

# 108 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 108 年 5 月 16 日公布之標準答案)

### ◈ 試題分析 ◈

#### 一、命題焦點

1. 本屆考題高一範圍占 11 題，高二範圍占 14 題，偏向高二範圍。
2. 25 題中有 10 題觀念題，15 題計算題，整份試題中簡易觀念題較少，都是有思考性的會計觀念。題目設計有難度，頗具鑑別度。
3. 本屆考題特色
  - (1)捨棄會計程序相關考題：  
高一有關會計循環、分錄、過帳、試算、調整、結帳等單元沒有出現，少了這些記帳技術性單元，也因此加重了高二會計學思考性的考題。
  - (2)出現 2 題以上的單元增多：  
今年考題範圍分布比較不平均，2 題以上的單元增多，財務報導觀念架構及公司會計基本概念甚至出現 3 題。詳見配分比例表。
  - (3)由結果推算原始金額的考題增多：  
考生要自行由結果推算金額，本屆考題共有 10 題如下：  
第 2、3、4、5、8、14、16、21、22、24 題。
  - (4)出現題組題型：  
以往為了平均分布各單元，很少出現題組，本屆考題出現下列 3 個題組：
    - ① 第 20~21 題，有關會計方程式，推算業主年中提回的現金、舉債金額。  
本題組較為新穎有創意，要有會計方程式的統整觀念及耐心的筆算。
    - ② 第 22~23 題，有關現金折扣的總額法與淨額法，屬於一般常考的考題。
    - ③ 第 24~25 題，有關資產交換包括商業實質與不具商業實質的交換損益。
4. 特殊或難度較高之試題  
第 2 題，有關負債準備，一般題目是由負債準備帳戶餘額推算實際售後服務支出，本題由帳列售後服務費用推算實際售後服務支出，而且實際售後服務支出超過估計的負債準備餘額，題型特殊，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。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，透過努力可以進步精熟，是高三這年可以衝刺的學科！值得投資時間與心力，可以提高統測的總分！
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	題號	題數	單元名稱	題號	題數
01. 會計之基本概念		0	01. 公司會計基本概念	3、5、19	3
02. 會計之基本法則	20、21	2	02. 現金及內部控制	17	1
03. 會計循環		0	03. 應收款項	22、23	2
04. 分錄及日記簿		0	04. 存貨	16	1
05. 過帳及分類帳		0	05. 投資	15、18	2
06. 試算及試算表		0	06. 不動產、廠房及設備	24、25	2
07. 調整(一)		0	07. 無形資產	14	1
08. 調整(二)	8、11	2	08. 負債	2、12	2
09. 結帳		0			
10. 財務報表	4	1			
11. 加值型營業稅之會計處理	1	1			
12. 財務報導觀念架構	6、7、13	3			
13. 傳票制度	9、10	2			

## 選擇題：(共 25 題，每題 2 分，共 50 分)

- \_\_\_\_\_ 1. 下列有關我國加值型營業稅的敘述，何者正確？  
 (A)出售土地不必繳納營業稅  
 (B)營業人在銷售階段免稅，因此可減低其進貨的負擔  
 (C)零稅率指適用的稅率為零，不用繳稅也無退稅問題  
 (D)目前我國以加值型營業稅來課徵各行各業的營業稅
- 加值型營業稅之會計處理**
- \_\_\_\_\_ 2. 甲公司之產品附有一年售後服務保證，該公司於 X7 年初成立。依過去經驗估計保證成本為銷貨額的 4%，X7 年銷貨\$1,200,000；X8 年銷貨\$1,800,000，X7 年實際售後服務支出為\$20,000。若 X8 年帳列與售後服務相關支出（包含產品保證費用與銷貨成本）之金額合計為\$80,000，則 X8 年實際售後服務支出金額為何？（依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則（IFRS），產品保證費用為銷貨成本項目）  
 (A)\$72,000 (B)\$80,000  
 (C)\$108,000 (D)\$120,000
- 負債**
- \_\_\_\_\_ 3. 甲公司 X8 年 1 月 1 日帳列每股面值\$10 之普通股 400,000 股，當年度普通股交易如下：4 月 1 日現金增資發行 100,000 股，8 月 1 日股票分割 1 股分為 2 股，10 月 1 日購入庫藏股票。已知該公司當年度流通在外加權平均股數為 800,000 股，該公司 10 月 1 日購入庫藏股票多少股？  
 (A)200,000 股 (B)400,000 股  
 (C)600,000 股 (D)800,000 股
- 公司會計基本概念**
- \_\_\_\_\_ 4. 甲公司本年度的所得稅費用為\$45,000，本期淨利為稅前淨利的 75%，銷貨毛利率為 30%，銷貨成本為推銷管理費用的 7 倍，除推銷管理費用外，本期無其他的損益項目，則本期的銷貨收入淨額為何？  
 (A)\$600,000 (B)\$900,000  
 (C)\$1,200,000 (D)\$1,800,000
- 財務報表**



