A) 費用科目 (B) 業主權益科目 (C) 負債科目 (D) 資產的抵銷科目
(C)	60.	台北公司於X5年5月1日以現金\$6,100,000出售一筆帳面價值\$6,000,000、公允價值\$6,300,000之應收帳款予桃園公司，台北公司未保留服務責任，但取得自桃園公司購回可隨時於市場取得類似應收款項的選擇權，選擇權公允價值\$400,000。台北公司承擔買回逾期應收款項之有限追索權，其公允價值為\$350,000。處分金融資產利益金額為何？ (A)0 (B)100,000 (C)150,000 (D)350,000
(A)	61.	美崙公司銷售商品一批，訂價\$300,000，因為是老顧客，所以以七五折優惠價成交，依公司授信政策，若於10天內還款，給予2%現金折扣，至遲30天還款。若美崙公司採淨額法列銷貨，則當天分錄為何？ (A)借記：應收帳款\$220,500，貸記：銷貨收入\$220,500 (B)借記：應收帳款\$220,500、銷貨折扣\$4,500，貸記：銷貨收入\$225,000 (C)借記：應收帳款\$225,000，貸記：銷貨收入\$225,000 (D)借記：應收帳款\$220,500、銷貨折扣\$19,500，貸記：銷貨收入\$240,000
(A)	62.	三峽公司已全年360天計算其95天應收帳款平均天數為120天，存貨銷售天數為144天，當年度銷貨均為賒銷，毛利為60%，期末應收帳款為期初之2倍，95年平均存貨之金額為\$200,000。試問該公司95年毛利金額為多少？ (A) \$750,000 (B) \$500,000 (C) \$1,250,000 (D) \$333,333
(C)	63.	民國95年5月1日桃園公司持一張羅東公司於95年4月1日所開、90天到期、票面年利率8%、面額\$120,000之支票，及一張台北公司96年4月15日所開、90天到期、票面年利率9%、面額\$90,000支票，一併向安康資產管理公司貼現，貼現率10%且附追索權，如該交易符合出售之條件，則桃園公司應承認之貼現損益為： (A)貼現利得\$660 (B)貼現損失\$462 (C)貼現損失\$660 (D)貼現利得\$462
(D)	64.	編製四欄式銀行調節表時，發現公司本月存入總額為\$241,250，其中包括月底在途存款\$7,200，而上月底的在途存款則為\$8,100，若上月銀行代收票據為\$16,200、本月代收票據為\$21,000，則銀行對帳單上之本月存入金額為何？ (A)\$208,550 (B)\$218,150 (C)\$219,050 (D)\$246,950

(B)	65.	下列那一項不是現金內部控制正確的作法？ (A)避免一個人從頭到尾處理一項交易 (B)現金及其帳務處理最好交由特定一個專人負責 (C)定期輪調與休假 (D)支出最好儘量使用支票												
(B)	66.	大東公司自 93 年起開始營業，對壞帳處理一直採直接沖銷法。相關資料如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="border-bottom: 1px solid black;"></th> <th style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">93 年</th> <th style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">94 年</th> <th style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">95 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">當期認列壞帳費用</td> <td style="text-align: right;">\$20,000</td> <td style="text-align: right;">\$50,000</td> <td style="text-align: right;">\$130,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">期末應收帳款</td> <td style="text-align: right;">1,200,000</td> <td style="text-align: right;">2,500,000</td> <td style="text-align: right;">3,000,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>該公司於 95 年底才發現，過去採直接沖銷法方式，不符一般公認會計原則。若壞帳率為期末應收帳款餘額之 5%，則大東公司 95 年底發現此一事項之會計分錄，下列敘述何者正確？ (A)借：保留盈餘\$115,000 (B)借：保留盈餘\$125,000 (C)借：壞帳費用\$155,000 (D)借：會計原則變動累積影響數\$150,000</p>		93 年	94 年	95 年	當期認列壞帳費用	\$20,000	\$50,000	\$130,000	期末應收帳款	1,200,000	2,500,000	3,000,000
	93 年	94 年	95 年											
當期認列壞帳費用	\$20,000	\$50,000	\$130,000											
期末應收帳款	1,200,000	2,500,000	3,000,000											
(C)	67.	佳佳公司於 98 年 3 月 1 日向銀行借款\$40,000,000。該借款為期一年、約定年利率 8%。銀行要求公司必須回存\$500,000，存款利率為 4%，該借款的實質年利率為（四捨五入至小數點後第二位）： (A)8.00% (B)4.00% (C)8.05% (D)8.25%												
(B)	68.	若一公司購買存貨時，供應商提供折扣條件為：1/20，n/60。此折扣條件相當於借款實質年利率（假設一年有 360 天）： (A)6% (B)9% (C)18% (D)36%												
(D)	69.	大東公司 98 年度之銷貨收入為\$700,000。98 年 12 月 31 日於作成調整分錄之前，公司帳上部分科目之金額如下：應收帳款借方餘額\$125,000，備抵壞帳貸方餘額\$1,200。大東公司估計當年度銷貨收入中有 2%於未來無法收得現金，因此必須提列壞帳費用。試問，98 年底大東公司資產負債表上之應收帳款淨額為何？ (A)\$112,200 (B)\$122,500 (C)\$111,000 (D)\$109,800												

第五章 存貨

選擇題

(D)	1.	<p>美盛公司 X1 年底存貨帳戶有關資料如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">寄銷商品售價〈毛利率為售價的 40%〉</td> <td style="text-align: right;">\$15,000</td> </tr> <tr> <td>在途存款〈起運點交貨〉</td> <td style="text-align: right;">12,000</td> </tr> <tr> <td>其他公司委託代銷商品〈成本〉</td> <td style="text-align: right;">13,000</td> </tr> <tr> <td>已送出未銷售商品〈成本\$6,400〉</td> <td style="text-align: right;">7,600</td> </tr> </table> <p>請問該公司期末存貨應沖減多少金額？</p> <p>(A) \$32,000 (B) \$22,600 (C) \$32,200 (D) \$20,200</p>	寄銷商品售價〈毛利率為售價的 40%〉	\$15,000	在途存款〈起運點交貨〉	12,000	其他公司委託代銷商品〈成本〉	13,000	已送出未銷售商品〈成本\$6,400〉	7,600				
寄銷商品售價〈毛利率為售價的 40%〉	\$15,000													
在途存款〈起運點交貨〉	12,000													
其他公司委託代銷商品〈成本〉	13,000													
已送出未銷售商品〈成本\$6,400〉	7,600													
(C)	2.	<p>台北公司於 X1 年 11 月 1 日將一批成本為\$1,200 之貨品以\$1,400 售予台中公司，並簽約於三個月後按\$1,700 將該批貨品再買回。試問基於審慎性原則，台北公司於 X1 年 12 月 31 日該交易所產生之所有相關負債總數為多少？</p> <p>(A) \$0 (B) \$1,400 (C) \$1,600 (D) \$1,700</p>												
(B)	3.	<p>2008 年 1 月 1 日，甲公司與乙公司開始交易並簽訂一份 3 年期、不可取消的買賣契約，約定甲公司每年必須以\$10 的單價，向乙公司購買 100,000 至 500,000 件的商品。2008 年 12 月 31 日尚有 250,000 件這類商品存貨，但該商品卻已成為非熱門商品，甲公司僅能以每個\$2 出清，請計算甲公司於 2008 年底，因購買契約所應認列的估計損失？</p> <p>(A) \$3,600,000 (B) \$1,600,000 (C) \$2,000,000 (D) \$0</p>												
(C)	4.	<p>若某公司期初存貨低估\$1,300，期末存貨又低估\$700，則當期淨利將會：</p> <p>(A) 低估\$600 (B) 低估\$2,000 (C) 高估\$600 (D) 高估\$2,000</p>												
(A)	5.	<p>某公司銷貨相關科目之金額如下：</p> <p>銷貨收入\$200,000，銷貨折扣\$5,000，銷貨退回與折讓\$35,000，銷貨成本\$120,000，則該公司之毛利率應為何？</p> <p>(A) 25% (B) 75% (C) 40% (D) 60%</p>												
(B)	6.	<p>利用下列資訊，採用零售價法估計期末存貨：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">期初存貨</th> <th style="width: 20%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">進貨</th> <th style="width: 30%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">銷貨</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding-left: 20px;">成本</td> <td style="text-align: center;">\$212,000</td> <td style="text-align: center;">\$600,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">零售價</td> <td style="text-align: center;">500,000</td> <td style="text-align: center;">900,000</td> <td style="text-align: center;">\$800,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>(A) \$464,000 (B) \$348,000 (C) \$588,000 (D) \$600,000</p>		期初存貨	進貨	銷貨	成本	\$212,000	\$600,000		零售價	500,000	900,000	\$800,000
	期初存貨	進貨	銷貨											
成本	\$212,000	\$600,000												
零售價	500,000	900,000	\$800,000											
(A)	7.	<p>當期末存貨低估，且無其他錯誤存在時，淨利及資產會：</p> <p>(A) 淨利低估、資產低估 (B) 淨利高估、資產高估</p> <p>(C) 淨利低估、資產不受影響 (D) 淨利和資產都不受影響</p>												
(C)	8.	<p>甲公司有關資料如下：銷貨收入\$100,000；期初存貨\$20,000，期末存貨\$10,000；毛利率 30%；本期進貨金額應為：</p> <p>(A) \$80,000 (B) \$50,000 (C) \$60,000 (D) \$70,000</p>												

(A)	9.	於付款條件 2/10, n/30 之折扣期間內支付貨款時，總額法下應借記「應付帳款」，貸記「現金」以及： (A) 進貨折扣 (B) 進貨運費 (C) 進貨退出 (D) 無其他科目															
(C)	10.	期初存貨低估對當期銷貨成本及淨利的影響為： (A) 銷貨成本低估，淨利低估 (B) 銷貨成本高估，淨利高估 (C) 銷貨成本低估，淨利高估 (D) 銷貨成本高估，淨利低估															
(C)	11.	台北公司年底存貨包含一批寄銷於天一公司的商品\$50,000，年底這批商品仍未出售，而天一公司也將這批商品列為其存貨，下列敘述何者正確？ (A) 兩家公司的存貨紀錄正確，待出售後兩家都要將存貨轉出 (B) 台北公司存貨高估，天一公司存貨正確 (C) 台北公司存貨正確，天一公司存貨高估 (D) 兩家公司都錯誤，應為寄銷品不是存貨															
(C)	12.	大內公司 X4 年底倉庫失火，存貨只搶救出 50%，公司欲以毛利法估算火災損失，會計人員發現相關會計資料如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><u>X3年</u></th> <th style="text-align: center;"><u>X4年</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">進貨</td> <td style="text-align: center;">\$1,000,000</td> <td style="text-align: center;">\$2,200,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">銷貨</td> <td style="text-align: center;">2,000,000</td> <td style="text-align: center;">2,500,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">銷貨成本</td> <td style="text-align: center;">1,600,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">年底存貨</td> <td style="text-align: center;">800,000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>試問大內公司X4 年應認列存貨毀損損失為多少？ (A) \$300,000 (B) \$400,000 (C) \$500,000 (D) \$1,000,000</p>		<u>X3年</u>	<u>X4年</u>	進貨	\$1,000,000	\$2,200,000	銷貨	2,000,000	2,500,000	銷貨成本	1,600,000		年底存貨	800,000	
	<u>X3年</u>	<u>X4年</u>															
進貨	\$1,000,000	\$2,200,000															
銷貨	2,000,000	2,500,000															
銷貨成本	1,600,000																
年底存貨	800,000																
(C)	13.	今年期初存貨高估\$2,000，期末存貨低估\$2,000，前述錯誤對明年之銷貨成本造成何種影響？ (A) 無影響 (B) 高估\$2,000 (C) 低估\$2,000 (D) 低估\$4,000															
(B)	14.	若銷貨收入為\$100,000，銷貨成本\$80,000，則毛利率為： (A) 15% (B) 20% (C) 25% (D) 40%															
(A)	15.	買賣業的財務報表較不可能出現： (A) 原料 (B) 銷貨收入 (C) 銷貨成本 (D) 應收帳款															
(C)	16.	若期初存貨高估\$30,000 且期末存貨高估\$50,000，則對本期淨利的影響為： (A) 高估\$80,000 (B) 低估\$80,000 (C) 高估\$20,000 (D) 低估\$20,000															
(C)	17.	某公司期初存貨之數量為 1,000 個，成本為\$40,000，此外，本期依序進貨 3,000 個(單價\$42)、2,000 個(單價\$44)、4,000 個(單價\$45)。若期末存貨經盤點後為 2,000 個，在定期盤存制下平均法的銷貨成本為： (A) \$320,000 (B) \$342,000 (C) \$347,200 (D) \$360,000															
(A)	18.	在物價上漲時，存貨之計價採何種方法計算所得之淨利最大？ (A) 先進先出法 (B) 加權平均法 (C) 移動平均法 (D) 個別識別法															
(D)	19.	下列何者會導致零售價法之成本比率增加？ (A) 員工特別折扣的金額下降 (B) 存貨損壞減少 (C) 進貨運費較少 (D) 加價減少															

(C)	20.	<p>以下為某公司 X5 年 4 月份之進銷貨資料</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>4 月 1 日</td> <td>初存</td> <td>200 件</td> <td>@\$10</td> <td>\$2,000</td> </tr> <tr> <td>4 月 4 日</td> <td>進貨</td> <td>300 件</td> <td>@\$12</td> <td>3,600</td> </tr> <tr> <td>4 月 8 日</td> <td>銷貨</td> <td>200 件</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4 月 13 日</td> <td>進貨</td> <td>200 件</td> <td>@\$14</td> <td>2,800</td> </tr> <tr> <td>4 月 18 日</td> <td>銷貨</td> <td>400 件</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>若該公司採永續盤存制移動平均法，試問：X5 年 4 月 30 日該公司存貨餘額為何？ (A) \$1,000 (B) \$1,200 (C) \$1,232 (D) \$1,458</p>	4 月 1 日	初存	200 件	@\$10	\$2,000	4 月 4 日	進貨	300 件	@\$12	3,600	4 月 8 日	銷貨	200 件			4 月 13 日	進貨	200 件	@\$14	2,800	4 月 18 日	銷貨	400 件		
4 月 1 日	初存	200 件	@\$10	\$2,000																							
4 月 4 日	進貨	300 件	@\$12	3,600																							
4 月 8 日	銷貨	200 件																									
4 月 13 日	進貨	200 件	@\$14	2,800																							
4 月 18 日	銷貨	400 件																									
(B)	21.	<p>某公司採曆年制，該公司於 X5 年 12 月 20 日發生嚴重火災，燒毀廠房內所堆置的大部分存貨。以下為會計部門的相關資料：</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>X5 年期初存貨</td> <td>\$100,000</td> </tr> <tr> <td>X5 年期初至 12 月 20 日為止的銷貨收入</td> <td>220,000</td> </tr> <tr> <td>X5 年期初至 12 月 20 日為止的淨購貨</td> <td>140,000</td> </tr> </table> <p>過去三個會計年度的平均毛利率 30% 假設部分損毀的存貨尚有 \$8,000 的出售殘值，若依毛利法估計該公司的火災損失應為： (A) \$54,000 (B) \$78,000 (C) \$174,000 (D) \$154,000</p>	X5 年期初存貨	\$100,000	X5 年期初至 12 月 20 日為止的銷貨收入	220,000	X5 年期初至 12 月 20 日為止的淨購貨	140,000																			
X5 年期初存貨	\$100,000																										
X5 年期初至 12 月 20 日為止的銷貨收入	220,000																										
X5 年期初至 12 月 20 日為止的淨購貨	140,000																										
(C)	22.	<p>某公司期初存貨 \$35,000，本期進貨 \$200,000，銷貨收入 \$120,000，銷貨毛利率為 30%，則期末存貨為： (A) \$91,000 (B) \$115,000 (C) \$151,000 (D) \$199,000</p>																									
(B)	23.	<p>某公司期初存貨備抵跌價損失貸餘 \$2,500，期末存貨成本 \$23,000，市價 \$21,500，採用成本與市價孰低法評價存貨，年底「備抵跌價損失」餘額為： (A) 貸餘 \$4,000 (B) 貸餘 \$1,500 (C) 貸餘 \$1,000 (D) 餘額為 \$0</p>																									
(D)	24.	<p>採用零售價法計算存貨時，進貨折讓對存貨成本及零售價計算的影響為何？</p> <table style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><u>成本</u></th> <th style="text-align: center;"><u>零售價</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A)</td> <td style="text-align: center;">加項</td> <td style="text-align: center;">加項</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td style="text-align: center;">不計入</td> <td style="text-align: center;">加項</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td style="text-align: center;">減項</td> <td style="text-align: center;">減項</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td style="text-align: center;">減項</td> <td style="text-align: center;">不計入</td> </tr> </tbody> </table>		<u>成本</u>	<u>零售價</u>	(A)	加項	加項	(B)	不計入	加項	(C)	減項	減項	(D)	減項	不計入										
	<u>成本</u>	<u>零售價</u>																									
(A)	加項	加項																									
(B)	不計入	加項																									
(C)	減項	減項																									
(D)	減項	不計入																									
(D)	25.	<p>丙公司 X6 年 12 月 31 日帳載資料如下：銷貨 \$53,000，銷貨運費 \$1,500，銷貨退回 \$3,000，進貨 \$40,000，進貨運費 \$2,000，期初存貨 \$25,000，毛利率 20%，經實地盤點，該日實際庫存金額為 \$24,000，試估計存貨金額短少數？ (A) \$1,800 (B) \$600 (C) \$1,000 (D) \$3,000</p>																									
(C)	26.	<p>甲公司 X6 年 12 月 31 日產品 X 之單位成本為 \$200，由於產品供過於求，該產品市價降為每單位 \$190，每單位處分成本 \$30。則在成本與市價孰低法評價下，X6 年 12 月 31 日該產品之存貨金額應為： (A) \$200 (B) \$210 (C) \$160 (D) \$140</p>																									

(B)	27.	下列那一個關於定期盤存制之描述最為適切： (A) 可以在每筆銷貨發生後，立即算出銷貨成本 (B) 通常適用於低單價的商品 (C) 需要保存詳細的存貨記錄 (D) 需要保存銷貨成本帳簿以供隨時記載																
(B)	28.	若銷貨成本為\$350,000，銷貨毛利率為 30%，則銷貨收入為： (A) \$150,000 (B) \$500,000 (C) \$250,000 (D) \$100,000																
(B)	29.	某公司之存貨遭火災燒毀，試利用下列資料及毛利率法估計該公司之火災損失金額（毛利率假設為 30%）： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 0 20px;">銷貨收入</td> <td style="padding: 0 20px;">\$140,00</td> <td style="padding: 0 20px;">進貨運費</td> <td style="padding: 0 20px;">\$10,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">0</td> <td></td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="padding: 0 20px;">銷貨退回</td> <td style="padding: 0 20px;">20,000</td> <td style="padding: 0 20px;">進貨退回</td> <td style="padding: 0 20px;">15,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 0 20px;">進貨</td> <td style="padding: 0 20px;">100,000</td> <td style="padding: 0 20px;">期初存貨</td> <td style="padding: 0 20px;">15,000</td> </tr> </table> (A) \$12,000 (B) \$26,000 (C) \$30,000 (D) \$36,000	銷貨收入	\$140,00	進貨運費	\$10,00		0		0	銷貨退回	20,000	進貨退回	15,000	進貨	100,000	期初存貨	15,000
銷貨收入	\$140,00	進貨運費	\$10,00															
	0		0															
銷貨退回	20,000	進貨退回	15,000															
進貨	100,000	期初存貨	15,000															
(C)	30.	某公司計有 A、B、C 三種商品存貨，成本分別\$300、\$500 與\$700，市價分別為\$250、\$530 與\$710，其中 A 與 B 歸屬同類商品，C 自成一類，則存貨在總額比較之成本與市價孰低法下，評價金額為： (A) \$1,450 (B) \$1,480 (C) \$1,490 (D) \$1,500																
(A)	31.	採用零售價法估計期末存貨，那一項目包含於可供銷售商品之成本而非零售價之計算中？ (A) 進貨運費 (B) 進貨退出 (C) 本期進貨 (D) 非常損耗																
(C)	32.	台中廚具公司 X5 年因颱風淹水造成部分廚具泡水的情形，該泡水廚具之成本為\$100,000，定價為\$150,000，今估計須花費\$9,000 之處理成本後，尚可依定價之半價出售。假設該廚具在 X5 年資產負債表日時尚待出售中，試問該公司於 X5 年應認列之存貨跌價損失為何？ (A) \$0 (B) \$50,000 (C) \$34,000 (D) \$75,000																
(A)	33.	甲公司本年底存貨的種類如下：承銷品\$6,000，寄銷品\$10,000，目的地交貨在運送途中之銷貨\$20,000，起運地交貨在運送途中之進貨\$45,000。上述以外之庫存商品\$125,000，則正確的期末存貨成本金額為： (A) \$200,000 (B) \$206,000 (C) \$180,000 (D) \$155,000																
(C)	34.	甲公司在期末存貨盤點時，將尚未出售之承銷品\$5,000 及寄銷品\$8,000 同時列入期末存貨，對公司當年營業利益的影響為： (A) 營業利益高估\$13,000 (B) 營業利益高估\$8,000 (C) 營業利益高估\$5,000 (D) 營業利益低估\$13,000																
(A)	35.	甲公司期初存貨成本為\$4,100，依零售價計算之金額為\$6,000，本期進貨成本為\$25,000，依零售價計算之金額為\$56,000，本期進貨折扣為\$1,200，銷貨為\$40,800，銷貨折扣為\$4,800，則依零售價計算之期末存貨為： (A) \$9,540 (B) \$16,200 (C) \$18,360 (D) \$11,700																

(B)	36.	甲公司採永續盤存制下的後進先出成本流動假設，96 年進銷資料為：1 月 1 日存貨 140 件 @\$7，3 月 7 日進貨 300 件 @\$6，7 月 28 日進貨 600 件 @\$6.5，12 月 1 日進貨 550 件 @\$5.8，3 月 15 日銷貨 400 件，8 月 1 日銷貨 450 件，12 月 16 日銷貨 250 件，則銷貨成本為： (A) \$2,995 (B) \$6,875 (C) \$6,765 (D) \$3,105
(B)	37.	甲公司於 X6 年 10 月 1 日不幸發生火災，存貨幾乎全毀，倖存部分估計殘值為\$30,000，該公司會計記錄如下：進貨 (1/1~9/30) \$40,000 (包括 9 月 30 日 FOB 起運點交貨的在途存貨 \$2,500)，銷貨\$54,500，期初存貨\$75,000，毛利為銷貨成本之 25%，則火災損失為： (A) \$41,625 (B) \$38,900 (C) \$68,900 (D) \$43,600
(C)	38.	甲公司存貨採用定期盤存制，X7 年底結帳後發現存貨有下列錯誤： X4 年期初存貨高估 \$2,000 X5 年進貨高估 \$2,000 X6 年期末存貨高估 \$4,000 X7 年期末存貨低估 \$3,000 X7 年底結帳後銷貨成本為 \$21,000 則 X7 年正確銷貨成本金額為何？ (A) \$20,000 (B) \$16,000 (C) \$14,000 (D) \$22,000
(A)	39.	X5 年 12 月 31 日存貨成本\$80,000 市價\$76,000，且在 X6 年 1 月 1 日已作沖回。X6 年 12 月 31 日存貨成本\$40,000 市價\$50,000。則 X6 年 12 月 31 日之會計處理為： (A) 不作分錄 (B) 借：備抵存貨跌價損失\$4,000，貸：存貨市價回升利益\$4,000 (C) 借：備抵存貨跌價損失\$6,000，貸：存貨市價回升利益\$6,000 (D) 借：備抵存貨跌價損失\$10,000，貸：存貨市價回升利益\$10,000
(A)	40.	在物價持續上漲情況下，下列那一種存貨成本計算方法所產生之存貨金額，與編表日當時存貨價值最為接近？ (A) 先進先出法 (B) 後進先出法 (C) 平均成本法 (D) 稅法
(B)	41.	甲公司本年度的進貨退出及折讓為\$9,000，進貨運費為\$4,200，銷貨成本為\$80,000，進貨為\$120,000，期末存貨為\$62,000，則本年期初存貨為： (A) \$17,200 (B) \$26,800 (C) \$35,200 (D) \$8,800
(A)	42.	在定期盤存制下，下列何項會計科目僅在期末盤點後調整分錄時使用？ (A) 商品存貨 (B) 進貨 (C) 銷貨收入 (D) 進貨運費
(B)	43.	高雄公司採用定期盤存制，20X4 年 7 月 1 日所有存貨遭逢火災損失，相關資料如下：20X4 年 1 月 1 日期初存貨\$700,000，2004 年發生火災前進貨成本為\$2,300,000，銷貨收入為\$4,200,000，銷貨退回為\$200,000，平均毛利率 40%，試以毛利率法估算存貨火災損失應為多少？ (A) \$480,000 (B) \$600,000 (C) \$800,000 (D) \$1,200,000
(C)	44.	甲公司的期初存貨與期末存貨均為\$123,000，進貨退出為\$25,000，則： (A) 進貨淨額大於銷貨成本 (B) 進貨淨額小於銷貨成本 (C) 進貨淨額等於銷貨成本 (D) 不一定

(B)	45.	賒購貨物\$100,000 其後退回貨物\$20,000 最後得進貨折扣\$4,000。此交易之進貨折扣是： (A) 0.5% (B) 5% (C) 4% (D) 20%									
(C)	46.	某公司期初存貨\$15,000，當年度記錄進貨\$180,000，期末存貨\$23,000，銷貨\$250,000，但一批起運點交貨之商品\$30,000 仍在運送途中，雖已記錄為進貨但未包含於期末存貨中，當期正確之銷貨毛利應為： (A) \$48,000 (B) \$78,000 (C) \$108,000 (D) \$138,000									
(A)	47.	某公司購買一批成本\$150,000 起運點交貨之商品，運費\$300，並於折扣期限內支付款項以取得 2%之現金折扣，則該批商品成本為： (A) \$147,000 (B) \$147,294 (C) \$147,300 (D) \$150,000									
(A)	48.	甲公司 2009 年底在製品成本為\$320,000，估計尚須投入直接人工\$50,000，變動製造費用\$35,000，並估計分攤固定製造費用\$20,000。估計該在製品重置成本為\$300,000，完工後淨變現價值為\$400,000。則 2009 年底資產負債表上，該在製品帳面價值為何？ (A)\$295,000 (B)\$300,000 (C)\$315,000 (D)\$320,000									
(D)	49.	根據 2007 年新修訂之「存貨之會計處理準則」，下列敘述中正確者共有幾項？ <input type="checkbox"/> 存貨若係為銷售合約而保留者，應以契約價格為基礎計算淨變現價值 <input type="checkbox"/> 存貨除了為銷售合約而保留者外，應以正常營業下之估計售價為基礎計算淨變現價值 <input type="checkbox"/> 根據新修訂之公報，於比較存貨之成本與淨變現價值時，不得採總額比較 <input type="checkbox"/> 原採後進先出法之企業，於 2009 年改採其他方法計算存貨時，無須重編以前年度報表 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項									
(C)	50.	2008 年 1 月 1 日，甲公司與乙公司開始交易並簽定一份 3 年期、不可取消的買賣契約，約定甲公司每年必須以\$10 的單價，向乙公司購買 100,000 至 500,000 件的商品。甲公司於 2008 年 12 月 31 日尚有 250,000 件這類商品存貨，但該商品卻已成為非熱門商品，甲公司僅能以每個\$2 出清，請計算甲公司於 2008 年底，因購買契約所應認列的估計損失？ (A)\$3,600,000 (B)\$2,000,000 (C)\$1,600,000 (D)\$0									
(B)	51.	下列支出何者可能列為存貨成本？ (A)異常耗損之原料、人工或其他製造成本 (B)儲存成本 (C)對存貨達到目前之狀態及地點無貢獻之支出 (D)銷售費用									
(A)	52.	大億公司原採平均成本存貨計價方法，95 年改採先進先出法，相關資料如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">平均法</th> <th style="text-align: center;">先進先出法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>95 年期初存貨</td> <td style="text-align: center;">\$1,500,000</td> <td style="text-align: center;">\$1,600,000</td> </tr> <tr> <td>95 年期末存貨</td> <td style="text-align: center;">1,560,000</td> <td style="text-align: center;">1,700,000</td> </tr> </tbody> </table> 若稅率為 30%，則此一存貨計價方式改變，對 95 年淨利影響為何？ (A)增加淨利\$28,000 (B)減少淨利\$28,000 (C)增加淨利\$98,000 (D)減少淨利\$98,000		平均法	先進先出法	95 年期初存貨	\$1,500,000	\$1,600,000	95 年期末存貨	1,560,000	1,700,000
	平均法	先進先出法									
95 年期初存貨	\$1,500,000	\$1,600,000									
95 年期末存貨	1,560,000	1,700,000									
(B)	53.	下列哪一項錯誤不會在兩個會計期間內自動抵銷？ (A)應付薪資漏記 (B)折舊漏記 (C)期末存貨高估 (D)預付費用漏記									
(B)	54.	金山公司 95 年平均應收帳款為\$120,000，平均存貨為\$50,000，當年銷貨收入為\$1,200,000，銷貨毛利為\$300,000，若一年尾 360 天計算，試問該公司營業週期天數為多少？ (A)36 天 (B)56 天 (C)60 天 (D)96 天									

(C)	55.	忠孝公司採用完工比例法認列工程利益或損失，該公司 96 年承攬一項 5 年期的水壩工程，合約價格\$60,000,000。96 年公司財務報表有關該合約的資料如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">資產負債表</th> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">應收工程款</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$120,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">在建工程</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$1,000,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">減：預收工程款</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">850,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; padding: 2px;">150,000</td> </tr> </table> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">損益表</th> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">稅前工程利益</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$200,000</td> </tr> </table> 估計該合約之稅前總利益為何？ (A)\$8,000,000 (B)\$10,000,000 (C)\$12,000,000 (D)\$15,000,000	資產負債表		應收工程款	\$120,000	在建工程	\$1,000,000	減：預收工程款	850,000	150,000		損益表		稅前工程利益	\$200,000
資產負債表																
應收工程款	\$120,000															
在建工程	\$1,000,000															
減：預收工程款	850,000															
150,000																
損益表																
稅前工程利益	\$200,000															
(B)	56.	今年因為銷貨需求數量減少，故實際利用產能較生產設備之正常產能少，則計算存貨成本時，固定製造費用如何分攤？ (A)按實際產量分攤 (B)按正常產能分攤 (C)按實際產量或正常產能分攤均可，但應一致使用 (D)按公司所訂標準產能分攤														
(A)	57.	永和公司民國 93 年承包一長期工程，至 95 年底完工程度為 80%，且累計認列之工程利益為 \$2,400,000，96 年第一季末累計完工比例達到 90%，但此時預估整個工程總利益為 \$2,000,000，試問該公司 96 年第一季應認列之工程損益為多少？ (A)損失\$600,000 (B)利益\$400,000 (C)利益\$600,000 (D)損失\$400,000														
(C)	58.	大愛公司原採後進先出存貨計價方式，民國 95 年改採先進先出法，相關資料如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">後進先出法</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">先進先出法</th> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">95 年期初存貨</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$500,000</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$600,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">95 年期末存貨</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">560,000</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">700,000</td> </tr> </table> 若稅率為 30%，則此一存貨計價方式改變，對 95 年淨利影響為何？ (A)增加淨利\$98,000 (B)減少淨利\$98,000 (C)增加淨利\$28000 (D)減少淨利\$28000		後進先出法	先進先出法	95 年期初存貨	\$500,000	\$600,000	95 年期末存貨	560,000	700,000					
	後進先出法	先進先出法														
95 年期初存貨	\$500,000	\$600,000														
95 年期末存貨	560,000	700,000														
(A)	59.	大鵬公司存貨採定期盤存制，96 年底結帳後，發現下列期末存貨錯誤： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">93 年期末存貨低估</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$ 80,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">94 年期末存貨高估</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$100,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">95 年期末存貨高估</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$150,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">96 年期末存貨低估</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$120,000</td> </tr> </table> 若 96 年度原列銷貨成本為\$800,000，則 96 年正確之銷貨成本金額為何？ (A)\$530,000 (B)\$770,000 (C)\$930,000 (D)\$1,070,000	93 年期末存貨低估	\$ 80,000	94 年期末存貨高估	\$100,000	95 年期末存貨高估	\$150,000	96 年期末存貨低估	\$120,000						
93 年期末存貨低估	\$ 80,000															
94 年期末存貨高估	\$100,000															
95 年期末存貨高估	\$150,000															
96 年期末存貨低估	\$120,000															
(C)	60.	下列存貨成本流程假設之敘述，何者正確？ (A)後進先出法只適用於永續盤存制 (B)先進先出法下，其銷貨成本一定低於後進先出法 (C)移動平均法不適用於定期盤存制 (D)採用個別認定法不會造成管理當局操縱損益的機會														
(D)	61.	大樺公司之存貨計價方法原採平均法，95 年改採先進先出法，相關資料如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">平均法</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">先進先出法</th> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">95 年期初存貨</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$2,500,000</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">\$2,600,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">95 年期末存貨</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">2,560,000</td> <td style="text-align: right; padding: 2px;">2,700,000</td> </tr> </table> 若稅率為 30%，且報稅時皆一貫採用先進先出法，則此一存貨計價方法改變，下列敘述何者正確？ (A)遞延所得稅負債增加\$42,000 (B)遞延所得稅負債減少\$30,000 (C)遞延所得稅資產增加\$42,000 (D)遞延所得稅資產減少\$30,000		平均法	先進先出法	95 年期初存貨	\$2,500,000	\$2,600,000	95 年期末存貨	2,560,000	2,700,000					
	平均法	先進先出法														
95 年期初存貨	\$2,500,000	\$2,600,000														
95 年期末存貨	2,560,000	2,700,000														
(A)	62.	今年因為銷貨需求數量較多，故實際利用產能較生產設備之正常產能多，則計算存貨成本														

