

選擇題

- (D)01.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
- (B)02.甲牧場專門販售肉牛，20X2年5月20日宰殺5隻肉牛共售得\$60,000(帳面金額\$30,000)，另支付屠宰費用\$2,000、運費\$2,000以及肉品交易市場規費\$2,500，則甲牧場20X2年5月20日應認列「生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益」金額為多少？(A)\$0 (B)\$23,500 (C)\$26,000 (D)\$30,000
- (D)03.財務資訊若要有用，必須攸關且忠實表述其所意圖表述者，下列何者不屬於忠實表述之組成要素？(A)中立性 (B)完整性 (C)免於錯誤 (D)可驗證性
- (B)04.丙公司於X1年6月1日收到面額\$700,000，利率3%，7個月到期之票據，並於同年8月1日持該票據向乙銀行貼現，貼現率為5%。請問該貼現對丙公司財務報表之影響為何(答案四捨五入至整數)？(A)本期淨利增加\$2,589 (B)資產增加\$697,411 (C)本期淨利減少\$6,089 (D)資產減少\$2,589
- (D)05.甲公司自20X6年初將存貨成本公式由先進先出法改為加權平均法。20X4年底與20X5年底加權平均法之存貨成本分別較先進先出法高出\$400,000與\$300,000；若所得稅率為17%，則20X6年初改變會計政策之分錄應：(A)借記：追溯適用及追溯重編之影響數\$83,000 (B)借記：追溯適用及追溯重編之影響數\$249,000 (C)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$83,000 (D)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數\$249,000
- (C)06.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
- (D)07.下列有關存貨之續後評價之敘述，何者正確？(A)企業宜將所有製成品或特定營運部門之所有存貨分類為單一類別，逐項比較存貨之成本與淨變現價值孰低 (B)若符合屬於相同產品線且其目的或最終用途類似之條件時，該類似或相關之存貨項目應分類為同一類別，比較成本與淨變現價值孰低 (C)勞務提供者以單獨售價之各項勞務分別累計相關成本，且於同一地區提供勞務，應將該地區勞務分類為同一類，進行成本與淨變現價值之續後評價 (D)淨變現價值係企業特定價值，但公允價值並非企業特定之價值，且淨變現價值不一定與公允價值減出售成本後之餘額相同
- (D)08.甲公司於X9年1月1日以\$11,700,000購入一棟辦公大樓，預計未來出租賺取租金，另支付代書及過戶登記費共計\$300,000，估計該辦公大樓可使用40年，無殘值。該辦公大樓於X9年7月1日出租，每月初收取租金\$250,000。若甲公司對投資性不動產後續衡量採公允價值模式，X9年12月31日該棟辦公大樓公允價值為\$12,750,000，則該辦公大樓之相關交易或事項對甲公司X9年度之淨利影響為何？(A)淨利增加\$1,200,000 (B)淨利增加\$1,500,000 (C)淨利增加\$1,950,000 (D)淨利增加\$2,250,000
- (B)09.乙公司於X4年4月1日以\$500,000購入機器設備，估計耐用年限為10年，殘值為\$50,000，採直線法計提折舊。若X7年底作減損測試，估計該資產未來現金流入總額為\$400,000，公允價值減出售成本為\$300,000，使用價值為\$280,000，則X7年底乙公司應認列之減損損失金額為何？(A)\$0 (B)\$31,250 (C)\$37,500 (D)\$68,750
- (A)10.由甲公司X1年綜合損益表得知當年賒銷為\$250,000，呆帳費用為\$5,000。另外，已知該公司應收帳款增加數為\$25,000(減除備抵呆帳後之淨額增加數)，試問從顧客收現數為多少？(A)\$220,000 (B)\$225,000 (C)\$270,000 (D)\$275,000
- (D)11.甲公司X1年初給與8名主管每人100單位，存續期間5年之認股權，約定自X1年初起若該公司股價上漲至\$24且當時仍在職，則認股權將既得且可立即執行。該公司考量股價目標於5年內達成之可能性，估計該認股權於X1年初之每單位公允價值為\$21，且最有可能結果為股價目標於X3年底達成。若該公司自X1年初起均持續估計至X3年底共有3位主管將離職，且X1年底有1位主管離職，X2年底累計有2位主管離職，且股價於X2年底上漲至\$24，則該公司就該認股權應認列之X2年主管薪資金額為：(A)\$3,500 (B)\$4,200 (C)\$4,900 (D)\$9,100
- (C)12.張三和李四於05/4/1合夥開設華泰商店，張三投資\$5,000,000，李四投資\$3,000,000，損益分配決定：
(1)資本利息按期初資本年利率8%計算。
(2)薪資：張三年支\$600,000，李四\$400,000(不足一年，照比例計算之)。
(3)餘數平均分配。
該年純益為\$500,000，試計算張三合夥人應分若干？(A)\$115,000 (B)\$215,000 (C)\$385,000 (D)\$485,000
- (A)13.乙公司102年度流動資產僅有現金、短期投資、應收帳款及存貨4項，合計數為\$300,000，其中現金及短期投資共\$70,000，流動比率3，速動比率1.2，存貨週轉率為4次，若乙公司102年期初存貨等於期末存貨，則102年度之銷貨成本為若干？(A)\$720,000 (B)\$900,000 (C)\$920,000 (D)\$1,000,000
- (C)14.甲公司之資料如下：流動資產\$250,000，存貨\$100,000，預付費用\$50,000，流動比率1.25，甲公司之酸性測驗率，為：(A)1.0 (B)0.7 (C)0.5 (D)1.5
- (D)15.乙公司於X1年底以\$972,249價格發行三年期，面額\$1,000,000，票面利率3%，有效利率4%，可轉換為乙公司固定數量普通股之公司債。當日該公司債若不附轉換權利，其公允價值為\$895,027，轉換權之公允價值為\$80,000。依稅法之規定，報稅時稅法並不承認該轉換權利價值。所得稅率20%，試問X1年底應認列資本公積－認股權及遞延所得稅負債為(金額四捨五入至整數)：(A)\$80,000、\$16,000 (B)\$77,222、\$0 (C)\$63,779、\$15,945 (D)\$61,778、\$15,444
- (B)16.甲軟體公司開發某一新應用軟體於第3年中建立技術可行性，續後依據一般公認會計原則資本化的成本為\$120,000。甲公司自第4年開始行銷，預計此軟體在3年中將分別產生\$200,000、\$150,000、\$125,000收入，預計至第6年底即無價值。試計算第5年之攤銷金額。(攤銷率四捨五入至小數點後三位，答案四捨五入至整數) (A)\$34,740 (B)\$37,867 (C)\$40,000 (D)\$50,520

