

# 103 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／解析來源：陳奕如老師

 啓芳出版社 提供



103 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，有些題目資訊繁雜，但經過判斷後其實多為不影響計算的資訊，例如第 11 題，雖有外銷金額，但當期並無溢付稅額，故根本不會有退稅之情形；第 20 題，題目為折價發行卻問溢價應攤銷金額，可直接判斷答案為 \$0。諸如此類之題型，考生應先以觀念判斷，方不致落入題目陷阱。另今年考題多與固定資產相關，啟芳會計學 IV 在這部分有相當詳細的介紹（可參考會計學 IV CH.7）。

( B ) 1. 採備抵法處理呆帳是符合下列何項會計原則？

- (A) 成本原則 (B) 配合原則  
(C) 重要性原則 (D) 一致性原則

**解析：**為符合配合原則，企業應根據過去經驗及未來經濟情況，於銷貨產生應收帳款的當期末，預估並認列可能發生的呆帳金額，並認列為「備抵呆帳」。

**參閱課本：**會計學 II CH.12-4 《基本會計原則》，P.138~P.139

( B ) 2. 採用永續盤存制的企業，若賒銷商品後發生銷貨退回時，對相關分錄中會計科目金額之影響，下列何者錯誤？

- (A) 銷貨成本減少 (B) 銷貨收入減少  
(C) 應收帳款減少 (D) 存貨增加

**解析：**分錄如下：(1)借：銷貨退回，貸：應收帳款；(2)借：存貨，貸：銷貨成本；故(B)銷貨退回增加，但銷貨收入不變。

**參閱課本：**會計學 III CH.5-2 《存貨數量之衡量》，P.179【例 1】

( C ) 3. 下列有關商譽的敘述，何者錯誤？

- (A) 向外購併企業所產生的商譽，可認列入帳  
(B) 向外購併企業所產生的商譽，係以支付購併之總成本扣除被購併企業所有可辨認淨資產的公平市價衡量企業內部自行發展的商譽，不得認列入帳  
(C) 企業內部自行發展的商譽，係以支付之總成本入帳  
(D) 企業內部自行發展的商譽，不得認列入帳

**解析：**(C) 企業內部自行發展的商譽，不得認列入帳。

**參閱課本：**會計學 IV CH.8-4 《商譽之基本觀念》，P.133

( B ) 4. 瑞珍公司於 2010 年 1 月 1 日以 \$320,000 購入運輸設備，估計耐用年限為 5 年，殘值為 \$20,000，採用年數合計法提折舊。2012 年 1 月 1 日，公司決定改採直線法提折舊，而且發現該運輸設備還可再用 5 年，殘值為 \$10,000。請問該公司 2014 年之折舊金額為多少？

- (A) \$32,000 (B) \$26,000 (C) \$28,000 (D) \$30,000

**解析：**2012/1/1 帳面價值 =  $320,000 - (320,000 - 20,000) \times (5 + 4) / 15 = 140,000$ ，  
2012/1/1 起每年折舊金額 =  $(140,000 - 10,000) \div 5 = 26,000$ 。

**參閱課本：**會計學 IV CH.7-3 《不動產、廠房及設備認列後衡量》，P.80【例 10】

( A ) 5. 下列有關結帳分錄採銷貨成本法及本期損益法之敘述，何者正確？

- (A)採銷貨成本法及本期損益法時，均應借記期末存貨
- (B)採銷貨成本法及本期損益法時，均應貸記期末存貨
- (C)採銷貨成本法時，應借記期末存貨；採本期損益法時，應貸記期末存貨
- (D)採本期損益法時，應借記期末存貨；採銷貨成本法時，應貸記期末存貨

解 析：(A)採銷貨成本法時，應借：存貨(末)，貸：銷貨成本；  
採本期損益法時，應借：存貨(末)，貸：本期損益。

參閱課本：會計學ⅡCH.9-2《虛帳戶結清》，P.6~P.8【例1】

( C ) 6. 甲公司設置零用金\$400.00，在撥補日餘額為\$21.60，各項費用支出憑證總和為\$382.40，則撥補分錄為何？

- (A)借記零用金\$382.40
- (B)借記現金短溢\$4.00
- (C)貸記現金短溢\$4.00
- (D)貸記現金\$382.40

解 析：借：各項費用\$382.40，貸：現金短溢\$4.00、現金\$378.40(=\$400.00-\$21.60)。

參閱課本：會計學ⅢCH.3-2《零用金》，P.94~P.95【例1】

( D ) 7. 2013年1月1日乙公司以\$10,400購入面額\$10,000、12%之公司債，作為交易目的之債券投資。公司債於每年1月1日及7月1日付息。乙公司於2013年10月1日以\$10,700價格加計應收利息出售此一投資，其分錄應貸記何者？

