

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) 存貨週轉率愈高，表示缺貨的風險愈低。
- 2.(X) 「存貨跌價損失」科目，在損益表中應列為股東權益之減項。
- 3.(X) 租賃資產改良物的壽命，若短於租賃權益之法定年限，應按租賃權益剩餘法定期間攤銷之。
- 4.(O) 依我國稅法規定，固定資產採平均法提列折舊時，其殘價之預計方式應為  
$$\frac{\text{固定資產之實際成本}}{\text{耐用年數} + 1} = \text{殘價}$$
- 5.(X) 採權益法評價之長期股權投資，收到之現金股利，列在投資活動之現金流量項下。
- 6.(O) 一般企業負債比率高，對其營業風險（營業槓桿度）並無影響。
- 7.(X) 購入三個月內到期之國庫券，於現金流量表中應列為現金流出項目。
- 8.(X) 若投資公司對被投資公司不具控制能力時，則其公司間順流交易之未實現損益，應全部銷除。
- 9.(O) 售價降低為存貨週轉率高的可能原因之一。
- 10.(O) 不可辨認之無形資產無法個別取得，只能以一組資產或整個企業一併取得。
- 11.(X) 公司債之溢價攤銷，將使帳列利息費用大於所支付的現金。
- 12.(O) 呆帳提列採應收帳款餘額百分比法較採銷貨百分比法更具有自動更正呆帳估計偏差之功能。
- 13.(X) 若購買二十年後到期之公司債，則該筆債券投資即屬於持有至到期日金融資產。
- 14.(X) 備供出售金融資產債券投資應按面額調整未攤銷溢、折價評價，並以每期收到之利息（按票面利率）加折價之攤銷或減溢價之攤銷作為利息收入。
- 15.(O) 高退貨率之銷貨，如出版業等，若退貨金額可以合理估計，則可認列全部銷貨，並比照壞帳之提列，估列可能之銷貨退回及讓價。
- 16.(O) 攤銷公司債投資溢價時，應貸記持有至到期日金融資產以減少投資之帳面價值。
- 17.(O) 設備於期中出售時，其相關之折舊應提列至出售日。
- 18.(O) 公司解散時，清算人之費用應優先清償。
- 19.(X) 會計人員係受企業主雇用，當然應完全依業主之意思，處理會計事務。
- 20.(X) 公司是以營利為目的，依照公司法組織、登記、成立之財團法人。
- 21.(O) 業務員支付計程車資所自行填寫的支出證明單，經企業主管核准後，可用以替代外來憑證。
- 22.(O) 固定資產之折舊原採用直線法，改採為年數合計法，係屬會計原則變動。
- 23.(O) 本公司所簽發之支票，因印鑑不符而遭銀行拒付，經執票人要求本公司補蓋印鑑，此張支票應視同「未兌現支票」，列為銀行調節表結單餘額之減項。
- 24.(O) 合併的意義是兩個或兩個以上公司歸併為一個公司，而所謂創立合併係指參加合併之公司均消滅，另成立新公司。
- 25.(X) 若投資公司持有被投資公司 20% 以上有表決權之股份，則雖有證據顯示其對於被投資公司無重大影響力，仍應採用權益法處理。
- 26.(O) 企業專款提撥以供特定用途之現金，不可列入流動資產中。
- 27.(X) 企業開立本票向銀行貼現，應貸記「貼現應付票據」。
- 28.(O) 顧客支票存款不足遭退票，在作補正分錄時，應借記應收帳款。

