

【公職會計學】隨堂測驗第一回

高登 老師提供

- () 1. 下列何者為應列報於綜合損益表之項目？①停業單位損益 ②會計原則變動累積影響數 ③財務成本 ④非常損益
(A)僅①③ (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- () 2. 依據「財務報導之觀念架構」，下列對於科目單位之敘述何者錯誤？
(A)指認列條件及衡量觀念所適用之權利或權利群組、義務或義務群組，或權利與義務之群組
(B)科目單位是認列的最小層級單位，因此認列後不會再改變
(C)科目單位之選擇係為提供有用資訊
(D)於某些情況下，就認列選擇一科目單位並就衡量選擇另一科目單位，可能係屬適當
- () 3. 若企業將一項已認列資產之部分從財務報表中除列，下列敘述何者正確？
(A)企業不會喪失對已移轉組成部分之控制
(B)不宜認列已移轉組成部分所導致的收益及費損
(C)所保留組成部分將成為與已移轉組成部分分離之科目單位
(D)企業將保留已移轉組成部分可能產生之經濟效益金額之重大正或負變異之暴險
- () 4. 在山麗公司的損益表中，處分企業停業單位所發生之損失是列於：
(A)繼續營業單位稅前淨利之後，繼續營業單位淨利之前
(B)繼續營業單位稅前淨利之前
(C)本期損益之後，每股盈餘之前
(D)繼續營業單位淨利之後，本期損益之前
- () 5. 甲公司於 X1 年 8 月 23 日宣布將出售其通訊事業部門(該公司之重要組成單位)，至 X1 年 12 月 31 日尚未完成出售，惟該部門於 X1 年度業已符合停業單位之定義，其相關損益資料為：銷貨收入\$8,000,000，銷貨成本\$5,000,000，營業費用\$6,000,000。X1 年 12 月 31 日該部門之淨資產帳面金額為\$16,000,000，包括資產\$30,000,000 和負債\$14,000,000，當日該部門之估計公允價值為\$11,300,000，估計出售成本為\$300,000。該公司適用之所得稅稅率為 20%。則甲公司 X1 年度停業單位損失(稅後)之金額為何？
(A)\$4,000,000 (B)\$6,160,000 (C)\$6,400,000 (D)\$8,000,000
- () 6. 甲公司於 X7 年 7 月 1 日決定出售其裝配部門，X7 年 11 月 1 日該部門帳面金額\$950,000 的資產以\$600,000 售出。該部門 X7 年 1 至 6 月及 7 至 10 月之營業利益分別為\$250,000 與\$150,000。若所得稅率為 20%，則甲公司 X7 年度綜合損益表中應報導停業單位損益為何？
(A)停業單位利益\$40,000 (B)停業單位利益\$50,000
(C)停業單位損失\$200,000 (D)停業單位損失\$160,000

