

110 年度全國商業與管理群專業科目學科能力線上競試公告答案

考 科：會計學

【注意事項】因線上競試題目及選項順序均為亂數排列，故此份題目僅供參考。

- (D) 1. 雨萱參加高商同學會，聚會中同學們將會計應用在人生境遇。
同學甲說：我一直操持家務，賺錢養家，就像是「不動產、廠房及設備」
同學乙說：我每天都忙著工作，身體的消耗就像「折舊」，年齡增長的衰老就像是「累計折舊」
同學丙說：我婚後仍與爸媽維持密切關聯，定期奉上孝親費，我就像是爸媽的「採用權益法之投資」
同學丁說：我一直沒找到適合的工作，爸媽說要養我一輩子，我就像是爸媽的「流動負債」。

以上說法，何者不適當？

- (A)甲 (B)乙
(C)丙 (D)丁。

解析：(D)非流動負債。

- (A) 2. 若甲公司之營運資金大於零，速動比率小於 1，試問當甲公司開立短期票據向銀行借款，則：

- (A)流動比率下降，速動比率上升 (B)流動比率與速動比率均下降
(C)流動比率上升，速動比率下降 (D)流動比率與速動比率均上升。

解析：(1) 因營運資金大於零，故流動資產大於流動負債，流動比率大於 1。

(2) 開立短期票據向銀行借款，則借：銀行存款；貸：應付票據，將使流動資產(速動資產)及流動負債同額增加。

(3) 原流動比率大於 1，入帳後流動資產及流動負債同額增加，則流動比率下降；

(4) 原速動比率小於 1，入帳後速動資產及流動負債同額增加，則速動比率上升。

- (D) 3. 天下公司為公開發行公司，下列有幾項使財務報表要素之總額不變？

- (a)向供應商訂購商品之簽約，約定十天後交貨
(b)本公司簽發一個月期票據，償還前欠貨款
(c)商品採永續盤存制，購買商品簽發即期支票支付
(d)某客戶宣告破產，該客戶積欠帳款確定為無法收回之呆帳，除列該帳款

- (A)一項 (B)二項
(C)三項 (D)四項。

解析：(a)不作分錄；

(b)借：應付帳款(負債-)、貸：應付票據(負債+)；

(c)借：存貨(資產+)、貸：銀行存款(資產-)；

(d)公開發行公司依據 IFRS，採備抵法，分錄為借：備抵損失(資產+)、貸：應收帳款(資產-)。

(A) 4. 下列關於強化性品質特性之敘述，是否正確？

- (a) 即使資訊不具攸關性或未忠實表述，強化性品質特性可使資訊變得有用
- (b) 強化性品質特性在應用上係依反覆之程序，依據可比性、可驗證性、時效性及可了解性順序逐一評估

- (A)(a)(b)均錯誤 (B)(a)(b)均正確
- (C)(a)正確，(b)錯誤 (D)(a)錯誤，(b)正確。

解析：(a)資訊不具攸關性或未忠實表述，強化性品質特性無法使資訊變得有用；
(b)強化性品質特性在應用上非依反覆之程序逐一評估。

(B) 5. 小芳於 X1 年 10 月初開設了咖啡店，買入咖啡機等設備共計\$200,000，全部列為當年度費用，X1 年度收入總額\$100,000，X1 年度支付進貨、水電及員工薪資等費用\$100,000，此外無其他損益項目，X1 年度虧損\$200,000，嚇跑其他投資人。小芳請教學商的好友大奇，大奇說應該要提列折舊，並詢問了該批咖啡機的相關資料如下：未來經濟效益預期消耗型態無法可靠決定，預估使用年限 10 年，估計殘值\$20,000。下列敘述哪幾項正確？

- (a) 折舊屬於不必支付現金的營業費用
- (b) 提列折舊是為了使收入與費用配合以計算正確之損益
- (c) X1 年度正確之折舊為\$18,000
- (d) 咖啡設備之帳面金額為該資產市場價值之評價