- (A)交易目的金融資產\$10,000
- (B)利息收入\$312
- (C)現金\$11,000
- (D)金融資產評價利益\$300

解 析：交易目的之債券投資不需攤銷，  
2013/7/1~10/1 票面利息=利息收入=\$10,000×12%×3/12=\$300，  
借：交易目的金融資產\$300，貸：金融資產評價利益\$300  
(帳面價值\$10,400→公平市價\$10,700→漲\$300)  
借：現金\$11,000，貸：交易目的金融資產\$10,700、利息收入\$300。

參閱課本：此題超出高職課程範圍。

( D ) 8. 平學公司於2011年1月1日以成本\$160,000購入一法定年限為16年之專利權，但購入時評估其經濟效益僅有8年。在2014年1月1日發現該專利權因新技術的產生，其經濟效益僅剩4年。2016年1月1日因新產品問世，該專利權已失去經濟效益，則2016年1月1日應列計損失為：(A)\$60,000 (B)\$110,000 (C)\$65,000 (D)\$50,000

解 析：2011/1/1起每年攤銷金額=( $\$160,000 - \$0$ )÷8=\$20,000，  
2014/1/1帳面價值=\$160,000-\$20,000×3=\$100,000，  
2014/1/1起每年攤銷金額=( $\$100,000 - \$0$ )÷4=\$25,000，  
2016/1/1應列計損失=2016/1/1帳面價值=\$100,000-\$25,000×2=\$50,000。

參閱課本：會計學ⅣCH.8-2《無形資產之一般會計處理》，P.119【例6】

( C ) 9. 下列敘述何者錯誤？

- (A)現金增資發行股票會增加股東權益總額及流通在外股數
- (B)發放股票股利不影響股東權益總額，但會使流通在外股數增加
- (C)股票分割不會影響股東權益總額及流通在外股數
- (D)買入庫藏股票會減少股東權益總額及流通在外股數

解 析：(C)股票分割不會影響股東權益總額，但會使流通在外股數增加。

參閱課本：會計學ⅢCH.2-2《股利發放之會計處理》，P.54

- (A) 10. 評冬公司 2012 年 12 月 31 日有流通在外面額 \$10 之普通股 15,000 股，以及面額 \$100，10% 累積，完全參加之特別股 1,000 股。假設 2011 年該公司未發放股利，2012 年 12 月 31 日該公司擬發放現金股利 \$85,000，則 2012 年特別股股東總共可分得多少現金股利？ (A) \$40,000 (B) \$20,000 (C) \$46,000 (D) \$45,000

解析：普通股股本 =  $\$10 \times 15,000 = \$150,000$ ，特別股股本 =  $\$100 \times 1,000 = \$100,000$ ，  
總股本 =  $\$250,000$ ，積欠特別股股利 =  $\$100,000 \times 10\% = \$10,000$ ，  
平均股利率 =  $(\$85,000 - \$10,000) \div \$250,000 = 30\% > 10\%$ ，  
2012 年特別股股東分得股利 =  $\$10,000 + \$100,000 \times 30\% = \$40,000$ 。

參閱課本：會計學 III CH.1-3 《股本之種類》，P.10【例 1】

- (D) 11. 平記公司上期有留抵稅額 \$3,000，本期銷項稅額為 \$10,000，另有外銷金額 \$100,000，進項稅額為 \$6,000，且本期未購買任何固定資產，則本期結算營業稅後應有：  
(A) 應納稅額 \$6,000 (B) 應退稅額 \$5,000  
(C) 留抵稅額 \$4,000 (D) 應納稅額 \$1,000

解析：進項稅額 \$6,000 < 銷項稅額 \$10,000 → 應納 \$4,000  
→ 先抵留抵稅額 \$3,000 → 剩下為應納稅額 \$1,000。

參閱課本：會計學 II CH.11-4 《加值型營業稅之會計處理》，P.114~P.115【例 3】

- (D) 12. 萍苑公司於 2011 年 1 月 1 日成立，發行每股面值 \$100 (贖回價格 \$105)，10% 累積非參加特別股 1,000 股，以及每股面值 \$10 之普通股 50,000 股。若 2011 年及 2012 年均未發放股利，2013 年底股東權益總額為 \$735,000，則 2013 年 12 月 31 日普通股每股帳面價值為： (A) 12.3 (B) 12.1 (C) 12.2 (D) 12.0

解析：2013/12/31 特別股股東權益 =  $\$100 \times 1,000 \times 10\% \times 3 + \$105 \times 1,000 = \$135,000$ ，  
2013/12/31 普通股股東權益 =  $\$735,000 - \$135,000 = \$600,000$ ，  
普通股每股帳面價值 =  $\$600,000 \div 50,000 = \$12.0$ 。

