

每題 2.5 分，請用 2B 鉛筆作答於答案卡，並先詳閱答案卡上之「畫記說明」

- 若巨屋公司的營業活動是為客戶建造房屋，營業週期大約 2.5 年，則下列資產中屬於該公司流動資產有幾項？
 - 建造中之存貨，預計 2 年後交貨。
 - 預計於 1 年 10 個月後向客戶收取之應收款項。
 - 二年後到期之定期存款(不得解約)。
 - 交易目的持有之金融資產。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項
- 下列存貨成本流程假設之敘述，正確者有幾項？
 - 後進先出法只適用於永續盤存制。
 - 先進先出法下，其銷貨成本一定低於後進先出法。
 - 移動平均法不適用於定期盤存制。
 - 採用個別認定法容易造成管理當局操縱損益的機會。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項
- 大宏公司 06 年 12 月 31 日之會計資料顯示：期初存貨成本及零售價分別為\$236,000 及\$330,000，進貨成本及零售價分別為\$700,000 及\$1,170,000，銷貨淨額\$1,200,000，另有減價\$160,000，加價\$60,000，正常損耗成本\$30,000 及零售價\$60,000，非常損耗成本\$25,000 及零售價\$35,000。試依傳統零售價法，計算期末存貨之金額為何？

(A) \$120,000 (B) \$105,000 (C) \$98,567 (D) \$62,725
- 大仁公司 X1 年初機器設備累計折舊科目餘額為\$760,000，當年度折舊費用為\$140,000，年中僅處分一台機器，成本\$350,000，得款\$120,000，並有處分資產利益\$40,000，則該公司 X1 年末機器設備累計折舊科目餘額為何？

(A) \$840,000 (B) \$710,000 (C) \$750,000 (D) \$630,000
- 心得公司於 X3 年 10 月 1 日經由股東大會決議，將以公司「採用權益法之投資」按股東持股比率分配給股東，亦即財產股利之分配。「採用權益法之投資」在 X3 年 10 月 1 日之帳面金額為\$350,000，公允價值為\$300,000。若股利實際發放日為 X4 年 1 月 20 日，且當日該項投資公允價值為\$450,000，帳面價值為\$400,000，則心得公司因上述之財產股利而減少 X3 年之保留盈餘為何？

(A)\$300,000 (B)\$350,000 (C)\$400,000 (D)\$450,000
- 下列有關每股盈餘與每股淨值的敘述，正確者有幾項？
 - 在市場上買回流通在外股票，或宣告並發放普通股現金股利，均會影響每股盈餘。
 - 以買進時成本價再度賣出庫藏股票，或認列銷貨收入，均會影響每股盈餘。
 - 認列固定資產減損，每股盈餘與每股淨值都不一定下降。
 - 認列固定資產重估增值，每股盈餘與每股淨值都一定增加。

見背面

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D)四項

7. 下列有關不動產、廠房及設備的敘述，正確者有幾項？

- (1) 企業可針對不同類別中之全部不動產、廠房及設備採取不同的衡量模式。
- (2) 重估價應經常定期進行，以確保不動產、廠房及設備項目之帳面金額，與該資產依報導期間結束日之公允價值所決定之金額，無重大差異。
- (3) 企業應選定每年的同一日進行所有各類資產的重估價。
- (4) 不動產、廠房及設備項目於權益中之重估增值，在該資產出售時應先結轉至當期損益，再轉至保留盈餘。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D)四項

8. 下列關於已入帳商譽之敘述，正確者有幾項？

- (1) 取得商譽當年，應一次沖銷為費用。
- (2) 在估計耐用年限內以有系統的方式攤銷，但最長不得超過 20 年。
- (3) 除分年攤銷外，並應於發生減損時沖銷。
- (4) 商譽減損後，若價值回升，不可認列回轉利益。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D)四項

9. 下列有關一般用途財務報導之說明，何者錯誤？

- (A) 現有及潛在投資者、貸款人及其他債權人為主要之使用者。
- (B) 管理當局雖然有內部資訊，但仍何使用一般用途之財務報告。
- (C) 財務報告係基於估計、判斷及模式而非基於精確之描述，因而不具預測價值。
- (D) 一般用途財務報告不是為顯示報告個體之價值而設計。

10. 下列有關或有負債的敘述，正確者有幾項？

- (1) 因過去事件所產生之現時義務，但因該義務之金額無法充分可靠地衡量的原因而未予以認列。
- (2) 因過去事件所產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由企業所控制之不確定未來事件之發生或不發生加以證實。
- (3) 因過去事件所產生之現時義務，但因並非很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務的原因而未予以認列。
- (4) 企業不得將未來營運所需發生的成本認列為負債準備。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D)四項

