

109 年統測試題或答案確認說明

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目 (二) 會計學、經濟學
試題題號	1
試題內容 (含選項)	<p>下列交易事項對當期財務報表要素影響的敘述，正確者共幾項？</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 賒購設備於超過現金折扣優惠期間後才付款，該筆付款交易分錄將導致資產減少、費損增加、負債減少 ② 在期末估計應收帳款預期信用減損金額小於調整前備抵損失餘額情況下，該筆調整分錄將導致資產增加、收益增加 ③ 權責發生基礎下，期末調整金額為本期已耗用辦公用品，該筆調整分錄將導致資產減少、費損增加 ④ 本期發現前期機器折舊多計錯誤，若不考慮所得稅之影響，該筆更正分錄將導致資產增加、權益增加 <p>(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項</p>
公告答案	D
確認說明	<p>1. 本題題幹已敘明為對「財務報表要素」的影響，非「報表表達之列示」問題。依「財務報導之觀念架構-2010 年版」及「財務報導之觀念架構-2018 年版」，對收益及費損要素之定義為：</p> <p>(1) 「財務報導之觀念架構-2010 年版」4.25 收益及費損等要素定義如下：</p> <p>(a) 收益係指以資產之流入或增益、或負債之減少等方式，於會計期間增加經濟效益，而造成權益增加，但不包含權益參與者之投入所產生的權益增加。</p> <p>(b) 費損係指以資產之流出或消耗、或負債之增加等方式，於會計期間減少經濟效益，而造成權益減少，但不包含分配予權益參與者所產生的權益減少。</p> <p>(2) 「財務報導之觀念架構-2018 年版」收益及費損等要素定義如下：</p> <p>4.68 收益係指造成權益增加之資產增加或負債減少，但不包含與權益請求權持有人之投入有關者。</p> <p>4.69 費損係指造成權益減少之資產減少或負債增加，但不包含與對權益請求權持有人之分配有關者。</p> <p>本題分錄為借：備抵損失，貸：預期信用減損利益。備抵損失減少，為資產增加，依上述 2010 版與 2018 年版「財務報導之觀念架構」之定義，皆應為利益要素，②為正確。但預期信用減損利益在報表的列示上，若無會計準則規範，可列為營業費用減項，或列為營業外收入；有會計準則規範，則依其規範。</p> <p>2. 經查高職各版本對收益要素的定義：</p> <p>版本一：收益：依據 IFRS 定義，收益係指排除業主投資以外之資產流入或增益、或負債減少等方式，於會計期間增加經濟效益，而造成權益增加。一般包括收入及利益，如租金收入、出售資產利益。</p> <p>版本二：收益：收益包括收入與利益，指以資產增加或負債減少等方式，使本期經濟效益增加，如銷貨收入、租金收入、處分投資利益。</p> <p>版本三：收益：收益是指以資產的流入或增益、或負債的減少等方式，於會計期間</p>

所增加經濟效益增加。收益包括收入與利益，常見的收益包括銷貨收入、利息收入、處分投資利益等。

版本四：收益：收益是指企業報導期間經濟效益之增加，如資產的流入、增值或負債的減少等方式，增加權益，但不包含業主投資而增加的權益。包括了「收入」與「利益」。「收入」如買賣業的銷貨收入、租賃業的租金收入、服務業的服務收入；「利益」如非流動資產(如土地、房屋等)的處分利益，通常以減除相關本後以淨額表示。

高職各版本對收益的定義皆符合「財務報導之觀念架構」。依高職各版本之定義，本題備抵損失減少，為資產增加，屬於收益要素。故本題最適當答案為(D)。

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目（二）會計學、經濟學
試題題號	10
試題內容 (含選項)	<p>下列敘述<u>錯誤</u>者為何？</p> <p>① 購入設備以購買價格加除役成本入帳，符合成本原則</p> <p>② 將不動產、廠房及設備之成本依預期使用年限進行分攤，係依據繼續經營慣例(假設)</p> <p>③ 財務資訊若能提供有關先前評估的回饋（ 確認或改變先前的預期 ）是符合可驗證性</p> <p>④ 當財務資訊欠缺攸關性或忠實表述時，可透過加強強化性品質特性提升資訊有用性</p> <p>(A) ② ③ (B) ③ ④ (C) ① ④ (D) ② ③ ④</p>
公告答案	B
確認說明	本題僅討論購入設備成本所包括範圍，未涉及衡量，故無除役成本應按何金額衡量問題。另外，題意已說明「入帳」，在會計學理上，除役成本就規定必須折算現值入帳，故本題最適當答案為(B)。