- 29.(O) 平時支用零用金時，只要取得憑證作備忘記錄即可，待補充零用金或期末時，再作正式分錄。
- 30.(O) 購入土地，地上物之拆除費用應列入土地成本中。
- 31.(O) 依我國財務會計準則公報規定，已無使用價值之固定資產，應按其淨變現值或帳面價值之較低者轉列適當科目，其無淨變現價值者，應將成本與累計折舊沖銷，差額轉入損失。
- 32.(O) 基於行業特性，建設公司得將購入之土地或房屋，列為流動資產項下的商品存貨。
- 33.(X) 重整債權係公司重整前已存在之債權，為公司所享有之債權資產。
- 34.(O) 若變動成本降低，其他因素不變，則損益平衡點下降。
- 35.(O) 按銷貨額之某一百分比計提呆帳時，不必考慮備抵呆帳調整前原有餘額。
- 36.(X) 公司改變折舊性資產的使用年限，屬於會計原則的變動。
- 37.(X) 存貨評價若發生錯誤，將會影響本期損益及資產之正確性，但不會影響下期損益及資產之正確性。
- 38.(O) 所謂「窗飾」係指人為操縱交易結果，美化財務狀況的做法。
- 39.(O) 投資及融資活動，如同時影響現金及非現金項目者(如以部份現金及股票，換入固定資產等)，則應於現金流量表中列示現金收付額；而交換部份則僅列於表下補充說明。
- 40.(X) 合夥企業對內、對外之一切法律責任，應由合夥人中推定一人負責。
- 41.(X) 大部份的應收款項，在一年內到期者，均不以現值入帳，乃係貨幣評價慣例之應用。
- 42.(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。
- 43.(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。
- 44.(O) 設置統制帳戶，宜配合應用專欄，俾便將日記簿之專欄總數一筆過入統制帳戶，而節省過帳工作。
- 45.(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。
- 46.(O) 營造公司個案別之在建工程與預收工程款，在編資產負債表時，應以互抵後之差額列為資產或負債。
- 47.(O) 「應付公司債折價」與「應付公司債溢價」二者均屬於長期負債類會計科目。
- 48.(O) 銷貨折扣之處理若採淨額法，則應收帳款之評價較接近淨變現價值。
- 49.(X) 企業財務報表上所使用的科目名稱及金額，應與其分類帳戶之名稱及金額，完全一致。
- 50.(X) 益航公司本年度出售舊船一艘，成本\$2,000,000、累計折舊\$800,000、售得\$1,000,000，則在現金流量表中投資活動之現金流入為\$1,000,000，而在營業活動之現金流出為\$200,000。

## 二、選擇題：

- 1.(2) 本期帳列銷貨成本為\$350,000，期初存貨為\$51,000，期末存貨為\$56,000，期初應付帳款餘額為\$38,000，期末應付帳款餘額為\$42,000，則現金基礎下之銷貨成本為： \$341,000  
\$351,000 \$349,000 \$394,000。
- 2.(1) 下列何者應列為非常損益？ 以償債基金清償二年後到期公司債之損益 以償債基金清償一年內到期公司債之損益 轉換公司債行使轉換權之損益 轉換公司債之轉換費用。
- 3.(2) 非累積非參加優先股，就其股利的分配權而言 無優先分配權 在宣告股利期間有優先分配的權利 所積欠的股利在將來宣告發放股利時有優先分配權 股利分配權次於普通股。
- 4.(4) 依目前現金流量表之財務公報規定，下列敘述何者正確 投資及投資收益均屬投資活動之現金流量 借款及借款利息支出均屬融資活動之現金流量 存款及利息收入均屬投資活動之現金流量 現金增資及支付股利均屬融資活動之現金流量。
- 5.(1) 下列何者應列為長期負債 二個月後到期之公司債擬以償債基金償還 應付現金股利 積欠

