

初等考試
五等特考

2010年

會計學大意 測驗
題庫

經典 試題解析

九十八年公務人員初等考試試題

科別：會計 科目：會計學大意

- () 下列科目何者的正常餘額為借方餘額：(A) 應付租金 (B) 預收租金 (C) 租金收入 (D) 預付租金
- () 甲公司以\$1,300,000購買礦山一座，另支付開發成本\$400,000，估計總蘊藏量為1,000,000噸，預計開採完畢後土地殘值\$200,000。若第一年生產200,000噸，除折耗外，另支付人工成本\$350,000及其他開採費用\$150,000。該年出售100,000噸，每噸售價\$8，則第一年認列的銷貨成本為：(A) \$150,000 (B) \$300,000 (C) \$400,000 (D) \$800,000
- () 甲公司採永續盤存制下的先進先出成本流動假設，X1年進銷資料為：1月1日存貨800單位@\$25，2月15日進貨1,000件@\$24，9月30日進貨600件@\$28。5月20日銷貨1,200件，售價@\$50，11月30日銷貨800件，售價@\$55，則銷貨毛利為：(A) \$54,400 (B) \$53,200 (C) \$49,600 (D) \$48,400
- () 公司在點數零用金時發現剩餘\$380，共計發生各項費用\$1,600，公司設置的定額零用金是\$2,000，則撥補零用金的分錄中，會出現的科目及金額為：(A) 貸記現金短溢\$20 (B) 借記零用金\$1,600 (C) 借記現金短溢\$20 (D) 貸記零用金\$1,600
- () 向銀行借款將使：(A) 資產增加，負債減少 (B) 資產增加，負債增加 (C) 資產減少，負債減少 (D) 資產增加，業主權益增加
- () 甲公司8月31日帳上銀行存款餘額\$75,000，銀行對帳單餘額\$80,900，經查證得知銀行誤將兌付其他公司之支票\$2,000誤記入甲公司帳戶，銀行代收票據\$8,000，銀行手續費\$100，則甲公司8月31日銀行存款正確金額應為多少？(A) \$80,900 (B) \$90,800 (C) \$84,900 (D) \$82,900
- () 銷貨淨額為：(A) 銷貨收入加銷貨折扣 (B) 銷貨收入減銷貨成本 (C) 銷貨收入減銷貨折扣以及銷貨退回與折讓 (D) 銷貨收入減應收帳款
- () 每一企業的活動，必須與其業主及其他企業的活動分開，並作區隔。此假設稱之為：(A) 貨幣單位假設 (B) 經濟個體假設 (C) 繼續經營假設 (D) 會計期間假設
- () 甲公司當年度提列壞帳費用\$200,000，去年已沖銷之壞帳\$10,000今年又收回，備抵壞帳之期初與期末金額分別為\$120,000與\$100,000，則該公司本年度實際發生之壞帳金額為何？(A) \$190,000 (B) \$180,000 (C) \$220,000 (D) \$230,000
- () 下列敘述何者正確？(A) 當本期期末存貨少計會使本期銷貨成本多計，下一期的銷貨成本少計，下一期的淨利多計 (B) 當本期期末存貨少計會使本期銷貨成本多計，本期的保留盈餘少計，下一期的保留盈餘多計 (C) 當本期期末存貨多

計會使本期淨利多計，下一期的銷貨成本多計，下一期的淨利少計，下一期的保留盈餘少計（D）當本期期末存貨多計會使本期銷貨成本少計，下一期的期初存貨多計，下一期的淨利少計，下一期的期末存貨少計