- (A)(b) (B)(a)(b)
- (C)(a)(b)(c) (D)(a)(b)(d)。

解析：(c)應採直線法提列折舊，折舊 = $(\$200,000 - \$20,000) \div 10 \times \frac{3}{12} = \$4,500$

(d)咖啡設備之帳面金額不是該資產市場價值之評價。

(A) 6. 下列有關結帳的敘述，何者正確？

- (A) 結帳後試算表中無收入、費用、其他綜合損益等虛帳戶
- (B) 預期信用減損損失，期末結帳時要結轉至「本期損益」的貸方
- (C) 其他綜合損益，期末結帳時要結轉至權益項下的「保留盈餘」
- (D) 期末盤點存貨時誤將承銷品列入，期末存貨高估，會導致結帳後試算表不平衡。

解析：(A)正確；

(B)預期信用減損損失，期末結帳時要結轉至「本期損益」的借方；

(C)其他綜合損益，期末結帳時要結轉至權益項下的「其他權益」；

(D)期末盤點存貨時誤將承銷品列入，期末存貨高估，會導致資產高估，權益高估，結帳後試算表仍平衡。

(B) 7. 關加值型營業稅，下列敘述何者正確？

- (A) 外銷業者商品為零稅率，日常營運帳上不會出現「進項稅額」
- (B) 出售之土地、稻米、藥品等為免稅商品
- (C) 本期銷項稅額 > 本期進項稅額，則產生「應付營業稅」
- (D) 本期銷項稅額 < (本期進項稅額 + 上期累積留抵稅額)，則產生「應收退稅款」。

解析：(A)外銷業者商品為零稅率，日常進貨及支付費用，仍會出現「進項稅額」；

(C)本期銷項稅額 > (本期進項稅額 + 上期累積留抵稅額)，則產生「應付營業稅」；

(D)本期銷項稅額 < (本期進項稅額 + 上期累積留抵稅額)，仍須有外銷或購買固定資產，才能產生「應收退稅款」。

(C) 8. 甲公司 X1 年 12 月份進項稅額明細如下：進貨\$100,000、購入客貨二用車\$36,000、支付員工康樂活動\$10,000、支付外籍工程師住宿租金\$24,000、支付招待客戶之旅費\$9,000。則該月份得以扣抵銷項稅額的進項稅額為多少？

- (A)\$100,000 (B)\$134,000
(C)\$136,000 (D)\$179,000。

解析：\$100,000+\$36,000=\$136,000

(D) 9. 下列有關會計憑證之敘述，何者正確？

- (A) 我國企業之記帳憑證，皆採複式傳票
(B) 我國企業若採電腦會計，則可省略編製或登錄傳票
(C) 各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年
(D) 員工出差若因事實上限制無法取得車資之憑證，得以出差人之證明，經主管或負責人核准，憑以記帳。

解析：(A) 我國企業之記帳憑證，採複式或單式傳票；

(B) 我國企業採電腦會計，須編製或登錄傳票；

(C) 各項會計憑證，至少保存五年。

(D) 10. 甲公司 X1 年度之銷貨收入為\$2,000,000，銷貨成本為\$1,300,000，預收貨款增加\$140,000，存貨增加\$260,000，應付帳款減少\$170,000，則甲公司 X1 年度支付給供應商之金額為多少？

- (A)\$1,130,000 (B)\$1,390,000
(C)\$1,590,000 (D)\$1,730,000。

解析：\$1,300,000+260,000+\$170,000=\$1,730,000

(D) 11. 青雲公司為公開發行公司，期初有應收帳款借餘\$280,000、備抵損失貸餘\$2,800，本期賒銷總額\$600,000、賒銷的帳款收現\$560,000、確定無法收回帳款\$10,000、收回已沖銷的帳款\$13,000。每期按應收帳款餘額相同比率提列備抵損失。則下列項目何者正確？

