

095 年度 14900 會計事務乙級技術士技能檢定學科測試試題

本試題有是非及選擇各 50 題，共 100 題，每題 1 分，計 100 分，測試時間為 100 分鐘。

是非題採倒扣計分，答錯 1 題，倒扣 0.5 分，但以扣完該部分分數為限。 准考證號碼：

另附有答案卡，請在答案卡上作答。 姓 名：

一、是非題：

- 1.(X) 零用金即零找金。
- 2.(O) 分期還本公司債之溢、折價，通常應按加權平均法（債券流通法）按期攤銷，因而利息費用及溢、折價攤銷額，將逐期成正比例遞減。
- 3.(X) 長期股權投資之購入成本，包括股票之成交價格及其他必要之支出，例如經紀人手續費、借款購買所支付之利息。
- 4.(O) 隱名合夥人對合夥企業之損失或負債，應以出資額為限，負有限責任。
- 5.(X) 長期股權投資之處理採用權益法者，其股利收入必歸於收到現金之年度。
- 6.(O) 公司債發行成本屬於遞延資產，應於公司債流通在外期間按期攤銷，轉為費用。
- 7.(O) 理論上，採用永續盤存制時，所有進貨、進貨運費、進貨退出及折讓等，都應記入「存貨」帳戶。
- 8.(O) 上期期初存貨高估時，並不會影響本期淨利。
- 9.(X) 會計上對於產品售後保證服務成本，在銷售年度即予估計認列，是符合穩健原則。
- 10.(O) 兩合公司係由一人以上無限責任股東及一人以上有限責任股東所組成。
- 11.(X) 票據到期發票人拒付時，通常應將應收票據轉列為壞帳。
- 12.(X) 企業得因實際需要，為收分工及管理之便，可同時使用單式傳票與複式傳票。
- 13.(X) 存貨週轉率愈高，表示缺貨的風險愈低。
- 14.(O) 分配股利、董監事酬勞及員工紅利，將使保留盈餘減少。
- 15.(O) 物價上漲時期，採後進先出法計價所求得的毛利率，較採先進先出法所求得之毛利率為低。
- 16.(X) 為符合成本與收益配合原則，應採用應收帳款餘額百分比法來估計呆帳。
- 17.(O) 公司進行重整，依我國公司法規定重整債務優先於重整債權而受清償。
- 18.(O) 財務會計應依財務會計準則公報處理之，其功用在於提供公允合理之財務報表，徵信於股東及債權人。
- 19.(O) 設損益平衡點銷貨額為\$60,000，固定成本為\$24,000，則邊際貢獻率為 40%。
- 20.(O) 7 月 1 日預付兩年保險費\$2,000，付現時借記保險費，年終已調整，但次年初漏作回轉分錄，次年終調整時應借記保險費\$1,000。
- 21.(X) 所謂零用金，係指企業所設置供日常支付營業上一切必要開支如進貨、水電費等之現金。
- 22.(O) 應將利息資本化之資產，其每一會計期間應資本化之利息，為該期間實際發生之利息與按累積支出平均數計算之利息二者之較小者。
- 23.(O) 本年度出售之商品，應預估以後年度將發生之售後保證服務成本，作為本年度之費用及負債。
- 24.(O) 債息保障倍數為 1 時，表示當年度的淨利數額為零。
- 25.(X) 員工之遣散費、停工或罷工損失、災害損失等，若金額鉅大，應列為遞延借項，由以後若干年平均攤銷。
- 26.(X) 凡可供企業長期使用之資產應歸類為固定資產以與流動資產區別。
- 27.(O) 為投資而購入有價證券，所支付的手續費，應列為投資成本之附加成本。
- 28.(X) 因業務往來而貸予客戶之款項，編製現金流量表時，應屬融資活動。
- 29.(O) 每年例行的機器檢修，不可列為資本支出。

