



# 101 年四技二專統測試題

## 《會計學》

答案來源：技專校院入學測驗中心

 啓芳出版社 提供



今年會計科統測試題整體來說難易度偏易，均為基本觀念和計算題型；惟第 19 題考出「存貨跌價損失」，此一科目名稱在高職領域少有提及，多數同業課文均逕以「銷貨成本」科目入帳不甚正確，惟有啓芳課本以最正確的觀念清楚列示（詳見 94 課綱會計學 I\_P.179）；另第 22 題考權益法下之「價值減損」，亦只有啓芳版本有提及（請詳見 94 課綱會計學 II\_P.26）；諸如此類細節，仍需請考生多加留意。

- (A) 1. 甲公司 100 年度之淨利為 \$150,000，累積特別股股利為 \$24,000，100 年初流通在外之普通股為 40,000 股，4 月 1 日現金增資發行 6,000 股，10 月 1 日從市場買回庫藏股 10,000 股，請問甲公司 100 年度之每股盈餘為何？ (A)\$3.00 (B)\$3.15 (C)\$3.50 (D)\$3.75

解析：100 年加權平均流通在外股數 =  $40,000 + 6,000 \times 9/12 - 10,000 \times 3/12 = 42,000$ ，

100 年每股盈餘 =  $(\$150,000 - \$24,000) \div 42,000 = \$3.00$

參閱課本 (94 課綱)：會計學 I CH2-3 《基本每股盈餘》，P.58【例 1】

參閱課本 (97 課綱)：會計學 III CH2-4 《每股盈餘》，P.64【例 1】

- (B) 2. 下列對於現金之內部控制，何者不適當？  
 (A) 由同一位員工負責應收帳款及應付帳款明細帳  
 (B) 由出納定期編製銀行往來調節表  
 (C) 當日收到現金應立即存入銀行  
 (D) 除零星支出外，付款儘可能以支票支付

解析：(B) 管錢(出納)與管帳(編製銀行往來調節表)工作應由不同員工負責。

參閱課本 (94 課綱)：會計學 I CH3-2 《內部控制的方法》，P.80~P.81

參閱課本 (97 課綱)：會計學 III CH3-1 《現金之內部控制》，P.87~P.88

- (C) 3. 若零用金定額設為 \$5,000，期末撥補時手存現金為 \$1,000，報銷憑證共計 \$4,200，則撥補時之貸記分錄為何？ (A) 零用金 \$5,000 (B) 現金 \$3,800 (C) 現金 \$4,000，現金短溢 \$200 (D) 現金 \$4,000

解析：期末報銷費用並撥補零用金之分錄為借：各項費用 \$4,200，貸：現金 \$4,000、現金短溢 \$200。

參閱課本 (94 課綱)：會計學 I CH3-4 《平時補充零用金》，P.96【例 3】

參閱課本 (97 課綱)：會計學 III CH3-2 《零用金之撥補及短溢》，P.91【例 3】

- (C) 4. 乙公司於 100 年 7 月 1 日借 \$30,000 給丙公司，當時收到丙公司所開 100 年 11 月 1 日到期，年利率 3% 票據一張。100 年 11 月 1 日到期時該票據未獲兌現。乙公司於 100 年 11 月 1 日應有之分錄為何？  
 (A) 借記：應收票據 \$30,300  
 (B) 借記：應收帳款 \$30,000

