

注意事項：

- 1、各考科一律可使用本校提供之電子計算器，考生不得使用自備計算器，違者該科不予計分。
- 2、請於答案卷上規定之範圍作答，違者該題不予計分。

一、選擇題：(單選題，每題 5 分，共 16 題，合計 80 分)

1. 乙公司 X1 年底實地盤點存貨為 \$435,000，但不包括下列存貨：
  - 乙公司寄放甲公司，寄銷商品 \$10,000 元。
  - 乙公司銷貨商品 \$30,000，成本 \$20,000，目的地交貨。買方於 X2 年 1 月 2 日收貨。
  - 乙公司賒購商品 \$40,000，起運點交貨，賣方 X2 年 1 月 2 日出貨。則乙公司正確期末存貨金額為何？  
(A) \$455,000  
(B) \$465,000  
(C) \$475,000  
(D) \$505,000
2. 「待分配股票股利」在財務報表上之表達方式，下列何者正確？  
(A) 於綜合損益表中列為費用  
(B) 於資產負債表中列為負債  
(C) 於資產負債表中列為資產  
(D) 於資產負債表中列入權益項下
3. 丙公司 X2 年期初共有流通在外普通股股數 300,000 股(每股面額 \$10)、特別股 120,000 股，股利率為 4% (每股面值 \$10)。X2 年 9 月 1 日增資發行 60,000 股普通股。若丙公司 X2 年的每股盈餘為 \$2.15，則丙公司 X2 年的稅後淨利為多少？  
(A) \$640,000  
(B) \$688,000  
(C) \$736,000  
(D) \$822,000
4. 丙公司購買丁公司之普通股作為投資，下列何者並非丙公司該投資可能歸類之會計項目？  
(A) 按攤銷後成本衡量之投資  
(B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  
(C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產  
(D) 採權益法之投資
5. 甲公司 X9 年的本期淨利是 \$1,500，折舊費用 \$5,000，處分設備利益 \$3,000，存貨增加 \$350，應付帳款增加 \$1,200，則 X9 年營業活動之現金流量為：  
(A) \$4,350  
(B) \$5,050

- (C) \$10,350  
(D) \$11,050
6. 公司X6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%，若甲公司倉庫發生火災，將期末存貨全部燒毀，則損失金額為何？  
(A) \$172,000  
(B) \$272,000  
(C) \$344,000  
(D) \$408,000
7. 嘉義公司於97年1月1日以成本\$1,000,000購入汽車一部，耐用年限5年，殘值\$100,000，採雙倍餘額遞減法提列折舊。97年12月31日嘉義公司以此汽車交換一部類似汽車，並支付現金\$80,000。若該交換不具商業實質，且換入資產之公平價值為\$720,000，則該換入資產應入帳之金額為何？  
(A) \$720,000  
(B) \$640,000  
(C) \$680,000  
(D) \$693,333
8. 甲公司於X6年初以\$400,000取得一設備，估計耐用5年，無殘值，採直線法折舊。X7年底作減損測試，估計該資產未來現金流量折現值為\$100,000，公允價值為\$97,500，預計處分成本為\$5,000。若X8年底估計該機器之可回收金額為\$180,000，則X8年應認列價值減損迴轉利益：  
(A) \$0  
(B) \$93,333  
(C) \$113,333  
(D) \$140,000
9. 甲公司X1年1月1日以\$2,391,763售出面額\$2,500,000，五年期，4%公司債，發行時有效利率5%，利息自X2年起每年1月1日支付。設債券於X2年1月1日支付利息後，按面額98贖回流通在外債券一半，試問X2年1月1日贖回債券之損益為多少金額（答案四捨五入至整數）？  
(A) 贖回債券利益\$25,000  
(B) 贖回債券損失\$25,000  
(C) 贖回債券利益\$19,324  
(D) 贖回債券損失\$19,324
10. 甲公司主要經銷商之一於X2年1月發生火災，導致資金週轉不靈而倒帳，致對該公司X1年底之應收帳款\$3,000,000已確定無法收回。甲公司於X1年度財務報表中，對此事件應如何處理？  
(A) 附註揭露  
(B) 調整入帳  
(C) 不須調整入帳或附註揭露，但須於X2年度調整入帳  
(D) 不須附註揭露，但須於X2年度調整入帳
11. 指定用途，日後用以償付長期應付公司債之銀行存款為：  
(A) 流動資產

- (B) 非流動資產
- (C) 保留盈餘
- (D) 流動負債

12. 「庫藏股票」在財務狀況表上應列於：

- (A) 長期投資
- (B) 保留盈餘之減項
- (C) 股本之減項
- (D) 股東權益的減項

13. 針對綜合損益表、權益變動表、財務狀況表及現金流量表之陳述，請問下列敘述何者正確？

- (A) 除綜合損益表外，餘皆為期間報表
- (B) 除財務狀況表外，餘皆為期間報表
- (C) 除權益變動表外，餘皆為期間報表
- (D) 除現金流量表外，餘皆為期間報表

14. 下列事項何者發生時須調整期初保留盈餘之前期損益？

- (A) 建築物之耐用年限由25年改為30年
- (B) 房屋折舊方式由直線法改為年數合計法
- (C) 去年度購買機器之成本\$150,000 當成修理費用
- (D) 今年實際發生的壞帳比去年提列的備抵壞帳還多

15. 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) 證券投資之市價於財務狀況表日至財務報表提出日之間有大幅跌落的現象
- (B) 重大生產設備於財務狀況表日之後因災害而毀損
- (C) 於財務狀況表日之後購得重要之新事業
- (D) 財務狀況表日之應收帳款，因債務人經營不善，於財務狀況表日至財務報表提出日間宣告破產而無法收回

16. X1年初購入A資產原始成本為\$60,000，估計耐用年限為10年，估計殘值為\$3,000，採用直線法攤提折舊。X3年初後估計殘值為\$1,000，耐用年限剩5年，且改採用雙倍餘額遞減法，則X3年之折舊費用應為：

- (A) \$19,040
- (B) \$19,440
- (C) \$15,840
- (D) 以上皆非

## 二、簡答題：(20分)

高雄公司一向把當年度的淨利全數發放現金股利給股東，但自五年前公司開始營業以來，公司的現金餘額還是每年持續地增加，董事長為此感到很迷惑。

試作：說明上述情況的可能原因。