

# 105 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



105 年商業與管理群會計學統測試題難易度大體偏易，考題多為基本觀念題型，只要掌握基本觀念，便足以答對大多數的題目。即使是計算題，只要有紮實的基本觀念亦能輕易破解。較難的題目僅有第 22 題，可說是集結所有折舊觀念的題目，需對觀念相當清楚並活用所學。本次統測題型均勻分布在各個章節，並不偏重於任一冊，準備時若能熟練各個章節的基本觀念，相信本次考題便能迎刃而解。

( D ) 1. 獨資企業若發生淨利時，結帳時應如何入帳？

- (A) 借記「本期損益」、貸記「業主資本」
- (B) 借記「業主資本」、貸記「本期損益」
- (C) 借記「業主往來」、貸記「本期損益」
- (D) 借記「本期損益」、貸記「業主往來」

**解析**：發生淨利時，代表收益大於費損，故本期損益為貸餘，則結帳時應：借記「本期損益」、貸記「業主往來」。

**參閱課本**：會計學 II CH.9-2 《虛帳戶的結清》，P.15

**參閱講義**：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《結帳》，P.3-32

( C ) 2. 有關加值型營業稅的敘述，下列何者正確？

- (A) 加值型營業稅稅率分為一般、外銷及金融保險業等三大類
- (B) 加值型營業稅係依銷售總額計算營業稅
- (C) 加值型營業稅對外銷貨物或勞務適用稅率為 0%
- (D) 加值型營業稅實際負擔者為營業人

**解析**：(A) 分為一般、外銷及免稅等三大類；  
(B) 依每一銷售階段的加值額計算營業稅；  
(D) 實際負擔者為非營業人（最終消費者）。

**參閱課本**：(A) 會計學 II CH.11-1 《加值型營業稅之意義及特質》，P.94

(B) 會計學 II CH.11-1 《加值型營業稅之意義及特質》，P.92

(C) 會計學 II CH.11-1 《加值型營業稅之意義及特質》，P.95

(D) 會計學 II CH.11-1 《加值型營業稅之意義及特質》，P.94

**參閱講義**：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《營業稅》，P.4-10

( A ) 3. 下列有關無形資產、應收帳款及不動產、廠房及設備的敘述，何者錯誤？

- (A) 年底將無形資產估計耗損的部分轉為費用的過程稱為折耗
- (B) 期末就未能收回的應收帳款部分，採用適當方法推算並認列為當年度之呆帳損失
- (C) 期末未提列機器設備的折舊費用將使資產高估，淨利高估
- (D) 折舊係將不動產、廠房及設備估計耗損的部分轉為費用的過程

**解析**：(A) 年底將無形資產估計耗損的部分轉為費用的過程稱為攤銷，認列為各項攤提。

**參閱課本**：會計學 I CH.8-3 《攤銷的計算與調整》，P.213

**參閱講義**：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《調整》，P.3-9~P.3-10

( D ) 4. 我國是由哪一單位負責翻譯「國際財務報導準則(IFRSs)」，以作為財務會計準則之依據？

- (A) 行政院財政部
- (B) 中華民國會計師公會全國聯合會
- (C) 行政院金融監督管理委員會證券期貨局
- (D) 中華民國會計研究發展基金會

解 析：金管會委託「中華民國會計研究發展基金會」負責翻譯，再交由「行政院金融監督管理委員會證券期貨局」認可發布。

參閱課本：會計學 I CH.1-4 《與會計發展有關之團體》，P.9

參閱講義：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《會計之基本概念》，P.1-3

( D ) 5. 屏燁公司對存貨之會計處理採先進先出法，假設物價持續性上漲時，則下列敘述何者正確？

- (A) 與其他可使用之存貨會計處理方法比較下，帳面上會顯示較低的毛利
- (B) 以最近的存貨成本與最近的收入相配合
- (C) 與其他可使用之存貨會計處理方法比較下，所得稅費用較低
- (D) 評價前的期末存貨價值與淨變現價值或市價相近

解 析：採先進先出法，先買進的存貨先賣出認列為銷貨成本，後買進的存貨未賣出則為期末存貨，且假設物價持續上漲，故：

- (A)(C)銷貨成本較低，則帳面上會顯示較高的毛利和淨利，故所得稅費用較高；
- (B)以較早的存貨成本與最近的收入相配合。

參閱課本：會計學 III CH.5-3 《存貨成本之衡量》，P.185

參閱講義：A37-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《存貨成本之決定—成本公式》，P.10-25