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目(二)會計學、經濟學
試題題號	14
試題內容 (含選項)	<p>甲公司於X1年宣告將於X2年發放股票股利，該交易事項對甲公司X1年與X2年財務報表之影響，下列敘述何者<u>錯誤</u>？</p> <p>(A) X1年及X2年股東權益總額均不受該交易事項影響</p> <p>(B) X1年及X2年保留盈餘均不受該交易事項影響</p> <p>(C) 宣告股票股利使X1年每股盈餘降低</p> <p>(D) 宣告股票股利使X1年股本金額增加</p>
公告答案	B
確認說明	<p>公司於X1年宣告發放股票股利時，保留盈餘即減少，依IAS 33「每股盈餘」第21段及28段之規定，X1年流通在外普通股股數即應計入該股數變動，引用說明如下：</p> <p>21 股份通常自可收取對價之日（通常指股份發行日）起計入加權平均股數，例如：</p> <p>(a)以現金發行之普通股，於可收取現金時計入；</p> <p>(b)對普通股或特別股自願性股利再投資所發行之普通股，於股利再投資時計入。</p> <p>28 在資本化、分紅配股或股份分割下發行普通股給現有股東時，並未收取額外對價，因此流通在外普通股股數增加但資源並未增加。在該事項發生前之流通在外普通股股數，應依流通在外普通股股數變動之比例調整，如同該事項於最早表達期間之期初即已發生。</p> <p>亦即流通在外普通股或潛在普通股股數，若因資本化、分紅配股或股份分割而增加，或因股份反分割而減少，則所有表達期間之基本與稀釋每股盈餘之計算，均應追溯調整。若此等變動於報導期間後但在財務報表通過發布前發生，則所表達之當期及以前各期財務報表每股盈餘之計算，均應以新股數為基礎。此外，就錯誤之影響及會計政策變動採用追溯處理所生之調整，應對所有表達期間之基本及稀釋每股盈餘予以調整。即使公司在期末最後一天宣告發放股票股利，也要追溯調整視為期初就已發行，使得流通在外股數增加。而實務上公司不會在期末最後一天宣告發放股票股利，故本題最適當答案為(B)。</p>

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目(二)會計學、經濟學
試題題號	18
試題內容 (含選項)	<p>下列敘述中，正確者共幾項？</p> <p>① 誤將進貨運費記為銷貨運費將使營業毛利多估</p> <p>② 期末資產負債表所列資料與結帳後試算表相同</p> <p>③ 應收帳款明細分類帳若出現貸餘，應將借方餘額的總合與貸方餘額的總和分別列為流動資產與流動負債</p> <p>④ 同一家銀行的銀行存款與銀行透支應分別列為流動資產與流動負債</p> <p>(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項</p>
公告答案	C
確認說明	<p>本題並未強調會計項目、數字完全相同，「期末資產負債表所列資料與結帳後試算表相同」，旨在說明結帳後試算表均為實帳戶。資產負債表所列資料為第三級會計項目，結帳後試算表所列資料為第四級會計項目，與企業會計制度設計有關，但結帳後試算表仍僅存資產負債表之會計項目。第三級會計項目為第四級會計項目分類加總的數字，兩者所表達的資料是一樣的。本題①③為正確敘述無疑，②為正確敘述亦無誤，故本題最適當答案為(C)。</p>

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目(二)會計學、經濟學						
試題題號	20						
試題內容 (含選項)	<p>甲公司於X1年以\$500,000購入乙公司普通股10,000股，並將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，X2年底該股票投資公允價值為\$550,000。若甲公司於X3年以公允價值\$530,000出售該股票投資，並支付\$5,000手續費，則該交易對甲公司X3年稅前淨利之影響為何？</p> <p>(A) \$0 (B) 增加稅前淨利\$25,000 (C) 減少稅前淨利\$25,000 (D) 減少稅前淨利\$5,000</p>						
公告答案	A						
確認說明	<p>1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產會計處理---公允價值變動列為其他綜合損益</p> <table border="1" data-bbox="316 790 1453 1003"> <tr> <td rowspan="2">交易成本</td> <td>購入</td> <td>列入投資成本。</td> </tr> <tr> <td>出售</td> <td>處分時，從現金及公允價值中扣除，併入其他綜合損益，不認列費損。 其他綜合損益 = 淨公允價值 - 帳面金額 = 售價 - 交易成本 - 帳面金額</td> </tr> </table> <p>2. 依IFRS 9第5.7.1段(b)之規範，透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，其利益或損失不應認列於損益，僅股利收入應認列於損益中(5.7.6段)。</p> <p>3. 依B5.7.1段規定，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益。此外，依IFRS 9第5.1.1段之規定，透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資於原始認列時，應加計交易成本，惟因後續評價，價值變動係列入其他綜合損益，其等同將購入交易成本列入其他綜合損益，故無理論基礎，處分之交易成本得列入損益。</p> <p>4. 會計學教科書亦均將交易成本列入其他綜合損益。(惟該等書籍係以處分時按淨公允價值評價，此作法有違按公允價值衡量之規定，依準則規範，應是處分時仍按公允價值衡量，交易成本逕列其他綜合損益。)故本題最適當答案為(A)。</p>		交易成本	購入	列入投資成本。	出售	處分時，從現金及公允價值中扣除，併入其他綜合損益，不認列費損。 其他綜合損益 = 淨公允價值 - 帳面金額 = 售價 - 交易成本 - 帳面金額
交易成本	購入	列入投資成本。					
	出售	處分時，從現金及公允價值中扣除，併入其他綜合損益，不認列費損。 其他綜合損益 = 淨公允價值 - 帳面金額 = 售價 - 交易成本 - 帳面金額					

