

102 年四技二專統一入學測驗試題

《會計學》

答案來源：技專校院入學測驗中心

啓芳出版社 提供



102 年商業與管理群會計學統測試題難易度大體偏易，考題多為基本觀念和計算題型。惟部分題目須特別注意，例如第 10 題，「採權益法之長期股權投資」所認列之投資收益中的「約當持股比例」部分，啓芳課本以最正確的觀念清楚說明（詳見會計學IV_P.29）；第 6 題，二聯式統一發票之營業稅額應內含，其銷項稅額之計算啓芳課本亦列有例題說明，清楚易懂（詳見會計學II_P.100）；諸如此類細節，考生答題時應請多加小心。

(B) 1. 下列有關帳簿處理及營業循環之描述，何者不適當？

- (A)以一月一日開始，十二月三十一日結束之會計年度稱為曆年制
- (B)結帳時應將實帳戶與虛帳戶結清
- (C)依商業會計法，會計事項應按發生順序記載於日記簿
- (D)依會計科目歸屬記錄的帳簿稱為分類帳

解 析：(B)結帳時應將實帳戶結轉下期，並將虛帳戶結清為零。

參閱課本：會計學 I CH3-1 《會計循環之概念》，P.58~P.59

(B) 2. 竹北公司於 101 年 7 月 1 日購置相同規格、耐用年限三年之辦公桌三張，共計支付 \$96,000，全部在當年度以營業費用入帳。依營利事業所得稅查核準則第七十七條之一規定，「營利事業修繕或購置固定資產，其耐用年限不及二年，或其耐用年限超過二年，而支出金額不超過新臺幣八萬元者，得以其成本列為當年度費用。但整批購置大量器具，每件金額雖未超過新臺幣八萬元，其耐用年限超過二年者，仍應列作資本支出。」若依規定該項支出應作為資產入帳，而不是以費用入帳，則竹北公司 101 年財務報表存在何種問題： (A)資產高估\$80,000 (B)費用高估\$80,000 (C)累計折舊低估\$32,000 (D)淨利低估\$64,000

解 析：該支出應以資產入帳(故辦公設備低估\$96,000)，而非以費用入帳(故營業費用高估\$96,000)，且 101 年折舊費用低估 = $\$96,000 \div 3 \times 6/12 = \$16,000$ ，101 年底累計折舊低估 \$16,000，故：

101 年底：辦公設備低估\$96,000，累計折舊低估\$16,000，故資產低估\$80,000；

101 年度：折舊費用低估\$16,000，營業費用高估\$96,000，故費用共高估\$80,000，淨利低估\$80,000。

參閱課本：會計學IV CH7-5 《固定資產之續後支出—資本支出及收益支出劃分錯誤對損益的影響及更正》，P.80~P.81【例 3】

(A) 3. 下列何者為會計的重要功能：

- (A)提供財務報表，可降低企業與外部投資人間的資訊不對稱
- (B)可讓企業賺取更多不當利潤
- (C)可預防企業管理當局逃漏稅
- (D)可防止企業集體舞弊