- (A)17. 甲公司於 99 年初給與 6 位經理人各 5,000 股面額\$10 之限制型股票，約定經理人若服務不滿三年離職即須將股票繳回，給與日股票市價為\$60。倘若於 101 年初有一位經理人離職並繳回股票。甲公司 101 年初收回股票之分錄應包括：(A) 貸記薪資費用\$200,000 (B) 貸記保留盈餘\$200,000 (C) 借記員工未賺得酬勞\$100,000 (D) 借記資本公積\$300,000
- (C)18. 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)19. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面值\$2,000,000，5 年到期，利率 9%，每年 6 月 30 日和 12 月 31 日付息的公司債，按 10% 有效利率發行，折價\$77,220。若甲公司並非以公允價值衡量該公司債，試問該公司債於 X1 年 12 月 31 日的帳面金額為多少？(A) \$1,935,365 (B) \$1,922,780 (C) \$1,928,919 (D) \$2,000,000
- (C)20. 甲公司在當年應收帳款之期初及期末餘額分別為\$390,000 及\$450,000，而當年之賒銷金額為\$4,200,000。試問甲公司當年之平均收帳期間為(1 年為 365 天，答案四捨五入至整數)：(A) 10 天 (B) 35 天 (C) 37 天 (D) 42 天
- (A)21. A 公司 6 月底銀行對帳單餘額\$576,000，6 月底在途存款\$22,500，未兌現支票\$50,000 將於 7 月中兌現。銀行紀錄顯示：該公司 7 月份存入金額\$202,000，支出為\$240,900，7 月份在途存款\$32,500，未兌現支票\$80,000。請問 A 公司 7 月底銀行存款餘額應為：(A) \$489,600 (B) \$509,600 (C) \$528,500 (D) \$548,500
- (C)22. 甲公司 X1 年底以\$500,000(含交易成本)買入乙公司三年期的公司債，面額\$500,000，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息。甲公司對該債券投資按攤銷後成本衡量。有關該公司債的預期信用損失估計金額如下：
- | | 12 個月預期信用損失 | 存續期間預期信用損失 |
|-------|-------------|------------|
| X1 年底 | \$5,000 | \$15,000 |
| X2 年底 | \$20,000 | \$35,000 |
| X3 年底 | \$55,000 | \$55,000 |
- X2 年乙公司發生財務困難，致 X2 年底經判斷該債券的信用風險顯著增加，X3 年底該債已自活絡市場中消失，達到減損的地步。若甲公司於 X2、X3 年底各收到該債券利息\$30,000，試問甲公司於 X2 年底及 X3 年底應認列的減損損失金額為何？(A) \$15,000、\$35,000 (B) \$20,000、\$35,000 (C) \$30,000、\$20,000 (D) \$35,000、\$20,000
- (C)23. 甲公司訂有確定福利計畫之退休辦法，其計畫資產於 X1 年之期初與期末公允價值為\$9,800,000 與\$10,490,000，確定福利義務之折現率為 3%。甲公司於 X1 年提撥退休金\$1,080,000，支付退休金\$880,000。試問關於該計畫資產，對甲公司 X1 年其他綜合損益之影響數為：(A) 損失\$396,000 (B) 損失\$196,000 (C) 利益\$196,000 (D) 利益\$396,000
- (C)24. 下列那一種情況有助於改善公司之流動比率？(A) 原流動比率小於 1，預先支付貨款 (B) 原流動比率小於 1，將賒購延遲入帳 (C) 原流動比率大於 1，以現金提前償還貸款 (D) 原流動比率大於 1，現收銷貨帳款
- (B)25. 甲公司歷年來之平均銷貨毛利率為 30%，且 X1 年並無變化。X1 年相關資料如次：淨銷貨\$6,000,000，期初存貨\$2,000,000，進貨\$4,000,000，期末實地盤點存貨

