

國立中壢高級家事商業職業學校 100 學年度第 2 次教師甄選會計事務科試卷

※請將答案書寫於答案卷上。

壹、選擇題(共 32 題，每題 2.5 分，共 80 分)

1. 若進貨漏未入帳，但期末存貨盤點正確，則進貨未入帳對當期的影響是：

	<u>淨利</u>	<u>銷貨成本</u>	<u>應付帳款</u>	<u>保留盈餘</u>
①	高估	低估	低估	高估
②	低估	高估	高估	低估
③	高估	低估	高估	低估
④	低估	高估	低估	高估

2. 若將金融資產指定按公允價值衡量且其變動計入其他綜合損益，下列何者之損益可計入損益科目？

- ① 出售損益
- ② 公允價值變動損益
- ③ 股利收入
- ④ 兌換差額

3. 下列哪項支出應資本化列為無形資產之成本？

- A. 為取得特許權所發生之法律支出。
- B. 確保專利權勝訴之法律支出。
- C. 每年支付特許權有關之年費。

- ① A 與 B 正確
- ② A 與 C 正確
- ③ B 與 C 正確
- ④ 以上皆是

4. 根據 IAS38 規定，企業合併取得之無形資產，若無活絡市場其價值估計方式為何？

- ① 估計未來淨現金流量折現法
- ② 權利金節省法
- ③ 成本法
- ④ 以上皆是

5. 有關內部發展電腦軟體支出，於下列兩個階段應做何種會計處理？

- A. 研究階段：開始發展至已達技術可行性
- B. 發展階段：已達技術可行性至已達可供使用狀態

- ① A：費用化，B：費用化
- ② A：費用化，B：資本化
- ③ A：資本化，B：費用化
- ④ A：資本化，B：資本化

6. 下列有關創業期間相關支出會計處理之敘述，何者正確？

- A. 律師與會計師公費，應於發生時做為當期費用
- B. 使取得之資產達到可使用狀態之支出，應於發生時做為當期費用
- C. 募集資本及舉債成本，應於發生時做為當其費用

- ① 僅有 A 正確
- ② A 與 C 正確
- ③ A 與 B 正確
- ④ 以上皆是

7. 下列有關固定資產減損之敘述，何者正確？

- ① 如果資產帳面價值超過該資產預期未來現金流量總額(不需要折現)，表示該資產有減損的跡象
- ② 減損損失一律不可迴轉
- ③ 減損測試係估計資產之可回收金額，並與資產之帳面金額比較，以確定減損是否發生
- ④ 對已重評價資產，減損損失會先減少該資產之重評價準備，該減少係認列於當期損益

8. 下列有關 IAS 16 續後衡量之說明，何項錯誤？
- ① IAS 16 允許同一類別資產的重評價，能於短期內全部完成且及時更新的前提下，得依滾動基礎方式進行
 - ② 若某項資產進行重評價時，則該項資產所屬類別之所有資產都要進行重評價
 - ③ 企業若選擇採重評價法，對資產應至少一年重評價一次
 - ④ 續後衡量方法之選擇屬企業之會計政策，惟一經選定，同類別之全部資產應一致採用
9. 下列有關可回收金額之描述，何者有誤？
- ① 可回收金額係指其公允價值減去處分成本(淨公平價值)及使用價值，二者孰低者
 - ② IAS 36 係假設企業會選擇最有利方式衡量資產之可回收金額以決定減損損失
 - ③ 企業只有透過估計可回收金額，才可決定減損損失是否已經發生
 - ④ 可回收金額應就個別資產予以決定，但個別資產如無法經由使用產生與其他資產或資產群組大部分獨立之現金流量，則應就該資產所屬之現金產生單位予以決定
10. 下列何者屬於負債準備
- ① 訴訟準備
 - ② 估計產品服務保證負債
 - ③ 環境負債
 - ④ 以上皆是
11. 或有負債如非具經濟資源之流出可能性低則企業應
- ① 認列
 - ② 認列並揭露
 - ③ 不認列亦不揭露
 - ④ 不認列但揭露
12. 就 IFRS 下關於負債長期性再融資或展期之規定，下列何者為非？
- ① 係指發行權益證券或長期負債以清償原有債務，或將原有債務展期至資產負債表日後逾十二個月
 - ② 金融負債於報導期間結束後 12 個月內到期者，即使原始貸款合約期間超過一年或在報導期間結束日後至財務報表提出日前，已完成長期性之再融資或展期，應列為流動負債
 - ③ 即使企業具裁決權且預期將現有之負債再融資或展期至報導期間結束日後 12 個月以上，此負債仍列為流動負債
 - ④ 以上皆非
13. 下列何者為資產負債表帳外融資的優點
- ① 少認列負債可降低負債比率
 - ② 有助企業信用等級之提昇，及獲得較佳之條件舉債
 - ③ 避免企業違反貸款合約中對負債金額或比率之限制
 - ④ 以上皆是
14. 下列關於財務狀況表的敘述，何者不正確？
- ① 報導企業的內在真實價值
 - ② 報導企業的流動性
 - ③ 反應企業的財務結構
 - ④ 評估企業的經營績效
15. 以下何者非為費用分類的基礎？
- ① 性質類別
 - ② 時間長短類別
 - ③ 功能類別
 - ④ 以上皆是
16. IFRS 之下，綜合損益表將不再認列：
- ① 非常損益及其他綜合損益
 - ② 會計原則變動累積影響數及其他綜合損益
 - ③ 非常損益及會計原則變動累積影響數
 - ④ 以上皆非