11. () 固定資產耐用年限之估計變動時，應如何處理？（A）計算估計變動累積影響數，於本期損益表單獨揭露（B）計算估計變動累積影響數，以之調整期初保留盈餘（C）以前年度報表均不作任何變更（D）計算估計變動累積影響數，做為本期銷貨成本的調整
12. () X1年底期末存貨多計\$15,000，X2年底期末存貨少計\$6,000，兩年之所得稅率均為30%，則將使X2年底資產負債表上的保留盈餘：（A）少計\$14,700（B）少計\$21,000（C）多計\$14,700（D）少計\$4,200
13. () 下列何者不會造成利息保障倍數下降？（A）利率上升（B）普通股股利上升（C）銷貨成本提高而利息費用不變（D）利率不變下，應付公司債增加而營運收入不變
14. () 機器設備的成本中，不包括：（A）購買價格（B）關稅（C）行車執照費（D）安裝費用
15. () 下列何者會導致速動比率高估？（A）應收帳款高估（B）存貨高估（C）商譽高估（D）應付帳款高估
16. () 下列敘述何者錯誤？（A）存貨控制好的公司，其存貨週轉率較高（B）收款能力佳的公司，其應收週轉率較高（C）質押的定期存款應屬於現金或約當現金類別（D）營運狀況佳時，股東偏好較高的負債比率
17. () 下列那一項支出可列企業之無形資產？（A）內部自行發展之商譽（B）自外部購買之產品配方（C）在創業時所發生之開辦費（D）供出售之電腦軟體在建立技術可行性前所發生之成本
18. () 商品一批，定價\$100,000，以九折買入，條件為3/10，n/60，於進貨後9天付款，此批商品之進貨成本為：（A）\$100,000（B）\$97,000（C）\$90,000（D）\$87,300
19. () 甲公司本月不含折舊費用之營業費用為\$55,000，月初預付費用餘額\$1,600，應付費用餘額\$4,000；月底預付費用餘額\$3,500，應付費用餘額\$5,000，則本月營業費用付現數為：（A）\$52,100（B）\$54,100（C）\$55,900（D）\$57,900
- (A) 20 甲公司於X1年初購入機器設備一部，成本\$330,000，殘值\$30,000，估計可使用5年，帳上誤列為費用，於X2年初發現此項錯誤，甲公司採年數合計法提列折舊，則其更正分錄為：（A）貸：累計折舊－機器設備\$100,000（B）貸：累計折舊－機器設備\$110,000（C）貸：前期損益調整\$220,000（D）貸：前期損益調整\$330,000
21. () 甲公司資產負債表中資本公積包括：特別股發行溢價餘額為\$1,500,000、普通股發行溢價餘額為\$1,000,000。甲公司按\$20收回庫藏股100,000股，後續按\$25於收

- 回年度如數再售出該批庫藏股。則甲公司資本公積餘額將為：(A) \$1,500,000 (B) \$2,000,000 (C) \$2,500,000 (D) \$3,000,000
22. () 在編製現金流量表時，「公司發行之可轉換公司債轉換為普通股」應如何報導？
(A) 列為投資活動 (B) 列為融資活動 (C) 只須作補充揭露 (D) 不必作任何表達與揭露
23. () 甲公司期初帳列土地資產\$25,000,000，本年度日記簿中包括下列分錄：借：土地10,000,000貸：未實現土地重估增值 10,000,000下列敘述何者錯誤？(A) 該公司進行資產重估 (B) 「未實現土地重估增值」列為營業外利益 (C) 總資產增加\$10,000,000 (D) 股東權益增加\$10,000,000
24. () 甲公司於X1年年初以面額\$220,000，X1年底到期的附息票據（票面利率與市場利率均為10%）交換土地一筆，另支付佣金\$6,000，則土地的入帳成本為：
(A) $\$220,000 \div 1.1 = \$200,000$ (B) $\$220,000 \div 1.1 + \$6,000 = \$206,000$ (C) $\$220,000 + \$6,000 = \$226,000$ (D) $\$220,000 + \$220,000 \times 10\% + \$6,000 = \$248,000$
25. () 下列有關累積特別股股利之敘述何者正確？(A) 累積特別股股利若未發放，不視為違約，但仍為公司之義務，應認列為流動負債 (B) 累積特別股股利若未發放，不視為違約，但仍為公司之義務，應認列為非流動負債 (C) 發放累積特別股股利時，先視為支付當期特別股股利，若發放不足，繼續累積為積欠股利 (D) 計算每股盈餘時，不論是否發放，當期累積特別股股利應自分子中扣除
26. () 甲公司支付\$290,000購入乙公司面額\$300,000之公司債。若甲公司將該投資視為持有至到期日之投資，則甲公司在債券持有期間中應做：(A) 債券投資之折價攤銷 (B) 債券投資之溢價攤銷 (C) 無須做溢折價攤銷 (D) 以上皆非
27. () 下列何者不會直接列示在保留盈餘表中？(A) 本期淨損 (B) 前期損益調整 (C) 會計原則變動累積影響數 (D) 現金股利
28. () 甲公司依契約約定，可操控乙公司之財務、營運及人事方針，在會計上，甲公司對乙公司具有：(A) 合併能力 (B) 控制能力 (C) 有重大影響力 (D) 無重大影響力
29. () 年初帳列資產辦公用品\$5,000，年底實際盤點計列\$2,000。則調整分錄應為：
(A) 借：辦公用品費用\$2,000；貸：辦公用品\$2,000 (B) 借：辦公用品\$2,000；貸：辦公用品費用\$2,000 (C) 借：辦公用品\$3,000；貸：辦公用品費用\$3,000 (D) 借：辦公用品費用\$3,000；貸：辦公用品\$3,000
30. () 甲公司於X1年9月1日買入公司債作為投資，購入價款\$120,000，另支付券商手續費\$5,000及應計利息\$4,000。則甲公司購入該項債券投資之成本為：(A) \$120,000 (B) \$5,000 (C) \$125,000 (D) \$3,000
31. () A公司之投資列為「交易目的金融資產」，日後將此項投資出售後所產生的現金流入應歸類為現金流量表中的：(A) 營業活動 (B) 投資活動 (C) 理財活動 (D) 融資活動