- (A) 期末應收帳款帳戶餘額\$323,000
(B) 期末備抵損失-應收帳款帳戶餘額\$2,970
(C) 期末應收帳款淨變現價值為\$307,300
(D) 期末調整後綜合損益表列示營業費用減少\$2,700。

解析：

應收帳款			
期初	280,000	收現	560,000
賒銷	600,000	沖銷	10,000
收回	13,000	收回	13,000
餘額	310,000		

備抵損失-應收帳款			
沖銷	10,000	期初	2,800
調整	2,700	收回	13,000
		餘額	3,100

調整分錄：

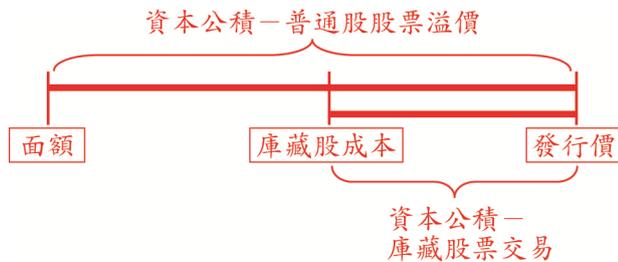
備抵損失-應收帳款 2,700

 預期信用減損利益 2,700

公開發行公司，應收帳款所產生之「預期信用減損利益」列為營業費用的減項

- (A) 12. 甲公司 X1 年底買回庫藏股票，並同時將庫藏股票註銷正式辦理減資，每股之購回價格高於面額，但低於原始發行價格，若甲公司過去並無庫藏股票交易，則前項庫藏股票購回並註銷交易之影響，何者正確？
- (A)資本公積減少，權益減少
 (B)本期淨利增加，保留盈餘增加
 (C)保留盈餘減少，資本公積減少
 (D)保留盈餘減少，資本公積增加。

解析：



買回並註銷庫藏股票分錄：

普通股股本 (面額)
 資本公積—普通股股票溢價
 資本公積—庫藏股票交易
 現金 (成本)

因庫藏股票每股之購回價格高於面額，低於原始發行價格，購回並註銷庫藏股票入帳後將使資本公積減少，權益減少。

- (C) 13. 小 Q 商店發生火災，所有存貨經清點後發現庫存存貨殘值為\$22,000，帳列有關存貨資料如下：期初存貨\$60,000，本年初至火災發生時購貨\$300,000(其中包括起運點交貨的在途存貨\$6,000)，銷貨\$485,000，銷貨退回\$5,000，銷貨運費\$2,000，近年來銷貨毛利為銷貨成本之 $\frac{2}{3}$ 。試估計火災損失為
- (A)\$12,000 (B)\$39,200
 (C)\$44,000 (D)\$50,000。

解析：估計銷貨毛利率 = $\frac{\text{銷貨毛利}}{\text{銷貨成本} + \text{銷貨毛利}} = \frac{2}{3+2} = 40\%$

估計存貨成本 = $(\$60,000 + \$300,000) - (\$485,000 - \$5,000) \times (1 - 40\%) = \$72,000$

估計火災損失 = $\$72,000 - \text{在途存貨}\$6,000 - \$22,000 = \$44,000$

- (B) 14. 甲公司發行面額\$10之普通股，流通在外20,000股，另外亦發行面額\$10之x厘累積、完全參加特別股10,000股(已知： $5 \leq x \leq 10$)。X1年度甲公司支付現金股利，計普通股股利\$26,000及特別股股利\$27,000，且X1年度前已有兩年未發放股利，試求特別股之設定股利率為多少？
- (A)6% (B)7%
 (C)8% (D)9%。

解析：普通股股利率 = $\$26,000 \div (\$10 \times 20,000) = 13\% (> 10\%)$

特別股設定股利率 = $[\$27,000 \div (\$10 \times 10,000) - 13\%] \div 2 = 7\%$

(D) 15. 大富公司在 X1 年 7 月 1 日以每股 \$20 購入小亞公司普通股股票 10,000 股，每股面額 \$10。小亞公司 X1 年資料如下：X1 年淨利為 \$400,000，並於 8 月 1 日宣告及發放每股現金股利 \$1、每股股票股利 \$0.5，X1 年底普通股每股公允價值為 \$30，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 X1 年底比購入時增加多少帳面金額？