- 30.(O) 天天公司生產之電視機，若撥交該公司員工宿舍供員工觀賞，在天天公司帳上應由存貨轉出，借入設備資產科目。
- 31.(X) 壞帳損失係於確定應收帳款真正無法收回的期間提列。
- 32.(O) 期末之預付廣告費大於期初之預付廣告費，表示本期損益表上認列之廣告費小於付現數。
- 33.(X) 處分資產損失或資產報廢損失，在以間接法編製現金流量表時，均列為營業活動現金流量之加項，故公司倘欲美化報表增加營業活動之現金流量，應於年底前將資產清理報廢。
- 34.(X) 企業若採用四分法（設現金簿、進貨簿、銷貨簿及普通日記簿）之序時簿，則轉帳交易均應記入普通日記簿；而混合交易均應記入現金簿。
- 35.(O) 非根據真實事項，不得造具任何會計憑證，並不得在帳冊作任何記錄，但事實上限制無法取得或因意外事故毀損、缺少或滅失原始憑證者，除依法令規定程序辦理外，應根據其事實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽字或蓋章，憑以記帳。
- 36.(X) 公司債到期，如已按年自盈餘提撥償債準備者，在償還債務時，應借記公司債，貸記償債準備。
- 37.(X) 若原流動比率大於 1，則流動資產與流動負債同額增加，將使流動比率上升。
- 38.(X) 庫藏股票係為公司的資產，應列為長期股票投資。
- 39.(X) 受限制之現金不可列示於流動資產項下。
- 40.(O) 長期股權投資出售時，應按股票之成本及售價計算損益入帳，至於「長期投資未實現跌價損失」及「備抵跌價損失」餘額，則於期末評價時再行調整。
- 41.(X) 公司債之發行價格與市場利率係呈反方向之變動，當市場利率高時，公司債之發行價格則低，反之則高。
- 42.(O) 現金折扣係指買賣成交後，為鼓勵顧客提早付款而給予之折扣。
- 43.(X) 甲公司本年賒銷淨額\$30,189,000，平均應收帳款餘額\$8,187,000，根據實際經驗法則，平均收帳期間不能大於賒帳期間的 1 又 1/3，該公司一般銷貨之付款條件為 6/30，n/60，則該公司之顧客均能符合銷售條件。
- 44.(X) 我國稅法規定，購置資產之支出金額在六萬元以上者，均應予以資本化。
- 45.(O) 應付公司債折價攤銷數將使利息費用增加，同時使應付公司債之帳面價值增加。
- 46.(X) 公司於帳上設置定額零用金，於一定期間撥補時，應借記相關費用貸記零用金。
- 47.(X) 購置固定資產，購入股票及債券、貸出款項等，屬企業之融資活動。
- 48.(X) 存貨評價方法由加權平均法改為後進先出法時，應計算累積影響數，並作前期損益調整。
- 49.(X) 採用成本與市價孰低零售價法估計存貨，在計算成本率時其分母之零售價係按原始零售價計算，不必考慮淨加價及淨減價。
- 50.(O) 發行認股權證給現有股東時，會計上不作分錄。

二、選擇題：

- 1.(1) 積欠之特別股股利，在資產負債表上應如何正確表達？ 附註說明 列在流動負債項下 列為股東權益之減項 列在流動資產項下。
- 2.(2) 賒銷商品，訂價\$6,000，商業折扣 10%，若於 10 天內收現\$5,292，則其付款條件為 1/10，N/30 2/10，N/30 3/10，N/30 4/10，N/30。
- 3.(1) 設備成本\$32,000，累計折舊\$26,500，若以\$8,000 出售，則產生出售損益 利益\$2,500 利益\$3,000 損失\$24,000 損失\$5,500。
- 4.(4) 設存貨週轉率為 6 次，應收款項週轉率為 8 次，則營業週期約 14 天 48 天 46 天 107 天。
- 5.(2) 若本益比為 10，投資報酬率約為 5% 10% 20% 25%。