32. () 以下關於每股帳面價值的說明，何者正確？(A) 代表每一股應承擔之負債 (B) 若公司僅有一種股票，則每股帳面價值 = 期末股東權益 ÷ 加權平均流通在外股數 (C) 若公司有二種以上的股票，則應先將股東權益總額分配給各類股份，再計算每股帳面價值 (D) 每股帳面價值與每股市價有必然的關係
33. () 產品保證負債在財務報表上之揭露方式應為：(A) 以附註說明即可 (B) 列在保留盈餘項下 (C) 不須在財務報表上揭露，俟金額確定再揭露 (D) 列入資產負債表之負債項下
34. () 買回庫藏股票對資產負債表的影響為：(A) 資產增加 (B) 股東權益減少 (C) 負債增加 (D) 負債減少
35. () 甲公司於X1年1月1日借得3年期長期借款\$6,000,000，票面利率與市場利率同為3%，每年6月30日與12月31日各付息一次。下列為甲公司有關於此筆借款的相關會計記錄，請問何者正確？(A) 借款日應借記：現金\$6,540,000，貸記：長期應付票據\$6,540,000 (B) 借款日應借記：長期應付票據\$6,000,000，貸記：現金\$6,000,000 (C) 每次付息日，應借記：利息費用\$90,000，貸記：現金\$90,000 (D) 以上皆非
36. () 甲公司於X1年初發行2年期公司債，面額\$100,000，票面利率為4%，市場利率為6%，每年6月30日以及12月31日付息（若有折溢價，則採直線法攤銷），請問此公司債於X1年6月30日應提列之分錄為何？（若有小數請四捨五入求取整數）

期數	2% (\$1年 金現值)	3% (\$1年 金現值)	4% (\$1年 金現值)	6% (\$1年 金現值)	2% (\$1複 利現值)	3% (\$1複 利現值)	4% (\$1複 利現值)	6% (\$1複 利現值)
1	0.980392	0.970874	0.961538	0.943396	0.980392	0.970874	0.961538	0.943396
2	1.941561	1.913470	1.886095	1.833393	0.961169	0.942596	0.924556	0.889996
3	2.883883	2.828611	2.775091	2.673012	0.942322	0.915142	0.888996	0.839619
4	3.807729	3.717098	3.629895	3.465106	0.923845	0.888487	0.854804	0.792094

- (A) 借記：利息費用\$2,956，貸記：應付公司債折價\$956以及現金\$2,000
 (B) 借記：利息費用\$2,929，貸記：應付公司債折價\$929以及現金\$2,000
 (C) 借記：利息費用\$5,833，貸記：應付公司債折價\$1,833以及現金\$4,000
 (D) 借記：利息費用\$4,873，貸記：應付公司債折價\$873以及現金\$4,000
37. () 以下有關預收租金的敘述，何者正確？(A) 為租金收入的抵銷科目 (B) 為一項收入科目 (C) 為一項負債 (D) 當預收到租金時借記該科目
38. () 存貨在資產負債表係以何種方式報導：(A) 成本法 (B) 市價法 (C) 成本與市價孰高法 (D) 成本與市價孰低法
39. () 甲公司有一備供出售之股權投資，該股權投資於期末因評價而應調整之金額為\$3,500，但會計人員在進行期末調整時誤將\$3,500登錄為\$5,300。試問此項錯誤將造成當期之財務報表何種影響？(A) 損益表與資產負債表均有誤 (B) 僅資產負債表有誤 (C) 現金流量表與資產負債表均有誤 (D) 僅損益表有誤
40. () 帳戶之正常餘額係指：(A) 帳戶之借方 (B) 帳戶之貸方 (C) 帳戶餘額增加時記錄之一方 (D) 帳戶餘額減少時記錄之一方

科目	會計學概要			題數	40
	98年公務人員初等考試				
題序	01 - 05	06 - 10	11 - 15	16 - 20	
答案	DCACB	DCBDA	CDBCA	CBDCA	
題序	21 - 25	26 - 30	31 - 35	36 - 40	
答案	DCBCD	ACBDC	ACDBC	BCDBC	
備註					

解析

1. (D)

- (A) 應付租金為負債科目，正常餘額在貸方。
 (B) 預收租金為負債科目，正常餘額在貸方。
 (C) 租金收入為收入科目，正常餘額在貸方。
 (D) 預付租金為資產科目，正常餘額在借方。
 答案為 (D)。

2. (C)

1. 先計算每單位產量折耗額：

每單位折耗額 = (成本 - 殘值) / 估計總開採量 = (購買礦山成本\$1,300,000 + 開發成本\$400,000 - 土地殘值\$200,000) / 1,000,000 = \$1.5

