

新北市立高中職 102 學年度教師聯合甄選

會計科目試題

選擇題：(每題 2 分，共 50 題，計 100 分)

- 有關第一階段適用 IFRSs 之企業編製 102 年度財務報告之敘述，下列何者為真？
(A) 編製財務報告時所依據之一般公認會計原則為最新版本國際財務報導準則。
(B) 編製財務報告時所依據之一般公認會計原則為 2010 年版國際財務報導準則。
(C) 向金管會報備後企業可自行決定採用任一年份的國際財務報導準則。
(D) 已發行海外存託憑證之上市公司可自願採用最新生效之國際財務報導準則編製 102 年財務報告。
- 新民公司 2012 年各帳戶的有關資料：應付帳款減少\$6,000，專利權攤銷費用\$10,000，購買非交易目的的金融資產\$50,000，應付公司債折價攤銷\$1,000，應收帳款減少\$8,000，預付費用增加\$1,000，出售土地損失\$30,000，當年淨利\$100,000，則來自營業活動的現金流量為：
(A) \$112,000 (B) \$120,000 (C) \$142,000 (D) \$140,000。
- 甲公司 10 月 31 日銀行月結單上之存款餘額為\$360,000。10 月份因存款不足而退票\$6,800，其中\$3,800 又於 10 月底前存入。10 月底在途存款為\$42,000，未兌現支票為 \$120,000，包括\$2,000 之支票銀行於 10 月 20 日保付。10 月 16 日銀行誤將兌付他公司之支票\$6,000 記入甲公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。10 月份銀行代收票據\$18,000，並扣除代收手續費 \$100。試問甲公司 10 月 31 日之正確存款餘額為何？
(A) \$284,000 (B) \$288,000 (C) \$290,000 (D) \$307,900。
- 丙公司於 X2 年 1 月 1 日溢價發行六年期公司債一批，原擬採有效利率法攤銷溢價，但誤用直線法。此項攤銷方法之誤用，在 X3 年初，對下列項目會造成何種影響？
(A) 公司債帳面金額高估，保留盈餘高估。 (B) 公司債帳面金額低估，保留盈餘低估。
(C) 公司債帳面金額高估，保留盈餘低估。 (D) 公司債帳面金額低估，保留盈餘高估。
- 甲公司 102 年發現前一年度公司之會計處理有三個錯誤：
(1) 101 年期末存貨低估\$5,000。
(2) 101 年支付保險費\$24,000(保險期間 101 年 10 月 1 日~102 年 9 月 30 日)於當年全數認列為費用。
(3) 101 年 12 月 31 日應收帳款餘額高估\$3,200。
該公司對存貨係採永續盤存制，則有關以上三項錯誤未經更正對 102 年淨利影響之敘述，下列何者不正確？