- () 7. 甲公司於 X1 年 10 月 1 日決定處分其 A 部門，該部門 X1 年之稅前營業淨利為 \$600,000，期末資產 \$5,000,000，負債 \$2,000,000，X1 年底淨資產公允價值為 \$2,500,000。預計 X2 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業損失為 \$200,000，而 X2 年 3 月 31 日之處分 A 部門損失為 \$850,000。假設所得稅稅率為 25%，則 X1 年甲公司損益表中所列停業單位 (損) 益之金額為何？
(A) 利益 \$450,000 (B) 損失 \$1,425,000 (C) 利益 \$75,000 (D) 損失 \$712,500
- () 8. 下列有關財務報導觀念架構之敘述，何者正確？①凡符合一財務報表要素定義之項目應認列於財務報表中②IAS37 之或有負債可能必須認列於財務報表中③負債之現時成本係指目前清償負債所須支付的現金或約當現金的未折現金額④資產之現時成本應反映取得之交易成本，而公允價值則不應反映處分之交易成本
(A) 僅④ (B) 僅②④ (C) 僅①②③ (D) 僅①③④
- () 9. 認列於財務報表之要素係以貨幣形式量化，因此需要選擇衡量基礎。試問現時成本、公允價值、使用價值及履約價值等 4 項衡量基礎中屬進入價值而非退出價值者有幾項？
(A) 1 (B) 2 (C) 3 (D) 4
- () 10. 依據「財務報導之觀念架構」，下列對於科目單位之敘述何者錯誤？
(A) 指認列條件及衡量觀念所適用之權利或權利群組、義務或義務群組，或權利與義務之群組
(B) 科目單位是認列的最小層級單位，因此認列後不會再改變
(C) 科目單位之選擇係為提供有用資訊
(D) 於某些情況下，就認列選擇一科目單位並就衡量選擇另一科目單位，可能係屬適當
- () 11. 「財務報導之觀念架構」說明一般用途財務報導之目的，係提供現在及潛在之投資人與債權人於作成「決策」時所需之有用財務資訊。下列有關一般用途財務報導目的之敘述，何者錯誤？
(A) 此處所提到的「決策」，包含提供或結清貸款及其他形式之授信，與買入、賣出或持有權益及債務工具
(B) 依一般用途財務報導之目的，所提供的財務資訊，已經包含投資人與債權人所需之全部資訊
(C) 投資人與債權人在進行決策時，需要企業之經濟資源、請求權與其變動等財務資訊，來評估企業之未來現金流量
(D) 對公司之管理階層行使表決或影響之權利，也包含在此處所提到的「決策」中，這有助強化管理階層的課責性
- () 12. 下列有關財務報表觀念之敘述，何者正確？
(A) 出售庫藏股票損失應認列為費損
(B) 符合財務報表要素定義之項目，即應予以認列
(C) 財務報表要素之衡量基礎，一經決定即不可改變
(D) 當 IASB 財務報表觀念架構與國際財務報導準則規定發生衝突時，應以國際財務報導準則為準

- () 13. 下列有關財務報導之「觀念架構」的敘述，內容正確者有幾項？①當「觀念架構」與特定國際財務報導準則相衝突時，企業應優先適用「觀念架構」②「觀念架構」可協助國際會計準則理事會(IASB)制定國際財務報導準則(IFRS)③當特定交易無準則可適用時，「觀念架構」可協助財務報導之編製者訂定一致之會計政策④當財務報表已遵循國際財務報導準則時，「觀念架構」可協助財務報表使用者了解及解讀財務報表之資訊⑤「觀念架構」可協助查核人員針對財務報表是否遵循國際財務報導準則出具意見
- (A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- () 14. 利用比率及各式圖表方式來表達企業的財務資訊，其主要目的在使該項資訊具有
- (A)攸關性 (B)完整性 (C)可瞭解性 (D)時效性
- () 15. 會計資訊品質中，最能夠提高資訊使用者決策品質者為：
- (A)攸關性與忠實表述 (B)可比性與可了解性
(C)可驗證性與可了解性 (D)可比性與及時性
- () 16. 下列何者非為會計資訊之品質特性？
- (A)可瞭解性 (B)攸關性 (C)行業特性 (D)可靠性
- () 17. 下列有關財務資訊之品質特性的敘述，何者不正確？
- (A)攸關的財務資訊應具備預測價值或確認價值
(B)可比性包含不同公司間之比較以及相同公司不同期間之比較
(C)財務報表表達需與交易事實完全一致吻合，此為完整性之品質
(D)財務資訊之品質特性包括可了解性、時效性、可驗證性、可比性、忠實表述與攸關性
- () 18. 以下有關資本定義及維持觀念之敘述，正確的有幾項？①會計上常用的為企業損益的計算和資本定義及維持觀念有關。②根據資本維持的所得觀念，企業原有的資本必須維持完整，超過投入部分才是盈餘。③大多數企業編製財務報表時採用實物資本(physical capital)觀念。④企業對適當資本觀念之選擇，可以財務報表使用者之需求為基礎。⑤財務資本(financial capital)維持觀念必須採用現時成本衡量基礎
- (A)五項 (B)四項 (C)三項 (D)二項
- () 19. 甲公司 X1 年底的資產負債表中，下列何者屬於流動負債？(A)X3 年 2 月 1 日到期之公司債(B)X2 年 3 月 1 日到期之銀行借款。甲公司在 X1 年底前已與銀行完成到期日展延至 X3 年 3 月 1 日之必要手續(C)X2 年 5 月 15 日到期之銀行借款。根據貸款合約內容，若甲公司在到期日前 3 個月提出展期申請，無需徵得銀行同意，即可將到期日展延至 X3 年 5 月 15 日。甲公司在 X1 年底前即已決定將於到期日前 3 個月提出展期申請(D)X2 年 4 月 1 日到期之銀行借款。甲公司在 X2 年 2 月 2 日與放款銀行完成協議將該借款到期日展延至 X3 年 4 月 1 日。甲公司董事會於 X2 年 3 月 20 日通過發布 X1 年度之財務報表
- () 20. 下列那一項目不屬於流動資產？
- (A)一年內迴轉之遞延所得稅資產 (B)已貼現之短期應收票據
(C)企業所持有三個月內到期之國庫券
(D)用於償付半年後到期之十年期應付公司債的償債基金

