



## 財務報表的表達

### 選擇題型

#### ■ 主題1：財務報表基本架構及基本題型

1. 企業首份國際財務報導準則財務報表至少應包括： (B)
- (A) 兩份財務狀況表、兩份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註
  - (B) 三份財務狀況表、兩份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註
  - (C) 三份財務狀況表、三份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註
  - (D) 三份財務狀況表、三份綜合損益表、三份現金流量表、三份權益變動表及相關附註。 (104高考財稅)
- ▶ 首份國際財務報導準則財務報表至少應包括三份財務狀況表、兩份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註。
2. 下列敘述何者正確？ (C)
- (A) 國際財務報導準則要求資產負債表須改稱財務狀況表
  - (B) 企業一律不得將資產與負債或收益與費損互抵

(C)企業應至少每年提供一次整份財務報表

(D)除管理階層意圖或必須清算該企業或停止營業外，企業編製財務報表應基於經濟個體假設。 (103地特三等財稅)

▶▶ (A)未要求資產負債表須改稱財務狀況表。

(B)不是一律。

(D)繼續經營假設。

3. 下列敘述何者錯誤？

(B)

(A)財務報表應以應計基礎編製

(B)財務報表應提供使用者作成經濟決策所須之所有資訊

(C)財務報表可顯示管理階層對股東所提供資源之會計責任

(D)財務報表應具備之品質特性包含：可了解性、攸關性、可靠性及可比性。 (103地特三等財稅)

▶▶ (B)並非所有資訊。

4. 下列那些項目將於結帳分錄中結清？

(D)

①股利；②預付保險費；③其他綜合損益—建築物重估增值；

④減損損失；⑤預收收入；⑥存出保證金

(A)僅①②③ (B)僅②④⑤ (C)僅①④⑥ (D)僅①③④。

(103地特五等)

▶▶ 將於結帳分錄中結清：③其他綜合損益—建築物重估增值；

④減損損失；①股利，某些教科書會先以股利入帳，期末於結帳分錄中，再與保留盈餘對沖。例如：

平時發放：股利	× × ×	
現金		× × ×
結帳分錄：保留盈餘	× × ×	
股利		× × ×

5. 何時需要編製調整分錄？

(D)

(A)每年 (B)每季 (C)每月 (D)需要編製財務報表時，就要編製。

(103原住民特考三等財稅)

▶▶ 需要編製財務報表時，就要做調整分錄。

6. 開立遠期本票償還積欠的貨款，會使： (A)
- (A)負債總額不變 (B)負債總額減少  
(C)負債總額增加 (D)資產總額減少。(103記帳士)
- ▶ 開立遠期本票償還積欠的貨款，負債總額不變。
7. 下列何者非屬會計學上的「錯誤」？ (B)
- (A)我國上市公司2013年未採用國際財務報導準則 (IFRSs) 所規定的會計政策  
(B)依國際財務報導準則 (IFRSs) 所規定將資產衡量自成本法改為公允價值法  
(C)會計科目分類不當  
(D)忽略應計項目。(103鐵路特考三等會計)
- ▶ 為國際財務報導準則 (IFRSs) 所規定，非「錯誤」。
8. 下列敘述何者正確？ (D)
- (A)為提供更精確之財務報表，財務報表應以元為表達金額之單位  
(B)企業發放給股東之現金股利，應列示於綜合損益表之股利費用  
(C)企業預期於報導期間後十二個月內清償的負債，應列示為非流動負債  
(D)單獨損益表分類銷貨成本與管理費用等為費用功能別法之表達方式。(103初等考會計)
- ▶ (A)無此規定。(B)無須於綜合損益表之股利費用。(C)流動負債。
9. 三洋公司X1年底有負債\$100,000、資產\$750,000。年初有負債\$30,000，X1年中股東投入\$100,000；X1年度總收入為\$360,000，總費用為\$320,000，試問X1年初資產總額為多少？ (C)
- (A)\$140,000 (B)\$510,000 (C)\$540,000 (D)\$650,000。(102記帳士)
- ▶ X1年初資產總額 - 年初負債\$30,000 + 總收入\$360,000  
- 總費用\$320,000 + 股東投入\$100,000  
= X1年底資產\$750,000 - X1年底負債\$100,000  
X1年初資產總額 = \$540,000

10. 關於國際財務報導準則對資產項目在資產負債表表達的規定，下列敘述何者正確？ (A)

- (A) 對可辨認營業週期的企業，資產負債表之資產項目得僅區分為流動與非流動，不須按流動性排列
- (B) 資產負債表之資產項目按流動性排列時，須採遞減（即由高至低）順序排列
- (C) 資產負債表之資產項目按流動性排列時，須採遞增（即由低至高）順序排列
- (D) 分別按成本與按重估價衡量之不動產、廠房及設備，得將其金額加總後以單行項目表達於資產負債表中。

