

# 106 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於 2017/5/8 所公布的參考答案。

解析來源：陳奕如老師

啓芳出版社 提供



106 年商業與管理群會計學統測試題整體而言，難度較過去幾年高出不少，題目內容的長度和深度都有所提升，是非題形式的選擇題題數也較過去多，考生必須判斷每一子選項是否正確才能正確答題，因此應試考生在觀念的統整和時間的掌握上便成了考試關鍵；像是錯誤影響搭配各章主題的題型，今年也出了不少題，對觀念靈活運用上亦是一大考驗。

至於各章節主題的分布上，則算是十分平均，會計學 I、II 範圍的題型約莫佔了將近半數，會 III、IV 各章也都平均出題，其中又以公司會計、存貨和投資三章比例較高。大體上，今年亦無過於冷僻的考題，因此建議考生在準備上仍應均衡，並多佐以綜合性考題練習，定能收到良好成效。

( D ) 1. 下列各項敘述，錯誤與正確者為：

- ① 會計帳簿及憑證應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年
  - ② 我國負責發佈與監督公開發行公司財務報告編製準則之單位為中華民國會計研究發展基金會
  - ③ 賒購商品(起運點交貨)，另支付代理商之佣金應計入進貨成本
  - ④ 會計循環即企業之營業循環
- (A) ① ③ ④ 錯誤，其餘正確                      (B) ② ④ 錯誤，其餘正確  
(C) ① ② ③ 錯誤，其餘正確                      (D) ① ② ④ 錯誤，其餘正確

**解析：** ① 會計憑證至少保存五年；  
② 發佈與監督單位為金管會；  
④ 會計循環是指由分錄、過帳、試算、調整、結帳至編表的循環，  
營業循環是指由現金、進貨、銷貨、應收款項、再收回現金的循環。

**參閱課本：** ① 會計學 I CH.3-2, P.54、② 會計學 I CH.1-4, P.8、  
③ 會計學 III CH.5-3, P.190、④ 會計學 I CH.3-1, P.48

**參閱講義：** ① A38-1 會計學易如反掌統測總複習 (上) 《會計憑證、會計帳簿、財務報表》，P.1-24  
② A38-1 會計學易如反掌統測總複習 (上) 《與會計發展有關之團體》，P.1-4  
③ A38-2 會計學易如反掌統測總複習 (下) 《存貨成本的内容》，P.10-18  
④ A38-1 會計學易如反掌統測總複習 (上) 《會計循環與營業循環》，P.1-23

( B ) 2. 下列各項敘述，正確與錯誤者為：

- ① 分類帳為以交易為主體之帳簿
  - ② 標準式分類帳又稱「T 字帳」
  - ③ 統制帳戶為實帳戶
  - ④ 過帳時互記日記簿頁次與分類帳頁次，可避免漏記或重複過帳的錯誤
- (A) ② ③ 正確，其餘錯誤                      (B) ② ④ 正確，其餘錯誤  
(C) ① ② ③ 正確，其餘錯誤                      (D) ① ③ ④ 正確，其餘錯誤

**解析：** ① 分類帳為以會計項(科目)為主體之帳簿，日記簿才是以交易為主體之帳簿；  
③ 統制帳戶是指設有明細分類帳之總分類帳，實帳戶是指資產、負債、權益三類帳戶。

參閱課本：①會計學 I CH.5-1，P.112、②會計學 I CH.5-3，P.115  
③會計學 I CH.5-2，P.113、④會計學 I CH.5-4，P.121

參閱講義：①②③ A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《分類帳》，P.2-4  
③ A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《財務報表要素之內容》，P.1-8  
④ A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《分類帳》，P.2-4【觀念一點通】

(A) 3. 下列哪一錯誤事項會使餘額式試算表借貸仍然平衡？

- (A) 賒購商品\$850，分錄誤將該交易金額記為\$85
- (B) 業主提取現金\$450，分錄誤記為借：業主往來\$450，貸：現金\$540
- (C) 現銷商品\$600，過帳時漏過該交易之貸方項(科)目
- (D) 現購文具用品\$300，過帳時誤將現金項(科)目過帳至借方\$300