17. 根據 IAS16 不動產、廠房及設備指須同時符合下列哪幾項特徵？
- A. 用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有
 - B. 用於出售商品所產生的存貨
 - C. 預期使用期間超過一個會計期間
 - D. 預期使用期間一個月以上即可
- ① AC
 - ② AD
 - ③ BC
 - ④ BD
18. 非貨幣性資產依是否「具有商業實質」及換入或換出資產公允價值可靠衡量與否而異，因此具有商業實質需符合下列哪些條件？
- A. 換入資產現金流量型態(風險、時點及金額)與換出資產不同
 - B. 換入資產和換出資產所產生的使用價值(企業特定價值)不同
 - C. 上述條件 1、2 之差異金額相對於所交換資產的公允價值係屬重大
- ① A
 - ② B
 - ③ BC
 - ④ AC 或 BC
19. 下列何者情況，不可將金融資產除列？
- ① 企業對該金融資產收取現金流量的合約權利屆滿
 - ② 企業藉由轉讓金融資產而轉讓幾乎所有風險與報酬
 - ③ 企業藉由轉讓金融資產而轉讓部分風險與報酬，但放棄對轉讓資產的控制
 - ④ 企業藉由轉讓金融資產而轉讓部分風險與報酬，但仍保留對轉讓資產的控制
20. 附有追索權之應收帳款移轉，若同時符合三要件即應視為出售，下列何者非屬三要件之一？
- ① 出讓人與出讓之資產已完全分離，亦即出讓人或其債權人對出讓資產已無處分權
 - ② 出讓人收取現金流量的合約權利尚未屆滿
 - ③ 受讓人取得對該資產(應收帳款)有再出售、質押交換等處分之權利
 - ④ 出讓人無權再買回該應收帳款
21. 判斷功能性貨幣時，優先參考指標為
- ① 籌資活動所用幣別
 - ② 營運活動所用幣別
 - ③ 內部交易活動所使用幣別
 - ④ 銷售價格及銷貨成本所使用貨幣
22. 依據 IASB「架構」之規定，下列何者為財務報表之主要品質特性？
- ① 可瞭解性、攸關性、可靠性與比較性
 - ② 審慎性、時效性、應計基礎與繼續經營假設
 - ③ 攸關性、可靠性、審慎性與時效性
 - ④ 可瞭解性、比較性、應計基礎與繼續經營假設
23. 廠房起火而收到保險理賠金，在編製現金流量表時，此理賠金應歸屬於：
- ① 投資活動之現金流入
 - ② 營業活動之現金流入
 - ③ 籌資活動之現金流入
 - ④ 不影響現金流量之投資及籌資活動
24. 台北公司 3 月底編製之銀行調節表所附之金額有：公司帳面餘額\$12,300，銀行結單餘額\$11,880，銀行扣收手續費\$60，銀行代收票據\$1,800，在途存款\$5,640，另有未兌現支票，其金額應為多少？
- ① \$2,700
 - ② \$2,760
 - ③ \$3,480
 - ④ \$7,200