\$1,600,000，則甲公司根據毛利率法估計 X1 年 12 月 31 日應認列之存貨短缺金額為：(A) \$400,000 (B) \$200,000 (C) \$100,000 (D) \$0

- (D)26. 丙公司於 X7 年 4 月 1 日建造一項資產，預計 X8 年底完工，但因建造成本過高，故丙公司於 X7 年 4 月 1 日辦理現金增資並募足股款\$6,480,000，同時也於 X7 年 4 月 1 日辦理專案借款\$2,700,000，年利率 12%。此外，丙公司尚有一般借款共計\$13,500,000，其一般借款加權平均利率為 10%。丙公司 X7 年工程支出如下：

4 月 1 日支出	\$5,400,000
5 月 1 日支出	\$3,240,000
10 月 1 日支出	\$2,160,000

試問丙公司 X7 年度應資本化之借款成本為：(A) \$243,000 (B) \$472,500 (C) \$1,012,500 (D) \$715,500

- (D)27. 甲公司 X9 年初配合政府環保政策購置防治污染設備，獲得政府低利貸款\$2,000,000，貸款利率 1%，期限 3 年，每年年底付息，3 年屆滿還本，當時市場利率為 5%。該防治污染設備成本\$5,000,000，耐用年限 5 年，殘值\$50,000，採直線法折舊。試問甲公司 X9 年度應認列政府補助利益為何？(\$1，1%，3 期普通年金現值因子 2.94099；\$1，1%，3 期複利現值因子 0.97059；\$1，5%，3 期普通年金現值因子 2.72325；\$1，5%，3 期複利現值因子 0.86384) (A) \$89,107 (B) \$76,190 (C) \$69,107 (D) \$43,571

- (C)28. 企業新推出一部特殊機器，提供二年內更換重要零件的保固服務，更換零件成本每個\$2,000。根據估算，這部特殊機器二年內發生 2 個零件故障的機率 30%，發生 4 個零件故障的機率 50%，發生 6 個零件故障的機率 20%。則該企業應認列產品保固負債準備金額為：(A) \$4,000 (B) \$7,600 (C) \$8,000 (D) \$12,000