	<p>時，固定製造費用如何分攤？</p> <p>(A)按實際產量分攤</p> <p>(B)按正常產能分攤</p> <p>(C)按實際產量或正常產能分攤均可，但應一致使用</p> <p>(D)按公司所訂標準產能分攤</p>
--	--

第六章 不動產、廠房及設備及投資性不動產

選擇題

(C)	1.	假設一部貨車的耐用年限不詳，下列那一種折舊方法使第一年的折舊費用最大？ (A) 年數合計法 (B) 直線法 (C) 倍數餘額遞減法 (D) 資料不足
(A)	2.	台南公司依 IAS 16 採重估價模式，於 X6 年 1 月 1 日購買一部生產某項產品之機器，成本 \$2,600,000，估計耐用年限 5 年，殘值 \$100,000，採直線法計提折舊，X7 年 12 月 31 日該公司重估後該機器增值 \$210,000，殘值與剩餘耐用年限與原購入時之估計數相同。X8 年 12 月 31 日該機器使用方式發生重大改變，對公司產生不利影響，帳上認列減損損失 \$60,000，則 X8 年 12 月 31 日該機器之可回收金額為何？ (A) \$970,000 (B) \$1,030,000 (C) \$1,540,000 (D) \$1,750,000
(C)	3.	北台公司於 99 年 7 月 1 日購入機器設備一部，採用年數合計法提列折舊，殘值為 \$15,000，已知 101 年折舊費用為 \$76,500，103 年折舊費用為 \$58,500，北台公司會計年度係採曆年制，試問該機器成本若干？ (A) \$495,000 (B) \$480,000 (C) \$510,000 (D) \$465,000
(A)	4.	甲公司與乙公司以其舊機器設備進行交換，且乙公司尚須支付甲公司 \$10,000，甲公司機器設備之原始成本為 \$100,000，累計折舊 \$60,000，公允價值 \$50,000；乙公司機器設備之原始成本為 \$100,000，累計折舊 \$40,000，公允價值 \$40,000。假設該交易不符合商業實質交換之條件，則甲公司應認列資產交換損益之金額為： (A) 不認列任何資產交換損益 (B) 承認資產交換利益 \$10,000 (C) 承認資產交換利益 \$4,000 (D) 承認資產交換利益 \$2,000
(D)	5.	某公司以 \$70,000 現金購入一筆土地及房屋，另外支付仲介佣金 \$5,000，並隨即花 \$7,000 拆除舊屋，以便在購入土地上蓋一辦公大樓，則土地總成本為： (A) \$77,000 (B) \$70,000 (C) \$75,000 (D) \$82,000
(B)	6.	甲公司 X3 年 7 月 1 日購買一部機器，符合利息資本化的條件。7 月份有三筆支出：7 月 1 日 \$2,000,000；7 月 11 日 \$900,000；7 月 16 日 \$800,000（一個月以 30 天計算）。此項資產於 8 月 1 日安裝並使用。下列為甲公司的相關借款資料：(1) 7 月初為購買該機器借款 \$1,200,000，年利率 10% (2) 7 月份以前借入一筆短期借款 \$400,000，年利率 12% (3) 7 月份以前借入一筆長期借款 \$600,000，年利率 10% 該機器使用年限 5 年，採年數合計法提列折舊，無殘值。甲公司 X4 年 12 月 31 日之折舊額為： (A) \$991,732 (B) \$1,136,360 (C) \$1,239,665 (D) \$1,315,220

(B)	7.	某公司於 X5 年 4 月 1 日購買機器設備，該機器設備標價\$1,000,000，購入時現金折扣為\$40,000，另支付運費\$20,000，安裝費\$80,000，搬運不慎發生碰損而付出修理費\$25,000，該機器設備耐用年限 10 年，剩餘價值\$60,000，採直線法提列折舊，則該機器設備 X5 年應提列之折舊費用為： (A) \$100,000 (B) \$75,000 (C) \$102,500 (D) \$76,875
(D)	8.	下列續後支出何者最可能依認列原則認列為資產成本： (A) 每年例行的機器檢修 (B) 修理電話機費用 (C) 粉刷展覽室之支出 (D) 換修工廠屋頂之支出
(B)	9.	某保險公司購入一筆土地但未規劃使用該土地，而擬長期持有以因應未來理賠需要，該土地在該保險公司之資產負債表上應列為： (A) 存貨 (B) 投資性不動產 (C) 固定資產 (D) 其他資產
(A)	10.	在資產使用初期，下列有關折舊方法之敘述，何者為正確？ (A) 加速折舊法較直線法的固定資產週轉率為高 (B) 加速折舊法較直線法的帳面價值為高 (C) 加速折舊法較直線法的現金流量為高 (D) 加速折舊法較直線法的權益報酬率為高
(D)	11.	高雄公司於 X5 年度建造一部機器自用，1 月 1 日施工支出\$500,000，7 月 1 日支出\$1,000,000。借款資料為：X4 年底為建造機器之專案借款\$1,500,000，利率 11%；X4 年 7 月 1 日借入 3 年期借款\$2,000,000，利率 10%；X3 初依面額\$1,000,000 發行 5 年期、利率 8%之公司債。X5 年度應資本化利息金額為何？ (A) \$93,300 (B) \$110,000 (C) \$139,950 (D) \$165,000
(D)	12.	會計上所稱「利息資本化」係指將支出之利息費用作為下列那一項？ (A) 資本的減少 (B) 資本的增加 (C) 購置資產成本之減少 (D) 購置資產成本之增加
(C)	13.	楠西公司 X5 年初將帳面價值\$2,000,000 之土地，贈與南化公司，贈與時該土地市價為\$3,000,000，南化公司為該土地過戶手續，支付規費\$20,000。試問南化公司帳上該受贈土地應列示之金額為多少？ (A) \$2,000,000 (B) \$2,020,000 (C) \$3,000,000 (D) \$3,020,000
(A)	14.	下列有關固定資產會計處理之敘述，何者正確？ (A) 購買固定資產取得之現金折扣應作為固定資產取得成本之減項 (B) 固定資產使用期間之續後支出應作為當期費用 (C) 自建資產總成本若低於其公允價值，應將差額於完工時立即認列為損失 (D) 固定資產取得目的係為長期使用，故不應認列資產價值減損
(C)	15.	不須提列折舊之資產為： (A) 採重估價模式之建築物 (B) 採成本模式之機器設備 (C) 採公允價值之投資性不動產 (D) 向他公司承租之租賃資產

(B)	16.	甲公司於20X5年12月31日按\$26,000出售成本\$70,000之機器設備，提列20X5年折舊\$3,000之後，當日之累計折舊餘額為\$42,000。甲公司出售該機器時應認列： (A) 處分損失 \$5,000 <input type="checkbox"/> (B) 處分損失 \$2,000 (C) 處分利得 \$2,000 (D) 處分利得 \$5,000
(D)	17.	會計上提列折舊之目的在於： (A) 對資產進行評價 (B) 累積資金以備重置新資產 (C) 增加各期費用，以節省所得稅支付 (D) 將資產成本作一合理分攤
(A)	18.	企業為增進工作效率，將原有機器設備等重新加以改裝整修，其所耗費之支出應列為：(A) 機器設備成本之增加 (B) 折舊費用 (C) 營業損失 (D) 累計折舊之減項
(D)	19.	某機器成本 \$60,000，耐用年限 4 年，殘值 \$5,000，估計該機器在使用年限內可生產 50,000 單位的產品。第一年實際生產 15,000 單位，第二年生產 13,000 單位，第三年生產 12,000 單位，第四年生產 10,000 單位，若按生產數量法攤提折舊費用，則第三年底之累計折舊應為： (A) \$60,000 (B) \$55,000 (C) \$48,000 (D) \$44,000
(A)	20.	當資本支出被誤記為收益支出時，對當年財務報表的影響為： (A) 低估純益、低估資產 (B) 低估純益、高估資產 (C) 高估純益、低估資產 (D) 高估純益、高估資產
(D)	21.	甲公司於 20X4 年 3 月 19 日購入機器一部，成本 \$305,000，估計可使用 5 年，殘值 \$5,000，採用直線法提列折舊，公司之折舊政策為使用未滿一個月者，該月不提折舊，則 20X6 年底該公司機器之帳面價值為： (A) \$120,000 (B) \$125,000 (C) \$135,000 (D) \$140,000
(B)	22.	公司現在使用其所擁有土地上之舊建築物辦公，但公司決定拆毀該舊建築物，並在原址建造一座新辦公室。拆毀舊建築物之成本為\$100,000，拆毀時產生殘料之可銷售金額為\$15,000。舊建築物拆毀前之帳面價值為\$30,000，新建築物建造價\$400,000，試問新建築物之原始帳列成本為多少？ (A) \$485,000 (B) \$400,000 (C) \$515,000 (D) \$385,000
(B)	23.	甲公司與乙公司購買完全相同之設備，估計耐用年限 10 年，甲公司採用直線法提列折舊；乙公司採用年數合計法，假設兩公司在其他方面完全相同，下列敘述何者正確？ (A) 甲公司第 1 年之折舊費用高於乙公司 (B) 甲公司第 6 年之淨利低於乙公司 (C) 乙公司在 10 年內對該設備認列之折舊費用比甲公司多 (D) 第 3 年年底，甲公司帳上資產之帳面價值低於乙公司
(B)	24.	下列有關土地改良會計科目之描述，何項為錯誤？ (A) 應提列折舊 <input type="checkbox"/> (B) 可與土地科目合併 <input type="checkbox"/> (C) 土地改良包括道路及停車場 (D) 屬固定資產

(D)	25.	甲公司向乙公司同時採購機器設備 A (公平市價為\$100,000) 及辦公設備 B (公平市價為\$200,000), 乙公司同意給予甲公司\$3,000 折扣, 以\$297,000 出售機器設備 A 及辦公設備 B。有關甲公司採購機器設備之會計處理, 下列陳述何項正確? (A) 借記\$3,000 進貨折扣 (B) 貸記\$3,000 進貨折扣 (C) 借記機器設備\$100,000 (D) 借記機器設備\$99,000
(B)	26.	期末賒購設備, 若將分錄借方記為修理費用, 則其影響為何? (A) 淨利高估 <input type="checkbox"/> (B) 費用高估 <input type="checkbox"/> (C) 負債低估 (D) 資產高估
(D)	27.	某企業為設置停車場, 發生鋪設成本\$40,000 及照明設備成本\$15,000, 則該企業應: (A) 借記土地\$40,000 <input type="checkbox"/> (B) 借記土地改良物\$15,000 (C) 借記土地\$55,000 <input type="checkbox"/> (D) 借記土地改良物\$55,000
(B)	28.	如意公司於 X1 年 1 月 5 日取得機器設備, 成本\$800,000, 估計耐用年數 8 年, 無殘值, 採直線法提列折舊。X5 年初如意公司支付\$250,000 加以整修, 估計可延長 6 年之使用年數, 則 X5 年底如意公司機器設備之帳面價值為: (A) \$550,000 (B) \$585,000 (C) \$715,000 (D) \$400,000
(A)	29.	乙公司於 X4 年 10 月 1 日取得成本\$370,000、殘值\$10,000、耐用年數 8 年之機器設備, 並採用年數合計法按月計算折舊費用, 則 X5 年度該機器設備之折舊費用為: (A) \$77,500 (B) \$78,333 (C) \$80,000 (D) \$70,000
(D)	30.	丙公司於 X4 年初以一年時間自行建造一項應將利息資本化的機器設備, 至 X4 年底竣工, 並將於 X5 年初開始使用。該公司於 X4 年 1 月 1 日、3 月 1 日、5 月 1 日及 10 月 31 日分別支付了\$82,000、\$120,000、\$216,000 及\$180,000 的建造成本。該公司於 X4 年度有下列三筆借款: 1、\$300,000, 年利率 15%, 專案借款。2、\$200,000, 年利率 9.8%, 統籌舉借。3、\$240,000, 年利率 12%, 統籌舉借。則該自建資產應資本化利息若干? (A) \$93,400 (B) \$39,160 (C) \$51,160 (D) \$56,953
(A)	31.	某公司於今年年初以面額\$180,000, 明年年底到期之票據交換機器一台, 另支付關稅\$2,000 及運費\$4,000。若票據不附利息, 市場利率為 5%, 則機器的入帳成本為: (A) \$169,265 (B) \$173,429 (C) \$175,429 (D) \$186,000
(D)	32.	甲航空公司於 X4 年初以\$600,000 之現金取得中正機場一期航廈第七號登機口之使用權, 剩餘使用期限為 5 年。該使用權證書每 8 年得以極小之成本向主管機關申請換發, 證據顯示該公司有意圖及能力繼續申請展延使用權。則 X4 年甲航空公司應提列之攤銷費用為: (A) \$75,000 (B) \$120,000 (C) \$97,500 (D) \$0
(A)	33.	賒購機器 1 部, 定價\$250,000, 按 8 折成交, 付款條件 2/10, n/30, 未取得現金折扣, 另支付運費\$250, 安裝費\$1,000, 搬運時不慎損壞修繕費\$500, 若採淨額法入帳, 則該機器成本為: (A) \$197,250 (B) \$197,750 (C) \$201,750 (D) \$246,750
(C)	34.	資產成本為\$40,000, 殘值為\$4,000, 估計可使用 5 年, 按年數合計法計提折舊, 第 3 年底之累計折舊為: (A) \$21,600 (B) \$24,000 (C) \$28,800 (D) \$32,000

(A)	35.	某公司之「機器設備」科目於去年增加\$400,000,「累計折舊—機器設備」增加\$30,000。該公司於去年購入一新機器設備,成本\$700,000;並曾出售一舊機器設備,出售損失為\$20,000。去年之折舊費用共為\$100,000。該公司去年僅此三項與機器設備相關之交易,試問,該公司自出售機器設備所得之款項為若干? (A) \$210,000 (B) \$250,000 (C) \$280,000 (D) \$320,000
(B)	36.	嘉義公司於 X5 年 1 月 1 日購買一項應將利息資本化的資產, X5 年 1 月 1 日支出一筆價款 \$10,000, 另於 X6 年 1 月 1 日再支付餘款 \$4,160, 此項資產於 X7 年 1 月 1 日安裝完成並啟用。該公司為購買該資產而於 X5 年 1 月 1 日借款 \$6,000 (年利率 10%), 另 X5 年 1 月 1 日之前借入一筆長期借款 \$10,000 (年利率 6%)。試求嘉義公司因購置該項資產而於 X6 年應認列之資本化利息為多少? (A) \$1,090 (B) \$1,140 (C) \$728 (D) \$1,200
(B)	37.	甲公司於 X1 年 4 月 1 日購入機器設備一部, 成本 \$60,000, 估計可用 10 年, 殘值 \$5,000, 採年數合計法提列折舊, 則該機器設備 X2 年應提列的折舊費用為: (A) \$9,000 (B) \$9,250 (C) \$10,000 (D) \$10,090
(D)	38.	甲公司購買機器一部, 定價為 \$600,000, 當天立即以現金支付, 而取得 2% 的現金折扣。甲公司並於當日支付機器運費 \$3,000, 運送途中的保險費 \$1,000, 安裝費 \$2,500。安裝時因工人處理不慎而造成機器損壞, 而支付 \$2,200 的修理費, 則該機器的成本為: (A) \$588,000 (B) \$590,500 (C) \$593,500 (D) \$594,500
(A)	39.	有關固定資產交換的會計處理, 下列敘述何者正確? (A) 具有商業實質的資產交換, 應認列處分損益 (B) 不具有商業實質的資產交換, 應認列處分損益 (C) 具有商業實質的資產交換, 換入資產應按換出資產的帳面價值調整現金收付的金額入帳 (D) 不具有商業實質的資產交換, 換入資產應按公允價值入帳
(C)	40.	丁公司於 X6 年 12 月間以其帳面價值 \$5,000 之舊卡車一部, 換入定價 \$50,000 之新卡車, 並支付現金 \$30,000, 假設此項交易具有商業實質, 舊卡車於交換日之公平市價為 \$10,000, 則新卡車之入帳成本為: (A) \$25,000 (B) \$35,000 (C) \$40,000 (D) \$50,000
(B)	41.	甲公司 X4 年 1 月 3 日以現金 \$90,000 購入機器乙部, 估計耐用年限 5 年, 無殘值, 公司採倍數餘額遞減法提列折舊。甲公司 X6 年初決定改用直線法提列折舊, 且重新估計總耐用年限為 6 年。則 X6 年底累計折舊餘額為: (A) \$71,100 (B) \$65,700 (C) \$49,500 (D) \$40,500
(D)	42.	甲公司以某成本 \$500,000, 累計折舊 \$280,000 之福特小客車一部, 換入乙公司帳面成本 \$600,000, 累計折舊 \$360,000 之裕隆小客車一部, 雙方同意甲公司之小客車值 \$240,000, 乙公司之小客車值 \$200,000, 故由乙公司補貼甲公司現金 \$40,000, 假設小客車之交換對甲公司未來現金流量無重大影響, 則甲公司換入汽車之成本應記為: (A) \$240,000 (B) \$200,000 (C) \$183,333 (D) \$180,000

(D)	43.	下列那項支出不可列入土地成本？ (A) 政府在該地區修建地下水道所強制徵收之受益費 (B) 支付土地仲介業者之佣金 (C) 拆除地上舊建築物之費用 (D) 鋪設道路之支出
(B)	44.	甲公司於 X1 年 4 月 1 日購入機器一部，成本\$61,000，估計可用 5 年，殘值\$1,000，採直線法提列折舊，於 X3 年 10 月 1 日將該機器出售，售價\$28,000，但拆卸該機器支出\$2,000，則出售時發生： (A) 處分損失\$15,000 (B) 處分損失\$5,000 (C) 處分損失\$17,000 (D) 處分利得\$1,000
(B)	45.	若機器設備已經完全折舊，但仍繼續使用，則下列敘述何者正確？ (A) 將機器設備的成本及累計折舊自會計帳上沖銷 (B) 將機器設備的成本及累計折舊留在會計帳上，但毋需再提列折舊 (C) 將機器設備的成本及累計折舊留在會計帳上，且繼續提列折舊 (D) 更改或調整以前年度的折舊費用
(B)	46.	彰化公司 20X3 年 1 月 1 日購買機械設備一套\$300,000，預計使用年限 5 年，殘值\$20,000，並以直線法提列折舊，彰化公司之會計年度採用曆年制。20X4 年 1 月 1 日進行定期維修費用\$4,000，20X4 年 7 月 1 日進行重大維修，購置新配件\$35,000，本次維修預計可增加設備每年 50%的生產力，但原機械設備之使用年限與殘值不變，試問彰化公司 20X4 年度折舊費用應為多少？ (A) \$56,000 (B) \$61,000 (C) \$62,000 (D) \$65,000
(C)	47.	苗栗公司 20X4 年 1 月 1 日購買機器一部，估計可用 4 年，無殘值，該機器 20X5 年 12 月 31 日之帳面價值，採用年數合計法提列折舊比採用倍數餘額遞減法提列折舊多出\$5,000 (倍數餘額遞減法之折舊率是直線法之折舊率的 2 倍)，試問：該設備原始成本應為多少？ (A) \$80,000 (B) \$90,000 (C) \$100,000 (D) \$120,000
(A)	48.	東台公司 X5 年度自建機器設備供營業使用，建造期間累積工程款支出\$450,000，建造期間發生實際利息費用為\$60,000，可免利息為\$50,000，已知若向外購買相同機器需花費\$470,000，則機器入帳成本應為： (A) \$470,000 (B) \$510,000 (C) \$500,000 (D) \$450,000
(D)	49.	陽光公司 X5 年 3 月 1 日購入一台機器，成本\$1,120,000，估計殘值為\$40,000，耐用年數為 5 年，採使用年數合計法計提折舊。公司之會計年度係採曆年制，試問該機器於 X7 年之折舊費用若干？ (A) \$216,000 (B) \$224,000 (C) \$236,444 (D) \$228,000
(B)	50.	X1 年初購入設備\$7,000，估計可用三年，殘值\$1,000，按直線法提列折舊，X3 年 10 月 1 日售得\$2,000 時應： (A) 借記出售資產損失\$ 500 (B) 貸記出售資產利益\$500 (C) 借記累計折舊\$5,000 (D) 借記折舊\$500B

(B)	51.	下列何項不屬營業資產？ (A) 商譽 (B) 償債基金 (C) 專利權 (D) 土地
(B)	52.	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，公允價值\$40,000，另外收取現金\$15,000。若此項交換具有商業實質時，則換入運輸設備的入帳金額為： (A) \$9,000 (B) \$25,000 (C) \$35,000 (D) \$40,000B
(A)	53.	公司購買了一部舊機器，其購買價格為\$77,000，另外需要大檢修費用\$8,000，安裝成本\$5,000，以及購買介紹費\$2,000。請問該機器的入帳成本應為： (A) \$92,000 (B) \$90,000 (C) \$87,000 (D) \$86,000
(A)	54.	大正公司於 X4 年 7 月 1 日購入機器設備，買價為\$250,000，測試安裝支出\$4,600，由於搬運時不注意致設備跌落地面，部分零件損壞，發生之修理支出為\$2,400，預計可使用 10 年，採直線法提列折舊，試問：該機器設備 X4 年 12 月 31 日之帳面值為多少？ (A) \$241,870 (B) \$229,140 (C) \$244,150 (D) \$231,300
(C)	55.	花蓮公司在 X1 年初購買設備一批值\$800,000，一年後該設備的價值遭受嚴重的減損 (impairment)，X3 年初該設備之帳面價值 (book value) 為\$480,000，而其可回收金額估計為\$320,000，依據國際會計準則 36 號公報「資產減損」之規定，請問記載該減損之分錄應為： (A) 由於違反成本原則，所以該資產減損不作分錄 (B) 借記保留盈餘\$160,000，貸記累計折舊-設備\$160,000 (C) 借記資產減損損失\$160,000，貸記累計減損\$160,000 (D) 借記保留盈餘\$160,000，貸記資產減損損失準備\$160,000
(C)	56.	甲公司於 X3 年 4 月初以\$420,000 購入機器設備，估計耐用年數 8 年，殘值\$20,000，採直線法提列折舊，若 X6 年底作減損測試，估計該資產之使用價值為\$180,000，淨公平價值為\$200,000，則 X6 年應認列之減損損失為： (A) \$0 (B) \$20,000 (C) \$32,500 (D) \$52,500
(D)	57.	甲公司於 93 年 1 月 1 日取得一部機器，成本 \$7,500,000，耐用年限 5 年，無殘值，此機器係採直線法提列折舊。甲公司於 94 年 12 月 31 日因其使用該機器之方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，並評估該機器可回收金額為\$4,000,000。甲公司 94 年底承認減損損失之後，95 年 12 月 31 日因相關證據顯示以前年度認列之損失可能已不存在，該公司重新評估該機器可回收金額為\$3,500,000。則甲公司 95 年底應承認之減損迴轉利益為若干？ (A) \$1,133,333 (B) \$833,333 (C) \$533,333 (D) \$333,333
(B)	58.	甲公司 X6 年 12 月 31 日之機器帳面價值為\$350,000 (成本\$550,000，累計折舊\$200,000)，評估時發現有更高效率的機器上市，使得該機器之使用價值依現金流量估算為\$250,000，若此時出售市場價值為\$200,000，試問 X6 年 12 月 31 日甲公司的會計應如何處理？ (A) 依成本原則，不作分錄 <input type="checkbox"/> (B) 借：減損損失\$100,000，貸：累計減損\$100,000 (C) 借：減損損失\$150,000，貸：機器設備\$150,000 <input type="checkbox"/> (D) 借：減損損失\$150,000，貸：累計減損\$150,000

(B)	59.	由於經營環境改變，丙公司懷疑其設備已減損。該設備於 X6 年 12 月 31 日之相關資料為：成本\$750,000，累計折舊\$300,000，使用價值\$195,000，公平價值\$240,000，預計處分成本\$15,000，該設備預計尚可用四年，無殘值，按直線法提列折舊。該部機器曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為\$150,000，則該機器 X7 年底之帳面價值為？ (A) \$146,250 (B) \$168,750 (C) \$180,000 (D) \$281,250
(C)	60.	累計減損屬於： (A) 資產科目 (B) 負債科目 (C) 資產之評價科目 (D) 費用科目
(B)	61.	台中公司 20X6 年 12 月 31 日，設備資產成本\$1,000,000，累計折舊\$200,000，淨公平市價\$750,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值（使用價值）\$780,000，試問：台中公司之資產價值減損損失應為多少？ (A) \$0 (B) \$20,000 (C) \$30,000 (D) \$50,000
(B)	62.	甲公司 X1 年買一部機器，依使用年數合計法計提折舊，X2 年折舊金額\$1,500、X4 年折舊金額\$500，已知殘值\$500，這部機器的原始成本為何？ (A)\$6,000 (B)\$5,500 (C)\$5,000 (D)\$4,500
(C)	63.	待出售非流動資產或待出售處分群組係指出能於目前狀況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能出售之非流動資產或處分群組。下列何者不屬「高度很有可能出售」應符合之條件 (A)管理當局已核准出售非流動資產或處分群組之計畫 (B)管理當局已積極尋找買主，以確定能完成出售交易 (C)管理當局已參照出售之非流動資產或處分群組帳面價值積極洽商交易 (D)出售計畫極少可能有重大改變或終止情事
(A)	64.	大里公司 2006 年底有一部機器帳面價值\$410,000（原始成本\$650,000、累計折舊\$300,000、重估增值\$60,000），經重新評估後，估計這部機器未來可回收金額為\$370,000，此項價值減損分錄中「未實現重估增值」與「減損損失」金額分別為何？ (A)\$40,000、\$0 (B)\$60,000、\$20,000 (C)\$0、\$40,000 (D)\$20,000、\$60,000
(D)	65.	待出售處分群組若不再符合於目前狀況下可依一般條件及商業慣例立即出售及高度很有可能於一年內完成出售，且亦不符合出售交易應於一年內完成之例外時，企業不得繼續將其分類為待出售分群組。下列之會計處理方式何者為適當？ (A)若該單位損益以往表達為停業單位損益，對於與帳面價值有關之任何應有之調整，應將該調整金額單獨列示於停業單位損益 (B)自待出售處分群組移除某一資產或負債時，若剩餘之資產及負債不符合待出售處分群組之分類，則其中可單獨符合分類為待出售非流動資產者，應個別依其帳面價值及可回收金額孰低者衡量 (C)非流動資產應以若未分類為待出售處分群組應有之帳面價值，與不符合條件該群組淨公平價值孰低者衡量 (D)非流動資產應以若未分類為待出售處分群組應有之帳面價值，與不符合條件該群組可回收金額孰低者衡量

(A)	66.	台中公司支付\$800,000 購買三部舊卡車，這三部舊車當時公平市價分別為\$200,000、\$360,000、\$400,000，則這三部卡車入帳金額分別為何？ (A)\$166,667、\$300,000、\$333,333 (B)\$200,000、\$360,000、\$400,000 (C)\$266,667、\$266,667、\$266,666 (D)以\$800,000 總數入帳，附註揭露共購買三部卡車
(B)	67.	甲公司於 96 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。98 年改採直線法，並修正該設備之耐用年限為 7 年，殘值仍為\$50,000。若稅率為 30%，則此一折舊變動，對 98 年淨利影響為何？ (A)增加淨利\$11,760 (B)增加淨利\$17,640 (C)增加淨利\$29,400 (D)增加淨利\$41,160
(C)	68.	中興朗司 96 年 3 月 1 日出售房屋得款\$800,000，該房屋成本\$600,000、耐用年限 20 年、估計殘值\$60,000，依直線法提列折舊，年初帳上已經有累計折舊\$135,000，則處分房屋利益為何？ (A)\$140,000 (B)\$200,000 (C)\$339,500 (D)\$344,000
(C)	69.	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群組各資產之帳面價值分別為土地\$6,000，折舊性資產(淨額)\$4,000，商譽\$2,000，總計\$12,000 估計其公平價值為\$9,000，淨公平價值為\$8,000，則階類為待出售非流動處分群組後，土地金額為何？ (A)\$4,000 (B)\$4,500 (C)\$4,800 (D)\$5,400
(D)	70.	企業帳上所列之非流動資產，於 97 年 2 月符合列為待出售非流動資產之條件。則該資產於 96 年資產負債表應如何處理？ (A)如該公司於 97 年 3 月中對外提出財務報表，可列為待出售非流動資產 (B)如該公司於 97 年 1 月中對外提出財務報表，可列為待出售非流動資產 (C)不論何時對外提出財務報表，皆可列為待出售非流動資產 (D)不論何時對外提出財務報表，皆不得列為待出售非流動資產
(A)	71.	下列敘述何者不正確？ (A)企業若於本期調整待出售非流動資產或待出售處分群組資產及負債之分類，須將以前期間之資產及負債表重分類 (B)企業之處分群組若系取得時即分類為待出售子公司者，無須揭露其資產及負債之主要類別 (C)企業停止將其組成單位分類為待出售處分群組，該單位損益以往表達為停業單位損益者，應將其重新分類為繼續營業單位損益 (D)非流動資產或處分群組分類為待出售非流動資產或待出售處分群組前，該資產或處分群組內所有資產及負債之帳面價值，應先依其所適用財務會計準則公報之規定衡量
(B)	72.	中華公司董事會於 2008 年 11 月 30 日決議將其所屬棉紙廠予以報廢，並於 2009 年 3 月終止棉紙廠所有營運。棉紙場為該公司主要且可分離之業務項目，且符合 IFRS 5 企業組成單位之定義。下列之會計處理方式何者為適當(中華公司會計年度採歷年制) (A)2008 年之經營績效虧金樑疏量於 2008 年財務報表中列為停業單位損益 (B)2008 年之經營績效及現金流量於 2009 年比較財務報表中列為 2008 年之停業單位損益 (C)棉紙廠於 2008 年財務報表中分類為待出售處分群組 (D)棉紙場 2009 年財物報表中分類為待出售處分群組

第七章 農業、礦業、無形資產

選擇題

(C) 1.	<p>甲公司以\$16,000,000 取得一天然礦場，估計可開採 4,300,000 噸礦石，開採後土地值\$1,200,000，依法公司須作環境復原工作，經評估須耗\$2,000,000，另支付專家勘估酬勞\$400,000，假設公司計畫全數開採，則每噸折耗為：</p> <p>(A) \$3.53 □ (B) \$3.91 □ (C) \$4.00 □ (D) \$4.28</p>
(C) 2.	<p>下列有關於無形資產會計處理之敘述，何者為錯誤？</p> <p>(A) 無形資產已達可供使用狀態後，相關支出不應認列為該無形資產之帳面成本</p> <p>(B) 非確定耐用年限之無形資產不得攤銷</p> <p>(C) 使用或重新配置無形資產所產生之成本，應包含於無形資產之帳面價值中</p> <p>(D) 企業內部產生之品牌，不得認列為無形資產</p>
(C) 3.	<p>甲公司 X6 年以\$300,000 成本取得一礦藏，另探勘成本\$200,000。開採完後土地估計殘值\$100,000，估計可開採蘊藏量 5,000,000 噸，截至 X6 年底共開採 1,000,000 噸，在帳務上應如何提列折耗：</p> <p>(A) 借：折耗費用\$100,000，貸：累計折耗\$100,000</p> <p>(B) 借：折耗費用\$60,000，貸：累計折耗\$60,000</p> <p>(C) 借：折耗費用\$80,000，貸：累計折耗\$80,000</p> <p>(D) 暫不作任何處理，等出售再作會計分錄</p>
(C) 4.	<p>有關無形資產的殘值，下列敘述何者錯誤？</p> <p>(A) 企業應至少於會計年度終了時評估無形資產的殘值</p> <p>(B) 無形資產殘值的變動應視為會計估計變動</p> <p>(C) 無形資產的殘值增加而大於或等於其帳面價值時，該無形資產仍應繼續攤銷</p> <p>(D) 有限耐用年限無形資產的殘值通常為零</p>
(D) 5.	<p>嘉義公司於 X5 年 1 月 1 日合併尚德公司之甲部門，並產生商譽。X5 年 12 月 31 日甲部門除商譽以外之可辨認資產帳面價值\$2,000,000，商譽帳面價值\$500,000，甲部門資產可回收金額為\$1,800,000，則 X5 年 12 月 31 日資產負債表中列示的商譽金額為何？</p> <p>國際會計準則公報對商譽之規定，下列敘述何者正確？</p> <p>(A) 應在其效益年限內攤銷，攤銷期限不得超過 20 年</p> <p>(B) 企業合併而取得商譽=支付價款－取得可辨認資產及負債帳面價值差額</p> <p>(C) 資產負債表日評估有發生減損損失跡象時，才需進行減損測試</p> <p>(D) 已認列之減損損失不得迴轉</p>
(B) 6.	<p>購買的商譽：</p> <p>(A) 應攤銷，每年定期進行減損測試</p> <p>(B) 不得攤銷，每年定期進行減損測試</p> <p>(C) 應攤銷，不用每年定期進行減損測試</p>