(C)貸記：利息收入\$300 及應收票據\$30,000

(D)貸記：利息費用\$300 及應收帳款\$30,000

解 析：利息收入= $\$30,000 \times 3\% \times 4/12 = \$300$

到期遭拒付應作分錄為借：催收款項\$30,300，貸：應收票據\$30,000、利息收入\$300。

參閱課本(94課綱)：會計學 I CH4-2《應收票據—到期遭拒付》，P.131【例 4】

參閱課本(97課綱)：會計學 III CH4-2《應收票據—到期遭拒付》，P.138【例 4】

(A) 5. 下列有關存貨之敘述，何者正確？

(A)採永續盤存制，須於期末盤點存貨時方知庫存盈虧

(B)採定期盤存制，銷貨時必須作兩個分錄

(C)採永續盤存制不需設立存貨明細帳

(D)採定期盤存制可以隨時計算銷貨成本

解 析：(B)採永續盤存制銷貨時需作認列銷貨收入和銷貨成本兩個分錄；

(C)採永續盤存制需設立存貨明細帳；

(D)採定期盤存制可以隨時計算銷貨成本。

參閱課本(94課綱)：會計學 I CH5-2《存貨—盤存制度》，P.158、P.160

參閱課本(97課綱)：會計學 III CH5-2《存貨—盤存制度》，P.166、P.168

(B) 6. 丁公司以\$500,000 購入一筆公告現值為\$550,000 的土地作為建廠之用，另外支付過戶登記費\$30,000、土地增值稅\$20,000，並隨即花\$100,000 拆除舊屋以便興建廠房，拆除舊屋後殘料售得\$20,000，興建廠房成本\$800,000，下列入帳金額何者正確？

(A)土地\$550,000，房屋\$880,000 (B)土地\$630,000，房屋\$800,000

(C)土地\$650,000，房屋\$780,000 (D)土地\$680,000，房屋\$800,000

解 析：土地之成本= $\$500,000 + \$30,000 + \$20,000 + \$100,000 - \$20,000 = \$630,000$

房屋之成本= $\$800,000$

參閱課本(94課綱)：會計學 II CH7-1《固定資產—入帳成本之計算》，P.57~P.58【例 1】

參閱課本(97課綱)：會計學 IV CH7-1《固定資產—入帳成本之計算》，P.45~P.46【例 1】

(D) 7. 戊公司於 100 年 1 月 1 日發行 5 年期面額\$50,000 之公司債，自 100 年 12 月 31 日起每年年底平均分期償還\$10,000 本金，請問在 101 年 12 月 31 日，該公司資產負債表應如何表達此公司債？

(A)無流動負債，長期負債\$40,000

(B)流動負債\$40,000，無長期負債

(C)流動負債\$10,000，長期負債\$30,000

(D)流動負債\$10,000，長期負債\$20,000

解 析：101 年底還本\$10,000 後未償還之公司債餘額= $\$50,000 - \$10,000 \times 2 = \$30,000$ ，其中將於明年底到期之\$10,000 應列為流動負債，其餘\$20,000 則列為長期負債。

參閱課本(94課綱)：會計學 II CH9-2《長期負債將於一年內到期》，P.164【例 6】

參閱課本(97課綱)：會計學 IV CH9-2《長期負債將於一年內到期》，P.144【例 6】

(A) 8. 東台公司 99 年 12 月 31 日股東權益資料如下：

普通股股本(每股面額\$10)\$1,000,000、資本公積\$300,000、保留盈餘\$450,000。

100 年股東大會通過年度盈餘分配，每股發放現金股利\$1.5、股票股利\$1.0。宣告日、除息(權)日與發放日之公司股票價格分別為\$15、\$18、\$17。東台公司在 100 年沒有再發行或購回任何股份。請問 100 年 12 月 31 日東台公司資產負債表中普通股股本金額為何？ (A)\$1,100,000 (B)\$1,150,000 (C)\$1,170,000 (D)\$1,180,000

**解析**：發放現金股利及市價評價均不會影響股本數額，發放股票股利則會增加股本，故  $100/12/31$  普通股股本  $= \$1,000,000 \times (1 + \$1/\$10) = \$1,100,000$ 。

**參閱課本** (94 課綱)：會計學 I CH2-2 《股利發放之會計處理》，P.48~P.49【例 3】

**參閱課本** (97 課綱)：會計學 III CH2-2 《股利發放之會計處理》，P.48~P.49【例 3】

(B) 9. 今年 8 月北台公司發生存貨管理人員監守自盜的事件，存貨失竊經盤點後只剩下 \$18,000 的存貨。清查公司帳冊有關資料如下：

期初存貨 \$80,000、進貨 \$330,000、進貨退出 \$10,000、進貨折扣 \$6,000、進貨運費 \$10,000、銷貨 \$512,000、銷貨退回 \$22,000、銷貨折扣 \$10,000、銷貨運費 \$20,000。