11. 實力公司於 X1 年初因銷貨而收到一張三年期不付息、面額\$100,000 的應收票據，並立即借記應收票據\$100,000，貸記銷貨收入\$100,000，以後均未作任何分錄，試問其對 X1、X2、X3 年的淨利有何影響？

- (A) 高估，高估，高估 (B) 高估，高估，低估
- (C) 高估，低估，低估 (D) 低估，低估，低估

接次頁

12. 成功公司於 X1 年 1 月 1 日與客戶 A 及 B 簽訂設備出售合約，約定於 X2 年 12 月 31 日移轉相同設備給客戶 A 及 B，銷售條件為客戶 A 於 X1 年 1 月 1 日支付\$100,000，客戶 B 於 X2 年 12 月 31 日支付\$121,000。若成功公司之單獨財務融資交易利率為 5%，且全部交易活動順利完成後，下列敘述正確者有幾項？
- (1) 成功公司相當於借款人。
 - (2) 客戶 A 的售價為\$110,250；客戶 B 的售價\$121,000。
 - (3) 成功公司應認列利息費用\$10,250。
 - (4) 成功公司應認列銷貨收入\$231,250。
- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D)四項
13. 下列有關存貨的敘述，正確者有幾項？
- (1) 存放於公司倉庫的物品，不一定是公司的存貨。
 - (2) 賣方公司之目的地交貨的在途存貨，若不是寄銷品，則屬於賣方公司的存貨。
 - (3) 購買存貨時需借記存貨科目是永續盤存制之特色。
 - (4) 期初存貨加本期進貨，再減期末存貨，等於銷貨成本，是定期盤存制之特色。
- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D)四項
14. 下列有關資產的敘述，正確者有幾項？
- (1) 支付利息的金額應揭露為營業活動或籌資活動之現金流量。
 - (2) 因興建廠房而利息資本化的金額應揭露為營業活動之現金流量。
 - (3) 資產週轉率可用來衡量公司資產的運用效率。
 - (4) 毛利率可用來衡量公司產品的競爭力。
- (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D)四項
15. 用心公司與專心公司於 X1 年初簽訂一項合約，雙方約定用心公司應於 X2 年 6 月初，依合約規定之固定金額，以現金向專心公司購買固定數量之用心公司權益工具，則用心公司於簽約時應如何表達此交易？
- (A) 應以該合約之公允價值認列為金融負債
 - (B) 應以合約規定固定金額現金之折現值認列金融負債
 - (C) 應以簽約日合約之公允價值認列將於交割日發行之本身權益工具
 - (D) 應無須認列此交易，僅須於合約到期日記錄購買庫藏股票
16. 下列有關「財務資本概念」之敘述，何者不正確？
- (A) 財務資本概念以貨幣形式表示損益。
 - (B) 名目貨幣單位就是各國主要流通貨幣的計量單位。
 - (C) 須採固定購買力單位，以降低映通貨膨脹之影響。
 - (D) 固定購買力單位即調整物價指數後的貨幣單位，又稱實際購買力單位。
17. 長勝基金希望直接找到當期折舊費用的總金額，而不需額外計算或查閱附註，則長勝基金應使用下列那二張財務報表？

見背面

- (A) 依性質分類之綜合損益表；按間接法編製之現金流量表。
- (B) 依性質分類之綜合損益表；按直接法編製之現金流量表。
- (C) 依功能分類之綜合損益表；按間接法編製之現金流量表。
- (D) 依功能分類之綜合損益表；按直接法編製之現金流量表。

18. 下列對於折價發行公司債之敘述，正確者有幾項？

- (1) 發行價格低於票面金額。
- (2) 應付公司債折價攤至各付息期間，使得每一期利息費用將逐期遞增。
- (3) 應付公司債發行日之市場利率高於票面利率。
- (4) 折價攤銷數均逐期遞增。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

19. 富貴公司有應收利息及應收帳款各一筆，帳面金額均為\$10,000。若應收利息將於未來收現時，按收現金額\$10,000 課稅，而應收帳款之相關收入在過去已經包含在課稅所得中，則二者的課稅基礎合計金額為何？

