

102 會計師 『中會』 命中特區

資料來源：志聖會計師

乙、測驗題

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P2

- (D) 1. 企業財務報表通常基於繼續經營假設編製，以下有關繼續經營假設之敘述，何者錯誤？
- (A) 當企業繼續經營之能力有重大疑慮時，應予以揭露
 - (B) 企業應以所有可得知資訊，並依個案事實判斷，評估資產負債表日後至少 12 個月內能否繼續經營
 - (C) 當一企業擁有經營獲利之歷史且可隨時獲得財務資源，不須詳細分析，即可推論其採繼續經營假設尚屬適當
 - (D) 如企業意圖或必須解散清算者，應以現金基礎編製財務報表

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P8~P10

- (A) 2. 對勞務提供的交易而言，下列說明何者錯誤？

完工百分比法	成本回收法
(A) 適用於交易結果無法可靠估計之情況	適用於交易結果能夠可靠估計之情況
(B) 收入應於勞務提供期間內認列	僅在已認列費用的可回收範圍內認列收入
(C) 估計總成本如有變動應作為會計估計變動	已發生的成本應於當期認列為費用
(D) 帳款若無法收現應認列為壞帳	不可認列超過成本以外的收入，但全部勞務提供完成時除外

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P126~129

- (C) 3. 甲公司於 X1 年 11 月 1 日出售一台機器給乙公司，該機器帳列成本 \$720,000，現金價為 \$929,736。乙公司於交易日當天支付現金 \$80,000，餘款開立 24 張票據，自 X1 年 12 月 1 日起每月月初付 \$40,000。該票據之隱含利率為月息 1%。試問甲公司 X1 年度因本筆銷貨需認列之總利益為何？
- (A) \$320,000 (B) \$218,232 (C) \$226,415 (D) \$214,332

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P577~579

- (D) 4. 曉生企業 X1 年度之壞帳費用 \$250,000，出售土地利益 \$456,000，廠房徵收之利益 \$380,000，稅率 25%，應付所得稅減少 \$72,000，本期淨利 \$2,000,000。曉生企業 X1 年度營業活動之淨現金流量為何？
- (A) \$1,581,000 (B) \$1,486,000 (C) \$1,437,000 (D) \$1,342,000

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P8~10

- (D) 5. 有關勞務提供交易認列為收入的敘述，下列何者錯誤？
- (A) 安裝費應依安裝完成程度認列收入，除非該安裝係屬銷售商品附加之條件，此時應於商品銷售時認列
 - (B) 企業發展客制化軟體收費，應按發展知完成程度認列收入
 - (C) 學費收入應於教學或講授期間認列收入
 - (D) 入場費若以套票方式出售，其入場費收入應於活動發生時認列

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P154~155

- (D) 6. 有關固定價格售後購回合約 (sales and repurchase agreements) 的會計觀念及處理之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 該合約在法律形式上應視為銷貨 (因為合約早已簽訂)，但經濟實質上應視為借款融資付債
 - (B) 根據實質重於形式原則，該合約的產品所有權已移轉，但事實上它是一種存貨擔保借款觀念，而非真正的銷貨
 - (C) 此種合約是一種有借款之實，但無借款之名的融資安排，俗稱為「資產負債表外融資」
 - (D) 賣方應將售價與再買回價格的差額，在出售予再買回期間內攤銷為利息收入

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P265

- (B) 7. 部朗公司於 X2 年 1 月 1 日為了興建廠房取得土地 (含建物)。部朗公司相關支出包含：土地售價 250 萬元，仲介費用 18 萬元，法律過戶相關費用 12 萬元。已知該土地原始建物帳面價值為 50 萬元。布朗公司取得該土地後，花了 27 萬元移除該建物。布朗公司於 X2 年 1 月 1 日起與一建築公司簽訂合約興建該廠房，工程成本為 1500 萬元，預計 X3 年 5 月 1 日完工。與此廠房有關的借貸合約利率為 5%，試問 X2 年 12 月 31 日止，土地帳面價值為何？
- (A)280 萬元 (B)307 萬元 (C)294 萬元 (D)322 萬元

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P274~275

- (A) 8. 甲公司在 X1 年 12 月 31 日帳上建築物原始成本為 400 萬元，累計折舊為 150 萬元，其剩餘的使用年限為 5 年，且該建築物到期日將無殘值。甲公司於 X2 年 1 月 1 日決定從成本模式轉為重估價模式作為續後評價，假設該建築物當日之公允價值為 450 萬元，且甲公司決定在重估價日依資產帳面金額之變動，按比例重新計算累計折舊。則甲公司 X2 年 1 月 1 日重估價後，該建築物帳上之累計折舊金額為何？
- (A)270 萬元 (B)250 萬元 (C)150 萬元 (D)0 元