( D ) 6. 業主從企業提取資金以供自用，必須借記「業主往來」，乃根據下列何種假設（慣例）？

- (A) 繼續經營假設（慣例）
- (B) 會計期間假設（慣例）
- (C) 貨幣評價假設（慣例）
- (D) 企業個體假設（慣例）

解 析：會計上將企業視為與業主分離的經濟個體，故基於企業個體假設（慣例），業主從企業提取資金以供自用，必須借記「業主往來」。

參閱課本：會計學 II CH.12-3 《財務報表之基本假設》，P.139、P.141【立即評量 12-3 第 2 題】

參閱講義：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《財務報表之基本假設》，P.5-7

( B ) 7. 所謂會計循環是指：

- (A) 由現金、進貨、銷貨，再收回現金的循環
- (B) 由分錄、過帳、試算、調整、結帳至編表的循環
- (C) 由企業的成立、成長、衰退至企業清算的循環
- (D) 由銷貨、調整、試算、過帳、分錄、結帳至編表的循環

參閱課本：會計學 I CH.3-1 《會計循環之概念》，P.48

參閱講義：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《會計循環》，P.1-21

( D ) 8. 下列何者不是分類帳的功能？

- (A) 提供編製各項財務報表所需資料
- (B) 可表達每一會計項目的餘額
- (C) 表達每一會計項目的個別變動情形
- (D) 可完全避免會計項目重複紀錄、漏記或其他錯誤發生

**解析**：分類帳係彙總記載各會計項目增減變動情形與結果的帳簿，故：(C)可表達每一會計項目的個別變動情形，(B)可表達每一會計項目的餘額，(A)提供編製各項財務報表所需資料；但(D)無法完全避免會計項目重複紀錄、漏記或其他錯誤發生。

**參閱課本**：會計學 I CH.5-1 《過帳之意義及分類帳之功能》，P.112

**參閱講義**：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《過帳及分類帳》，P.2-4

( D ) 9. 宗平公司存貨採定期盤存制，於 5 月 10 日現銷商品\$15,000，5 月 20 日因品質不符被客戶退回，則 5 月 20 日該交易產生的會計要素可能變化為何？

- (A) 資產減少，負債減少
- (B) 資產增加，收益減少
- (C) 業主權益減少，收益增加
- (D) 資產減少，收益減少

**解析**：借：銷貨退回（收益減少），貸：現金（資產減少）。

**參閱課本**：會計學 I CH.4-2 《分錄之種類》，P.79【例 10】

**參閱講義**：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《借貸法則與會計方程式》，P.1-14【例題說明/借貸法則之運用】

( B ) 10. 彭証公司 2015 年之期初用品盤存餘額為\$8,000，已知當年購入文具用品為期末用品盤存餘額的 9 倍，當年購入文具用品為本期已耗用的文具用品 75%，請問本期已耗用的文具用品為多少？

- (A)\$18,000
- (B)\$24,000
- (C)\$26,000
- (D)\$28,000

**解析**：設期末用品盤存餘額= $x$ ，則當年購入文具= $9x$ 、本期已耗用文具= $9x \div 75\% = 12x$ ， $8,000 + 9x - 12x = x$ ，則  $x = \$2,000$ ，本期已耗用文具用品= $12 \times \$2,000 = \underline{\$24,000}$ 。

**參閱課本**：會計學 I CH.7-4 《遞延項目之調整》，P.182~183【例 5】

**參閱講義**：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《調整》，P.3-8【例題說明/用品盤存之調整(二)】

( C ) 11. 丙公司 2015 年 1 月 1 日以每股\$20 購入丁公司 30% 普通股共 2,000 股，作為長期股權投資，且對丁公司具有重大影響力。2015 年 7 月 31 日收到丁公司發放每股\$1 現金股利，丁公司當年度稅後淨利為\$10,000，請問丙公司 2015 年底帳列採權益法之長期股權投資金額為何？

- (A)\$38,000
- (B)\$40,000
- (C)\$41,000
- (D)\$43,000

**解析**：2015/12/31 採用權益法之投資= $\$20 \times 2,000 - \$1 \times 2,000 + \$10,000 \times 30\% = \underline{\$41,000}$ 。

**參閱課本**：會計學 IV CH.6-3 《採用權益法之投資》，P.34~35【例 1】

**參閱講義**：A37-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《採用權益法之投資》，P.11-27【實力倍增】

( A ) 12. 春友公司 2015 年期初存貨\$125,000、進貨\$500,000、進貨折讓\$15,000、進貨運費\$20,000、期末存貨\$90,000，假設以銷貨淨額為基礎的毛利率為 40%，請問該公司 2015 年度銷貨毛利為多少？