- 6.(4) 應計負債 應於次年底作迴轉分錄 可於次年底作迴轉分錄 應於次年初作迴轉分錄 可於次年初作迴轉分錄。
- 7.(2) 設備成本\$500,000，出售價格\$320,000，出售時累計折舊\$250,000，上述交易在間接法現金流量表上應如何表達？ 投資活動現金流入\$320,000 從淨利項下減除\$70,000，投資活動現金流入\$320,000 投資活動現金流入\$250,000 營業活動現金流入\$250,000。
- 8.(2) 現金帳面餘額為\$412,232，第138號支票之面額為\$8,500，帳上誤記為\$5,800，銀行代收之票據\$50,000，本公司尚未入帳。正確之現金餘額應為 \$364,932 \$459,532 \$464,932 \$476,532。
- 9.(3) 公司於編製八月份正確餘額式銀行調節表時，發現有已入帳而尚未存入銀行之顧客支票，應： 作為庫存現金 作為公司帳面餘額減項 作為銀行對帳單餘額加項 借記銀行存款。
- 10.(3) 商業會計法對資本支出與收益支出之劃分有何規定？ 耐用年限不及二年者得列為當期費用，不必按年提列折舊 單項支出金額未達新台幣六萬元者得列為當期費用 支出之效益及於以後各期者，列為資產 單筆多項支出金額合計未達新台幣六萬元者得列為當期費用。
- 11.(3) 期末存貨1,000件，單位成本\$38，另悉其每件重置成本\$34，每件淨變現價\$40，正常利潤為淨變現價的10%，依成本與市價孰低法之修正意見評價，則期末存貨價值為 \$40,000 \$38,000 \$36,000 \$34,000。
- 12.(2) 南風公司06年1月1日發行5年期公司債，面額\$500,000，附年息10%，每年1月1日及7月1日付息，當年實際利率8%，採利息法攤銷溢價，06年7月1日之付息分錄為借：公司債利息21,662及公司債溢價3,378，則該公司債售價為 \$500,000 \$541,550 \$560,720 \$625,000。
- 13.(3) 年終獲利\$50,000，經查發現下列錯誤：利息收入\$1,000誤記為佣金收入\$1,000，折舊多提\$1,000，期末存貨\$4,000誤記為\$400，則更正後正確淨利應為 \$46,400 \$48,400 \$54,600 \$55,600。
- 14.(2) 下列各資產：甲、土地改良，乙、租賃權益，丙、租賃改良，丁、廠房設備之中，期末應計提折舊的有： 甲乙丙 甲丙丁 甲乙丁 乙丁。
- 15.(1) 宜蘭公司為控股目的購入台北公司面值\$10之普通股100,000股，每股購價\$20，另付手續費為購價之0.15%，證交稅0.3%，因借款購入而支付利息\$20,000，則長期投資成本為 \$2,009,000 \$2,003,000 \$2,029,000 \$2,006,000。
- 16.(3) 某一長期工程合約價款為\$200,000，去年完工比率50%，今年完工比率60%，去年底估計工程總成本為\$210,000，今年底估計工程總成本為\$205,000，則今年底應認列 工程利益 \$3,000 工程損失\$3,000 工程利益\$5,000 工程損失\$5,000。
- 17.(2) 光明公司於01年11月1日發行面額\$5,000,000公司債，期限五年，利率10%，每年5月1日及11月1日各付息一次，04年12月31日公司債調整後之帳面價值為\$4,887,800，溢折價採直線法攤銷，則01年11月1日公司債之發行價格為 \$4,699,500 \$4,694,000 \$4,691,500 \$4,898,000。
- 18.(4) 設一年有365天，當付款條件為2/10, N/30時，其取得折扣相當於年利率 18.62% 24.83% 28.65% 37.24%。
- 19.(3) 下列那些交易事項會增加本期營業活動之約當現金 應收帳款增加 預付費用因消耗減少 收到利息收入 提列折舊。
- 20.(2) 丙店原總額式試算表合計數為\$900,000，後發現一筆利息支出\$10,000誤記為佣金支出，作更正分錄後，則總額式試算表之合計數 \$920,000 \$910,000 \$900,000 \$890,000。
- 21.(4) 安新公司於01年度取得被投資公司股利之情形如下：01年2月1日取得安泰公司發放之股票股利500股，持股比例為3%，當日普通股市價為每股\$13。01年7月3日取得安意公司發放之現金股利\$100,000，持股比例為30%。依據上列資料，安新公司01年度應認列之股利收入為： \$100,000 \$65,000 \$165,000 \$0。