解析：(A)有借方金額，有貸方金額，且借貸金額相同，故仍然平衡；  
(B)借方與貸方金額不相同，故不會平衡；  
(C)(D)只有借方金額，沒有貸方金額，故不會平衡。

參閱課本：會計學 I CH.6-4，P.146

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《試算表錯誤之種類》，P.2-7

(C) 4. 甲公司對於遞延項目採記實轉虛法。若期末調整前有預付保險費\$25,000，預收租金\$5,000，調整後預付保險費\$21,000，預收租金\$3,000；又知甲公司調整前淨利為\$26,000，則甲公司調整後淨利為：

- (A)\$32,000
- (B)\$28,000
- (C)\$24,000
- (D)\$20,000

解析：預付保險費：調整前\$25,000、調整後\$21,000、減少\$4,000，故保險費增加\$4,000；  
預收租金：調整前\$5,000、調整後\$3,000、減少\$2,000，故租金收入增加\$2,000；  
故調整後淨利 = \$26,000 - \$4,000 + \$2,000 = \$24,000。

參閱課本：會計學 I CH.7-4，P.177、P.181

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《調整錯誤之影響》，P.3-15【實力倍增第2題】

(B) 5. 下列有關期末漏作調整分錄之敘述，何者正確？

- (A) 漏作本期已發生但尚未支付租金之調整分錄，將導致負債高估，本期淨利高估
- (B) 記帳採權責發生基礎，漏作預收租金之調整分錄，將導致負債高估，本期淨利低估
- (C) 記帳採聯合基礎，漏作預付租金之調整分錄，將導致負債高估，本期淨利低估
- (D) 記帳採聯合基礎，漏作期末文具用品之調整分錄，將導致資產低估，本期淨利高估

解析：(A)租金支出低估、淨利高估，應付租金(L)低估；  
(B)預收租金(L)高估，租金收入低估、淨利低估；  
(C)租金支出(E)高估、淨利低估，預付租金(A)低估；  
(D)文具用品(E)高估、淨利低估，用品盤存(A)低估。

參閱課本：會計學 I CH.7-3，P.169；CH.7-4，P.174、P.179、P.183

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《調整錯誤之影響》，P.3-13

(B) 6. 甲公司存貨採定期盤存制，且期初及期末存貨先結轉至銷貨成本帳戶。下列關於甲公司十欄式工作底稿之敘述，何者錯誤？

- (A) 由調整後試算表移至綜合損益表欄之貸方總額若大於借方總額，表示甲公司發生本期綜合淨利
- (B) 本期淨利記入工作底稿綜合損益表欄之貸方，資產負債表欄之借方
- (C) 期末存貨記入工作底稿調整後試算表欄之借方，資產負債表欄之借方
- (D) 銷貨成本記入工作底稿調整後試算表欄之借方，綜合損益表欄之借方

解析：(B)本期淨利記入工作底稿綜合損益表欄之借方，資產負債表欄之貸方。

參閱課本：會計學 I CH.8-5，P.228~P.229

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《工作底稿》，P.3-30【觀念一點通】

(D) 7. 下列有關結帳作業之敘述，何者錯誤？

(A)備抵呆帳應結轉下期

(B)「預收收入」項(科)目會出現於結帳後試算表中

(C)結帳後試算表只有實帳戶

(D)結帳分錄不須過帳

解析：(D)結帳分錄必須過帳。

參閱課本：會計學 II CH.9-1，P.3

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《虛帳戶的結清》，P.3-34

(C) 8. 甲公司本年度綜合損益表資訊顯示，銷貨毛利率40%，營業利益率20%，稅前純益率18%，營業外收支項目只有租金收入\$50,000以及財務成本若干。已知本期營業利益為\$200,000；所得稅費用依所得稅法規定，\$120,000以下免徵，課稅所得額超過\$120,000者，就其全部課稅所得額課徵17%，但應納稅額不得超過課稅所得額超過\$120,000部分之半數。依此，下列何者正確：

