

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
112 年度高級會計(審計)專業認證試題

科目：中級會計學

| | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| C | B | B | B | C | A | B | B | B | D |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| D | B | D | A | C | A | A | C | B | B |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| C | D | B | A | C | C | C | D | C | B |
| 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 |
| A | B | B | A | A | D | C | D | B | D |

1. 下列敘述何者正確？
 - (A) 公司因在 X2 年發現 X1 年之租金費用少記\$15,000，故應作更正分錄，借記租金費用\$15,000
 - (B) 期末調整分錄將不會同時影響資產負債表項目與綜合損益表項目
 - (C) 企業可以利用兩期調整後試算表與補充資料即可編製現金流量表
 - (D) 經由結帳程序，企業才能報告正確之綜合損益表
2. 下列敘述何者正確？
 - (A) 企業宣告發放現金股利與宣告發放股票股利，對股東權益總額之影響均相同
 - (B) 其他條件不變下，可贖回特別股價格較不可贖回特別股之價格低
 - (C) 公司將既有庫藏股予以註銷，會使股東權益總額增加
 - (D) 公司依公司法規定將當期部分盈餘指撥為法定盈餘公積，造成股東權益總額減少
3. 台北公司 X1 年底股東權益資料如下：

| | |
|-------------------------------|-----------|
| 普通股，面值\$10，已發行且流通在外 80,000 股. | \$800,000 |
| 資本公積—普通股溢價 | 300,000 |
| 保留盈餘 | 673,465 |

X2 年度股東權益相關資料如下：

- 4/1 現金增資發行 10,000 股，每股按市價\$16 發行。
- 7/1 發放 10%股票股利及現金股利\$200,000。
- 10/1 以每股市價\$12 買回庫藏股 3,000 股。

若台北公司 X2 年淨利為\$233,975，則 X2 年每股盈餘及 2 年底每股帳面價值各為多少？

- (A) 每股盈餘\$2.56、每股帳面價值\$21.02
 - (B) 每股盈餘\$2.45、每股帳面價值\$20.12
 - (C) 每股盈餘\$2.45、每股帳面價值\$20.64
 - (D) 每股盈餘\$2.56、每股帳面價值\$20.75
4. 台中公司設立於 X1 年 1 月 1 日，經核准發行每股面額\$10 之普通股 150,000 股。台中公司於 X1 年 1 月 10 日，以每股\$12 發行該公司普通股 80,000 股，並支付股份發行之直接成本\$1,000。X1 年 7 月 1 日，台中公司再發行 20,000 股普通股股票，取得自用不動產廠房與設備，發行時普通股之市價為每股\$11，該不動產廠房與設備之公允價值為\$240,000。
試依上列資訊，計算「資本公積-普通股溢價」之增加金額是多少？
 - (A) X1 年 1 月 10 日交易將增加「資本公積-普通股溢價」\$160,000；

- X1 年 7 月 1 日將增加「資本公積-普通股溢價」\$0
- (B) X1 年 1 月 10 日交易將增加「資本公積-普通股溢價」\$159,000；
X1 年 7 月 1 日將增加「資本公積-普通股溢價」\$40,000
- (C) X0 年 1 月 10 日交易將增加「資本公積-普通股溢價」\$160,000；
X1 年 7 月 1 日將減少「資本公積-普通股溢價」\$50,000
- (D) X0 年 1 月 10 日交易將增加「資本公積-普通股溢價」\$159,000；
X1 年 7 月 1 日將增加「資本公積-普通股溢價」\$20,000

5. 屏東公司於 X3 年初以固定價格\$800,000 承包一項建造合約（履約義務係隨時間逐步滿足）。該合約之結果能可靠估計，其 X3、X4 年相關資料如下：

| | X3 年 | X4 年 |
|------------------|---------|-----------|
| 本期發生與未來活動相關之合約成本 | \$ 0 | \$ 70,000 |
| 本期發生已完成工作之合約成本 | 140,000 | 350,000 |
| 估計總合約成本 | 700,000 | 700,000 |
| 至今完成程度 | ? | ? |
| 當年度工程進度請款金額 | 150,000 | 250,000 |
| 實際收款金額 | 120,000 | 200,000 |

屏東公司係以至今已完成工作之合約成本，占估計總合約成本之比例衡量建造合約完成程度。假設「本期發生與未來活動相關之合約成本」將來很有可能回收，試問 X4 年底完工比例為何？

