

【是非題】

1.臺中公司的折舊政策如下：每年所使用的折舊方法（如直線法、加速法等）須能維持20%的帳面投資報酬率。該公司之折舊政策違反財務報表品質特性之中立性。

答案:(O)

2.在經濟環境中貨幣價值是穩定不變的。

答案:(X)

3.會計人員將企業生命劃分段落，以計算每一會計期間之精確損益。

答案:(X)

4.甲公司以其屏東加油站之98無鉛汽油交換木柵加油站乙公司的98無鉛汽油時，應按市價認列銷貨收入。

答案:(X)

5.銷貨時若賣方應買方之請求而延遲交貨，買方已接受發票，而該商品尚未製造完成，此時應於買方接受發票時認列銷貨收入。

答案:(X)

6.FVPL債券投資必須做溢、折價的攤銷。

答案:(X)

7.FVOCI債券投資不做折價攤銷，但須做溢價攤銷。

答案:(X)

8.當企業購入債券作為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」時：一定要以折價、溢價攤銷認列利息收入。

答案:(X)

9.當企業購入債券作為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」時：處分損益只影響資產負債表，不影響損益表。

答案:(X)

10.銷貨百分比法估計壞帳，此法又稱為資產負債表法。

答案:(X)

11.以帳款餘額百分比法估計壞帳，將使應收帳款不一定按淨變現價值評價。

答案:(X)

12.存貨的一部分作為長期借款的擔保品，則擔保部分的金額應從流動資產轉為非流動資產。

答案:(X)

13.存貨的一部分作為長期借款的擔保品，則應揭露此一事實，但流動資產的金額不受到影響。

答案:(O)

14.在永續盤存制度之下，先進先出法的銷貨成本與定期盤存制相同。

答案:(O)

15.在永續盤存制度之下，在每次銷貨之後，依平均成本法算新的平均成本。

答案:(X)

16.採用零售價法估計存貨，銷貨折扣及折讓在計算期末存貨零售價時應作為銷貨之減項。

答案:(X)

17.採用零售價法估計存貨，先進先出成本與淨變現價值孰低零售價法又稱為傳統零售價法。

答案:(X)

18.有關債券投資的折價或溢價按利息法攤銷，每期有效利率（投資報酬率）均相等。

答案:(O)

19.有關債券投資的折價或溢價按利息法攤銷，當債券折價購入時，其認列之利息收入逐期遞減。

答案:(X)

20.投資公司於投資次年收到被投資公司宣告並發放之現金股利時，在公允價值法下，對投資帳戶沒有影響。

答案:(O)

21.甲公司持有一張五年後到期的公司債，過去一直正常收到利息，但最近發行公司經營困難虧損嚴重，甲公司估計該債券已無法依約收回所有本金與利息，可回收金額現值與帳面值間差額的損失應該列為當年度減損損失，放在損益表。

答案:(O)

22.甲公司持有一張五年後到期的公司債，過去一直正常收到利息，但最近發行公

司經營困難虧損嚴重，甲公司估計該債券已無法依約收回所有本金與利息，可回收金額現值與帳面值間差額的損失應該放入非常損益。

答案:(X)

23.金融資產減損以攤銷後成本衡量之金融投資，在評估其是否發生價值減損時，應考慮之折現率為原始有效利率。

答案:(O)

24.金融資產減損以攤銷後成本衡量之金融投資，在評估其是否發生價值減損時，應考慮之折現率為預估未來可能情況之設算利率。

答案:(X)

25.減損測試中之現金產生單位不應小於營運部門財務資訊揭露所劃分之部門。

答案:(X)

26.商譽應分年攤銷，且每年必須進行減損測試。

答案:(X)

27.無法可靠衡量公允價值之生物資產，期末仍需依公允價值之估計數評價。

答案:(X)

28.生物資產應於報導期間結束日，依當時公允價值減出售成本重新評價。

答案:(O)

29.資產除役負債應以未來現金流出總數估計之。

答案:(X)

30.資產除役負債之存在會使相關資產之帳列成本增加。

答案:(O)

31.非確定耐用年限之無形資產每年一定要做減損測試。

答案:(O)

32.當無形資產之耐用年限由非確定變成有限時，可能有減損之跡象。

答案:(O)

33.簿記包含會計處理程序的所有步驟。

答案:(X)