- (A)29. 甲公司 X0 年 12 月 31 日發行 6 年期公司債，面額\$200,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息，發行時在支付發行公司債之交易成本後，甲公司淨收取現金\$208,972(有效利率為 9%)。X3 年 1 月 1 日該公司在公開市場以\$207,500 買回公司債，則買回時有關金融負債除列之損益為何？(A) 損失\$1,021 (B) 損失\$1,472 (C) 損失\$2,438 (D) 利益\$1,472

- (D)30. 乙公司營業活動項目採用間接法編製現金流量表，X5 年乙公司稅後淨利\$280,000，折舊費用\$50,000，應收帳款增加\$20,000，應付帳款增加\$40,000，預付費用增加\$10,000，以\$150,000 將成本\$450,000、累計折舊\$330,000 的機器設備出售，專利權攤銷\$30,000，償還公司債\$600,000，支付股利\$150,000，則在現金流量表之營業活動現金流量金額為何？(A) 淨流出\$470,000 (B) 淨流入\$280,000 (C) 淨流入\$300,000 (D) 淨流入\$340,000

- (B)31. 丁公司於 X5 年 1 月 1 日售與戊公司帳面金額\$950,000，剩餘耐用年限 10 年之煉油設備，售價\$1,425,000，並立即租回使用，租期 10 年，每年租金\$231,914 於期末支付，丁公司採用直線法提列折舊，則 X5 年 12 月 31 日之未實現售後租回利益之餘額為：(A) \$475,000 (B) \$427,500 (C) \$243,086 (D) \$0

- (C)32. 若公司向銀行借款\$1,000,000，支付現金股利\$50,000，購買運輸設備\$800,000，處分不動產、廠房及設備得款\$400,000 並產生處分損失\$20,000，則下列敘述何者正確？(A) 籌資活動現金流量為淨流入\$1,000,000 (B) 投資活動之淨現金流量為淨流出\$380,000 (C) 處分不動產、廠房及設備之損失應作為營業活動現金流量之調整 (D) 現金股利支付造成營業活動之現金流出\$50,000

申論題

一、105 年度學習企業之簡明綜合損益表如下：

學習企業 綜合損益表 105 年度

銷貨收入		\$900
銷貨成本		(300)
銷貨毛利		\$600
折舊	\$50	
其他營業費用	80	(130)
淨利		\$470
本期其他綜合損益		0
本期綜合損益總額		\$470

該公司 105 年度非現金之流動項目的金額變化如下：

應收帳款	淨增加	\$45
存貨	淨減少	\$40
預付保險費用	淨增加	\$30
應付帳款	淨減少	\$35
應付費用	淨增加	\$25

試以(一)直接法，以及(二)間接法，分別編製該公司營業活動之現金流量部分。

擬答：

(一)直接法：

學習企業 現金流量表 105 年度

營業活動之現金流量：	
現金及應收帳款收現	\$855
進貨付現	(295)
營業費用付現	(85)
營業活動之淨現金流入	\$475
\$900 - \$45 = \$855	\$300 - \$40 + \$35 = \$295
\$80 + \$30 - \$25 = \$85	

(二)間接法：

學習企業 現金流量表 105 年度

營業活動之現金流量：	
本期淨利	\$470
調整項目：	
加：折舊	\$50
存貨減少	40
應付費用增加	25
減：應收帳款增加	(45)
預付保險費用增加	(30)
應付帳款減少	(35)
營業活動之淨現金流入	\$475

二、某化學製造公司於 X1 年 1 月 1 日購入儲存槽設備並安裝於工廠內，共支出 \$5,000,000。該儲存槽設備耐用年限 2 年，於 X2 年 12 月 31 日報廢時無殘值且預計需再支出 \$500,000 進行除役相關工作，公司適用的折現率為 10%，採用年數合計法提列折舊。試作：

(一)為該公司作 X1 年度之相關分錄。

(二)假設因技術之進步，該公司於 X2 年 1 月 1 日重新估計 X2 年底該設備除役時所需之支出將降為 \$400,000，其他情況不變，請作 X2 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之相關分錄。