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

- \_\_\_\_\_ 5. 甲公司帳載之累積特別股依發行條件每年特別股股利為\$250,000。該公司 X8 年度淨利為\$4,000,000，當年度宣告並支付股利\$200,000。已知該年度普通股之每股盈餘為\$5，X8 年度普通股流通在外加權平均股數為何？
- (A)710,000 股 (B)750,000 股  
(C)760,000 股 (D)800,000 股 **公司會計基本概念**
- \_\_\_\_\_ 6. 下列有關會計基本假設的敘述，何者正確？
- (A)在企業個體假設下，乃有期末調整事項的產生  
(B)母子公司應編製合併報表，係根據權責發生基礎假設  
(C)企業個體假設，為會計上流動與非流動項目之劃分提供理論基礎  
(D)員工士氣是極有價值的人力資源，但傳統上基於貨幣評價假設，故不能入帳 **財務報導觀念架構**
- \_\_\_\_\_ 7. 下列有關基本會計原則的敘述，何者正確？
- (A)不付息票據以票據現值入帳，係基於成本原則  
(B)期末作預付費用之調整分錄，係基於收益原則  
(C)收到客戶訂金以預收貨款入帳，係基於配合原則  
(D)自行發展的商譽不可以入帳，係基於重大性原則 **財務報導觀念架構**
- \_\_\_\_\_ 8. 甲公司之應收帳款係採帳齡分析法估計呆帳，X7 年底之資產負債表中顯示應收帳款淨額為\$500,000，其他資料如右：
- |               |           |
|---------------|-----------|
| X7 年初應收帳款總額   | \$480,000 |
| X7 年初備抵呆帳（貸餘） | 60,000    |
| X7 年底應收帳款總額   | 540,000   |
| X7 年間沖銷應收帳款   | 70,000    |
- 試問甲公司 X7 年度認列之呆帳損失為何？
- (A)\$30,000 (B)\$40,000  
(C)\$50,000 (D)\$60,000 **應收款項**
- \_\_\_\_\_ 9. 下列關於良好的電腦會計管理的敘述，何者錯誤？
- (A)儲存於電腦之會計資料應定期備份，以保護資料安全  
(B)電腦系統應設定密碼，非經核准操作的人員不得使用系統  
(C)企業以電腦處理會計資料後，為節省紙張成本，不須定期將傳票及帳簿列印，只須列印會計報表  
(D)編訂「會計資料處理作業手冊」，其內容應包含操作電腦處理會計資料之程序、錯誤資料之處理程序等相關資訊及程序 **傳票制度**



5.(B) 6.(D) 7.(A) 8.(C) 9.(C)

