

選擇題(單選) 40 題 ※ 注意：請用 2B 鉛筆作答於答案卡，並先詳閱答案卡上之「畫記說明」。

1. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,800,000 購買一機器，估計耐用年限 9 年，無殘值，採直線法折舊，以成本模式衡量。X3 年 12 月 31 日甲公司發現，因市場改變可能對該機器產生不利之重大變動，經減損測試估計可回收金額為 \$1,080,000，X5 年 12 月 31 日該項不利因素之影響消失，估計可回收金額為 \$840,000。請問 X5 年針對該機器應列之分錄對甲公司本損益影響為何？  
(A)減少本期損益 \$100,000 (B)減少本期損益 \$60,000 (C)增加本期損益 \$80,000 (D)減少本期損益 \$180,000
2. 甲公司購買土地，以下項目共有幾種應計入土地之成本？(A) 支付給仲介之佣金；(B) 被另一仲介（非取得土地所透過之仲介）騙取之額外佣金 (C) 在土地邊緣加蓋圍牆之支出；(D) 過戶登記費；(E) 支付地上原住戶之搬遷費；(F) 代書費；(G) 地上物拆除費；(H) 整地費  
(A)五種 (B)六種 (C)七種 (D)八種
3. 甲公司經營養雞場，於 X1 年購入小雞 3,000 隻，每隻之淨公允價值為 \$25。當年投入飼料成本 \$124,000。年底若將小雞售出，每隻雞可賣得 \$70，運送之費用為 \$3,200。試問 X1 年應認列之公允價值調整利益為何？  
(A) \$135,000 (B) \$131,800 (C) \$11,000 (D) \$7,800
4. 甲公司販售產品，其 X1 年底之存貨成本為 \$14,000，估計售價為 \$19,500，估計銷售費用 \$6,000。按照成本與淨變現價值孰低法，甲公司須認列多少備抵存貨跌價損失？  
(A) \$0 (B) \$500 (C) \$5,500 (D) \$11,500
5. 甲公司在 X1 年 1 月 1 日出售汽車給乙客戶，售價 \$1,000,000，乙客戶可依 6% 利率分 3 年攤還本息，每年底付款 \$374,110，交易當時，乙客戶之單獨融資利率為 10%。下列有關 X1 年之敘述，何者正確？  
(A) 銷貨收入 \$1,000,000 (B) 銷貨收入 \$1,122,330 (C) 利息收入 \$60,000 (D) 利息收入 \$93,036
6. 甲公司於 X1 年 12 月 15 日與其供應商簽訂不可取消之購貨合約，約定於 X2 年 1 月 15 日，按每單位售價 \$200 向該供應商進貨 300 單位。該項商品至 X1 年底淨變現價值跌至每單位 \$170 元。X2 年 1 月 15 日依合約向供應商進貨並付清貨款，當日每單位淨變現價值回升至 \$210 元。下列敘述合者正確？  
(A) X1 年底時應認列虧損性合約損失 \$9,000。  
(B) X2 年 1 月 15 日認列虧損性合約損失迴轉利益 \$12,000。  
(C) X2 年 1 月 15 日認列虧損性合約損失迴轉利益 \$3,000。  
(D) X1 年底時無須任何調整分錄。
7. 甲公司於 X1 年 8 月 1 日決定處分其實體零售部門，並於 12 月 20 日以 \$300,000 之價款出售該部門，當時該部門之淨資產帳面價值為 \$270,000。實體零售部門在 X1 年 1 月 1 日至 8 月 1 日間之稅前營業損失為 \$25,000，8 月 1 日至 12 月 20 日間之稅前營業損失為 \$7,500。假設所得稅率為 20%，而該項處分符合停業單位之定義。試問，甲公司在 X1 年度綜合損益表中停業單位損益為多少？  
(A) 損失 \$2,000 (B) 損失 \$26,000 (C) 利益 \$18,000 (D) 利益 \$24,000
8. 下列何者不屬於應作重分類調整之其他綜合損益組成項目？  
(A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量債券未實現評價損益  
(B) 確定福利計畫之再衡量數  
(C) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額  
(D) 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失
9. 甲公司收到 8/31 的銀行對帳單餘額為 \$21,650，8/31 在途存款有 \$3,900，未兌現支票 \$2,750，8 月份銀行手續費 \$100。此外，這個月甲公司曾因客戶存款不足而退票 \$600，則甲公司 8/31 現金的正確餘額為：  
(A) \$22,800 (B) \$22,200 (C) \$22,100 (D) \$20,500
10. 甲公司於 X1 年 12 月 1 日現銷 \$1,000,000 商品一批給客戶，商品成本為 \$700,000。由於該商品係甲公司之全新產品，因此提供客戶不滿意無條件退貨的銷售政策，出售時亦無法估計退貨比例，客戶於 X2 年 1 月 10 日實際退貨 \$25,000，所退回之商品仍可以高於原帳面金額出售，請問甲公司 X1 年底的流動負債金額為多少？  
(A) \$0 (B) 25,000 (C) 700,000 (D) \$1,000,000

