

※ 考生請注意：本試題可使用計算機。請於答案卷(卡)作答，於本試題紙上作答者，不予計分。

一、選擇題 75% (每題 3 分)

1. 在臺灣，什麼是一般公認會計原則？

- (A) 經行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告
- (B) 由中華民國會計研究發展基金會之財務會計準則委員發布之財務會計準則
- (C) IASB 制定之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告
- (D) 由公司管理階層自行決定

2. 企業對在職員工之福利支出，於財務報表上可能帳列為何？

- (A) 存貨
- (B) 不動產
- (C) 當期費用
- (D) 以上皆有可能

3. 下列何者不屬於財務報表衡量基礎？

- (A) 重估價值
- (B) 現時成本
- (C) 現值
- (D) 變現價值

4. 歐馬公司 X1 年度處分位於紐約的工廠，已知處分工廠符合停業單位之定義，X1 年紐約工廠的營業利益 \$80,000，截至 X1 年底已處分部分模組的生產設備獲得處分利益 \$70,000，X1 年底時按公允價值減出售成本衡量剩餘尚待處分設備計有損失 \$30,000。試計算歐馬公司 X1 年停業單位損益（不考慮所得稅影響）？

- (A) \$180,000
- (B) \$120,000
- (C) \$150,000
- (D) \$40,000

5. 台灣企業所編製之綜合損益表中，本期其他綜合損益組成項目不會出現下列哪個項目？

- (A) 確定福利計畫之再衡量數
- (B) 備供出售金融資產未實現評價損益
- (C) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
- (D) 重估增值之變動

6. 英倫公司對土地之續後衡量採重估價模式，於 X1 年底時對一筆原帳面金額為 \$1,000,000 土地進行重估，年底時重估至 \$1,200,000。該公司於 X2 年 7 月 31 日以 \$1,300,000 出售該筆土地，出售前重估價，公允價值為 \$1,300,000。該公司無其他土地交易。下列何者為 X2 年度英倫公司之重分類調整：

- (A) 不須作重分類調整
- (B) 認列持有土地期間所有公允價值變動 \$300,000
- (C) 認列 X2 年度之「其他綜合損益—重估增值之變動」\$100,000
- (D) 將累計之「其他綜合損益—重估增值之變動」\$300,000，轉列為當期之處分利益 \$300,000

7. 下列何者不屬於保留盈餘一部分？

- (A) 未分配盈餘
- (B) 法定盈餘公積
- (C) 特別盈餘公積
- (D) 資本公積

8. X2 年 1 月 1 日維尼公司發行面額 \$10,000,000、5 年期、可賣回公司債，到期日為 X6 年 12 月 31 日。持有人於 X4 年 7 月 1 日及 X5 年 7 月 1 日有權利以面額賣回公司債。尼克公司在 X3 年 12 月 31 日時對此流通在外可賣回公司債應分類為：

- (A) 流動負債
- (B) 非流動負債
- (C) 權益
- (D) 流動資產

9. 納尼亞公司 X8 年 12 月 31 日之試算表出現下列資訊，試問該公司 X8 年流動資產金額為何？

分類為待出售資產	\$830,000
無形資產	\$400,000
應收帳款	\$300,000
存貨	\$200,000
現金及約當現金	\$100,000
投資性不動產	\$350,000
採用權益法之投資	\$950,000
遞延所得稅資產	\$78,000
應收票據	\$370,000
不動產、廠房及設備	\$800,000

- (A) \$970,000
- (B) \$1,878,000
- (C) \$1,800,000
- (D) \$770,000

10. 下列有關銀行透支之敘述，何者正確？

- (A) 係指銀行存款餘額出現借餘
- (B) 為一異常狀況，故應列為非流動負債
- (C) 原則上不得與銀行存款相抵銷，除非兩者在同一銀行
- (D) 原則上應與銀行存款相抵消，以相抵後餘額列為資產或負債

11. 西西提公司 X2 年 1 月 1 日備抵呆帳有貸方餘額 \$12,000。X2 年間公司總共沖銷了 \$8,640 的應收帳款，同時也收回了原先已打消呆帳的應收帳款 \$2,520，西西提公司 X2 年應收帳款 1/1 與 12/31 的餘額分別為 \$240,000 與 \$288,000，X2 年 12 月 31 日公司合理估計應收帳款餘額的 5% 可能無法收回，試問西西提公司 X2 年 12 月 31 日報表上備抵呆帳科目的金額為：

- (A) \$5,760.