2. 本期銷貨折耗 = 本期銷量 × 每單位折耗額 = 100,000 × \$1.5 = \$150,000

3. 銷貨成本 = 本期銷貨折耗 + (人工成本\$350,000 + 其他開採費用\$150,000) × 本期出售量 / 本期產量 = \$150,000 + \$500,000 × 100,000 / 200,000 = \$400,000，故答案為 (C)。

3. (A)

日期		購入			銷貨			結餘		
月	日	數量	售價	金額	數量	售價	金額	數量	售價	金額
1	1							800	25	20,000
2	15	1,000	24	24,000				800	25	20,000
								1,000	24	24,000
5	20				1,200	50	60,000	600	24	14,400
9	30	600	28	16,800				600	24	14,400
								600	28	16,800
11	30				800	55	44,000	400	28	11,200

由上表之紀錄可知：在先進先出法下，期末存貨成本 \$ 11,200，銷貨成本 = $800 \times 25 + 400 \times 24 + 600 \times 24 + 200 \times 28 = \$ 49,600$ ，銷貨毛利為 = $(1200 \times 50 + 800 \times 55) - \$ 49,600 = \$ 54,400$ ，答案為 (A)。

4. (C)

由於零用金還剩下 \$ 380，共計發生各項費用 \$ 1,600，零用金額度為 \$ 2,000，故須再撥補 \$ 1,620 到零用金，撥補零用金時，分錄如下：

各項費用 1,600
現金短溢 20
 銀行存款 1,620

答案為 (C)。

5. (B)

向銀行借款之分錄如下：

現金
 應付票據

因此同時造成資產（現金）增加及負債（應付票據）增加，答案為 (B)。

6. (D)

設彰化銀行自臺北公司帳面扣除服務金 X 元

銀行往來調節表

10月31日

公司帳上存款餘額	\$75,000	銀行對帳單餘額	\$80,900
加：代收票據	\$8,000	加：銀行誤記支票兌付	\$2,000
減：銀行手續費	\$100		
正確餘額	\$ 82,900	正確餘額	\$ 82,900

故答案為 (D)。

7. (C)

銷貨淨額 = 銷貨收入總額 - 銷貨折扣 - 銷貨退回與讓價，答案為 (C)。

8. (B)

會計學下各項假設之整理如下表：

項目	說明	運用
企業個體假設/經濟個體假設	(1)經濟活動可歸屬至特定的會計個體。 (2)會計上視企業為獨立於業主以外之個體，能擁有資源並負擔義務。	(1)會計處理係基於企業立場為之，業主私人之財產、債務與企業之資產、負債應加以區分。 (2)母子公司編製合併報導~基於會計與報導的目的予以合併不違反經濟個體假設。

繼續經營假設	假定企業之經營是綿延不斷。	(1)資產以成本入帳，並以耐用年限為折舊（成本分攤）之基礎。 (2)資產與負債區分流動和非流動。 (3)若企業將解散，資產改以淨變現價值評價。
會計期間假設	將企業繼續不斷的經營過程，以人為方式劃分為適當的段落（會計期間）。	(1)以利企業分期結算損益。 (2)通常會計期間為一年，若以1/1~12/31為一會計年度稱為曆年制。
貨幣評價假設/ 貨幣價值不變假設	會計所記載者，均可以貨幣單位作為衡量價值的標準，並假定貨幣價值穩定。	(1)無法以貨幣數量化之資料，無法入帳。 (2)在通貨膨脹時，幣值價值不變假設易遭到抨擊。

綜上四選項假設之說明可知，題幹所謂『將企業活動與業主及其他企業之活動區隔』，此應為經濟個體之假設，答案為（B）。

9. (D)

甲公司期末備抵壞帳餘額\$100,000 = 期初備抵壞帳餘額\$120,000 - 實際發生壞帳 + 當年度提列之壞帳\$200,000 + 收回之已沖銷壞帳\$10,000，當年實際發生壞帳費金額為\$230,000，故答案為（D）。

10. (A)

1. 銷貨成本 = 期初存貨 + 本期進貨 + 進貨運費 - 期末存貨；因此

(1) 本期期末存貨少計 → 本期銷貨成本多計 → 本期淨利少計 → 本期保留盈餘少計 → 次期期初存貨少計 → 次期銷貨成本少計 → 次期淨利多計 → 次期保留盈餘正確。

(2) 本期期末存貨多計 → 本期銷貨成本少計 → 本期淨利多計 → 本期保留盈餘多計 → 次期期初存貨多計 → 次期銷貨成本多計 → 次期淨利少計 → 次期保留盈餘正確。

2. 選項中正確之敘述為（A）。

11. (C)