(A)營業費用\$400,000

(B)財務成本\$50,000

(C)稅後純益率15%

(D)所得稅費用\$15,000

解析：銷貨淨額=營業利益\$200,000÷營業利益率20%=\$1,000,000，

銷貨毛利=銷貨淨額\$1,000,000×銷貨毛利率40%=\$400,000，

稅前純益=銷貨淨額\$1,000,000×稅前純益率18%=\$180,000；

(A)營業費用=銷貨毛利\$400,000-營業利益\$200,000=\$200,000；

(B)財務成本=營業利益\$200,000+租金收入\$50,000-稅前純益\$180,000=\$70,000；

(D)所得稅費用=( $\$180,000 - \$120,000$ )÷2=\$30,000；

(C)稅後純益率=稅後純益( $\$180,000 - \$30,000$ )÷銷貨淨額\$1,000,000=15%。

參閱課本：會計學 II CH.10-2，P.52、P.59~P.60

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《綜合損益表之報表內容、獲利能力分析》，P.3-40、P.3-41

(C) 9. 甲公司為適用一般稅率之加值型營業人，本期(3、4月份)進銷項資料如下(營業稅5%皆為外加)：

3/5 賒購商品一批\$1,000,000

3/15 付清3/5賒購全部貨款，取得2%現金折扣

3/25 內銷商品一批\$500,000，如數收現

4/8 購買土地\$300,000，廠房\$200,000

4/15 購買機器一部\$500,000

4/25 外銷商品一批\$800,000，如數收現

若上期無留抵稅額，則本期：

(A)購買土地與廠房時，應借記：土地成本\$300,000、廠房成本\$210,000

(B)得退稅額最高限額\$65,000

(C)應收退稅款\$59,000

(D)留抵稅額\$15,000

解析：進項稅額= $[\$1,000,000 \times (1 - 2\%) + \$200,000 + \$500,000] \times 5\% = \$84,000$ ，

銷項稅額= $\$500,000 \times 5\% = \$25,000$ ，溢付稅額= $\$84,000 - \$25,000 = \$59,000$ ；

- (A)借：土地成本\$300,000、房屋及建築成本\$200,000、進項稅額\$10,000；  
 (B)得退稅額最高限額 $=(\$800,000 + \$200,000 + \$500,000) \times 5\% = \$75,000$ ；  
 (C)溢付稅額\$59,000 < 得退稅額最高限額\$75,000，故應收退稅款 $= \$59,000$ ；  
 (D)留抵稅額 $=$ 溢付稅額\$59,000 $-$ 應收退稅款\$59,000 $=$ \$0。

參閱課本：會計學Ⅱ CH.11-4，P.117~P.119

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《加值型營業稅》，P.4-12【例題說明】、P.4-16【實力倍增】

( D )10. 下列有關會計原則之敘述，錯誤者有幾項？

- ① 期末對應收帳款提列呆帳損失，符合重大性原則  
 ② 不同資產類型採用不同之折舊方法，違反一致性原則  
 ③ 業主以土地之公允價值作為業主資本之入帳基礎，違反成本原則  
 ④ 雜誌社於期末預收客戶訂閱費，並如數於當期綜合損益表中認列為收入，違反配合原則