(A) \$0 (B) \$10,000 (C) \$20,000 (D) \$30,000

20. 下列有關現金流量表之敘述，正確者有幾項？

- (1) 營業活動現金流量的編製可採直接法或間接法，而國際財務報導準則鼓勵企業採用直接法
- (2) 以發行權益方式收購企業不影響現金流量
- (3) 現金流量表之「現金」為現金及約當現金
- (4) 利息與股利收付以及來自所得稅之現金流量應單獨揭露

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

21. 下列有關應付票據及應付公司債的說明，正確者有幾項？

- (1) 應付票據與應付公司債均有票面金額，且可以約定票面利率。
- (2) 應付票據債權人數量較少；應付公司債債權人數量較多。
- (3) 同一應付票據的證券數量較少；同一應付公司債的證券較多。
- (4) 應付票據的發行準備期間較短；應付公司債的發行準備期間較長。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

22. 電力公司於 X1 年 1 月 1 日新設一確定福利退職後福利計畫，折現率為 10%，當日該計畫之預計福利義務現值及計畫資產公允價值均為\$0。X1 年 12 月 31 日確定福利義務現值為\$1,000，並於 X1 年 12 月 31 日提撥\$1,000 現金至計畫資產。若 X2 年服務成本\$1,800，精算損失\$1,100，並於 X2 年 12 月 31 日提撥\$1,000 現金至計畫資產，則 X2 年底應帳列之淨確定福利負債為何？

(A) \$800 (B) \$1,900 (C) \$2,000 (D) \$3,000

23. 下列有關財務報表揭露之敘述，正確者有幾項？

- (1) 若國際財務報導準則之特定規定不足使財報使用者了解特定交易、事項或其他情況

接次頁

之影響時，企業須考量提供額外之揭露

- (2) 對國際財務報導準則中已明確規定須揭露之資訊，若該資訊不重大，企業可選擇不揭露，或以其他方法處理
- (3) 國際財務報導準則未規定資產負債表中之單行項目順序
- (4) 重大會計政策之揭露可以彙總於同一附註

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

24. 下列企業重要特質中，有幾項無法由財務狀況表或資產負債表單獨提供？

- (1) 企業的經營規模
- (2) 企業的經營績效
- (3) 企業的流動性
- (4) 企業的財務彈性

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

25. 高容公司於 X1 年 1 月 1 日與客戶簽訂一項建造合約，合約固定價格為\$200,000，預計 3 年完成合約建造工作，且建造合約履約義務之完成程度能合理衡量。若該公司於 X1 年認列工程收入\$60,000 及工程成本\$48,000，並於 X2 年認列工程損失\$52,000，且 X3 年完工的總合約成本為\$180,000，則 X3 年應認列的工程收入為何？

(A)\$40,000 (B)\$60,000 (C)\$80,000 (D)\$100,000

26. 下列有關試算表之敘述，正確者有幾項？

- (1) 調整後試算表和結帳後試算表中，會計項目「現金」之金額一樣。
- (2) 調整後試算表和結帳後試算表各會計項目的差異源自於結帳分錄。
- (3) 結帳後試算表中無收入、費用等會計項目的餘額。
- (4) 期末提列「折舊費用」時，調整分錄借貸金額相同，皆少相同數額，試算表仍會平衡。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

27. 會計循環中必作之分錄，包括下列幾項？

- (1) 調整分錄 (2) 結帳分錄 (3) 更正分錄 (4) 迴轉分錄 (5) 交易分錄

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

28. 美玉公司於 X1 年 1 月 1 日承租一公允價值為\$1,760,000 的設備，租期 8 年，每年年底支付租金\$350,000，租期屆滿日可以\$35,000 買入該設備，且於簽約時可合理確定將會行使此購買選擇權。若美玉公司於 X1 年初因安排此項租賃而支付現金\$45,000，且於類似租賃中所需支付之利率為 12%，但不知租賃的隱含利率，則美玉公司於 X2 年 1 月 1 日的租賃負債餘額為何？

(A) \$1,613,147 (B) \$1,633,503 (C) \$1,752,810 (D) \$1,770,985

29. 下列有關應收帳款評價的敘述，錯誤者有幾項？

- (1) 應收帳款於財務報表上應以淨變現價值表達。

見背面

- (2) 備抵損失項目代表實際無法向顧客收回的款項。
(3) 預期信用減損損失項目在綜合損益表上列入營業費用中。
(4) 沒有重大財務組成之應收帳款要用整個存續期間估計備抵損失。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

30. 力士公司於 X1 年 1 月 1 日將公允價值\$342,920 的設備出租予 A 公司，力士公司所有原始直接成本為\$10,000，每期租金為\$120,000，於年初支付，租期 4 年。若該設備之耐用年限為 5 年，租期屆滿日估計殘值為\$20,000，保證殘值為\$5,000，每年之履約成本由力士公司支付，則力士公司的隱含利率為何？