	(D) 不得攤銷，不用每年定期進行減損測試
(C) 7.	依國際會計準則之規定，商譽之會計處理： (A) 分年攤銷，最長不得超過40年 (B) 分年攤銷，最長不得超過20年 (C) 不得攤銷，每年定期做減損測試 (D) 不攤銷，依原始成本衡量
(C) 8.	20X5年10月1日購入一項專利權，成本\$600,000，該專利權法定年限15年，購入時法定年限到期日尚有12年，惟預計8年後即有新產品發明而完全取代利用本專利生產之產品，則20X6年專利權之攤銷費用若干？ (A) \$40,000 (B) \$50,000 (C) \$75,000 (D) \$30,000
(D) 9.	麥當勞連鎖店取得使用麥當勞商標及銷售麥當勞商品的權利，麥當勞連鎖店應將此項權利列於下列何項資產？ (A) 商譽 (B) 租賃權 (C) 商標權 (D) 特許權
(D) 10.	甲公司X3年12月31日財務狀況表上有下列專利權： 專利權A：取得成本\$3,000,000；取得日期X1年4月1日；取得時估計年限12年 專利權B：取得成本\$2,000,000；取得日期X2年7月1日；取得時估計年限10年 專利權C：取得成本\$1,000,000；取得日期X3年10月1日；取得時估計年限5年 X4年年底；專利權A發生價值減損，甲公司評估該專利權未來只能存續4年，每年淨現金流入為\$400,000(假設均在年底發生)。設折現率為10%(各期複利現值因子為：第1期0.909091，第2期0.826446，第3期0.751315，第4期0.683013)。請問，甲公司X4年12月31日專利權的帳面價值為： (A) \$4,312,500 (B) \$4,152,525 (C) \$3,862,454 (D) \$3,517,946
(C) 11.	續前題，甲公司X4年12月31日發生減損損失為： (A) \$775,500 (B) \$777,485 (C) \$794,554 (D) \$799,446
(D) 12.	台中公司於X2年初以\$24,000,000取得某一新產品的專利權，估計經濟年限為6年，按直線法攤銷。X3年底，由於市場競爭因素，該公司估計該專利權僅能再使用3年，每年年底可產生現金淨流入\$5,000,000。該公司使用之折現率為12%。則該公司X3年應認列之專利權減損損失為： (A) \$0 (B) \$1,000,000 (C) \$1,990,845 (D) \$3,990,844
(B) 13.	乙公司X4年初以\$2,000,000取得商標權，目前剩餘法定年限為三年，該商標權每五年得以極小之成本申請延展法定年限。由於市場競爭因素，X6年底評估其未來經濟效益，估計剩餘耐用年限為10年，每年年底可產生現金淨流入\$250,000，該公司使用折現率為10%，則該公司X6年應認列商標權減損損失為？ (A) \$500,000 (B) \$463,858 (C) \$36,142 (D) \$0
(E) 14.	甲企業資產負債表上顯示資產總額\$86,400及負債總額\$14,400，其中資產之總市價為\$90,000，而負債可以以其帳面金額清償。若此時乙企業以支付現金\$83,520之方式取得甲企業90%股權，此時少數股權之公允價值為\$10,000，則依國際會計準則乙公司應認列之商譽金額應為何： (A) \$2,880 (B) \$7,920 (C) \$10,800 (D) \$11,520 (E)以上皆非

(B)	15.	西園公司淨資產經評價後值\$900,000，過去五年來累積盈餘為\$720,000，其中包括不尋常的損失\$75,000及不尋常利得\$30,000，該行業的淨資產正常報酬率為12%，設未來每年超額盈餘可永久持續，並以16%資本化，則該公司商譽估計金額： (A) \$4,320 (B) \$281,250 (C) \$168,750 (D) \$7,200
(B)	16.	依據IAS 38，下列那一項方法可用以計算無形資產之攤銷？ (A) 生產數量法 (B) 直線法 (C) 年數合計法 (D) 以上皆可
(A)	17.	丁公司於X4年7月1日以\$120,000取得一商標權，法定年限10年。X5年初因該商標權而與他人發生訴訟，於X5年9月1日經法院判決勝訴，並支付律師公費及其他相關費用\$11,660，丁公司X5年底商標權的帳面價值為： (A) \$102,000 (B) \$105,894 (C) \$113,220 (D) \$131,600
(A)	18.	依照國際會計準則公報，設立公司時支出之開辦費用係屬於財務報表中之那一類？ (A) 費用 (B) 流動資產 (C) 收入 (D) 無形資產
(B)	19.	甲公司於X5年初以\$600,000向乙公司購買會計資訊系統，估計該系統之經濟效益年限為四年，無殘值。嗣後該公司因業務拓展，於X7年重置原系統中之成本會計系統，共支出\$150,000，且預期該支出將能產生未來經濟效益。假設無法估計原成本會計系統之帳面價值，但已知整體系統之重置成本為\$450,000，試問：資產處分損益為何？ (A) \$150,000 (B) \$100,000 (C) \$75,000 (D) \$0
(A)	20.	甲公司在X1年初成立，在開始營運前共支付下列項目：協助公司成立的律師公費\$60,000，針對租賃辦公室所作的改良\$100,000，股票印製及承銷費用\$10,000，為籌組公司而召開會議的相關支出\$20,000。則甲公司X1年應認列的開辦費為： (A) \$90,000 (B) \$160,000 (C) \$170,000 (D) \$190,000
(A)	21.	甲公司於X1年7月1日以\$720,000購入一組客戶名單，預期該名單資訊所產生的效益至少1年但不超過3年，該客戶名單將依管理當局對耐用年限的最佳估計，以20個月攤銷，則X1年應提列的攤銷費用為： (A) \$216,000 (B) \$252,000 (C) \$150,000 (D) \$120,000
(B)	22.	僑光公司取得一蘊藏天然氣之礦場，土地取得成本\$12,000,000，估計蘊藏天然氣1,000,000立方公尺，預計回復成本\$3,000,000，回復後土地價值約\$2,000,000，則每立方公尺天然氣之折耗成本為： (A)\$15 (B)\$13 (C)\$12 (D)\$10
(A)	23.	維欣公司於X9年初支付\$2,640,000購入一石油礦，估計蘊藏石油1,200,000噸。石油採盡後維欣公司有義務將土地回復原狀，估計將發生成本\$180,000，而回復原狀之土地則可售得\$300,000。該石油礦之無形開發成本計\$360,000，X9年中共開採石油60,000噸，出售50,000噸。試問維欣公司X9年之損益表中將列報折耗成本若干？ (A)\$120,000 (B)\$144,000 (C)\$126,000 (D)\$105,000
(C)	24.	下列何者非屬IAS41所規範之農產品？ (A)牛奶。 (B)葡萄。 (C)葡萄酒。 (D)羊毛。

(B)	25.	下列何者應歸類為消耗性生物資產？ (A)五十年柚子老欖。 (B)麥田裡的小麥。 (C)用以生產牛奶之乳牛。 (D)橡木林中的百年橡樹。										
(A)	26.	清靜公司於 X3 年初購買 50 頭年齡 6 個月之綿羊，準備飼養成熟後以生產羊毛，每頭綿羊價格為\$2,000。清靜公司估計若 50 頭綿羊立即出售，應支付運送綿羊至市場之運輸費用\$12,000 及市場管理費等其他成本\$8,000，則有關清靜公司購買綿羊時之分錄，何者為真？ (A)應借記生產性生物資產\$80,000 (B)應借記消耗性生物資產\$100,000 (C)應借記生物資產評價損失\$8,000 (D)應貸記現金\$80,000										
(C)	27.	下列項目中，何者非屬投資性不動產？ (A)以營業租賃出租之辦公大樓。 (B)尚未決定未來用途所持有之土地。 (C)員工宿舍。 (D)為獲取長期資本增值而持有之土地。										
(C)	28.	下列何者為不可辨認之無形資產？ (A)專利權。 (B)商標權。 (C)商譽。 (D)著作權。										
(D)	29.	下列敘述何者正確？ (A)非確定耐用年限之無形資產應於二十年內攤銷完畢。 (B)企業內部自行發展之專利權，不得資本化為無形資產。 (C)無形資產攤銷方法改變時，視為會計原則變動，應計算累積影響數。 (D)非確定耐用年限之無形資產，無論是否有減損跡象，應每年定期進行減										
(A)	30.	南港公司 X7 年 12 月 31 日之分類帳中有下列資料： <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>電台執照</td> <td style="text-align: right;">\$ 33,000</td> </tr> <tr> <td>存出保證金</td> <td style="text-align: right;">18,000</td> </tr> <tr> <td>應付公司債折價</td> <td style="text-align: right;">12,000</td> </tr> <tr> <td>購併他公司淨資產之公允價值低於取得成本之金額</td> <td style="text-align: right;">35,000</td> </tr> <tr> <td>商標權</td> <td style="text-align: right;">28,000</td> </tr> </table> 則南港公司 X7 年底財務狀況表上之無形資產總額為： (A)\$96,000 (B)\$61,000 (C)\$114,000 (D)\$126,000	電台執照	\$ 33,000	存出保證金	18,000	應付公司債折價	12,000	購併他公司淨資產之公允價值低於取得成本之金額	35,000	商標權	28,000
電台執照	\$ 33,000											
存出保證金	18,000											
應付公司債折價	12,000											
購併他公司淨資產之公允價值低於取得成本之金額	35,000											
商標權	28,000											
(A)	31.	X3 年 1 月 1 日民族公司購買一專利權，成本為\$50,000，估計可使用十年。X6 年底重新評估發現此專利權自 X7 年 1 月 1 日起再過三年即失去其經濟效益，則 X7 年度此專利權之攤銷金額為： (A)\$10,000 (B)\$5,000 (C)\$30,000 (D)\$15,000										
(C)	32.	湘北公司以 5,000 股面額\$10 之普通股取得一項著作權，當日普通股每股市價為\$25，外界對著作權之公允價值無法客觀決定，則著作權之入帳成本應為： (A)\$50,000 (B)\$75,000 (C)\$125,000 (D)資料不足，無法判斷										
(A)	33.	大鵬公司取得一項特許權，除支付現金\$10,000 外，另開立一年期不付息票據\$25,000，市場利率為 10%。大鵬公司並同意每年支付對方公司現金\$5,000 作為協助其會計事務、管理及相關服務之用，共支付十年。此特許權之入帳成本為： (A)\$32,727 (B)\$35,000 (C)\$37,500 (D)\$85,000										

(B)	34.	新迪公司於 X6 年初向凱文公司購買商標權，購價為\$450,000，並支付規費\$15,000。該商標權之剩餘法定年限為 20 年，但依據市場趨勢分析指出，該商標權僅可產生 15 年之淨現金流入，則新迪公司 X6 年應提列之攤銷費用為？ (A)\$30,000 (B)\$31,000 (C)\$225,000 (D)\$25,250														
(D)	35.	澳洲航空公司於 X5 年初以\$3,000,000 之現金取得中正機場二期航廈第九號登機口之使用權，剩餘使用期限為 8 年。該使用權證書每 10 年得以極小之成本向主管機關申請換發，證據顯示該公司有意圖及能力繼續申請展延使用權。則 X5 年西北航空公司應提列之攤銷費用為？ (A)\$375,000 (B)\$300,000 (C)\$200,000 (D)\$0														
(B)	36.	甲公司為了讓公司各個分公司的資料可以於同一個資料庫中存取，於 2006 年初引進 ERP 系統，此系統花費\$1,600,000，管理階層評估此系統經濟效益為 5 年，年限屆滿時殘值為零；1 年後甲公司為發展電子商務，於 2007 年初重整原系統之存貨模組，共支出\$160,000，管理階層認為該支出可產生未來經濟效益。但甲公司無法決定原存貨模組應除列之帳面價值，亦無法取得整體系統重置之成本，試問原存貨模組之重置應任列多少損失？ (A)\$160,000 (B)\$128,000 (C)\$32,000 (D)\$0														
(B)	37.	甲公司於 2008 年進行研究與發展的相關工作，以下為相關工作之成本： <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">購買用於研究發展計畫之設備（尚可用於其他用途）</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,200,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">前項設備之折舊</td> <td style="text-align: right;">\$ 750,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">使用之原料</td> <td style="text-align: right;">\$ 500,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">員工薪資</td> <td style="text-align: right;">\$ 450,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">外部諮詢之費用</td> <td style="text-align: right;">\$ 200,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">間接成本（已適當分攤）</td> <td style="text-align: right;">\$ 550,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">新產品上市前廣告費用</td> <td style="text-align: right;">\$ 120,000</td> </tr> </table> <p>上述研究與發展支出皆不符資本化之條件，試問：應於 2008 年損益表認列此計畫之研究發展費用為何？ (A)\$2,020,000 (B)\$2,450,000 (C)\$2,570,000 (D)\$3,770,000</p>	購買用於研究發展計畫之設備（尚可用於其他用途）	\$ 1,200,000	前項設備之折舊	\$ 750,000	使用之原料	\$ 500,000	員工薪資	\$ 450,000	外部諮詢之費用	\$ 200,000	間接成本（已適當分攤）	\$ 550,000	新產品上市前廣告費用	\$ 120,000
購買用於研究發展計畫之設備（尚可用於其他用途）	\$ 1,200,000															
前項設備之折舊	\$ 750,000															
使用之原料	\$ 500,000															
員工薪資	\$ 450,000															
外部諮詢之費用	\$ 200,000															
間接成本（已適當分攤）	\$ 550,000															
新產品上市前廣告費用	\$ 120,000															
(C)	38.	下列關於已入帳之商譽的續後評價之敘述，何者正確？ (A)取得商譽當年一次沖銷為費用 (B)在估計耐用年限內以有系統的方法攤銷，但最常不得超過 20 年 (C)不必攤銷，於發生減損時再沖銷(承認減損損失) (D)分年攤銷或於發生減損時再沖銷，兩者只能擇一為之														
(A)	39.	下列何者最可能被歸類為無形資產？ (A)電腦軟體成本 (B)債券發行成本 (C)預付退休金成本 (D)閒置廠房														

第八章 負債

選擇題

(B)	1.	忠泰公司採曆年制，93年1月1日發行公司債一批，每年12月31日付息，到期日為96年12月31日。發行時有效利率10%，忠泰公司每年支付利息\$120,000，採利息法攤銷公司債折價。94年折價攤銷金額為\$30,052.6，則此應付公司債之面額為若干？ (A) \$1,400,000 (B) \$1,600,000 (C) \$1,500,000 (D) \$1,800,000										
(C)	2.	小明公司於X6年5月1日溢價發行公司債一批，原擬採用利息法攤銷折價，但誤採直線法。此項攤銷方法之誤用，在96年12月31日，對下列項目造成何種影響？ <table style="margin-left: 40px; border: none;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;"><u>公司債帳面價值</u></th> <th style="text-align: center;"><u>保留盈餘</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A) 高估</td> <td>高估</td> </tr> <tr> <td>(B) 低估</td> <td>低估</td> </tr> <tr> <td>(C) 低估</td> <td>高估</td> </tr> <tr> <td>(D) 高估</td> <td>低估</td> </tr> </tbody> </table>	<u>公司債帳面價值</u>	<u>保留盈餘</u>	(A) 高估	高估	(B) 低估	低估	(C) 低估	高估	(D) 高估	低估
<u>公司債帳面價值</u>	<u>保留盈餘</u>											
(A) 高估	高估											
(B) 低估	低估											
(C) 低估	高估											
(D) 高估	低估											
(D)	3.	當公司依國際會計準則規定攤銷公司債溢折價時，有關每期攤銷溢折價之金額，下列哪一項敘述正確？ (A) 若為折價攤銷，則逐期遞增 (B) 若為溢價攤銷，則逐期遞減 (C) 若為溢價攤銷，則逐期遞增 (D) 不論折價或溢價攤銷均逐期遞增										
(B)	4.	甲公司有關資料如下：銷貨收入\$100,000；估計保證負債期初餘額\$1,000，期末餘額\$800；按銷貨收入1%提列產品保證費用。下列何者為正確？ (A) 本期借記估計保證負債\$1,000 (B) 本期借記估計保證負債\$1,200 (C) 本期貸記估計保證負債\$1,000 (D) 本期貸記估計保證負債\$1,200										
(D)	5.	甲公司於X2年初發行5年期可轉換公司債乙批，轉換價格每股\$12。X4年初有關資料如下：應付公司債\$120,000；公司債溢價\$12,000。溢價採直線法攤銷。債券持有人於X4年7月初，行使轉換權，將可轉換公司債全數轉換成股票（面額每股\$10），當時股票之市價每股\$20。下列敘述何者為正確？ (A) 轉換利益\$68,000 (B) 轉換損失\$60,000 (C) 貸記資本公積\$32,000 (D) 貸記資本公積\$30,000										
(D)	6.	下列交易何者屬於或有事項？ (A) 利息費用資本化 (B) 退休金費用 (C) 產品保證費用 (D) 以上皆非										
(B)	7.	為了誘導可轉換公司債的債權人轉換成普通股，乃在期限內加發股票予轉換之債權人，下列何者為其所加發之普通股正確之處理？ (A) 以其市價借記非常損失 (B) 以其市價借記當期費用 (C) 以其面值借記非常損失 (D) 以其面值借記當期費用										

(B)	8.	負債準備發生之可能性很大，且可以合理估計其金額在某一範圍內，惟無法於此範圍內選定一最適當金額，在財務報表上下列何者為應認列之損失金額？ (A) 認列範圍內的任何值 (B) 認列範圍內的最小值 (C) 認列範圍內的最大值 (D) 認列範圍內的平均值
(C)	9.	波卡公司在其銷售之洋芋片中每袋放入一張點券，點券沒有使用期限，集滿 10 張寄回即可兌換一份紀念品，每份紀念品成本為\$15。根據過去經驗得知 40%之點券會寄回，X6 年波卡公司出售 2,000,000 袋洋芋片，已有 100,000 張點券寄回兌換 10,000 份紀念品，則 X6 年 12 月 31 日資產負債表上估計贈品負債之金額為何？ (A) \$60,000 (B) \$150,000 (C) \$1,050,000 (D) \$1,200,000
(D)	10.	下列有關或有事項之敘述何者正確？ (A) 或有利得無論金額能否合理估計，若實現可能性適中，得於財務報表中附註揭露 (B) 或有負債雖未確定是否會實現，若金額可合理估計，應予認列入帳 (C) 負債準備金額具有上下限時，一律應以下限金額認列，並揭露額外損失發生的可能性 (D) 估計應入帳之負債準備金額時，如有確定之損失歸墊，應予另入帳，不得以淨額表達
(C)	11.	某公司發行面值\$100,000 之 5 年期公司債，債券票面利率為 10%，半年付息一次，若市場有效利率為 8%，則發行價格應： (A) 低於公司債面值 (B) 等於公司債面值 (C) 大於公司債面值 (D) 無法決定
(D)	12.	甲公司向乙銀行貸款，並開出面值\$100,000，一年後到期，未附息之票據一張，貸得現金\$90,000，試問該票據之有效利率為： (A) 10.87% (B) 10% (C) 9.09% (D) 11.11%
(B)	13.	某雜誌社即將出版一年六期之雜誌，該雜誌採預購方式出售，雜誌推出時即有 1,000 人預定並分別繳交一年期雜誌費\$900，雜誌社應有之會計紀錄為： (A) 借：應收雜誌收入 900,000，貸：現金 900,000 (B) 借：現金 900,000，貸：預收雜誌收入 900,000 (C) 借：應收雜誌收入 900,000，貸：預付雜誌收入 900,000 (D) 借：預收雜誌收入 900,000，貸：現金 900,000
(C)	14.	某公司於 X7 年 1 月 1 日簽發一張四年期票據，公平市場利率為 9%，面額\$323,972，每年年末支付\$100,000。試問：該公司 X8 年利息費用多少？ (A) \$9,000 (B) \$20,157 (C) \$22,782 (D) \$29,157
(B)	15.	甲公司於 95 年 9 月 1 日出租房屋一棟，每月租金\$50,000，言明每三個月租金於第一個月月初一次收取，並貸記預收租金帳戶，則期末應作調整： (A) 借記現金\$15,000 及貸記預收租金\$15,000 <input type="checkbox"/> (B) 借記預收租金\$50,000 及貸記租金收入\$50,000 <input type="checkbox"/> (C) 借記預收租金\$150,000 及貸記租金收入\$150,000 <input type="checkbox"/> (D) 借記預收租金\$100,000 及貸記租金收入\$100,000
(B)	16.	下列何種情況下將導致公司債溢價發行？ (A) 票面利率小於市場利率 (B) 市場利率小於票面利率

		(C) 有效利率大於名義利率 (D) 實質利率大於票面利率
(A)	17.	下列何者將不會被歸類為長期負債？ (A) 長期負債中將於一年內到期的部分 (B) 應付公司債 (C) 應付住宅貸款 (D) 租賃負債
(D)	18.	若公司債之折、溢價係採有效利率法攤銷，則下列敘述何者正確？ (A) 若此公司債以折價發行，則攤銷額將逐期減少 (B) 若此公司債以溢價發行，則攤銷額將逐期減少 (C) 若此公司債以溢價發行，則攤銷額將每期相同 (D) 不論此公司債以折價或溢價發行，攤銷額都將逐期增加
(A)	19.	基隆公司於 X5 年初承租一間店面，租約規定每月固定租金\$200,000，於月初支付，另按全年銷貨淨額超過\$10,000,000 部分的 5% 支付變動租金，於下一年度 1 月 31 日支付。X5 年度的銷貨淨額為\$28,000,000，則基隆公司 X5 年 12 月 31 日的應付租金為： (A) \$900,000 (B) \$275,000 (C) \$75,000 (D) \$0
(C)	20.	當公司向其客戶收取保證金作為未來付款的保證時，該保證金應認列為： (A) 備抵壞帳 (B) 遞延收益 (C) 負債 (D) 收益
(A)	21.	宜蘭公司 X5 年 5 月涉及一訴訟案件，結果宜蘭公司很有可能應賠償\$2,000,000。X5 年 7 月，宜蘭公司被控違反公平交易法，並被要求賠償\$3,000,000；宜蘭公司否認有違法的情事，賠償的可能性亦極微。X5 年 9 月宜蘭公司又被控污染河川，宜蘭公司有可能敗訴，惟應賠償的金額則無法合理估計。則宜蘭公司 X5 年度的財務報表應如何表達前述事項： (A) 認列損失\$2,000,000 (B) 認列損失\$5,000,000 (C) 僅附註揭露涉及一訴訟案件，很有可能應賠償\$2,000,000 (D) 附註揭露被控違反公平交易法，並被要求賠償\$3,000,000
(B)	22.	若公司債為折價發行，表示： (A) 發行公司的財務狀況有問題 (B) 市場利率高於票面利率 (C) 市場利率低於票面利率 (D) 公司債持有人收到的有效利率低於票面利率
(C)	23.	甲公司於 1 月 1 日向銀行借款\$300,000，開立一張面額\$300,000、票面利率 8%、9 個月到期之票據，若甲公司每年以 6 月 30 日為會計年度終了，則 10 月 1 日之分錄包含： (A) 借記「利息費用」\$18,000 (B) 借記「應付利息」\$18,000 (C) 借記「應付利息」\$12,000 (D) 借記「應付票據」\$318,000

(B)	24.	<p>甲公司 X4 年 12 月 31 日相關負債餘額如下：</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 40px;">應付帳款</td> <td style="text-align: right;">\$300,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">應付費用</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">負債準備</td> <td style="text-align: right;">800,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">應付票據，X5 年 5 月 1 日到期</td> <td style="text-align: right;">\$500,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">遞延所得稅負債</td> <td style="text-align: right;">150,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">應付公司債，X5 年 9 月 1 日到期</td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> </table> <p>負債準備係估列之訴訟賠償損失，預估損失金額在\$800,000 至\$2,000,000 之間，且於 X6 年 3 月可以確認；遞延所得稅負債預估於 X5 年間迴轉。則甲公司 X4 年度財務報表中流動負債合計數為：</p> <p>(A) \$1,050,000 (B) \$1,700,000 (C) \$1,900,000 (D) \$2,700,000</p>	應付帳款	\$300,000	應付費用	100,000	負債準備	800,000	應付票據，X5 年 5 月 1 日到期	\$500,000	遞延所得稅負債	150,000	應付公司債，X5 年 9 月 1 日到期	1,000,000
應付帳款	\$300,000													
應付費用	100,000													
負債準備	800,000													
應付票據，X5 年 5 月 1 日到期	\$500,000													
遞延所得稅負債	150,000													
應付公司債，X5 年 9 月 1 日到期	1,000,000													
(B)	25.	<p>大安公司於 X3 年初推出一項新的產品售後服務計畫，提供產品售出後 2 年內免費回廠修護服務，預計產品賣出後第 1 年及次年回廠修護的成本約分別占銷貨淨額的 3%與 5%，其他資料如下：</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; padding: 0 20px;"><u>年</u></th> <th style="text-align: center; padding: 0 20px;"><u>銷貨淨額</u></th> <th style="text-align: center; padding: 0 20px;"><u>實際保證修護支出</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">X3</td> <td style="text-align: right;">\$20,000</td> <td style="text-align: right;">\$300</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">X4</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> <td style="text-align: right;">1,100</td> </tr> </tbody> </table> <p>若採「IAS 37」估計售後保證服務費用，則X4 年損益表中之保證費用應為：</p> <p>(A) \$1,100 (B) \$2,400 (C) \$2,600 (D) \$3,700</p>	<u>年</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>實際保證修護支出</u>	X3	\$20,000	\$300	X4	30,000	1,100			
<u>年</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>實際保證修護支出</u>												
X3	\$20,000	\$300												
X4	30,000	1,100												
(C)	26.	<p>應付公司債溢價攤銷：</p> <p>(A) 會使利息費用增加 (B) 期限不得超過40年 (C) 會使利息費用減少 (D) 會增加公司債利息收入</p>												
(B)	27.	<p>在分期攤還本金的情況下，各期利息有何變化？</p> <p>(A) 各期利息費用逐年遞增 (B) 各期利息費用逐年遞減 (C) 各期利息費用相同 (D) 受到各期攤還本金金額大小的影響</p>												
(A)	28.	<p>甲公司於 X5 年 12 月 31 日開立一張面額\$800,000、票面利率 10%、10 年期之應付票據以購入一項設備，該公司每年 6 月 30 日支付現金\$64,194 償還本息。則 X6 年 6 月 30 日償還的本金是多少？</p> <p>(A) \$24,194 (B) \$40,000 (C) \$64,194 (D) \$80,000</p>												
(C)	29.	<p>甲公司 X5 年開始銷售某一新產品，此產品自銷售日起，有兩年免費維修之保證。根據過去經驗，免費維修之成本約為銷貨之 6%。X5 年及 X6 年之銷貨及實際維修支出如下：</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="padding: 0 20px;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; padding: 0 20px;">X5 年</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; padding: 0 20px;">X6 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding-left: 40px;">銷貨收入</td> <td style="text-align: right;">\$ 300,000</td> <td style="text-align: right;">\$ 400,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">實際維修支出</td> <td style="text-align: right;">15,000</td> <td style="text-align: right;">18,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>甲公司X6 年底之估計維修保證負債之餘額為：</p> <p>(A) \$6,000 (B) \$3,000 (C) \$9,000 (D) \$24,000</p>		X5 年	X6 年	銷貨收入	\$ 300,000	\$ 400,000	實際維修支出	15,000	18,000			
	X5 年	X6 年												
銷貨收入	\$ 300,000	\$ 400,000												
實際維修支出	15,000	18,000												

(B)	30.	乙公司營業週期為 0.5 年，X6 年底有一筆售後服務負債準備，則此準備在 X6 年底之資產負債表上應歸類為： (A) 流動負債 (B) 非流動負債 (C) 流動負債或非流動負債不一定 (D) 其他負債
(B)	31.	仁愛公司在 10 月 1 日簽發一張面額\$8,000，6 個月期的票據，利率為 12%。這張票據在 12 月 31 日之應計利息為： (A) \$80 (B) \$240 (C) \$480 (D) \$960
(A)	32.	下列敘述中，有幾項是不正確的？(1)基於整體管理目的，企業某一銀行的透支貸餘得與其他銀行之存款借餘相互抵銷 (2)某一短期負債到期，如擬借另一短期借款償還，仍應分類作流動負債 (3)簽發付息票據所借得之現金常大於票面金額 (4)應付票據折價應列為應付票據的減項 (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項
(C)	33.	關於公司債折價發行，下列敘述何者錯誤？ (A) 發生在公司債發行時之票面利率低於市場利率的情況 (B) 應付公司債折價是應付公司債的抵銷科目 (C) 發行公司每一付息日應認列的利息費用即為付出之現金 (D) 應付公司債折價分攤到各付息期間，作為各個期間利息費用之增加
(B)	34.	下列會計科目中，何者通常視為流動負債？ (A) 應付公司債折價 (B) 銀行透支 (C) 預付保險費 (D) 應付公司債
(A)	35.	甲公司發行轉換公司債每張面額\$100,000，轉換價格為\$25，請問一張轉換公司債所能轉換之普通股股數為多少？ (A) 4,000 (B) 3,000 (C) 2,500 (D) 2,000
(A)	36.	X6 年 12 月 31 日乙公司以\$40,000 之價格出售一部機器，其成本為\$60,000，帳面價值\$15,000。乙公司在交易當日除了收到現金\$5,000 外，還收到一張無付息票據，承諾於未來二年每年年底償還\$17,500，同類票據之公平利率為 8%。則 X6 年 12 月 31 日此票據之未攤銷折價金額為： (A) \$3,793 (B) \$5,000 (C) \$8,793 (D) \$8,916
(D)	37.	甲公司在 X6 年度共銷售電腦 1,000 台，平均售價\$30,000，保固期間為 3 年，估計售後服務成本每台約\$1,000，X6、X7 年度履行售後服務維修成本合計為\$900,000，請問 X7 年底之敘述何者正確？ (A) 服務保證費用\$1,000,000 (B) 估計服務保證負債\$1,000,000 (C) 銷貨收入\$30,000,000 (D) 估計服務保證負債\$100,000
(C)	38.	甲公司於 X6 年 1 月 1 日簽發面額\$100,000，不付息，三年到期之票據，向乙公司借得現金\$75,132，分三年依利息法攤銷，其有效利率為 10%。請問：X7 年度之利息費用為多少？ (A) \$10,000 (B) \$7,513 (C) \$8,265 (D) \$8,289
(A)	39.	發行公司債若有折價或溢價發行的情況，則該應付公司債折價或應付公司債溢價應如何處理，請問下列敘述何者正確？ (A) 原則上應採利息法攤銷，但差異不大時亦得採直線法 (B) 在會計上不需特別處理 (C) 僅有折價時需加以攤銷

		(D) 僅有溢價時需加以攤銷									
(A)	40.	甲公司於X1年7月1日貸借4年期長期借款\$7,615,460，票面利率與市場利率皆為2%，每年6月30日償付\$2,000,000。請問：X2年6月30日償付的金額中，屬於清償本金的部分為多少元？ (A) 1,847,691 (B) 1,524,023 (C) 152,309 (D) 76,155									
(C)	41.	下列有關長期應付票據之敘述何者錯誤？ (A) 借款日應貸記長期應付票據 (B) 長期應付票據可與銀行約定採分期償還之方式還款 (C) 當市場利率等於票面利率時，長期應付票據面額會小於發行價格 (D) 在會計年度結束日時，需作調整錄以認列應付而未付之利息費用									
(A)	42.	花蓮公司於20X6年10月1日向銀行借款，並開立一張面額\$110,000，1年後到期之不付息票據，假如類似之票據借款當時利率為10%，花蓮公司20X6年12月31日帳上應有： (A) 應付票據餘額\$102,500 (B) 應付票據餘額\$110,000 (C) 應付票據折價\$10,000 (D) 應付票據折價\$2,500									
(A)	43.	雲林公司20X6年7月1日賒購一批，定價\$8,000，商業折扣20%，信用條件「2/10,n/30」，20X6年7月10日支付50%應付帳款，試問：雲林公司20X6年7月10日應付多少現金？ (A) \$3,136 (B) \$3,200 (C) \$3,920 (D) \$4,000									
(D)	44.	X6年度仁愛公司開始生產並出售一項附有兩年保證期限之商品，估計售後第一年及第二年的保證維修支出分別約為銷貨金額的1%與2%。X6與X7年度仁愛公司銷貨及實際發生之保證費用如下： <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>銷貨</th> <th>實際產品保費用</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X6</td> <td>\$600,000</td> <td>\$9,000</td> </tr> <tr> <td>X7</td> <td>1,000,000</td> <td>30,000</td> </tr> </tbody> </table> 試問：仁愛公司X7年底估計產品售後保證負債若干？ (A) \$0 □ (B) \$39,000 □ (C) \$48,000 □ (D) \$9,000	年度	銷貨	實際產品保費用	X6	\$600,000	\$9,000	X7	1,000,000	30,000
年度	銷貨	實際產品保費用									
X6	\$600,000	\$9,000									
X7	1,000,000	30,000									
(D)	45.	甲公司於X1年4月1日貸借2年期長期借款\$5,000,000，票面利率與市場利率皆為3%，在每年3/31及9/30為付息日，請問甲公司X1年12月31日分錄為何？ (A) 借記：利息費用\$75,000，貸記：應付長期票據折價\$75,000 (B) 借記：利息費用\$37,500，貸記：應付長期票據折價\$37,500 (C) 借記：利息費用\$75,000，貸記：應付利息\$75,000 (D) 借記：利息費用\$37,500，貸記：應付利息\$37,500									
(B)	46.	甲公司在X1年開始營運，並對其賣出產品提供一年的售後服務保證。該公司估計X1年賣出的200,000個產品中，會被送回修理的個數有10,000個，修理成本每個\$3。X1年已被送回修理的產品有8,000個，修理成本\$24,000。該公司在X1年應報導： (A) 產品保證費用\$6,000 (B) 產品保證費用\$30,000 (C) 應計產品保證負債\$30,000 (D) 因為售後服務義務是或有負債，所以不需入帳B									