解 析：(A)會計的重要功能為提供企業會計資訊(財務報表)給資訊的內部及外部使用者，以幫助擬定決策，故可降低企業與外部投資人間的資訊不對稱。

參閱課本：會計學 I CH1-1 《會計之意義及功能》，P.2~P.3

- (B) 4. 企業研究發展過程中，具有未來經濟效益且可明確辨識之「發展」階段支出歸類為：
 (A)流動資產 (B)無形資產 (C)業主權益 (D)研發費用
解析：此題敘述中未提及該研究發展支出是否符合資本化條件，故答案可為無形資產或研發費用，具有爭議性。但此處仍以公告答案(B)為準。
參閱課本：會計學IV CH8-3《研究發展成本》，P.119
- (B) 5. 下列有關存貨帳務處理之敘述，何者不適當？
 (A)他人委託代售的商品，不可列為存貨
 (B)分期付款銷貨，在客戶支付所有款項前，商品應認列為公司存貨
 (C)永續盤存制下，公司隨時記錄存貨的變動
 (D)定期盤存制下，銷貨時不需認列銷貨成本
解析：(B)基於實質重於形式，分期付款銷貨之商品，無論客戶是否已支付所有款項，一經售出，商品即非本公司之存貨。
參閱課本：會計學III CH5-1《存貨的歸屬》，P.159
- (A) 6. 新營視聽器材專賣店出售一組音響，定價\$30,000，經過一番討價還價後，最後以定價的八折成交，該專賣店依規定開立二聯式統一發票給客戶，營業稅率為 5%。請問，此一交易的銷項稅額為若干？ (A)\$1,143 (B)\$1,200 (C)\$1,429 (D)\$1,500
解析：採二聯式統一發票，稅額內含，
 故銷項稅額 = $(\$30,000 \times 80\%) \div (1 + 5\%) \times 5\% = \$1,143$ 。
參閱課本：會計學II CH11-3《二聯式統一發票》，P.100【例3】
- (C) 7. 永康公司採永續盤存制，於 102 年 3 月 1 日賒購商品一批，進貨價格\$200,000，付款條件為 1/10，n/30，起運點交貨，永康公司於 3 月 10 日支付全部貨款及運費\$3,000，永康公司 3 月 10 日帳列該批存貨成本為若干？ (A)\$198,000 (B)\$200,000 (C)\$201,000 (D)\$203,000
解析： $\$200,000 \times (1 - 1\%) + \$3,000 = \$201,000$ 。
參閱課本：會計學III CH5-3《存貨成本的内容》，P.172~P.173
- (C) 8. 下列有關無形資產之描述，何者不適當？
 (A)專利權可與企業分離並出售
 (B)應以購買價格及達可使用狀態前可直接歸屬的相關支出，列為取得無形資產的成本
 (C)企業內部產生之無形資產，一律於發生時列為費用
 (D)有限耐用年限之無形資產，應於估計的耐用年限內攤銷
解析：(C)企業內部產生之無形資產，若為發展階段之支出，且符合可資本化之相關條件者，可列為資產，其餘情形則列為費用。
參閱課本：會計學IV CH8-2《內部產生之無形資產》，P.106~P.107
- (B) 9. 最能夠讓企業瞭解每個客戶待收、已收與未收之應收帳款狀況的帳簿相關資料是：
 (A)日記簿 (B)明細分類帳 (C)總分類帳 (D)試算表
解析：(B)瞭解每個客戶應收帳款狀況的帳簿為應收帳款明細分類帳。
參閱課本：會計學I CH5-2《分類帳之種類—明細分類帳》，P.115
- (C) 10. 泰安公司 101 年 7 月 1 日以每股\$30，合計\$9,000,000，取得禾鑫公司 30%的普通股作為長期股權投資，泰安公司於 10 月 10 日收到禾鑫公司發放給泰安公司的現金股利\$100,000，股票股利\$20,000，禾鑫公司 101 年度淨利為\$2,000,000，泰安公司針對上述交易進行會計處理，下列何者正確？
 (A)將該證券投資列為「交易目的金融資產」

- (B)收到現金股利時，貸記「股利收入」\$100,000
 (C)收到股票股利時，僅註明增加股數，重新計算每股成本
 (D)對於禾鑫公司 101 年度淨利，應貸記「投資收益」\$600,000

解析：(A)持股比率大於 20%，視為具有重大影響力，列為「採權益法之長期股權投資」；
 (B)權益法下，收到現金股利時，應貸記「採權益法之長期股權投資」\$100,000；
 (D)公司自 101 年 7 月 1 日才投資，故 101 年之投資收益 = $\$2,000,000 \times 30\% \times 6/12 = \$300,000$ 。

參閱課本：會計學 IV CH6-4 《採權益法之長期股權投資》，P.27~P.29

- (A) 11. 信義公司於 98 年 1 月 1 日購買機器一部，成本\$200,000，估計耐用年限 6 年，估計殘值\$20,000，依直線法提列折舊，信義公司於 102 年 4 月 1 日以\$60,000 出售該機器，有關處分此機器之會計處理，下列描述何者不正確？

- (A)借記「累計折舊－機器設備」\$120,000
 (B)借記「處分資產損失」\$12,500
 (C)借記「現金」\$60,000
 (D)貸記「機器設備」\$200,000