1. 折舊變動與更正的類型可分為原則變動、估計變動與錯誤更正三種，整理如下表：

項目	會計原則變動	估計變動	錯誤更正
實例	如先進先出法改為個別辨認法。	如估計耐用年數、估計殘值變動或折舊方法變動。	如計算錯誤
方法	當期調整法	推延調整法	調整前期損益
計算	1. 計算新法累計折舊 2. 新舊方法的差異以「會計原則變動累計影響數」科目加以調整，列入損益表最後一項。	1. (不作更正分錄) 將剩餘應提之折舊額以新估計的耐用年數或殘值由未來各期分攤，並不調整以前各期損益。	1. 計算正確累計折舊 2. 差額入權益科目「前期損益調整」來調整以前的錯誤 3. 當期及往後年度之折舊以正確方法續提折舊。

	3.當期及往後年度之折舊以新法續提折舊	2.若該估計變動發生於期中，則須視為當期期初已變動。	
備註	同時發生原則變動與估計變動：先處理原則變動、再處理估計變動。		

2. 題幹已提示為估計變動：由上表可知估計變動應採用推延調整法，將剩餘應提之折舊額以新估計的耐用年數或殘值由未來各期分攤，以前年度報表均不作任何變更，也不用計算估計變動累積影響數，答案為（C）。

12. (D)

1. 銷貨成本 = 期初存貨 + 本期進貨 + 進貨運費 - 期末存貨；因此
 (1) 本期期末存貨少計 → 本期銷貨成本多計 → 本期淨利少計 → 本期保留盈餘少計 → 次期期初存貨少計 → 次期銷貨成本少計 → 次期淨利多計 → 次期保留盈餘正確
 (2) 本期期末存貨多計 → 本期銷貨成本少計 → 本期淨利多計 → 本期保留盈餘多計 → 次期期初存貨多計 → 次期銷貨成本多計 → 次期淨利少計 → 次期保留盈餘正確
2. 因此X1年底期末存貨多計\$15,000對X2年底資產負債表上的保留盈餘沒有影響，而X2年底期末存貨少計\$6,000，X2年的銷貨成本多計\$6,000，因此X2年的稅後淨利少計\$6,000 × (1 - 30%) = \$4,200，X2年底的保留盈餘也少計\$4,200，故答案為（D）。

13. (B)

1. 利息保障倍數 = (稅前淨利 + 利息費用) / 利息費用；
 2. 選項中（A）利率上升和（D）應付公司債增加會使得利息費用上升，由於利息保障倍數大於1，分子分母同時上升會使利息保障倍數下降，因此選項（A）和（D）錯誤；選項（B）普通股股利上升對利息保障倍數的分子與分母皆無影響，不會造成利息保障倍數下降，故答案為（B）；選項（C）銷貨成本提高而利息費用不變造成稅前淨利下降，利息保障倍數下降，因此選項（C）錯誤。
 答案為（B）。

14. (C)

1. 機器設備之成本包括現金購買價格、運費、運送途中之保險費用、安裝費、試車等，一切使設備達到可供使用之地點與狀態之必要支出。因此選項中（A）購買價格、（B）關稅及（D）安裝費用皆包括在機器設備之成本。
 2. 車主請領執照之相關費用、意外保險之費用，以及意外損失等均不得列入設備成本。因此行車執照費不包括在機器設備成本中，故答案為（C）。

15. (A)

1. 速動比率 = (現金 + 短期投資 + 應收票據 + 應收帳款) / 流動負債；
 2. 選項中（A）應收帳款高估使速動比率分子高估，導致速動比率高估，故答案為（A）；選項（B）存貨及（C）商譽不包括在速動比率的計算中，因此此兩者的變動

不影響速動比率，選項（B）和（C）錯誤；選項（D）應付帳款高估使速動比率分母高估，導致速動比率低估，選項（D）錯誤。

答案為（A）。

16. (C)

選項（A）敘述正確：存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨；存貨週轉率越高或週轉天數越少，表示存貨進出次數越多，通常代表公司存貨控制較好。

選項（B）敘述正確：應收帳款週轉率 = 賒銷淨額（或銷貨淨額） / 平均應收帳款淨額；應收帳款週轉率係衡量公司進貨利用賒帳延緩支付現金的情況，應付帳款週轉率越大，代表應收帳款佔銷貨淨額的比例很小，週轉天數越少，表示此情況越不常出現，也代表公司收款能力較佳。

選項（C）敘述錯誤：質押的定期存款視其期間列為流動資產或非流動資產，與現金或約當現金分開列示，答案為（C）。

選項（D）敘述正確：負債比率 = 負債總額 / 資產總額；通常當公司營運狀況佳時，股東偏好較高的負債比率，因為一方面可利用增加的資金投資公司營運之所需，以賺取更多的利潤；另一方面負債增加的風險大多落於債權人而非股東。

17. (B)

來源	種類	成本衡量
外部取得之無形資產	企業合併	包括購買價格及為使該資產達可供使用狀態前之可直接歸屬成本（例如：各種手續費、服務費、測試費等）。
	政府捐助	
	資產交換	
	其它方式	
內部產生之無形資產	無法個別辨認者 （例如：商譽）	所有支出應列為費用不予資本化。
	可個別辨認者 （例如：研發費用）	1. 產品、技術的研究階段，因尚未能為企業帶來經濟效益，故應列為『研究發展費用』。 2. 發展階段若產品已可銷售或技術已可運用，則可將此階段之支出资本化，列為『無形資產』。

