

107 年 四技二專

統一入學測驗

會計學

(本試題答案係依據統一入學測驗中心於 107 年 5 月 7 日公布之參考答案)

◈ 試題分析 ◈

一、命題焦點

1. 本屆考題高一範圍占 13 題，考題平均分布。高二範圍占 12 題，現金及銀行存款單元有 2 題、存貨 2 題、不動產、廠房及設備 2 題、負債 2 題，其餘各章為 1 題。詳見配分比例表。
2. 25 題中有 14 題觀念題，11 題計算題，整份試題偏向簡易的觀念題。
3. 文字篇幅比起往年簡短，著重觀念思考，數字計算並不繁雜，作答容易。
4. 高一部分，每章各一題觀念題，只有第二章考會計方程式，屬於常見的計算題。以往試算單元與營業稅單元偏向計算題，本屆則為文字簡短的觀念題。
5. 高二部分，公司會計單元考股利計算；現金單元考現金及約當現金的計算、銀行存款往來調節表；應收款項單元考應收帳款淨變現價值的計算；存貨單元考期末存貨對淨利的影響、存貨成本公式的差異與計算；投資單元考權益法股票股利的觀念題；不動產、廠房及設備單元考運費及保險費是否為成本的觀念判斷、折舊金額推估成本；無形資產單元考專利權喪失價值的損失推估成本；負債單元考負債準備、利息法下利息費用與折價攤銷數的逐期變化。
6. 去年試題最難，相較之下，本屆顯得較簡單，而且很多考題都可以在本書看到很類似的題目，能得到充分練習。
7. 特殊或難度較高之試題
 - (1)第 15 題股利計算，由普通股股利推算特別股股利，特別股為累積、全部參加，因此特別股除了收取積欠股利，另按平均股利率計算股利。
 - (2)第 19 題，定期盤存制，由先進先出法、加權平均法的銷貨成本，以及加權平均法的單位成本、當期進貨單價，推算進貨數量。
本題難度很高，要會計觀念清楚，熟悉不同計價方法的銷貨成本公式。本題解題時間也會花比較多，是最具鑑別度的一題。

二、考前叮嚀

1. 熱門考題經常出現，要多作練習。出題分布平均，因此要全面複習，融會貫通。
2. 多作分錄的分析，這幾年很常考交易對各項財務報表要素的影響。
3. 平時應著重基本觀念的建立與整合，培養正確的觀念與多單元的整合能力。
4. 考試時不能使用計算機，因此高三同學要習慣筆算，以免考時慌亂，敗在數字的計算。
5. 會計是統測各科中範圍相對確定、程序方法有一定邏輯的學科，透過努力就能進步精熟，是高三這年可以衝刺的學科！值得投資時間與心力，以提高統測的總分！
6. 最後要勉勵同學，會計除了要有正確的觀念，仍要勤作題目，多加練習。祝您會計拿高分！

三、配分比例表

會計學 I、II		會計學 III、IV	
單元名稱	題數	單元名稱	題數
01. 會計之基本概念	1	01. 公司會計基本概念	1
02. 會計之基本法則	1	02. 現金及內部控制	2
03. 會計循環	1	03. 應收款項	1
04. 分錄及日記簿	1	04. 存貨	2
05. 過帳及分類帳	1	05. 投資	1
06. 試算及試算表	1	06. 不動產、廠房及設備	2
07. 調整(一)	1	07. 無形資產	1
08. 調整(二)	1	08. 負債	2
09. 結帳	1		
10. 財務報表	1		
11. 加值型營業稅之會計處理	1		
12. 財務報導觀念架構	1		
13. 傳票制度	1		

選擇題：(共 25 題，每題 2 分，共 50 分)