- (A) 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，增加帳面金額 \$100,000
- (B) 分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，增加帳面金額 \$100,000
- (C) 分類為「採用權益法之投資」，增加帳面金額 \$70,000
- (D) 以上皆非。

解析：(A) 增加帳面金額 = 公允價值變動 = $\$30 \times 10,000 \times 1.05 - \$20 \times 10,000 = \$115,000$

(B) 增加帳面金額 = 公允價值變動 = $\$30 \times 10,000 \times 1.05 - \$20 \times 10,000 = \$115,000$

(C) 增加帳面金額 = -現金股利 + 損益份額 = $-10,000 + \$400,000 \times 20\% \times \frac{6}{12} = \$30,000$

(A) 16. 甲公司內部稽核人員欲編製簡單式銀行往來調節表(雙方調至正確餘額)，經核對銀行對帳單和公司帳上的銀行存款記錄，下列差異事項何者於其調節過程中應列為銀行對帳單餘額的減項？

- (A) 銀行對帳單中有一張已兌付的支票金額為 \$5,720，經查銀行誤記為 \$5,270，該張支票係甲公司為償還供應商之貨款而開立。
- (B) 銀行對帳單中有一張兌付申公司所開立的支票，銀行誤自甲公司帳戶中扣除存款
- (C) 甲公司存入乙公司簽發的即期支票 \$2,000，因存款不足退票
- (D) 甲公司所開支票尚未兌現者計有：第 007 號 \$6,000 與第 009 號 \$5,000，此兩張支票經銀行保付。

解析：(A) 銀行少扣 \$450，應列為銀行對帳單餘額的減項；(B) 銀行誤扣他行支票，應列為銀行對帳單餘額的加項；(C) 存款不足的退票 \$2,000，應列為公司帳上餘額的減項；(D) 保付支票不須調節。故答案為(A)。

(A) 17. 下列有幾項不屬於資產負債表之「不動產、廠房及設備」？

- (a) 生產性植物
 - (b) 年限屆滿仍繼續使用的機器
 - (c) 目前供員工停車的土地
 - (d) 目前閒置而提供 3 年後營業自用的土地
 - (e) 金控業目前對外出租的大樓
 - (f) 接受政府無條件補助之研究設備
- (A) 一項 (B) 二項
(C) 三項 (D) 四項。

解析：(e) 為投資性不動產，其他皆為不動產、廠房及設備。

(D) 18. 甲公司於 X1 年底銷售給乙公司一部客製化的機器人並提供免費更換零件之一年期標準保固。若更換 1 個零件之成本為 \$10,000，且甲公司於 X1 年底評估銷售給乙公司之機器人於 X2 年將有 0 個、1 個、2 個、3 個零件須更換之機率分別為 10%、20%、60%、10%。關於該保固，X1 年底甲公司應認列負債金額為多少？

- (A) \$0 (B) \$12,000
- (C) \$17,000 (D) \$20,000。

解析：客製化單一產品之保固，為單一義務，應選最有可能的金額。

故選更換 2 個零件(60%)之情況，X1 年底甲公司應認列負債 = $\$10,000 \times 2 = \$20,000$

(D) 19. 玉晶公司本日取得下列資產：

- (a) 政府有附帶條件補助之土地，公允價值\$800,000，另支付過戶費\$2,000
 - (b) 簽發 2 年付息本票取得的辦公設備，票據面額\$156,060，票面利率 2%、有效利率 2%
 - (c) 賒購機器一部，定價\$50,000，八折成交，付款條件：1/10，n/30，起運點交貨，另付運費\$1,000，安裝費\$5,000，營業稅\$2,000，運送途中不慎損壞修理費\$1,000
- 則本日不動產、廠房及設備的帳面金額共計增加多少？