由上表可知選項中只有自外部購買的產品配方屬於自外部取得之無形資產，答案為（B），其餘皆需費用化。

18. (D)

1. 本題商業折扣率為10%，現金折扣條件為3/10，n/60，意思是若在十天內付款，則可只付97%的貨款，若超過十天付款則必須在此十天後的五十天內以原價付款。

2. 由於公司於現金折扣期間內付款，因此此批商品之進貨成本 = 定價 × (1 - 商業折扣率) × (1 - 現金折扣率) = \$100,000 × (1 - 10%) × (1 - 3%) = \$87,300，答案為（D）。

19. (C)

營業活動付現數＝	不含折舊費用之營業費用	＋	預付費用增加數
		－	預付費用減少數
		＋	應付款項減少數
		－	應付款項增加數

營業活動付現數＝本月不含折舊費用之營業費用為\$55,000＋預付費用增加數\$1,900－應付款項增加數\$1,000＝\$55,900，答案為(C)。

20. (A)

1. 到X1年底為止的累計折舊數＝(成本－殘值)×(X1年未使用年數合計數／總年數)＝(\$330,000－\$30,000)×【5／(1+2+3+4+5)】＝\$100,000，但帳上將機器設備全部成本\$330,000誤記為費用，使得X1年費用高估\$230,000，淨利低估\$230,000，保留盈餘低估\$230,000，資產低估\$230,000，因此X2年應作以下更正分錄：

機器設備	330,000	
累計折舊－機器設備	100,000	
前期損益調整	230,000	(\$330,000－\$100,000＝\$230,000)

故答案為(A)。

21. (D)

- 資本公積包括：股票發行溢價、庫藏股交易利益、股票收回註銷利益、他人的贈與…等等，股票發行費用為資本公積的減項。
- 庫藏股交易利益＝(\$25－\$20)×100,000＝\$500,000，甲公司資本公積餘額＝特別股發行溢價餘額為\$1,500,000＋普通股發行溢價餘額為\$1,000,000＋庫藏股交易利益\$500,000＝\$3,000,000，故答案為(D)。

22. (C)

公司發行之可轉換公司債轉換為普通股屬於不影響現金流量之重大投資與融資活動：

(1) 在分析現金以外各項目的變動時可能發現有些項目的變動與現金之流入與流出無關，可能是恆等式中某一類別不同科目的增減，如以公司的機器設備交換別間公司的電腦設備或向別人借錢還公司已有的舊債；或不同類別之科目間相互的增減變動，如發行股票取得機器設備或將應付公司債轉換為普通股。以上不直接影響現金流量的交易中凡涉及重大投資及融資活動者稱為交換交易。此類交易應於現金流量表中作補充說明與揭露。

故本題之正確答案為(C)。

(2) 常見的交流交易有：

- 以發行股票或公司債之方式取得非現金資產(例如：發行公司債交換土地)。
- 以非貨幣性資產之交換。(例如：機器設備的交換)
- 可轉換公司債或特別股轉換為普通股。

4. 發行股票以清償負債。
 5. 收受外界捐贈之資產。
- (3) 不影響現金流量之投資與融資活動中，不須於現金流量表中揭露者：
1. 發放股票股利。
 2. 股票分割。
 3. 指撥保留盈餘。
 4. 盈餘轉增資。

23. (B)

1. 日記簿包括未實現土地重估增值表示本年度土地價值進行重估，且由題目之分錄看來，土地價值進行重估後，增加了 \$ 10,000,000，選項 (A) 和 (C) 敘述正確。
 2. 未實現土地重估增值屬於股東權益中之未實現利益，未實現利益即因資產價值增加而貸記的股東權益增加科目，包括資產重估增值、金融商品未實現利益，外幣轉換造成之匯兌收益，選項 (B) 敘述錯誤，選項 (D) 敘述正確。
- 故答案為 (B)。

24. (C)

1. 土地成本包括現金購買價格、過戶相關之規費及手續費，以及經紀人佣金等一切為使土地達到預期可使用狀態之支出。
 2. 為建屋而購入的土地，應將拆除土地上舊屋之費用及土地的清理、整平費用等列為土地成本的一部分，而相關廢料的售價則為拆除舊屋費用的減少。
 3. 依據以上土地成本的計算說明可知：本題之土地入帳成本 = 購買土地價金 \$ 220,000 + 佣金 \$ 6,000 = \$ 226,000。
- 故答案為 (C)。

25. (D)