- \_\_\_\_\_ 10. 下列既為原始憑證亦是內部憑證項目的個數為何？  
 (甲)進貨發票，(乙)銷貨發票，(丙)水電費收據，(丁)折舊分攤表，(戊)轉帳傳票，(己)領料單，(庚)請購單，(辛)訂購單  
 (A)2 項 (B)3 項  
 (C)4 項 (D)5 項 傳票制度
- \_\_\_\_\_ 11. 下列有關回轉分錄的敘述，何者錯誤？  
 (A)記虛轉實之預收利息可做回轉分錄  
 (B)估計項目之提列折舊不可做回轉分錄  
 (C)應計項目若於下期期初做回轉，可使帳務工作簡化  
 (D)本期期初曾做過預付租金之回轉分錄，若本期無其他租金支出的交易，則期末調整前預付租金餘額為貸餘 調整(二)
- \_\_\_\_\_ 12. 下列有關負債準備的敘述，何者正確？  
 (A)它是因過去事項而讓企業負有現時義務  
 (B)負債發生機率等於 50%，且金額能可靠估計  
 (C)負債發生機率高於 50%，惟金額無法可靠估計  
 (D)法院尚未判決之訴訟案件，皆須估計負債準備入帳 負債
- \_\_\_\_\_ 13. 下列有關財務報表品質特性的敘述，何者正確？  
 (A)企業公佈每月營收資訊，以強化財務報表之可驗證性  
 (B)財務報表應避免遺漏重要資訊，此為完整性之品質特性  
 (C)財務報表應具備之基本品質特性包含重大性及行業特性  
 (D)不同人員於期末同一時間盤點庫存現金，能得到相同結果，此為中立性之品質特性 財務報導觀念架構
- \_\_\_\_\_ 14. 某公司 X1 年初向外購入甲專利權，法定年限 20 年，預估經濟年限 15 年，X6 年初為保護甲專利權，以\$150,000 購入另一法定年限為 15 年之乙專利權，並因取得乙專利權估計能再增加甲專利權 5 年之經濟年限。若 X6 年底專利權總攤銷金額為\$50,000，則 X1 年初購入之甲專利權成本為何？  
 (A)\$400,000 (B)\$600,000  
 (C)\$800,000 (D)\$900,000 無形資產



10.(B) 11.(D) 12.(A) 13.(B) 14.(D)

- \_\_\_\_\_ 15. 甲食品公司以短期內出售為目的，於 X8 年初購入乙公司股票，投資成本\$340,000，該項投資 X8 年底公允價值為\$280,000；X9 年底公允價值為\$292,000。X8 年中甲公司收到乙公司股利\$40,000；X9 年中收到股利\$90,000。有關該項投資的會計處理，何者錯誤？  
（依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 9 號（IFRS9）「金融工具」之會計處理）  
(A)X8 年底綜合損益表上，應於營業外收入段認列股利收入\$40,000  
(B)X9 年底綜合損益表上，應於營業外收入段認列股利收入\$90,000  
(C)X8 年底資產負債表上，「透過損益按公允價值衡量之金融資產」餘額應為\$340,000  
(D)X9 年底資產負債表上，「透過損益按公允價值衡量之金融資產」餘額應為\$292,000 投資
- \_\_\_\_\_ 16. 甲公司 X8 年度相關資料如下：銷貨淨額\$750,000，銷貨毛利率 20%，銷貨成本為進貨淨額的 75%，已知期初存貨為\$250,000，則該公司期末存貨為期初存貨的多少倍？  
(A)0.4 倍 (B)0.5 倍  
(C)1.8 倍 (D)2.25 倍 存貨
- \_\_\_\_\_ 17. 甲公司本月底帳載存款餘額\$125,000，其他相關資料如下：存款不足退票\$30,000、銀行手續費\$800、在途存款\$21,000、未兌現支票\$100,000（含保付支票\$12,000）、銀行代收票據\$3,600 已收現。下列敘述何者錯誤？  
(A)銀行對帳單餘額比正確餘額多\$79,000  
(B)公司帳載存款餘額比正確餘額多\$27,200  
(C)公司帳載存款餘額比銀行對帳單餘額少\$39,800  
(D)保付支票不是造成公司帳載存款餘額與銀行對帳單餘額差異的原因 現金及內部控制



15.(C) 16.(C) 17.(A)

- \_\_\_\_\_ 18. 乙公司於 X8 年初，以每股\$70 購入甲公司普通股 100,000 股，作為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」投資，X8 年與 X9 年均無購入或出售之情形，甲公司普通股每股公允價值如下：X8 年底\$60；X9 年底\$66。有關該項投資的會計處理，何者正確？（依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 9 號（IFRS9）「金融工具」之會計處理）
- (A)X8 年底資產負債表，應認列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」\$7,000,000
- (B)X9 年底資產負債表，應認列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」\$7,000,000
- (C)如對被投資公司無重大影響力，X8 年底應承認該金融資產投資之公允價值變動損失\$1,000,000，且應列入綜合損益表，作為營業外損失
- (D)如對被投資公司無重大影響力，X9 年底應承認該金融資產投資之公允價值變動利益\$600,000，且應列入綜合損益表，作為其他綜合損益
- \_\_\_\_\_ 19. 下列有關公司發放股票股利前後所造成的影響，與執行股票分割前後所造成的影響，兩者比較的敘述，何者正確？
- (A)兩者不論實施前或實施後，均不影響每股股票面值
- (B)兩者不論實施前或實施後，均不影響保留盈餘金額
- (C)兩者實施後之股東持股的總面額較實施前均會增加
- (D)兩者不論實施前或實施後，股東彼此間相對的持股比例均不變