- (A)60%
- (B)65%
- (C)70%
- (D)75%
6. 沿上題，試計算 X4 年底合約資產之金額？
- (A)\$160,000
- (B)\$240,000
- (C)\$480,000
- (D)\$560,000
7. 台南公司 X8 年營業活動之淨現金流入\$26,000，其他相關資料如下：

| | |
|-------------|----------|
| 專利權攤銷 | \$ 5,000 |
| 應付公司債折價攤銷 | 3,500 |
| 應收帳款淨額增加 | 6,000 |
| 承租設備存出保證金減少 | 10,000 |
| 遞延所得稅負債增加 | 3,000 |

- 試問台南公司 X8 年淨利為多少？
- (A)\$15,500
 - (B)\$20,500
 - (C)\$27,500
 - (D)\$32,500
8. 假設流動比率原為 2.28，下列何種作法可使流動比率增加？
- (A)以發行長期負債所得金額添購固定資產。
 - (B)除銷毛利為 20%之商品。
 - (C)以現金購買存貨。
 - (D)除購存貨。
9. 台南公司流動資產項目計有現金、應收帳款及存貨三項，原流動比率為 2.5，速動比率為 2，在出售一批售價為\$200,000，毛利率為 20%之商品後，速動比率變為 2.5，試問商品出售後流動比率會變為多少？
- (A)2.5
 - (B)2.6
 - (C)2.7
 - (D)2.8
10. 花蓮公司於 X1 年 12 月 31 日買入高雄公司三年期公司債，面額 \$500,000，票面利率 3%，每年 12 月 31 日付息一次。當日該公司債之公允價值為\$498,000，12 個月預期信用損失估計金額為 \$5,000，花蓮公司另外支付交易成本 \$8,000。若花蓮公司將該公司債做為按攤銷後成本衡量之投資，則其 X1 年 12 月 31 日之總帳面金額及攤銷後成本分別為多少？
- (A)總帳面金額\$498,000、攤銷後成本\$501,000
 - (B)總帳面金額\$498,000、攤銷後成本\$506,000
 - (C)總帳面金額\$500,000、攤銷後成本\$508,000
 - (D)總帳面金額\$506,000、攤銷後成本\$501,000
11. X3 年南投公司以成本\$400,000 購入股票做為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，該投資在 X3 年 12 月 31 日及 X4 年 12 月 31 日的收盤價分別為\$520,000 及\$440,000。X4 年 12 月 31 日分錄中應包含下列何者？
- (A)借：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$40,000
 - (B)貸：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$40,000
 - (C)貸：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益 \$80,000
 - (D)借：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評

價損益 \$80,000

12. 台中公司於 X6 年初依股權淨值取得彰化公司 25%普通股股權。台中公司依權益法處理此投資，X6 年底該投資帳戶餘額為\$230,000。彰化公司 X6 年度淨利為\$120,000，宣告並發放現金股利 \$30,000，則台中公司 X6 年初對彰化公司普通股投資之成本為多少？

(A)\$200,000
(B)\$207,500
(C)\$252,500
(D)\$320,000

13. 12 月 30 日將收到之承銷品列為進貨，並記入期末存貨，對本期財務報表將有何影響？

(A)對本期資產負債表與綜合損益表均不受影響。
(B)本期淨利低估，流動負債高估。
(C)本期淨利高估，流動資產高估。
(D)流動資產及流動負債同時高估。

14. 台東公司 X5 年度帳列有關存貨資料如下：

| | 成本 | 零售價 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初存貨 | \$ 231,400 | \$ 300,000 |
| 進貨淨額 | 2,202,200 | 3,000,000 |
| 淨再加價 | | 80,000 |
| 本期可供銷售商品 | <u>\$2,433,600</u> | <u>\$3,380,000</u> |

X5 年度銷貨收入\$3,200,000，淨減價\$135,200，則以傳統零售價法估計 X5 年 12 月 31 日存貨成本為：

(A)\$32,256
(B)\$44,800
(C)\$226,944
(D)\$236,400

15. 高雄公司 3 月 31 日帳上存款餘額為\$300,000。3 月份銀行對帳單顯示 3 月份因存款不足而被退票\$10,000，其中\$6,000 又於 3 月底前存入。3 月底在途存款為 \$50,000，未兌現支票為\$48,000，包括\$10,000 之支票銀行於 3 月 20 日保付。3 月 16 日公司誤將兌付他公司之支票\$6,600 以\$9,600 記入公司帳戶，公司尚未發現此錯誤。3 月份銀行代收票據 \$20,000，並扣除代收手續費 \$100。試問高雄公司 3 月 31 日正確存款餘額為多少？