25. 馬刺公司 X4 年度與應收帳款相關之資料列示如下：應收帳款餘額(年初)\$1,500,000，備抵壞帳貸餘(年初)\$75,000，整年度賒銷\$7,000,000，收取帳款\$6,700,000，沖銷壞帳\$30,000，收回已沖銷之壞帳\$20,000。若採應收帳款餘額百分比法提列壞帳，壞帳率為 5%，則 X4 年提列壞帳金額應為多少？
- ① \$22,500
 - ② \$23,500
 - ③ \$24,500
 - ④ \$43,500
26. 光泰公司於 X8 年 12 月間以其帳面價值\$5,000 之舊卡車一部，換入定價\$50,000 之新卡車，並支付現金\$30,000，假設此項交易具有商業實質，舊卡車於交換日之公平市價為\$10,000，則新卡車之入帳成本為：
- ① \$25,000
 - ② \$35,000
 - ③ \$40,000
 - ④ \$50,000
27. 大歐公司於 X6 年初發現 X5 年 7 月 1 日購入機器之成本\$240,000，誤以雜項購置科目入帳。估計該機器可用 5 年，無殘值，採用年數合計法提列折舊，則大歐公司 X5 年淨利影響數為？
- ① 低估\$200,000
 - ② 高估\$200,000
 - ③ 低估\$280,000
 - ④ 高估\$280,000
28. 美孚公司於 X4 年 7 月初以\$250,000 購入機器設備，估計耐用年數五年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊。X5 年底由於環境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 X5 年底作減損測試，估計該資產之使用價值為\$164,000，公平價值為\$144,000，估計耐用年數不變，則 X5 年應認列之減損損失為？
- ① \$0
 - ② \$37,500
 - ③ \$34,000
 - ④ \$14,000
29. 漢妮公司於 X2 年 11 月 1 日以\$94,413 購入面額\$1,000 公司債 100 張，該公司債票面利率 6%、市場利率 8%，每年 2 月 1 日及 8 月 1 日各付息一次，到期日為 X7 年 2 月 1 日。若漢妮公司持有該債券之目的符合以攤銷後成本衡量之條件，並以有效利率法攤銷溢折價，則 X2 年 12 月 31 日此公司債投資之攤銷後成本為：
- ① \$100,000
 - ② \$95,172
 - ③ \$93,152
 - ④ \$93,191
30. 第一公司於 X3 年 7 月 1 日發行五年期公司債，面額\$600,000，年息 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，當時市場利率為 8%，公司債的發行價格為\$648,664，採有效利率法攤銷溢折價，若所有公司債流通在外期間皆滿五年，則在此五年中，公司認列之利息費用總額為：
- ① \$251,336
 - ② \$300,000
 - ③ \$348,664
 - ④ \$268,550
31. 嘉義公司於 X5 年 1 月 1 日合併尚德公司之甲部門，並產生商譽。X5 年 12 月 31 日甲部門除商譽以外之可辨認資產帳面金額 \$ 2,000,000，商譽帳面金額 \$ 500,000，甲部門資產可回收金額為 \$ 1,800,000，則 X5 年 12 月 31 日財務狀況表中列示的商譽金額為何？
- ① \$0
 - ② \$200,000
 - ③ \$300,000
 - ④ \$500,000

32. 台科公司 09 年度由營業產生的現金淨流入為\$510,000。該公司 09 年度其他資料如下：存貨增加數\$60,000，應收帳款減少數\$50,000，應付費用增加數\$35,000，預收貨款減少數\$20,000，折舊\$30,000，商譽攤銷數\$25,000，出售固定資產損失\$20,000，則該公司本期純益應為：
- ① \$430,000
 - ② \$450,000
 - ③ \$485,000
 - ④ \$505,000

貳、綜合計算題(共 2 大題，每一答案格 4 分，共 20 分)

一、勝光公司 X9 年度相關資料如下：

- ① 普通股(面額\$10)－X9 年 1 月 1 日流通在外 300,000 股，5 月 1 日發放 50%股票股利，9 月 1 日買回庫藏股票 30,000 股。
- ② 特別股(面額\$100)－8%，不可轉換，累積，全年流通在外 15,750 股。
- ③ 可轉換公司債，5%，十年期，X6 年依面額發行\$1,000,000，每\$1,000 可轉換普通股 50 股。
- ④ X9 年初有 8,000 張認股證流通在外，每張認股證可依\$24 之價格購買面額\$10 之普通股 1 股。
- ⑤ X9 年度普通股平均市價\$30，年底市價\$28。
- ⑥ 本期淨利\$500,000，稅率 25%。

試計算勝光公司 X9 年之(1)基本每股盈餘與(2)稀釋每股盈餘。

二、順益公司為亞青公司承建一項利息應資本化之資產，該資產於 X7 年 4 月 1 日開工，至 9 月 30 日建造完成並經亞青公司驗收。為建造該資產，順益公司於 4 月 1 日、6 月 1 日與 8 月 1 日分別支出\$1,500,000、\$3,000,000 及\$2,400,000，並曾於 7 月 1 日預收亞青公司訂購該資產之價款 \$ 2,000,000，順益公司帳上有下列三項負擔利息之借款：

- ① 4 月 1 日為建造資產，向銀行借款\$1,000,000，年利率 10%。
- ② 4 月以前原已存在長期借款\$900,000，年利率 8%。
- ③ 4 月以前原已存在平價發行之應付公司債\$1,500,000，年利率 12%。

試作：(1)4 月 1 日至 9 月 30 日六個月為期，計算累積支出平均數之淨額。

(2)計算建造該資產資本化之利息金額。

(3)計算承建資產之總成本。