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P367~370

- (C) 9. 若客觀證據顯示某一放款已經發生減損，若原始有效利率為 5%、市場利率為 6%、台銀一年期定存利率 2%、顧客要求協商利率 3.5%，則計算減損金額時，應該以那一個利率折現？

- (A)2% (B)3.5% (C)5% (D)6%

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P296~298

- (B) 10. 下列有關無形資產會計處理之敘述何者錯誤？
- (A)內部產生之商譽不得認列為資產
 - (B)被收購公司進行中之研究發展專案計畫不得列為無形資產
 - (C)無形項目已認列為費用者，不得轉列為無形資產
 - (D)非確定耐用年限之無形資產不得攤銷

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P311~313

- (A) 11. 禮聯公司有一土地於 X1 年 12 月 31 日成本為 700 萬元。當時依照國際會計準則 36 號減損測試，認列 100 萬元減損。禮聯公司在 X2 年 4 月 1 日依照國際會計準則第 5 號規定，將該土地分類為待出售資產，當日之公允價值減出售成本的金額為 550 萬元。截至 X2 年 12 月 31 日禮聯公司仍未出售該資產，但當天的公允價值檢出售成本的金額因為房地產市場的復甦已經回升至 800 萬元。假設禮聯公司於 X3 年 2 月 1 日將此建築物以 850 萬元出售。則禮聯公司在 X3 年 2 月 1 日認列之出售利益金額為何？
- (A)150 萬元 (B)50 萬元 (C)250 萬元 (D)300 萬元

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P282

- (D) 12. 下列那些資產應該列為投資性不動產？
- (A)代第三人建造之不動產
 - (B)以融資租賃出租之不動產
 - (C)於正常營業情況供出售而正在進行開發之不動產
 - (D)目前尚未決定未來用途所持有的土地

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P294

- (C) 13. 甲牧場於 X2 年 9 月 2 日購進 20 頭小乳牛，待成齡後可以生產牛乳出售，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。則甲牧場 X2 年 9 月 2 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：
- (A)損失\$6,000 (B)利益\$6,000 (C)損失\$18,000 (D)利益\$18,000

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P268~271

- (C) 14. 環冠公司於 X1 年 1 月 1 日為興建廠房取得土地（含建物），支付 200 萬元，且支付 50 萬元移除該建物。環冠公司於 X1 年 1 月 1 日隨即與工程公司簽訂興建該廠房合約，工程成本為 2000 萬元（X1 年 1 月 1 日支付 500 萬元，X1 年 7 月 1 日支付 1000 萬元，餘款餘完工日支付），預

計 X2 年 2 月 1 日完工。環冠公司 X1 年之總借款 2 億元，加權平均利率為 10%。該公司經理評估此建案符合利息資本化條件。試問 X1 年 12 月 31 日止，廠房帳面金額應為何？

- (A)2000 萬元 (B)1500 萬元 (C)1625 萬元 (D)1600 萬元

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P290~291

- (A) 15. X3 年初甲公司以\$5,000,000 買入高污染性設備，耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法折舊。另依據法令規定，該設備 5 年後須委請專業機構予以移除，估計 5 年後須花\$500,000 移除處理費，該公司按折現率 10%計提除役負債。甲公司於 X7 年底，以\$480,000 請專業機構移除該設備。則甲公司 X7 年應認列：
- (A)\$20,000 移除利益 (B)\$480,000 移除損失
(C)折舊費用\$1,000,000 (D)折舊費用\$1,100,000

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P401

- (C) 16. 承德公司流通在外普通股（面值\$10）50,000 股，10%累積完全參加特別股（面值\$10）10,000 股，股利積欠一年。本年度已經宣告及發放現金股利\$118,000，請問普通股及特別股股東之現金股利各為多少？
- (A)特別股股利\$30,000；普通股股利\$88,000
(B)特別股股利\$29,700；普通股股利\$88,300
(C)特別股股利\$28,000；普通股股利\$90,000
(D)特別股股利\$36,000；普通股股利\$82,000

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P407~409

- (A) 17. 企業與員工之股份基礎給付交易（權益交割），應於何時認列所取得之商品或勞務？
- (A)取得上品或勞務時 (B)權益商品之給與日
(C)權益商品之既得日 (D)權益商品之執行日

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P465~466

- (A) 18. 甲公司於第 1 年初向乙租賃公司租用機器一部，租期 3 年，每年年底支付租金\$560,000，甲公司不必負擔每年約\$60,000 之機器保險、維修等費用。估計 3 年租期屆滿時，該機器之殘值為\$500,000，租約規定甲公司得按\$50,000 價格承購該機器。該機器於租賃開始日公允價值為\$1,174,488，租賃隱含利率為 15%，估計耐用年限為 6 年，無殘值。按當時承租人增額借款利率 12%計算之最低租金給付額現值為\$1,236,504。甲公司於租期屆滿支付承購價款取得該機器之入帳分錄（部分）為：
- (A)借：應付租賃款 50,000 (B)借：機器設備 50,000
(C)借：機器設備 618,252 (D)貸：租賃資產 1,236,504