擬答：

(一)X1/01/01	儲存槽設備	5,413,223	
	現金		5,000,000
	除役成本負債準備		413,223
	\$500,000 ÷ (1 + 10%) ÷ (1 + 10%) = \$413,223		
X1/12/31	折舊費用	3,608,815	
	累計折舊 - 儲存槽設備		3,608,815
	\$5,413,223 × 2/3 = \$3,608,815		
	利息費用	41,322	
	除役成本負債準備		41,322
	\$413,223 × 10% = \$41,322		
(二)X2/01/01	除役成本負債準備	90,909	
	儲存槽設備		90,909
	(\$500,000 - \$400,000) ÷ (1 + 10%) = \$90,909		

X2/12/31	折舊費用	1,713,499	
	累計折舊 - 儲存槽設備		1,713,499
	\$5,413,223 - \$3,608,815 - \$90,909 = \$1,713,499		
	利息費用	36,364	
	除役成本負債準備		36,364
	(\$413,223 + \$41,322 - \$90,909) × 10% = \$36,364		
	累計折舊 - 儲存槽設備	5,322,314	
	儲存槽設備		5,322,314
	\$5,413,223 - \$90,909 = \$5,322,314		
	除役成本負債準備	400,000	
	現金		400,000

三、下列為甲公司 X1 年度相關資料，相關金額均為稅前金額，該公司適用之所得稅率為 20%。

項目	金額	項目	金額
停業單位處分利益	\$500,000	營業利益	\$8,000,000
利息費用	\$100,000	停業單位營業損失	\$300,000
透過損益按公允價值評價金融資產利益	\$300,000	不動產、廠房及設備未實現重估增值	\$400,000
其他資訊：該公司 X1 年底流通在外股數為 500,000 股，X1 年度之加權平均流通在外股數為 400,000 股。			
試作：請為該公司編製 X1 年度由營業利益開始之綜合損益表(含每股盈餘資訊)。			

擬答：

甲公司 部分綜合損益表 X1 年度

營業利益	\$8,000,000
營業外收入及支出	
透過損益按公允價值評價金融資產利益	\$300,000
利息費用	(100,000)
稅前淨利	\$8,200,000
所得稅費用	(1,640,000)
繼續營業單位本期淨利	\$6,560,000
停業單位利益(減除所得稅\$40,000)	160,000
本期淨利	\$6,720,000
其他綜合損益：	
不重分類至損益之項目：	
不動產、廠房及設備未實現重估增值	\$400,000
與不重分類之項目相關之所得稅	(80,000)
其他綜合損益合計	320,000
本期綜合損益	\$7,040,000
每股盈餘：	
繼續營業單位淨利(\$6,560,000 ÷ 400,000)	\$16.4
停業單位利益(\$160,000 ÷ 400,000)	0.4
本期淨利(\$6,720,000 ÷ 400,000)	\$16.8
籌資活動淨現金流入 = \$190,000 - \$23,000 = \$167,000	

四、甲公司於 X7 年初給與 15 位主管各 1,000 股之認股權，必須服務滿 3 年始能既得，每股認購價格 \$40，認股權於 X11 年 12 月 31 日到期。甲公司普通股每股面額 \$10，給與日股價 \$40，認股權之公允價值每單位 \$18。X7 年底，因股價下跌，公司重設認購價格，以維持該認股權計畫的吸引力，主管仍須服務至 X9 年底才能取得認股權。甲公司於價格重設日估計原始所給與認股權未考慮價格重設之公允價值每單位 \$8，價格重設後認股權之公允價值每單位 \$12。甲公司於 X7 年底預期有 2 位主管會在 X9 年底前離職，於 X8 年底預期有 3 位主管會在 X9 年底前離職，X9 年底實際有 4 位主管離職。試作：

(一)X7/12/31	薪資費用	78,000	
	資本公積 - 員工認股權		78,000
	1,000 × (15 - 2) = 13,000		
	\$18 × 13,000 ÷ 3 = \$78,000		
X8/12/31	薪資費用	90,000	
	資本公積 - 員工認股權		90,000

4