參閱課本：會計學 III CH.2-5 《每股帳面價值》，P.72、P.74【例 2】

- (A) 13. 企業以倍數餘額遞減法提列折舊時，會計恆等式會有何影響？  
(A) 資產減少、費用增加 (B) 資產、負債與權益總額均不變  
(C) 權益減少、負債增加 (D) 資產減少、權益增加

解析：借：折舊（費用增加），貸：累計折舊（資產減少）。

參閱課本：會計學 IV CH.7-3 《不動產、廠房及設備認列後衡量》，P.61

- (D) 14. 英全公司於 2011 年 1 月 1 日出售機器，收到一張 \$400,000 之不付息票據，到期日為 2014 年 1 月 1 日，當時之市場利率為 10%，則 2012 年年底可認列多少利息收入？(3 年期，利率 10% 之 \$1 的複利現值為 0.75) (A) \$15,000 (B) \$20,000 (C) \$30,000 (D) \$33,000

解析：2011/1/1 現值 =  $\$400,000 \times 0.75 = \$300,000$ ，  
2012/1/1 現值 =  $\$300,000 \times (1 + 10\%) = \$330,000$ ，  
2012 年利息收入 =  $\$330,000 \times 10\% \times 1 = \$33,000$ 。

參閱課本：會計學 III CH.4-3 《應收票據》，P.149【例 5】

- (D) 15. 有春公司 2013 年有銷貨淨額 \$720,000、進貨 \$460,000、進貨折讓 \$10,000、進貨運費 \$18,000、期末存貨 \$60,000，假設銷貨毛利為銷貨淨額的 40%，請問該公司 2013 年期初存貨之金額為何？ (A) \$432,000 (B) \$288,000 (C) \$60,000 (D) \$24,000

解析：期初存貨 +  $\$460,000 - \$10,000 + \$18,000 - \$720,000 \times (1 - 40\%) = \$60,000$ ，  
期初存貨 =  $\$24,000$ 。

參閱課本：會計學 II CH.10-2 《綜合損益表之意義、內容及編製》，P.59【例題】

( C )16.湧泉公司 2013 年底的資產負債表顯示：流動資產\$2,024,000，其中包含存貨\$110,000、用品盤存\$16,720、預付租金\$440,000。此外，有流動負債\$809,600，請問該公司流動比率與速動比率各為多少？

(A)2.48 與 2.01 (B)2.36 與 1.96 (C)2.50 與 1.80 (D)2.50 與 1.96

解 析：流動比率= $\$2,024,000 \div \$809,600 = 2.50$ ；

速動比率= $(\$2,024,000 - \$110,000 - \$16,720 - \$440,000) \div \$809,600 = 1.80$ 。

參閱課本：會計學 II CH.10-3 《資產負債表之意義、內容及編製》，P.71【例題】

( A )17.府鋪公司以現金購買機器一部，定價\$500,000，按九折成交，支付運費\$1,000，但搬運時不慎損壞支付修理費\$2,000。另支付安裝費\$5,000，試車費\$1,000。此外，司機超速罰款\$6,000，請問該機器之入帳成本為多少？

(A)\$457,000 (B)\$459,000 (C)\$465,000 (D)\$515,000

解 析：成本=買價 $(\$500,000 \times 90\%)$ +運費\$1,000+安裝費\$5,000+試車費\$1,000=\$457,000。

參閱課本：會計學 IV CH.7-1 《不動產、廠房及設備之意義及內容》，P.49【例 2】

( A )18.啓生公司以\$640,000 向炳宏公司購入一筆土地作為廠房建設地基，土地上有舊倉庫，啓生公司加以拆除並建造新廠房，相關收支項目如下：舊倉庫拆除費\$40,000、廠房建造監工費\$700,000、土地代書費\$5,000、買賣佣金\$18,000、廠房建築設計費\$150,000、土地過戶登記費\$3,000、建造期間保險費\$50,000、廠房建造成本\$2,700,000、舊倉庫殘料出售收入\$16,000。請問土地與廠房之入帳成本各為多少？

(A)土地\$690,000，廠房\$3,600,000 (B)土地\$706,000，廠房\$3,550,000

(C)土地\$688,000，廠房\$2,850,000 (D)土地\$688,000，廠房\$3,600,000

解 析：土地= $\$640,000 + \$40,000 + \$5,000 + \$18,000 + \$3,000 - \$16,000 = \$690,000$ ；

廠房= $\$700,000 + \$150,000 + \$50,000 + \$2,700,000 = \$3,600,000$ 。

參閱課本：會計學 IV CH.7-1 《不動產、廠房及設備之意義及內容》，P.48【例 1】

( D )19.正朋公司於本期購入文具用品\$4,920，期初用品盤存餘額為期末用品盤存餘額的三倍，本期已耗用的文具用品為期初用品盤存餘額的兩倍，請問期末用品盤存餘額為何？ (A)\$4,920 (B)\$2,460 (C)\$1,640 (D)\$1,230