(C)	47.	甲公司於年初發行面額\$3,000,000之公司債，票面利率及市場有效利率皆為3%，每年年底付息，則下列敘述何者錯誤？ (A) 此公司債之發行價格\$3,000,000 (B) 此公司債每年應認列之利息費用為\$90,000 (C) 此公司債之到期值\$3,180,000 (D) 此公司債到期時的帳面價值為\$3,000,000
(D)	48.	甲公司X4年5月1日出售面額\$500,000、利率9%、10年期之公司債，該公司債係於X4年1月1日按平價發行，每年1月1日及7月1日付息，則X4年5月1日應做之分錄為： (A) 借：現金\$500,000；貸：應付公司債\$500,000 (B) 借：應付公司債\$500,000；貸：現金\$500,000 (C) 借：現金\$500,000、應收利息\$15,000；貸：應付公司債\$515,000 (D) 借：現金\$515,000；貸：應付公司債\$500,000、應付利息\$15,000
(D)	49.	關於負債的說明，下列敘述何者正確？ (A) 須於資產負債日後12個月清償者一律為流動負債 (B) 主要為交易目的所產生之負債應視清償時限決定列為流動或非流動負債 (C) 因融資而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者，應列為流動負債 (D) 資產負債表日後12個月內到期之金融負債，若於資產負債表日前完成長期性之可片面決定再融資或展期者，惟尚未實施，仍應列為流動負債
(C)	50.	甲公司於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，可認甲公司普通股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)\$4,625,000 (B)\$4,750,000 (C)\$4,819,512 (D)\$5,200,000
(C)	51.	當可轉換特別股轉換成普通股時，其會計處理之結果，下列敘述何者正確？ (A) 股東權益總額可能產生變動 (B) 保留盈餘不可能產生變動 (C) 保留盈餘可能減少 (D) 保留盈餘可能增加
(A)	52.	大成公司於X6年10月15日簽發一張一年期，付息10%，面額\$2,000,000的應付票據，向華南銀行借款，本息均於X7年10月15日支付，該應付票據及相關的應付利息在X6年12月31日得資產負債表上應如何表示，下列何者正確？ 應付票據 應付利息 (A) 流動負債 流動負債 (B) 流動負債 非流動負債 (C) 非流動負債 流動負債 (D) 非流動負債 無需入帳
(B)	53.	佳泰公司於X5年10月1日簽發面額\$6,000,000之應付票據向高雄銀借款，雙方約定利率10%，並於X6年10月1日起分三年，每年同一日償還\$2,000,000並支付利息，若高雄銀行一般借款利率為9%，則佳泰公司X6年12月31日帳列應付利息為何？ (A) \$90,000 (B) \$100,000 (C) \$135,000 (D) \$150,000

(A)	54.	鉛錘公司於 88 年 7 月 1 日出售 600 張年息 10%，每張面額 \$ 1,000，十年到期的公司債，發行價格微面額的 99% 加上應計利息，公司債票面上發行日期為 88 年 4 月 1 日，付息日為每年 4 月 1 日及 10 月 1 日，請問該公司出售公司債收到的金額是多少？ (A) \$ 609,000 (B) \$ 600,000 (C) \$ 594,000 (D) \$ 579,500												
(C)	55.	大成公 X5 年 12 月 31 日相關負債餘額如下： 應付帳款 \$300,000 應付票據，X6 年 5 月 1 日到期 \$ 500,000 應付費用 100,000 遞延所得稅負債 或有負債 800,000 應付公司債，X6 年 9 月 1 日到期 1,000,000 或有負債係估列之訴訟損失，預估損失金額在 \$800,000 至 \$2,000,000 之間，且於 X7 年 3 月可以確認；因折舊產生的遞延所得稅負債預估於 X8 年間迴轉。則大成公司 X54 年度財務報表中流動負債合計數為下列何者？ (A) \$1,050,000 (B) \$1,700,000 (C) \$1,900,000 (D) \$2,700,000												
(C)	56.	大吉公司於民國 95 年底因財務困難，無法支付大利公司到期票據 \$600,000 及應付利息 \$60,000。大利公司同意接受大吉公司一部公平價值 \$240,000，原始成本 \$400,000，累計折舊 \$190,000 之設備作為清償債務。大利舒銅同時放棄應計利息並延長票據到期日至 98 年底，票據面額減至 \$300,000，利率降為 6% 於每年年底支付，則大吉公司此項債務重整交易之利益為何？ (A) \$0 (B) \$60,000 (C) \$66,000 (D) \$74,000												
(B)	57.	X6 年 1 月 1 日甲公司以營業租賃方式出租一棟大樓予乙公司，租期 10 年，每年租金為 \$60,000。當天甲公司收到前兩年之租金及押金 \$60,000，押金於租約到期時並不退還，但可抵最後一年之租金。針對上述夜易甲公司在 X6 年 12 月 31 日資產負債表之表達，下列何者正確？ <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>流動負債</u></td> <td style="text-align: center;"><u>長期負債</u></td> <td style="text-align: center;"><u>流動負債</u></td> <td style="text-align: center;"><u>長期負債</u></td> </tr> <tr> <td>(A) \$ 0</td> <td>\$180,000</td> <td>(B) 60,000</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>(C) 60,000</td> <td>120,000</td> <td>(D) 120,000</td> <td>60,000</td> </tr> </table>	<u>流動負債</u>	<u>長期負債</u>	<u>流動負債</u>	<u>長期負債</u>	(A) \$ 0	\$180,000	(B) 60,000	60,000	(C) 60,000	120,000	(D) 120,000	60,000
<u>流動負債</u>	<u>長期負債</u>	<u>流動負債</u>	<u>長期負債</u>											
(A) \$ 0	\$180,000	(B) 60,000	60,000											
(C) 60,000	120,000	(D) 120,000	60,000											
(B)	58.	或有發生之損失其發生可能性很大，且可以合理估計其金額在某一範圍內，惟無法於此範圍內選定一最適當金額，在財務報表上下列何者為應認列之損失金額？ (A) 認列範圍內的任何值 (B) 認列範圍內的最小值 (C) 認列範圍內的最大值 (D) 認列範圍內的平均值												
(B)	59.	A 公司積欠 B 公司面額 \$ 500,000 不付息票據二張，其中一張票據到期日為 91 年 12 月 31 日，另一張票據到期日為 92 年 12 月 31 日。雙方於 91 年 12 月 31 日達成協議：由 A 公司另開立一張面額 \$ 1,000,000、到期日為 95 年 12 月 31 日之不付息票據以抵償原債務，若票據之公平利率為 10%，則 A 公司於債務整理後之有效利率為： (A) 10% (B) 0% (C) 大於 10% (D) 小於 10%，大於 0												
(D)	60.	大成公司民國 96 年 12 月 31 日調整前應付帳款餘額為 \$700,000，會計師查核時發現下列事項尚未入帳： (1) 向大安公司進貨 \$250,000，起運點交貨，96 年 12 月 28 日交運，大成公司於 97 年 1 月 2 日收到。 (2) 向大同公司進貨 \$180,000，起運點交貨，96 年 12 月 16 日交新竹貨運公司運送，途中遺失 大成公司於 97 年 1 月 10 日向新竹貨運公司提出 \$180,000 的損害賠償												

	<p>請求。</p> <p>(3) 向信義公司進貨\$150,000，目的地交貨，96年12月25日運出，大成公司於97年1月5日收。</p> <p>大成公司96年12月31日應付帳款的正確餘額為何？</p> <p>(A)\$880,000 (B)\$950,000 (C)\$1,030,000 (D)\$1,130,000</p>												
(C) 61.	<p>華江公司於2006年推出一項新產品，並提供2年的產品服務保證。產品出售後第1年的估計產品保證成本為銷貨額的2%，第2年則為4%。2006年及2007年該項產品銷貨額及實際發生的產品保修支出如下：</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><u>銷貨額</u></th> <th style="text-align: center;"><u>實際保修支出</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2006年</td> <td style="text-align: right;">\$ 800,000</td> <td style="text-align: right;">\$ 12,000</td> </tr> <tr> <td>2007年</td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 1,800,000</u></td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 42,000</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>請問華江公司2007年底應報導的估計保修負債為何？</p> <p>(A)\$30,000 (B)\$42,000 (C)\$66,000 (D)\$108,000</p>		<u>銷貨額</u>	<u>實際保修支出</u>	2006年	\$ 800,000	\$ 12,000	2007年	1,000,000	30,000		<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 42,000</u>
	<u>銷貨額</u>	<u>實際保修支出</u>											
2006年	\$ 800,000	\$ 12,000											
2007年	1,000,000	30,000											
	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 42,000</u>											

第九章 股東權益、股份基礎給付

第十章 每股盈餘

選擇題

(B)	1.	當可轉換特別股轉換成普通股時，其會計處理之結果，下列敘述何者正確？ (A) 保留盈餘可能增加 (B) 保留盈餘可能減少 (C) 保留盈餘不可能產生變動 (D) 股東權益總額可能產生變動
(C)	2.	庫藏股之再發行價格超過買回成本的部分，在資產負債表上應列為： (A) 股本的一部分 (B) 庫藏股成本的一部分 (C) 資本公積的一部分 (D) 股東權益之減項
(D)	3.	公司有 10,000 股之 6%，每股面額 \$50 之累積特別股，以及 20,000 股、每股面額 \$50 之普通股同時發行在外。上一年度公司並未宣告股利，因此有一年之特別股積欠股利。若公司本年欲宣告 \$96,000 之股利，則分配給特別股及普通股之股利分別是： (A) 特別股 \$30,000，普通股 \$66,000 (B) 特別股 \$32,000，普通股 \$64,000 (C) 特別股 \$33,000，普通股 \$63,000 (D) 特別股 \$60,000，普通股 \$36,000
(A)	4.	下列各項何者不屬於資本公積？ (A) 保留盈餘 (B) 捐贈資本 (C) 股本溢價 (D) 出售庫藏股溢價
(C)	5.	下列何者不產生資本公積？ (A) 公司債轉換普通股溢價 (B) 股東贈予公司土地 (C) 會計原則變動累積影響數 (D) 發行附可分離認股權證之公司債
(B)	6.	高雄公司於 X4 年初給予一位重要主管 10,000 股認股權，並約定該主管得於服務滿 2 年後，自 X6 年初起 1 年內以每股 \$45 的價格行使認股權，若給予日認股權之公平價值為 \$10，X4 年年底高雄公司股票每股市價 \$48，若該公司採公平價值法，則 X4 年度應認列之酬勞費用為多少元？ (A) \$30,000 (B) \$50,000 (C) \$90,000 (D) \$100,000
(D)	7.	下列有關公司購回庫藏股會計處理之敘述，何者正確？ (A) 該庫藏股票應列為長期投資 (B) 該庫藏股票應作為股本之加項 (C) 該庫藏股票不可再出售 (D) 該庫藏股票將使流通在外股本減少，但並不影響已發行股本之計算

(D)	8.	下列有關保留盈餘指撥之敘述，何者正確？ (A) 保留盈餘之指撥視為盈餘分配 (B) 指撥保留盈餘應借記費用 (C) 保留盈餘指撥係屬融資活動之現金流出 (D) 指撥保留盈餘之解限不得列為當期收入
(B)	9.	以下關於股東權益的說明，何者為正確？ (A) 代表該公司的價值 (B) 包括「資本公積」與「保留盈餘」 (C) 若發生「累積虧損」，則公司的股東權益必為負值 (D) 各期經營損益需結轉至「資本公積」
(A)	10.	財產股利之宣告對負債與股東權益之影響為何？ (A) 負債增加，股東權益減少 <input type="checkbox"/> (B) 負債增加，股東權益不變 (C) 負債不變，股東權益減少 <input type="checkbox"/> (D) 負債與股東權益皆不變
(D)	11.	某公司發行普通股（面值\$10）20,000 股，及9%、累積、可參加特別股（面值\$10）10,000 股。特別股股利已積欠一年。若公司今年將發放現金股利\$60,000，試問普通股股東可領取之股利金額為何？ (A) \$18,000 <input type="checkbox"/> (B) \$26,000 <input type="checkbox"/> (C) \$30,000 <input type="checkbox"/> (D) \$34,000
(A)	12.	某公司於X5 年 10 月 12 日以每股面值\$10、市價\$25 之普通股 200,000 股，向其關係企業換入一筆不動產市價為\$5,500,000 之土地。此一交易對該公司資本公積之影響為？ (A) 增加\$3,500,000 (B) 增加\$3,000,000 (C) 增加\$500,000 <input type="checkbox"/> (D) 無任何影響
(D)	13.	庫藏股票交易可能導致公司： (A) 未實現利得 <input type="checkbox"/> (B) 未實現損失 <input type="checkbox"/> (C) 保留盈餘增加 <input type="checkbox"/> (D) 保留盈餘減少
(C)	14.	下列有關「發放股票股利」與「進行股份分割」之敘述，何者正確？ (A) 股票股利不會影響保留盈餘總額 <input type="checkbox"/> (B) 股份分割將會影響保留盈餘總額 (C) 股票股利與股份分割均會增加股份總數 <input type="checkbox"/> (D) 股票股利與股份分割均會影響股東權益總額
(B)	15.	有關庫藏股票之敘述，下列何者正確？ (A) 庫藏股票為尚未發行之公司股票 <input type="checkbox"/> (B) 庫藏股票為曾經發行之公司股票 (C) 庫藏股票為公司股東買回之股票 <input type="checkbox"/> (D) 庫藏股票為已經註銷之公司股票
(C)	16.	某公司期初之資產及負債總額分別為\$100,000 及\$48,000，而期末則分別為\$120,000 及\$52,000，當年度宣告並發放現金股利\$10,000，且現金增資發行股票募得\$14,000，則該公司當年度之淨利為： (A) \$32,000 (B) \$20,000 (C) \$12,000 (D) \$0
(D)	17.	計算每股盈餘時，分母為： (A) 年底已發行股數 (B) 年底流通在外股數 (C) 全年度加權平均已發行股數 (D) 全年度加權平均流通在外股數

(B)	18.	東華公司發行 5,000 股，面額\$10 的股票交換一筆土地，土地的公告現值\$40,000，公平市價\$60,000，則該筆交易應： (A) 借記資本公積\$10,000 (B) 貸記資本公積\$10,000 (C) 對資本公積無影響 (D) 以上皆非
(A)	19.	羅東公司有普通股 2,000,000 股流通在外，面額\$10，市價每股\$13，保留盈餘\$10,000,000。公司股東常會於 95 年 5 月 3 日通過分配 30%股票股利，則通過分配股利日應記錄資本公積之金額為何？ (A) 0 (B) 600,000 (C) 1,200,000 (D) 1,800,000
(D)	20.	乙公司於 X5 年度發生下列事項： (1) 指撥\$30,000 之保留盈餘另作他用。 (2) 轉回已指撥之保留盈餘\$40,000。 (3) 宣告\$50,000 之現金股利。 (4) 支付\$30,000 之應付股利。 (5) 本期淨利為\$50,000。 則上列變動對 X5 年底財務狀況表上保留盈餘科目影響為何？ (A) 增加\$10,000 (B) 減少\$80,000 (C) 減少\$70,000 (D) 無影響
(D)	21.	丙公司 X2 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 50,000 股，X2 年 3 月 1 日及 9 月 1 日分別發行新股 12,000 股及 9,000 股。丙公司另於 X2 年 1 月 2 日發行 7%可轉換公司債面額\$1,000、1,000 張，每張可轉換成普通股 20 股，此可轉債具稀釋作用。則計算丙公司 X2 年度稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數為： (A) 63,000 股 (B) 62,000 股 (C) 73,000 股 (D) 83,000 股
(B)	22.	當購入庫藏股以成本法處理，而後以低於購價的價格將庫藏股出售，則低於庫藏股帳面價值部分可能列為： (A) 股本之減少 (B) 資本公積之減少 (C) 營業外損失 (D) 資產減少
(C)	23.	有關公司宣告發放股票股利之敘述，何者錯誤： (A) 宣告後公司股東權益總額不變 (B) 宣告後公司保留盈餘總額減少 (C) 宣告後公司投入資本總額不變 (D) 宣告後公司每股面值不變
(C)	24.	若公司購買庫藏股，會有何影響？ (A) 總資產沒有改變 (B) 長期投資增加 (C) 股東權益減少 (D) 來自投資活動之現金流量減少
(D)	25.	累積特別股（或稱累積優先股）之積欠股利： (A) 為一非流動負債項目 (B) 為一流動負債項目 (C) 只有在特別股股利已經宣告時才會存在 (D) 應於財務報表之附註中加以揭露
(B)	26.	企業接受非政府機構（股東）捐贈建廠用地，將產生： (A) 法定資本 (B) 資本公積 (C) 捐贈收入 (D) 保留盈餘

(C)	27.	高雄公司持有台北公司 30% 股權，採權益法處理，當台北公司發放股票股利時，高雄公司應： (A) 貸記股利收入 (B) 貸記長期股權投資 (C) 僅做備忘分錄，註明取得股數 (D) 以上皆可
(B)	28.	下列對庫藏股票會計處理之敘述，何者正確？ (A) 庫藏股票係指公司已發行，經收回並註銷之股票 (B) 公司買回庫藏股票，形同退還資本給股東，因此會造成實收資本的減少 (C) 庫藏股票係公司的資產 (D) 公司若接受捐贈庫藏股票，應按面值借記「庫藏股票」
(A)	29.	台東公司發行二種股本：普通股，面值\$10，流通在外 20,000 股。累積完全參加特別股，面值\$10，流通在外 10,000 股，股利率 10%，至 X5 年 1 月 1 日止已積欠二年股利。該公司 X5 年宣告發放現金股利\$65,000，試問 X5 年特別股股東應分配之現金股利為多少？ (A) \$35,000 (B) \$30,000 (C) \$10,000 (D) \$47,000
(D)	30.	庫藏股票再出售時，處分價格低於取得成本，則其差額應： (A) 先列入損益表之營業外支出，再轉入保留盈餘 (B) 直接沖減保留盈餘 (C) 先沖減資本公積至各種來源之資本公積皆為零，若有不足，再沖減保留盈餘 (D) 先沖減庫藏股票交易之資本公積餘額至零，若有不足，再沖減保留盈餘
(A)	31.	甲公司期初股東權益包括普通股股本\$2,500,000 (面額\$10)、普通股發行溢價\$250,000、累積虧損\$100,000。損益表中本期純益\$600,000。試計算每股最多可以宣告股利若干元？ (A) 2.00 元 (B) 2.80 元 (C) 3.00 元 (D) 3.40 元
(B)	32.	甲公司董事會考慮買回庫藏股。甲公司目前流通在外股數為 5,000,000 股 (每股面額 10 元)，已買回未註銷之庫藏股 500,000 股 (平均買回價格 20 元)。若甲公司以 15 元再買回 500,000 股後，則下列敘述何者不正確？ (A) 流通在外股數將減少 500,000 股 (B) 已發行股數為 5,000,000 股 (C) 股東權益總額將減少 \$7,500,000 (D) 庫藏股將為 \$17,500,000
(C)	33.	乙公司 X6 年初有 10,000 個賣權流通在外，每個賣權持有人得依 \$30 之價格賣回面額 \$10 之普通股 1 股給公司，若 X6 年普通股實際加權平均流通在外股數為 60,000 股，普通股 X6 年度平均市價為 \$25，X6 年底市價為 \$28，則在計算稀釋每股盈餘時，分母應為： (A) 60,000 股 (B) 60,714 股 (C) 62,000 股 (D) 70,000 股
(A)	34.	丙公司於 X4 年 1 月 1 日給予銷售部門經理 5,000 股之股票增值權，規定該經理於服務滿三年後，得於 1 年內就預售價格 \$30 與行使權利股票市價之差額領取現金或股票，若該經理於 X7 年 7 月 1 日行使權利換取現金，丙公司普通股市價資料如下： X4 年 1 月 1 日 \$25 X5 年 12 月 31 日 \$45 X7 年 7 月 1 日 \$52 X4 年 12 月 31 日 \$40 X6 年 12 月 31 日 \$50 X7 年 12 月 31 日 \$48 則丙公司 X5 年度應認列之酬勞成本為： (A) \$33,333 (B) \$50,000 (C) \$25,000 (D) \$75,000
(A)	35.	公司若宣告並發放股票股利，對該公司會產生何種影響？ (A) 每股盈餘減少 (B) 資產減少 (C) 股東權益減少 (D) 本期淨利減少

(B)	36.	<p>甲公司 X6 年稅後淨利為\$450,000，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之證券資料如下：</p> <p>A：8%可轉換之累計特別股，流通在外 10,000 股，每股面額\$100，每股可轉換普通股 3.5 股</p> <p>B：6%可轉換公司債，每張市價\$1,000，流通在外 300 張，每張可轉換成普通股 20 股</p> <p>C：9%可轉換公司債，每張市價\$1,000，流通在外 250 張，每張可轉換成普通股 35 股</p> <p>D：4,000 張員工認股權(認股權市價每張\$5)，每張可以\$10 認購普通股 1 股，X6 年甲公司普通股每股平均市價為\$25</p> <p>則公司 X6 年的稀釋每股盈餘為？</p> <p>(A) \$2.783 (B) \$2.386 (C) \$2.373 (D) \$2.168</p>
(C)	37.	<p>甲公司 6 月 1 日宣告普通股每股\$2 之現金股利，當時流通在外普通股有 1,000,000 股，甲公司應如何做分錄？</p> <p>(A) 不須做分錄，做備忘錄即可</p> <p>(B) 借：保留盈餘\$2,000,000 貸：現金\$2,000,000</p> <p>(C) 借：保留盈餘\$2,000,000 貸：應付股利\$2,000,000</p> <p>(D) 借：保留盈餘\$2,000,000 貸：普通股\$2,000,000</p>
(A)	38.	<p>仁愛公司 X5 年底有面額\$100，股利率 6%之特別股 1,000 股，與面額\$10 普通股 50,000 股，特別股為非累積參加至 7%，仁愛公司於 X6 年初宣告發放股利\$48,600，請問：普通股股東可獲配股利：</p> <p>(A) \$41,600 (B) \$42,600 (C) \$40,500 (D) \$41,500</p>
(C)	39.	<p>甲公司額定股本為\$5,000,000，每股面額\$10。已發行股本為\$4,000,000，流通在外股數為 380,000 股，庫藏股係以每股\$15 買回。下列有關甲公司資產負債表中股東權益部分之敘述，何者正確？</p> <p>(A) 股本\$3,800,000 (B) 股本\$5,000,000 (C) 庫藏股\$300,000 (D) 庫藏股\$1,800,000</p>
(D)	40.	<p>現金股利之宣布與發放不影響：</p> <p>(A) 股東權益變動表 (B) 保留盈餘表 (C) 資產負債表 (D) 損益表</p>
(D)	41.	<p>假設公司無特別股，則「每股帳面價值」是指：</p> <p>(A) 普通股每股賺得之淨利 (B) 股票之市價</p> <p>(C) 公司總資產除以流通在外普通股股數 (D) 公司淨資產除以流通在外普通股股數</p>
(B)	42.	<p>下列交易何者會造成保留盈餘減少？</p> <p>(A) 提列法定盈餘公積 (B) 宣告股票股利</p> <p>(C) 出售庫藏股時出售價格高於買回價格 (D) 積欠累積特別股股利</p>
(C)	43.	<p>甲公司股本為 10 億元，每股面額 10 元。股東會通過決議發放每股現金股利 1.2 元及股票股利 0.8 元，則下列對其財務報表影響之敘述何者錯誤？</p> <p>(A) 保留盈餘減少 2 億元 (B) 負債增加 1.2 億元</p> <p>(C) 負債增加 2 億元 (D) 股東權益減少 1.2 億元</p>

(D)	44.	<p>台興公司 20X5 年度普通股股數有關資料如下：</p> <p style="text-align: center;">1 月 1 日流通在外普通股 20,000 股 7 月 1 日發放 20%股票股利 10 月 1 日買回庫藏股票 2,000 股 20X5 年度稅後淨利\$60,000，特別股股利\$1,250</p> <p>試問：台興公司20X5 年度每股盈餘應為多少？ (A) \$2 (B) \$2.125 (C) \$2.25 (D) \$2.5</p>															
(C)	45.	<p>台中公司 20X6 年底資產負債表包括普通股股本\$200,000、保留盈餘\$30,000、普通股發行溢價\$100,000、資本公積—庫藏股票交易\$10,000、庫藏股票\$20,000、捐贈資本\$60,000，試問：台中公司 20X6 年底股東權益應為多少？ (A) \$320,000 (B) \$370,000 (C) \$380,000 (D) \$400,000</p>															
(D)	46.	<p>台中公司 20X3 年 12 月 31 日依與債權人契約規定，提撥\$2,000,000 作為償債準備，此規定將使台中公司發生下列何項變動？ (A) 資產減少 (B) 負債減少 (C) 股東權益減少 (D) 未分配盈餘減少</p>															
(D)	47.	<p>待分配股票股利應於：</p> <p>(A) 損益表中列為費用 <input type="checkbox"/></p> <p>(B) 資產負債表中列為資產</p> <p>(C) 資產負債表中列為負債 <input type="checkbox"/></p> <p>(D) 資產負債表中列入股東權益項下</p>															
(A)	48.	<p>宣告現金股利或股票股利對股東權益淨額之影響為：</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">現金股利</th> <th style="text-align: center;">股票股利</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A)</td> <td style="text-align: center;">減少</td> <td style="text-align: center;">無影響</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td style="text-align: center;">無影響</td> <td style="text-align: center;">減少</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td style="text-align: center;">減少</td> <td style="text-align: center;">減少</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td style="text-align: center;">無影響</td> <td style="text-align: center;">無影響</td> </tr> </tbody> </table>		現金股利	股票股利	(A)	減少	無影響	(B)	無影響	減少	(C)	減少	減少	(D)	無影響	無影響
	現金股利	股票股利															
(A)	減少	無影響															
(B)	無影響	減少															
(C)	減少	減少															
(D)	無影響	無影響															
(A)	49.	<p>敦化公司 X6 年有以下兩項與股東權益有關之訊息：</p> <p>(1)1,000 股每股面值\$10，股利率6%之累積特別股，過去三年未曾宣告與發放任何股息。</p> <p>(2)庫藏股成本\$15,000，按\$8,000 的價格再出售。</p> <p>根據以上訊息敦化公司X6 年財務報表中應顯示之保留盈餘指撥金額為： (A) \$0 (B) \$1,800 (C) \$7,000 (D) \$8,000</p>															
(C)	50.	<p>若普通股的發行價格超過股票面額，則超出的部分應貸記： (A) 現金 (B) 保留盈餘 (C) 資本公積 (D) 股本</p>															
(C)	51.	<p>股票股利發放日，企業股東權益受到之影響為：</p> <p>(A) 股東權益總額減少，每股帳面價值減少</p> <p>(B) 股東權益總額減少，每股帳面價值不變</p> <p>(C) 股東權益總額不變，每股帳面價值減少</p>															

		(D) 股東權益總額不變，每股帳面價值不變
(D)	52.	若發行面額\$10 之股票 50,000 股，取得現金\$600,000，則下列股票發行之相關會計處理，何者錯誤？ (A) 借記「現金」\$600,000 (B) 貸記「普通股股本」\$500,000 (C) 貸記「資本公積-普通股發行溢價」\$100,000 (D) 資產負債表股東權益中列示投入資本\$500,000
(A)	53.	甲公司成立時發行普通股 150,000 股，第一年獲利\$300,000。甲公司於第二年公告財務報表後辦理現金增資 150,000 股。若甲公司於現金增資後將第一年獲利\$300,000 如數發放為現金股利，則下列敘述何者正確？ (A) 原股東及參與現金增資股東各可獲配現金股利1元 (B) 原股東可獲配現金股利2元，參與現金增資股東可獲配現金股利1元 (C) 原股東可獲配現金股利1元，參與現金增資股東可獲配現金股利2元 (D) 原股東及參與現金增資股東各可獲配現金股利2元
(D)	54.	中和公司於 X5 年 2 月 1 日以每股\$25 (面額\$10) 發行 4,000 股普通股，X5 年 3 月 4 日以每股\$30 買回 1,000 股的庫藏股，X5 年 5 月 6 日以每股\$33 出售 500 股庫藏股，X5 年 8 月 26 日以每股\$26 出售剩餘之 500 股庫藏股，上述庫藏股交易對中和公司 X5 年度淨利的影響為何？ (A) 增加\$500 (B) 減少\$2,000 (C) 減少\$500 (D) 無影響
(C)	55.	甲公司 94 年 12 月 31 日有普通股 500,000 股流通在外，在 95 年 9 月 1 日又發行 300,000 股普通股。此外，94 年 12 月 31 日甲公司有面值\$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 95 年度之利息費用為\$70,000，95 年度並無任何轉換，甲公司 95 年度淨利為\$551,000。所得稅率是 30%，試計算甲公司 95 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
(C)	56.	企業與員工之股份基礎給付交易，其約定為服務 3 年，銷售額成長 10%，採認股權公平價值衡量時，在既得期間內，認列之薪資費用： (A)總金額不再變更 (B)總金額會因單位公平價值變動而變動 (C)總金額會因給予數量變動而變動 (D)總金額會因單位公平價值變動或數量之變動而變動
(A)	57.	台北公司於第 1 年初給與 50 位員工各 100 單位之認股權，該給與條件係員工必須繼續服務 3 年。台北公司估計每一股權之公平價值為\$30。第 1 年底，有 2 位員工離職，台北公司估計至第 3 年年底共有 8 位員工離職。第 2 年底，有 3 位員工離職，在考慮可能離職率後，台北公司估計至第 3 年年底共有 10 位員工離職，未能取得其認股權，則台北公司第 2 年認列之薪資費用若干？ (A)\$38,000 (B)\$40,000 (C)\$42,000 (D)\$50,000

(A)	58.	苗粟公司於 94 年初成立,94 年 12 月 31 日之財務資料如下:	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>淨利</td> <td>\$114,000</td> </tr> <tr> <td>現金股利支出</td> <td>42,000</td> </tr> <tr> <td>庫藏股出售溢價</td> <td>8,000</td> </tr> <tr> <td>待分配股票股利</td> <td>24,000</td> </tr> <tr> <td>受贈股票出售收入</td> <td>6,000</td> </tr> </tbody> </table>		淨利	\$114,000	現金股利支出	42,000	庫藏股出售溢價	8,000	待分配股票股利	24,000	受贈股票出售收入	6,000
淨利	\$114,000													
現金股利支出	42,000													
庫藏股出售溢價	8,000													
待分配股票股利	24,000													
受贈股票出售收入	6,000													
		苗粟公司 94 年底保留盈餘餘額為多少元?	(A)\$48,000	(B)\$54,000	(C)\$62,000	(D)\$72,000								
(B)	59.	台北公司於第 1 年初給與 50 位員工各 100 單位之認股權,該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年。台北公司估計每一認股權之公平價值為\$30。第 1 年底,有 3 位員工離職,在考慮可能離職率後,台北公司估計至第 3 年年底共有 10 位員工離職,未能取得其認股權。則台北公司第 1 年認列之薪資費用若干?	(A)\$0	(B)\$40,000	(C)\$47,000	(D)\$50,000								
(B)	60.	就對財務報表之影響而言,下列何者與公司發放現金股利最接近?	(A)發放股票股利	(B)購入庫藏股票	(C)贖回公司債	(D)向股東購入土地								
(B)	61.	某公司成立於 88 年初,普通股每股面值\$10,同年 2 月 1 日按面值發行新股一批。3 月 1 日,該公司委任的律師接受 7,000 股普通抵付其提供的法律服務公費\$90,000,請問該公司 88 年 2 月 1 日即 3 月 1 日資本公積帳戶餘額是否增加?	(A)2 月 1 日:增加;3 月 1 日:增加	(B)2 月 1 日:不會增加;3 月 1 日:增加	(C)2 月 1 日:增加;3 月 1 日:不會增加	(D)2 月 1 日:不會增加;3 月 1 日:不會增加								
(C)	62.	當公司發現影響前期損益之錯誤時,應如何處理?	(A)調整當期損益	(B)調整保留盈餘,且基於報表比較之目的,不更正前期財務報表	(C)調整保留盈餘,且基於報表比較之目的,應重編前期財務報表	(D)作為遞延資產或負債,並且後續年度攤提								
(B)	63.	權益交割之股份基礎給付交易,其認股權公平價值之估計應考量下列何者?	(A)服務條件	(B)績效條件(市價條件)	(C)績效條件(非市價條件)	(D)都應考慮								
(C)	64.	台南公司採曆年制,於第一年 1 月 1 日發行 3,000 股普通股開始營業,第二年 7 月 1 日現金增資發行普通股 2,000 股,第三年 4 月 1 日發行 20%普通股股票股利,第四年 7 月 1 日購入庫藏股票 1,000 股,則提出四年度比較報表時,從第一年到第四年各該年度計算比較每股盈餘時所用之加權平均股數各為多少股?	(A)3,000, 5,000, 6,000, 5,000	(B)3,000, 4,000, 6,000, 5,500	(C)3,600, 4,800, 6,000, 5,500	(D)3,600, 5,000, 6,000, 5,000								
(D)	65.	下列何項交易不影響資本公積的變動?	(A)庫藏股票交易	(B)特別股轉換	(C)股東贈與	(D)政府捐贈								
(B)	66.	淡水公司民國 95 年股利值利率為 10%,股利支付率為 80%,試問該公司本益比為多少?	(A)10	(B)8	(C)0.8	(D)0.1								

(C)	67.	<p>彰化公司民國 94 年初流通在外普通股股數為 480,000 股，3 月 1 日及 7 月 1 日分別發行新股 18,000 股及 30,000 股，10 月 1 日發行 5%、面額\$1,000 可轉換公司債 1,000 張，每張可轉換成普通股 60 股。若公司債具稀釋作用，則計算彰化公司 94 年度稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數多少股？</p> <p>(A)495,000 (B)510,000 (C)525,000 (D)570,000</p>
(A)	68.	<p>板橋公司民國 95 年底相關資料如下： 普通股面額\$10，流通在外 100,000 股，市價\$20，資本公積為\$100,000 保留盈餘為\$100,000，95 年淨利\$200,000，95 年現金股利\$120,000 試問該公司股利收益率為多少？</p> <p>(A)6% (B)10% (C)12% (D)60%</p>