1. 若某年公司虧損，無法分配特別股股利，於以後年度有盈餘時，若補發，則屬累積特別股，但積欠之特別股股利不需入帳，只需附註說明，累積特別股股利若未發放，也不視為違約；→ 選項 (A) (B) 均錯誤。
2. 發放累積特別股股利時，先視為支付前期累積特別股股利，若發放不足，繼續累積為積欠股利；→ 選項 (C) 錯誤。
3. 但計算每股盈餘時，不論是否發放，當期累積特別股股利應自分子中扣除。故答案為 (D)。

26. (A)

1. 持有至到期日債券投資之取得：其取得成本包括成交價格及一切必要的附帶成本（例如：購買債券的手續費用）。若票面利率等於市場利率，其取得成本等於債券面額，則稱以平價購入；若債券票面利率低於市場利率，則取得成本低於債券面額，其間差額為公司債折價，反之為公司債溢價。本題取得成本 \$ 290,000 低於債券面額 \$ 300,000，故為折價購入。

2. 持有至到期日債券投資之持有：若為折價購入，則持有期間收到利息時，應攤銷取得成本與面額的折價差額，一方面調整利息收入，另一方面調整持有至到期日債券投資帳戶的帳面價值，使其逐漸接近債券投資的面額，故答案為（A）。

27. (C)

保留盈餘表列示造成保留盈餘變動的原因，造成保留盈餘變動的主要原因如下：

保留盈餘減少的原因	保留盈餘增加的原因
1. 本期淨損	1. 本期淨利
2. 前期損益調整	2. 前期損益調整
3. 分配董監事酬勞或（及）員工紅利	
4. 庫藏股票交易	
5. 保留盈餘指撥	
6. 現金股利	

選項中（C）會計原則變動累積影響數已被列於本期淨利（損）內，不會再被單獨列於保留盈餘表中，答案為（C）。

28. (B)

根據我國財務會計準則第七號公報中對於『控制能力』的定義如下：

1. 投資公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，即對被投資公司有控制能力，但有證據顯示其持股未具有控制能力者，不在此限。
2. 投資公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份雖未超過百分之五十，但若有下列情況之一者，仍視為對被投資公司有控制能力：
 - （1）與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - （2）依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - （3）有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
 - （4）其他具有控制能力者。
 - （5）當投資公司對被投資公司具有控制能力時，構成母子公司關係。

由上敘述可知題幹之甲公司對乙公司具有控制能力，答案為（B）。

（※註：會計公報有關『有重大影響力』及『無重大影響力之規定』為何？

1. 根據我國財務會計準則第五號公報，投資公司持有被投資公司有表決權之股份百分之二十以上者，通常對被投資公司之經營理財及股利政策具有重大影響力。
2. 根據我國財務會計準則第五號公報，投資公司持有被投資公司有表決權之股份低於百分之二十者，通常對被投資公司之經營理財及股利政策不具有重大影響力。
但具有下列情形之一者，通常被視為有重大影響力：
 - （1）投資公司持有被投資公司有表決權之股份百分比為最高者。
 - （2）投資公司指派人員獲聘為被投資公司總經理者。

(3) 投資公司依合資經營契約規定，擁有經營權者。

(4) 有其他足以證明投資公司對備投資公司具有重大影響力之事。)

29. (D)

年初帳列資產辦公用品\$5,000，年底實際盤點計列\$2,000，表示今年耗用辦公用品\$3,000，應做以下調整分錄：

辦公用品費用	\$3,000	
辦公用品		\$3,000

故答案為 (D)。

30. (C)

1. 假設甲公司將此公司債投資列為持有至到期日債券投資或備供出售債券投資，則其取得成本包括成交價格及一切必要的附帶成本（例如：購買債券的手續費用）= 購入價款\$120,000 + 券商手續費\$5,000 = \$125,000；
2. 但注意：若甲公司將此公司債投資列為交易目的債券投資，則券商手續費\$5,000可列為當期費用或投資成本，故本題若有提示該公司債投資為交易性目的，則投資成本可計為\$120,000或\$125,000。
3. 本題由於題幹並未提示甲公司該投資屬於何種性質，故我們應選擇三種方式均可適用的方法，也就是將手續費認列為債券投資成本，答案為 (C)。

31. (A)

注意：原本現金流量表上將投資出售造成的現金流入應歸類為投資活動的現金流量，但如該投資被公司指定為「交易目的金融資產」或指定為「公平價值變動列為損益之金融資產」，則此兩項投資之現金流入應列於「營業活動」現金流量中。

答案為 (A)。

(註：本題所問為「出售」該交易目的金融資產造成之現金流入應歸為營業活動；相反的，如果為「取得」某項交易目的金融資產而造成之現金流出，則也應歸類為營業活動的現金流出。)

32. (C)