公司近年來的平均毛利率為 25%，請問公司因此造成多少存貨損失？ (A)\$22,000 (B)\$26,000 (C)\$32,000 (D)\$41,000

**解析**：可售商品總額  $= \$80,000 + (\$330,000 - \$10,000 - \$6,000 + \$10,000) = \$404,000$ ，  
銷貨成本  $= (\$512,000 - \$22,000 - \$10,000) \times (1 - 25\%) = \$360,000$ ，  
估計期末存貨  $= \$404,000 - \$360,000 = 44,000$ ，  
存貨損失  $= \$44,000 - \$18,000 = \$26,000$ 。

**參閱課本** (94 課綱)：會計學 I CH5-5 《存貨之估計—毛利法》，P.184【例 1】

**參閱課本** (97 課綱)：會計學 III CH5-5 《存貨之估計—毛利法》，P.192【例 1】

(D) 10. 建樂公司 99 年未宣告發放股利，100 年公司宣告發放股利 \$330,000，公司有普通股股本 \$2,000,000 及 6% 特別股股本 \$1,000,000。假設特別股為累積全部參加特別股，請計算 100 年普通股及特別股應分配之股利為何？

(A) 普通股股利為 \$270,000，特別股股利為 \$60,000

(B) 普通股股利為 \$220,000，特別股股利為 \$110,000

(C) 普通股股利為 \$210,000，特別股股利為 \$120,000

(D) 普通股股利為 \$180,000，特別股股利為 \$150,000

**解析**：積欠特別股股利  $= \$1,000,000 \times 6\% \times 1 = \$60,000$ ，  
平均股利率  $= (\$330,000 - \$60,000) \div (\$2,000,000 + \$1,000,000) = 9\% (> 6\%)$ ，  
特別股股利  $= \$60,000 + \$1,000,000 \times 9\% = \$150,000$ ，  
普通股股利  $= \$330,000 - \$150,000 = \$180,000$ 。

**參閱課本** (94 課綱)：會計學 I CH1-3 《股利之計算》，P.14【情況五】

**參閱課本** (97 課綱)：會計學 III CH1-3 《股利之計算》，P.14【情況五】

(C) 11. 中台公司於 97 年初以成本 \$250,000 購入機器一部，估計耐用年限為 10 年，無殘值，以直線法提列折舊。99 年初公司以成本 \$40,000 為該部機器加裝一新組件，加裝此組件可提升機器的生產效能，但不能提高機器的耐用年限與殘值。99 年 7 月 1 日公司為該機器投保火險，預付兩年的保險費 \$12,000，保額為 \$150,000。100 年 7 月 1 日該機器毀於火災，獲保險公司賠償款 \$150,000。請問該機器因火災而損失之金額為多少？

(A)\$18,500 (B)\$45,000 (C)\$51,000 (D)\$56,000

**解析**：99 年初機器加裝組件前之帳面價值  $= \$250,000 - \$250,000 \div 10 \times 2 = \$200,000$ ，  
99 年初起每年折舊額  $= (\$200,000 + \$40,000) \div (10 - 2) = \$30,000$ ，  
100/7/1 機器之帳面價值  $= \$200,000 + \$40,000 - \$30,000 \times 1.5 = \$195,000$ ，  
100/7/1 未過期之保險費  $= \$12,000 \div 2 = \$6,000$ ，  
火災損失  $= (\$195,000 + \$6,000) - \$150,000 = \$51,000$ 。

**參閱課本** (94 課綱)：會計學 II CH7-6 《固定資產之意外損失》，P.102【例 9】

**參閱課本** (97 課綱)：會計學 IV CH7-6 《固定資產之處分—意外災害》，P.90【例 7】

(B) 12. 下列有關無形資產的敘述，何者正確？

(A) 凡無實體形式的資產，皆歸類為無形資產

- (B)商譽不具可辨認性，但仍歸類為無形資產  
 (C)企業自行發展之商譽，可依公平價值認列入帳  
 (D)商標權是有限耐用年限之無形資產

解 析：(A)並非無實體的資產必為無形資產，如應收帳款；(C)企業自行發展之商譽不得認列入帳；(D)商標權是非確定耐用年限之無形資產

參閱課本(94課綱)：會計學II CH8-1《無形資產之意義及內容》，P.122~P.123

參閱課本(97課綱)：會計學IV CH8-1《無形資產之意義及內容》，P.102~P.103

- (A)13. 西方公司採帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率 4%。該公司在 100 年初備抵呆帳餘額為貸餘\$100,000，當年度實際發生的呆帳金額為\$110,000，損益表上呆帳費用為\$90,000。請問該公司 100 年底應收帳款餘額為何？ (A)\$2,000,000 (B)\$2,250,000 (C)\$2,500,000 (D)\$2,750,000