(A) 10% (B) 11% (C) 12% (D) 13%

31. 若大同公司股東權益報酬率為 10%，則下列活動中，有幾項可以增加股東權益報酬率？

- (1) 股東無償贈與公司股票給大同公司。
(2) 提高總資產週轉率。
(3) 以 6% 成本借款取得資金，並用於報酬 5.5% 之投資。
(4) 進行 2 股換 1 股的股票分割。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

32. 功炳公司每年均有應稅所得且稅率維持 20%，於 X4 年 1 月 1 日認列分期付款銷貨收入 \$1,000,000，分別於 X4 年及 X5 年收現\$600,000 及\$400,000，但國稅局以收現時認列收入及成本。若功炳公司銷貨毛利率為 25%，且無其他會計利潤與課稅所得間之差異，則功炳公司 X4 年度資產負債表應有下列何種選項？

(A) 遞延所得稅負債\$120,000 (B) 遞延所得稅負債\$80,000
(C) 遞延所得稅負債\$30,000 (D) 遞延所得稅負債\$20,000

33. 壯士公司經營大豆栽植，於 X1 年 3 月初播種，歷經各項農作階段，發生主要生產成本包括：種子\$10,000，化學肥料\$20,000，人工工資\$30,000，水電雜支\$40,000。若壯士公司同時採用公允價值模式及成本模式，則二種模式的當期損益相差金額為何？

(A) \$0 (B) \$10,000 (C) \$90,000 (D) \$100,000

34. 德香公司的流動資產大於其流動負債，在此情況下，若公司以現金償還應付帳款，則對德香公司之財務狀況會產生下列何種影響？

- (1) 營運資金增加。 (2) 速動資產減少。
(3) 流動比率增加。 (4) 速動比率減少。

(A) (1)及(2)正確 (B) (2)及(3)正確
(C) (3)及(4)正確 (D) (1)及(4)正確

35. 下列有關「現金交割之股份基礎給付交易」之說明，正確者有幾項？

- (1) 企業應以所承擔負債之公允價值衡量所取得之商品或勞務及該等負債。
(2) 企業應於每一報導結束日及交割日再衡量負債之公允價值，並將公允價值之任何變

接次頁

動認列為當期其他綜合損益直至負債交割。

- (3) 與員工交易時，企業應以所付出權益之公允價值衡量所取得之商品或勞務及相應之權益增加。
- (4) 企業應直接以所收取商品或非員工勞務之公允價值衡量所收取之商品或勞務及相應之權益增加。

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

36. 下列哪一項不是財務報導的編製目的？

- (A) 提供資源擁有者作投資與授信之決策。
- (B) 報導一個企業的公允價值資訊。
- (C) 報導企業的資源的類別、對資源的請求權及其變化的資訊。
- (D) 報導企業產生現金流量的能力。

37. 祝福公司 X1 年 12 月 31 日審計前的資產負債表顯示流動資產\$950,000、非流動資產\$550,000、流動負債\$250,000、非流動負債\$350,000。但會計師發現下列情況：

- (1) 非流動資產中包含庫藏股票\$50,000。
- (2) 流動資產當中的現金，包含一筆指定用途之 3 年後汰換設備基金\$300,000。
- (3) 非流動負債包含長期銀行借款\$100,000，其中\$30,000 將於一年內到期。

依據上述資料更正後資產負債表的負債比率為何？

(A) 40% (B) 26.3% (C) 21.9% (D) 18.6%

38. 永春公司的流動資產及速動資產均大於流動負債。若永春公司以現金償還等額的應付帳款，則對該公司財務狀況的敘述，正確者有幾項？

- (1) 營運資金增加 (2) 速動資產減少 (3) 流動比率增加 (4) 速動比率減少

(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項

39. 春田公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，面額\$200,000，票面利率為 6%，有效利率為 4%。若每年 6 月底及 12 月底付息，則此公司債 X1 年 6 月底的帳面金額為何？（四捨五入至整數）

(A) \$207,615 (B) \$205,768 (C) \$203,883 (D) \$201,961

40. 大甲公司選擇折舊政策的目標之一，是使每年提列的折舊費用低於一定數額或百分比。大甲公司的折舊政策可能違反何種財務報表的品質特性？

(A) 確認價值 (B) 中立 (C) 預測價值 (D) 可驗證性