34.管理會計主要是提供各種內部報告給內部使用者。

答案:(O)

35.企業個體假設是要求企業業主個人的費用和公司個體的活動產生的費用要分開且獨立。答案:(O)

36.收入認列係指公司確定未來會產生經濟利益且金額可以確實合理衡量時即應加以認列。

答案:(O)

37.在應計會計基礎下，影響企業財務報表之事項應於事項發生的當期予以記錄。

答案:(O)

38.在應計會計基礎下，收入只有在收現時認列，費用只有在付現時認列。

答案:(X)

39.忠實表達係指會計資訊誠實地反映實際發生的結果。

答案:(O)

40.一致性指不同公司的資訊若使用相同的會計原則來衡量及報導，則此資訊具有可比較。

答案:(X)

41.時效性資訊必須在決策者喪失影響決策的能力之前即加以提供。

答案:(O)

42.繼續經營假設係假定企業將繼續經營下去，而不會在可預見的未來清算解散。

答案:(O)

43.歷史成本原則強調企業取得資產時應按其取得成本入帳，不論是在購買資產時間點，或是過了購買資產時間點。

答案:(O)

44.負債準備為企業的潛在義務，或有負債為企業的現時義務。

答案:(X)

45.負債準備為企業的現時義務，或有負債可能為企業的潛在義務。

答案:(O)

46.公司買入庫藏股時，股東權益減少，每股盈餘不受影響。

答案:(X)

47.公司買入庫藏股時，股東權益減少，每股盈餘增加。

答案:(O)

48.已宣告尚未發放之股票股利應列為負債。

答案:(X)

49.財產股利應依發放日財產之公允價值決定股利金額，並於宣告日借記保留盈餘、貸記應付財產股利。

答案:(X)

50.如果企業舉債經營所得到的報酬率可以高於舉債所應負擔的利率，則對權益報酬率的影響為上升。

答案:(O)

51.若收入符合與交易有關之經濟效益很有可能流向企業，或收入金額能可靠衡量時，可認列該收入。

答案:(X)

52.單一資產無法衡量其使用價值及公允價值減出售成本時，要併成一個最小的資產群組，稱為現金產生單位。

答案:(O)

53.以現金購買土地，會使資產總額變少。

答案:(X)

54.發行債券時，債券票面利率低於市場利率，則債券發行價格會高於債券面額。

答案:(X)

55.庫藏股在資產負債表上，列為股東權益的減項。

答案:(O)

56.發放現金股利時，應自股利發放日起為公司的流動負債。

答案:(X)

57.無形資產在研究階段發生的支出應資本化。

答案:(X)

58.折舊方法的變動是屬於會計原則變動。

答案:(X)

59.存貨由先進先出法改為加權平均法是會計估計變動。

答案:(X)

60.台中公司採定期盤存制，則會計帳上不會出現存貨盤盈或盤虧。

答案:(O)

61.木柵動物園裡的動物在會計上是記載為存貨。

答案:(X)

62.銷貨毛利率降低的可能原因為漏記銷貨。

答案:(O)

63.客戶名單是屬於無形資產。

答案:(O)

64.宣告現金股利會造成保留盈餘的變動。

答案:(O)

65.未分配盈餘指撥為建廠基金不會造成保留盈餘變動。

答案:(O)

66.沖銷壞帳會降低速動比率。

答案:(X)

67.期後期間發生罷工應附註揭露。

答案:(X)

68.買回特別股屬於投資活動之現金流量。

答案:(X)

69.公司發放股票股利不會影響其資產和權益總額。

答案:(O)

70.報導期間後之主要生產廠房被火焚燬應調整財務報導。

答案:(X)

71.交易目的所持有之證券投資，其現金收付應分類為營業活動之現金流量。

答案:(O)

72.符合利息資本化條件之資本化利息，應列為投資活動之現金流量。

答案:(O)

73.台中公司於X3年12月30日將收到的承銷品列為進貨，並記入期末存貨，將使本期財務報表淨利低估，流動資產高估。

答案:(X)

74.無論現金已否收付，祇要有交易事實存在，而有責任或權利的發生，就要記帳的是應計基礎假設。

答案:(O)

75.當發現會計記錄錯誤時，於電腦化會計作業下應由資訊部門人員負責更正。

答案:(X)