特別股之股利 存出保證金。

- 6.(1) 現金簿中設立應收帳款專欄，專欄總數應一次過入 應收帳款帳戶貸方 應收帳款帳戶借方 現金帳戶貸方 不必過帳。
- 7.(4) 永續盤存制下採直接沖銷法將存貨由成本調降至市價時，應 不作分錄 貸記本期損益 貸記備抵存貨跌價 貸記存貨。
- 8.(2) 下列那些交易事項會影響融資活動現金流量 發放股票股利 發放現金股利 支付借款之利息 支付存出保證金。
- 9.(2) 購入台農公司所發行六厘公司債一批，面額\$50,000，作為備供出售金融資產，該債券每年1月1日及7月1日各付利息一次，成交價為票面額之110%，另按成交價支付1%之手續費，並加過期利息，則06年5月1日購入時，借記備供出售金融資產 50,000 55,550 56,500 56,550。
- 10.(2) 三星公司於04年初取得成本\$600,000，估計可用10年，殘值\$40,000之機器，於04年7月初正式啟用，至07年初支付\$80,000機器大修，估計可再使用10年殘值不變，則07年底調整後帳列累計折舊金額為 \$114,000 \$110,000 \$80,000 \$121,000。
- 11.(4) 忠仁公司將二個月期年利6%，面額\$10,000之應收票據，於到期前一個月，貼現得款\$10,024.25，則貼現率為 6% 7% 8% 9%。
- 12.(4) 賒購商品定價\$10,000，商業折扣20%，付款條件3/10、2/20、N/30，如該店在第9天付現\$2,910，第18天付現\$3,920，則該店應付帳款餘額為 \$6,830 \$3,170 \$3,000 \$1,000。
- 13.(1) 玖順公司二月底銀行存款帳面餘額\$51,000，但得知銀行代收之本票票款\$4,000及利息收入\$100，公司尚未入帳，另本公司簽發支票\$2,300，但公司誤記為\$3,200，則正確之存款餘額為 \$56,000 \$54,200 \$47,800 \$46,000。
- 14.(1) 張三資本\$20,000，李四資本\$30,000，損益分配比例為3:2，合夥企業變產得款\$100,000，其中清算利益\$10,000，則李四合夥人可收回現金 \$34,000 \$30,000 \$26,000 \$20,000。
- 15.(1) 下列各項敘述：(A)若流動資產大於固定資產，則償債能力必強；(B)買賣業如產生銷貨毛損，則必遭致營業淨損；(C)若甲店流動資產大於乙店，則甲店速動比率必大於乙店；(D)企業具有高獲利能力必然有很強的償債能力。則正確之敘述有 (B) (A)(C) (B)(D) (A)(D)。
- 16.(2) 賒銷商品\$12,000，退回\$2,000，客戶結清貨款時給予折扣\$200，則此一交易之銷貨折扣率為 1.6% 2% 16% 20%。
- 17.(4) 下列有關呆帳提列採用備抵法之敘述何者有誤？ 可使費用與收入相配合 應收帳款之帳面價值較能反映其淨變現價值 沖銷呆帳時應借記備抵呆帳 當年度是否曾沖銷呆帳不影響年底呆帳提列金額。
- 18.(2) 90年7月1日白陽公司支付天藍公司\$60,000購入版權，估計效益年限5年，則90年應攤銷費用若干？ \$12,000 \$6,000 \$3,000 \$1,500。
- 19.(4) 存貨以成本與市價孰低法評價，係符合 配合原則 充分表達原則 客觀原則 穩健原則。
- 20.(4) 新竹公司於某年初以\$324,000發行面值\$300,000之分期還本公司債，利率10%，每年底付息一次，並自第三年起，於每次付息時還本\$100,000，若採流通額法攤銷公司債溢價，則第四年付息分錄應借記利息費用及公司債溢價金額各為 30,000、4,800 20,000、4,800 30,000、4,000 20,000、4,000。
- 21.(2) 青山公司於3月1日自乙商店取得本票，面額\$60,000，附年息六厘，四個月期，於4月1日向銀行貼現，貼現率月利一分，若到期日發票人拒付，則青山公司應借記應收帳款 60,000 61,200 61,600 61,800。
- 22.(1) 甲公司某年期末存貨零售價\$61,600，當年物價指數112%，成本率70%，若期初存貨零售價及基期零售價均為\$54,000，成本率60%，則當年期末存貨金額後進先出成本為 \$33,184 \$37,158 \$37,720 \$38,500。