(A)一項

(B)二項

(C)三項

(D)四項

解析：① 期末對應收帳款提列呆帳損失，符合費損認列（配合）原則；

② 不同資產類型採用不同之折舊方法，不違反一致性原則；

③ 業主以土地之公允價值作為業主資本之入帳基礎，不違反成本原則；

④ 雜誌社於期末預收客戶訂閱費，並如數於當期綜合損益表中認列為收入，違反收益認列原則。

參閱課本：① 會計學Ⅱ CH.12-4，P.144、② 會計學Ⅱ CH.12-1，P.134

③ 會計學Ⅱ CH.12-4，P.141、④ 會計學Ⅱ CH.12-4，P.142~P.143

參閱講義：①③④ A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《會計原則》，P.5-11

② A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《強化性品質特性/可比性》，P.5-4

( A )11. 下列有關傳票之敘述，何者錯誤？

- (A)複式傳票是每一會計項(科)目填製一張傳票  
 (B)傳票為記帳憑證，可用以證明會計人員之責任  
 (C)傳票應按日或按月裝訂成冊  
 (D)現購商品，採複式傳票應編製現金支出傳票

解析：(A)複式傳票是每一交易（分錄）填製一張傳票，單式傳票是每一會計項（科）目填製一張傳票。

參閱課本：(A)會計學Ⅱ CH.13-3，P.174、(B) 會計學Ⅱ CH.13-1，P.166、

(C)會計學Ⅱ CH.13-1，P.170、(D) 會計學Ⅱ CH.13-3，P.175

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《記帳憑證/傳票、複式傳票》，P.1-25、P.1-26

( D )12. 甲公司發行每股市價\$32，面額\$10之100,000股普通股向乙公司購入廠房用地，  
 或無解 並另以現金支付股票發行成本\$10,000及土地過戶登記費\$15,000。若該土地之公告現值為\$1,000,000，公允價值為\$3,000,000，則下列有關該購置廠房用地交易之敘述，何者正確？

- (A)土地之入帳成本為\$3,215,000  
 (B)該交易使甲公司權益增加\$3,190,000  
 (C)該交易使甲公司費損增加\$15,000  
 (D)該交易使甲公司資本公積增加\$1,990,000

解析：① 若土地過戶登記費\$15,000 列入土地成本，則分錄為：

土地成本	3,015,000
普通股股本	1,000,000
資本公積—普通股股票溢價	1,990,000
現金	25,000

(A)土地成本為\$3,015,000；(B)權益增加\$2,990,000；(C)費損不變；則答案為(D)。

② 若土地依公允價值入帳，即土地過戶登記費\$15,000 不列入土地成本，則分錄為：

土地成本	3,000,000
普通股股本	1,000,000
資本公積—普通股股票溢價	1,975,000
現金	25,000

(A)土地成本為\$3,000,000；(B)權益增加\$2,975,000；(C)費損不變；(D)資本公積增加\$1,975,000；則本題無解。

參閱課本：會計學Ⅲ CH.1-4，P.22~P.24

參閱講義：A38-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《PPE 成本之衡量—發行股票取得》，P.12-23  
A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《股票發行成本》，P.6-2

(C)13. 甲公司X1年初累積虧損\$100,000，當年提撥償債基金\$100,000，估計董監事酬勞\$115,000，員工紅利\$55,000，X1年度已扣除董監事酬勞與員工紅利之稅前淨利為\$1,000,000(設所得稅率為20%)，X2年中經股東會決議X1年度的盈餘分配如下：

- (1)彌補以前年度虧損
- (2)提撥法定盈餘公積10%
- (3)配發現金股利\$100,000，股票股利\$50,000
- (4)配發員工紅利\$55,000，董監酬勞\$115,000

依上述決議，屬於X1年度之期末未分配盈餘為：

(A)\$650,000 (B)\$530,000 (C)\$480,000 (D)\$380,000

解析：稅後淨利= $\$1,000,000 \times (1 - 20\%) = \$800,000$ ，  
法定盈餘公積= $(\$800,000 - \$100,000) \times 10\% = \$70,000$ ，  
期末未分配盈餘= $-\$100,000 + \$800,000 - \$70,000 - \$100,000 - \$50,000 = \$480,000$ 。