- (A)\$360,000
- (B)\$810,000
- (C)\$900,000
- (D)\$1,350,094

**解析**： $\$125,000 + \$500,000 - \$15,000 + \$20,000 - \text{銷貨淨額} \times (1 - 40\%) = \$90,000$ ，  
銷貨淨額= $\$900,000$ ，則銷貨毛利= $\$900,000 \times 40\% = \underline{\$360,000}$ 。

**參閱課本**：會計學 III CH.5-5 《存貨之估計方法》，P.204【例 1】

**參閱講義**：A37-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《存貨之估計方法》，P.10-49【實力倍增第 3 題】

( C )13. 英全公司於 2015 年 1 月 1 日，收到以下應收票據，當時之市場利率為 10%，試分別決定其入帳金額：甲公司三個月期，面值\$300,000，不付息票據；乙公司兩年期，面值\$400,000，付息 10%票據；丙公司三年期，面值\$600,000，不付息票據。(3 年期，利率 10%之\$1 的複利現值為 0.75)

- (A)甲公司票據\$225,000，乙公司票據\$300,000，丙公司票據\$450,000  
(B)甲公司票據\$300,000，乙公司票據\$300,000，丙公司票據\$450,000  
(C)甲公司票據\$300,000，乙公司票據\$400,000，丙公司票據\$450,000  
(D)甲公司票據\$300,000，乙公司票據\$400,000，丙公司票據\$600,000

**解 析**：甲公司：不付息票據且為三個月期，應視以下情況決定其入帳金額：

①票據係因銷貨而取得，入帳金額＝面值＝\$300,000，

②票據非因銷貨而取得，入帳金額＝現值＝ $\$300,000 \div (1 + 10\% \times 3/12) = \$292,683$ ；

乙公司：付息票據，故入帳金額＝面值＝\$400,000；

丙公司：不付息票據且為三年期，故入帳金額＝現值＝ $\$600,000 \times 0.75 = \$450,000$ ；  
故最適當答案為選項(C)。

**參閱課本**：會計學Ⅲ CH.4-3《應收票據》，P.146【例3】

**參閱講義**：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《應收票據》，P.9-31、P.9-32【例題說明/短期票據（跨期間）】、P.9-34【例題說明/長期不付息票據】

( B )14. 甲公司 2015 年以每股\$30 購入乙公司股票 2,000 股並支付手續費\$3,000，作為透過其他綜合損益按公允價值衡量投資。甲公司 2015 年 7 月 31 日收到乙公司發放每股現金股利\$1 及股票股利 500 股，2015 年底乙公司股票每股市價為\$25，請問當年底該投資期末評價後餘額為多少？

- (A)\$61,000 (B)\$62,500  
(C)\$63,000 (D)\$63,500

**解 析**：該投資期末評價後餘額＝該投資期末公允價值＝ $\$25 \times (2,000 + 500) = \$62,500$ 。

**參閱課本**：會計學Ⅳ CH.6-2《權益證券投資之會計處理》，P.22~23【例5】

**參閱講義**：A37-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《FV-OCI 之股票投資－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產》，P.11-17【例題說明/FV-OCI 之投資－購入、收股利、期末評價、出售】

( C )15. 商際公司於 2015 年初開發新軟體，並於年底開發成功準備出售，相關支出如下：程式設計與規劃\$90,000、客戶使用軟體訓練支出\$70,000、產品包裝\$60,000、製造產品母版\$100,000、軟體宣傳成本\$50,000、測試產品\$40,000、編碼\$20,000、產品母版複製\$30,000，則有關當年度開發新軟體交易，下列何者正確？