- (B) \$5,880.  
(C) \$8,280.  
(D) \$14,400.

12. 姐己公司使用備抵法記錄存貨成本低於淨變現價值之部分金額，其 X2 年末之存貨成本為 \$480,000，淨變現價值為 \$400,000，姐己公司已正確記錄及調整。X3 年末，姐己公司之存貨淨變現價值增加至 \$432,000，成本維持不變，請問姐己公司應如何記錄？

- (A) 借記 存貨跌價損失 \$32,000  
(B) 貸記 存貨跌價損失 \$48,000  
(C) 借記 備抵存貨跌價損失 \$32,000  
(D) 貸記 備抵存貨跌價損失 \$48,000

13. 夏目公司使用永續盤存制記錄存貨，其於 9 月 13 日賒購 \$50,000 之存貨，付款條件為 2/10, n/30，夏目公司於 9 月 20 日支付此貨款，此交易須貸記：

- (A) 存貨 \$10,000  
(B) 進貨折扣 \$10,000  
(C) 存貨 \$1,000  
(D) 現金 \$50,000

14. 耐吉公司在 X8 年 12 月 31 日有以下負債：

(a) X8 年 7 月 1 日發行 X9 年 6 月 30 日到期的 6.9% 應付票據 \$830,000

(b) X8 年 10 月 1 日發行自 X4 年 10 月 1 日開始分 12 期付款，每次付款 \$150,000 的 9.25% 應付票據 \$1,800,000

耐吉公司 X8 年 12 月 31 日的財務報表於 X9 年 3 月 17 日發布。在 X8 年 12 月 23 日耐吉公司已與瑞典銀行達成協議，於 X8 年 12 月將 6.9% 應付票據 \$830,000 以長期債務再融資；除此之外，X9 年 1 月 8 日庫極公司與債權人達成一份不可取消合約，以長期債務再融資 9.25% 應付票據 \$1,800,000，此協議已確定但尚未實施。在 X8 年 12 月 31 日的資產負債表，這些應付款應被歸類至短期負債的金額為：

- (A) \$0.  
(B) \$830,000.  
(C) \$1,800,000.  
(D) \$2,630,000.

15. X3 年 12 月 31 日東申公司持有備供出售投資-股票，該投資成本為 \$210,000，收盤價為 \$204,000。X4 年 12 月 31 日該投資的收盤價上升至 \$234,000。X4 年 12 月 31 日東申公司應作何種會計處理？

- (A) 貸：備供出售投資評價調整—股票 \$30,000  
(B) 借：其他綜合損益—備供出售投資未實現評價損益—股票 \$24,000  
(C) 借：備供出售投資評價調整—股票 \$30,000  
(D) 貸：其他綜合損益—備供出售投資未實現評價損益—股票 \$24,000