- _____ 1. 世界上兩個主要的企業會計準則制定機構為何？
 ①IASB：國際會計準則理事會（或稱委員會）
 ②FASB：美國財務會計準則委員會（或稱理事會）
 ③GASB：美國政府會計準則委員會
 ④IPSASB：國際公共部門會計準則委員會
 (A)①及② (B)②及③
 (C)①及④ (D)②及④。 會計之基本概念
- _____ 2. 勤信會計師事務所受託查核甲上市公司的財務報表，報表上的「現金及約當現金」項目為\$1,188,336，經查核後有如下內容：庫存現金\$48,056、90天到期之定期存款\$400,000、員工借據\$4,000、郵票\$1,280、指定償債用途之存款\$48,000、60天到期之銀行本票\$180,000、偽鈔\$3,000、支票存款餘額\$260,000、即期支票\$84,000、遠期支票（一個月後到期）\$160,000。請問甲公司資產負債表上，「現金及約當現金」的正確餘額應為多少？
 (A)\$572,056 (B)\$732,056
 (C)\$972,056 (D)\$1,132,056。 現金及內部控制
- _____ 3. 鍾勻事務所 X3 年期初權益餘額為\$200,000，當年度發生的權益交易如下：(1)期中業主曾經提取\$30,000 自用；(2)業主年底再投資\$100,000。已知 X3 年期末負債餘額為資產餘額之半數再減少\$80,000，權益餘額為負債餘額的 2 倍，則當年營業結果為：
 (A)淨利\$10,000
 (B)淨利\$50,000
 (C)淨損\$10,000
 (D)淨損\$50,000。 會計之基本法則
- _____ 4. 依商業會計法規定，會計帳簿分為哪兩種？
 (A)分類帳及明細分類帳
 (B)分類帳及備查簿
 (C)日記簿及日記表
 (D)序時帳簿及分類帳簿。 會計循環



1.(A) 2.(C) 3.(B) 4.(D)

- _____ 5. 企業在正式開業之前的籌備期間所發生的現金支出，譬如：註冊登記等，應記錄為哪一類的會計項目之變動？
- (A)收入之增加
 - (B)費用之增加
 - (C)資產之增加
 - (D)負債之增加。
- 分錄及日記簿**
- _____ 6. 下列敘述何者正確？
- (A)過帳乃指將分類帳之餘額抄入試算表
 - (B)分類帳為過帳的依據
 - (C)總分類帳與明細分類帳具統制與隸屬的關係
 - (D)總分類帳係指日記簿。
- 過帳及分類帳**
- _____ 7. 下列不影響試算表平衡的事項為何？
- (A)借方資產項目誤以費用項目入帳
 - (B)貸方過帳至借方
 - (C)借方或貸方一方漏記
 - (D)借方單方加計錯誤。
- 試算及試算表**
- _____ 8. 甲公司 7 月 1 日與客戶簽定不可取消之契約，合約金額共計 \$500,000，約定提供一年期的清潔服務，並於合約簽定時收取全部款項，甲公司於 12 月 31 日(會計期間終了日)已完成清潔服務之 50%，在權責發生基礎之下，下列有關 12 月 31 日之敘述何者為非？
- (A)期末應作分錄，認列負債之減少
 - (B)期末應作分錄，認列收入之增加
 - (C)期末未收到客戶款項，不需作任何分錄
 - (D)期末所作之分錄對公司資產無任何影響。
- 調整(一)**



5.(B) 6.(C) 7.(A) 8.(C)

- _____ 9. 麟苔公司 X4 年期初備抵呆帳有貸餘\$500，已知 X4 年度實際發生呆帳\$800，且收回以前年度已沖銷之應收帳款\$1,000，若該公司 X4 年底有應收帳款借餘\$100,000，經評估以應收帳款餘額百分比法應提列 1%之備抵呆帳，則本期應提列多少呆帳損失？
- (A)\$300 (B)\$500
(C)\$700 (D)\$1,300。 調整(二)
- _____ 10. 以下對於結帳之敘述，何者不正確？
- (A)實帳戶餘額結轉下期
(B)虛帳戶餘額結清歸零
(C)本期損益為結帳時專用，平時並無此帳戶記錄
(D)本期淨損金額應結轉業主資本。 結帳
- _____ 11. 下列敘述何者為非？
- (A)財務報表不包含報表之附註揭露
(B)本期損益為綜合損益表之組成項目
(C)依國際會計準則，企業應採權責發生基礎以編製財務報表
(D)計算本期損益時，需將收入及利益、費用及損失均列入計算。 財務報表
- _____ 12. 下列有關我國營業稅的敘述，何者錯誤？
- (A)進項稅額的扣抵，若未經取得符合營業稅法規定之憑證者，不得扣抵
(B)加值型營業稅計算係採稅額相減法
(C)交際應酬用之貨物，其進項稅額不得扣抵銷項稅額
(D)加值型營業稅之稅率一律為 5%。 加值型營業稅之會計處理
- _____ 13. 下列有關財務資訊之品質特性的敘述，何者不正確？
- (A)攸關的財務資訊應具備預測價值或確認價值
(B)可比性包含不同公司間之比較以及相同公司不同期間之比較
(C)財務報表表達需與交易事實完全一致吻合，此為完整性之品質
(D)財務資訊之品質特性包括可了解性、時效性、可驗證性、可比性、忠實表述與攸關性。 財務報導觀念架構