- (A)存貨\$120,000 (B)軟體成本\$140,000  
(C)研究發展費用\$150,000 (D)推銷費用\$180,000

**解 析**：(A)存貨＝產品包裝\$60,000＋產品母版複製\$30,000＝\$90,000；

(B)軟體成本＝製造產品母版\$100,000；

(C)研究發展費用＝程式設計與規劃\$90,000＋測試\$40,000＋編碼\$20,000＝\$150,000；

(D)推銷費用＝客戶使用軟體訓練支出\$70,000＋軟體宣傳成本\$50,000＝\$120,000。

**參閱課本**：會計學Ⅳ CH.8-5《可明確辨認之無形資產》，P.135【例2】

**參閱講義**：A37-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《可明確辨認之無形資產》，P.13-18【實力倍增】、【例題說明/電腦軟體相關支出】

( C )16. 戊公司銷售電腦附有兩年期產品售後保證服務，估計服務保證費用為銷售額 1%。假設 2014 年銷售額為\$3,000,000，2015 年銷售額為\$4,000,000，2014 年實際支付維修費用為\$20,000，2015 年實際支付維修費用為\$25,000，請問下列敘述何者錯誤？

(A)2014 年應認列銷貨成本（或產品售後保證費用）\$30,000

(B)2015 年應認列銷貨成本（或產品售後保證費用）\$40,000

(C)2014 年底估計產品保固之負債準備餘額為\$30,000

(D)2015 年底估計產品保固之負債準備餘額為\$25,000

解 析：(A)2014 年銷貨成本 = \$3,000,000 × 1% = \$30,000；

(B)2015 年銷貨成本 = \$4,000,000 × 1% = \$40,000；

(C)2014 年底保固之負債準備餘額 = \$30,000 - \$20,000 = \$10,000；

(D)2015 年底保固之負債準備餘額 = \$10,000 + \$40,000 - \$25,000 = \$25,000。

參閱課本：會計學 IV CH.9-3 《負債準備》，P.163~164【例 3】

參閱講義：A37-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《負債準備與或有負債》，P.14-19【實力倍增】

( C )17. 下列有關權益的交易敘述，何者錯誤？

(A)股票分割會使流通在外股數增加

(B)股票分割不影響股東權益總額

(C)當宣告與發放股利日不同時，發放股票股利會減少保留盈餘

(D)當宣告與發放股利日不同時，宣告現金股利會減少保留盈餘

解 析：(C)股票股利發放日之分錄為借：待分配股票股利（股本減少），貸：普通股股本（股本增加），而不影響保留盈餘。

參閱課本：會計學 III CH.2-2 《股利發放之會計處理》，P.49、52、55

參閱講義：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《股利發放之會計處理》，P.7-12、P.7-21

( D )18. 大大公司 12 月 31 日銀行調節表有關項目金額為：調整前銀行對帳單餘額為\$25,580，在途存款為\$76,000；若 12 月 31 日正確餘額為\$20,500，則 12 月底未兌現支票為多少？

(A)\$17,980 (B)\$38,400 (C)\$53,680 (D)\$81,080

解 析：銀行對帳單餘額\$25,580 + 在途存款\$76,000 - 未兌現支票 = 正確餘額\$20,500，故未兌現支票 = \$81,080。

參閱課本：會計學 III CH.3-3 《銀行調節表》，P.105【例 2】

參閱講義：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《銀行存款調節表》，P.8-14

( A )19. 全永公司 2015 年底有流動負債總計\$800,000，而流動資產中包含下列科目餘額：應收帳款\$700,000、用品盤存\$100,000、應收票據\$400,000、存貨\$250,000、現金\$100,000 及預付租金\$50,000。若該公司 2015 年底之流動比率為 2，則該公司 2015 年底之速動比率為多少？ (A)1.5000 (B)1.5625 (C)1.6875 (D)1.9375

解 析：<解法一>

速動資產 = 應收帳款\$700,000 + 應收票據\$400,000 + 現金\$100,000 = \$1,200,000，

速動比率 = 速動資產\$1,200,000 ÷ 流動負債\$800,000 = 1.5000。

<解法二>

流動資產 ÷ 流動負債\$800,000 = 流動比率 2，故流動資產 = \$1,600,000，

速動資產 = \$1,600,000 - 用品盤存\$100,000 - 存貨\$250,000 - 預付租金\$50,000 = \$1,200,000，

速動比率 = 速動資產\$1,200,000 ÷ 流動負債\$800,000 = 1.5000。

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.73【例題】

參閱講義：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《編表》，P.3-43【例題說明/資產負債表相關金額及比率計算】

( B )20. 有一筆交易事項，借：應收帳款\$2,000、貸：銷貨收入\$2,000，但於過帳時，發生借貸方向相反錯誤，則下列何者正確？

- (A)將造成採總額式試算表下，借方合計金額將不會等於貸方合計金額  
 (B)將造成採餘額式試算表下，應收帳款借方餘額低列\$4,000  
 (C)將造成採餘額式試算表下，銷貨收入貸方餘額低列\$2,000  
 (D)將造成採總額式試算表下，應收帳款借方總額及銷貨收入貸方總額均低列\$4,000