第十一章 租賃會計

選擇題

(A)	1.	<p>新竹公司於 99 年 4 月 1 日將一部帳面價值\$1,600,000 之機器設備出租給苗栗公司，租期 8 年，每年租金\$300,000，期初付款，第一次付款日為 99 年 4 月 1 日，租期屆滿租賃物歸苗栗公司所有。該機器設備耐用年限 10 年，殘值\$61,911，租賃開始日最低租賃給付額依新竹公司之隱含利率 8%折算的現值為\$1,861,911。若苗栗公司採直線法提列折舊，則苗栗公司 99 年度該租賃設備之折舊費用為何？</p> <p>(A) \$135,000 (B) \$168,750 (C) \$180,000 (D) \$225,000</p>															
(B)	2.	<p>下列有關原始直接成本會計處理之敘述何者正確？</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; width: 50%;"><u>租賃類別</u></th> <th style="text-align: center; width: 50%;"><u>會計處理方法</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(A) 營業租賃</td> <td style="text-align: center;">作為當期費用</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(B) 直接融資租賃</td> <td style="text-align: center;">作為出租人淨投資之增加</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(C) 直接融資租賃</td> <td style="text-align: center;">予以遞延，於租約期間逐期攤提</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(D) 銷售型租賃</td> <td style="text-align: center;">予以遞延，於租約期間逐期攤提</td> </tr> </tbody> </table>	<u>租賃類別</u>	<u>會計處理方法</u>	(A) 營業租賃	作為當期費用	(B) 直接融資租賃	作為出租人淨投資之增加	(C) 直接融資租賃	予以遞延，於租約期間逐期攤提	(D) 銷售型租賃	予以遞延，於租約期間逐期攤提					
<u>租賃類別</u>	<u>會計處理方法</u>																
(A) 營業租賃	作為當期費用																
(B) 直接融資租賃	作為出租人淨投資之增加																
(C) 直接融資租賃	予以遞延，於租約期間逐期攤提																
(D) 銷售型租賃	予以遞延，於租約期間逐期攤提																
(D)	3.	<p>以下有關出租人對於銷售型租賃之會計處理，何者為真？</p> <p>(A) 銷貨收入之計算應扣除保證殘值之現值</p> <p>(B) 未實現利息收入應於租賃開始日即全數轉列收入</p> <p>(C) 原始直接成本應於租賃期間逐期攤銷</p> <p>(D) 銷貨毛利不因保證殘值或未保證殘值之存在而有不同</p>															
(C)	4.	<p>下列何者可能為承租人對於租賃資產之折舊提列原則？</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; width: 50%;"><u>折舊基礎</u></th> <th style="text-align: center; width: 50%;"><u>提列折舊期間</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(A) 租賃資產成本-未保證殘值</td> <td style="text-align: center;">資產耐用年數</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(B) 租賃資產成本-未保證殘值</td> <td style="text-align: center;">租賃期間</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(C) 租賃資產成本-保證殘值</td> <td style="text-align: center;">租賃期間</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(D) 租賃資產成本-保證殘值</td> <td style="text-align: center;">資產耐用年數</td> </tr> </tbody> </table>	<u>折舊基礎</u>	<u>提列折舊期間</u>	(A) 租賃資產成本-未保證殘值	資產耐用年數	(B) 租賃資產成本-未保證殘值	租賃期間	(C) 租賃資產成本-保證殘值	租賃期間	(D) 租賃資產成本-保證殘值	資產耐用年數					
<u>折舊基礎</u>	<u>提列折舊期間</u>																
(A) 租賃資產成本-未保證殘值	資產耐用年數																
(B) 租賃資產成本-未保證殘值	租賃期間																
(C) 租賃資產成本-保證殘值	租賃期間																
(D) 租賃資產成本-保證殘值	資產耐用年數																
(A)	5.	<p>有關資本租賃之觀念，下列何者正確？</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="text-align: center; width: 20%;"><u>最低租金給付額</u></th> <th style="text-align: center; width: 40%;"><u>應收租賃款</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(A) 未保證殘值</td> <td style="text-align: center;">不包含</td> <td style="text-align: center;">包含</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(B) 承租人保證殘值</td> <td style="text-align: center;">包含</td> <td style="text-align: center;">不包含</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(C) 第三人保證殘值</td> <td style="text-align: center;">包含</td> <td style="text-align: center;">包含</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(D) 優惠承購價格</td> <td style="text-align: center;">包含</td> <td style="text-align: center;">不包含</td> </tr> </tbody> </table>		<u>最低租金給付額</u>	<u>應收租賃款</u>	(A) 未保證殘值	不包含	包含	(B) 承租人保證殘值	包含	不包含	(C) 第三人保證殘值	包含	包含	(D) 優惠承購價格	包含	不包含
	<u>最低租金給付額</u>	<u>應收租賃款</u>															
(A) 未保證殘值	不包含	包含															
(B) 承租人保證殘值	包含	不包含															
(C) 第三人保證殘值	包含	包含															
(D) 優惠承購價格	包含	不包含															

(C)	6.	出租人為獲取租賃合約所支付之直接成本，會計上應如何為妥適處理？ (A) 若對出租人而言為營業租賃，則原始直接成本應於發生時作為費用 (B) 若對出租人而言為銷售型租賃，則原始直接成本應按租賃期間攤銷為費用 (C) 若對出租人而言為直接融資租賃，則原始直接成本應加入租約之淨投資，並重新計算有效利率 (D) 以上皆非
(A)	7.	莊敬公司向自強租賃公司租用五輛高級轎車供其主管使用。每年年初支付 1,500,000 元租金，五年租期屆滿，莊敬公司保證殘值為 1,000,000 元。每年約 200,000 元之牌照稅、燃料稅等費用須由自強公司吸收。設此租賃符合資本租賃條件，隱含利率為 9%。年利率 9% 五期普通年金折現因子為 3.890，到期年金為 4.240，複利現值為 0.650。則莊敬公司簽約並支付第一期租金後的應付租賃款為： (A) 4,862,000 元 (B) 4,662,000 元 (C) 5,510,000 元 (D) 4,860,000 元
(A)	8.	嘉義公司於 X1 年 1 月 1 日簽約租用某設備，租期 5 年，每年年底支付租金 \$30,000，租約到期設備將還給出租人，無保證之殘值。嘉義公司於 X1 年 1 月以 \$113,724 將租賃設備資本化，利率為 10%。X2 年底嘉義公司租賃負債中屬流動負債之餘額為若干？ (A) \$22,539 (B) \$20,490 (C) \$74,606 (D) \$18,628
(C)	9.	對承租人而言，下列何者與租賃型態之判斷無關？ (A) 租期長短 (B) 租金高低 (C) 未保證殘值多寡 (D) 優惠承購價格多寡
(A)	10.	資本租賃租約如修改為營業租賃時，出租人所認列的變更租約損失，不受下列何者影響： (A) 存入保證金餘額 (B) 應收租賃款餘額 (C) 未實現利息收入 (D) 出租資產之市價
(B)	11.	鳳山公司於 X3 年 1 月 1 日以 \$920,000 成本買入機器一部出租給竹山公司，租期六年，每年年底付款，租期屆滿時估計殘值為 \$167,200，鳳山公司之隱含利率為 12%，該租約對鳳山公司而言，為直接融資租賃，每年租金應為 (6 期利率 12% 每期 1 元的複利現值因子為 0.50663；6 期利率 12% 每期 1 元的普通年金現值因子為 4.11141)： (A) \$224,000 (B) \$203,164 (C) \$214,000 (D) \$194,000
(D)	12.	A 公司於 X3 年 1 月 1 日出租一設備給 B 公司，每年年初收取租金 \$60,000，租期 5 年，租賃設備成本 \$200,000，估計耐用年限為 8 年，無殘值，採直線法提列折舊。A 公司的隱含利率和 B 公司之增額借款利率皆為 10%。A 公司誤將資本租賃當成營業租賃處理，試計算該錯誤對 X3 年稅前淨利之影響： (A) 稅前淨利少計 \$50,192 (B) 稅前淨利少計 \$9,211 (C) 稅前淨利少計 \$40,211 (D) 稅前淨利少計 \$34,211
(C)	13.	下列何者非資本租賃： (A) 將租賃資產所有權移轉給承租人 (B) 租賃期間涵蓋經濟年限之主要部份 (C) 承租人可在租約期限內以公平市價承買租賃資產 (D) 租金給付總額的現值

(C)	14.	<p>達該資產幾乎所有之公允價值</p> <p>台嘉公司承租機器一套，依其租約條件屬於資本租賃。故台嘉公司應：</p> <p>(A) 將支付之租金作為費用處理</p> <p>(B) 於租約開始時將各期租金的終值認列為機器資產</p> <p>(C) 於租約開始時將各期租金的現值認列為租賃資產及租賃負債</p> <p>(D) 將支付的租金作為營業收入的直接減項</p>															
(A)	15.	<p>下列有關出租人為獲取租賃合約所支付直接成本之會計處理，何者正確？</p> <p>(A) 在營業租賃，應加計至租賃資產之帳面價值，並採與認列租賃收入相同之基礎，於租賃期間任列為費用</p> <p>(B) 在銷售型租賃，應將原始直接成本列為預付費用，並按租金收入的比例分攤於租賃期間</p> <p>(C) 在銷售型租賃，應將原始直接成本加入租約的淨投資，並重新計算租約有效利率，按租賃期間攤銷</p> <p>(D) 在直接融資租賃，應將原始直接成本列為預付費用，並按租金收入的比例分攤於租賃期間</p>															
(D)	16.	<p>將軍公司X5年初向學甲公司租賃設備一部，租期5年，該租賃屬營業租賃，該租賃物耐用年限為8年。試問下列有關承租人對該租賃物折舊費用提列之敘述，何者正確？</p> <p>(A) 以8年提列折舊 (B) 以5年提列折舊</p> <p>(C) 折舊年限依租約規定 (D) 不必提列折舊</p>															
(B)	17.	<p>下列何種租賃類型下，出租人不應將原始直接成本資本化？</p> <p>(A) 營業租賃 (B) 銷售型租賃 (C) 直接融資型租賃 (D) 無任何例外項目</p>															
(C)	18.	<p>嘉義公司於X5年1月1日簽約租用一部機器，租期5年，每年初付租金 \$30,000，租期屆滿機器歸嘉義公司所有。每期租金按10%非金融業最高借款利率折算的現值為 \$125,096。該機器的公平市價為 \$125,096，估計耐用年限為10年，無殘值。嘉義公司用使用年數合計法提列折舊。則嘉義公司X5年度應記錄：</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th>利息費用</th> <th>折舊費用</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A)</td> <td>\$12,510</td> <td>\$41,699</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td>\$ 9,510</td> <td>\$12,510</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td>\$ 9,510</td> <td>\$ 22,745</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td>\$ 0</td> <td>\$ 0</td> </tr> </tbody> </table>		利息費用	折舊費用	(A)	\$12,510	\$41,699	(B)	\$ 9,510	\$12,510	(C)	\$ 9,510	\$ 22,745	(D)	\$ 0	\$ 0
	利息費用	折舊費用															
(A)	\$12,510	\$41,699															
(B)	\$ 9,510	\$12,510															
(C)	\$ 9,510	\$ 22,745															
(D)	\$ 0	\$ 0															
(A)	19.	<p>90年1月1日蘇澳公司向基隆公司承租機器，機器公平價值 \$278,060，估計耐用年限10年，租期6年，蘇澳公司無優惠承購權。租金每年 \$58,185，期初支付，最低租金給付現值為 \$290,041，租期屆滿機器保證殘值 \$20,000，保證殘值折現值 \$11,289，95年12月31日蘇澳公司返還資產時，機器公平價值 \$10,000。下列敘述何者正確？</p> <p>(A) 95年底已提列租賃資產累計折舊金額 \$258,060</p> <p>(B) 95年底返還租賃資產損失 \$1,289</p> <p>(C) 90年底租賃資產帳面價值 \$231,717</p> <p>(D) 90年底應付租賃款餘額 \$231,856</p>															

(A)	20.	丙公司向丁公司租用設備，X5年1月1日起租，每年租金 \$314,746，年初付租。租期六年，估計該設備亦可使用六年，X5年1月1日租賃設備之公平價值為 \$1,500,000，丁公司隱含利率 12%（丙公司已知），丙公司增額借款利率 10%。維修費等履約成本每年 \$20,000 由丙公司負擔，租期屆滿設備應返還丁公司，丙公司保證屆時租賃物尚有殘值 \$100,000，折舊均採直線法提列，則 X6 年 1 月 2 日丙公司應付租賃款餘額為： (A) \$1,012,738 (B) \$993,763 (C) \$1,185,254 (D) \$1,134,589															
(A)	21.	戊公司以直接融資租賃之方式將機器設備出租給顧客，租期四年，自簽約日開始每年支付定額租金，租約期滿機器設備並無殘值，且承租人亦無優惠承購權。簽約日機器設備之公平價值為 \$300,000，戊公司之隱含利率為 6%。則戊公司在租約期間將產生多少利息收入？ (A) \$26,708 (B) \$46,308 (C) \$62,372 (D) \$18,000															
(A)	22.	甲公司於 X4 年 12 月 31 日以資本租賃之方式向乙公司租用一間倉庫，租期五年，每期租金 \$60,000，其中包含每年之房屋稅 \$2,000，租金於 X5 年 12 月 31 日開始支付。甲公司之增額借款利率為 6%，但不知道乙公司之隱含利率，則租賃開始日應認列多少應付租賃款？ (A) \$244,317 (B) \$252,742 (C) \$258,976 (D) \$290,000															
(B)	23.	乙公司於 91 年 1 月 1 日以現金 \$720,000 購入一部機器，隨即簽約租給另一公司，租期 3 年，每年年底支付租金 \$250,000，租約到期機器設備將還給出租人。估計該機器之耐用年限為 3 年。乙公司評估租金的收現性可合理預期，也無重大不確定性成本，該租賃之隱含利率為 10%。則乙公司估計租約到期時機器設備之殘值為若干？ (A) \$0 (B) \$130,820 (C) \$98,288 (D) \$132,350															
(A)	24.	甲公司於 X3 年 1 月 1 日簽約將某設備租予另一公司，租期 3 年，每年年初收取等額租金，X3 年 1 月 1 日收取第一次租金，租約為銷售型租賃，租約到期之優惠承購價格為 \$10,000，甲公司要求的投資報酬率為 10%。租賃起始日甲公司設備之成本為 \$100,000，公平價值為 \$150,000。甲公司要求每年之租金為若干？ (A) \$52,087 (B) \$46,667 (C) \$33,810 (D) \$57,296															
(D)	25.	資本租賃若包括優惠承購價格，則承租人對租賃物所採用之折舊年數與殘值應分別為： <table border="0" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td></td> <td>折舊年數</td> <td>殘值</td> </tr> <tr> <td>(A)</td> <td>租賃期間</td> <td>耐用年數屆滿時之殘值</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td>租賃期間</td> <td>租賃期間屆滿時之殘值</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td>租賃開始時租賃物之剩餘耐用年數</td> <td>\$0</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td>租賃開始時租賃物之剩餘耐用年數</td> <td>耐用年數屆滿時之殘值</td> </tr> </table>		折舊年數	殘值	(A)	租賃期間	耐用年數屆滿時之殘值	(B)	租賃期間	租賃期間屆滿時之殘值	(C)	租賃開始時租賃物之剩餘耐用年數	\$0	(D)	租賃開始時租賃物之剩餘耐用年數	耐用年數屆滿時之殘值
	折舊年數	殘值															
(A)	租賃期間	耐用年數屆滿時之殘值															
(B)	租賃期間	租賃期間屆滿時之殘值															
(C)	租賃開始時租賃物之剩餘耐用年數	\$0															
(D)	租賃開始時租賃物之剩餘耐用年數	耐用年數屆滿時之殘值															
(A)	26.	甲公司於 X5 年 1 月 1 日以 \$600,000 出售予乙公司一批 5 年前購買之設備，並同時租回出售之設備，租期 10 年，該設備成本為 \$600,000，已提列累積折舊 \$150,000，預期尚可使用 15 年，設備出售日公平價值為 \$900,000。假設該租回符合資本租賃之條件，租期屆滿無優惠承購權益無優惠續租權，且每期租金相等並以直線法提列折舊，試問 X5 年甲公司出售該批設備相關項目之金額下列何者正確？ (A) 遞延售後租回利益 \$150,000 (B) 折舊費用 \$30,000 (C) 折舊費用 \$20,000 (D) 遞延售後租回利益 \$140,000															

(C)	27.	<p>甲公司於第一年年初向乙租賃公司租用公司機器一部，租期 4 年，每年年初支付租金 \$ 200,000，甲公司負擔每年約 \$ 10,000 之機器保險、維修等費用。估計 4 年租期屆滿依約返還該機器時，其殘值為 \$ 30,000。當時非金融業最高借款例回 10%。該機器於租賃開始日公平價值為 \$ 673,800，出租人隱含利率為 15%，估計耐用年限為 6 年，無殘值。利率為 10%時，三期普通年金現值 2.4869，4 期普通年金現值 3.1699；利率為 15%時，三期普通年金現值 2.2832，俟其普通年金現值 2.8550。甲公司於租賃開始日之租賃資產入帳金額為：</p> <p>(A) \$ 602,281 (B) \$ 633,980 (C) \$ 673,800 (D) \$ 697,380</p>
(B)	28.	<p>信義公司規劃以租賃方式更新公平價值為\$388,483 之商用咖啡機，擬議中租約之相關主要內容如下：租期 5 年每年年底給付等額租金\$120,000。機器之日常維護由信義公司負責，維護合約所需支出每得以\$10,000 之價格承購。信義公司預計使用到耐用年限，無殘值，採直線法計提折舊。若租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為 15%，出租人之隱含利率為 17%。下列有關信義公司於租期屆滿之相關分錄的借貸項，何者正確？(5 期普通年金現值折現因子：15%=3.3522，17%=3.1993，複利現值：15%=0.34972，17%=0.4561)</p> <p>(A)借記應付租賃款\$4,561 (B)借記機器設備\$388,483 (C)借記累計折舊-機器設備\$388,483(D)借記累計折舊-機器設備\$194,242</p>
(B)	29.	<p>台北公司於 99 年 7 月 1 日將公司一部市價\$275,000 的機器以\$335,000 的價格出售給中信公司。同時，台北公司以每月\$5,000 的租金向中信公司租回該機器，租期 5 年，無續約或購回條款。99 年 7 月 1 日該機器之帳面價值為\$300,000，尚可使用 6 年。台北公司在 99 年 12 月 31 日為止的會計年度之損益表應認列出售設備損益金額為何？</p> <p>(A)損失\$25,000(B)利益\$3,500 (C)利益\$35,000(D)\$0</p>
(B)	30.	<p>甲公司規劃以租賃方式更新公平價值為\$40,000 之影印機，擬議中租約之相關主要內容如下：租期 5 年，每年年初給付等額租金\$10,000。機器之日常維護由出租人負責，維護合約所需支出每年約為\$247。影印機之耐用年限 6 年，於租期屆滿返還出租人。若租賃開始日財政部公佈之非金融業最高借款利率為 15%，出租人之隱含利率為 20%。甲公司於此一資本租賃開始日，認列之租賃資產金額為何？(五年到期年金現值折現因子：20%=3.5887，15%=3.8550)</p> <p>(A)\$38,550 (B)\$37,598 (C)\$40,000 (D)\$35,598</p>
(B)	31.	<p>信義公司規劃以租賃方式取得和平公司所生產之商用咖啡機，和平公司擬議中租約之相關主要內容如下：租期 5 年，每年年底給付等額租金\$120,000。機器對日常維護由信義公司負責，維護合約所需支出每年約為\$500。咖啡機之耐用年限 10 年，租期屆滿時信義公司得以\$10,000 之價格承購(估計該咖啡機之殘值為\$150,000)。若租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為 15%，出租人之隱含利率為 17%。該型商用咖啡機之公平價值為\$383,483，製造成本為\$280,000，若和平公司之收款可能性可合理估計且未來負擔之成本並無重大不確定性，下列有關和平公司於租賃開始日之分錄的借貸項，何者正確？(五期普通年金折現因子：15%=3.3522，17%=3.1993，複利現值：15%=0.4972，17%=0.4561)</p> <p>(A)借記：應收租賃款\$388,483(B)借記：銷貨成本\$280,000 (C)貸記：存貨\$275,349 (D)貸記：銷貨收入\$610,000</p>
(B)	32.	<p>台北航空公司與匯通租賃公司於 2006 年 1 月 1 日簽訂不可撤銷之租賃契約，約定租用新客機乙架，為期 4 年，每年租金\$8,000 萬元。台北航公司有權於租期屆滿時，每年以 2,000 萬元續</p>

	<p>租 5 年，同時得於 2011 年底以 4,000 萬元購買該客機（估計屆時公平價值為 80,000 萬）。設客機之耐用年限為 25 年，但台北航空之政策為機隊之機齡不會超過 15 年。在判斷租賃是否符合資本租賃條件時，此租約之租賃期間為何？</p> <p>(A)4年(B)6年 (C)9年 (D)15年</p>
--	---

第十二章 所得稅會計

選擇題

(A) 1.	<p>彰化公司自 X1 年 1 月 1 日開始營業，會計上按應計基礎認列售後服務保證成本，報稅時改採現金基礎，最近三年該公司會計上認列之售後服務保證費用與實際支出資料如下：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">年度</th> <th style="text-align: right;">售後服務保證費用</th> <th style="text-align: right;">保證費用實際支出數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X1</td> <td style="text-align: right;">\$500,000</td> <td style="text-align: right;">\$200,000</td> </tr> <tr> <td>X2</td> <td style="text-align: right;">480,000</td> <td style="text-align: right;">450,000</td> </tr> <tr> <td>X3</td> <td style="text-align: right;">650,000</td> <td style="text-align: right;">560,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>各年度的稅率皆為 30%，無其他暫時性差異。則彰化公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上應有之遞延所得稅資產〈負債〉為何？</p> <p>(A) 遞延所得稅資產\$126,000 (B) 遞延所得稅負債\$126,000 (C) 遞延所得稅資產\$27,000 (D) 遞延所得稅負債\$27,000</p>	年度	售後服務保證費用	保證費用實際支出數	X1	\$500,000	\$200,000	X2	480,000	450,000	X3	650,000	560,000
年度	售後服務保證費用	保證費用實際支出數											
X1	\$500,000	\$200,000											
X2	480,000	450,000											
X3	650,000	560,000											
(C) 2.	<p>小島公司於 X4 年初開始營業，該年底報導的稅前財務所得為\$1,000,000，課稅所得為\$1,600,000。差額係因一暫時性差異所引起。該項差異將於 X5 年度迴轉。公司適用的稅率 X4 年度為 40%，X5 年度為 35%。則小島公司 X4 年底財務報表應報導：</p> <p>(A) 遞延所得稅資產\$240,000 (B) 遞延所得稅負債\$240,000 (C) 遞延所得稅資產\$210,000 (D) 遞延所得稅負債\$210,000</p>												
(D) 3.	<p>甲公司稅前純益\$200,000，全年免稅利息收入\$20,000，課稅所得在\$100,000 以下按 10%課稅，超過\$100,000 按 25%課稅，則應付所得稅為多少？</p> <p>(A) \$10,000 (B) \$12,000 (C) \$16,000 (D) 以上皆非</p>												
(B) 4.	<p>資產負債法下，暫時性差異之所得稅影響數按差異迴轉年度之預期稅率決定。若在差異迴轉前稅率改變則：</p> <p>(A) 應追溯調整差異發生年度損益 (B) 期末按新稅率調整遞延所得稅項目餘額，以反映稅率變動 (C) 因為遞延所得稅項目係估計值，故不必按新稅率調整遞延所得稅項目餘額 (D) 應針對因稅率改變所產生之差異認列非常損益</p>												
(C) 5.	<p>和平公司於 X1 年初以現金\$800,000 購入機器一部，估計耐用年數五年，無殘值，報稅及會計均採直線法提列折舊。依稅法規定，該機器得享受 10%所得稅抵減，但每年得扣抵之稅額以當年應納營所稅之半數為限，所得稅抵減數須於五年內抵用。假設和平公司之稅率為 25%，X1 年至 X5 年之課稅所得分別為\$120,000、\$160,000、\$244,000、\$200,000 及\$150,000，則該公司採「遞延法」及「當期認列法」時 X2 年底未使用之所得稅抵減數分別為：</p> <p>(A) \$10,000 及\$10,000 (C) \$45,000 及\$45,000 (B) \$56,000 及\$45,000 (D) \$56,000 及\$56,000</p>												

(C)	6.	中興公司財務報表與所得稅申報書中對機器設備採用的折舊方式不同，因而產生將於下年度迴轉（增加課稅所得）的暫時性差異。中興公司資產負債表中應如何表達此一暫時性差異所產生的遞延所得稅？ (A) 非流動資產 (B) 非流動資產的抵銷項目 (C) 非流動負債 (D) 流動負債															
(D)	7.	台北公司 X4 年度稅前財務所得為\$150,000 元，其中包括空污罰鍰\$5,000 元及折舊費用\$70,000 元。該公司所得稅申請書中採定率遞減法折舊金額為\$110,000 元。試計算該公司之課稅所得： (A) \$40,000 元 (B) -\$25,000 元 (C) \$110,000 元 (D) \$115,000 元															
(D)	8.	台南公司於 X1 年認列分期付款銷貨毛利\$160,000，依稅法規定則應於 X1 年及 X2 年各認列\$80,000。此外，公司於 X1 年認列估計訴訟負債\$100,000，依稅法規定則應於 X3 年實際支付時認列。各年之所得稅稅率皆為 30%，則台南公司 X1 年底應記錄： (A) 遞延所得稅負債\$48,000 (B) 遞延所得稅負債\$30,000 (C) 遞延所得稅負債\$54,000 (D) 遞延所得稅負債\$24,000															
(D)	9.	台南公司於 X3 年認列免稅之公債利息收入\$4,000,000，所得稅稅率為 20%，則台南公司 X3 年底應記錄： (A) 遞延所得稅資產\$80,000 (B) 遞延所得稅負債\$80,000 (C) 應付所得稅\$80,000 (D) 無任何遞延所得稅															
(D)	10.	A 公司 X3 年 1 月 1 日開始營業，對於分期付款銷貨之處理，財務報表係採普通銷貨法認列收入，報稅時係採分期付款法，最近四年之分期付款銷貨毛利資料如下： <table border="1" data-bbox="459 1061 1334 1207"> <thead> <tr> <th></th> <th>X3 年度</th> <th>X4 年度</th> <th>X5 年度</th> <th>X6 年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>普通銷貨法</td> <td>\$1,440,000</td> <td>\$2,340,000</td> <td>\$1,234,000</td> <td>\$980,000</td> </tr> <tr> <td>分期付款法</td> <td>540,000</td> <td>1,260,000</td> <td>1,080,000</td> <td>1,600,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>各年度的稅率皆為 30%，無其他暫時性差異。假設 X3 年及 X4 年稅率皆為 30%，且 X4 年時預期未來稅率亦為 30%，但 X5 年實際稅率為 35%，若 A 公司 X5 年的稅前會計淨利為\$500,000，則 X5 的所得稅費用為若干？ (A) \$121,100 (B) \$152,900 (C) \$175,000 (D) \$274,000</p>		X3 年度	X4 年度	X5 年度	X6 年度	普通銷貨法	\$1,440,000	\$2,340,000	\$1,234,000	\$980,000	分期付款法	540,000	1,260,000	1,080,000	1,600,000
	X3 年度	X4 年度	X5 年度	X6 年度													
普通銷貨法	\$1,440,000	\$2,340,000	\$1,234,000	\$980,000													
分期付款法	540,000	1,260,000	1,080,000	1,600,000													
(A)	11.	木柵公司 2010 年度申報虧損\$1,000,000，預計在 2011 年、2012 年及 2013 年度申報扣抵\$400,000、\$400,000 及\$200,000。設 2010 年度到 2013 年度適用的所得稅率為 25%，則 2010 年底列為遞延所得稅資產金額為何？ (A) \$250,000 (B) \$150,000 (C) \$100,000 (D) \$0															
(C)	12.	當稅法修正，對於既有之遞延所得稅資產或負債，適當之會計處理為： (A) 遞延所得稅資產及負債不予以調整 (B) 僅當期所產生之遞延所得稅資產或負債適用新稅率 (C) 所有遞延所得稅資產或負債應按新規定重新計算 (D) 僅非當期所產生之遞延所得稅資產或負債適用新稅率															

(B)	13.	善化公司 X4 年度稅前財務會計所得為\$1,000,000，課稅所得為\$900,000，二者之差異均為永久性差異所造成，所得稅率 25%。試問下列有關善化公司 X4 年度所得稅相關之敘述，何者正確？ (A) X4年度應認列應付所得稅\$250,000 (B) X4年度應認列所得稅費用\$225,000 (C) X4年度應認列遞延所得稅負債\$25,000 (D) X4年度應認列遞延所得稅資產\$25,000
(B)	14.	下列何項無助於解釋為何所得稅費用不同於稅前淨利乘以現行稅率所得金額？ (A) 永久性差異 (B) 暫時性差異 (C) 未來稅率與目前稅率不同 (D) 遞延所得稅資產備抵評價科目改變
(B)	15.	甲公司於 X8 年開業，該年稅前會計所得為\$1,400，其稅報採加速折舊法提列折舊\$1,000，財報上則採直線法認列折舊費用\$200。該公司 X8 年帳上應計產品保證費用為\$900，但保證費用實際付現\$500。試問該公司 X8 年課稅所得為多少？ (A) \$200 (B) \$1,000 (C) \$1,800 (D) \$2,600
(D)	16.	苗栗公司於 X5 年開始以分期收款方式銷售機器，在帳上只要機器一出售即認列收入，而報稅時則是按帳款收現的比例認列收入課稅。X5 年度公司在帳上認列的銷貨收入為\$250,000，但報稅時只認列\$50,000，其餘分別於 X6 年度、X7 年度及 X8 年度報稅時認列的收入為\$80,000、\$60,000 及\$60,000；各年度所得稅率均為 25%。X5 年度的稅前財務所得為\$350,000。X6 年度預估稅前財務所得\$100,000，無新發生的暫時性差異。苗栗公司 X5 年度的所得稅相關分錄中： (A) 借記：遞延所得稅資產\$20,000 (B) 借記：遞延所得稅資產\$50,000 (C) 貸記：遞延所得稅負債\$20,000 (D) 貸記：遞延所得稅負債\$50,000
(D)	17.	淡水公司報稅時採用加速折舊法，帳上採用直線法計提折舊。X4 年底列示遞延所得稅負債\$460,000，X5 年底機器設備帳面金額超過課稅基礎\$1,800,000，X4 年度所得稅率 40%，X5 年度 35%，以後年度稅率皆為 30%，則 X5 年底遞延所得稅負債餘額為何？ (A) \$720,000 (B) \$680,000 (C) \$630,000 (D) \$540,000
(D)	18.	基隆公司 X5 年之稅前財務所得中包含一分期收款銷貨的毛利，依稅法規定得於帳款收現的年度申報所得稅，該公司預計於 X6 年申報納稅。若該公司 X5 年只存在該項財稅差異，則下列有關該公司 X5 年所得稅會計處理之敘述，何者正確？ (A) 該公司X5 年將產生可減除暫時性差異 (B) 該公司X5 年之稅前財務所得將小於課稅所得 (C) 該公司X5 年將產生永久性差異 (D) 該公司X5 年將認列遞延所得稅負債

(B)	19.	<p>甲公司於 96 年 1 月 1 日以現金\$900,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，殘值\$100,000。帳上採年數合計法提列折舊，報稅則以直線法提列折舊。99 年 1 月 1 日該公司決定改用直線法提列折舊，報稅則續用直線法提列折舊。假設稅率為 20%，且無其他所得稅差異，則該公司 99 年底財務報表中下列相關科目之餘額何者正確？</p> <p>(A) 遞延所得稅負債\$21,333 (B) 遞延所得稅資產\$16,000 (C) 遞延所得稅資產\$32,000 (D) 遞延所得稅資產或負債皆無餘額</p>												
(C)	20.	<p>乙營造公司於 X4 年 1 月開始營運，財務報表上採用完工百分比法認列工程損益，報稅上則採用全部完工法，各年度認列之工程利益如下：</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">年 度</th> <th style="text-align: center;">全部完工法</th> <th style="text-align: center;">完工百分比法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">X4 年</td> <td style="text-align: center;">\$ —</td> <td style="text-align: center;">\$ 300,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">X5 年</td> <td style="text-align: center;">400,000</td> <td style="text-align: center;">500,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">X6 年</td> <td style="text-align: center;">600,000</td> <td style="text-align: center;">800,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>該公司X4 年至X6 年適用稅率為30%，X6 年以後適用稅率為25%，假設該公司並無其他暫時性差異，則其X6 年底資產負債表中應列示之遞延所得稅負債金額：</p> <p>(A) \$50,000 (B) \$60,000 (C) \$150,000 (D) \$180,000</p>	年 度	全部完工法	完工百分比法	X4 年	\$ —	\$ 300,000	X5 年	400,000	500,000	X6 年	600,000	800,000
年 度	全部完工法	完工百分比法												
X4 年	\$ —	\$ 300,000												
X5 年	400,000	500,000												
X6 年	600,000	800,000												
(C)	21.	<p>甲公司之折舊性資產截至 2010 年底之帳面價值為\$1,000,000，課稅基礎為\$850,000。各年底之稅率皆為 25%，則 2010 年 12 月 31 日暫時性差異為何？</p> <p>(A)應課稅暫時性差異\$37,500 (B)可減除暫時性差異 \$37,500 (C)應課稅暫時性差異 \$150,000 (D)可減除暫時性差異 \$150,000</p>												
(D)	22.	<p>同期間所得稅分攤將所得稅費用(利益)分攤至繼續營業單位稅前損益時，下列何者並不包括在其中？</p> <p>(A)因企業課稅與否的身分改變，而產生的所得稅影響數 (B)因稅法或稅率改變而產生的所得稅影響數 (C)對遞延所得稅資產可實現性判斷改變而產生的所得稅影響數 (D)「外幣換算之會計處理準則」規定之「換算調整數」</p>												
(C)	23.	<p>甲公司第一年課稅所得為 \$ 8,000,000，報稅時採用定律遞減法計提折舊費用 \$ 3,000,000，而會計上則按直線法提列折舊費用 \$ 1,000,000。假設不存再其它差異項目，則甲公司之稅前會計所得為：</p> <p>(A) \$ 5,000,000 (B) \$ 6,000,000 (C) \$ 10,000,000 (D) \$ 11,000,000</p>												
(A)	24.	<p>南海公司於民國 99 年 1 月 1 日投資國外 A 企業合資，取得 40%之普通股，此一長期股權投資之會計處理採權益法。A 合資企業於 99 年度獲利\$600,000。基於外匯管制等限制，南海公司不裕健位分配盈餘將被匯回，而係以被投資公司之未分配盈餘做永久性投資，有虧損亦不予以彌補。若南海公司適用稅率為 25%，A 合資企業適用稅率為 40%，則南海公司 99 年底資產負債表上對此一股權投資相關所得稅之處理，下列何者正確？</p> <p>(A)不認列遞延所得稅負債 (B)認列遞延所得稅負債\$60,000 (C)認列遞延所得稅負債\$96,000 (D)認列遞延所得稅負債\$36,000</p>												
(B)	25.	<p>羅斯福公司民國 99 年之稅前損益資料如下：</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tbody> <tr> <td style="text-align: left;">繼續營業部門純損</td> <td style="text-align: right;">\$(180,000)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">非常利益</td> <td style="text-align: right;">350,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">非常損失</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> </tr> </tbody> </table>	繼續營業部門純損	\$(180,000)	非常利益	350,000	非常損失	100,000						
繼續營業部門純損	\$(180,000)													
非常利益	350,000													
非常損失	100,000													