9.(A) 10.(D) 11.(A) 12.(D) 13.(C)

- _____ 14. 下列敘述何者為非？
- (A)在人工會計系統下，是以人力將交易分析之結果填入傳票
 (B)在電腦會計系統下，帳證表單可以電腦檔案的型態儲存
 (C)相對於人力而言，電腦會計系統內設之各項控制措施可有效避免錯誤發生
 (D)在任何情況下，電腦會計系統的處理速度均快於人工會計系統。
- 傳票制度**
- _____ 15. 暨軻公司 X4 年初有下列資訊：每股面值\$10 之普通股、流通在外 30,000 股；8%累積、全部參加、每股面值\$10 之特別股 20,000 股，且尚積欠 X3 年度一年之特別股股利。若當年度分配現金股利時，普通股股東所能收到的股利總金額為\$211,200，則當年度分配的現金股利總金額為：
- (A)\$227,200 (B)\$243,200
 (C)\$352,000 (D)\$368,000。
- 公司會計基本概念**
- _____ 16. 甲公司本月底帳面存款餘額\$104,000，並有以下未達帳：存款不足退票\$20,000、銀行手續費\$600、在途存款\$16,000、未兌現支票\$120,000（含保付支票\$12,000）、銀行代收票據\$14,400。請問銀行寄來之對帳單餘額應為多少？
- (A)\$178,200 (B)\$189,800
 (C)\$202,200 (D)\$221,800。
- 現金及內部控制**
- _____ 17. 甲公司 106 年之銷貨淨額為\$350,000。年底調整前餘額顯示：應收帳款為借餘\$62,500；備抵呆帳為借餘\$600。甲公司採用應收帳款餘額百分比法，並假設呆帳率為 2%。試問報導於 106 年底資產負債表之應收帳款淨變現價值為何？
- (A)\$56,100 (B)\$61,250
 (C)\$60,650 (D)\$54,900。
- 應收款項**



14.(D) 15.(D) 16.(B) 17.(B)

- _____ 18. 忠麟公司本期淨利多計\$12,000 的原因，係由於期初及期末存貨帳載記錄有誤所致，已知期初存貨多計\$9,000，則期末存貨可能的錯誤為何？
- (A)少計\$3,000 (B)多計\$3,000
(C)少計\$21,000 (D)多計\$21,000。 存貨
- _____ 19. 珂際公司只進銷一種商品且採定期盤存制，X3 年底期末存貨數量為200 件。X4 年度銷貨成本若按先進先出法計算為\$11,000，若按加權平均法計算為\$11,520，且 X4 年度採加權平均法計算之單位成本為\$48，已知 X4 年度該公司只進貨一次，進貨單價為\$50，則 X4 年度的進貨數量為：
- (A)240 件 (B)300 件
(C)440 件 (D)500 件。 存貨
- _____ 20. 採用權益法之投資的會計處理，以下敘述何者錯誤？
- (A)每年收到現金股利時，一律列為股權投資成本之減少
(B)投資當年度獲配股票股利，應做投資成本退回分錄
(C)持有被投資公司表決權股份達 50%以上者，應編製合併報表
(D)持有被投資公司表決權股份 17%，但對被投資公司具有重大影響力者，應採權益法評價。 投資
- _____ 21. 甲公司購買載貨卡車\$5,000,000，運貨條件為起運點交貨，運費\$50,000，每年卡車意外險保費\$10,000。下列何者不列入卡車的取得成本？
- (A)購車金額\$5,000,000
(B)運費\$50,000
(C)意外險保費\$10,000
(D)運費\$50,000 及意外險保費\$10,000。 不動產、廠房及設備