參閱課本：會計學Ⅲ CH.2-1，P.46~P.47

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《盈餘分配表》，P.7-27【實力倍增第2題】

(C)14. 甲公司於X3年初有100,000股普通股發行並流通在外，每股發行價格為\$18，公司於設立後未曾有過庫藏股交易，X3年1月2日以每股\$20購入10,000股流通在外普通股。甲公司於X4年以每股\$25出售4,000股庫藏股，X5年另以每股\$15出售剩餘6,000股庫藏股。下列有關甲公司庫藏股票交易之敘述，何者正確？

- (A)X3年庫藏股票交易使權益減少\$20,000
- (B)X4年庫藏股票交易使權益增加\$20,000
- (C)X5年庫藏股票交易使權益增加\$90,000
- (D)X5年庫藏股票交易使資本公積減少\$30,000

解析：X3/1/2，借：庫藏股票\$200,000，貸：現金\$200,000；  
X4年，借：現金\$100,000，貸：庫藏股票\$80,000、資本公積—庫藏股票交易\$20,000；  
X5年，借：現金\$90,000、資本公積—庫藏股票交易\$20,000、累積盈虧\$10,000，貸：庫藏股票\$120,000；  
(A)權益減少\$200,000；(B)權益增加\$100,000；(D)資本公積減少\$20,000。

參閱課本：會計學Ⅲ CH.2-3，P.63~P.64

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《庫藏股票》，P.7-30【例題說明】

- ( B )15. 下列有關每股盈餘之敘述，何者錯誤？
- (A)買回庫藏股具有提升每股盈餘之作用
- (B)計算每股盈餘時，本期淨利應減除本期宣告發放之股利
- (C)宣告並發放普通股股票股利，會有降低每股盈餘之作用
- (D)普通股股票股利按面額或公允價值入帳，不會影響當期每股盈餘之金額

解 析：(B)應減除本期累積「特別股」或預計宣告發放非累積「特別股」之股利。

參閱課本：會計學Ⅲ CH.2-4，P.70~P.71

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《每股盈餘》，P.7-35

- ( D )16. 甲公司於本年6月底收到之銀行對帳單顯示，對帳單上存款餘額為調整前公司帳上存款餘額之2倍。經查核相關資料，發現除公司一些未達帳之外，銀行方面之未達帳包括：
- (1)月底存入銀行之即期支票\$500，銀行尚未入帳
- (2)未兌現支票合計\$1,000

公司並依其所編製之銀行存款調節表作如下補正分錄：

應收帳款	1,000	
銀行存款	2,000	
利息收入		1,000
應收票據		2,000

由上述資料可知：

- (A)銀行對帳單上餘額為\$2,500
- (B)銀行對帳單上餘額為\$4,500
- (C)調整前公司帳上銀行存款餘額為\$5,000
- (D)銀行存款調節表正確餘額為\$4,500

解 析：設調整前公司帳上餘額= $x$ ，則銀行對帳單餘額= $2x$ ，

$$x + \$2,000 = 2x + \$500 - \$1,000, \text{ 故:}$$

$$(C) \text{ 調整前公司帳上餘額} = x = \underline{\$2,500};$$

$$(A)(B) \text{ 銀行對帳單額} = 2x = 2 \times \$2,500 = \underline{\$5,000};$$

$$(D) \text{ 銀行存款調節表正確餘額} = \$2,500 + \$2,000 = \underline{\$4,500}.$$

參閱課本：會計學Ⅲ CH.3-3，P.106~P.107

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《銀行存款調節表》，P.8-20【例題說明】

- ( C )17. 甲公司 X5 年期初備抵呆帳金額為\$40,000。X5 年間，實際發生呆帳\$45,000，X4 年或A 收回已沖銷之呆帳\$3,000，X5 年期末評估備抵呆帳金額應為\$50,000。下列有關呆帳會計處理之敘述，何者錯誤？

- (A)甲公司 X5 年應認列呆帳損失\$52,000
- (B)收回已沖銷之呆帳時，會使應收帳款淨額減少
- (C)實際發生呆帳時，會使應收帳款淨額減少
- (D)收回已沖銷之呆帳時，不會影響資產總額