1. 每股帳面價值指普通股每一股可分得的公司淨資產帳面價值，其計算公式為：(股東權益總額 - 特別股帳面價值) / 普通股股數；→ 由以上每股帳面價值的定義及計算公式可看出：
選項 (A) 錯誤：定義錯誤；
選項 (B) 錯誤：若公司僅有一種股票，則每股帳面價值 = 期末股東權益 ÷ 股數 (不需加權平均)
選項 (D) 錯誤：由公式可看出只有股東權益總額與股數與每股帳面價值有必然的關係，若公司並無發行特別股，則每股市價對於每股帳面價值將無影響。
2. 若公司有二種以上的股票，則應先將股東權益總額分配給各類股份，再計算每股帳面價值，答案為 (C)。

33. (D)

- 所謂產品保證負債就是在出售商品時所提供給客戶各種產品品質保證或維修的服務，由於此類維修服務預估在未來發生的機率非常高，且金額可以合理估計，因此此類產品保證在會計上的或有事項中被歸類為「很有可能發生且金額可以合理估計」之或有損失；
- 「很有可能發生且金額可以合理估計」之或有損失，其損失應估計入帳，列入資產負債表之負債項下，估計損失金額時如具有上下限，應取最允當的金額，如無法選定，則宜取下限金額予以認列並揭露尚有額外損失發生之可能性。

答案為 (D)。

34. (B)

- 庫藏股票係指已收足股款並發行在外的股票，經公司買回而尚未註銷者，在資產負債表上列為股東權益的減項。
- 買回庫藏股所做分錄如下，

庫藏股票	XX
現金	XX

此分錄造成資產（現金）減少，股東權益減少，負債不變，答案為 (B)。

35. (C)

- 由於票面利率等於市場利率，其取得長期借款等於票據面額，故於借款日應做分錄如下，

現金	6,000,000
應付票據	6,000,000

選項 (A) (B) 均不正確。

- 而每期付息日利息費用 = 票據面額 × 利率 × 期間 = \$6,000,000 × 3% × 1/2 = \$90,000，每次付息日應做分錄如下，

利息費用	90,000
現金	90,000

選項 (C) 之敘述正確。

36. (B)

- 公司債發行價格的決定係按當時市場利率所計算之到期償本面值之複利現值及各期付息數（票面利息）之年金現值總和，其公式如下：

到期償還的債券面額 \$100,000 現在值多少錢 債券每期支付的利息現在值多少錢

- 公司債發行價格 = 面值 × 市場利率之複利現值 + 面值 × 票面利率 × 市場利率之年金現值 = 面值 × 市場利率之複利現值 + 各期票面利息 × 市場利率之年金現值
= 面額 \$100,000 × 0.888487 + 各期票面利息 \$2,000 × 3.717098

↑ 兩年期公司債每半年付一次利息，代表總共有四期；市場利率為每年6%，每半年一期代表每期利率為3%。

= \$96,283 < 債券面額\$100,000，代表此債券為折價發行。

3. 應付公司債折價 = 公司債面額 \$100,000 - 公司債發行價格 \$96,283 = \$3,717
4. 本題採用直線法，故每期折價攤銷數 = 公司債折價 / 公司債流通期數 = \$3,717 / 4 = \$929，X1年6月30日應認列之利息費用 = 依票面利率支付的利息 \$2,000 + 折價攤銷數 \$929 = \$2,929，並做分錄如下，

利息費用	2,929
現金	2,000
應付公司債折價	929

答案為 (B)。

37. (C)

預收到租金時，應做分錄如下；

現金

 預收租金

預收租金為未提供租賃服務之前先行收納的款項，為一項負債科目，此款項所代表之收益，將隨著租賃服務的陸續提供而實現，答案為 (C)。

38. (D)

根據我國最新修訂的財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定，存貨在資產負債表上係以「成本與市價孰低法」為計算存貨評價之原則；而期末存貨若按「成本與市價孰低法」評價，則其中的「市價」是指淨變現價值，也就是企業預期正常營業出售存貨所能取得之淨額，答案為 (D)。

39. (B)

1. 進行備供出售股權投資期末評價調整時，應做分錄如下，

 備供出售證券投資評價調整

 證券投資未實現損益

或是

 證券投資未實現損益

 備供出售證券投資評價調整

2. 其中備供出售證券投資評價調整為備供出售證券投資之調整項目，為資產負債表科目；證券投資未實現損益為股東權益之調整項目，也為資產負債表科目。其在財務報表內之表達如下：

資產負債表的表達	
流動資產	股東權益
短期投資	未實現資本
備供出售證券投資	證券投資未實現損益
\$XXX	
加：評價調整	XXX
公平價值	\$XXX

因此此分錄之錯誤僅會影響到資產負債表，答案為（B）。

40. (C)

1. 帳戶之正常餘額為帳戶餘額增加時記錄之一方，若為資產科目則其正常餘額在借方，若為負債科目則其正常餘額在貸方，以此類推。
2. 會計各科目的正常餘額如下：

帳戶名稱	
借方	貸方
資產	負債
費用	業主權益
	收入

宏典文化
版權所有