投資

公司會計基本概念

▲ 根據下列狀況，回答第 20-21 題：

甲商號 X1 年 1 月 1 日的負債總額比資產總額之半數少\$4,000，淨值則為負債之 1.5 倍。

- \_\_\_\_\_ 20. 若甲商號業主於年中時提回部分現金，X1 年度經營所得之收益共計\$80,000，費損則為\$70,000，已知 X1 年 12 月 31 日該商號的負債總額比資產總額之半數少\$5,000，淨值仍為負債之 1.5 倍，則業主於年中時提回的現金為何？
- (A)\$0 (B)\$4,000
- (C)\$6,000 (D)\$16,000

會計之基本法則



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

- \_\_\_\_\_ 21. 若甲商號於 X1 年 1 月 1 日借款並全部用於增購生產設備，且借款後的負債為淨值之 1.5 倍時，則舉債金額為何？
- (A)\$20,000 (B)\$24,000  
(C)\$40,000 (D)\$44,000

會計之基本法則

▲根據下列狀況，回答第 22-23 題：

甲公司於 X7 年 2 月 1 日銷售商品給乙公司，訂價\$500,000，因為是老顧客，所以以八折優惠價成交，付款條件：2/10，n/30。乙公司於 X7 年 2 月 15 日償還貨款。

- \_\_\_\_\_ 22. 若甲公司採淨額法認列銷貨，則 X7 年 2 月 15 日之分錄為何？
- (A)借記：現金\$400,000，貸記：應收帳款\$400,000  
(B)借記：現金\$500,000，貸記：應收帳款\$500,000  
(C)借記：現金\$392,000、銷貨折讓\$8,000，貸記：應收帳款\$400,000  
(D)借記：現金\$400,000，貸記：應收帳款\$392,000、顧客未享折扣\$8,000

應收款項

- \_\_\_\_\_ 23. 若甲公司採總額法認列銷貨，則 X7 年 2 月 1 日之分錄為何？
- (A)借記：應收帳款\$500,000，貸記：銷貨收入\$500,000  
(B)借記：應收帳款\$400,000，貸記：銷貨收入\$400,000  
(C)借記：應收帳款\$392,000，貸記：銷貨收入\$392,000  
(D)借記：應收帳款\$392,000、銷貨折讓\$8,000，貸記：銷貨收入\$400,000

應收款項


▲根據下列狀況，回答第 24-25 題：

甲公司於 X5 年底以成本\$1,200,000 購入設備一部，耐用年限 5 年，殘值\$75,000，採雙倍數餘額遞減法提列折舊。X7 年底甲公司以此設備交換另一部設備，並支付現金\$45,000。換出資產之公允價值無法可靠衡量，而換入資產之公允價值為\$495,000。

- \_\_\_\_\_ 24. 若該交換具商業實質，則甲公司應認列多少資產處分利益？
- (A)\$0 (B)\$12,000  
(C)\$16,000 (D)\$18,000
- \_\_\_\_\_ 25. 若該交換不具商業實質，則甲公司應認列多少資產處分利益？
- (A)\$0 (B)\$12,000  
(C)\$16,000 (D)\$18,000

不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備

 21.(A) 22.(D) 23.(B) 24.(D) 25.(A)





休息一下！看我一眼，茅塞頓開

**解 析**

1. (B) 營業人在銷售階段免稅，無法減低其進貨的負擔，支付的進項稅額不能扣抵或退稅  
 (C) 零稅率指適用的稅率為零，不用繳納營業稅但可退稅  
 (D) 目前我國加值型營業稅並沒有涵蓋所有行業

保固之負債準備			
X7 年實際售後服務	20,000	X7 年估計	48,000
X8 年實際售後服務	108,000	X8 年估計	72,000
		X8 年調整增加	8,000