解 析：設期末用品盤存餘額= $x$ ，則期初用品盤存餘額= $3x$ 、本期已耗用文具用品= $6x$ ，

$3x + \$4,920 - 6x = x$ ，則  $x = \$1,230$ 。

參閱課本：會計學 I CH.7-4 《遞延項目之調整》，P.199【例 5】

( A )20.丙公司於 2013 年 1 月 1 日按面額之 98%發行五年到期之公司債，面額\$2,000,000，於每年 12 月 31 日付息一次，票面利率 5%，市場利率 5.468%，並採利息法攤銷折溢價，則第一年應攤銷的溢價金額為： (A)\$0 (B)\$3,172 (C)\$5,172 (D)\$7,172

解 析：按面額之 98%發行→折價發行，故不會有「溢價」金額的攤銷。

參閱課本：會計學 IV CH.10-2 《應付公司債之會計處理》，P.171~P.175

( B )21.丁公司於 2013 年 2 月底的銀行對帳單餘額為\$90,000，未兌現支票為\$9,000，在途存款為\$4,500，惟銀行代收票據\$750及存款不足退票\$3,000此兩項公司均未入帳，則 2 月底正確之銀行存款為何？ (A)\$83,250 (B)\$85,500 (C)\$86,250 (D)\$87,750

解 析：2 月底正確之銀行存款

=銀行對帳單餘額\$90,000-未兌現支票\$9,000+在途存款\$4,500=\$85,500。

參閱課本：會計學 III CH.3-3 《銀行調節表》，P.102~P.103【例 1】



( D )22. 戊公司於 2013 年 2 月 18 日開一張\$5,000 支票給供應商，於 3 月 2 日另開一張\$2,000 支票給同一供應商，兩張支票均於 3 月 10 日兌現，在編製 3 月份銀行往來調節表時，應如何處理？

- (A)\$5,000 列為銀行對帳單餘額的減項，\$2,000 不作處理  
 (B)\$2,000 列為銀行對帳單餘額的減項，\$5,000 不作處理  
 (C)\$7,000 列為銀行對帳單餘額的減項  
 (D)不作任何處理

**解析**：兩張支票均於 3 月 10 日兌現，故不會造成 3 月底公司帳面存款餘額與銀行對帳單餘額不相符，故不須處理。

**參閱課本**：會計學ⅢCH.3-3《銀行調節表》，P.98~P.107

( C )23. 兆景公司於 2010 年 1 月 1 日購入機器一部並立即啓用，估計耐用年限為 4 年，無殘值。如採用倍數餘額遞減法，2011 年之折舊金額與採用年數合計法之折舊金額相差 \$6,000。請問該公司如採用直線法，則 2012 年之折舊金額為多少？

- (A)\$10,000 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$40,000

**解析**：設成本為 C，倍數餘額遞減法下，折舊率 =  $2/4 = 50\%$ ，  
 2011 年折舊 =  $C \times 50\% \times (1 - 50\%) = 0.25C$ ；  
 年數合計法下，2011 年折舊 =  $(C - \$0) \times 3/10 = 0.3C$ ；  
 兩法相額 =  $0.3C - 0.25C = \$6,000$ ， $C = \$120,000$ ；  
 直線法下，每年折舊 =  $(\$120,000 - \$0) \div 4 = \$30,000$ 。

**參閱課本**：會計學ⅣCH.7-3《不動產、廠房及設備認列後衡量》，P.60~P.71

( A )24. 下列哪一個會計科目，在調整後試算表及結帳後試算表中所列示之金額有所不同？

- (A)業主往來 (B)應付利息 (C)預收租金 (D)累計折舊

**解析**：(A)調整後業主往來 + 本期損益 (收益 - 費損) = 結帳後業主往來。

**參閱課本**：會計學ⅡCH.9-4《結帳釋例》，P.22~P.33

( B )25. 水電費帳戶過帳後正確餘額應為\$3,000，若於過帳時貸方重複過帳\$2,000，則此項錯誤對餘額式試算表有何影響？

- (A)借方少\$2,000，貸方多\$2,000 (B)借方少\$2,000，貸方無誤  
 (C)借方少\$2,000，貸方少\$2,000 (D)借方無誤，貸方少\$2,000

**解析**：(B)借方少\$2,000，貸方無誤。

正確：	水電費
	3,000
	試算表
	3,000      0

錯誤：	水電費
	3,000      2,000
	1,000
	試算表
	1,000      0
	少計 2,000      正確

**參閱課本**：會計學ⅠCH.6-4《試算表之錯誤檢查及更正》，P.162~P.169