

# 九十八年度功名網際模擬會考試題

普通考試

第二階段

## 會計學概要(三)

功名文教機構



www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

### 甲、申論題部份：(50分)

- 一、中港公司96年初購入機器乙部，成本 \$ 110,000，估計可用四年，屆時殘值估計有 \$ 10,000，採年數合計法提列折舊，98年初因正當理由決定改採直線法。試作：(1)98年初變更折舊方法之分錄(2)98年底提列折舊之分錄(10分)
- 二、大方公司於04年1月1日購買一部機器以生產A產品對外銷售。機器成本 \$ 1,100,000，耐用年限5年，估計殘值 \$ 100,000，採直線法折舊。此機器於05年12月31日的帳面價值為 \$ 700,000 (成本 \$ 1,100,000減累計折舊 \$ 400,000)。05年底因有更有效率的機器上市，使A產品的生產成本降低約20%，其售價亦等比例降低。大方公司於05年底重新評估該機器的現金流量，估計其使用價值為 \$ 500,000；若將該機器出售，其淨售價估計為 \$ 450,000。試作大方公司應於05年12月31日認列該機器減損損失之分錄。(10分)
- 三、忠孝公司於98年1月1日支付現金 \$ 478,938購買博愛公司發行之5年期公司債，該公司債之票面金額 \$ 500,000，票面利率為年息5%，有效利率為年息6%，博愛公司固定每年年底支付利息，98年底公司債之市價為 \$ 485,000，假設忠孝公司所持有博愛公司之公司債均屬備供出售之金融資產，試作98年度之必要分錄。(10分)
- 四、甲公司有關普通股及公司債投資相關資料如下：  
X1年1月1日以 \$ 7,155,000購入乙公司普通股，作為非流動資產備供出售類之投資。X1年12月31日乙公司股票公平價值為 \$ 6,048,000；X2年12月31日乙公司股票公平價值為 \$ 7,567,200。  
X1年5月1日支付 \$ 1,005,000 (含應計利息)取得丙公司面額 \$ 1,000,000，X4年4月1日到期，票面利率6%的債券，甲公司有意圖及能力持有丙公司債券至到期日，並將這項債券歸類為持有至到期日的投資。該筆債券每半年付息一次，分別是在4月1日及10月1日。X1年12月31日丙公司債券之公平市價為 \$ 1,015,000；X2年12月31日丙公司債券之公平市價為 \$ 1,010,000。甲公司依直線法攤銷公司債投資的折溢價，且未作迴轉分錄。試求：(請計算至整數位)  
(一)記錄甲公司X1年12月31日的分錄。(5分)  
(二)記錄甲公司X2年12月31日的分錄。(5分)  
(三)計算甲公司X3年度損益表中之利息收入及金融資產評價利益(損失)。(10分)

### 乙、測驗題部份：(50分)(每題2.5分)

- 01.企業對固定資產提列折舊之目的為何：  
(A)達到資產評價之目的 (B)累積未來重置資產之資金 (C)符合配合原則之要求 (D)以上皆是
- 02.某企業為設置停車場，發生鋪設成本 \$ 40,000 及照明設備成本 \$ 15,000，則該企業應：  
(A)借記土地 \$ 40,000 (B)借記土地改良物 \$ 15,000 (C)借記土地 \$ 55,000 (D)借記土地改良物 \$ 55,000
- 03.96年初購入機器一部 \$ 150,000，估計可用6年，殘值 \$ 30,000，採直線法提列折舊，98年初發現因科技進步，估計僅可再用2年，殘值 \$ 20,000，則98年底之折舊調整分錄，借記：