解 析：X5 年間實際發生呆帳時，借：備抵呆帳\$45,000、貸：應收帳款\$45,000；

X4 年收回（奕如老師認為題目可能有誤，應為「收回 X4 年」）已沖銷呆帳時，

借：應收帳款\$3,000、貸：備抵呆帳\$3,000，並借：現金\$3,000、貸：應收帳款\$3,000；

(C)實際發生呆帳時，會使應收帳款淨額不變；

(A)① 若依原題目，X4 年收回已沖銷呆帳：

$$\$40,000 - \text{實際發生呆帳} \$45,000 + \text{呆帳損失} = \$50,000,$$

故呆帳損失=\$55,000，則(A)選項錯誤；

② 若題目改為收回 X4 年已沖銷呆帳：

$\$40,000 - \text{實際發生呆帳}\$45,000 + \text{收回已沖銷呆帳}\$3,000 + \text{呆帳損失} = \$50,000$ ，

故呆帳損失 = \\$52,000，則(A)選項才會正確；

奕如老師建議本題(A)與(C)均應給分。

參閱課本：會計學Ⅲ CH.4-2，P.141

參閱講義：A38-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《呆帳之會計處理》，P.9-22【實力倍增】、P.9-23【例題說明】

(A) 18. 甲公司 X1 年 12 月 31 日之資產負債表，存貨 \$100,000 係由年底盤點而來。X2 年初查核發現下列存貨盤點錯誤：

(1) X1 年 12 月 31 日起運點交貨商品一批 \$2,000，盤點時未列入

(2) 盤點存貨中包括以售價計入存貨成本之承銷品一批，售價 \$1,000，毛利率 20%

(3) 盤點存貨中包括過時商品一批，以成本 \$5,000 列入，但估計只能以成本六折出售

上述錯誤若未更正，在不考慮所得稅因素下，對財務報表的影響為：

(A) X1 年銷貨成本少計 \$1,000

(B) X1 年底流動資產多計 \$800

(C) X2 年淨利多計 \$1,000

(D) X2 年底保留盈餘多計 \$1,000

解析：(1) 起運點交貨之商品屬於甲公司存貨，但盤點時未列入，故期末存貨少計 \$2,000；

(2) 承銷品不屬於甲公司存貨，但盤點時已列入，故期末存貨多計 \$1,000；

(3) 過時品估計只能以成本六折出售，故期末存貨多計  $= \$5,000 \times (1 - 60\%) = \$2,000$ ；

$-\$2,000 + \$1,000 + \$2,000 = +\$1,000$ ，故 X1 年期末存貨共多計 \$1,000，

→ X1 年銷貨成本少計 \$1,000 → X1 淨利多計 \$1,000 → X2 淨利少計 \$1,000；

(B) X1 年底流動資產多計 \\$1,000；(C) X2 淨利少計 \$1,000；(D) X2 年底保留盈餘正確。

參閱課本：會計學Ⅲ CH.5-1，P.180~P.184、CH.5-4，P.207

參閱講義：A38-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《存貨之內容》，P.10-3【實力倍增】

(B) 19. 甲公司於 X1 年初成立，1 月份存貨相關資訊如下：

1/5 進貨 500 單位，單位成本 \$10

1/15 出售 400 單位，單位售價 \$18

1/25 進貨 300 單位，單位成本 \$15

1/31 盤點得知商品實際庫存量為 400 單位。

下列有關甲公司 X1 年 1 月底期末存貨之敘述，何者正確？

(A) 存貨成本流動假設若採平均法，不論採永續盤存制或定期盤存制，期末存貨金額均相同

(B) 存貨成本流動假設若採先進先出法，不論採永續盤存制或定期盤存制，期末存貨金額均相同

(C) 在永續盤存制下，存貨成本流動假設若採平均法，其期末存貨金額較採先進先出法為高

(D) 在定期盤存制下，存貨成本流動假設若採平均法，其期末存貨金額較採先進先出法為高

解析：平均法之期末存貨金額：

① 永續盤存制： $(100 \times \$10 + 300 \times \$15) \div (100 + 300) \times 400 = \underline{\$5,500}$ ，