(A)\$302,000

- (B)\$312,900
(C)\$318,900
(D)\$342,900
16. 賒銷商品\$20,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30，若客戶於第 8 天先付現\$9,800，並於第 19 天再付現\$7,920，則該筆賒銷所產生之應收帳款於第 21 天尚有多少金額？
(A)\$2,000
(B)\$4,000
(C)\$4,260
(D)\$4,460
17. 台中公司 X5 年期初應收帳款總額為\$120,000，期末應收帳款總額為\$170,000，該公司於 X5 年 10 月 1 日沖銷應收帳款\$10,000，並於 X5 年 12 月 31 日提列預期信用減損損失\$18,000。若該公司 X5 年之銷貨收入為\$1,700,000，則其 X5 年自現銷及應收帳款收到之現金為多少？
(A)\$1,640,000
(B)\$1,700,000
(C)\$1,750,000
(D)\$1,770,000
18. 台北公司於 X5 年 7 月 1 日與台中公司完成一項資產交易協議，台北公司該項換出資產原始取得成本為\$600,000，累計折舊\$420,000，交換日之公允價值為\$200,000，並另向台中公司收取現金\$5,000。則有關交換交易會計處理之敘述，何者錯誤？
(A)若此筆交易具商業實質，則台北公司應認列換入資產價值金額為\$195,000。
(B)若此筆交易具商業實質，則台北公司應認處分利益\$20,000。
(C)若此筆交易不具商業實質，則台北公司應認列換入資產金額價值為\$185,000。
(D)若此筆交易不具商業實質，則台北公司毋須認列任何處分利益。
19. 台南公司x1 年初以\$1,000,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量，x1 年底按該土地當日公允價值\$1,200,000 進行重估價，該公司選擇將重估增值累積於權益直至處分該土地。x2 年底評估該土地已發生減損，估計可回收金額為\$950,000。x3 年底該公司評估該土地已認列之減損已不復存在，估計可回收金額為\$1,070,000。該公司應認列計入x3 年本期淨利之減損迴轉利益金額為何？
(A)\$0

- (B)\$50,000
- (C)\$70,000
- (D)\$120,000

20. 台北公司因財務困難與台南銀行達成以下協議：台南銀行同意接受台北公司原始成本為 \$8,000,000 的建築物，以抵償面額 \$6,000,000 之不付息應付票據，協議達成當時相關資料如下：

- (1)台北公司應付票據帳面金額 \$5,600,000，按公平利率折現值為 \$4,000,000。
- (2)台北公司建築物帳面金額 \$5,800,000，公允價值為 \$4,000,000。

則台北公司因上述債務協商於綜合損益表上應認列損益若干？

- (A)\$0
- (B)損失\$200,000
- (C)利益\$1,600,000
- (D)利益 1,800,000

21. 台南公司於 X3 年 7 月 1 日購買價值\$800,000 的油井設備。該設備使用年限為 5 年，5 年後拆除該設備的預計成本為 \$300,000 (利率 5%設算的現值為 \$235,058)。根據該公司現況 5%利率應屬合理。試問 X3 年針對該交易事項應記錄多少費用？

- (A)\$0
- (B)折舊費用\$80,000 和利息費用\$5,876
- (C)折舊費用\$103,056 和利息費用\$5,876
- (D)折舊費用\$160,000 和利息費用\$11,753

22. X6 年間基隆公司銷售一新型機器，該機器附有 3 年的售後保證型保固。根據過去經驗，售後服務保證的成本估計第一年為銷貨收入的 2%，第二年為銷貨收入的 4%，第三年為銷貨收入的 6%。X6 年到 X8 年銷貨與實際售後服務保證費用如下：

| 年度 | 銷貨 | 實際售後服務保證費用 |
|----|--------------------|-----------------|
| X6 | \$300,000 | \$4,500 |
| X7 | 750,000 | 22,500 |
| X8 | <u>1,050,000</u> | <u>67,500</u> |
| | <u>\$2,100,000</u> | <u>\$94,500</u> |