} X8 年帳列售後服務  
} 相關支出\$80,000

X7 年估計認列銷貨成本及保固之負債準備 = \$1,200,000 × 4% = \$48,000  
 X8 年估計認列銷貨成本及保固之負債準備 = \$1,800,000 × 4% = \$72,000  
X8 年帳列售後服務相關支出\$80,000 > X8 年估計金額\$72,000，表示實際售後服務超過估計的保固之負債準備餘額，負債準備在 X8 年調整增加\$8,000。

X8 年實際售後服務支出  
 = 調整增加\$8,000 後保固之負債準備餘額（對照上列負債準備帳戶）  
 = \$48,000 + \$72,000 + \$8,000 - \$20,000 = \$108,000

3. 【解法一】加權平均流通在外普通股 800,000 股，推算 10/1 之流通在外股數如下：

1/1	400,000	× 2	× 3		= 2,400,000
4/1	500,000	× 2	× 4		= 4,000,000
8/1	1,000,000		× 2		= 2,000,000
10/1	400,000		× 3		= 1,200,000
					9,600,000 ÷ 12 = 800,000

10/1 流通在外股數 400,000 股 = 8/1 的 1,000,000 股 - 購入庫藏股 600,000 股

【解法二】

1/1	400,000	× 2	× $\frac{12}{12}$		= 800,000
4/1	100,000	× 2	× $\frac{9}{12}$		= 150,000
10/1	(600,000)		× $\frac{3}{12}$		= (150,000)
					800,000

由(150,000)股推算購入(600,000)股庫藏股票

4. 稅前淨利 = 所得稅費用 \$45,000 \div (1 - 75\%) = \\$180,000\$  
 假設銷貨收入淨額為 X，銷貨成本則為 0.7X  
 稅前淨利 = 銷貨毛利 - 推銷管理費用 = 0.3X - 0.7X \div 7 = 0.2X  
 0.2X = \$180,000，X = 銷貨收入淨額 = \$900,000

5. 普通股每股盈餘 =  $\frac{\$4,000,000 - \text{當年度累積特別股股利}\$250,000}{X} = \$5$

普通股流通在外加權平均股數 X = 750,000 (股)

6. (A) 在權責發生基礎假設下，乃有期末調整事項的產生  
 (B) 母子公司應編製合併報表，係根據企業個體假設  
 (C) 繼續經營假設，為會計上流動與非流動項目之劃分提供理論基礎
7. (B) 期末作預付費用之調整分錄，係基於配合原則  
 (C) 收到客戶訂金以預收貨款入帳，係基於收入實現原則  
 (D) 自行發展的商譽不可以入帳，係基於成本、客觀原則
8. 應收帳款淨額 \$500,000 = 應收帳款餘額 \$540,000 - 備抵損失餘額  
 備抵損失 (呆帳) 餘額 = \$40,000

		備抵損失 (呆帳)	
沖銷	70,000	調整前餘額	60,000
		調整金額	50,000
		餘額	40,000

9. (C) 企業以電腦處理會計資料後，仍須定期將傳票、帳簿及會計報表列印
10. (丁) 折舊分攤表、(己) 領料單、(庚) 請購單
11. (D) 本期期初曾做過預付租金之回轉分錄，餘額沖銷為 0，若本期無其他租金支出的交易，則期末調整前預付租金餘額為 0
12. (B)(C) 負債準備是負債發生機率高於 50%，且金額能可靠估計  
 (D) 法院尚未判決之訴訟案件，必須發生機率高於 50%，且金額能可靠估計，才須估計入帳
13. (A) 企業公佈每月營收資訊，以強化財務報表之攸關性  
 (C) 財務報表應具備之基本品質特性包含攸關性及忠實表述  
 (D) 不同人員於期末同一時間盤點庫存現金，能得到相同結果，此為可驗證性之品質特性
14. 設甲專利權成本為 X

$$X6 \text{ 年底專利權總攤銷} = (X - X \times \frac{5}{15} + \$150,000) \div \text{剩餘年限 } 15 \text{ 年} = \$50,000$$

$$\left(\frac{2}{3}X + \$150,000\right) \div 15 \text{ 年} = \$50,000$$

$$X = \$900,000$$

15. (C) X8 年底資產負債表上，「透過損益按公允價值衡量之金融資產」餘額應為 X8 年底公允價值 \$280,000
16. 銷貨成本 = 銷貨淨額  $\$750,000 \times (1 - 20\%) = \$600,000$   
 進貨淨額 =  $\$600,000 \div 75\% = \$800,000$   
 期初存貨  $\$250,000 +$  進貨淨額  $\$800,000 -$  期末存貨 =  $\$600,000$   
 期末存貨 =  $\$450,000$ ， $\$450,000 \div \$250,000 = 1.8$  (倍)
17. 