	<p>稅前純益 \$70,000</p> <p>所得稅採累進稅率，課稅所得在\$100,000 以下者為 15%，超過\$100,000 部分為 25%，分攤給非常利益之所得稅費用為何？</p> <p>(A)\$87,500 (B)77,500 (C)45,000 (D)52,500</p>
(C) 26.	<p>當稅法修正，對於既有之遞延所得稅資產或負債，適當之會計處理為：</p> <p>(A)遞延所得稅資產及負債不予以調整</p> <p>(B)僅當期所產生之延遞所得稅資產或負債適用新稅率</p> <p>(C)所有遞延所得稅資產或負債應按新規定重新計算</p> <p>(D)僅非當期所產生之遞延所得稅資產或負債適用新稅率</p>
(A) 27.	<p>大青公司於 90 年初成立，其 90 年之稅後淨利為\$1,000,000，盈餘分配比率在公司章程內未有規定。該公司於 91 年 6 月 30 日召開股東會，決議 90 年度盈餘分配之內容：提撥法定盈餘公積\$100,000，董監酬勞、股息紅利等共計\$280,000。依我國稅法規定，90 年度未分配盈餘應於 92 年度辦理申報，試問對於未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅部分，大青公司應認列所得稅費用之年度及金額為何？</p> <p>(A)91 年：\$62,000 (B)90 年：\$62,000</p> <p>(C)92 年：\$62,000 (D)毋須認列所得稅費用</p>

第十三章 員工福利

選擇題

(B)	1.	<p>桃園公司訂有確定給付退休辦法，退休辦法精算報告中部分資料如下：</p> <table style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><u>97/12/31</u></th> <th style="text-align: center;"><u>98/12/31</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>累積給付義務</td> <td style="text-align: right;">\$2,760,000</td> <td style="text-align: right;">\$3260,000</td> </tr> <tr> <td>預計給付義務</td> <td style="text-align: right;">2,988,000</td> <td style="text-align: right;">3,650,000</td> </tr> <tr> <td>基金資產公平價值</td> <td style="text-align: right;">3,120,000</td> <td style="text-align: right;">3,444,000</td> </tr> <tr> <td>退休金淨利益未攤銷餘額</td> <td style="text-align: right;">432,000</td> <td style="text-align: center;">?</td> </tr> <tr> <td>折現率</td> <td style="text-align: center;">9%</td> <td style="text-align: center;">9%</td> </tr> <tr> <td>預期報酬率</td> <td style="text-align: center;">8%</td> <td style="text-align: center;">8%</td> </tr> </tbody> </table> <p>桃園公司 98 年度服務成本為\$450,000，並於 98 年 12 月 31 日提撥退休基金\$189,000，支付退休員工退休金\$141,000。員工平均剩餘服務年限為 16 年。試計算 98 年發生之退休基金資產〈損〉益？</p> <p>(A) 損失\$26,400 (B) 利益\$26,400 (C) 損失\$18,900 (D) 利益\$18,900</p>		<u>97/12/31</u>	<u>98/12/31</u>	累積給付義務	\$2,760,000	\$3260,000	預計給付義務	2,988,000	3,650,000	基金資產公平價值	3,120,000	3,444,000	退休金淨利益未攤銷餘額	432,000	?	折現率	9%	9%	預期報酬率	8%	8%
	<u>97/12/31</u>	<u>98/12/31</u>																					
累積給付義務	\$2,760,000	\$3260,000																					
預計給付義務	2,988,000	3,650,000																					
基金資產公平價值	3,120,000	3,444,000																					
退休金淨利益未攤銷餘額	432,000	?																					
折現率	9%	9%																					
預期報酬率	8%	8%																					
(D)	2.	<p>大安公司實施確定給付退休辦法，99 年相關資料如下：</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tbody> <tr> <td>服務成本</td> <td style="text-align: right;">\$45,000</td> </tr> <tr> <td>基金資產實際報酬</td> <td style="text-align: right;">75,000</td> </tr> <tr> <td>利息成本</td> <td style="text-align: right;">52,000</td> </tr> <tr> <td>99 年度發生之退休基金資產損失</td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> <tr> <td>過渡性淨給付義務攤銷數</td> <td style="text-align: right;">8,000</td> </tr> <tr> <td>前期服務成本攤銷數</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td>提撥基金數</td> <td style="text-align: right;">72,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>試問大安公司 99 年之退休金成本若干？</p> <p>(A) \$60,000 (B) \$68,000 (C) \$80,000 (D) \$40,000</p>	服務成本	\$45,000	基金資產實際報酬	75,000	利息成本	52,000	99 年度發生之退休基金資產損失	20,000	過渡性淨給付義務攤銷數	8,000	前期服務成本攤銷數	30,000	提撥基金數	72,000							
服務成本	\$45,000																						
基金資產實際報酬	75,000																						
利息成本	52,000																						
99 年度發生之退休基金資產損失	20,000																						
過渡性淨給付義務攤銷數	8,000																						
前期服務成本攤銷數	30,000																						
提撥基金數	72,000																						
(A)	3.	<p>某公司採用確定給付退休金辦法，X8 年初退休基金資產公平價值為\$500,000，且無任何未認列淨損失或利得。X8 年底基金資產公平價值為\$620,000，該年度給付退休金\$100,000，公司提撥退休基金\$120,000，假設基金資產預期報酬率為 12%，精算假設的折現率為 10%。請問基金資產的實際報酬為：</p> <p>(A) \$100,000 (B) \$60,000 (C) \$75,000 (D) \$50,000</p>																					

(C) 4.	<p>仁愛公司決定自 X1 年 1 月 1 日開始按國際會計準則 19 號規定處理退休金成本，該公司過去係提撥基金數認列退休金費用。依精算報告，X1 年初之相關資料如下：</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>確定福利義務現值</td> <td style="text-align: right;">\$2,496,000</td> </tr> <tr> <td>計畫資產公允價值</td> <td style="text-align: right;">1,920,000</td> </tr> </table> <p>該公司員工平均剩餘服務年數為 10 年，為使淨退休金成本最小化，X1 年應攤銷未認列過渡性淨給付義務若干？</p> <p>(A) \$0 (B) \$38,400 (C) \$115,200 (D) \$57,600</p>	確定福利義務現值	\$2,496,000	計畫資產公允價值	1,920,000											
確定福利義務現值	\$2,496,000															
計畫資產公允價值	1,920,000															
(D) 5.	<p>忠孝公司於 X1 年 1 月 1 日訂立確定給付退休辦法，相關資料如下：</p> <table style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">X1 年</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">X2 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>服務成本</td> <td style="text-align: right;">\$1,260,000</td> <td style="text-align: right;">\$840,000</td> </tr> <tr> <td>年底提撥基金</td> <td style="text-align: right;">1,092,000</td> <td style="text-align: right;">672,000</td> </tr> <tr> <td>折現率</td> <td style="text-align: center;">8%</td> <td style="text-align: center;">8%</td> </tr> <tr> <td>實際報酬率</td> <td style="text-align: center;">8%</td> <td style="text-align: center;">8%</td> </tr> </tbody> </table> <p>每年年底的計畫資產公允價值皆大於累積給付義務，X1 年與 X2 年均未支付退休給付，則 X1 年與 X2 年 12 月 31 日之應計退休金負債餘額為：</p> <p>(A) X1 年底為\$0，X2 年底為\$168,000 (B) X1 年底為\$168,000，X2 年底為\$168,000 (C) X1 年底為\$168,000，X2 年底為\$181,440 (D) X1 年底為\$168,000，X2 年底為\$349,440</p>		X1 年	X2 年	服務成本	\$1,260,000	\$840,000	年底提撥基金	1,092,000	672,000	折現率	8%	8%	實際報酬率	8%	8%
	X1 年	X2 年														
服務成本	\$1,260,000	\$840,000														
年底提撥基金	1,092,000	672,000														
折現率	8%	8%														
實際報酬率	8%	8%														
(B) 6.	<p>期初精算損益超過下列何者之 10%部分才須攤銷於退休金成本中？</p> <p>(A) 期末確定福利義務現值與退休基金資產公平價格孰高者 (B) 期初確定福利義務現值與退休基金資產公平價格孰高者 (C) 期末確定福利義務現值 (D) 期初退休計畫資產公允價值</p>															
(D) 7.	<p>當企業發生下列何種情形時非屬退休金之縮減？</p> <p>(A) 明確承諾大量減少退休辦法所適用之員工人數 (B) 修改確定給付退休辦法，以降低員工未來服務可享有之退休金 (C) 修改確定給付退休辦法，以取消員工未來服務可享有之退休金 (D) 一次支付現金予適用退休辦法員工，以交換其領取退休金之權利</p>															
(D) 8.	<p>下列何者不是計畫資產公允價值及確定福利義務之衡量日？</p> <p>(A) 會計年度結束日 (B) 退休辦法修正日 (C) 會計年度結束日前三個月內任一日 (D) 會計年度結束日後三個月內任一日</p>															

(A) 9.	<p>嘉義公司 X2 年度有關退休金資料如下：</p> <table border="1" data-bbox="603 286 1284 584"> <tr> <td>服務成本</td> <td>\$300,000</td> </tr> <tr> <td>退休基金資產實際報酬</td> <td>70,000</td> </tr> <tr> <td>確定福利義務現值之利息</td> <td>130,000</td> </tr> <tr> <td>未認列淨損失攤銷數</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>前期服務成本攤銷數</td> <td>55,000</td> </tr> <tr> <td>退休基金資產預期報酬</td> <td>60,000</td> </tr> </table> <p>則嘉義公司 X2 年度之退休金費用為： (A) \$455,000 (B) \$445,000 (C) \$505,000 (D) \$385,000</p>	服務成本	\$300,000	退休基金資產實際報酬	70,000	確定福利義務現值之利息	130,000	未認列淨損失攤銷數	30,000	前期服務成本攤銷數	55,000	退休基金資產預期報酬	60,000
服務成本	\$300,000												
退休基金資產實際報酬	70,000												
確定福利義務現值之利息	130,000												
未認列淨損失攤銷數	30,000												
前期服務成本攤銷數	55,000												
退休基金資產預期報酬	60,000												
(C) 10.	<p>台中公司於 X3 年 1 月 1 日因裁員而縮減員工確定給付退休金計畫，縮減前之相關資料如下：</p> <table border="1" data-bbox="689 790 1195 987"> <tr> <td>確定福利義務現值</td> <td>\$400,000</td> </tr> <tr> <td>前期服務成本</td> <td>10,000</td> </tr> <tr> <td>未攤銷退休金淨損失</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>退休金資產公平市價</td> <td>300,000</td> </tr> </table> <p>縮減後之確定福利義務現值為\$300,000，則台中公司縮減損益為若干？ (A) \$0 (B) 利益\$110,000 (C) 利益\$90,000 (D) 利益\$100,000</p>	確定福利義務現值	\$400,000	前期服務成本	10,000	未攤銷退休金淨損失	30,000	退休金資產公平市價	300,000				
確定福利義務現值	\$400,000												
前期服務成本	10,000												
未攤銷退休金淨損失	30,000												
退休金資產公平市價	300,000												
(D) 11.	<p>南投公司於 X2 年初修訂其退休辦法，因而增加前期服務成本\$720,000。該公司有三位員工，預計服務年數如下：</p> <table border="1" data-bbox="759 1180 1123 1377"> <thead> <tr> <th>員工</th> <th>預計服務年數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>甲</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>乙</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>丙</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table> <p>若該公司採直線法攤銷前期服務成本，則 X4 年應攤銷之金額為： (A) \$0 (B) \$45,000 (C) \$100,000 (D) \$180,000</p>	員工	預計服務年數	甲	5	乙	2	丙	5				
員工	預計服務年數												
甲	5												
乙	2												
丙	5												
(C) 12.	<p>新鄉公司 X3 年初改用新規定之會計原則處理其退休辦法，當時退休計畫資產公允價值為\$910,000，確定福利義務現值為\$1,000,000，帳上並有應計退休金負債\$40,000，新鄉公司過渡性淨給付義務或淨資產應為： (A) 淨資產\$50,000 (B) 淨資產\$90,000 (C) 淨給付義務\$50,000 (D) 淨給付義務\$90,000</p>												
(A) 13.	<p>下列 4 個項目中，有多少項目會使當期認列之退休金成本減少：當期攤銷適用退休金公報時之過渡性資產、當期退休基金實際報酬高於預計報酬、支付退休給付、提撥退休基金： (A) 1 (B) 2 (C) 3 (D) 4</p>												

(B)	14.	<p>A 公司實施確定給付退休辦法，X4 年期間 A 公司合計提撥退休基金\$100,000 支付員工退休金\$50,000，退休精算假設未改變，且退休基金資產預期報酬等於實際報酬，X4 年期初及期末之基金提撥狀況調節如下：</p> <table border="1" data-bbox="459 344 1289 725"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X4 年期初</th> <th style="text-align: center;">X4 年期末</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>確定福利義務現值</td> <td style="text-align: right;">\$ (400,000)</td> <td style="text-align: right;">\$ (500,000)</td> </tr> <tr> <td>計畫資產公允價值</td> <td style="text-align: right;">200,000</td> <td style="text-align: right;">280,000</td> </tr> <tr> <td>提撥狀況</td> <td style="text-align: right;">\$ (200,000)</td> <td style="text-align: right;">\$ (220,000)</td> </tr> <tr> <td>未認列過渡性淨給付義務</td> <td style="text-align: right;">60,000</td> <td style="text-align: right;">50,000</td> </tr> <tr> <td>未認列前期服務成本</td> <td style="text-align: right;">80,000</td> <td style="text-align: right;">60,000</td> </tr> <tr> <td>未認列淨損 (益)</td> <td style="text-align: right;">(100,000)</td> <td style="text-align: right;">(90,000)</td> </tr> <tr> <td>應付退休金負債</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ (160,000)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>\$ (200,000)</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>試計算：A 公司 X4 年退休金費用：</p> <p>(A) \$100,000 (B) \$140,000 (C) \$160,000 (D) \$180,000</p>		X4 年期初	X4 年期末	確定福利義務現值	\$ (400,000)	\$ (500,000)	計畫資產公允價值	200,000	280,000	提撥狀況	\$ (200,000)	\$ (220,000)	未認列過渡性淨給付義務	60,000	50,000	未認列前期服務成本	80,000	60,000	未認列淨損 (益)	(100,000)	(90,000)	應付退休金負債	<u>\$ (160,000)</u>	<u>\$ (200,000)</u>
	X4 年期初	X4 年期末																								
確定福利義務現值	\$ (400,000)	\$ (500,000)																								
計畫資產公允價值	200,000	280,000																								
提撥狀況	\$ (200,000)	\$ (220,000)																								
未認列過渡性淨給付義務	60,000	50,000																								
未認列前期服務成本	80,000	60,000																								
未認列淨損 (益)	(100,000)	(90,000)																								
應付退休金負債	<u>\$ (160,000)</u>	<u>\$ (200,000)</u>																								
(B)	15.	<p>未認列前期服務成本可按以下何項方式攤銷？</p> <p>(A) 採用任何有系統且合理方法為基礎之直線法</p> <p>(B) 符合資格員工平均剩餘服務年限為基礎之直線法</p> <p>(C) 採精算利率之利息法</p> <p>(D) 符合資格員工平均剩餘服務年限為基礎之預期服務年數法</p>																								
(C)	16.	<p>X2 年 1 月 1 日確定福利義務現值為\$120,000，X2 年相關資訊：折現率為 8%、支付退休給付\$15,000、服務成本\$45,000、計畫資產公允價值增加\$22,500。X2 年年底無任何未認列之相關資產或負債。則 X2 年 12 月 31 日確定福利義務現值應為：</p> <p>(A) \$129,600 (B) \$150,000 (C) \$159,600 (D) \$174,600</p>																								
(C)	17.	<p>修改退休辦法所引起之確定福利義務現值的增減數額應於發生當期：</p> <p>(A) 計入當期服務成本</p> <p>(B) 計入退休金損益未攤銷餘額</p> <p>(C) 計入前期服務成本未攤銷餘額</p> <p>(D) 計入未認列過渡性淨給付義務或淨資產</p>																								
(C)	18.	<p>甲公司成立於 X6 年 1 月 1 日，隨即訂立確定給付退休金計畫，相關資料如下：</p> <table border="1" data-bbox="612 1554 1289 1783"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X7 年</th> <th style="text-align: center;">X6 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>服務成本</td> <td style="text-align: right;">\$1,260,000</td> <td style="text-align: right;">\$840,000</td> </tr> <tr> <td>折現率</td> <td style="text-align: center;">8%</td> <td style="text-align: center;">8%</td> </tr> <tr> <td>基金預期與實際報酬率</td> <td style="text-align: center;">10%</td> <td style="text-align: center;">10%</td> </tr> <tr> <td>提撥基金數</td> <td style="text-align: right;">1,090,000</td> <td style="text-align: right;">670,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>X6 年與 X7 年均未支付退休金給付，公司每年均於年底提撥，則甲公司 X7 年底的應計退休金負債餘額為若干？</p> <p>(A) \$170,200 (B) \$340,000 (C) \$340,200 (D) \$349,440</p>		X7 年	X6 年	服務成本	\$1,260,000	\$840,000	折現率	8%	8%	基金預期與實際報酬率	10%	10%	提撥基金數	1,090,000	670,000									
	X7 年	X6 年																								
服務成本	\$1,260,000	\$840,000																								
折現率	8%	8%																								
基金預期與實際報酬率	10%	10%																								
提撥基金數	1,090,000	670,000																								

(C)	19.	<p>丙公司採用確定給付退休金計畫，X6 年度有關退休金資料如下：</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>服務成本</td> <td style="text-align: right;">\$270,000</td> </tr> <tr> <td>退休基金資產實際報酬</td> <td style="text-align: right;">70,000</td> </tr> <tr> <td>確定福利義務現值之利息成本</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> </tr> <tr> <td>未認列淨損失攤銷數</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td>前期服務成本攤銷數</td> <td style="text-align: right;">15,000</td> </tr> <tr> <td>退休基金資產預期報酬</td> <td style="text-align: right;">80,000</td> </tr> </table> <p>則丙公司X6 年度之退休金費用為：</p> <p>(A) \$315,000 (B) \$325,000 (C) \$335,000 (D) \$385,000</p>	服務成本	\$270,000	退休基金資產實際報酬	70,000	確定福利義務現值之利息成本	100,000	未認列淨損失攤銷數	30,000	前期服務成本攤銷數	15,000	退休基金資產預期報酬	80,000
服務成本	\$270,000													
退休基金資產實際報酬	70,000													
確定福利義務現值之利息成本	100,000													
未認列淨損失攤銷數	30,000													
前期服務成本攤銷數	15,000													
退休基金資產預期報酬	80,000													
(A)	20.	<p>前期服務成本係指在退休辦法生效日或修正日，由於員工過去之服務年資所增加或減少之：</p> <p>(A) 確定福利義務現值 (B) 累積給付義務 (C) 既得給付義務 (D) 應計退休金負債</p>												
(D)	21.	<p>依據我國國際會計準則 19 號「員工福利」規定，淨退休金成本不包含下列之何項：1 退休金資產之預期報酬 2.前期服務成本之攤銷 3.退休金損益之攤銷 4.退休金資產之實際報酬</p> <p>(A) 1. (B) 1.3. (C) 2.4. (D) 4</p>												
(B)	33.	<p>大華公司實施確定給付制退休辦法多年，其民國 95 年之退休金相關資料如下：</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>期初預計給付義務</td> <td style="text-align: right;">\$ 4,000,000</td> </tr> <tr> <td>期末預計給付義務</td> <td style="text-align: right;">5,000,000</td> </tr> <tr> <td>支付退休金</td> <td style="text-align: right;">400,000</td> </tr> <tr> <td>提撥退休金</td> <td style="text-align: right;">800,000</td> </tr> <tr> <td>95 年服務成本</td> <td style="text-align: right;">800,000</td> </tr> </table> <p>大華公司設定之退休金折現率為何？</p> <p>(A)12% (B)15% (C)16% (D)20%</p>	期初預計給付義務	\$ 4,000,000	期末預計給付義務	5,000,000	支付退休金	400,000	提撥退休金	800,000	95 年服務成本	800,000		
期初預計給付義務	\$ 4,000,000													
期末預計給付義務	5,000,000													
支付退休金	400,000													
提撥退休金	800,000													
95 年服務成本	800,000													

第十四章 現金流量表

選擇題

(C)	1.	丙公司 X8 年度淨利為\$20,000，壞帳費用\$5,000，應付公司債溢價攤銷\$1,000，折舊費用\$2,000，應收帳款總額增加數\$10,000，備抵壞帳減少數\$6,000，則 X8 年營業活動之淨現金流入為： (A) \$17,000 (B) \$10,000 (C) \$5,000 (D) \$12,000									
(A)	2.	甲公司 X4 年資料如下：設備期初餘額\$600,000，期末餘額\$200,000；累積折舊期初餘額\$240,000，期末餘額\$100,000；本期出售設備損失\$30,000。該年度無增添設備，並於 7 月初將部分設備出售。採直線法提列折舊，耐用年數 10 年，無殘值。出售設備收到之現金為： (A) \$190,000 (B) \$180,000 (C) \$230,000 (D) \$210,000									
(B)	3.	台北公司 X6 年度現金流量表中營業活動之淨現金流入\$104,000，相關項目包括折舊費用\$40,000 遞延所得稅資產增加\$10,000，出售設備損失\$12,000，支付股利\$20,000 發行公司債得現\$200,000 試求 X6 年度淨利若干？ (A) \$52,000 (B) \$62,000 (C) \$82,000 (D) \$42,000									
(D)	4.	健樂公司 X7 年之銷售額為\$2,300,000，期應收帳款之相關資料如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X6 年 12 月 31 日</th> <th style="text-align: center;">X7 年 12 月 31 日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>應收帳款</td> <td style="text-align: center;">\$500,000</td> <td style="text-align: center;">\$650,000</td> </tr> <tr> <td>備抵壞帳</td> <td style="text-align: center;">〈 30,000 〉</td> <td style="text-align: center;">〈 55,000 〉</td> </tr> </tbody> </table> 健樂公司當年沖銷壞帳\$10,000，試問：健樂公司若使用現金基礎，X7 年應承認銷貨收入若干？ (A) 2,450,000 元 (B) 2,175,000 元 (C) 2,150,000 元 (D) 2,140,000 元		X6 年 12 月 31 日	X7 年 12 月 31 日	應收帳款	\$500,000	\$650,000	備抵壞帳	〈 30,000 〉	〈 55,000 〉
	X6 年 12 月 31 日	X7 年 12 月 31 日									
應收帳款	\$500,000	\$650,000									
備抵壞帳	〈 30,000 〉	〈 55,000 〉									
(B)	5.	下列何者非屬直接法現金流量表內容之項目？ (A) 利息費用 (B) 折舊費用 (C) 進貨費用 (D) 發放股利									
(C)	6.	公司出售設備獲得現金，該筆現金在現金流量表上應當作： (A) 營業活動之現金流入 (B) 籌資活動之現金流入 (C) 投資活動之現金流入 (D) 營業活動之現金流出									
(B)	7.	從權責發生制的銷貨成本要調節到現金制的支付給供應商的貨款時，以下各選項何者為誤？ (A) 減期末存貨比期初存貨之減少金額 (B) 加應付帳款期末比期初之增加金額 (C) 減預付貨款期末比期初之減少金額 (D) 減因進貨所開應付票據期末比期初之增加金額									
(C)	8.	下列項目中有幾項屬於現金流量表之投資活動？①收到廠房火災賠償款、②收取投資性不動產之租金收入、③賣出因交易目的而持有之選擇權合約所產生之現金、④承作貸款及取得債權憑證、⑤購買庫藏股票 (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項									

(C)	9.	麻豆公司 X5 年經歷存貨遭受火災之損失，下列有關此項損失在現金流量表表達之敘述，何者正確？ (A) 該損失列為投資活動之現金流出 (B) 該損失列為籌資活動之現金流出 (C) 該損失列為間接法營業活動現金流量項下淨利之加項 (D) 該損失列為直接法營業活動現金流量項下現金流出												
(C)	10.	新市公司 X4 年直接法現金流量表上顯示購貨付現為\$1,000,000，其他資料如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">X3.12.31</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">X4.12.31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding-left: 20px;">應付帳款</td> <td style="text-align: right;">\$200,000</td> <td style="text-align: right;">\$250,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">存貨</td> <td style="text-align: right;">300,000</td> <td style="text-align: right;">280,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">應收票據</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> <td style="text-align: right;">90,000</td> </tr> </tbody> </table> 試問新市公司 X4 年度損益表上之銷貨成本為多少？ (A) \$940,000 (B) \$1,060,000 (C) \$1,070,000 (D) \$1,080,000		X3.12.31	X4.12.31	應付帳款	\$200,000	\$250,000	存貨	300,000	280,000	應收票據	100,000	90,000
	X3.12.31	X4.12.31												
應付帳款	\$200,000	\$250,000												
存貨	300,000	280,000												
應收票據	100,000	90,000												
(D)	11.	宣告並發放股票股利應報導於現金流量表中那一項活動？ (A) 投資活動 (B) 籌資活動 (C) 不影響現金流量之重大投資或籌資活動 (D) 以上皆非												
(C)	12.	下列那一個項目不會出現在採直接法編製之現金流量表？ (A) 支付供應商款 (B) 收自客戶款 (C) 折舊費用 (D) 出售設備收現金額												
(B)	13.	某公司 X4 年度之淨利為\$35,000，損益表中之其他資訊尚包括：折舊費用\$12,000、出售設備損失\$3,000與出售土地利益\$8,500，試問該公司 X4 年現金流量表中營業活動之現金流量為： (A) \$47,000 (B) \$41,500 (C) \$47,500 (D) \$38,500												
(C)	14.	某公司 X5 年度現金流量表上顯示，由營業活動而來的淨現金流量為\$74,000，應付帳款淨增加\$12,000，存貨淨增加\$4,000，折舊費用為\$6,000，發放現金股利為\$14,000。試問該公司 X5 年度的稅後純益為何？ (A) \$46,000 (B) \$58,000 (C) \$60,000 (D) \$74,000												
(A)	15.	請利用下列資料計算公司當年度營業活動之現金流量： 淨損 \$12,300，折舊費用 \$8,200，抵押借款減少 \$15,000，出售土地利得 \$7,500，存貨增加 \$2,050，應付帳款增加 \$6,150，土地售價 \$8,000。 (A) 流出\$7,500 (B) 流出\$500 (C) 流入\$0 (D) 流入\$15,500												
(C)	16.	現金流量表最主要的目的，係在表達下列何者，在一個會計期間的變動狀況？ (A) 營運資金 (B) 約當現金 (C) 現金及約當現金 (D) 流動資產及流動負債												
(A)	17.	甲公司將成本\$21,000，累計折舊\$7,000之設備出售，產生出售資產損失\$4,000。在現金流量表中，此項交易在投資活動應以多少金額表達？ (A) \$10,000 (B) \$14,000 (C) \$18,000 (D) \$32,000												
(C)	18.	應付公司債折價的攤銷，在採用間接法編製現金流量表時應列為： (A) 投資活動 (B) 籌資活動 (C) 營業活動中淨利的加項 (D) 營業活動中淨利的減項												

(B)	19.	支付予股東之現金股利，在現金流量表中，應屬於那一項活動之現金流量？ (A) 營業或投資活動 (B) 籌資或營業活動 (C) 投資或籌資活動 (D) 不列於現金流量表內															
(C)	20.	就現金流量表之列示而言，何者是衡量企業繼續經營能力之最佳資訊？ (A) 來自籌資活動之現金流量 (B) 來自投資活動之現金流量 (C) 來自營業活動之現金流量 (D) 視各年情況而定															
(C)	21.	下列何者係屬現金流量表中之籌資活動？ (A) 貸放款項給其他企業 (B) 投資應付公司債 (C) 舉借長期債務 (D) 購入長期性資產															
(B)	22.	採「直接法」或「間接法」編製現金流量表時，主要差異會出現在下列那一項活動的內容？ (A) 不影響現金流量之重大投資或籌資活動 (B) 營業活動 (C) 投資活動 (D) 籌資活動															
(B)	23.	下列何種情況下，現金基礎下的淨利會大於應計基礎下的淨利： (A) 現購辦公設備 (B) 賒購文具用品 (C) 償還賒欠貨款 (D) 提供服務尚未收款															
(B)	24.	古坑公司 X5 年度會計紀錄如下：淨利\$15,000，公司債折價攤銷\$300，存貨增加\$1,000，應收帳款淨額增加\$7,500，壞帳費用\$2,000，沖銷壞帳\$2,500，發放現金股利\$1,500。X5 年度現金流量表之營業活動淨現金流入金額為何？ (A) \$8,800 (B) \$6,800 (C) \$6,200 (D) 5,300															
(C)	25.	丁公司 X5 年度淨利為\$250,000，折舊費用\$5,000，長期債券投資折價攤銷\$4,000，應收帳款淨額減少數\$20,000，備抵壞帳減少數\$3,000，壞帳費用\$6,000，則營業活動之淨現金流量為： (A) \$282,000 (B) \$285,000 (C) \$279,000 (D) \$276,000															
(C)	26.	甲公司 X5 年期初及期末應收帳款與應收票據餘額如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="padding: 5px;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;">X5 年 1 月 1 日</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;">X5 年 12 月 31 日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;">應收帳款</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">\$5,000,000</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">\$3,000,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">應收票據</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">7,000,000</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">8,000,000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">備抵壞帳</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">(600,000)</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">(500,000)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black; padding: 5px;">\$11,400,000</td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black; padding: 5px;">\$10,500,000</td> </tr> </tbody> </table> <p style="margin-left: 40px;">已知甲公司 X5 年間沖銷壞帳\$750,000，X5 年銷貨收入\$13,000,000，則在間接法之現金流量表中，欲由本期損益求營業活動之現金流量時，應調整壞帳費用若干？ (A) \$750,000 (B) \$850,000 (C) \$650,000 (D) \$900,000</p>		X5 年 1 月 1 日	X5 年 12 月 31 日	應收帳款	\$5,000,000	\$3,000,000	應收票據	7,000,000	8,000,000	備抵壞帳	(600,000)	(500,000)		\$11,400,000	\$10,500,000
	X5 年 1 月 1 日	X5 年 12 月 31 日															
應收帳款	\$5,000,000	\$3,000,000															
應收票據	7,000,000	8,000,000															
備抵壞帳	(600,000)	(500,000)															
	\$11,400,000	\$10,500,000															
(B)	27.	丁公司 X6 年度現金流量表上之營業活動的淨現金流入為\$120,000，相關項目包括折舊費用\$30,000，普通股股利\$100,000，採權益法之長期投資認列投資收益\$24,000，當年度沒有收到任何現金股利。則丁公司 X6 年度淨利為： (A) \$90,000 (B) \$114,000 (C) \$126,000 (D) \$214,000															