X8 年 12 月 31 日基隆公司應報導的產品保固負債準備金額為多少？

- (A)\$0
- (B)\$7,500
- (C)\$122,000

- (D)\$157,500
23. 宜蘭公司於 X1 年 6 月底簽訂一合約，約定在 X1 年底以\$10,000 出售其自行製造之商品予花蓮公司，並明訂若未履行合約須支付罰款\$5,000 予花蓮公司。X1 年 9 月底因該商品之原料價格暴漲，宜蘭公司評估履行該合約須製造商品之成本將提高為\$12,000，則宜蘭公司對該合約應於 9 月底認列之負債準備金額為何？
- (A)\$0
(B)\$2,000
(C)\$5,000
(D)\$8,000
24. 「財務報導之觀念架構」強調「資本維持」的觀念，所稱的「資本」係指：
- (A)財務資本
(B)長期資本
(C)實質資本
(D)名目資本
25. 有關企業對於資產負債表日後 12 個月內到期之長期負債能夠以「非流動負債」歸類之規定，下列敘述何者正確？
- (A)在「資產負債表日」至「通過發布財務報表前」完成長期性之再融資
(B)若企業的流動性不足則可歸類為非流動負債
(C)在報導期間結束日之前，企業已完成長期性再融資或展期者
(D)在報導期間結束日之前未完成長期性再融資或展期，但企業「預期」做長期性再融資或展期
26. 甲公司自 X1 年起實施客戶忠誠計畫，客戶來店每購買\$80A 商品一件，即給 1 張兌換券，每張兌換券自 X2 年起可向該公司免費兌換單獨售價為\$40 之 B 商品。若截至 X1 年底甲公司共發出 500 張兌換券且預期將有 250 張兌換券會被兌換。甲公司於 X1 年應認列之銷貨收入金額為多少？
- (A)\$27,500
(B)\$30,000
(C)\$32,000
(D)\$40,000
27. 甲公司於 X1 年初將帳面金額\$40,000 的應收帳款移轉予乙公司，甲公司收取現金\$30,000，以及取得按市價買回的選擇權，該選擇權的公允價值為\$4,000。若甲公司仍保留部分應收帳款及持續對客戶提供服務的權利，公允價值分別為\$6,000 及\$10,000，則甲公司於移轉應收帳款時，應借記服務資產之金額為

何？

- (A)\$0
- (B)\$3,000
- (C)\$8,000
- (D)\$10,000

28. 甲公司 X1 年 12 月 31 日調整前應付帳款餘額為\$700,000，但發現下列事項尚未入帳：

1. 向乙公司進貨\$250,000，起運點交貨，X1 年 12 月 28 日交運，甲公司於 X2 年 1 月 2 日收到。
2. 向丙公司進貨\$180,000，起運點交貨，X1 年 12 月 16 日貨運公司因運送失誤造成商品損壞，甲公司於 X2 年 1 月 10 日向貨運公司提出\$180,000 的損害賠償請求。
3. 向丁公司進貨\$150,000，目的地交貨，X1 年 12 月 25 日運出，甲公司於 X2 年 1 月 5 日收到。

試問甲公司 X1 年 12 月 31 日應付帳款的正確餘額為何？

- (A)\$880,000
- (B)\$950,000
- (C)\$1,030,000
- (D)\$1,130,000

29. 甲牧場於 X1 年初購進 20 頭小乳牛，以為生產牛乳出售，每頭小乳牛購進價格\$25,000，另支付運費與檢疫費用合計\$12,000，若將這 20 頭小乳牛立刻出售，將須支付出售成本\$6,000。試問甲牧場應認列「當期原始認列生物資產之損益」金額為多少？

- (A)損失\$6,000
- (B)利益\$6,000
- (C)損失\$18,000
- (D)利益\$18,000

30. 甲農場 X1 年 1 月份採收奇異果 1,500 公斤，收成時每公斤奇異果售價為\$120。若 1 月份栽種果樹之肥料、人工支出共計\$80,000，農場這批奇異果出售所需的包裝成本為\$9,000，將奇異果自農場運送至市場的運輸成本為\$12,500，則甲農場 1 月份收成的奇異果應認列之存貨金額是多少？

- (A)\$0
- (B)\$158,500
- (C)\$150,500

(D)\$180,000

31. 甲公司 X1 年 4 月 1 日開始建造辦公大樓，預計 2 年完工。為建造此大樓，公司於 X1 年 4 月 1 日向銀行借款\$8,000,000，利率 8%。X1 年相關建造支出為：第 2 季、第 3 季及第 4 季工程支出分別為\$3,000,000、\$3,000,000 及 \$4,000,000，各季之工程支出係平均發生。甲公司另有其他借款：X0 年向 A 銀行借款\$4,000,000，利率 6%；X1 年初向 B 銀行借款\$6,000,000，利率 7%。若所有利息均於每年 12 月 31 日支付，則 X1 年度應資本化的借款成本總額為何？