解 析：(A)總額式試算表下，借方合計金額仍會等於貸方合計金額；  
 (B)餘額式試算表下，應收帳款借方餘額低列\$4,000；  
 (C)餘額式試算表下，銷貨收入貸方餘額低列\$4,000；  
 (D)總額式試算表下，應收帳款借方總額及銷貨收入貸方總額均低列\$2,000。

	正確： <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">應收帳款</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">2,000</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">銷貨收入</td><td></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">2,000</td></tr> </table>	應收帳款		2,000				銷貨收入			2,000	錯誤： <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: center;">應收帳款</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">2,000</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">銷貨收入</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">2,000</td><td></td></tr> </table>		應收帳款		2,000			銷貨收入		2,000								
應收帳款																													
2,000																													
銷貨收入																													
	2,000																												
	應收帳款																												
	2,000																												
銷貨收入																													
2,000																													
(A)(D)	總額式試算表 <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">應收帳款</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">+2,000</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">銷貨收入</td><td></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">+2,000</td></tr> </table>	應收帳款		+2,000				銷貨收入			+2,000	總額式試算表 <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">應收帳款</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0</td><td style="text-align: center;">+2,000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">低 2,000</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">銷貨收入</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">+2,000</td><td style="text-align: center;">0</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">低 2,000</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">平衡</td></tr> </table>	應收帳款		0	+2,000	低 2,000				銷貨收入		+2,000	0		低 2,000	平衡		
應收帳款																													
+2,000																													
銷貨收入																													
	+2,000																												
應收帳款																													
0	+2,000																												
低 2,000																													
銷貨收入																													
+2,000	0																												
	低 2,000																												
平衡																													
(B)(C)	餘額式試算表 <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">應收帳款</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">+2,000</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">銷貨收入</td><td></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">+2,000</td></tr> </table>	應收帳款		+2,000				銷貨收入			+2,000	餘額式試算表 <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; text-align: center;">應收帳款</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">- 2,000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">低 4,000</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">銷貨收入</td><td></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">- 2,000</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: center;">低 4,000</td></tr> </table>	應收帳款		- 2,000		低 4,000				銷貨收入			- 2,000		低 4,000			
應收帳款																													
+2,000																													
銷貨收入																													
	+2,000																												
應收帳款																													
- 2,000																													
低 4,000																													
銷貨收入																													
	- 2,000																												
	低 4,000																												

參閱課本：會計學 I CH.6-4 《試算表之錯誤檢查及更正》，P.146~153

參閱講義：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《試算及試算表》，P.2-16【實力倍增】

( B )21. 府鋪公司 2015 年自建並完工廠房一棟，當年度發生以下成本：直接材料\$300,000、直接人工及製造費用\$340,000。在以下兩種情況下，應如何處理該廠房之入帳成本？  
 情況一：市面上包商承建價格（即該廠房之可回收金額）為\$800,000；情況二：市面上包商承建價格（即該廠房之可回收金額）為\$600,000。

- (A)情況一入帳成本為\$640,000，認列自建利益\$160,000；情況二入帳成本為\$600,000，不認列減損損失  
 (B)情況一入帳成本為\$640,000，不認列自建利益；情況二入帳成本為\$600,000，認列減損損失\$40,000  
 (C)情況一入帳成本為\$640,000，認列自建利益\$160,000；情況二入帳成本為\$600,000，認列減損損失\$40,000  
 (D)情況一入帳成本為\$800,000，不認列自建利益；情況二入帳成本為\$600,000，認列減損損失\$40,000

解 析：自建成本=直接材料\$300,000+直接人工及製造費用\$340,000=\$640,000；  
 情況一：自建成本\$640,000<可回收金額\$800,000，取低者=\$640,000，  
 入帳金額=\$640,000，但不認列自建利益；

情況二：自建成本\$640,000 > 可回收金額\$600,000，取低者=\$600,000，  
 入帳金額=\$600,000，並認列減損損失=\$640,000-\$600,000=\$40,000。

參閱課本：會計學IV CH.7-2《不動產、廠房及設備成本之衡量》，P.61【例5】

參閱講義：A37-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《不動產、廠房及設備成本之衡量》，P.12-14  
 【例題說明/自行建造】