- 22.(3) 依我國一般公認會計原則規定，營利事業所得稅 屬預付費用 屬盈餘分配 屬費用 不得列為費用。
- 23.(2) 李君以土地 30 坪投資，加入合夥，該地係李君於數年前以\$96,000 購置，目前市價\$200,000，政府公告地價\$120,000，另曾有人出價\$240,000，則應貸記李君資本 \$240,000 \$200,000 \$120,000 \$96,000。
- 24.(4) 大宇公司核准發行 6% 公司債\$4,000,000，七年期，每年 4 月 1 日付息一次，全部債券於 07 年 6 月 1 日售得\$3,974,400 (含應計利息)，採直線法攤銷溢折價，則 08 年度公司債利息費用為 \$230,400 \$236,064 \$240,000 \$249,600。
- 25.(3) 賒銷貨品\$10,000，付款條件為 2/10, 1/20, N/30，若客戶於第 5 天簽發\$3,000 之即期票據，第 15 天還來現金\$4,950，則應收帳款還有借餘 \$2,000 \$1,949.5 \$1,938.78 \$1,888.30。
- 26.(4) 下列何項比率係屬橫向分析？ 流動比率 負債比率 每股盈餘 銷貨成長率。
- 27.(2) 下列有關日記簿專欄的敘述，何者正確？ 專欄設置的欄次，有一定的限制 設有專欄的帳戶，分錄時不再填寫會計科目 設置專欄最主要的目的，在加強內部控制 專欄的功能與總傳票的功能相同。
- 28.(1) 若公司將客戶存款不足支票於現金收入日記簿中列為減項，則期初存款不足支票金額，於本期四欄式銀行調節表中，應列於 期初餘額欄及本期收入欄 期初餘額欄及本期支出欄 本期收入欄及本期支出欄 期初餘額欄及期末餘額欄。
- 29.(3) 下列何者為對外憑證？ 客戶的退貨單 購貨發票 銷貨發票 銀行送金簿存根聯。
- 30.(3) 大明公司於本年 3 月 1 日設置定額零用金\$8,000，月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,000、文具用品\$800、書報費\$1,000、差旅費\$2,160、交際費\$1,500、零用金短少了\$20，則撥補後的零用金餘額為多少 \$1,540 \$1,520 \$8,000 \$6,460。
- 31.(3) 某公司 07 年 7 月 20 日購入機器\$1,100,000，稅法規定耐用年數 10 年，採平均法折舊，07 年度折舊為 \$110,000 \$100,000 \$50,000 \$41,667。
- 32.(1) 中明公司 06 年初將其設備加以改良，而增加設備效能，則其分錄應借記 設備 累計折舊 - 設備 資產增值準備 修繕費。
- 33.(3) 台北公司 1 月 1 日流通在外普通股 10,000 股，4 月 1 日增資發行 2,000 股，10 月 1 日收回庫藏股 1,000 股，則當年度普通股流通在外加權平均股數為 10,000 股 10,500 股 11,250 股 11,500 股。
- 34.(4) 乙公司的應收帳款\$20,000，應付帳款\$5,000，流動資產\$100,000，流動負債\$60,000，銷貨毛利率 25%，存貨週轉率 6，平均存貨\$20,000，則該年度之流動資金週轉率為 1 2 3 4。
- 35.(3) 公司債之發行價格等於 面值之複利現值 + 利息之複利現值 面值之年金現值 + 利息之年金現值 面值之複利現值 + 利息之年金現值 面值及各期利息之和。
- 36.(1) 下列何者為後進先出法之優點？ 符合配合原則 租稅利益 改善營運資金狀況 改善現金流量。
- 37.(2) 統一公司當年度稅前淨利為\$960,000，所得稅率為 25%，年初流通在外普通股有 200,000 股，當年 9 月 1 日增發普通股 120,000 股，當年度每股盈餘應為 \$4 \$3 \$2.25 \$1.5。
- 38.(1) 甲公司 05 年之每股盈餘為\$8，每股股利\$5，每股帳面價值\$80，股利收益率 25%，則其每股市價及股利支付率各為若干？ \$20 及 62.5% \$32 及 62.5% \$32 及 60% \$20 及 25%。
- 39.(4) 甲公司年底盤點現金時，計有郵票\$500、印花稅票\$100、員工借條\$2,000、即期匯票\$12,000、庫存現金\$8,000、銀行存款\$5,000、存入保證金\$5,000，則「現金及約當現金」應為 \$44,600 \$28,000 \$27,000 \$25,000。