- (A)前期損益調整 \$ 25,000 (B)前期損益調整 \$ 65,000 (C)折舊費用 \$ 45,000 (D)折舊費用 \$ 32,500
- 04.具有固定或可決定之收取金額與固定到期日，且企業有積極意圖及能力持有至到期日之債券投資，應屬於：  
(A)交易目的金融資產 (B)備供出售金融資產 (C)持有至到期日之投資 (D)放款及應收款
- 05.甲公司持有乙公司30%的股權，若乙公司X1年的稅後淨利為 \$ 200,000，發放現金股利 \$ 50,000，則甲公司該年應認列來自乙公司之投資收益為：  
(A) \$ 15,000 (B) \$ 45,000 (C) \$ 60,000 (D) \$ 50,000
- 06.當採權益法之股權投資收到被投資公司之股票股利時，其會計處理為何？  
(A)不入帳，只做備忘紀錄 (B)依股權投資比例承認為股利收入  
(C)依股權投資比例承認為投資加項 (D)依股權投資比例承認為投資減項
- 07.下列有關基金之敘述，何者完全正確？  
(A)以基金從事投資發生收益時，應借記現金，貸記償債基金收入  
(B)使用擴充廠房基金建造廠房後，同時所提列之擴充廠房準備應轉回現金帳戶  
(C)償債基金設置後，不一定要提撥償債基金準備，因兩者性質不同  
(D)擴充廠房準備提足後，企業即可從事擴充購買所需要之廠房設備
- 08.「持有至到期日金融資產」的溢價攤銷會使：  
(A)利息收入增加 (B)利息費用增加  
(C)持有至到期日金融資產攤銷後成本減少 (D)持有至到期日金融資產攤銷後成本增加
- 09.甲公司於X1年初取得一部機器設備，估計耐用年限6年，殘值為成本的10%。若X4年初出售這部機器設備，售價為成本的一半，並產生出售損失。是否可以推論甲公司採用何種折舊方法？  
(A)直線法 (B)雙倍餘額遞減法 (C)年數合計法 (D)都有可能，無法推論
- 10.折舊性資產若分類為待出售非流動資產者，則下列敘述何者錯誤？  
(A)宜以淨公平價值衡量 (B)淨公平價值低於帳面價值的金額，宜認列為減損損失  
(C)停止提列折舊 (D)單獨列示於資產負債表
- 11.若公司債折價以利息法攤銷，則折價攤銷數呈現逐期：  
(A)遞增 (B)遞減 (C)相同 (D)遞增或遞減，依發行時折價金額大小而定
- 12.台新公司於95年初發行面額 \$ 1,000,000，票面利率2%之債券乙批，流通於市場，市場利率一直維持穩定，但近日中央銀行突宣布升息，市場利率升至3%，請問升息會造成已發行流通債券市場交易價格：  
(A)上漲 (B)下跌 (C)不變 (D)升息與已發行流通之債券市場交易價格無關
- 13.下列敘述何者有誤？  
(A)「交易目的金融資產」及「指定公平價值變動列入損益之金融資產」的會計處理完全一樣  
(B)取得「指定公平價值變動列入損益之金融資產」的交易成本不可當作當期費用  
(C)出售「交易目的金融資產」所取得的現金列為現金流量表中營業活動現金的流入  
(D)在財務報表日必須以公平市價衡量「交易目的金融資產」
- 15.(1)備供出售之金融資產 - 公司債；(2)持有至到期日之投資；(3)公平價值變動列入損益之金融資產 - 公司債；(4)交易目的金融資產 - 公司債，上述金融資產之會計處理，有幾項必須攤銷取得時所產生之折溢價？  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 16.大平公司於本年初以 \$ 500,000 購入估計蘊藏100,000 噸煤礦的土地，煤礦開採完畢須以 \$ 60,000 將土地整理復原，整修後土地可售得 \$ 40,000。本年度公司共開採25,000 噸，出售23,000 噸，試問損益表中煤礦之銷貨成本中包含若干折耗費用？  
(A)130,000 (B)119,600 (C)125,000 (D)115,000
- 17.忠孝公司於本年度9月1日購入甲公司股票100,000 股，每股 \$ 28，手續費 \$ 8,400。至12月31日忠孝公司仍持有以上股票，並歸類為「備供出售之金融資產」，而每股市價已上升至每股 \$ 30，則忠孝公司本年度報表中

應如何表達？

- (A)損益表中認列評價利益 \$ 191,600                      (B)損益表中認列評價利益 \$ 200,000  
(C)資產負債表中認列未實現利益 \$ 191,600                      (D)資產負債表中認列未實現利益 \$ 200,000

18.陽光公司98年1月1日簽發面額 \$ 1,331,000，三年期之未付息票據向往來客戶借得現金 \$ 1,000,000，若市場公平利率為10%，則陽光公司98年應認列之利息費用為：

- (A) \$ 100,000    (B) \$ 133,100    (C) \$ 0    (D)以上皆非

19.下列何者最可能被歸類為無形資產？

- (A)電腦軟體成本    (B)債券發行成本    (C)預付退休金成本    (D)閒置廠房

20.南港公司98年12月31日之分類帳中有下列資料：存出保證金 30,000 應付公司債折價 15,000 購併他公司淨資產之公平市價低於取得成本之金額 45,000 商標權 18,000，則南港公司98年底資產負債表上之無形資產總額為：

- (A) \$ 63,000    (B) \$ 18,000    (C) \$ 78,000    (D) \$ 108,000