(A)	28.	<p>甲公司 X6 年現金流量之相關資料如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">支付股利</td> <td style="width: 33%;">\$ 50,000</td> <td style="width: 33%;">買回庫藏股票</td> <td style="width: 33%;">\$150,000</td> </tr> <tr> <td>支付所得稅</td> <td>20,000</td> <td>購買乙公司普通股</td> <td>100,000</td> </tr> <tr> <td>購買土地</td> <td>300,000</td> <td>借款給丁公司</td> <td>30,000</td> </tr> </table> <p>試問上述事項在現金流量表上應如何揭露？</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">營業活動</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">投資活動</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">籌資活動</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A)</td> <td style="text-align: center;">\$ (20,000)</td> <td style="text-align: center;">\$ (430,000)</td> <td style="text-align: center;">\$ (200,000)</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td style="text-align: center;">\$ (70,000)</td> <td style="text-align: center;">\$ (430,000)</td> <td style="text-align: center;">\$ (150,000)</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td style="text-align: center;">\$ (20,000)</td> <td style="text-align: center;">\$ (330,000)</td> <td style="text-align: center;">\$ (300,000)</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td style="text-align: center;">—</td> <td style="text-align: center;">\$ (430,000)</td> <td style="text-align: center;">\$ (220,000)</td> </tr> </tbody> </table>	支付股利	\$ 50,000	買回庫藏股票	\$150,000	支付所得稅	20,000	購買乙公司普通股	100,000	購買土地	300,000	借款給丁公司	30,000		營業活動	投資活動	籌資活動	(A)	\$ (20,000)	\$ (430,000)	\$ (200,000)	(B)	\$ (70,000)	\$ (430,000)	\$ (150,000)	(C)	\$ (20,000)	\$ (330,000)	\$ (300,000)	(D)	—	\$ (430,000)	\$ (220,000)
支付股利	\$ 50,000	買回庫藏股票	\$150,000																															
支付所得稅	20,000	購買乙公司普通股	100,000																															
購買土地	300,000	借款給丁公司	30,000																															
	營業活動	投資活動	籌資活動																															
(A)	\$ (20,000)	\$ (430,000)	\$ (200,000)																															
(B)	\$ (70,000)	\$ (430,000)	\$ (150,000)																															
(C)	\$ (20,000)	\$ (330,000)	\$ (300,000)																															
(D)	—	\$ (430,000)	\$ (220,000)																															
(A)	29.	<p>丙公司 X6 年 1 月 1 日部分資料如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">應收帳款</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">\$60,000</td> </tr> <tr> <td>備抵壞帳</td> <td style="text-align: right;">(600)</td> </tr> <tr> <td>應收帳款淨額</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$59,400</td> </tr> </table> <p>X6 年沖銷壞帳\$3,000，提列壞帳費用\$2,500，銷貨收入\$40,000，X6 年12 月31 日應收帳款總額\$63,000，則其銷貨收入收現數為：</p> <p>(A) \$34,000 (B) \$31,500 (C) \$34,500 (D) \$33,400</p>	應收帳款	\$60,000	備抵壞帳	(600)	應收帳款淨額	\$59,400																										
應收帳款	\$60,000																																	
備抵壞帳	(600)																																	
應收帳款淨額	\$59,400																																	
(A)	30.	<p>編製現金流量表時，以間接法計算營業活動之現金流量，下列何者之敘述為真？</p> <p>(A) 應收帳款增加，應為本期淨利之減項</p> <p>(B) 預付費用增加，應為本期淨利之加項</p> <p>(C) 存貨增加，應為本期淨利之加項</p> <p>(D) 應付帳款增加，應為本期淨利之減項</p>																																
(C)	31.	<p>下列何者屬於現金流量表之投資活動？</p> <p>(A) 非貨幣性資產交換 (B) 外界捐贈資產 (C) 出售固定資產 (D) 買回庫藏股</p>																																
(D)	32.	<p>期末採重估價模式，資產增值應於現金流量表中如何揭露？</p> <p>(A) 列為營業活動之現金流出 (B) 列為投資活動之現金流出</p> <p>(C) 列為籌資活動之現金流出 (D) 不必加以揭露</p>																																
(C)	33.	<p>嘉義公司 X5 年之淨利為\$500,000、專利權攤銷數為\$40,000、遞延所得稅負債增加\$100,000、預付費用增加\$20,000、公司債溢價攤銷數為\$30,000、發放現金股利\$70,000、出售固定資產損失為\$40,000，則該公司 X5 年營業活動之淨現金流入量為多少？</p> <p>(A) \$560,000 (B) \$690,000 (C) \$630,000 (D) \$670,000</p>																																
(C)	34.	<p>台中公司 X5 年期初應收帳款餘額為\$120,000，期末應收帳款餘額為\$170,000，該公司於 X5 年 10 月 1 日沖銷應收帳款\$10,000，並於 X5 年 12 月 31 日提列壞帳費用\$18,000。若該公司 X5 年之銷貨收入為\$1,700,000，則其 X5 年自現銷及應收帳款收到之現金數為多少？</p> <p>(A) \$1,750,000 (B) \$1,770,000 (C) \$1,640,000 (D) \$1,742,000</p>																																

(B)	35.	<p>甲公司 X6 年度相關資料如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">本期純益</td> <td style="text-align: right;">\$ 200,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">支付所得稅</td> <td style="text-align: right;">35,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">支付利息</td> <td style="text-align: right;">135,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">出售機器得款 (含處分資產損失\$50,000)</td> <td style="text-align: right;">170,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">折舊費用</td> <td style="text-align: right;">45,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">應收帳款提列壞帳</td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">應收帳款淨額增加</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table> <p>根據以上資料，甲公司X6 年度來自營業活動之現金流量為若干？ (A) \$285,000 (B) \$265,000 (C) \$225,000 (D) \$230,000</p>	本期純益	\$ 200,000	支付所得稅	35,000	支付利息	135,000	出售機器得款 (含處分資產損失\$50,000)	170,000	折舊費用	45,000	應收帳款提列壞帳	20,000	應收帳款淨額增加	30,000										
本期純益	\$ 200,000																									
支付所得稅	35,000																									
支付利息	135,000																									
出售機器得款 (含處分資產損失\$50,000)	170,000																									
折舊費用	45,000																									
應收帳款提列壞帳	20,000																									
應收帳款淨額增加	30,000																									
(D)	36.	<p>甲公司本期帳列銷貨成本為\$200,000，期末存貨較期初增加\$10,000，期末應付帳款較期初減少\$20,000，則本期進貨付現數為： (A) \$170,000 (B) \$190,000 (C) \$210,000 (D) \$230,000</p>																								
(D)	37.	<p>乙公司採曆年制編製財務報表，其 96 年期末存貨較期初存貨減少\$50,000，期末應付帳款較期初應付帳款增加\$73,000，又其於 96 年支付供應商貨款總額為\$660,000，則 96 年銷貨成本之金額為： (A) \$660,000 (B) \$683,000 (C) \$710,000 (D) \$783,000</p>																								
(A)	38.	<p>乙公司 X6 年度帳列利息收入為\$48,000，X5 年 12 月 31 日應收利息\$8,000，X6 年 12 月 31 日應收利息\$6,000，持有至到期日債券投資溢價攤銷\$3,000，則乙公司 X6 年度現金流量表之利息收入收現數為： (A) \$53,000 (B) \$49,000 (C) \$47,000 (D) \$43,000</p>																								
(D)	39.	<p>甲公司 X6 年度帳列資料如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">期初餘額</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">現金收 (付) 數</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">期末餘額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">應收帳款 (出售商品)</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,400</td> <td style="text-align: right;">\$ 36,000</td> <td style="text-align: right;">\$5,100</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">應付帳款 (購入商品)</td> <td style="text-align: right;">1,950</td> <td style="text-align: right;">(17,640)</td> <td style="text-align: right;">2,240</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">預付營業費用</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td style="text-align: right;">(980)</td> <td style="text-align: right;">150</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">存貨</td> <td style="text-align: right;">4,200</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">4,700</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">應付營業費用</td> <td style="text-align: right;">500</td> <td style="text-align: right;">(7,800)</td> <td style="text-align: right;">1,200</td> </tr> </tbody> </table> <p>請問X6 年度應計基礎之本期損益為多少？(假設除上列資料外，別無其他損益科目) (A) \$9,580 (B) \$9,640 (C) \$8,520 (D) \$10,640</p>		期初餘額	現金收 (付) 數	期末餘額	應收帳款 (出售商品)	\$ 3,400	\$ 36,000	\$5,100	應付帳款 (購入商品)	1,950	(17,640)	2,240	預付營業費用	300	(980)	150	存貨	4,200	-	4,700	應付營業費用	500	(7,800)	1,200
	期初餘額	現金收 (付) 數	期末餘額																							
應收帳款 (出售商品)	\$ 3,400	\$ 36,000	\$5,100																							
應付帳款 (購入商品)	1,950	(17,640)	2,240																							
預付營業費用	300	(980)	150																							
存貨	4,200	-	4,700																							
應付營業費用	500	(7,800)	1,200																							
(D)	40.	<p>甲公司 X5 年度相關資料如下，若甲公司 X5 年度共發生銷貨收入\$850,000 與壞帳費用\$15,000，試問在直接法下，營業活動之淨現金流量中銷貨收現為何？</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">X5 年 12 月 31 日</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">X4 年 12 月 31 日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">應收帳款</td> <td style="text-align: right;">\$215,000</td> <td style="text-align: right;">\$175,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">備抵壞帳</td> <td style="text-align: right;">(25,000)</td> <td style="text-align: right;">(20,000)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">應收帳款 (淨額)</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$190,000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$155,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>(A) \$810,000 (B) \$805,000 (C) \$815,000 (D) \$800,000</p>		X5 年 12 月 31 日	X4 年 12 月 31 日	應收帳款	\$215,000	\$175,000	備抵壞帳	(25,000)	(20,000)	應收帳款 (淨額)	\$190,000	\$155,000												
	X5 年 12 月 31 日	X4 年 12 月 31 日																								
應收帳款	\$215,000	\$175,000																								
備抵壞帳	(25,000)	(20,000)																								
應收帳款 (淨額)	\$190,000	\$155,000																								

(D)	41.	金石公司 X4 年度銷貨成本 3,500 萬元，期初存貨 875 萬元，期末存貨 525 萬元，期初應付帳款 1,050 萬元，期末應付帳款 1,400 萬元，試問：金石公司 X4 年度支付給供應商現金的金額為多少元？ (A) 3,500 萬元 (B) 3,150 萬元 (C) 1,750 萬元 (D) 2,800 萬元															
(C)	42.	B 公司於 X3 年 7 月 1 日，市場利率為 12% 之際，發行面額 \$1,000,000、利率 10%、5 年之公司債，付息日為 12 月 31 日及 6 月 30 日。因此折價發行之金額為 \$926,390，且該公司採用有效利率法攤銷折價。請問：以間接法編製 X3 年度現金流量表時，應如何列示此相關事項於營業活動之現金流量？ (A) 為本期淨利之加項，加 \$7,361 (B) 為本期淨利之減項，減 \$7,361 (C) 為本期淨利之加項，加 \$5,583 (D) 為本期淨利之減項，減 \$5,583															
(C)	43.	下列那一項在編製現金流量表時，屬於籌資活動？ (A) 支付債券利息 (B) 收到利息 (C) 發行公司債 (D) 發放股票股利															
(A)	44.	編製現金流量表時，下列何者非為必要資訊？ (A) 調整後試算表 (B) 比較資產負債表 (C) 當期損益表 (D) 其他補充資訊															
(C)	45.	下列何者係屬於現金流量表中投資活動之現金流量？ (A) 發行普通股 (B) 收到股票股利 (C) 購買固定資產 (D) 償還長期借款															
(A)	46.	本期銷貨淨額 \$300,000，預收貨款減少 \$60,000，應收帳款增加 \$90,000，本期銷貨收到多少現金？ (A) \$150,000 (B) \$270,000 (C) \$330,000 (D) \$450,000															
(D)	47.	以間接法編製現金流量表時，下列何項是淨利的減項？ (A) 折舊費用 (B) 存貨減少金額 (C) 應付帳款增加金額 (D) 處分固定資產利益															
(A)	48.	下列何項應列示於直接法編製基礎下來自營業活動之現金流量： (A) 自投資公司收到之現金股利 (B) 處分設備利益 (C) 提前清償債券利益 <input type="checkbox"/> (D) 折舊方法由直線法改為倍數餘額遞減法															
(A)	49.	民權公司在編製 X6 年之現金流量表時，其工作底稿中有以下數據： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X6 年底</th> <th style="text-align: center;">X5 年底</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">應收帳款</td> <td style="text-align: center;">\$29,000</td> <td style="text-align: center;">\$23,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">備抵壞帳</td> <td style="text-align: center;">1,000</td> <td style="text-align: center;">800</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">預付費用</td> <td style="text-align: center;">8,200</td> <td style="text-align: center;">12,400</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">應付帳款</td> <td style="text-align: center;">22,400</td> <td style="text-align: center;">19,400</td> </tr> </tbody> </table> <p>另得知民權公司 X6 年之淨利為 \$150,000。試問：民權公司 X6 年來自營業活動之現金流量若干？ (A) \$151,400 (B) \$151,000 (C) \$148,600 (D) \$145,400</p>		X6 年底	X5 年底	應收帳款	\$29,000	\$23,000	備抵壞帳	1,000	800	預付費用	8,200	12,400	應付帳款	22,400	19,400
	X6 年底	X5 年底															
應收帳款	\$29,000	\$23,000															
備抵壞帳	1,000	800															
預付費用	8,200	12,400															
應付帳款	22,400	19,400															
(B)	50.	甲公司本年度來自營業活動之現金流量為 \$77,000，另有處分固定資產收益 \$7,000、應收帳款減少 \$5,000 及折舊 \$9,000，則該公司本期淨利應為？ (A) \$66,000 (B) \$70,000 (C) \$74,000 (D) \$80,000															
(C)	51.	下列項目何者在現金流量表中應列為籌資活動之現金流量？ (A) 出售土地 (B) 購買固定資產 (C) 發行公司債 (D) 發放股票股利															

(B)	52.	以間接法編製現金流量表時，為了計算營業活動的現金流量，下列項目何者必須從本期淨利中減除？ (A) 折舊費用 (B) 處分資產利得 (C) 應收帳款減少數 (D) 應付公司債折價攤銷
(D)	53.	甲公司提前以\$61,000 贖回面值\$50,000，帳面金額為\$56,000 之公司債，因此產生\$5,000 之贖回損失。此項交易在現金流量表的籌資活動中，應以多少金額表達？ (A) \$5,000 (B) \$50,000 (C) \$56,000 (D) \$61,000
(B)	54.	以間接法編製現金流量表時，對於本期淨利之調整項目，下列處理何者錯誤？ (A) 應收帳款減少為本期淨利之加項，應收帳款增加為本期淨利之減項 (B) 預付費用增加為本期淨利之加項，預付費用減少為本期淨利之減項 (C) 存貨減少為本期淨利之加項，存貨增加為本期淨利之減項 (D) 應付帳款增加為本期淨利之加項，應付帳款減少為本期淨利之減項
(A)	55.	在編製現金流量表時，下列何項交易應列為籌資活動？ (A) 買回庫藏股 (B) 利息支出 (C) 股利收入 (D) 外界捐贈
(B)	56.	臺北公司 X4 年存貨之期末餘額為\$25,000，而期初餘額為\$40,000；應付帳款之期末餘額為\$30,000，而期初餘額為\$10,000。當年度之銷貨成本為\$90,000，請問當年度支付供應商之現金總額為多少？ (A) \$90,000 (B) \$55,000 (C) \$7,000 (D) \$60,000
(A)	57.	糖大王為各式糖類的進口商，為規避糖價波動風險，遂於期貨市場進行世界粗糖與白糖期貨交易，上述期貨合約所產生之現金流量應列為現金流量表中的那一項活動？ (A) 營業活動 (B) 投資活動 (C) 籌資活動 (D) 投資或融資活動皆可
(C)	58.	飛龍企業 94 年度現金流量表中顯示營業活動之淨現金流入\$654,000，遞延所得稅資產增加\$81,000。出售設備損失\$100,000，折舊費用\$76,000，支付股利 98,000，發行公司債\$600,000。飛龍企業 94 年度淨利〔損〕為何？ (A)\$41,000 (B)\$461,000 (C)559,000 (D)\$657,000
(C)	59.	下列關於現金流量表的敘述，何者錯誤？ (A)現金流量表的「現金」包括約當現金 (B)得採用直接法或間接法，實務以上採用間接法者較多 (C)營業活動的現金流量並不包括處分因「交易目的」而持有之權益證券所產生之現金 (D)融資活動所產生之現金流出包括支付股利
(C)	60.	東方公司 2005 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，收到交易目的投資現金股利 200 萬元，購買北方公司股票 600 萬元，借款給南方公司 300 萬元，購買專利權 200 萬元。試問東方公司 2005 年投資活動之淨現金流出為何？ (A)2,800萬元 (B)2,900萬元 (C)3,100萬元 (D)3,500萬元
(A)	61.	下列關於現金流量表的說明，何者不正確？ (A)處分交易目的之權益證券的價款，屬於投資活動的現金流入 (B)處分固定資產之金額與相關的保險理賠款，均屬於投資活動的現金流入 (C)支付借入款之利息屬於營業活動的現金流出 (D)償付借入款屬於融資活動的現金流出

第十五章 投資

選擇題

(C) 1.	<p>台中公司於 X2 年 11 月 7 日以 \$240,000 購買以台積電為標的之認售權證 (put option) 作為投機用途，此權證讓台中公司可以按每股 \$60 之履約價格賣 30,000 股之台積電，此權證的失效日期為 X3 年 1 月 31 日。X2 年 11 月 7 日台積電之市價為 \$60，X2 年 12 月 31 日台積電之市價為 \$65，經評估 X2 年底此權證之時間價值為 \$180,000，台中公司以市價法評價認售權證，則 X2 年底綜合損益表應承認之損益為：</p> <p>(A) 損失 \$90,000 (B) 損失 \$150,000 (C) 損失 \$60,000 (D) 利益 \$90,000</p>
(D) 2.	<p>甲公司購入乙公司之股票 30,000 股，每股買價為 \$120，另付佣金千分之 1.5，乙公司已經宣告發放每股 \$11 之現金股利，甲公司係於除息日前購進，則甲公司應借計「長期投資」：</p> <p>(A) \$3,605,400 (B) \$3,600,000 (C) \$3,500,000 (D) \$3,275,400</p>
(C) 3.	<p>公司購買有價證券作為指定為公價值衡量列入其他綜合淨利之投資，因而支出之佣金、手續費等附加費用，應列為：</p> <p>(A) 營業費用 (B) 遞延借項 (C) 投資成本 (D) 其他費用</p>
(C) 4.	<p>甲公司購入乙公司普通股 1,000 股作為金融資產，每股成本 \$30。年底乙公司普通股之市價每股 \$32。下列敘述何者為正確？</p> <p>(A) 可列為交易目的；未實現利益 \$2,000，列示在資產負債表業主權益項下 (B) 可列為交易目的；已實現利益 \$2,000，列示在綜合損益表 (C) 可列為備供出售；未實現利益 \$2,000，列示在資產負債表之業主權益項下 (D) 可列為備供出售；已實現利益 \$2,000，列示在綜合損益表</p>
(D) 5.	<p>編製合併報表，下列有關母、子公司之敘述，何者為正確？</p> <p>(A) 在法律上及經濟實質上是分開的 (B) 在法律上及經濟實質上都是同一個體 (C) 在法律上是同一個體，在經濟實質上是不同個體 (D) 不同法律個體，同一的經濟實體</p>
(B) 6.	<p>在權益法下，當被投資公司發放現金股利，投資公司帳上「長期投資」之帳面價值會：</p> <p>(A) 增加 (B) 減少 (C) 無影響 (D) 不一定</p>
(C) 7.	<p>下列那一項會計處理方法係符合一般公認會計原則之要求？</p> <p>(A) 呆帳採直接沖銷法 (B) 天然資源折耗採法定折耗法 (C) 重大應收帳款貸餘列為流動負債 (D) 投資獲配股票股利列為投資收入</p>
(D) 8.	<p>下列有關備供出售證券投資會計處理之敘述，何者正確？</p> <p>(A) 備供出售證券投資應列為長期投資 (B) 備供出售證券投資應以成本與市價孰低法評價 (C) 備供出售證券投資公允價值下跌認列之未實現損失應列為當期損益表之損失 (D) 備供出售證券投資必要時應進行價值減損測試</p>

(D)	9.	西港公司 X5 年初以 \$2,000,000 購入七股公司普通股 200,000 股作為長期投資，該投資佔七股公司 40% 之股權，購入成本與應享股權淨值相等。七股公司 X5 年 11 月底發放 \$100,000 現金股利及面額 \$300,000 之股票股利，又七股公司 X5 年損益表列報淨利為 \$500,000。試問 X5 年底西港公司對七股公司長期股權投資之帳面價值為多少？ (A) \$2,000,000 (B) \$2,040,000 (C) \$2,100,000 (D) \$2,160,000
(A)	10.	甲公司 X5 年底結帳時當年度純益 \$191,000，但發現下列會計處理有誤：X4 年初投資乙公司 30% 之股票 30,000 股，成本 \$135,000，X4 年乙公司淨利 \$10,000，X5 年初甲公司收到 \$5,000 之現金股利，X5 年乙公司淨利 \$15,000，甲公司按成本法處理。X5 年底正確淨利為（不考慮所得稅）： (A) \$190,500 (B) \$194,000 (C) \$195,500 (D) \$197,000
(D)	11.	公司設置擴充廠房基金，在實際動用於擴廠前，以部分現金購入十年期政府建設公債，會計分錄應借記： (A) 有價證券 (B) 長期投資 (C) 短期投資 (D) 擴充廠房基金投資
(A)	12.	購買公司債時產生公司債折價，此時下列何種情況成立： (A) 市場利率高於票面利率 (B) 市場利率等於票面利率 (C) 市場利率低於票面利率 (D) 以上皆非
(D)	13.	依國際會計準則之規定，公司對其持股超過多少百分比的投資，原則上應編製合併財務報表？ (A) 20% (B) 25% (C) 50% (D) 不一定視情況而定
(C)	14.	某公司於 X1 年 7 月 1 日以 \$310,000 價格，購得票面金額 \$300,000，年息 10%，X6 年 7 月 1 日到期，每年 7 月 1 日為付息日之五年期公司債券，作為持有至到期日投資。該公司以直線法攤銷折價、溢價，則 X1 年底，該筆長期債權投資帳戶之餘額為： (A) \$300,000 (B) \$308,000 (C) \$309,000 (D) \$310,000
(A)	15.	將持有之公債投資以 30 天後附買賣回條件出售，附買賣回之價格為 30 天後該公債之當時市場價格。假設市場上該批公債交易非常活絡，則下列相關會計處理之敘述何者正確？ (A) 應將該公債投資除列 (B) 收取之對價應認列為負債，並將公債投資與新認列的負債以淨額列示 (C) 收取之對價應認列為負債，且公債投資與新認列的負債不得以淨額列示 (D) 企業得選擇以賣斷或融資方式處理，但類似交易之會計處理須一致
(A)	16.	無活絡市場之應收票據作價值減損，其認列減損前之帳面價值： (A) 應包含應計利息 (B) 不應包含應計利息 (C) 應與認列減損後之帳面價值相同 (D) 應低於認列減損後之帳面價值

(D)	17.	某公司 X1 年年中購入甲公司股票，分類為備供出售股票投資，原始購買成本\$20，X1 年年底該投資市價\$100，X2 年年底甲公司與最重要客戶發生產品訴訟事件，該投資市價\$30。下列有關該投資 X2 年之會計處理何項正確？ (A) 應認列金融資產評價利益\$10 (B) 若導致雙方訴訟的產品係於 X1 年購入甲公司股票前，甲公司生產之產品，則該公司應認列減損損失 (C) 保留盈餘減少\$70 (D) 業主權益調整項減少\$70												
(D)	18.	下列有關金融資產之會計處理何者錯誤？ (A) 分類為備供出售之股票投資不得重分類至交易目的 (B) 分類為備供出售之股票投資不得重分類至指定公允價值列入損益之金融資產 (C) 分類為交易目的之股票投資不得重分類至備供出售 (D) 分類為備供出售之債券投資不得重分類至無活市場債券（放款及應收款）												
(B)	19.	下列有關債券投資的會計處理，何者正確？ (A) 交易目的債券投資必須做溢、折價的攤銷 (B) 交易目的債券投資可不做溢、折價的攤銷 (C) 備供出售債券投資不做折價攤銷，但須做溢價攤銷 (D) 持有至到期日債券投資不做溢價攤銷，但須做折價攤銷												
(B)	20.	短期債券投資通常具有高度的變現性，而且管理當局預期在下列那一期間內便會將其出售？ (A) 從購買日算起三個月內 (B) 下一年度或下一營業週期內，以較長為準 (C) 下一年度或下一營業週期內，以較短為準 <input type="checkbox"/> (D) 營業循環												
(D)	21.	永安公司以溢價購入債券數張作為短期投資（交易目的），則此溢價： (A) 視為投資成本的一部分，並於持有期間攤銷 (B) 視為投資成本的一部分，並於發行期間攤銷 (C) 直接認列為當期損失 (D) 視為投資成本的一部分，但不必攤銷												
(D)	22.	台北公司 X5 年 12 月 31 日證券投資之相關資料如下： <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;"><u>證券明細</u></th> <th style="text-align: center;"><u>公允價值</u></th> <th style="text-align: center;"><u>成本</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">甲公司5,000股</td> <td style="text-align: center;">\$1,250,000</td> <td style="text-align: center;">\$1,050,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">乙公司3,000股</td> <td style="text-align: center;">690,000</td> <td style="text-align: center;">750,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">丙公司2,000股</td> <td style="text-align: center;">260,000</td> <td style="text-align: center;">248,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>若台北公司所有證券均X5 年度購入，且屬於交易目的證券投資，則依國際會計準則公報，台北公司X5年底應認列：</p> <p>(A) 備抵評價損失 \$60,000 (B) 備抵評價利益 \$152,000 (C) 金融資產評價損失 \$60,000 (D) 金融資產評價利益 \$152,000</p>	<u>證券明細</u>	<u>公允價值</u>	<u>成本</u>	甲公司5,000股	\$1,250,000	\$1,050,000	乙公司3,000股	690,000	750,000	丙公司2,000股	260,000	248,000
<u>證券明細</u>	<u>公允價值</u>	<u>成本</u>												
甲公司5,000股	\$1,250,000	\$1,050,000												
乙公司3,000股	690,000	750,000												
丙公司2,000股	260,000	248,000												

(C)	23.	桃園公司於 X5 年初以\$700,000 買入林口公司普通股 40,000 股，佔林口公司流通在外股數的 25%，且桃園公司對林口公司有重大影響力。X5 年中，桃園公司收到林口公司每股 \$1.25 的現金股利，而林口公司 X5 年度盈餘為\$300,000。若林口公司 X5 年初淨資產的帳面值為\$2,000,000，且桃園公司買入林口公司普通股之投資成本與林口公司股權淨值差額係因固定資產低估所致，其剩餘年限為二十年。林口公司普通股 X5 年底之市價為每股\$20。試問桃園公司 X5 年底帳上「採權益法之長期股權投資－林口公司」科目餘額為何： (A) \$775,000 (B) \$765,000 (C) \$715,000 (D) \$800,000
(C)	24.	甲公司於 X5 年 3 月 1 日購買一筆股票作為投資，成本\$70,000，並歸類為備供出售證券。X5 年底時此筆投資之公允價值為\$75,000，則此筆投資之公允價值變動會使得： (A) 當期淨利增加\$5,000 (B) 當期淨利減少\$5,000 (C) 股東權益總額增加\$5,000 (D) 股東權益總額減少\$5,000
(C)	25.	雲林公司於 X5 年 9 月 1 日帳上擁有面額\$50,000,000 之債券，當時市場報價 101.0099，屬於備供出售之金融資產。該公司預期未來市場利率將上升，為規避債券公平市價下跌的風險，經財務人員規劃於 9 月 1 日放空 12 口六個月後到期之公債期貨，公債期貨每單位標的債券面額\$5,000,000，當時市場報價為 116.195。12 月 31 日債券及公債期貨之報價分別為 99.594 及 114.345。下列敘述何者正確？ (A) 備供出售債券投資稱為避險工具 (B) 該避險為高度有效 (C) 備供出售債券投資公允價值變動應認列為業主權益調整數 (D) 公債期貨保證金帳戶變動應認列為業主權益調整數
(C)	26.	甲公司 X5 年 5 月 5 日購入乙公司普通股 2,000 股作為交易目的之金融資產，當時每股市價\$10，另支付手續費\$1,000。甲公司 X5 年 9 月 5 日收到乙公司普通股每股\$2 之現金股利。X5 年底乙公司普通股每股市價為\$12。則有關甲公司 X5 年投資乙公司普通股相關項目之表達，何者有誤？ (A) 金融資產評價利益可能為\$4,000 (B) 手續費\$1,000 可列為當期費用 (C) 股利收入為\$0 (D) 年底投資餘額應為\$24,000
(A)	27.	甲公司 X5 年 1 月 1 日購買乙公司 30%之普通股股票作為長期投資，共支付價款\$1,000,000，該年度乙公司獲利\$200,000。X6 年 5 月 1 日乙公司發放現金股利\$50,000，X6 年度乙公司虧損\$100,000，則 X6 年底結帳後，甲公司「長期投資－股票」帳戶餘額較投資日： (A) 增加\$15,000 (B) 增加\$30,000 (C) 增加\$50,000 (D) 增加\$75,000

(A)	28.	<p>甲公司持有乙公司 30%表決權之股票作為長期投資，乙公司 X5 年度發生淨損\$400,000，X6 年度淨損\$600,000，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 X5 年初甲公司對乙公司之長期股權投資帳面價值為\$180,000，則甲公司對上述投資 X5 年度及 X6 年度應認列之投資損失分別為：</p> <table border="1" data-bbox="475 392 1050 622"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X5 年度</th> <th style="text-align: center;">X6 年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A)</td> <td style="text-align: center;">\$120,000</td> <td style="text-align: center;">\$ 60,000</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td style="text-align: center;">\$180,000</td> <td style="text-align: center;">\$ 0</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td style="text-align: center;">\$120,000</td> <td style="text-align: center;">\$180,000</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td style="text-align: center;">\$180,000</td> <td style="text-align: center;">\$120,000</td> </tr> </tbody> </table>		X5 年度	X6 年度	(A)	\$120,000	\$ 60,000	(B)	\$180,000	\$ 0	(C)	\$120,000	\$180,000	(D)	\$180,000	\$120,000
	X5 年度	X6 年度															
(A)	\$120,000	\$ 60,000															
(B)	\$180,000	\$ 0															
(C)	\$120,000	\$180,000															
(D)	\$180,000	\$120,000															
(D)	29.	<p>長期股權投資採權益法處理者，當被投資公司於投資當年度發放股票股利時，投資公司應貸記：</p> <p>(A) 股利收入 (B) 投資損益 (C) 長期投資—股票 (D) 不必入帳</p>															
(B)	30.	<p>下列有關債券投資的折價或溢價按利息法攤銷之敘述，何者正確？</p> <p>(A) 每期認列之利息收入均相同 (B) 每期有效利率（投資報酬率）均相等 (C) 當債券溢價購入時，其認列之利息收入逐期遞增 (D) 當債券折價購入時，其認列之利息收入逐期遞減</p>															
(A)	31.	<p>有關避險會計，下列敘述何者錯誤？</p> <p>(A) 嵌入式衍生性商品不能為避險工具 (B) 發行之選擇權可能為適用避險會計的避險工具 (C) 一個衍生性合約可能同時為一個資產與一個負債的避險工具，並適用避險會計 (D) 買入之選擇權可能為適用避險會計的避險工具</p>															
(A)	32.	<p>1 月 1 日甲公司以零成本遠期合約規避預期交易之風險，並以遠期合約整體公允價值變動計算避險有效性。第一季末，遠期合約資產之公允價值為\$80；被避險項目因被規避風險造成的現金流量變動之現值為\$100（損失），則此遠期合約對第一季財務報表造成下列那一項影響？</p> <p>(A) 金融商品未實現損益增加\$80 (B) 金融商品未實現損益增加\$60 (C) 當期損益增加\$20 (D) 當期損益減少\$20</p>															
(B)	33.	<p>甲公司在 X1 年購入乙公司之股票，其購入之成本為\$30,000，並將之歸類為備供出售金融資產。若 X1 年底該股票投資之公允價值為\$35,500，至 X2 年底的公允價值為\$32,000。若甲公司年初未作迴轉分錄，則 X2 年底甲公司應做之會計處理為：</p> <p>(A) 借記備供出售金融資產\$2,000 (B) 貸記備供出售金融資產\$3,500 (C) 貸記金融商品未實現利益\$3,500 (D) 以上皆非</p>															

(A)	34.	甲公司在 X1 年購入股票投資，購入成本為\$80,000，並將之歸類為備供出售金融資產，X1 年底該股票投資之公允價值為\$75,500。X2 年 5 月 2 日甲公司以\$82,000 處分此投資，則甲公司應認列(採 IFRS 9 作答)： (A) 處分投資損益\$0 (B) 處分投資損失\$4,500 (C) 處分投資利益\$6,500 (D) 處分投資利益\$2,000								
(B)	35.	甲公司於 7 月 1 日以現金\$98,000 購入一張 90 天期，面額\$100,000 的不付息商業本票，甲公司以淨額法入帳，到期日帳上分錄應包括： (A) 借記投資收益\$2,000 (B) 貸記利息收入\$2,000 (C) 貸記現金\$100,000 (D) 借記現金\$98,000								
(B)	36.	甲公司於 X1 年 7 月 1 日支付\$75,940 取得面額\$80,000，票面利率 8%之公司債投資，該公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，有效利率為 10%。甲公司擬將該債券投資列為持有至到期日之債券投資，則甲公司於 X1 年底持有公司債投資之帳面價值為： (A) \$80,000 (B) \$76,537 (C) \$77,459 (D) \$78,213								
(C)	37.	丁公司於 X2 年 1 月 2 日購買戊公司發行之可轉換公司債作為備供出售債券投資，X5 年底轉換權及不含轉換權之公司債相關資料如下： <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"><tr><td></td><td style="text-align: right;"><u>X5 年 12 月 31 日</u></td></tr><tr><td style="text-align: center;">轉換權公允價值</td><td style="text-align: right;">\$10,000</td></tr><tr><td style="text-align: center;">不含轉換權公司債公允價值</td><td style="text-align: right;">99,000</td></tr><tr><td style="text-align: center;">不含轉換權公司債攤銷後成本</td><td style="text-align: right;">98,000</td></tr></table> 若丁公司於X6 年1 月2 日將全數公司債轉換為普通股4,000 股，當日戊公司普通股每股市價為\$30，則處分金融資產利益為： (A) \$0 (B) \$11,000 (C) \$12,000 (D) \$212,000		<u>X5 年 12 月 31 日</u>	轉換權公允價值	\$10,000	不含轉換權公司債公允價值	99,000	不含轉換權公司債攤銷後成本	98,000
	<u>X5 年 12 月 31 日</u>									
轉換權公允價值	\$10,000									
不含轉換權公司債公允價值	99,000									
不含轉換權公司債攤銷後成本	98,000									
(C)	38.	依國際會計準則之規定，商譽之會計處理： (A) 分年攤銷，最長不得超過40 年 (B) 分年攤銷，最長不得超過20 年 (C) 不得攤銷，每年定期做減損測試 (D) 不攤銷，依原始成本衡量								
(B)	39.	甲公司於 X6 年 1 月 1 日以\$810,000 購買乙公司 30%流通在外之股票 30,000 股。乙公司 X6 年度的淨利為\$250,000，該年度發放現金股利共計\$100,000，期末乙公司的市價為每股\$28；試問甲公司期末的投資科目之每股帳面餘額為： (A) \$28 (B) \$28.5 (C) \$29.5 (D) \$27								
(D)	40.	甲公司 X6 年 1 月 1 日購買乙公司之 5 年期公司債，面額\$100,000，票面利率 8%，市場利率 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，發行價格為\$92,278，採利息法攤銷。則 X7 年底之敘述何者正確？ (A) 本年度之利息收入為\$8,000 (B) 本年度之利息收入為\$10,000 (C) 本年度之利息收入為\$9,228 (D) 本年度之利息收入為\$9,388								