- (A)\$993,600 (B)\$997,600
(C)\$999,660 (D)\$1,001,660。

解析：(c)機器成本 = $\$50,000 \times 80\% \times (1 - 1\%) + \$1,000 + \$5,000 = \$45,600$
(a)\$800,000 + (b)\$156,060 + (c)\$45,600 = \$1,001,660

(D) 20. 甲公司以 10,000 股的庫藏股票換取乙公司土地一筆；此庫藏股每股成本\$60，交換時每股公允價值為\$65，土地之公允價值無法可靠估計。由於該土地上原有之地上物並不符合甲公司之需求，因此甲公司另支付\$60,000 將該地上物拆除，其殘料售得\$20,000，則土地的認列成本應為多少？

- (A)\$600,000 (B)\$650,000
(C)\$660,000 (D)\$690,000。

解析：土地的認列成本 = $\$65 \times 10,000 + \$60,000 - \$20,000 = \$690,000$

(A) 21. 下列對於股份有限公司之敘述何者錯誤？

- (A)強制贖回特別股的股利屬於負債
- (B)無面額股的股票發行成本，導致股本減少
- (C)買賣業分派給員工之酬勞，應列為提供勞務當年度之營業費用
- (D)無累積虧損，得依股東會決議，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，發給股東新股或現金。

解析：(A)強制贖回特別股的股利屬於利息費用。

(A) 22. 甲公司採曆年制，於 X1 年 10 月 1 日出售商品給乙公司，收到一張半年期不付息票據 \$231,000，當時市場利率為 10%。請問甲公司 X1 年度應認列利息收入多少？

- (A)\$0 (B)\$5,250
(C)\$5,500 (D)\$11,000。

解析：該不付息票據係因營業取得且票據期間未達一年，按面值入帳，不須認列利息收入。

(D) 23. 列有關存貨之敘述，有幾項錯誤？

- (a)期末存貨屬於速動資產
 - (b)異常損耗之原料、物料應列入存貨成本
 - (c)定期盤存制期末存貨發生盤點虧少時，銷貨成本增加
 - (d)存貨之續後衡量以成本與淨變現價值孰低法衡量，符合收入與費用配合原則
- (A)一項 (B)二項
(C)三項 (D)四項。

解析：(a)期末存貨不屬於速動資產；
(b)異常損耗之原料、物料不得列入存貨成本；
(c)「定期盤存制」期末存貨不會發生盤點虧少；
(d)存貨之續後衡量以成本與淨變現價值衡量，符合穩健原則。

(D) 24. 甲公司為了讓公司各個分公司的資料可以於同一個資料庫中存取，於 X1 年初花費 \$3,000,000 引進 ERP 系統，管理階層評估此系統經濟效益為 5 年，無殘值；甲公司為發展電子商務，於 X2 年初重置原系統之庫存模組，共支出 \$400,000，原庫存模組之成本為 \$300,000，試問 X2 年度該公司因 ERP 系統共認列多少費損？

(A) \$240,000

(B) \$640,000

(C) \$700,000

(D) \$880,000。

解析：處分無形資產損失 = $\$300,000 \times \frac{4}{5} = \$240,000$

無形資產攤銷金額 = $[(\$3,000,000 - \$300,000) \times \frac{4}{5} + \$400,000] \times \frac{1}{4} = \$640,000$

X2 年度因 ERP 系統共認列費損 = $\$240,000 + \$640,000 = \$880,000$

(C) 25. 下列有幾項列為負債之加項？

(a) 遞延政府補助之利益

(b) 應收票據貼現負債

(c) 應付票據折價

(d) 應付公司債溢價

(e) 保固之長期負債準備

(f) 退款負債

(A) 三項

(B) 四項

(C) 五項

(D) 六項。

解析：(a)、(b)、(d)、(e)、(f)。(c) 為負債之減項。