解 析：100 年底調整前備抵呆帳餘額 = \$100,000 - \$110,000 = -\$10,000 (借餘)，  
 100 年底應收帳款餘額 × 4% + \$10,000 = \$90,000，  
 故 100 年底應收帳款餘額 = \$2,000,000。

參閱課本(94課綱)：會計學I CH4-1《應收帳款—呆帳的會計處理》，P.121【例11】

參閱課本(97課綱)：會計學III CH4-2《應收帳款—呆帳的會計處理》，P.129【例11】

- (C)14. 東南公司 98 年初以成本\$320,000 購入機器一部，估計耐用年限 5 年，殘值\$20,000，以年數合計法提列折舊。100 年底公司調整生產線，將該機器以\$50,000 出售。請問公司處分該項資產的損益是多少？ (A)損失\$20,000 (B)利得\$20,000 (C)損失\$30,000 (D)利得\$30,000

解 析：100 年底調整後帳面價值 = \$320,000 - (\$320,000 - \$20,000) × (5 + 4 + 3) / 15 = \$80,000，  
 資產處分損益 = \$50,000 - \$80,000 = -\$30,000 (損失)。

參閱課本(94課綱)：會計學II CH7-6《固定資產之處分—不符合分類為「待出售非流動資產」》，P.96【例4】

參閱課本(97課綱)：會計學IV CH7-6《固定資產之處分—一般出售》，P.83【例1】

- (D)15. 北方百貨公司採平均成本零售價法估計期末存貨，該公司 100 年度相關資料如下：

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$ 60,000	\$100,000
進 貨	320,000	535,000
進貨退出	30,000	50,000
進貨運費	10,000	—
加 價		30,000
加價取消		10,000
減 價		10,000
減價取消		5,000
銷 貨		480,000
銷貨退回		24,000
銷貨折讓		8,000
銷貨運費		15,000

- 請問該公司 100 年底的期末存貨成本是多少？ (A)\$72,600 (B)\$80,400 (C)\$82,400 (D)\$86,400

解 析：可售商品總成本 = \$60,000 + \$320,000 - \$30,000 + \$10,000 = \$360,000，  
 可售商品總零售價 = \$100,000 + \$535,000 - \$50,000 + (\$30,000 - \$10,000) - (\$10,000 - \$5,000) = \$600,000，

成本率 =  $\$360,000 \div \$600,000 = 60\%$ ，  
期末存貨零售價 =  $\$600,000 - (\$480,000 - \$24,000) = \$144,000$ ，  
期末存貨成本 =  $\$144,000 \times 60\% = \$86,400$ 。

參閱課本 (94 課綱)：會計學 I CH5-5 《存貨之估計—零售價法》，P.189 【例 2】

參閱課本 (97 課綱)：會計學 III CH5-5 《存貨之估計—零售價法》，P.199 【例 3】

- ( D ) 16. 懷仁公司於 100 年 10 月 1 日簽發一年期之不付息本票向銀行借款，票據票面金額為 \$55,000，當時市場利率為 10%，公司於 101 年 9 月 30 日償還票面金額。請問該公司 100 年與 101 年帳上應分別認列多少利息費用？
- (A) 100 年 = \$1,375，101 年 = \$4,125  
(B) 100 年 = \$4,125，101 年 = \$1,375  
(C) 100 年 = \$3,750，101 年 = \$1,250  
(D) 100 年 = \$1,250，101 年 = \$3,750

解 析：100/10/1 票據現值 =  $\$55,000 \div (1 + 10\%) = \$50,000$ ，  
100 年利息費用 =  $\$50,000 \times 10\% \times 3/12 = \$1,250$ ，  
101 年利息費用 =  $(\$55,000 - \$50,000) - \$1,250 = \$3,750$ 。