銀行對帳單餘額	\$164,800	公司帳上餘額	\$125,000
加：在途存款	21,000	加：代收票據	3,600
減：未兌現支票	-88,000	減：存款不足退票	-30,000
		手續費	- 800
正確餘額	\$97,800	正確餘額	\$97,800
- (A) 銀行對帳單餘額比正確餘額多  $\$67,000$  ( $\$164,800 - \$97,800 = \$67,000$ )
18. (A) X8 年底資產負債表，應認列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」X8 年底之公允價值  $\$6,000,000$   
 (B) X9 年底資產負債表，應認列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」X9 年底之公允價值  $\$6,600,000$   
 (C) 如對被投資公司無重大影響力，X8 年底應承認該金融資產投資之公允價值變動損失  $\$1,000,000$ ，且應列入綜合損益表，作為「其他綜合損益」
19. (1) 發放股票股利：保留盈餘減少、普通股股本增加  
 (2) 股票分割：不作分錄，每股股票面值下降  
 (A) 前者不影響每股股票面值，後者每股股票面值下降  
 (B) 前者保留盈餘減少，後者不影響保留盈餘金額  
 (C) 前者股東持股的總面額較實施前增加，後者不影響持股的總面額
20. (1) 計算 X1 年 1 月 1 日的資產 A、負債 L 及權益 C 的金額：  
 $A = (0.5A - \$4,000) + 1.5 \times (0.5A - \$4,000)$   
 $A = \$40,000$ 、 $L = \$16,000$ 、 $C = \$24,000$
- (2) 計算 X1 年 12 月 31 日的資產及權益的金額：  
 $A = (0.5A - \$5,000) + 1.5 \times (0.5A - \$5,000)$   
 $A = \$50,000$ 、 $L = \$20,000$ 、 $C = \$30,000$
- (3) 由期初權益與期末權益的金額，推算業主於年中時提回的現金：  
 期初權益  $\$24,000 -$  業主提回現金  $+ 本期淨利 \$10,000 =$  期末權益  $\$30,000$   
 業主提回現金 =  $\$4,000$

21. (1) 「借款前」X1年1月1日的資產、負債及權益的金額：  
 $A = \$40,000$ 、 $L = \$16,000$ 、 $C = \$24,000$
- (2) 「借款後」X1年1月1日的資產、負債及權益的金額：  
 借款後資產增加、負債增加，權益不變，權益 =  $\$24,000$   
 $L = \$24,000 \times 1.5$ ， $L = \$36,000$
- (3) 舉債金額 = 借款後負債 $\$36,000$  - 借款前負債 $\$16,000 = \$20,000$
22. X7年2月15日淨額法之分錄：
- |        |         |   |           |   |            |
|--------|---------|---|-----------|---|------------|
| 現 金    | 400,000 | ( | \$500,000 | × | 80%)       |
| 應收帳款   | 392,000 | ( | \$500,000 | × | 80% × 98%) |
| 顧客未享折扣 | 8,000   |   |           |   |            |
23. X7年2月1日總額法之分錄：
- |      |         |   |           |   |      |
|------|---------|---|-----------|---|------|
| 應收帳款 | 400,000 | ( | \$500,000 | × | 80%) |
| 銷貨收入 | 400,000 |   |           |   |      |
24. (1) 計算換出資產的帳面金額：
- X6年折舊： $\$1,200,000 \times \frac{2}{5} = \$480,000$
- X7年折舊： $(\$1,200,000 - \$480,000) \times \frac{2}{5} = \$288,000$
- X7年底帳面金額 =  $\$1,200,000 - \$480,000 - \$288,000 = \$432,000$
- (2) 計算換出資產的公允價值 =  $\$495,000 - \$45,000 = \$450,000$
- (3) 計算換出資產的處分利益 = 公允價值 $\$450,000$  - 帳面金額 $\$432,000$   
 =  $\$18,000$
25. 交換不具商業實質，不認列資產處分損益

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 / 414 台中市烏日區環中路八段 839 巷 7 號 3 樓  
電話 / (04)2334-5828 FAX : (04)2334-5728  
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。