(C) 41.	<p>丁公司 X3 年 1 月 1 日發行五年期之附賣回可轉換公司債，共得款\$509,902。該公司債面額\$500,000，票面利率為 8%，每年 12 月 31 日付息。公司債合約中規定，自債券發行起滿三個月後至到期日前三個月，每張面額\$1,000 之公司債可以換成面額\$10 之普通股 20 股，且持有人得於 X5 年 1 月 1 日要求丁公司按債券面額 110%之價格，以現金贖回其持有之公司債。已知發行當日市場上相同條件之不附賣回權及轉換權公司債之公允價值為\$462,092，賣回權之公允價值為\$22,000。其他相關資料如下：</p> <table border="1" data-bbox="518 488 1380 672"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X3 年 12 月 31 日</th> <th style="text-align: center;">X4 年 12 月 31 日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>公司債帳面價值</td> <td style="text-align: center;">\$468,301</td> <td style="text-align: center;">\$475,131</td> </tr> <tr> <td>公司債公允價值</td> <td style="text-align: center;">471,311</td> <td style="text-align: center;">477,048</td> </tr> <tr> <td>賣回權負債</td> <td style="text-align: center;">22,270</td> <td style="text-align: center;">21,105</td> </tr> </tbody> </table> <p>假設 X5 年 1 月 1 日丁公司普通股每股市價\$50，債券持有人賣回所有公司債，則丁公司應認列回收公司債損益為？</p> <p>(A) 利益\$1,022 (B) 利益\$1,917 (C) 損失\$1,917 (D) 損失\$1,022</p>		X3 年 12 月 31 日	X4 年 12 月 31 日	公司債帳面價值	\$468,301	\$475,131	公司債公允價值	471,311	477,048	賣回權負債	22,270	21,105
	X3 年 12 月 31 日	X4 年 12 月 31 日											
公司債帳面價值	\$468,301	\$475,131											
公司債公允價值	471,311	477,048											
賣回權負債	22,270	21,105											
(B) 42.	<p>甲公司於 X1 年初以\$1,026,753 購買乙公司發行五年期之附賣回可轉換公司債作為交易目的債券投資。該公司債面額\$1,000,000，票面利率為 4%，公平利率 6%，每年 12 月 31 日付息，公司債合約中規定自債券發行日起滿六個月後至到期日前六個月止，每張面額\$1,000 之公司債可以轉換成面額\$10 之普通股 30 股，持有人得於 X3 年 1 月 1 日權公司債之公允價值為及以選擇權訂價模式計算之賣回價值資料如下：</p> <table border="1" data-bbox="539 1070 1364 1198"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X1/1/1</th> <th style="text-align: center;">X1/12/31</th> <th style="text-align: center;">X2/12/31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>公司債</td> <td style="text-align: center;">\$915,753</td> <td style="text-align: center;">\$936,700</td> <td style="text-align: center;">\$950,400</td> </tr> <tr> <td>賣回轉換權</td> <td style="text-align: center;">111,000</td> <td style="text-align: center;">111,500</td> <td style="text-align: center;">109,430</td> </tr> </tbody> </table> <p>若 X3 年 1 月 1 日甲公司行使全數轉換權，當日乙公司普通股每股市價為\$40。則甲公司應認列之處分投資損益為：</p> <p>(A) \$0 (B) \$140,170 (C) \$144,030 (D) \$253,460</p>		X1/1/1	X1/12/31	X2/12/31	公司債	\$915,753	\$936,700	\$950,400	賣回轉換權	111,000	111,500	109,430
	X1/1/1	X1/12/31	X2/12/31										
公司債	\$915,753	\$936,700	\$950,400										
賣回轉換權	111,000	111,500	109,430										
(C) 43.	<p>甲公司持有乙公司 60%股權，X5 年初投資帳戶餘額為\$462,000，當時乙公司有股本\$500,000 及保留盈餘\$200,000，投資成本與股權淨值之差額係來自未入帳之專利權，攤銷期限尚有五年。乙公司 X5 年度淨利\$30,000 係於年中平均賺得，並於 9 月 1 日發放股利\$10,000。甲公司於 X5 年 1 月 1 日出售乙公司 10%股權，得款\$90,000。則甲公司 X5 年投資收益為何？</p> <p>(A) \$7,440 (B) \$6,600 (C) \$8,000 (D) \$8,640</p>												
(C) 44.	<p>甲公司 X5 年初以\$600,000 取得乙公司 90%股權，乙公司 X5 年初可辨認淨資產公允價值與帳面價值均為\$500,000。乙公司 X5 年度未作減損測試前淨利為\$100,000，宣告並發放股利\$70,000，X5 年底乙公司整體可收回金額估計為\$550,000，試問甲公司 X5 年底應認列投資乙公司之減損損失為何？</p> <p>(A) \$0 (B) \$45,000 (C) \$132,000 (D) \$150,000</p>												

(C)	45.	有關債券與股票之比較，下列敘述何者不正確？ (A) 債券表彰投資人對公司之債權，股票代表投資人對公司之所有權 (B) 債券有一定的到期日，股票則無到期日 (C) 發行股票必須每一年都支付股利，發行債券則不一定每年都得支付利息 (D) 債券利息可以在報稅時當費用列減，發行股票所支付之股利則無法在報稅時列減
(C)	46.	甲公司在 X4 年 1 月 1 日，以\$300,000 購買乙公司 25%之普通股，乙公司 X4 年之淨利為\$80,000，並支付\$40,000 之現金股利，試問：甲公司投資科目在 X4 年 12 月 31 日之餘額為何？ (A) \$290,000 (B) \$300,000 (C) \$310,000 (D) \$320,000
(C)	47.	甲公司在 X1 年 1 月 1 日以\$100,000 購買乙公司面額\$100,000 之公司債作為備供出售證券投資。該債券將於 X2 年 12 月 31 日到期，票面利率為 6%，付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日。甲公司在每次收到乙公司支付之利息時，應： (A) 貸記利息收入\$6,000 (B) 借記利息收入\$6,000 (C) 貸記利息收入\$3,000 (D) 借記利息收入\$3,000
(C)	48.	在權益法之下，下列何種情況可能導致投資公司帳上「採權益法之長期股權投資」金額的減少？ (A) 被投資公司宣告股票股利 (B) 被投資公司宣告現金股利，或股票股利時 (C) 被投資公司宣告現金股利，或發生虧損時 (D) 被投資公司宣告現金，或股票股利，或被投資公司發生虧損時
(C)	49.	甲公司於 X1 年 2 月 1 日以\$98,500 購入面額\$100,000，票面利率 10%之公司債，投資該公司債每年 1 月 31 日及 7 月 31 日付息，並支付手續費\$4,500。若甲公司擬持有該債券至到期日，則下列何者敘述正確： (A) 該債券投資需考慮折價攤銷 (B) 該債券投資之有效利率等於10% (C) 該債券投資需考慮溢價攤銷 (D) 該債券投資之有效利率超過10%
(C)	50.	高行公司 20X6 年 7 月 1 日以價格\$97,800 及手續費\$200 買入雲林公司所發行五年期、面額\$100,000、票面利率 2%、每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之公司債，高行公司有積極意圖及能力持有至到期日，20X6 年 12 月 31 日雲林公司公司債之市價\$98,600 該公司以直線法攤銷此債券折價。試問 20X6 年 12 月 31 日此債券投資之帳面價值應為多少？ (A) \$98,000 (B) \$98,020 (C) \$98,200 (D) \$98,600
(A)	51.	台東公司 20X6 年 7 月 1 日購買到期日 20X6 年 9 月 16 日之商業本票，該商業本票的信用(違約)風險極低，此項投資應歸類為下列何種資產？ (A) 現金及約當現金 (B) 持有至到期日之債券投資 (C) 交易目的之債券投資 (D) 備供出售之債券投資
(B)	52.	台北公司於 20X5 年期初投資\$300,000 取得板橋公司 30%流通在外普通股股票，板橋公司於 20X5 年期中發放現金股利\$40,000，板橋公司 20X5 年度淨利\$100,000，試問台北公司 20X5 年期末長期股權投資—板橋公司之帳面價值應為多少？ (A) \$300,000 (B) \$318,000 (C) \$330,000 (D) \$360,000

(B)	53.	<p>具有固定或可以決定的收取金額及固定到期日，且公司有積極意圖及能力 持有至到期的金融資產，屬於：</p> <p>(A) 交易目的金融資產 (B) 持有至到期日之投資 (C) 放款及應收款 (D) 備供出售之金融資產</p>															
(C)	54.	<p>大安公司為規避應付公司債現金流量變動之風險而與銀行簽訂付固定收浮動之利率交換合約，若此避險具高度有效性，則期末評價時應付公司債及利率交換合約之價值變動應採以下何種方式報導：</p> <table border="1" data-bbox="547 533 1358 768"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><u>應付公司債</u></th> <th style="text-align: center;"><u>利率交換合約</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(A)</td> <td style="text-align: center;">當期損益</td> <td style="text-align: center;">當期損益</td> </tr> <tr> <td>(B)</td> <td style="text-align: center;">股東權益調整項目</td> <td style="text-align: center;">當期損益</td> </tr> <tr> <td>(C)</td> <td style="text-align: center;">股東權益調整項目</td> <td style="text-align: center;">股東權益調整項目</td> </tr> <tr> <td>(D)</td> <td style="text-align: center;">當期損益</td> <td style="text-align: center;">股東權益調整項目</td> </tr> </tbody> </table>		<u>應付公司債</u>	<u>利率交換合約</u>	(A)	當期損益	當期損益	(B)	股東權益調整項目	當期損益	(C)	股東權益調整項目	股東權益調整項目	(D)	當期損益	股東權益調整項目
	<u>應付公司債</u>	<u>利率交換合約</u>															
(A)	當期損益	當期損益															
(B)	股東權益調整項目	當期損益															
(C)	股東權益調整項目	股東權益調整項目															
(D)	當期損益	股東權益調整項目															
(B)	55.	<p>當企業購入債券作為「以公允價值衡量且公允價值變動認列為損益之金融資產」時：</p> <p>(A) 一定要以折價、溢價攤銷認列利息收入 (B) 不一定以折價、溢價攤銷認列利息收入，企業可以僅在收取發行公司支付之現金時，才認列利息收入 (C) 處分損益只影響資產負債表，不影響損益表 (D) 利息收入只影響資產負債表，不影響損益表</p>															
(B)	56.	<p>甲公司投資於乙公司發行之公司債，並以公允價值為其續後評價之基礎，且將公允價值變動列為損益。嗣後，甲公司因某些特殊原因，希冀將該投資進行重分類。試問相關之會計處理為：</p> <p>(A) 將其重分類備供出售金融資產 (B) 將其重分類持有至到期日金融資產 (C) 不可進行重分類 (D) 以上均非</p>															
(A)	57.	<p>五福公司於 X6 年底其投資組合相關資料如下：</p> <table border="1" data-bbox="547 1361 1358 1547"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><u>交易目的</u></th> <th style="text-align: center;"><u>備供出售</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">成本總額</td> <td style="text-align: center;">\$100,000</td> <td style="text-align: center;">\$160,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">市價總額</td> <td style="text-align: center;">90,000</td> <td style="text-align: center;">145,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">個別證券之成本與市價較低者合計</td> <td style="text-align: center;">80,000</td> <td style="text-align: center;">140,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>若市價減損亦屬暫時性，則五福公司X6 年之損益表中應列示之投資評價損失為：</p> <p>(A) \$10,000 <input type="checkbox"/> (B) \$20,000 <input type="checkbox"/> (C) \$25,000 <input type="checkbox"/> (D) \$40,000</p>		<u>交易目的</u>	<u>備供出售</u>	成本總額	\$100,000	\$160,000	市價總額	90,000	145,000	個別證券之成本與市價較低者合計	80,000	140,000			
	<u>交易目的</u>	<u>備供出售</u>															
成本總額	\$100,000	\$160,000															
市價總額	90,000	145,000															
個別證券之成本與市價較低者合計	80,000	140,000															
(B)	58.	<p>下列何情形被視為「投資公司對被投資公司有控制能力」之可能性最小？</p> <p>(A) 與其他投資人約定下，具有半數之有表決權股份的能力 (B) 投資公司持有被投資公司有表決權之股份表決權最高者 (C) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針 (D) 有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制權操控於該董事會</p>															
(B)	59.	<p>下列何種投資於其公允價值發生變化時，應認列損益並表達於損益表中？</p> <p>(A) 備供出售股權投資 (B) 交易目的之股權投資 (C) 持有至到期日之投資 (D) 權益法股權投資</p>															

(D)	60.	甲公司以每股\$30 購入 5,000 股乙公司股票，並支付手續費\$250，甲公司擬近期內出售此股票，試問下列有關此交易之會計處理說明何者錯誤？ (A) 該股票之帳面價值可以記為\$150,250 (B) 該股票之帳面價值可以記為\$150,000 (C) 手續費\$250可認列為當期費用 (D) 公司可將該類股票歸類為備供出售金融資產
(A)	61.	甲公司於 X1 年 7 月 1 日支付\$105,417 取得面額\$100,000，票面利率 8%之公司債投資，該公司債每年 6/30 及 12/31 付息，該債券之有效利率為 6%。甲公司擬將該債券投資列為備供出售投資，則甲公司於 X1 年度應認列之利息收入為： (A) \$3,163 (B) \$4,000 (C) \$4,217 (D) \$3,000
(D)	62.	下列何者不應計入債券投資之取得成本中？ (A) 佣金 (B) 手續費 (C) 買價 (D) 應計利息
(A)	63.	大安公司帳上有一項多年前購入之備供出售債務證券投資，公司因意圖及能力改變，擬將該投資改分類為持有至到期日債務證券投資之帳面價值高於市價。重分類時持有至到期日證券之入帳基礎為下列何者？ (A) 不論市價低於成本的原因係暫時性或永久性，均應以公平價值重分類 (B) 僅市價低於成本的原因係永久性時，應以公平價值重分類 (C) 僅市價低於成本的原因係暫時性時應以原始成本重分類 (D) 不論市價低於成本的原因係暫時性或永久性，均應以原始成本重分類。
(D)	64.	長安公司於 95 年 4 月 1 日按債券面值加計預付利息購入興達公司發行面值\$800,000 之債券，且打算持有至到期日，該債券附年息 10%，付息日為 6 月 30 日與 12 月 31 日，到期日為 100 年 12 月 31 日。下列何者系長安公司 95 年 4 月 1 日投資交易紀錄正確的內容？ (A) 借記持有至到期日證券投資\$820,000 (B) 借記利息費用\$20,000 (C) 貸記利息收入\$20,000 (D) 貸記現金\$820,000
(D)	65.	長安公司持有裕融公司發行之累積特別股多年，96年初裕融公司宣告並發放95年之特別股股利以及94年積欠之股利，該積欠股利之收取應於長安公司96年之財務報表中如何處理？ (A) 減少帳列應收特別股股利 (B) 視為前期損益調整項 (C) 視為繼續營業部門損益外之特殊項目 (D) 屬於繼續營業部門損益項目組成之一
(D)	66.	中華公司於民國 95 年中將一項備供出售之債務證券投資，重分類為放款及應收款，該項重分類應視為下列何者？ (A) 會計估計變動 (B) 會計原則變動 (C) 會計報告個體變動 (D) 違反公認會計原則
(B)	67.	自強公司於民國 96 年初取得忠孝公司 40%的股權，當時投資成本與取得股權淨值間之差額包括一項商標權\$300,000，99 年初忠孝公司管理當局決定該系列產品於 3 年後停產試問該項變動對自強公司之長期投資會計處理而言可視為：

	(A)會計變動原則 (B)會計估計變動 (C)錯誤更正 (D)會計個體變動																
(C) 68.	<p>備供出售權益證券投資，按公平價值評價而產生之未實現持有利益應報導的項目或科目，下列何者正確？</p> <p>(A)損益表中之項目 (B)資產負債表中之遞延收益項目 (C)資產負債表中股東權益項目 (D)資產負債表中資之抵銷科目</p>																
(B) 69.	<p>以下為民權公司證券投資之明細資料：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center;"><u>成本</u></th> <th colspan="2" style="width: 45%; text-align: center;"><u>市價</u></th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th style="text-align: center;"><u>95 年底</u></th> <th style="text-align: center;"><u>96 年底</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>經常交易證券</td> <td style="text-align: right;">\$300,000</td> <td style="text-align: right;">\$200,000</td> <td style="text-align: right;">\$310,000</td> </tr> <tr> <td>持有至到期日證券</td> <td style="text-align: right;">\$300,000</td> <td style="text-align: right;">\$240,000</td> <td style="text-align: right;">\$260,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>民權公司 96 年損益表中未實現持有證券利益為何？</p> <p>(A)\$100,000 (B)\$110,000 (C)\$120,000 (D)\$130,000</p>		<u>成本</u>	<u>市價</u>				<u>95 年底</u>	<u>96 年底</u>	經常交易證券	\$300,000	\$200,000	\$310,000	持有至到期日證券	\$300,000	\$240,000	\$260,000
	<u>成本</u>	<u>市價</u>															
		<u>95 年底</u>	<u>96 年底</u>														
經常交易證券	\$300,000	\$200,000	\$310,000														
持有至到期日證券	\$300,000	\$240,000	\$260,000														

第十六章 會計政策、會計估計變動、錯誤更正

選擇題

(B)	<p>1. 和平公司 99 年查帳時發現，96 年 1 月 1 日購入成本\$150,000 之設備，入帳時誤記為費用，該設備可使用 5 年，殘值為\$0，公司對於與該設備同類之資產採直線法提列折舊。此外，97 年 12 月 31 日存貨低估\$25,000，98 年 12 月 31 日存貨高估\$10,000。和平公司 99 年發現錯誤時重編各該年度之報表，已知 97 年度與 98 年度重編前之稅前淨利分別為\$360,000 及\$480,000，則重編後 97 與 98 年度之稅前淨利為何？</p> <p>(A) \$305,000 與\$485,000 (B) \$355,000 與\$415,000 (C) \$305,000 與\$415,000 (D) \$415,000 與\$475,000</p>
(D)	<p>2. 下列何者屬於錯誤更正？</p> <p>(A) 新購入的機器改用不同的折舊方法提列折舊 (B) 修正機器原先估計的殘值 (C) 上年度估計無法收回的應收帳款，經沖銷之後，在今年度又收回 (D) 上年度期末應收帳款未提列壞帳費用，在今年度補提列</p>
(D)	<p>3. 在期末存貨為零的狀況下，進貨運費誤記為銷貨運費，對損益表的影響為：</p> <p>(A) 銷貨毛利少計 (B) 銷貨成本多計 (C) 營業費用少計 (D) 淨利無影響</p>
(A)	<p>4. 當資本支出被誤記為費用支出時，對當年度財務報表的影響為：</p> <p>(A) 淨利少計，資產少計 (B) 淨利少計，資產多計 (C) 淨利多計，資產少計 (D) 淨利多計，資產多計</p>
(C)	<p>5. 仁愛公司 X4 年 7 月 1 日預付一年期保險費\$600，並以資產科目入帳。若該公司 12 月 31 日未作保險費的調整分錄，則會造成：</p> <p>(A) 資產高估\$600，費用低估\$600 (B) 資產低估\$600，費用高估\$600 (C) 資產高估\$300，費用低估\$300 (D) 資產低估\$300，費用高估\$300</p>
(C)	<p>6. 若會計人員忘記將已耗用文具用品轉為費用，會有什麼影響？</p> <p>(A) 資產高估，業主權益低估 (B) 資產低估，業主權益高估 (C) 資產、淨利及業主權益都高估 (D) 資產、淨利及業主權益都低估</p>
(D)	<p>7. 甲公司於X4 年結帳後發現下列錯誤：</p> <p>(1) X3 年12 月31 日：折舊費用低估\$50,000，期末存貨高估\$15,000。 (2) X4 年12 月31 日：租金費用高估\$20,000，期末存貨低估\$30,000。 (3) X4 年間出售一項提盡折舊之固定資產，得款\$25,000，但未入帳。</p> <p>則上列事項對X4 年淨利之影響為：</p> <p>(A) 低估\$20,000 (B) 低估\$40,000 (C) 低估\$60,000 (D) 低估\$90,000</p>

(B)	8.	甲公司採定期盤存制，期末漏盤一批起運點交貨之商品存貨。對當期影響為： (A) 淨利高估，資產低估 (B) 銷貨成本高估，資產低估 (C) 進貨高估，負債高估 (D) 業主權益低估，負債高估
(D)	9.	忠孝公司 X4 年 1 月 1 日誤將一筆機器的修繕費用 10 萬元，借記機器設備，該機器的折舊率為每年 20%，如果該筆錯誤到 X5 年底仍未改正，則下列敘述何者為真？ (A) X5 年底機器設備的累計折舊少計 4 萬元 (B) X5 年度的淨利虛減 8 萬元 (C) X5 年度淨利虛減 6 萬元 (D) X5 年底保留盈餘虛增 6 萬元
(A)	10.	期末未作機器設備折舊提列之調整分錄將導致： (A) 資產高估，淨利高估及業主權益高估 (B) 資產高估，淨利低估及業主權益低估 (C) 資產低估，淨利低估及業主權益低估 (D) 資產低估，淨利高估及業主權益高估
(A)	11.	台北公司採永續盤存制，X4 年底訂單乙張已出貨，卻未予入帳，該單售價\$100,000，銷貨成本\$60,000；惟X4 年底盤點存貨時該批商品未予列入存貨，承認「存貨盤虧」。以上錯誤及至 X5 年初方被發現，則更正分錄應為： (A) 借：應收帳款\$100,000；貸：保留盈餘\$100,000 (B) 借：應收帳款\$100,000；貸：存貨\$60,000；貸：保留盈餘\$40,000 (C) 借：應收帳款\$40,000；貸：保留盈餘\$40,000 (D) 借：應收帳款\$60,000；貸：保留盈餘\$60,000
(B)	12.	某公司採直線法計提折舊，民國95 年1 月1 日購進機器一部，成本\$200,000，估計可使用4 年，殘值為零。購買日會計人員誤將購買成本借記為折舊費用，此舉對第二年（民國96 年）稅前淨利將造成什麼影響？ (A) 高估\$200,000 (B) 高估\$50,000 (C) 低估\$50,000 (D) 無影響
(B)	13.	若公司將支付廣告費用\$2,000 入帳為借記廣告費用\$200、貸記現金\$200，則將使： (A) 現金低估\$1,800 (B) 廣告費用低估\$1,800 (C) 現金高估\$2,200 (D) 廣告費用高估\$2,200
(D)	14.	前期損益調整項目應列示於： (A) 當年度現金流量表中 (B) 當年度資產負債表中 (C) 當年度損益表中 (D) 當年度保留盈餘表中
(C)	15.	甲公司於 X5 年結帳後發現下列錯誤： (1) X4 年 12 月 31 日：租金支出低估\$10,000，折舊費用低估\$15,000。 (2) X5 年 12 月 31 日：租金支出高估\$10,000，期末存貨低估\$20,000。 (3) 95 年時出售一提盡折舊之固定資產，得款\$28,000 但未入帳。 則上列事項對 X5 年淨利之影響為何？ (A) 低估\$43,000 (B) 低估\$33,000 (C) 高估\$58,000 (D) 低估\$18,000

(B)	16.	<p>應收帳款收現\$750，誤記為借：現金\$7,500，貸：銷貨收入\$7,500，則發現錯誤時之更正分錄為：</p> <p>(A) 借：應收帳款\$750 (B) 貸：應收帳款\$750</p> <p>(C) 借：銷貨收入\$6,750 (D) 貸：銷貨收入\$6,750</p>									
(A)	17.	<p>台北公司X4年及X5年損益表列示之淨利分別為\$10,000及\$40,000，惟該公司於X6年發現其中X4年之期末存貨錯誤虛增\$2,000，X5年之期末存貨錯誤少列\$3,000。試問該公司X5年之正確淨利為何？</p> <p>(A) \$45,000 (B) \$43,000 (C) \$37,000 (D) \$35,000</p>									
(A)	18.	<p>丙公司採曆年制編製財務報表，其X5和X6年發生下列會計錯誤：</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">X5年</th> <th style="text-align: center;">X6年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">期末存貨</td> <td style="text-align: center;">少計\$4,000</td> <td style="text-align: center;">多計\$6,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">折舊費用</td> <td style="text-align: center;">多計\$8,000</td> <td style="text-align: center;">多計\$5,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>假設上列錯誤均未被發現，則X6年12月31日之保留盈餘多計或少計之情形為何？</p> <p>(A) 少計\$7,000 (B) 少計\$11,000 (C) 少計\$15,000 (D) 多計\$6,000</p>		X5年	X6年	期末存貨	少計\$4,000	多計\$6,000	折舊費用	多計\$8,000	多計\$5,000
	X5年	X6年									
期末存貨	少計\$4,000	多計\$6,000									
折舊費用	多計\$8,000	多計\$5,000									
(B)	19.	<p>本期期末存貨評估錯誤，會造成的影響為：</p> <p>(A) 僅當期損益表不正確</p> <p>(B) 當期損益表及下一期損益表均不正確</p> <p>(C) 當期損益表、下一期損益表及下一期資產負債表均不正確</p> <p>(D) 當期損益表、當期資產負債表及下一期資產負債表均不正確</p>									
(A)	20.	<p>在編製財務報表時，將當期營業收入多計\$1,200，期末存貨也多計\$700，若無其他錯誤存在，則對資產負債表之影響為何？</p> <p>(A) 資產高估\$700、業主權益高估\$1,900</p> <p>(B) 資產不受影響、業主權益高估\$1,200</p> <p>(C) 資產高估\$700、業主權益高估\$500</p> <p>(D) 資產低估\$700、業主權益高估\$500</p>									
(A)	21.	<p>高雄公司20X6年度帳列淨利\$18,000，查帳後發現：20X6年期末存貨多計\$2,000、預付費用多計\$1,000及應付費用少計\$1,000，則20X6年度正確淨利應為多少？</p> <p>(A) \$14,000 (B) \$15,000 (C) \$16,000 (D) \$20,000</p>									
(A)	22.	<p>新生公司於X4年1月1日購入機器設備一台，成本1,500,000，估計耐用年限5年，無殘值，帳上及報稅均採使用年數合計法計提折舊。新生公司決定帳上自X7年1月1日起改採直線法計提折舊，若不考慮所得稅之影響，則新生公司X7年之損益表中應列示之會計原則變動累積影響數為：</p> <p>(A) \$0 (B) \$100,000 (C) \$300,000 (D) 600,000</p>									
(C)	23.	<p>下列何項非屬於會計原則之變動？</p> <p>(A) 存貨評價由後進先出改為先進先出</p> <p>(B) 長期工程合約損益之認列由全部完工法改為完工比例法</p> <p>(C) 應收帳款壞帳之認列由直接沖銷法改為備抵法</p> <p>(D) 折舊性資產之折舊方法由年數合計法改為直線法</p>									

(C)	24.	甲公司採曆年制,98年發現下列錯誤:① 98年底收到99年租金\$2,000,逕列為98年收入②97年折舊費用低列\$5,000③97年初存貨低估\$10,000④98年期初存貨高估\$1,000⑤98年底支付99年底保險費\$3,000逕列為費用。若不考慮所得稅影響,上述錯誤對98年底資產總額之影響為何? (A)少計\$4,000 (B)少計\$6,000 (C)多計\$2,000 (D)多計\$5,000
(B)	25.	甲公司於96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。98年改採直線法,並修正該設備之耐用年限為7年,殘值仍為\$50,000。若稅率為30%,則此一折舊變動,對98年淨利影響為何? (A)增加淨利\$11,760 (B)增加淨利\$17,640 (C)增加淨利\$29,400 (D)增加淨利\$41,160
(B)	26.	下列哪一項錯誤不會在兩個會計期間內自動抵銷? (A)應付薪資漏記 (B)折舊漏記 (C)期末存貨高估 (D)預付費用漏記

第十七章 財報分析

選擇題

(B)	1.	淡水公司民國95年股利值利率為10%，股利支付率為80%，試問該公司本益比為多少？ (A)10 (B)8 (C)0.8 (D)0.1														
(A)	2.	板橋公司民國95年底相關資料如下： 普通股面額\$10，流通在外100,000股，市價\$20，資本公積為\$100,000保留盈餘為\$100,000，95年淨利\$200,000，95年現金股利\$120,000 試問該公司股利收益率為多少？ (A)6% (B)10% (C)12% (D)60%														
(B)	3.	為了誘導可轉換公司債的債權人轉換成普通股，乃在期限內加發股票予轉換之債權人，下列何者為其所加發之普通股正確之處理？ (A)以其市價借記非常損失 (B)以其市價借記當期費用 (C)以其面值借記非常損失 (D)以其面值借記當期費用														
(C)	4.	台中公司96年度相關資料如下： <table style="margin-left: 40px; border-collapse: collapse;"> <tr><td>銷貨收入</td><td style="text-align: right;">\$60,000</td></tr> <tr><td>變動成本</td><td style="text-align: right;">(36,000)</td></tr> <tr><td>邊際貢獻</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">24,000</td></tr> <tr><td>固定成本</td><td style="text-align: right;">(6,000)</td></tr> <tr><td>稅前息前利益</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">18,000</td></tr> <tr><td>利息費用</td><td style="text-align: right;">(6,000)</td></tr> <tr><td>稅前淨利</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$12,000</td></tr> </table> <p>則台中公司之營運槓桿度、財務槓桿度及總槓桿度各為若干？ (A)1.5；1.33；2.0 (B)1.33；1.5；2.83 (C)1.33；1.5；2.0 (D)0.75；0.67；1.42</p>	銷貨收入	\$60,000	變動成本	(36,000)	邊際貢獻	24,000	固定成本	(6,000)	稅前息前利益	18,000	利息費用	(6,000)	稅前淨利	\$12,000
銷貨收入	\$60,000															
變動成本	(36,000)															
邊際貢獻	24,000															
固定成本	(6,000)															
稅前息前利益	18,000															
利息費用	(6,000)															
稅前淨利	\$12,000															
(A)	5.	台北公司96年及97年12月31日的存貨餘額分別為\$2,000,000及1,880,000，其應付帳款餘額分別為\$800,000及\$840,000，而97年度之銷貨成本為\$6,200,000。試問該公司於97年度為採購存貨共支付多少的現金？ (A)\$6,040,000 (B)\$6,120,000 (C)\$6,200,000 (D)\$6,280,000														
(D)	6.	貢寮公司流動資產項目計有現金、應收帳款、存貨及預付費用四項，原流動比率為2，酸性測驗比率為1.5，在出售一批售價為\$120,000，毛利率為40%之商品後，酸性測驗比率變為1.8，試問商品出售後流動比率會變為多少？ (A)2.30 (B)2.40 (C)2.52 (D)2.12														
(A)	7.	若原流動比率為1.13，速動比率為0.93，今發生賒欠購進存\$100商品，並將其中半數以售價\$70賒欠方式立即賣出，試問完成該等交易後對前述流動比率與速動比率之影響為何？ (A)流動比率變大，速動比率變小 (B)流動比率變小，速動比率變小 (C)流動比率變小，速動比率變大 (D)流動比率變大，速動比率變大														
(A)	8.	新店公司2006年淨利為\$110,000，現金流量表顯示2006年支付利息及所得稅金額分別為														

		\$20,000、\$15,000。若2006年底應付利息較上年增加\$10,000，應付所得稅較上年減少\$5,000，則該公司2006年利息保障倍數為多少？ (A)5倍 (B)7.25倍 (C)7倍 (D)6倍
(B)	9.	深坑公司95年資產總額年初為\$1,500,000，年底為\$2,500,000，資產報酬率為15%，利息費用為\$100,000，所得稅率為25%，淨利率為10%。試問該公司95年營業收入為多少元？ (A)\$2,000,000 (B)\$2,250,000 (C)\$2,500,000 (D)\$3,000,000
(B)	10.	金山公司95年平均應收帳款為\$120,000，平均存貨為\$50,000，當年銷貨收入為\$1,200,000，銷貨毛利為\$300,000，若一年尾360天計算，試問該公司營業週期天數為多少？ (A)36天 (B)56天 (C)60天 (D)96天
(A)	11.	三峽公司已全年360天計算其95天應收帳款平均天數為120天，存貨銷售天數為144天，當年度銷貨均為賒銷，毛利為60%，期末應收帳款為期初之2倍，95年平均存貨之金額為\$200,000。試問該公司95年毛利金額為多少？ (A) \$750,000 (B) \$500,000 (C) \$1,250,000 (D) \$333,333
(A)	12.	下列有關國際會計準則公報對期中財務報表規定之陳述，下列何者錯誤？ (A)母公司編製第一計及第三季期中報表時，對子公司得免按權益法處理 (B)編製期中報表時，得不揭露部門別財務資訊 (C)收入受季節影響甚大之企業，其中財務報表應揭露季節性因素之性質 (D)期中期間出售商品或提供勞務所獲取之收入，應採用與編製年度報表相同之基礎予以認列