解析：每年折舊費用 = $(\$200,000 - \$20,000) \div 6 = \$30,000$ ，
 (A)借記「累計折舊－機器設備」 = 102/4/1 累計折舊 = $\$30,000 \times 4 + \$30,000 \times 3/12 = \$127,500$ 。

參閱課本：會計學 IV CH7-6 《固定資產之處分—一般出售》，P.84【例 1】

- (C) 12. 下列有關負債之描述，何者不適當？

- (A)銀行透支列為流動負債
 (B)客戶購買商品所預先支付的訂金，列為公司的負債
 (C)產品出售時所附集點兌換贈品活動，因未來兌換的時間及數量不確定，所以不預估贈品負債入帳
 (D)公司債是發行公司對公司債投資人的承諾負債

解析：(C)就全體銷貨而言，該贈品負債發生可能性已相當確定，屬於估計負債，基於配合原則，應於銷貨發生當期，將贈品負債估計入帳。

參閱課本：會計學 IV CH9-3 《常見的或有負債及估計負債》，P.145~P.146

- (D) 13. 石碇商店本月 1 日賒購筆記型電腦十台，每台定價\$30,000，以九折成交，付款條件為 2/10，n/30，該批電腦於本月 8 日付清貨款，並於本月 15 日以每台\$32,000 的價格全部售出，目的地交貨，付款條件為 3/10，n/30，支付運費\$2,000，買方於本月 25 日付清貨款，接著於月底退回 2 台，貨款尚未退還，本批銷貨毛利為若干？ (A)\$26,320 (B)\$34,640 (C)\$35,040 (D)\$36,640

解析：每台銷貨成本 = $\$30,000 \times 90\% \times (1 - 2\%) = \$26,460$ ，
 每台銷貨淨額 = $\$32,000 \times (1 - 3\%) = \$31,040$ ，
 每台銷貨毛利 = $\$31,040 - \$26,460 = \$4,580$ ，總銷貨毛利 = $\$4,580 \times (10 - 2) = \$36,640$ 。

參閱課本：會計學 II CH10-2 《營業毛利之計算》，P.48~P.49

- (D) 14. 墾丁公司編製 102 年 3 月份的銀行存款調節表，調整後公司帳上的正確餘額為\$53,800，並作補正分錄如下：

3/31	銀行存款	3,400	
	應收帳款	6,710	
	銀行手續費	90	
	應收票據		10,200

另外，銀行存款調節表中有一筆銀行尚未入帳的在途存款\$18,000，以及未兌現支票\$32,000，請問，3月底墾丁公司的銀行對帳單餘額與調整前公司帳上餘額各為若干？
 (A)\$50,400、\$53,800 (B)\$50,400、\$67,800 (C)\$53,800、\$67,800 (D)\$67,800、\$50,400

解析：銀行對帳單餘額 + \$18,000 - \$32,000 = \$53,800，銀行對帳單餘額 = \$67,800，
 調整前公司帳上餘額 + \$3,400 = \$53,800，調整前公司帳上餘額 = \$50,400。

參閱課本：會計學Ⅲ CH3-3《銀行調節表》，P.100~P.102【例1】

(D)15. 里港公司於97年初購入一部機器，價格\$630,000，運費\$20,000，安裝試車費用\$10,000。公司估計耐用年限5年，殘值\$60,000，公司以年數合計法提列折舊。99年初公司認為將該部機器的折舊改為直線法較符合實際的狀況，因此，公司決定改採直線法提列折舊，且估計機器耐用年限不變，但重新估計的殘值為\$30,000。101年初，公司以\$130,000的價格出售該機器，請問下列敘述何者正確？

- (A)100年該機器所提列的折舊費用為\$80,000
- (B)100年底該機器累計折舊金額為\$504,000
- (C)101年初該機器的帳面價值為\$150,000
- (D)101年該機器的處分資產利益為\$10,000