- (A) 第(1)項錯誤將使 102 年淨利高估\$5,000。
 (B) 第(2)項錯誤將使 102 年淨利高估\$18,000。
 (C) 第(3)項錯誤將使 102 年淨利高估\$3,200。
 (D) 三項錯誤合計使 102 年淨利高估\$19,800。
6. 公司若有特別股流通在外，則在計算每股盈餘時，下列項目何者毋須從本期淨利中減除？
 (A) 累積特別股股利。
 (B) 強制贖回特別股股利。
 (C) 收回特別股時所支付對價高過特別股帳面金額部分。
 (D) 特別股誘導轉換所額外給與特別股股東之報酬。
7. 乙公司於 X3 年 1 月 1 日以現金\$513,875 發行面額\$500,000 之公司債，票面利率 5%，有效利率 4%，三年到期，每年 12 月 31 日付息一次。乙公司採有效利率法攤銷折溢價，則該公司債於 X4 年 12 月 31 日之帳面價值為：
 (A) \$500,000 (B) \$504,807 (C) \$509,430 (D) \$513,875。
8. 乙公司 101 年 9 月 1 日支付\$18,000 購買丙公司普通股權證，此權證持有人可於 102 年 5 月 1 日以每股\$50 買入丙普通股 6,000 股。若乙公司並未指定此衍生性商品為避險工具，且 101 年 12 月 31 日丙公司普通股權證之公允價值為\$15,000，則有關乙公司 101 年度財務報表表達，何者為真？
 (A) 備供出售金融資產\$15,000 (B) 交易目的金融資產\$18,000
 (C) 金融資產評價損失\$3,000 (D) 金融資產未實現損失\$3,000。
9. 下列交易發生時，有幾項會影響企業的淨利率？①以現金購置機器②向銀行貸款購置土地③提列折舊④以現金支付提高機器效能之支出⑤依帳面價值出售設備⑥以低於帳面價值之市價出售機器⑦認列資產減損。
 (A) 3 項 (B) 4 項 (C) 5 項 (D) 6 項。
10. 台中公司 X1 年初購入設備，成本\$400,000，估計可用 8 年，無殘值，採直線法提列折舊。然而台中公司卻於 X4 年初發現該設備總計僅可用 6 年，估計殘值為\$10,000。X5 年 7 月 1 日台中公司以\$105,000 出售該設備，則出售損益為：
 (A) 損失\$25,000 (B) 損失\$65,000 (C) 利得\$25,000 (D) 利得\$65,000。
11. 有關報導期間之敘述，下列何者為真？
 (A) 報導期間愈長，所提供之資訊與決策愈為攸關。
 (B) 報導期間愈長，所提供資訊忠實表述的程度愈低。
 (C) 報導期間之長短並不影響所提供資訊之決策攸關性。
 (D) 報導期間係將企業生命劃分成若干相等時段而定期結算損益。

12. 乙公司於第 1 年初給與 40 位員工各 200 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年。乙公司估計每一認股權之公允價值為\$15。第 1 年底，有 4 位員工離職，在考慮可能離職率後，乙公司估計至第 3 年年底共有 12 位員工離職，未能取得其認股權。則乙公司第 1 年認列之薪資費用若干？
(A) \$0 (B) \$24,000 (C) \$28,000 (D) \$36,000。
13. 有關證券發行人財務報告編製準則之規定，下列敘述何者正確？
(A) 自用不動產之後續衡量限採成本模式，不得選擇採用重估價模式為其會計政策。
(B) 投資性不動產之後續衡量得選擇採成本模式或公允價值模式為其會計政策。
(C) 證券發行人應依規定編製合併財務報告及年度個別財務報告。
(D) 修改會計政策時應先報經金管會核准始得變更。
14. 大名公司 100 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 120,000 股，100 年 4 月 1 日發行新股 60,000，100 年 6 月 1 日發行新股 30,000，100 年 9 月 1 日發行 6%，面額\$100，可轉換公司債 300 張，每張可轉換成 10 股普通股，該公司債具有稀釋作用，則在計算大名公司 100 年稀釋每股盈餘時，其加權平均流通在外普通股股數為多少？
(A) 180,500 股 (B) 185,500 股 (C) 183,500 股 (D) 188,500 股。
15. 甲公司 X1 年賒銷金額為\$1,000,000，年底調整前應收帳款餘額為\$600,000，備抵壞帳借餘\$5,000，若壞帳率皆為 1%，則該公司以銷貨百分比法所認列之壞帳費用，較以應收帳款餘額百分比法認列之壞帳費用：
(A) 多\$1,000 (B) 少\$1,000 (C) 多\$9,000 (D) 少\$4,000。
16. 有關商業會計法之規定，下列敘述何者正確？
(A) 資產之取得以現金以外之其他資產或承擔負債交換者，以公允價值入帳為原則。
(B) 存貨跌價損失應列營業費用。
(C) 經重估之資產，應按其重估後之金額入帳，但其折舊之計提，應以重估前價值為基礎，繼續提列折舊。
(D) 無形資產以自行發展取得者，應以所發生之研究支出及發展支出作為取得成本。
17. 乙公司於 101 年 7 月初以\$360,000 購入機器設備，估計耐用年限五年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊。102 年底由於環境之不利改變導致有重大跡象顯示該機器之價值已經減損，該公司於 102 年底作減損測試，估計該資產之使用價值為\$240,000，淨公允價值為\$220,000，估計耐用年限不變，則 102 年應認列之減損損失為若干？
(A) \$0 (B) \$15,000 (C) \$35,000 (D) \$50,000。