(A) 22. 貞芮公司於 2011 年 1 月 1 日購入機器設備，估計耐用年數為 5 年，殘值\$40,000，採用年數合計法計提折舊。2013 年 1 月 1 日，公司決定將該設備改採直線法提列折舊，而且發現該設備還可再用 5 年，殘值\$20,000。若該設備 2013 年之折舊金額為\$52,000，請問 2011 年 1 月 1 日購入該設備之成本為多少？

(A)\$640,000 (B)\$680,000 (C)\$700,000 (D)\$740,000

解析：設成本為 C，

2013 年折舊=(2013 年初帳面金額-\$20,000)÷5=\$52,000，

2013 年初帳面金額=\$280,000，故 2013 年初累計折舊=C-\$280,000，

依年數合計法，則 2013 年初累計折舊=(C-\$40,000)×(5+4)/15，

C-\$280,000=(C-\$40,000)×(5+4)/15，故 C（成本）=\$640,000。

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.84【牛刀小試 19】

參閱講義：A37-2 會計學易如反掌統測總複習（下）《折舊之估計變動及錯誤更正》，P.12-36【例題說明/折舊之估計變動—殘值、耐用年限、折舊方法同時變動】

(B) 23. 金源公司依國際會計準則的規定，對於應收帳款呆帳進行提列，該公司於 2015 年 12 月 31 日，調整前應收帳款借餘為\$4,280,000，備抵呆帳貸餘為\$50,000。該公司有以下個別重大客戶資料：

客戶名稱	應收帳款金額	估計減損金額
台北公司	\$900,000	
高雄公司	660,000	
桃園公司	1,000,000	\$200,000
台中公司	1,340,000	140,000

該公司另有以下非個別重大客戶資料：

客戶名稱	應收帳款金額
彰化公司	\$100,000
南投公司	130,000
雲林公司	150,000

台北公司與高雄公司之信用經個別評估後，並未發現有減損之客觀證據，這兩家客戶之信用與非個別重大客戶者相接近，金源公司評估後估計呆帳率為應收帳款金額的 1%。請問該公司年底所提列之呆帳損失金額應為多少？

(A)\$19,400 (B)\$309,400 (C)\$359,400 (D)\$409,400

解析：期末調整後應有的備抵呆帳：

①有減損之重大客戶：\$200,000+\$140,000=\$340,000，

②其他客戶：(\$900,000+\$660,000+\$100,000+\$130,000+\$150,000)×1%=\$19,400，

期末調整後應有的備抵呆帳=\$340,000+\$19,400=\$359,400，

調整前備抵呆帳\$50,000+呆帳損失=調整後備抵呆帳\$359,400，呆帳損失=\$309,400。

參閱課本：會計學III CH.4-2《應收帳款》，P.132【例 10】

參閱講義：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）《呆帳》，P.9-20【例題說明/呆帳—二階段評估法】

( C )24. 大技公司 2014 年初發行 10%累積、非參加特別股 10,000 股，每股面額\$100，2014 年度因虧損而積欠特別股股利。2015 年期初流通在外普通股有 420,000 股，每股面額\$10，2015 年 9 月 1 日購回庫藏股 60,000 股（至 2015 年年底未再出售），若 2015 年度淨利為\$600,000，則該公司 2015 年度普通股每股盈餘為：

(A)\$1.00

(B)\$1.19

(C)\$1.25

(D)\$1.43

**解析**：2015 年度普通股加權平均流通在外股數 $=420,000 \times 12/12 - 60,000 \times 4/12 = 400,000$ ，特別股 2015 年度股利 $=\$100 \times 10,000 \times 10\% = \$100,000$ （且不需考慮積欠股利），2015 年度普通股每股盈餘 $=(\$600,000 - \$100,000) \div 400,000 = \underline{\$1.25}$ 。

**參閱課本**：會計學Ⅲ CH.2-4 《每股盈餘及本益比》，P66~68【例 1】、【例 2】

**參閱講義**：A37-1 會計學易如反掌統測總複習（上）CH.7-5 《每股盈餘及本益比》，P7-36【例題說明/每股盈餘】

( A )25. 關於會計電腦化之後所帶來的改變，以下敘述何者錯誤？

(A)可完全捨棄人工處理

(B)可提高資訊正確性

(C)可提高資訊時效性

(D)可節省記帳時間

**解析**：無法完全捨棄人工處理，僅能簡化。

**參閱課本**：會計學Ⅱ CH.13-5 《電腦會計之基本概念》，P.190~191