解析：成本 = \$630,000 + \$20,000 + \$10,000 = \$660,000，
 98/12/31 累計折舊金額 = (\$660,000 - \$60,000) × (5 + 4) / 15 = \$360,000，
 99/1/1 起每年折舊費用 = (\$660,000 - \$360,000 - \$30,000) ÷ (5 - 2) = \$90,000，
 100/12/31 累計折舊金額 = \$360,000 + \$90,000 × 2 = \$540,000，
 101/1/1 帳面價值 = \$660,000 - \$540,000 = \$120,000，
 101年處分資產利益 = \$130,000 - \$120,000 = \$10,000。

參閱課本：會計學Ⅳ CH7-3《折舊估計之變動》，P.70【例7】

(A)16. 集集是一家專門生產與銷售高階智慧型手機的公司，最近，該公司董事長為了與參訪公司的老同學聯絡感情，特地從庫房拿取數支智慧型手機以個人名義送給老同學，針對此一事項，公司的會計人員，在不須知會董事長的情況下，便將這些手機的價值直接記錄為「銷貨收入」，並認列對董事長個人的現金請求權，此乃基於下列哪一項會計基本假設或原則？ (A)企業個體假設 (B)充分揭露原則 (C)貨幣評價假設 (D)行業特性原則

解析：(A)依據「企業個體假設」，應視企業為一個獨立的經濟個體，因此業主提取商品自用，應視為銷售，並認列對業主之現金請求權。

參閱課本：會計學Ⅱ CH12-3《財務報表之基本假設》，P.131

(C)17. 東石精工機械公司101年損益表如下表：

銷貨淨額	\$4,000,000
銷貨成本	2,400,000
銷貨毛利	<u>\$1,600,000</u>
營業費用	1,000,000
營業淨利	<u>\$600,000</u>
利息費用	200,000
稅前淨利	<u>\$400,000</u>
所得稅(20%)	80,000
本期淨利	<u><u>\$320,000</u></u>

公司執行長對101年的營運績效很不滿意，於是他提出了一個淨利倍增計劃，希望102年

的淨利增加為\$640,000。在營業費用金額、利息費用金額和所得稅率維持不變，銷貨毛利率也維持在銷貨淨額 40%的情形下，該公司在 102 年度必須產生多少銷貨淨額才能達到執行長的淨利目標？ (A)\$4,320,000 (B)\$4,800,000 (C)\$5,000,000 (D)\$6,000,000

解析：必須產生之稅前淨利 = $\$640,000 \div (1 - 20\%) = \$800,000$ ，
必須產生之銷貨毛利 = $\$800,000 + \$200,000 + \$1,000,000 = \$2,000,000$ ，
必須產生之銷貨淨額 = $\$2,000,000 \div 40\% = \$5,000,000$ 。

參閱課本：會計學 II CH10-2 《銷貨毛利率》，P.58

(C) 18. 恆春公司採用四分法複式傳票制度，該公司於 102 年 4 月買進運貨用小卡車一部，總價\$300,000，付現\$100,000，餘款暫欠，恆春公司會計人員針對此項交易編製傳票，下列何者正確？

- (A) 編現金收入傳票，借記「運輸設備」金額\$300,000，貸記「其他應付款」金額\$200,000
- (B) 編現金支出傳票，借記「其他應付款」金額\$200,000，貸記「運輸設備」金額\$300,000
- (C) 編現金轉帳傳票，借記「運輸設備」金額\$300,000，貸記「其他應付款」金額\$200,000，並於現金支出欄填入金額\$100,000
- (D) 編分錄轉帳傳票，借記「運輸設備」金額\$300,000，貸記「現金」金額\$100,000，貸記「其他應付款」金額\$200,000

解析：本交易之分錄為借：運輸設備\$300,000，貸：現金\$100,000、其他應付款\$200,000，此為混合分錄，應編現金轉帳傳票。

參閱課本：會計學 II CH13-3 《複式傳票》，P.166

(B) 19. 楓港書城擬以異業結盟方式以引進更多的客源，故將部分店面出租給某一連鎖咖啡館，租期自 101 年 10 月 1 日起，為期五年。楓港書城於 101 年 9 月 1 日簽約時收取\$50,000 的押金並預收了一年的租金\$120,000，在 101 年底完成結帳後，下列敘述何者正確？