② 定期盤存制： $(500 \times \$10 + 300 \times \$15) \div (500 + 300) \times 400 = \underline{\$4,750}$ ；

先進先出法之期末存貨金額：

① 永續盤存制： $100 \times \$10 + 300 \times \$15 = \underline{\$5,500}$ ，

② 定期盤存制： $300 \times \$15 + 100 \times \$10 = \underline{\$5,500}$ 。

參閱課本：會計學Ⅲ CH.5-3，P.193

參閱講義：A38-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《存貨之成本公式》，P.10-28【例題說明】

- (A) 20. 下列關於股票投資會計處理之敘述，何者正確？
- (A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於投資後續年度收到之現金股利，應列為營業外收入
  - (B) 「透過損益按公允價值衡量之金融資產」項(科)目應都列在非流動資產項下
  - (C) 採透過損益按公允價值衡量時，當期公允價值變動需認列其他綜合損益
  - (D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於被投資公司發生虧損時，需認列資產減少

解析：(B)預計一年內出售者應列在流動資產項下，預計一年後出售者則列在非流動資產項下；  
(C)當期公允價值變動需認列損益；  
(D)於被投資公司發生虧損時，不作分錄，故資產不變。

參閱課本：會計學IV CH.6-2，P.29、CH.6-3，P.34

參閱講義：A38-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《投資之會計處理彙總》，P.11-27【觀念一點通】

- (A) 21. 甲公司在 X1 年初以每股\$30 購入乙公司普通股股票 10,000 股，乙公司 X1 年淨利為 \$500,000，並於 8 月 1 日宣告及發放每股現金股利\$2，X1 年底乙公司普通股之每股公允價值為\$40，全年流通在外普通股股數均為 50,000 股。若該股票投資符合各類權益證券投資之分類條件，則下列何種分類可使甲公司 X1 年淨利最高？
- (A) 分類為「持有供交易之金融資產」
  - (B) 分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」
  - (C) 分類為「採用權益法之投資」
  - (D) 不論何種分類，甲公司 X1 年淨利均相同

解析：投資成本 =  $\$30 \times 10,000 = \$300,000$ ，持股比例 =  $10,000 \div 50,000 = 20\%$ ，  
收到現金股利金額 =  $\$2 \times 10,000 = \$20,000$ ，  
X1 年底公允價值 =  $\$40 \times 10,000 = \$400,000 \rightarrow$ 漲價\$100,000；  
(A)淨利 = 股利收入\$20,000 + FV-PL 之金融資產利益\$100,000 = \$120,000 (最高)；  
(B)淨利 = 股利收入\$20,000；  
(C)淨利 = 採用權益法認列之損益份額 =  $\$500,000 \times 20\% = \$100,000$ 。

參閱課本：會計學IV CH.6-3，P.38

參閱講義：A38-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《投資》，P.11-9【實力倍增】、P.11-19【實力倍增】、P.11-27【實力倍增】

- (D) 22. 甲公司於 X1 年 6 月 20 日購入機器一部，成本\$180,000，安裝費\$20,000，估計耐用年限四年，無殘值，採年數合計法提列折舊，每月 15 日以前買入者，以全月計算折舊費用，每月 16 日以後買入者，當月不計算。公司於 X3 年初發現 X1 年記帳時誤將安裝費作為當期費用，在不考慮所得稅因素下，該項錯誤對財務報表之影響為：
- (A) X1 年底資產少計\$20,000
  - (B) X2 年淨利少計\$7,000
  - (C) X1 年底資產少計\$12,000
  - (D) X2 年底權益少計\$9,000