(A)\$496,500

(B)\$513,000

(C)\$520,000

(D)\$656,500

32. 甲公司 X1 年初以\$1,000,000 購入土地一筆，採重估價模式衡量，X1 年底按該土地當日公允價值\$1,200,000 進行重估價，並選擇將重估增值累積於權益直至處分該土地。X2 年底甲公司評估該土地已發生減損，估計可回收金額為\$950,000。關於該土地，甲公司應認列計入 X2 年度本期淨利之減損損失金額為(不考慮所得稅影響)：

(A)\$0

(B)\$50,000

(C)\$200,000

(D)\$250,000

33. 甲公司計劃以出售方式處分某一資產群組，且符合待出售處分群組之條件。分類為待出售處分群組前，依各資產負債適用相關準則規定衡量之帳面金額分別為存貨\$5,000，土地\$12,000，折舊性資產(淨額)\$8,000，商譽\$4,000，總計\$29,000，估計其公允價值減處分成本為\$20,000，則分類為待出售處分群組後，土地之金額為何？

(A)\$6,600

(B)\$9,000

(C)\$9,600

(D)\$12,000

34. 甲公司於 X1 年初購入\$300,000 股票投資，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，X3 年底該股票市價為\$600,000，X4 年該公司以\$650,000 售出該投資。X5 年初甲公司發現過去係採透過損益按公允價值衡量該金融資產，該項錯誤對 X4 年其他綜合利益之影響為何？(不考慮所得稅

影響)

(A)少計\$50,000

(B)多計\$250,000

(C)多計\$300,000

(D)多計\$350,000

35. 甲公司於 X1 年 8 月 1 日以 104 的價格發行面額\$5,000,000 公司債，票面利率為 6%，每張\$1,000 的公司債附一張可單獨轉讓的認股證，可認購甲公司普通股 10 股。假設發行當日市場上相同條件之不附轉換權公司債的公允價格為 95，每一認股證市價為\$75。試問 X1 年甲公司發行可轉換公司債分錄中，「資本公積－認股權」之金額為何？

(A)\$450,000

(B)\$375,000

(C)\$367,317

(D)\$0

36. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期可轉換公司債 50 張，每張面額\$100,000，票面利率 0%，收到現金總額為\$5,000,000。此項公司債附有賣回權，於 X1 年 1 月 1 日以選擇權訂價模式計算之公允價值為\$495,000。已知發行時，相同條件但無轉換權之公司債有效利率為 4%。試問 X1 年 12 月 31 日資產負債表中之公司債折價金額為何？

(A)\$890,365

(B)\$164,385

(C)\$395,364

(D)\$725,980

37. 甲公司 X1 年初流通在外股數為 100,000 股，X1 年 4 月 1 日按市價發行新股 72,000 股。X1 年 7 月 1 日發行 8,000 個賣權，每個賣權之持有人得依\$30 之價格賣回甲公司每股面額\$10 之普通股 1 股。全部賣權於 X1 年底仍流通在外。若 X1 年淨利為\$702,000，普通股全年平均市價\$24，普通股 7 月至 12 月之平均市價\$20。試問甲公司 X1 年稀釋每股盈餘為何？

(A)\$4.56

(B)\$4.53

(C)\$4.50

(D)\$4.08

38. 甲公司實施確定福利計畫多年，下列是 X1 年的相關資料：年初退休基金資產公允價值為\$500,000，年底退休基金資產公允價值為\$620,000，該年度給付

退休金\$100,000，公司提撥退休基金\$120,000，均於年底發生。假設基金資產預期報酬率為 12%，精算假設的折現率為 10%。請問基金資產的實際報酬為多少？

- (A)\$50,000
- (B)\$60,000
- (C)\$75,000
- (D)\$100,000

39. 甲公司於 X1 年初以\$1,000,000 取得機器設備，估計耐用年限為五年，殘值為零，帳上採直線法折舊，但報稅時，改採雙倍數餘額遞減法。假設甲公司 X1 年會計所得為\$500,000，所得稅稅率 20%，試問該公司 X1 年底之遞延所得稅負債為何？

- (A)\$34,000
- (B)\$40,000
- (C)\$51,000
- (D)\$85,000

40. 甲公司 X1 年初有 200,000 股普通股流通在外，10 月 1 日現金增資 100,000 股，增資除權前市價每股\$36，現金增資認購價每股\$14.4。則計算每股盈餘時應考慮之紅利因子為若干？

- (A)110%
- (B)114%
- (C)120%
- (D)125%

試題結束