- (A) 若楓港書城採用現金收付基礎，則該筆預收租金中有\$40,000 屬於 101 年度的收益
- (B) 若楓港書城採用權責發生基礎，則該筆預收租金中有\$30,000 屬於 101 年度的收益
- (C) 若楓港書城採用聯合基礎，則該筆預收租金全數屬於 101 年度的收益
- (D) 不論採用何種會計基礎，該筆預收租金均會全數認列為 101 年度的收益

解析：每月租金 = $\$120,000 \div 12 = \$10,000$ ，
採用現金收付基礎，101 年度收益 = $\$120,000$ ，
採用權責發生基礎及聯合基礎，101 年度收益 = $\$10,000 \times 3 = \$30,000$ 。

參閱課本：會計學 I CH7-4 《預收收入的調整》，P.172~P.174 【例 1】

(D) 20. 土庫公司 100 年 7 月 1 日以\$103,546 價格，發行兩年期公司債，面值\$100,000，票面利率 12%，每半年付息一次，發行時市場利率 10%。請問下列有關土庫公司 101 年 6 月 30 日債券溢價攤銷分錄的內容，何者正確？ (A)借記「利息費用」\$6,000 (B)借記「利息費用」\$5,000 (C)借記「公司債溢價」\$800 (D)借記「公司債溢價」\$864

解析：每半年現金利息 = $\$100,000 \times 12\% \times 6/12 = \$6,000$ ，
100/7/1~12/31：利息費用 = $\$103,546 \times 10\% \times 6/12 = \$5,177$ ，
溢價攤銷數 = $\$6,000 - \$5,177 = \$823$ ，
101/1/1 帳面價值 = $\$103,546 - \$823 = \$102,723$ ，
101/1/1~6/30：利息費用 = $\$102,723 \times 10\% \times 6/12 = \$5,136$ ，
溢價攤銷數 = $\$6,000 - \$5,136 = \$864$ ，
借：利息費用\$5,136、公司債溢價\$864，貸：現金\$6,000。

參閱課本：會計學 IV CH10-2 《公司債的利息費用與溢、折價攤銷》，P.164~P.165 【例 7】

- (A) 21. 衡量企業短期償債能力通常會使用營運資金、流動比率與速動比率等流動性財務指標，而企業相關的交易活動常會造成指標的變動。假設某企業原來的流動比率為2.0，速動比率為0.8，若該企業以現金償付部份的應付帳款，請問，此一交易會導致下列哪一種結果？ (A)營運資金不變 (B)流動比率下降 (C)速動比率上升 (D)前述三者均下降

解析：以現金償付應付帳款，則現金（流動資產、速動資產）減少，且應付帳款（流動負債）減少，故：(A)(D)營運資金不變，(B)(D)流動比率上升，(C)(D)速動比率下降。

參閱課本：會計學II CH10-3《與資產負債表相關之財務比率》，P.70

- (C) 22. 頭份商店支付房租\$10,000，並代扣二代健保費2%，誤記為借：薪資\$10,000，貸：現金\$9,800、保險費\$200，並以費用入帳，過帳過程無誤，則此項錯誤的後果為： (A)餘額式試算表仍平衡，但借貸方總和均高估\$200 (B)餘額式試算表不平衡，借貸方總和相差\$200 (C)本期營業費用低估\$200 (D)本期流動負債高估\$200

解析：（正確）借：租金費用\$10,000，貸：現金\$9,800、代收款\$200，將租金費用誤記為薪資，對餘額式試算表平衡及借貸方總和、營業費用、流動負債均無影響；應貸記代收款（+）誤貸記保險費（-），故：(D)代收款低估，則流動負債低估；(C)保險費低估，則營業費用低估；(A)(B)餘額式試算表仍平衡，但借貸方總和均低估\$200。

參閱課本：會計學I CH6-3《試算表之錯誤檢查及更正》，P.142~P.148

- (A) 23. 101年底，大安公司股東權益內容如下：

普通股股本 每股面值\$10，發行並流通在外 500,000 股	\$5,000,000
資本公積—普通股溢價	1,500,000
保留盈餘	2,000,000
股東權益總額	<u>\$8,500,000</u>