11. 甲公司將與客戶的應收帳款 \$100,000，以有限追索權方式出售給乙銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現 \$80,000，三個月內可收現完畢，乙銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。乙銀行向甲公司收取應收帳款總額 2% 作為手續費，甲公司取得現金 \$98,000，保證負債的公允價值為 \$6,000。甲公司於移轉應收帳款的記錄中應認列的利益或損失為：
- (A) 損失 \$2,000 (B) 損失 \$8,000 (C) 損失 \$12,000 (D) 利益 \$2,000

12. 甲公司將與客戶的應收帳款 \$8,000，以無追索權方式出售給乙銀行。乙銀行支付帳款總額 94%，保留 6% 用以抵償銷貨退回及折讓，另向甲公司收取 10% 之手續費。試問在作完有關出售應收帳款之分錄後，甲公司的總資產將如何變動：
- (A) 減少 \$1,280 (B) 減少 \$800 (C) 增加 \$7,200 (D) 增加 \$6,720

13. 甲公司於 X1 年開始營業，對存貨之評價方法係採用先進先出法，X2 年中該公司決定改採加權平均法，已知先進先出法下，X1 年及 X2 年之淨利分別為 \$100,000 及 \$96,000。其他相關資料如下：

存貨	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
先進先出法	\$50,000	\$56,000
加權平均法	40,000	48,000

在不考慮所得稅的情況下，甲公司 X2 年之淨利為何？(A) \$102,000 (B) \$98,000 (C) \$94,000 (D) \$88,000

14. 甲公司之業務係包含銷售傢俱與傢俱安裝服務，此二項業務均可獨立執行。甲公司與乙客戶簽約，甲公司提供單獨售價 \$50,000 之傢俱，並依傢俱安裝服務的單獨售價 \$10,000 之五折提供安裝服務。經客戶同意並收取現金 \$55,000 後，甲公司提供傢俱且安裝完成。下列有關甲公司之敘述，何者正確？
- (A) 認列銷貨收入 \$55,000 (B) 認列銷貨收入 \$50,000 (C) 認列服務收入 \$10,000 (D) 認列服務收入 \$9,167

15. 甲公司存貨採定期盤存制，X4 年底結帳後，發現下列期末存貨錯誤：

X1 年期末存貨低估 \$20,000

X2 年期末存貨高估 \$25,000

X3 年期末存貨高估 \$37,500

X4 年期末存貨低估 \$30,000

在不考慮所得稅的情況下，若 X4 年度原列淨利為 \$250,000，則 X4 年正確之淨利金額為何？

- (A) \$182,500 (B) \$242,500 (C) \$257,500 (D) \$317,500

16. 甲公司計畫將出售資產群組 A，且符合待出售之條件。該資產群組各資產之帳面金額分別為土地 \$4,000，建築物淨額 \$2,000，商譽 \$1,000；估計資產群組 A 之公允價值為 \$5,000，處分成本為 \$2,000。試問資產群組 A 分類為待出售非流動處分群組後，土地帳面淨額為何？

- (A) \$1,000 (B) \$2,000 (C) \$3,000 (D) \$0

17. 甲公司 X1 年中以 \$1,000,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量，X1 年底按該土地當日公允價值 \$1,200,000 進行第一次重估價，甲公司 X2 年中以公允價值 \$1,600,000 出售該土地。試問，若該公司於出售時未進行第二次重估價即出售，則相較於當日進行第二次重估價後再出售，兩種情況對 X2 年保留盈餘影響數之差異金額為何？（不考慮所得稅影響）：