18. 若進貨未入帳，但期末存貨盤點正確，則進貨未入帳對當期的影響為：

	<u>淨利</u>	<u>銷貨成本</u>	<u>應付帳款</u>	<u>保留盈餘</u>
(A)	高估	低估	低估	高估
(B)	低估	高估	高估	低估
(C)	高估	低估	高估	低估
(D)	低估	高估	低估	高估。

19. 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) 於報導期間結束日至財報提出日間發行可轉換公司債。
- (D) 報導期間結束日已存在之應收帳款，因債務人經營不善，於報導期間結束日至財務報表提出日間宣告破產而無法收回。

20. 假設大安公司 100 年之應收帳款週轉率為 5，存貨週轉率為 10，應付帳款週轉率為 20，一年為 365 天，則請問該公司之淨營業週期為幾天？

- (A) 54.75 天
- (B) 109.5 天
- (C) 127.75 天
- (D) 91.25 天。

21. 乙公司於 101 年 1 月 2 日以現金\$400,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，無殘值，採雙倍數餘額遞減法折舊。乙公司於 102 年底重新評估，認為自 103 年起機器折舊方法應改採用直線法，假設稅率為 17%，乙公司 103 年折舊前之稅前淨利為\$648,000。則乙公司 103 年之淨利應為若干？

- (A) \$471,440
- (B) \$488,040
- (C) \$490,032
- (D) \$498,000。

22. T 合夥商店甲合夥人出資\$400,000，乙合夥人出資\$300,000，其損益分配約定如下：乙每年薪資\$60,000，甲乙可從稅後淨利中按資本額計息 10%，剩餘淨利平均分配。若 T 合夥商店 102 年度稅後淨利為\$135,000，則 102 年度甲、乙可分得淨利：

- (A) \$40,000；\$90,000
- (B) \$42,500；\$92,500
- (C) \$67,500；\$67,500
- (D) \$100,000；\$35,000。

23. 張三公司 X1 年初以\$4,500,000 併購李四公司之全部淨資產。李四公司可辨認資產帳面金額為\$6,850,000(公允價值為\$7,300,000)，另外發現帳上漏列專利權成本\$150,000(公允價值為\$250,000)，負債帳面價值為\$4,050,000(公允價值亦為\$4,050,000)。試問張三公司併購李四公司之商譽價值為多少？