102年初，經濟景氣低迷，公司股價偏低，為維護股東的權益，公司董事會宣告預計買回庫藏股30,000股。公司於102年1月20日以每股\$14買回30,000股。庫藏股買回執行完畢後，經濟景氣開始回升，公司股價也開始上漲，公司遂於2月25日以每股\$20的價格賣出15,000股庫藏股，在3月12日註銷10,000股的庫藏股，並辦理減資登記。請問，在102年第一季季報資產負債表股東權益的內容中，下列何者正確？（假設股票買賣的交易成本不計且102年第一季沒有其他影響股東權益變動的事項）

- (A) 保留盈餘\$2,000,000(貸)；庫藏股票\$70,000(借)；股東權益總額\$8,380,000(貸)
 (B) 資本公積—普通股溢價\$1,470,000(貸)；資本公積—庫藏股票交易\$90,000(貸)
 (C) 普通股股本\$4,900,000(貸)；資本公積—普通股溢價\$1,500,000(貸)
 (D) 普通股股本\$5,000,000(貸)；保留盈餘\$1,960,000(貸)

解析：

1/20	庫藏股票	420,000	= \$14 × 30,000
	現金	420,000	
2/25	現金	300,000	= \$20 × 15,000
	資本公積—庫藏股票交易	<u>90,000</u>	
	庫藏股票	210,000	= \$14 × 15,000
3/12	普通股股本	100,000	= \$10 × 10,000
	資本公積—普通股溢價	30,000	= \$3 × 10,000
	資本公積—庫藏股票交易	<u>10,000</u>	
	庫藏股票	140,000	= \$14 × 10,000

102 年第一季季報資產負債表股東權益的內容如下：

普通股股本 = \$5,000,000 - \$100,000 = \$4,900,000，

資本公積 - 普通股溢價 = \$1,500,000 - \$30,000 = \$1,470,000，

資本公積 - 庫藏股票交易 = \$90,000 - \$10,000 = \$80,000，

保留盈餘 = \$2,000,000，

庫藏股票 = \$420,000 - \$210,000 - \$140,000 = \$70,000，

股東權益總額 = \$4,900,000 + \$1,470,000 + \$80,000 + \$2,000,000 - \$70,000
= \$8,380,000。

參閱課本：會計學Ⅲ CH2-3《庫藏股票之會計處理》，P.60【例 4】

- (D)24. 東引公司於 101 年 2 月 1 日收到客戶償付帳款的六個月到期，年利率 6% 的附息票據一張，5 月 1 日東引公司將該票據持往台灣銀行貼現，貼現率 8%，取得貼現金額 \$50,470。8 月 1 日票據到期時，付款人拒付，台灣銀行連同拒絕證書費 \$100，向東引公司請求清償，東引公司於 8 月 1 日付款給台灣銀行後，所作分錄應借記「催收款項」金額為： (A)\$50,570 (B)\$51,500 (C)\$51,579 (D)\$51,600

解 析：到期值 $\times 8\% \times 3/12 =$ 到期值 - \$50,470，故到期值 = \$51,500，
催收款項 = \$51,500 + \$100 = \$51,600。

參閱課本：會計學Ⅲ CH4-3《應收票據貼現之會計處理》，P.144~P.145【例 7】

- (B)25. 西港公司採用定期盤存制，101 年期初存貨為 \$100,000，全年進貨淨額 \$500,000，期末經實地盤點後得知期末存貨金額為 \$80,000，年度結算後，西港公司 101 年度營業淨利為 \$90,000。後經查帳，發現期末盤點時漏記一批在途存貨，該批存貨的成本為 \$30,000，銷貨條件為目的地交貨，運費 \$2,000 由西港公司負擔。請問，西港公司 101 年度正確的銷貨成本為多少？ (A)\$488,000 (B)\$490,000 (C)\$492,000 (D)\$520,000

解 析：原銷貨成本 = \$100,000 + \$500,000 - \$80,000 = \$520,000，

期末存貨少計 \$30,000，則銷貨成本多計 \$30,000，

目的地交貨之運費由西港公司負擔，列為銷貨運費，屬於營業費用，不影響銷貨成本，
正確的銷貨成本 = \$520,000 - \$30,000 = \$490,000。

參閱課本：會計學Ⅲ CH5-1《存貨錯誤之影響》，P.161【例 2】