- (A) \$0 (B) \$200,000 (C) \$400,000 (D) \$600,000

18. 甲公司以傳統零售價法計算期末存貨，其 X1 年之存貨相關資訊如下。

期初存貨(成本) \$7,600

期初存貨(零售價) 11,850

進貨(成本) 173,550

進貨(零售價) 296,300

淨加價 17,400

淨減價 10,550

請問甲公司之成本率為何？

- (A) 55.32% (B) 57.51% (C) 57.25% (D) 55.64%

19. 甲公司 X1 年初以 \$500,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量，X1 年底進行重估價，該土地當日公允價值為 \$600,000，該公司選擇將重估增值累積於權益直至處分該土地。X2 年底評估該土地已發生減損，估計可回收金額為 \$475,000。X3 年底該公司評估該土地已認列之減損已不復存在，估計可回收金額為 \$535,000。該公司應認列計入 X3 年本期淨利之減損迴轉利益金額為：

- (A) \$0 (B) \$25,000 (C) \$35,000 (D) \$60,000

20. 甲公司於x1年1月1日發行面額 \$3,000,000、5年期、可賣回公司債，到期日為x5年12月31日。持有人於x3年2月1日及x4年2月1日有權利以面額賣回公司債。甲公司在x2年12月31日資產負債表中應將此流通在外可賣回公司債分類為：
- (A) 流動負債 (B) 非流動負債 (C) 權益 (D) 非控制權益
21. 乙公司2020年1月1日流通在外200,000股普通股，3月1日發放5%股票股利，4月1日購買庫藏普通股1,050股，10月1日現金增資發行20,000普通股，11月1日分割普通股1股為2股。試為乙公司計算2020年每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數。
- (A)250,704 (B)252,370 (C)425,090 (D)428,425
22. 丙公司對於自製自銷產品，自銷售日起6個月內，提供非人為因素損壞之免費維修服務。該公司預計2021年的保固期間內，將收到200件產品送回維修，並估計此200件維修產品中，20%屬於客戶不當使用而損壞，所以公司不負擔維修成本，30%因製造疏失而損壞，每件維修成本為\$2,000，50%材料瑕疵而損壞，每件維修成本為\$4,000。試為丙公司計算2021年因產品銷售而發生產品保固費用之金額。
- (A)\$380,000 (B)\$400,000 (C)\$520,000 (D)\$600,000
23. 甲公司於2020年1月1日發行公允價值\$234,000、票面金額\$200,000的可轉換公司債，票面利率1%，每年12月31日付息一次，發行期限為5年，轉換價格為\$50。甲公司發行時不含轉換權之公司債公允價值為\$180,000，轉換權之公允價值為\$60,000。甲公司在發行時，發生\$936直接交易成本。若不考慮所得稅之影響，則2020年1月1日發行可轉換公司債分錄中之「資本公積—認股權」金額為何？
- (A)\$53,064 (B)\$53,784 (C)\$54,000 (D)\$60,000
24. A公司於2018年初以成本\$12,000收購B公司100%之股權，收購日B公司有甲、乙與丙三個現金產生單位，可辨認淨資產之公允價值分別為\$4,000、\$3,600與\$2,400。A公司因收購B公司認列商譽\$2,000，各現金產生單位之淨資產公允價值係分攤商譽合理且一致之基礎。若甲現金產生單位於2020年底發生減損，可回收金額為\$2,900，但不含分攤之商譽帳面金額為\$2,800，則A公司應為甲現金產生單位認列多少金額之商譽減損損失？
- (A)\$0 (B)\$700 (C)\$800 (D)\$2,000
25. 甲公司於2020年年初以\$5,000,000購入一項法定有效期限為10年的專利權，甲公司估計該專利權之經濟效益期間為8年。2020年年底，由於其他公司研發出新的專利，使得甲公司估計該項專利權之經濟效益只剩2年。若估計未來兩年該專利權之現金流量分別為\$200,000及\$160,000，折現值分別為\$181,816及\$132,232，且甲公司採直線法進行攤銷，則2021年底該專利權之攤銷費用為何？
- (A)\$157,024 (B)\$180,000 (C)\$625,000 (D)\$1,875,000
26. 甲公司於2020年1月1日購買機器設備，估計耐用年限5年，無殘值，以直線法提列折舊。但該機器設備之公允價值不易衡量。甲公司開立一張5年期、面額\$400,000之無息票據，並自2020年12月31日起，連續5年，每年年底支付\$80,000，以清償該票據。若簽發票據時，甲公司之借款利率為10%，則甲公司2020年12月31日財務狀況表，應為上述票據，揭露多少金額之流動負債？(10%，5期之普通年金現值因子為3.790786)
- (A)\$49,674 (B)\$54,642 (C)\$60,106 (D)\$80,000
27. 甲公司於2018年5月1日以\$400,000購入透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，並於2020年4月10日以\$432,000出售該投資。若該投資的收盤價在2019年12月31日為\$424,000，則2020年4月10日出售分錄應包含以下何選項？
- (A)借：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益\$8,000  
(B)貸：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益\$8,000  
(C)貸：處分金融資產利益\$32,000  
(D)貸：透過其他綜合損益按公允價值衡量投資評價調整\$24,000
28. 下列有關債券投資減損之三階段預期信用損失模式，何者敘述不正確？
- (A)「須重分類之透過其他綜合損益按公允價值」衡量之債券投資不適用三階段預期信用損失模式之減損規定  
(B)歸類為第一及第二階段風險的債券投資應以債券未扣除備抵損失前之總帳面金額基礎認列利息收入  
(C)歸類為第二及第三階段風險的債券投資應認列整個存續期間之預期信用損失  
(D)歸類為第三階段風險的債券投資應以債券攤銷後成本（總帳面金額扣除備抵損失）基礎認列利息收入