(102身障特考五等會計)

▶ IAS 1並不規定列報項目的名稱、順序或格式。

11. 甲公司於20X7年追溯適用一項新會計政策，請問甲公司於出具20X7年度財務報表時，列報比較資訊之綜合損益表期間為何？ (B)

- (A) 20X7年度
- (B) 20X7年度及20X6年度
- (C) 20X7年度、20X6年度及20X5年度
- (D) 20X7年度、20X6年度、20X5年度及20X4年度。

(102稅務特考三等財稅)

▶ 20X7年追溯適用一項新會計政策，比較資訊之綜合損益表期間為20X7年度及20X6年度。

12. 丙公司於X3年追溯適用新會計政策，則其出具X3年度財務報表時，應列報比較資訊之資產負債表時點與綜合損益表期間分別為：①資產負債表時點為X3年12月31日與X2年12月31日；②資產負債表時點為X3年12月31日、X2年12月31日及X2年1月1日；③綜合損益表期間為X3年度與X2年度；④綜合損益表期間為X3年度、X2年度及X1年度 (C)

- (A) ①③ (B) ①④ (C) ②③ (D) ②④。

(101地特三等會計)

▶ X3年追溯適用新會計政策，資產負債表時點為X3年12月31日、

X2年12月31日及X2年1月1日，綜合損益表期間為X3年度與X2年度。

13. 財務報表中說明公司所採用會計方法的部分在： (C)

- (A)公司簡介 (B)資產負債表  
(C)財務報表附註 (D)審計查核報告書。(101記帳士)

▶▶ 財務報表附註應說明公司所採用會計方法。

14. 下列何者非屬財務報表要素？ (B)

- (A)資產、負債 (B)企業員工的價值  
(C)權益 (D)收益及費損。(101初等考會計)

▶▶ 企業員工的價值非屬財務報表要素。

15. 借貸法則下，下列何者交易之分錄不成立？ (B)

- (A)資產增加與收益增加 (B)資產增加與負債減少  
(C)資產增加與業主權益增加 (D)資產減少與費用增加。

(100普考會計)

▶▶ 資產增加與負債減少，分錄不成立。

### ■ 主題2：財務狀況表（資產負債表）

16. 試就下列資訊，分析甲公司X1年12月31日資產負債表應如何表達？ (A)

① 甲公司於X1年10月31日開立三個月後到期之票據向乙銀行借款\$500,000，票面利率8%等於有效利率。

② X2年1月31日，甲公司雖已如期清償前述\$500,000之借款，但為彌補資金缺口，另於X2年2月1日與乙銀行達成授信協議，取得\$600,000之授信額度，並自實際動支授信額度日起算，三年後到期。甲公司隨即於X2年2月2日向乙銀行借款\$400,000。

③ 甲公司X1年度財務報表於X2年3月25日對外發布。

- (A)應付票據\$500,000應全數列為流動負債  
(B)應付票據\$100,000列為流動負債，另\$400,000列為長期負債

- (C)應付票據\$400,000列為流動負債，另\$100,000列為長期負債  
 (D)應付票據\$500,000全數列為長期負債。 (104高考財稅)

► 應付票據\$500,000應全數列為流動負債。

17. 下列何者不屬於流動資產？ (C)

- (A)主要為交易目的而持有者  
 (B)預期於報導期間後十二個月內將變現者  
 (C)將於報導期間後逾十二個月用以清償負債之現金或約當現金  
 (D)企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。 (104高考財稅)

► 將於報導期間後逾十二個月用以清償負債之現金或約當現金，不屬於流動資產。

18. 遞延所得稅資產（或負債）應於資產負債表歸類為： (B)

- (A)流動資產（或負債） (B)非流動資產（或負債）  
 (C)視產生原因而定 (D)視迴轉期間而定。

(104高考財稅)

► 遞延所得稅資產（或負債）應於資產負債表歸類為非流動資產（或負債）。

19. 乙公司於X4年年底資產負債表中包含一筆X3年5月1日簽發之應付 (C)

票據，面額\$360,000，有效利率與票面利率均為10%，X5年4月30日到期，本金、利息約定到期時一次支付。X5年3月1日該筆負債已完成長期性再融資，該票據所有相關本息均將延至X6年4月30日支付，財務報表於X5年3月底公告。試問X4年年底資產負債表上如何表達該筆相關負債？

- (A)流動負債\$36,000，長期負債\$360,000  
 (B)流動負債\$60,000，長期負債\$360,000  
 (C)流動負債\$420,000  
 (D)長期負債\$420,000。 (104身障特考三等財稅)

► 流動負債 =  $\$360,000 + \$360,000 \times 10\% \times 8/12 + \$360,000 \times 10\%$   
 = \$420,000