- 23.(4) 股份有限公司資產之所有權係屬 股東 董事 全體員工 公司。
- 24.(1) 我國目前所使用的統一發票，是屬於 原始憑證 記帳憑證 代用傳票 內部憑證。
- 25.(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。
- 26.(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。
- 27.(4) 大千公司於 1 月 1 日奉准發行面額\$300,000，票面利率 9%，五年到期之公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息乙次，公司於同年 3 月 1 日始將債券售出，收到現金\$321,900，試問出售時公司債溢價為 貸餘\$21,900 借餘\$17,400 貸餘\$24,000 貸餘\$17,400。
- 28.(2) 優先股係指 優先認購新股 對股利有優先分配權 優先參與公司管理經營 對股東會之決議有否決權。
- 29.(4) 下列方法：甲、直線法，乙、工作時間法，丙、生產數量法，丁、定率遞減法，戊、變率遞減法，己、倍率遞減法之中，屬於加速折舊的方法有： 甲乙丙 甲丙戊 乙丁戊 丁戊己。
- 30.(2) 05 年 4 月 1 日購入桌椅成本\$50,000，估計可用 4 年，殘值\$5,000，採年數合計法提列折舊，則 06 年之折舊額為 \$16,875 \$14,625 \$13,500 \$28,125。
- 31.(2) 公司支付上年購買固定資產之應付款項，應屬於 投資活動 融資活動 營業活動 僅於報表中補充說明即可。
- 32.(4) 設置零用金制度之企業，以零用金支付出差時之莒光號車資\$600，應 借：差旅費 600，貸：零用金 600 借：零用金 600，貸：現金 600 借：差旅費 600，貸：現金 600 不必作分錄。
- 33.(2) 下列各項：甲、供員工上下班使用之交通車，乙、備供將來擴建新廠房之土地，丙、備供將來還債之償債基金，丁、建妥待售之房屋，戊、廠房設備之中，屬於固定資產的有： 乙戊 甲戊 乙丙丁 甲丙丁。
- 34.(3) 企業提撥償債基金準備的目的在於 儲存足夠之現金，以便負債到期時足敷償債之需 減少股東權益總數 告訴股東股利的發放受到限制 將賺到的錢留存在公司以備營業週轉之用。
- 35.(2) 成功公司流通在外股份有面額\$10 之普通股 80,000 股，面額\$100 之 5%特別股 2,000 股，該公司本年度宣布發放股利\$80,000，若特別股股利共計\$14,000，則特別股可部份參加至多少？ 6% 7% 8% 9%。
- 36.(3) 一般公認會計原則規定：存貨成本應以何者為計算基礎？ 標準成本法 直接成本法 全部成本法 沉沒成本法。
- 37.(1) 公司為發揮愛心而於銀行設置愛心基金專戶存款，應以何種科目處理之？ 基金 銀行存款 現金 長期投資。
- 38.(3) 下列何者屬於不可辨認之無形資產 專利權 著作權 商譽 特許權。
- 39.(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。
- 40.(4) 大同公司期初資產總額\$560,000、負債總額\$260,000、本期銷貨淨額\$1,100,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$100,000、營業費用\$240,000、利息支出\$60,000，則期末結帳後的股東權益為若干？ \$100,000 \$200,000 \$300,000 \$400,000。
- 41.(1) 固定資產帳面價值去年底為\$1,000,000，本年底為\$1,800,000，本年出售資產之帳面價值\$300,000，本年提列折舊\$400,000。試問本年度之固定資產購置支出若干？ \$1,500,000 \$800,000 900,000 \$700,000。

- 42.(1) 積欠優先股利，在財務報表上應列為 附註說明 保留盈餘減項 流動負債 其他負債。
- 43.(4) 文化公司 01 年 3 月 26 日購買聯電公司股票 2,000 股，每股\$10，作為交易目的金融資產，於 01 年 5 月 30 日收到聯電公司配發之股票股利（盈餘配股：1 股配 0.1 股，公積配股：1 股配 0.2 股），應： 貸記投資收益\$6,000 貸記股票股利\$6,000 貸記交易目的金融資產\$6,000 不作分錄，僅作備忘記錄或附註說明。
- 44.(2) 財務報表分析的第一個步驟為何？ 查閱會計師的查核報告 制定分析的目標 從事共同比分析 瞭解公司所處的行業。
- 45.(2) 以長期借款購買固定資產，對下列何項比率無影響 負債比率 流動比率 固定資產佔長期資金之比率 固定資產週轉率。
- 46.(2) 公司償清償後，「償債基金」如有餘額，應 留在帳上 撥回庫存現金 轉回保留盈餘 與償債準備對轉沖銷。
- 47.(1) 天一公司普通股股本\$100,000，普通股股本溢價\$10,000，保留盈餘\$40,000，若發行在外之普通股為 10,000 股，則普通股每股面額為 \$10 \$11 \$14 \$15。
- 48.(3) 06 年終存貨為\$50,000，純益為\$8,000，保留盈餘為\$7,000，07 年純損為\$1,000，保留盈餘為\$4,000，茲查帳發現 06 年終正確之存貨為\$40,000，則 07 年正確損益應為 純損\$1,000 純損\$11,000 純益\$9,000 純益\$1,000。
- 49.(3) 偽造、變造會計憑證、帳簿報表內容者， 處新台幣九萬元以下罰鍰 處新台幣十五萬元以下罰鍰 處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣十五萬元以下罰金 免罰。
- 50.(1) 中興煤礦公司，04 年中取得煤礦一座，成本\$800,000，估計蘊藏 100,000 噸煤，於開採 30,000 噸後，又支付開發成本\$100,000，發現新礦層，估計有 40,000 噸，若發現後第一年開採 15,000 噸，則該年之折耗額為 \$90,000 \$120,000 \$76,364 \$247,500。