解析：X1/6/20（視同 X1/7/1 取得）：安裝費用多計\$20,000、機器設備成本少計\$20,000，故：  
X1 年折舊少計 =  $\$20,000 \times 4/10 \times 6/12 = \$4,000$ ，  
X2 年折舊少計 =  $\$20,000 \times 4/10 \times 6/12 + \$20,000 \times 3/10 \times 6/12 = \$7,000$ ，  
X1 年底累計折舊少計\$4,000，X1 年底累計折舊少計 =  $\$4,000 + \$7,000 = \$11,000$ ；  
(A)(C)X1 年底資產少計 = 機器設備成本\$20,000 - 累計折舊\$4,000 = \$16,000；  
(B)X2 年折舊少計\$7,000，故 X2 年淨利多計\$7,000；  
(D)X1 及 X2 年：安裝費用多計\$20,000、折舊少計\$11,000，故費用共多計 =  $\$9,000$ ，淨利共少計\$9,000，故 X2 年底權益少計\$9,000。



參閱課本：會計學IV CH.7-3，P.84~P.86

參閱講義：A38-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《折舊之錯誤更正》，P.12-40【例題說明】

( B )23. 下列有關無形項目支出之敘述，錯誤與正確者為：

- ① 企業創業期間之廣告支出，若有利於商譽之建立，則該支出應認列為資產
- ② 研究階段之支出均應於發生時認列為費用
- ③ 企業自行建立客戶名單資料庫之支出，若評估可帶來業績成長，該支出應認列為資產

- (A) ①②錯誤，③正確
- (B) ①③錯誤，②正確
- (C) ②③錯誤，①正確
- (D) ①②③皆錯誤

解析：① 企業創業期間之廣告支出，應認列為廣告費；  
③ 企業自行建立客戶名單資料庫之支出，不得認列為資產，應認列為費損。

參閱課本：① 會計學IV CH.8-1，P.117、②③ CH.8-2，P.120

參閱講義：A38-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《無形資產之成本認列》，P.13-3

( D )24. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日平價發行 5 年期分次還本公司債，面額 \$500,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息，並自 X2 年起每年 12 月 31 日還本 \$100,000。甲公司 X3 年應認列之利息費用及 X3 年底該應付公司債之帳面金額各為何？

- (A) \$50,000 及 \$400,000
- (B) \$30,000 及 \$300,000
- (C) \$40,000 及 \$400,000
- (D) \$40,000 及 \$300,000

解析：平價發行，故有效利率 = 票面利率 = 10%，且無折溢價，  
X3 年利息費用 =  $(\$500,000 - \$100,000) \times 10\% \times 1 = \$40,000$ ，  
X3 年底帳面金額 =  $\$500,000 - \$100,000 \times 2 = \$300,000$ 。

參閱課本：會計學IV CH.10-3，P.198~P.199

參閱講義：A38-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《分期還本公司債》，P.15-23【例題說明】

( A )25. 甲公司在 X1 年初對乙公司販售仿冒產品提出訴訟，截至 X1 年底，法院尚未作出判決，但乙公司之法律顧問判斷應有 70% 之敗訴可能性，且賠償金額應為 \$400,000。試問乙公司 X1 年應如何處理此事件？

- (A) 應認列 \$400,000 負債準備
- (B) 應認列 \$280,000 負債準備
- (C) 不須認列負債準備，但須揭露可能賠償 \$400,000 之事件
- (D) 不須認列負債準備，亦不須揭露此事件

解析：法律顧問判斷應有 70% 之敗訴可能性，且賠償金額應為 \$400,000，  
即有 70% 之機率賠償金額為 \$400,000，而有 30% 之機率賠償金額為 \$0，  
表示敗訴之可能性大於不可能性，即敗訴係很有可能發生，且賠償金額能合理估計，  
故此訴訟賠償屬於負債準備，其最佳估計值為最可能結果，  
故公司應認列 \$400,000 之負債準備，並附註揭露很有可能賠償 \$400,000 之事件。

參閱課本：會計學IV CH.9-3，P.161

參閱講義：A38-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《未判決之訴訟賠償》，P.14-19【例題說明第(5)題】