18.(D) 19.(B) 20.(B) 21.(C)

- _____ 22. 甲公司 106 年 1 月 1 日購買機器設備，估計耐用年限為四年，無殘值。若採用年數合計法提列折舊，該機器 107 年 12 月 31 日之帳面金額，會比採用倍數餘額遞減法之下的帳面金額多出\$10,000。試問該設備之原始帳列成本為何？
- (A)\$160,000
(B)\$180,000
(C)\$200,000
(D)\$240,000。 不動產、廠房及設備
- _____ 23. 刻霖公司 X5 年初以現金買入專利權，法定年限十年，經濟效益八年。X6 年初發生專利權訴訟，支付訴訟費用\$7,000，判決勝訴但並無增加該專利權之經濟效益，且發現使用年限只剩四年。於 X7 年初又與人訴訟，支付訴訟費用\$10,500，結果判決敗訴，專利權喪失價值，X7 年初該項專利權應認列損失金額為\$63,000。請問 X5 年初入帳之專利權的成本為何？
- (A)\$72,000 (B)\$80,000
(C)\$88,000 (D)\$96,000。 無形資產
- _____ 24. 金源公司成立於 107 年初，銷售附有兩年售後服務保證之產品，依過去經驗，第一年與第二年保證期間，估計保證成本分別為銷貨額的 2%與 5%。107 年銷貨\$600,000，實際售後服務支出為\$28,000。108 年銷貨\$900,000，實際售後服務支出為\$42,000。請問 108 年應提列產品保證費用金額為何？（依 IFRS，產品保證費用為銷貨成本項目）
- (A)\$63,000 (B)\$48,000
(C)\$42,000 (D)\$18,000。 負債
- _____ 25. 公司債折價採有效利息法攤銷時，發行公司之利息費用及折價攤銷數，逐期之變化為何？
- (A)利息費用遞增，折價攤銷數遞增
(B)利息費用遞減，折價攤銷數遞減
(C)利息費用遞增，折價攤銷數遞減
(D)利息費用遞減，折價攤銷數遞增。 負債



22.(C) 23.(D) 24.(A) 25.(A)



休息一下！看我一眼，茅塞頓開

解 析

2. 現金及約當現金 = 庫存現金\$48,056 + 90天到期之定期存款\$400,000 + 60天到期之銀行本票\$180,000 + 支票存款餘額\$260,000 + 即期支票\$84,000 = \$972,056
3. 期末 $L = 0.5A - \$80,000$ ，期末 $C = (0.5A - \$80,000) \times 2 = A - \$160,000$
 $A = L + C$
 $A = (0.5A - \$80,000) + (A - \$160,000)$ ， $A = \$480,000$ ， $C = \$320,000$
 期末 $C =$ 期初 $C -$ 提取 + 增資 + 淨利
 $\$320,000 = \$200,000 - \$30,000 + \$100,000 +$ 淨利
 淨利 = \$50,000
5. 記入會計項目「其他費用－開辦費」或「開辦費」，屬於費用。
8. 權責基礎下，期末應作下列調整分錄，負債減少、收入增加，對資產無影響。
 預收清潔收入 250,000（負債減少）
 清潔收入 250,000（收入增加）
9. 呆帳損失 = $\$100,000 \times 1\% + \$800 - \$500 - \$1,000 = \$300$
10. (D) 本期淨損金額應結轉業主往來或累積盈虧。
11. (A) 財務報表包含報表之附註揭露。
12. (D) 加值型營業稅之稅率除了一般進項稅率 5%，另包括外銷零稅率。
13. (C) 財務報表表達須與交易事實完全一致吻合，此為「忠實表述」之品質。
15. 特別股為累積、全部參加，除了收取積欠股利，另按平均股利率計算股利。
 普通股平均股利率 = $\frac{\text{普通股股利}}{\text{普通股股本}} = \frac{\$211,200}{\$300,000} = 70.4\%$
 特別股股利 = $70.4\% \times$ 特別股股本 $\$200,000 +$ 積欠股利 $\$16,000 = \$156,800$
 股利總金額 = $\$211,200 + \$156,800 = \$368,000$
- 16.