- (A) \$1,000,000
- (B) \$1,450,000
- (C) \$1,500,000
- (D) \$1,550,000。

24. 甲公司 101 年 12 月 31 日帳列「應付帳款」\$420,000，會計人員發現尚有三項交易未作調整：
- (1) 賒購商品\$50,000，起運點交貨，該批商品 101 年 12 月 31 日起運，於 102 年 1 月 3 日送達甲公司。
 - (2) 賒購商品\$60,000，目的地交貨，該批商品 101 年 12 月 28 日起運，於 102 年 1 月 4 日送達甲公司。
 - (3) 101 年 12 月 30 日簽發支票\$70,000 擬償還供應商貨款，並於當日沖轉應付帳款。該支票於 102 年 1 月 3 日才掛號郵寄給供應商。
- 試問甲公司 101 年 12 月 31 日應付帳款的正確金額為多少？
- (A) \$470,000 (B) \$480,000 (C) \$530,000 (D) \$540,000。
25. 甲公司於 101 年初成立，其 101 年之稅後淨利為\$500,000，盈餘分配比率在公司章程內未有規定。該公司於 102 年 6 月 30 日召開股東會，決議 101 年度盈餘分配之內容：提撥法定盈餘公積\$50,000，發放股息紅利等共計\$360,000。試問對於未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅部分，甲公司應認列所得稅費用之年度及金額為何？
- (A) 101 年：\$45,000 (B) 101 年：\$9,000 (C) 102 年：\$9,000 (D) 103 年：\$9,000。
26. 大方公司 100 年度之銷貨收入\$700,000，銷貨退回\$20,000，已知毛利率為 40%，當年淨進貨為\$580,000，期初存貨為期末存貨的 50%，若大方公司倉庫發生火災，將期末存貨燒毀一半，則損失金額為多少？
- (A) \$172,000 (B) \$272,000 (C) \$344,000 (D) \$408,000。
27. 甲公司於 X1 年初向大方公司租賃一台挖土機，簽訂 10 年期租約，每期租金\$180,000 於年初支付，此租約視為融資租賃。大方公司的隱含利率為 10%，且為甲公司所知，而甲公司的增額借款利率亦為 10%。甲公司在租約結束時可以\$15,000 優惠購買價格取得租賃資產所有權，而此挖土機在租賃結束時的預估殘值為\$100,000。試問 X1 年初甲公司帳上的租賃資產為多少？(年金現值： $P9,10\%=5.759$,複利現值： $p10,10\%=0.386$)
- (A) \$1,222,410 (B) \$1,144,830 (C) \$1,150,620 (D) \$1,228,200。
28. 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：
- (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。

29. 當普通股之市價低於原發行價格，但高於每股帳面金額時，購入庫藏股票並註銷。則下列何項敘述是正確的？

- (A) 股東權益減少，每股帳面金額增加。 (B) 股東權益不變，每股帳面金額減少。
(C) 股東權益減少，每股帳面金額減少。 (D) 股東權益減少，每股帳面金額不變。

30. 乙公司 102 年退休金相關資料如下：

當期服務成本	\$60,000	利息成本	\$30,000
計畫資產實際報酬	15,000	當期發生之精算損失	5,000
未認列精算損失攤銷數	400	未認列過渡性淨負債攤銷數	600

試問乙公司 102 年應認列之退休金費用為：

- (A) \$106,000 (B) \$101,000 (C) \$91,000 (D) \$71,000。

31. 乙公司自 100 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售後服務保證費用與實際支出資料如下：

年度	售後服務保證費用	保證費用實際支出數
100	\$300,000	\$180,000
101	480,000	450,000
102	420,000	360,000

各年度的稅率皆為 17%，無其他暫時性差異。則乙公司 102 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？

- (A) 遞延所得稅資產\$35,700 (B) 遞延所得稅負債\$35,700
(C) 遞延所得稅資產\$15,300 (D) 遞延所得稅負債\$15,300。

32. 甲公司 102 年發生研究發展支出\$1,200,000，符合產業創新條例投資抵減之要件，當年度稅前會計淨利為\$2,500,000。若甲公司並無任何暫時性差異及永久性差異，所得稅稅率為 17%，則 102 年度甲公司因研究發展支出得認列之所得稅抵減利益為若干？

- (A) \$0 (B) \$127,500 (C) \$180,000 (D) \$204,000。

33. 下列銷售商品之交易，何種情況通常非於交貨時認列收入？

- (A) 貨到收款商品。 (B) 預售商品。
(C) 分期付款銷貨。 (D) 附有安裝條件之商品，但安裝程序相當繁複。

34. 甲公司 102 年有關現金流量之部分資料如下：

發行普通股	\$1,000,000	發放股票股利	\$200,000
特別股轉換為普通股	900,000	購買土地	360,000
出售設備	100,000	處分設備利益	60,000
發行公司債	500,000		