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P539~541

- (B) 19. 大園公司於 X1 年期初成立，X3 年期末因跡象顯示而就一廠房進行減損測試。該廠房為一現金產生單位，提列折舊後之帳面金額為 3000 萬元，稅上折舊後之課稅基礎為 2200 萬元。可回收金額係以使用價值計算為 2400 萬元。大園公司適用之營利事業所得稅稅率為 25%，減損損失於稅上不能減除。
- 大園公司減損之會計處理何者正確？
- (A)借：減損損失 450 萬元 (B)借：遞延所得稅負債 150 萬元
(C)借：遞延所得稅資產 150 萬元 (D)貸：遞延所得稅負債 50 萬元

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P476~478

- (C) 20. 中原公司於 X1 年 7 月 1 日出售一部機器設備給大園公司，同時向大園公司租回該機器。X1 年 7 月 1 日該機器之帳面金額為 \$8,500,000，公允價值為 \$10,000,000，剩餘耐用年限為 25 年。擬議中租約之相關主要內容如下：每月 \$80,000 的租金，租期 3 年，無續約或購回條款，應分類為營業租賃。若最終協議之出售價格為 \$9,400,000，且為補償中原公司，每月租金減為 \$65,000，則中原公司在 X1 年 12 月 31 日為止的會計年度之損益表應認列出售設備處分損益金額為：
- (A)\$0 (B)\$300,000 (C)\$900,000 (D)\$1,500,000

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P616~618

- (C) 21. 甲公司於 X6 年底時發現，該公司於 X4 年初購買之設備 \$560,000，誤列為當年度費用。該公司採直線法折舊，分 9 年攤提，殘值為 \$56,000。若 X4、X5 年底原列保留盈餘分別為 \$300,000 與 \$400,000，不考慮所得稅影響，則將 X4 年之錯誤更正後，X5 及 X6 年之比較保留盈餘表上，調整後期初保留盈餘應分別為多少？
- (A)\$356,000；\$512,000 (B)\$300,000；\$848,000
(C)\$804,000；\$848,000 (D)\$804,000；\$400,000

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P539~541

- (D) 22. 中壢公司於期初設立，期末資產負債表中下列負債項目之課稅基礎計算，何者錯誤？
- (A)應付資產:餘額 100 萬元，於費用認列時稅上列入可減除項目。課稅基礎為 100 萬元
(B)應付罰款:餘額 100 萬元，係交通違規罰款。課稅基礎為 100 萬元
(C)預收租金:餘額 100 萬元，稅上按權則基礎認列租金收入。課稅基礎為 100 萬元
(D)遞延政府捐助收入:餘額 100 萬元，以收到之補助款購置之資產成本稅上完全可減除，遞延收入攤銷時列入課稅所得。課稅基礎為 100 萬元

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P651~652

- (D) 23. 造成入動比率下降之可能原因為：
- (A)存貨餘額減少
 - (B)預付費用餘額減少
 - (C)應收帳款收現
 - (D)以低於期初帳面金額之價格出售之交易目的金融資產(分類為流動資產)

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P290~291

- (A) 24. X1 年初甲公司以\$3,000,000 買入高污染放射性設備，耐用年限 3 年，預計 3 年後無殘值，採直線法提列折舊，根據法令規定，該設備 3 年後須委請專業機構拆卸處理。該公司折現率為 10%，估計 3 年後須花\$100,000 拆卸處理費。甲公司於 X3 年底以\$110,000 請專業機構移除該設備、並認列\$110,000 處分設備損失。若 X3 與 X4 年初甲公司帳列保留盈餘分別為\$200,000 與 300,000，則 X3 與 X4 年初正確保留盈餘應分別為：
- (A)\$134,134 與 300,000
 - (B)\$149,912 與 224,868
 - (C)\$200,000 與\$290,000
 - (D)\$200,000 與\$300,000

【命中特區】：詳見志聖 HQ03 課本 P476

- (A) 25. 八德公司於 X1 年 12 月 31 日按公允價值出售設備予四維公司，同時租回該設備，租期 15 年。該設備之相關資料如下：
- | | |
|----------|-----------|
| 售價 | \$480,000 |
| 帳面金額 | 360,000 |
| 估計剩餘經濟年限 | 15 年 |
- 八德公司 X1 年損益表認列出售設備利益金額為何？
- (A)\$0
 - (B)\$8,000
 - (C)\$112,000
 - (D)120,00

申論題及更多會計師命中特區詳見志聖網站