銀行	\$189,800	公司	\$104,000
	+ 16,000		+ 14,400
	- 108,000		- 20,000
			- 600
	\$97,800		\$97,800

17. 調整後備抵呆帳餘額 = $\$62,500 \times 2\% = \$1,250$

應收帳款淨變現價值
 = 應收帳款餘額 - 備抵呆帳餘額
 = $\$62,500 - \$1,250 = \$61,250$

18.

期初存貨多計\$ 9,000 → 本期淨利少計\$ 9,000
 期末存貨多計\$21,000 ← $\frac{\text{本期淨利多計\$21,000}}{\text{本期淨利多計\$12,000}}$

19. 【本解，從定期盤存制觀點】

先進先出法：

銷貨成本 = 可售商品總額 - 期末存貨數量 × 進貨單價\$50 = \$11,000

加權平均法：

銷貨成本 = 可售商品總額 - 期末存貨數量 × 單位成本\$48 = \$11,520

以上二式可售商品總額相同，銷貨成本的不同是期末存貨不同金額所產生。

以上二式相減，期末存貨數量 × \$2 = \$520，期末存貨數量 = 260 件

可售商品總額 = 銷貨成本 + 期末存貨 = $\$11,000 + 260 \text{ 件} \times \$50 = \$24,000$

加權平均法單位成本 = $\frac{\text{可售商品總額}}{\text{期初存貨} + \text{進貨數量}} = \frac{\$24,000}{200 + \text{進貨數量}} = \48

進貨數量 = 300 件

【另解，從出售觀點】

加權平均法：銷貨成本 = 出售商品數量 × 單位成本\$48 = \$11,520

出售商品數量 = 240 件

先進先出法：銷貨成本 = 期初存貨 + $\$50 \times (240 - 200) \text{ 件} = \$11,000$

期初存貨 = \$9,000

加權平均法單位成本 = $\frac{\text{期初存貨} + \text{本期進貨}}{\text{期初存貨} + \text{進貨數量}} = \frac{\$9,000 + \$50 \times \text{進貨數量}}{200 + \text{進貨數量}} = \48

進貨數量 = 300 件

20. (B)投資當年度獲配股票股利，不作分錄。

21. 運貨條件為起運點交貨，運費列為卡車成本，每年卡車意外險保費列為費用。

22. 設資產成本為 X，

年數合計法帳面金額 = 成本 - 累計折舊 = $X - 0.4X - 0.3X = 0.3X$

倍數餘額遞減法帳面金額 = $X - 0.5X - 0.5X \times 0.5 = 0.25X$

$0.3X - 0.25X = \$10,000$ ，則 $X = \$200,000$

23. 設專利權成本為 A ，X7 年初帳面金額如下：

$$A - \frac{1}{8}A - \frac{7}{8} \times \frac{1}{4}A = \$63,000, A = \$96,000$$

24. 銷貨 $\$900,000 \times (2\% + 5\%) = \$63,000$

有著作權 侵害必究

l u n g t e n g

您的指正 我們衷心感謝
若您對書籍的內容、編排、印刷……
有任何意見或訂索書歡迎您撥 **02-22982933**
或 **E-mail : service@lungteng.com.tw**
將有專人為您服務

圖書編號 / 3385-X
執行編輯 / 林一妃
法律顧問 / 北辰著作權事務所蕭雄淋律師
出版者 / 龍騰文化事業股份有限公司
台北總公司 / 248 新北市五股區五權七路 1 號
電話 / (02)2298-2933 FAX : (02)2298-9766
台中分公司 / 407 台中市西屯區環河路 86 號
電話 / (04)2251-7278 FAX : (04)2254-1128
高雄分公司 / 813 高雄市左營區重信路 272 號
電話 / (07)346-3799 FAX : (07)345-9676
網址 / <http://www.lungteng.com.tw>
郵撥帳號 / 1129537-1 龍騰文化事業股份有限公司

◎若發現本書有缺頁、倒裝、整頁漏印、嚴重污損等情形，請將書包妥寄回，本公司將迅速為您更換。