16. 丙公司擁有丁公司 20,000 股的普通股，占其股權的 5%，而丙公司在年底收到每股 \$3 之現金股利及 5% 之股票股利，則丙公司應如何作分錄？

- (A) 不須作分錄，不須於附註中揭露。

(B) 不須作分錄，於附註中揭露。

(C) 現金 60,000  
           股利收入 60,000

(D) 現金 60,000  
           股票股利 10,000  
           股利收入 70,000

17. 下列各類的債券投資中，債券投資的未實現損益對淨利的影響何者正確？

	交易目的	備供出售	持有至到期日
(A)	會	不會	不會
(B)	會	會	不會
(C)	不會	會	會
(D)	不會	不會	會

18. 蘇打律公司於 X0 年初開始設立，預計發行 100,000 股，每股面額\$10，X0 年公司發生下列交易：

(a) 發行 50,000 股普通股，每股發行價格為\$25。

(b) 發行 8,000 股普通股取得一設備，發行時普通股之市價為每股\$28，該設備之公平價值為 \$ 240,000。

X0 年底時公司之股東權益應有之金額為：

- (A) \$1,450,000
- (B) \$1,474,000
- (C) \$1,490,000
- (D) \$1,537,000

19. 米期公司於 X0 年成立並准予發行 600,000 股普通股(每股面額\$10)。X0 年有關權益之交易如下：

1 月 5 日，以每股\$20，發行 500,000 股。

7 月 1 日，以每股\$30，買回 10,000 股。

12 月 15 日，以每股\$32，再出售 5,000 股。

則公司 X0 年 12 月 31 日財務報表中資本公積之表達金額為：

- (A) \$5,010,000
- (B) \$5,000,000
- (C) \$5,100,000
- (D) \$4,990,000

20. 積欠的累積特別股利在公司的報表上該如何表達？

- (A) 作為流動負債的增加
- (B) 作為權益的增加
- (C) 作為附註揭露
- (D) 流動部份作為流動負債的增加，非流動部份作為長期負債的增加。

21. 發放股票股利對於每股面值(面額)、保留盈餘及股東權益的影響為何？

- (A) 每股面值：增加，保留盈餘：增加，股東權益：增加
- (B) 每股面值：不影響，保留盈餘：減少，股東權益：不影響
- (C) 每股面值：減少，保留盈餘：不影響，股東權益：不影響

(D)每股面值：不影響，保留盈餘：減少，股東權益：減少

22. 清風公司發行一面值\$400,000，十年期之公司債，若該公司債是以溢價發行，則：

- (A) 債券發行時之市場利率高於票面利率。
- (B) 債券發行時之市場利率低於票面利率。
- (C) 債券發行時之市場利率等於票面利率。
- (D) 發行時之市場利率與票面利率無關。

23. 基隆公司於 93 年 1 月 1 日，出售面額\$500,000，票面利率 10%之該公司公司債，售價為\$442,648（市場利率為 12%），利息每年付兩次，分別在 1 月 1 日和 7 月 1 日，請問基隆公司在 93 年 6 月 30 日應報導之利息費用為：

- (A) \$30,000
- (B) \$26,559
- (C) \$25,000
- (D) \$22,133

24. 甲公司積欠乙公司票據一紙，面額\$5,000,000，到期日為 X9 年 12 月 31 日，另積欠利息\$400,000。因甲公司發生財務困難，於 X8 年 12 月 31 日進行債務整理，乙公司同意承受甲公司以增發普通股 400,000 股抵償全部債權。甲公司普通股每股面額\$10，公允價值每股\$7，股票發行成本\$90,000 則甲公司 X8 年應認列之債務整理利益為多少？

- (A) \$1,400,000
- (B) \$2,510,000
- (C) \$2,600,000
- (D) \$2,690,000

25. 企業若採用攤銷後成本法，則發行公司債之印刷費用與相關法律費用應：[改編 101 鐵路特考]

- (A) 於發生時作為當期費用。
- (B) 作為發行公司債所得價款之減少。
- (C) 作為遞延借項科目，並於公司債流通期間逐期攤銷。
- (D) 作為遞延借項科目，並於公司債清償時轉列費用。

## 二、計算題 25%

1. A 公司 X5 年初購買一項無形資產，購買價格為\$633,000 元，其中包含進口稅捐及不可退還之進項稅額各\$6,890 元；另外，為測試此資產是否正常運作，額外支出\$615 元。A 公司於購買後立即投入\$609,000 元以開發此無形資產預期可帶來之新客戶。A 公司 X5 年初應認列無形資產之成本為何？(5 分)

2. 試依下列各情況，為甲公司作取得資產時之分錄。

- (1) 1/1 購入一台汽車，金額\$300,000，付款條件為 3/10, n/40。甲公司於 1/12 付款。(5 分)
- (2) 7/15 發行每股面值 \$ 10，1,000 股之普通股去取得一台設備，設備之公允價值為\$40,000，普通股每股市價為\$42。(5 分)
- (3) 8/1 收到某大股東捐贈之設備，其公允價值為\$800,000。(5 分)
- (4) 9/1 收到乙公司捐贈之設備，其公允價值為\$700,000。(5 分)