29. 甲公司成立於2020年1月1日，核准發行面額\$10之普通股72,000股。2020年度發生下列交易：
- |       |                      |
|-------|----------------------|
| 1月7日  | 以每股\$18發行12,000股。    |
| 3月12日 | 以每股\$17發行5,000股。     |
| 5月16日 | 以每股\$12買回2,400股。     |
| 7月21日 | 以每股\$15發行3,600股。     |
| 8月26日 | 以每股\$15出售1,300股庫藏股票。 |
- 若甲公司採先進先出法及成本法處理庫藏股票之交易，則2020年12月31日之資本公積總餘額為何？
- (A)\$149,000      (B)\$151,600      (C)\$152,900      (D)\$155,500
30. 甲上市公司以每股面額\$10之普通股10,000股，作為支付該公司法律顧問服務1,000小時之酬勞。若該服務於提供日之公允價值，得可靠估計為每小時\$3,200，且甲公司當天普通股每股公允價值為\$280，則此項交易增加甲公司資本公積之金額為何？
- (A)\$2,700,000      (B)\$2,800,000      (C)\$3,100,000      (D)\$3,200,000
31. 乙公司於2020年初依股權淨值取得甲公司30%普通股股權，並採權益法處理此投資。2020年底該投資帳戶餘額為\$708,000。若甲公司2020年度淨利為\$500,000，宣告並發放股票股利\$120,000，則乙公司2020年初對甲公司之投資成本為何？
- (A)\$600,000      (B)\$594,000      (C)\$566,000      (D)\$558,000
32. 乙公司於2016年為開發新產品，於研究階段支出\$160,000，2017年初已符合發展階段的所有資本化條件後，再支付\$140,000。2017年10月1日支付登記規費\$20,000，並取得法定期限為10年的專利權，同時開始生產。2020年初因該專利權受侵害而獲勝訴訟判決，並產生訴訟費用\$24,000，同時決定縮短專利權耐用年限至2013年年底。試計算2020年度之專利權攤銷費用。
- (A)\$27,125      (B)\$31,000      (C)\$33,125      (D)\$37,000
33. 甲公司於2019年7月1日以\$160,000購入辦公大樓以供出租，另支付代書費及登記費共\$7,200，該大樓符合投資性不動產之分類條件，估計耐用年限為40年，殘值為\$4,000，以直線法提列折舊。若2019年底該辦公大樓公允價值為\$172,000，則2019年該辦公大樓採成本模式與採公允價值模式下之稅前淨利差異數為何？
- (A)\$2,760      (B)\$6,840      (C)\$10,840      (D)\$13,950
34. 甲公司於2019年10月1日辦理現金增資，保留30,000股供員工認股，當日每股股價為\$100，員工認購價為每股\$90，且員工與公司對該認購計畫已有共識。若依選擇權評價模式估計給與日之認購新股權利，每單位公允價值為\$12，且員工最終認購20,000股，則2019年甲公司因員工認股，應認列之薪資費用為何？
- (A)\$200,000      (B)\$240,000      (C)\$300,000      (D)\$360,000
35. 甲公司於2019年1月1日以\$2,400，將帳面金額\$2,000、公允價值\$3,000之設備出售給乙公司，並立即簽約租回，租期4年，每年1月1日支付租金\$400，租期屆滿設備即歸還乙公司。交易時，甲公司之增額借款利率為6%，且甲公司已知乙公司之隱含利率為5%。若此交易符合IFRS15銷售資產之規定，則甲公司2019年應認列之處分利益為何（四捨五入計算至整數）？（4期，利率5%，\$1普通年金現值=3.54595；\$1複利現值=0.82270；4期，利率6%，\$1普通年金現值=3.46511，\$1複利現值=0.79209）
- (A)\$121      (B)\$151      (C)\$303      (D)\$379
36. 甲公司之確定福利制退休計畫，設有與公司分離之退休基金。2019年底確定福利義務現值為\$1,600,000，計畫資產公允價值為\$2,000,000，帳列淨確定福利資產為\$200,000。精算師於2020年底調整精算假設，產生精算損失\$700,000，估計2020年底確定福利義務現值為\$2,500,000。若2020年計畫資產產生報酬為\$120,000、支付退休金\$600,000，且甲公司提撥退休基金\$400,000，則該確定福利制退休計畫對2020年稅前綜合淨利之影響為何？
- (A)減少\$780,000      (B)減少\$980,000      (C)減少\$1,180,000      (D)減少\$1,680,000。
37. 乙公司於2018年年初成立，並設有確定福利之員工退職後福利計畫。2020年1月1日確定福利計畫資產公允價值\$1,340,000、確定福利義務現值\$1,020,000。2020年度發生服務成本\$600,000，2020年12月31日確定福利計畫資產公允價值\$1,700,000，折現率為8%，並支付確定福利\$400,000、提撥確定福利計畫資產\$300,000。試計算2020年度確定福利計畫資產的實際報酬。
- (A)\$300,000      (B)\$352,800      (C)\$400,000      (D)\$460,000

