

【中級會計學 範例題】

第一題

甲公司 20X0 年初以每股 20 元購入乙公司股票 20,000 股，並分類為備供出售金融資產。該股票於 20X0 年底公允價值為每股 18 元。甲公司於 20X1 年 3 月初以每股 20 元將該股票全數賣出。試問下列有關此項股票對甲公司綜合損益表影響之敘述，何者為正確？

- (A)對 20X0 年度本期淨利之影響為 0 元
- (B)對 20X1 年度本期淨利之影響為 0 元
- (C)對 20X0 年度綜合損益總額之影響為 0 元
- (D)對 20X1 年度綜合損益總額之影響為 0 元
- (E)對 20X1 年度其他綜合損益總額之影響為 0 元

正確答案	AB
理由說明	(A)提列未實現評價損失不影響 20X0 年度本期淨利 (B)20X1 年度出售損益為 0 (C)20X0 年度綜合損益總額減少 40,000 元 (D)20X1 年度綜合損益總額增加 40,000 元 (E)20X1 年度其他綜合損益總額增加 40,000 元(未實現評價利益)

第二題

甲公司近兩年的企業經營模式並未改變，下列何者須追溯適用或追溯重編其財務報表？

- (A)折舊方法由直線法改為倍數餘額遞減法
- (B)存貨成本公式由平均法改為先進先出法
- (C)因企業規模改變，公司資本支出與收益支出劃分之門檻值更動
- (D)因科技變動，專利權之攤銷年限由 10 年縮短為 5 年
- (E)分期付款銷貨交易之收入認列方式改正，原誤採分期付款法修正為普通銷貨認列法

正確答案	BE
理由說明	(A)折舊方法改變係屬會計估計變動，不追溯適用 (B)存貨成本公式的改變屬會計政策的更改，應追溯適用以前年度之財務報表 (C)非屬會計政策之變動，不追溯適用 (D)屬會計估計變動，不追溯適用 (E)屬錯誤更正，應追溯重編以前年度之財務報表

【中級會計學 範例題】

第三題

甲公司於 20X1 年初成立，對呆帳處理採直接沖銷法，20X1 年與 20X2 年分別認列\$40,000 與\$50,000 之呆帳費用。該公司於 20X3 年初發現，原採直接沖銷法認列呆帳並不符一般公認會計原則，並評估 20X1 年與 20X2 年底之備抵呆帳餘額應分別為\$60,000 與\$45,000。若不考慮所得稅影響，則甲公司呆帳會計處理錯誤對原財務報表之影響，下列敘述何者正確？

- (A)20X1 年度呆帳費用低估\$60,000
- (B)20X1 年底資產高估\$60,000
- (C)20X2 年度呆帳費用低估\$15,000
- (D)20X2 年度淨利高估\$5,000
- (E)20X2 年底權益高估\$45,000

正確答案	ABE
理由說明	20X1 年度呆帳費用應為\$40,000+\$60,000=\$100,000 20X2 年度呆帳費用應為\$50,000+\$45,000-\$60,000=\$35,000 20X1 年度呆帳費用低估\$60,000；20X2 年度呆帳費用高估\$15,000； 20X2 年度淨利低估\$15,000；20X1 年底資產高估\$60,000；20X2 年底權益高估\$45,000