有關甲公司 102 年現金流量表中投資活動及籌資活動現金流量之敘述，何者不正確？

- (A) 屬投資活動者共有二項。
- (B) 屬籌資活動者共有二項。
- (C) 特別股轉換為普通股為不影響現金流量之交換交易。
- (D) 發放股票股利雖不影響現金流量，但與籌資活動有關，應於財務報表之附註揭露。

35. 丙公司對於長期投資採權益法處理，102 年認列投資收益\$60,000，當年無任何買進或賣出長期投資之交易，102 年底長期投資淨增加\$10,000，則依直接法編製現金流量表時應如何表達？

- (A) 營業活動之現金流入\$50,000。
- (B) 投資活動之現金流入\$10,000。
- (C) 營業活動之現金流入\$60,000。
- (D) 投資活動之現金流入\$50,000。

36. 友達將客戶的應收帳款\$1,000,000 以無追索權的方式出售給中信金融公司。中信金融公司保留 10%作為沖抵銷貨折扣及銷貨退回及折讓使用並要求收取應收帳款總額的 5%做為手續費。友達公司於移轉應收帳款的紀錄中應認列的利益或損失為：

- (A) 損失\$50,000
- (B) 利益\$50,000
- (C) 損失\$150,000
- (D) 損失\$100,000。

37. 甲公司於 101 年初簽訂一固定價款興建合約，總價\$1,080,000。該公司採完工百分比法認列工程損益，完工比例係以工程成本投入比率衡量。相關資料如下，則 102 年度實際發生工程成本為：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
估計完工總成本	\$ 810,000	\$ 954,000
累積已認列工程利益	94,500	81,900

- (A) \$126,000
- (B) \$144,000
- (C) \$336,600
- (D) \$378,000。

38. 乙公司 101 年 6 月 6 日購入丙公司普通股 2,000 股作為交易目的投資，當時每股市價\$15，另支付手續費\$600。乙公司 101 年 8 月 8 日收到丙公司普通股每股\$1 之現金股利。101 年底丙公司普通股每股市價為\$18。則有關乙公司 101 年投資丙公司普通股相關項目之表達，何者有誤？

- (A) 金融資產未實現利益為\$5,400
- (B) 手續費費用為\$600
- (C) 短期投資為\$36,000
- (D) 金融資產評價利益為\$6,000。

39. 甲公司於 101 年 7 月 1 日與乙公司完成一項資產交易協議，甲公司該項換出資產原始取得成本為\$750,000，累計折舊\$570,000，交換日之公允價值為\$203,000，並另向乙公司收取現金\$8,000，假設此筆交易具商業實質，則下列敘述何者不正確？

- (A) 甲公司應認列交換利益\$23,000。
- (B) 甲公司換入資產入帳金額為\$195,000。
- (C) 甲公司換入資產入帳金額為\$172,000。
- (D) 作交換交易分錄時，甲公司應借記累計折舊-換出資產\$570,000。