- () 21. 0X2 年 12 月 1 日，甲公司將其某一區域之土地、廠房及設備分類為待出售並在該年度財務報表將其列為停業單位。下列有關此一處分群組之表達與揭露之敘述何者錯誤？
- (A)該群組為一企業組成部分
(B)該群組為一現金產生單位或現金產生單位群組
(C)該群組在經營上及就財務報導目的而言，不一定能與企業其他部分明顯區分
(D)該群組為一單獨主要營運地區
- () 22. 甲公司使用曆年制，會計人員 X8 年結帳後發現下列錯誤：(1)X8 年底收到 X9 年租金\$3,000，逕列為 X8 年收入(2)X7 年折舊費用低列\$4,000(3)X7 年期初存貨低估\$8,000(4)X8 年底支付 X9 年保險費\$2,000，逕列為費用。若不考慮所得稅，上述錯誤對甲公司 X8 年底保留盈餘之影響為？
- (A)高估\$5,000 (B)高估\$7,000 (C)高估\$9,000 (D)高估\$13,000
- () 23. 認列於財務報表之要素係以貨幣形式量化，因此需要選擇衡量基礎。如果資產負債表中某項負債依規定應採用現時成本衡量，則該負債應就下列何者衡量？
- (A)約當負債於衡量日將收取之對價
(B)約當負債於衡量日將收取之對價加上於該日將發生之交易成本
(C)約當負債於衡量日將收取之對價減去於該日將發生之交易成本
(D)預期隨個體履行負債有義務移轉之現金或其他經濟資源之現值
- () 24. 甲公司 X1 年底結帳前的保留盈餘及其他權益分別為\$20,000,000 及\$5,000,000，由甲公司編製完成的 X1 年度綜合損益表得知本期淨利\$1,200,000、國外營運機構財務報表換算之兌換差額（稅後淨額）\$(500,000)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現評價利益（稅後淨額）\$200,000、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現評價利益（稅後淨額）\$300,000、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資出售利益\$100,000。請問甲公司 X1 年底資產負債表權益項下之「保留盈餘」及「其他權益」金額分別為多少？
- (A)\$21,200,000；\$5,000,000 (B)\$21,300,000；\$5,100,000
(C)\$21,400,000；\$5,200,000 (D)\$21,500,000；\$5,300,000
- () 25. 20X8 年 10 月 1 日，丁公司將一企業組成部分分類為待出售，並符合停業單位之定義。下列有關停業單位在財務報表中表達與揭露的論點，那一項錯誤？
- (A)應該揭露停業單位之稅後損益及構成停業單位之處分群組於按公允價值減出售成本衡量時所認列之稅後利益或損失
(B)比較報表中，以前年度亦應重行表達停業單位之稅後損益及構成停業單位之處分群組於按公允價值減出售成本衡量時所認列之稅後利益或損失
(C)若處分群組為新取得之子公司且取得時即符合分類為待出售之條件，則無須揭露資產及負債之主要類別
(D)將比較報表中，以前年度之非流動資產及負債予以重行表達，以反映 20X8 年財務報表所表達之分類