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目(二)會計學、經濟學
試題題號	21
試題內容 (含選項)	<p>下列敘述何者<u>錯誤</u>？</p> <p>(A) 待出售非流動資產在資產負債表上，列示於非流動資產項下</p> <p>(B) 折舊方法變動應採既往不究法，不作更正分錄</p> <p>(C) 資產交換交易缺乏商業實質，不認列處分損益</p> <p>(D) 資本支出與收益支出劃分錯誤，在年度結帳後發現，須以「追溯適用及追溯重編之影響數」帳戶更正</p>
公告答案	A
確認說明	<p>題意已敘明「年度結帳後」發現，非「當年度結帳後」發現，題意「年度結帳」為會計年度結束之後作結帳分錄，隨後進行下年度開帳。「本期損益」帳戶結轉，亦為結帳程序之一，選項(D)已敘明在年度結帳以後發現，帳簿已結，即進入次年度，已無「當年度」結帳後發現，須以「本期損益」帳戶更正之情形，而帳簿都已結，不宜再作更正，故本題最適當答案為(A)。</p>

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目(二)會計學、經濟學
試題題號	25
試題內容 (含選項)	<p>下列有關資產負債表中無形資產之敘述何者<u>錯誤</u>？</p> <p>(A) 無形資產因其具有未來經濟效益一定能增加企業未來收入</p> <p>(B) 可個別辨認之無形資產須與商譽分別認列</p> <p>(C) 無形資產一定是非貨幣性資產</p> <p>(D) 無形資產一定為無實體形式</p>
公告答案	A
確認說明	<p>1. 依商業會計處理準則第 21 條，無形資產指無實體形式之可辨認非貨幣性資產及商譽，包括：</p> <p>(1) 商譽以外之無形資產：指同時符合具有可辨認性、可被商業控制及具有未來經濟效益之資產，包括商標權、專利權、著作權及電腦軟體等。</p> <p>(2) 商譽：指自企業合併取得之不可辨認及未單獨認列未來經濟效益之無形資產。</p> <p>2. 本題題幹強調「資產負債表中」，旨在與 IAS 37「無形資產」公報所規範之「無形資產」作一區隔，該公報並未涵蓋商譽之適用；另若不強調「資產負債表中」，則應收帳款等屬無實體形式之資產亦屬「無形資產」。</p> <p>3. 此外，雖然編表是以第三級會計項目為主，商譽不是第三級會計項目，商譽是(第四級會計項目)。但財務報表的附註也是財務報表本身的一部分，在附註中無形資產組成項目，可個別辨認之無形資產須與商譽分別認列，故本題最適當答案為(A)。</p>

考科名稱	四技二專-商業與管理群-專業科目(二)會計學、經濟學
試題題號	33
試題內容 (含選項)	<p>若 A 廠商為完全競爭廠商，而 B 廠商為獨占性競爭廠商，若兩者皆以追求利潤最大化為目標，則下列敘述何者<u>錯誤</u>？</p> <p>(A) B 廠商所面對的需求線為負斜率</p> <p>(B) 長期均衡時，兩者皆可達到資源的配置效率</p> <p>(C) 當短期價格為 50 時，A 廠商會虧損但仍繼續生產，此時之平均變動成本必小於 50</p> <p>(D) 長期均衡時，A 廠商可達到生產效率，但 B 廠商則無法達到生產效率</p>
公告答案	B
確認說明	<p>答案(C) 當短期價格為 50 時，A 廠商會虧損但仍繼續生產，此時之平均變動成本(AVC)必小於 50。因為若短期價格 $P=50$，完全競爭廠商 A 虧損但仍生產，$P=50 > AVC$，所以 $AVC < 50$，此選項為正確，故本題最適當答案為(B)。</p>