40. 某承租人欲簽訂一項長期不可取消租賃合約，但希望避免採用融資租賃處理該交易，下列何種組合符合承租人之要求？
- ①有承租人保證殘值。
②出租人隱含利率遠高於承租人增額借款利率，但承租人無法得知。
③合約中包括優惠承購權。
④租約到期時租賃物所有權移轉予承租人。
- (A) ①和② (B) ①和③ (C) ②和③ (D) ①和④。
41. 華文公司 100 年度現金流量表中顯示營業活動之淨現金流入\$635,000，存貨增加\$81,000，出售設備損失\$120,000，折舊費用\$83,000，存出保證金減少\$10,000，支付股利\$98,000，發行公司債\$600,000。華文公司 100 年度淨利（損）為何？
- (A) \$513,000 (B) \$503,000 (C) \$351,000 (D) \$716,000。
42. 光全牧場 100 年 1 月 1 日以\$150,000 購入乳牛一隻以生產牛乳，100 年間飼養該乳牛的成本包含飼料\$30,000，專屬飼養人員薪資\$100,000。若該乳牛 100 年 12 月 31 日之公允價值為\$160,000，出售成本為\$5,000，則光全牧場 100 年 12 月 31 日資產負債表中該乳牛列示金額為：
- (A) \$155,000 (B) \$160,000 (C) \$275,000 (D) \$280,000。
43. 台北公司在 100 年底以帳面價值\$300,000(成本\$500,000，累計折舊\$200,000)的運輸設備換入公允價值\$400,000 之機器設備，另支付現金\$60,000。試問該交易對台北公司當年度淨投資活動現金流量的影響為多少？
- (A) 流入\$160,000 (B) 流出\$40,000 (C) 流入\$100,000 (D) 流出\$60,000。
44. X4 年 3 月 1 日小玉公司向小萬公司以融資租賃方式承租一台影印機，租期為五年，在租賃隱含利率 8%下最低租賃給付現值等於公允價值等於\$380,000，小玉公司擁有優惠購買權，可於租賃屆滿時以\$16,400 購得租賃資產所有權，而該資產於租賃期間結束時有未保證殘值\$30,000。該影印機估計耐用年限自合約開始為六年，殘值為\$20,000，而小玉公司採直線折舊法。試問 X4 年小玉公司應計的折舊費用為多少？
- (A) \$50,500 (B)\$58,333 (C) \$50,000 (D) \$60,000。
45. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以每股\$500,000 取得乙公司有表決權股份 30%，甲公司對乙公司具有重大影響力，乙公司 X1 年度淨利\$2,000,000，乙公司股票 X1 年底之市價為\$800,000，試問甲公司 X1 年底之關聯企業投資帳面金額應為多少？
- (A) \$1,400,000 (B) \$500,000 (C) \$800,000 (D) \$1,100,000。

46. 味全牧場於 X2 年購入仔豬 800 隻，準備未來屠宰出售，每隻淨公允價值為\$1,200。當年投入飼料成本\$80,000，人事成本\$43,000。年底若要將仔豬售出，每隻仔豬可賣得\$1,400，運送的費用共\$2,700。試問味全牧場 X2 年期末之生物性資產金額為何？
 (A) \$1,120,000 (B) \$1,243,000 (C) \$1,117,300 (D) \$1,240,300。

47. 大東公司以傳統零售價法估計期末存貨，其 100 年之存貨相關資訊如下：

	成本	零售價
存貨, 1月1日	\$15,200	\$23,700
進貨	347,100	592,600
淨加價		34,800
淨減價		21,100
銷貨		516,700

請問大東公司之成本率為何？

- (A) 58.79% (B) 57.51% (C) 57.25% (D) 55.64%。
48. 仁愛公司販售計算機，其 100 年底之存貨成本為 \$42,000，估計售價為 \$58,500，估計銷售費用 \$18,000。按照成本與淨變現價值孰低法，仁愛公司須認列多少備抵存貨跌價損失？
 (A) \$ 0 (B) \$16,500 (C) \$1,500 (D) \$34,500。
49. 青山公司於 99 年 9 月 1 日開始致力於發展一項新的生產技術，其 9 月 1 日至 11 月 30 日共支出\$1,800,000，12 月份共支出\$150,000，該公司於 99 年 12 月 1 日可證明該項生產技術符合認列為無形資產的所有條件。99 年 12 月 31 日估計該生產技術之可回收金額為 \$100,000，青山公司意圖於 100 年使用該項技術。試問 99 年底此項生產技術於財務報表上表達之帳面價值為何？
 (A) \$ 0 (B) \$100,000 (C) \$150,000 (D) \$1,950,000。
50. 若採有效利率法攤銷應付公司債之溢、折價，則下列敘述何者正確？
 (A)折價及溢價攤銷數每期均相同。
 (B)折價及溢價攤銷數均逐期遞增。
 (C)折價及溢價攤銷數均逐期遞減。
 (D)折價攤銷數將逐期遞增，溢價攤銷數則逐期遞減。