參閱課本 (94 課綱)：會計學 II CH9-2 《不付息票據》，P.159 【例 2】

參閱課本 (97 課綱)：會計學 IV CH9-2 《不付息票據》，P.139 【例 2】

- ( C ) 17. 下列有關保留盈餘之敘述，何者錯誤？
- (A) 前期損益調整會增加或減少保留盈餘  
(B) 保留盈餘的最優先分配順序為彌補虧損  
(C) 提撥法定盈餘公積後，公司股東權益總額減少  
(D) 提撥償債基金準備係對保留盈餘的一種限制

解 析：(C) 提撥法定盈餘公積，公司股東權益總額不變。

參閱課本 (94 課綱)：會計學 I CH2-1 《保留盈餘》，P.36~P.40

參閱課本 (97 課綱)：會計學 III CH2-1 《保留盈餘》，P.36~P.40

- ( D ) 18. 水順公司月底銀行存款調節表相關項目金額如下：

- ① 未兌現支票 \$2,040                      ② 在途存款 \$16,800                      ③ 銀行手續費 \$1,050  
④ 銀行代收票據 \$12,600                      ⑤ 調整前銀行對帳單餘額 \$46,740

假設無其他應調整項目，請問水順公司調整前銀行存款帳面餘額為多少？ (A) \$35,190  
(B) \$73,050 (C) \$50,550 (D) \$49,950

解 析：調整前銀行存款帳面餘額 =  $\$1,050 + \$12,600 = \$46,740 - \$2,040 + \$16,800$   
調整前銀行存款帳面餘額 = \$49,950。

參閱課本 (94 課綱)：會計學 I CH3-3 《銀行調節表》，P.91 【例 2】

參閱課本 (97 課綱)：會計學 III CH3-3 《銀行調節表》，P.103 【例 2】

- ( B ) 19. 有關存貨續後評價採成本與淨變現價值孰低法，下列敘述何者錯誤？
- (A) 當淨變現價值低於成本時，分錄的貸方科目為「備抵存貨跌價損失」  
(B) 「備抵存貨跌價損失」在資產負債表上應列為存貨之加項  
(C) 當淨變現價值低於成本時，分錄的借方科目為「存貨跌價損失」  
(D) 「存貨跌價損失」在損益表上可列為銷貨成本之加項

解 析：「備抵存貨跌價損失」在資產負債表上應列為存貨之減項。

參閱課本 (94 課綱)：會計學 I CH5-4 《存貨續後衡量之會計處理》，P.179 【例 2】

參閱課本 (97 課綱)：會計學 III CH5-4 《存貨續後評價之會計處理》，P.187 【例 2】

( A )20. 年春公司開發商用電腦軟體以供出售，相關成本如下：

- ①程式設計與規劃\$400,000    ②編碼\$250,000    ③產品測試與訓練教材\$550,000  
④產品母版製造\$1,800,000    ⑤複製軟體\$160,000    ⑥包裝軟體\$110,000

請依上述資料，計算年春公司應列入存貨之金額為何？ (A)\$270,000 (B)\$1,200,000  
(C)\$1,800,000 (D)\$3,000,000

解 析：存貨之金額＝複製軟體\$160,000＋包裝軟體\$110,000＝\$270,000

參閱課本(94課綱)：會計學Ⅱ CH8-3《電腦軟體成本》，P.137【例2】

參閱課本(97課綱)：會計學Ⅳ CH8-3《電腦軟體成本》，P.118【例3】

( C )21. 寶蓮公司於 100 年初以成本\$900,000 購入運貨卡車一部，估計耐用年限為 10 年，估計殘值為\$0，採直線法提列折舊。103 年初公司決定改採年數合計法提列折舊，估計剩餘耐用年限不變，估計殘值為\$30,000，請問 103 年折舊金額為多少？ (A)\$85,714 (B)\$90,000 (C)\$150,000 (D)\$157,500

解 析：103 年初帳面價值＝\$900,000－\$900,000÷10×3＝\$630,000，  
103 年折舊費用＝(\$630,000－\$30,000)×(10－3)/28＝\$150,000。