38. 甲公司2019年1月1日發行面額\$4,000,000，票面利率8%之七年期公司債，每年12月31日付息一次，發行價格為\$3,610,526，有效利率10%，採有效利率法攤銷公司債折溢價。若甲公司於2020年12月31日以103之價格加計應計利息買回全數公司債，則買回公司債之損益為何(四捨五入至最接近答案)？  
(A)利得\$52,404 (B)損失\$348,752 (C)損失\$423,264 (D)損失\$432,962
39. 甲公司於2018年1月1日發行面額\$600,000可轉換公司債，持有人可於流通期間以\$120轉換為甲公司面額\$10的普通股1股。該可轉換公司債相關之「資本公積—認股權」金額為\$36,000。2019年12月31日，甲公司為誘導轉換，將轉換價降為\$100，當日普通股每股市價為\$140。公司債之帳面金額為\$640,000。若該日全部公司債均轉換為普通股，則下列何者屬於轉換時之分錄？  
(A)貸：資本公積—普通股股票溢價\$696,000  
(B)貸：資本公積—認股權\$36,000  
(C)貸：普通股股本\$100,000  
(D)借：修改轉換條件費用\$20,000。
40. 丁公司2020年1月1日簽發10年分期清償，面額\$200,000，票面利率10%之票據以取得公允價值\$200,000之設備，當時市場利率為10%。若丁公司需於每年12月31日支付\$32,550以償還票據本息，則丁公司2020年12月31日應付票據帳面金額應如何分類(四捨五入至整數位)？  
(A)流動負債\$12,550，非流動負債\$187,450  
(B)流動負債\$13,804，非流動負債\$173,646  
(C)流動負債\$32,550，非流動負債\$167,450  
(D)流動負債\$32,550，非流動負債\$134,900

試題隨卷繳回