- 40.(3) 「長期投資未實現跌價損失」科目在財務報表上應列為 長期投資之減項 營業外支出 股東權益之減項 營業費用。
- 41.(1) 1 甲公司以\$1,000,000 購入乙公司全部的資產，並允諾承受其負債\$80,000，甲公司所取得可辨認資產之公平市價為\$900,000，則應入帳之商譽為 \$180,000 \$100,000 \$20,000 \$0。
- 42.(2) 富隆公司本年初現金餘額\$40,000、年底現金餘額\$60,000，今悉：本年度營業活動之淨現金流入\$600,000、融資活動之淨現金流出\$150,000，則其投資活動之淨現金流量為 流入 \$60,000 流出\$430,000 流出\$350,000 流入\$160,000。
- 43.(2) 順發公司年初股東權益資料有：普通股股數 50,000 股，每股面額\$10，資本公積 - 普通股溢價\$50,000，保留盈餘\$100,000，該公司於 5 月 10 日以\$36,000 收回 3,000 股庫藏股，按成本法入帳，於 7 月 20 日出售庫藏股 500 股，得款\$4,000，則應借記現金 4,000 及 資本公積 - 庫藏股交易 2,000 保留盈餘 2,000 資本公積 - 股本溢價 2,000 出售庫藏股票損失 2,000。
- 44.(1) 存貨採用成本法評價時，下列何者不適用定期盤存制？ 移動平均法 加權平均法 先進先出法 後進先出法。
- 45.(1) 黃山公司 06 年度銷貨成本\$250,500，本期應付帳款淨增加\$3,000，預付貨款淨減少\$1,000，存貨淨增加\$2,500，則 05 年度因進貨及支付貨款所支出之現金 \$249,000 \$251,000 \$252,000 \$255,000。
- 46.(1) 年底帳上之應收帳款若均已超過現金折扣期間，則不論採總額法或淨額法，其 應收帳款餘額相同 顧客未享折扣餘額相同 銷貨折扣餘額相同 銷貨淨額相同。
- 47.(3) 對銀行債權人而言，資產的品質下列何者為佳？ 著名公司之應收帳款 百貨公司顧客結欠之應收帳款 對信用卡發行公司之應收帳款 分期付款銷貨客戶之應收帳款。
- 48.(3) 期初存貨之成本與零售價分別為\$3,000 及\$4,000，進貨之成本與零售價分別\$23,000 及\$36,000，另知銷貨淨額為\$30,000，若按零售價法估計之期末存貨成本為 \$6,000 \$6,050 \$6,500 \$7,000。
- 49.(2) 依現行公司法規定，沒收股東逾期未繳足之股款應列為 收入 資本公積 法定公積 保留盈餘。
- 50.(3) 仙台公司購進機器一部，定價\$125,000，按八折成交，付款條件為 2/10、n/30，該公司對上項欠款，有半數在折扣期間內付款，另有半數在折扣期限後付款。此外，尚支付機器搬運費\$500，裝置費\$1,000，試車費\$500，運輸途中損壞修理費\$250，試問該機器帳列取得成本應為若干元？ \$101,250 \$126,000 \$100,250 \$100,000。