參閱課本(94課綱)：會計學Ⅱ CH7-3《折舊估計之變動》，P.78【例5】

參閱課本(97課綱)：會計學Ⅳ CH7-3《折舊估計之變動》，P.68【例6】

( B )22. 聰優公司於 100 年初以\$9,000,000 購入崇明公司普通股 150,000 股，作為長期股權投資，此一持股佔崇明公司 30% 股權，採權益法處理。100 年底崇明公司發生淨利\$1,000,000，101 年 4 月 1 日崇明公司發放現金股利每股\$6，101 年底有證據顯示崇明公司之投資發生減損，經評估後該投資之可回收金額為\$8,000,000，請問該投資的減損金額為多少？ (A)\$300,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000

解 析：101 年底長期股權投資之帳面價值＝\$9,000,000＋\$1,000,000×30%－\$6×150,000  
＝\$8,400,000

減損損失＝\$8,400,000－\$8,000,000＝\$400,000。

參閱課本(94課綱)：會計學Ⅱ CH6-3《採權益法之長期股權投資—資產減損》，P.26【例4】

參閱課本(97課綱)：會計學Ⅳ無 新課綱不考

( A )23. 欽城公司以\$7,000,000 買下明章公司，經評估明章公司之資產及負債其公平市價如下：

- ①應收帳款\$1,400,000    ②存貨\$2,500,000    ③固定資產\$10,000,000  
④應付帳款\$2,800,000    ⑤應付長期票據\$6,000,000    ⑥專利權\$1,100,000

請依上述資料計算欽城公司應入帳之商譽為何？ (A)\$800,000 (B)\$3,000,000 (C)\$5,000,000 (D)\$6,000,000

解 析：淨資產之公平市價＝\$1,400,000＋\$2,500,000＋\$10,000,000－\$2,800,000－\$6,000,000  
＋\$1,100,000＝\$6,200,000，

應入帳之商譽＝\$7,000,000－\$6,200,000＝\$800,000。

參閱課本(94課綱)：會計學Ⅱ CH8-4《商譽之入帳》，P.147【例2】

參閱課本(97課綱)：會計學Ⅳ CH8-4《商譽之入帳》，P.126【例2】 新課綱不考

( A )24. 村岡公司於 100 年 4 月 1 日發行面值\$1,000,000，三年期公司債，票面利率 5%，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息，發行價格為\$1,060,000，該公司以直線法攤銷溢折價。102 年 4 月 1 日公司支付利息後，以\$1,000,000 清償該公司債，請問清償損益為多少？ (A)利得\$20,000 (B)損失\$20,000 (C)利得\$30,000 (D)損失\$30,000

解 析：102/4/1 公司債帳面價值＝\$1,060,000－(\$1,060,000－\$1,000,000)÷3×2＝\$1,020,000  
清償損益＝\$1,020,000－\$1,000,000＝\$20,000 (利得)。

參閱課本 (94 課綱)：會計學 II CH10-2 《公司債—清償日在到期日之前》，P.197 【例 8】

參閱課本 (97 課綱)：會計學 IV 無 新課綱不考

- ( D )25. 永吉公司於 100 年 2 月 5 日按每股 \$50 購買金松公司股票 5,000 股，交易成本為 \$8,000，5 月 11 日金松公司發放現金股利每股 \$1.8，100 年 12 月 31 日金松公司股票公平市價為 \$280,000，如果將此投資依交易目的證券投資與備供出售證券投資做處理，請問永吉公司在 100 年 12 月 31 日帳上應分別認列多少已實現損益？
- (A) 交易目的證券投資為 \$22,000，備供出售證券投資為 \$31,000  
(B) 交易目的證券投資為 \$31,000，備供出售證券投資為 \$31,000  
(C) 交易目的證券投資為 \$22,000，備供出售證券投資為 \$0  
(D) 交易目的證券投資為 \$31,000，備供出售證券投資為 \$0

解 析：投資成本 =  $50 \times 5,000 + 8,000 = 258,000$ ，

若為交易目的投資，則總損益 = 股利收入 ( $1.8 \times 5,000$ ) + 評價利益 ( $280,000 - 258,000$ ) = \$31,000，

若為備供出售投資，當年度收到現金股利應視為投資成本返還，而評價產生之「金融商品未實現損益」屬於股東權益，故總損益 = \$0。

參閱課本 (94 課綱)：會計學 II CH6-2 《交易目的與備供出售證券投資之比較》，P.21 【例 9】

參閱課本 (97 課綱)：會計學 IV CH6-3 《交易目的與備供出售證券投資之比較》，P.25 【例 9】