

【本試題適用 14901 會計事務-人工記帳、14902 會計事務-資訊】

本試卷有選擇題 80 題，每題 1.25 分，皆為單選選擇題，測試時間為 100 分鐘，請在答案卡上作答，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。

准考證號碼：

姓 名：

單選題：

1. (3) 下列何者非列為存貨成本①採購成本②加工成本③生產過程中必須儲存成本④異常耗損之原料、人工或其他創造成本。
2. (1) 股利收益率如何計算①股利÷市價②面值÷股利③市價÷股利④股利÷面值。
3. (3) 綠葉公司於第一年初給與 100 位員工各 100 單位之認股權，其中 50 單位認股權於員工服務滿 2 年後既得，綠葉公司估計每一認股權之公允價值為\$12；另 50 單位認股權於員工服務滿 3 年後既得，估計每一認股權之公允價值為\$15，在考慮加權平均離職率後，綠葉公司估計每年有 10%的員工離職，因而放棄其執行認股權之權利。假設各年度離職率與預期相符（離職估計人數取到整數為止，四捨五入）。綠葉公司在既得期間應認列勞務成本時，第 2 年底應認列薪資費用金額若干①\$85,100②\$48,600③\$42,550④\$54,675。
4. (4) 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①\$26,000②\$30,000③\$20,000④\$34,000。
5. (2) 下列何者非屬流動負債①應收帳款貸餘②應付股票股利③銀行透支④應付現金股利。
6. (2) 享受公司分配股利最優厚的股份是①不累積特別股②累積及參加特別股③累積特別股④參加特別股。
7. (4) 大華公司 04 年初購入房屋，成本\$500,000，估計可用 20 年，無殘值，使用至 09 年初發現該屋尚可用 10 年，殘值\$20,000，則 09 年之折舊額為①\$45,000②\$37,500③\$39,444④\$35,500。
8. (1) 甲投資\$100,000，乙投資\$60,000，組成利達合夥商店，損益依 3:1 比例分配，某年該商店獲利\$40,000，盈餘分配如下：甲、乙薪金各\$20,000，資本利息按原投資額 10%計算，請問該年乙可分得淨利多少①\$22,000②\$30,000③\$18,000④\$26,000。
9. (4) 偉哲公司於 06 年初發行 5 年期，利率 6%之分期還本公司債，面額\$100,000 自發行日起每年年底付息一次並還本\$20,000，當日按面額 97%全部出售，則在流通額法下 06 年底應攤銷之折價額為①\$3,000②\$1,667③\$5,000④\$1,000。
10. (3) 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、籌資活動之淨現金流出\$150,000，則其投資活動之淨現金流量為①流入\$160,000②流入\$60,000③流出\$430,000④流出\$350,000。
11. (3) 股利率如何計算①面值÷股利②市價÷股利③股利÷面值④股利÷市價。
12. (4) 新明公司發行在外股票共 10,000 股，每股帳面價值\$180，每股票面金額\$200，當初發行價格每股\$220，目前市價每股\$175，則其股本總額為①\$1,800,000②\$2,200,000③\$1,750,000④\$2,000,000。
13. (4) 甲公司接受捐贈土地，公允價值\$450,000，公告現值\$360,000，並支付過戶登記費\$30,000 及整地支出\$20,000，則應借記土地成本為①\$410,000②\$500,000③\$360,000④\$450,000。
14. (4) 下列何者比率越高，債權人受保障程度越高①負債比率②負債對股東權益比率③長期負債對股東權益比率④權益比率。
15. (2) 文具店購入文具一批備供銷售，其分錄應借記①銷貨②存貨③文具用品④用品盤存。
16. (4) 忠一公司年初流通在外普通股 10,000 股，每股面額\$100，資本公積—普通股股票溢價\$600,000，保留盈餘\$600,000，每年特別股股利\$100,000，該公司於 8 月 1 日宣告 15%股票股利，本年度稅後淨利為\$1,595,000，則每股盈餘為①\$140.70②142.38③149.50④\$130.00。

17. (4) 寶祥公司於 02 年 5 月 1 日支付\$600,000 取得祥德公司普通股 10,000 股及祥發公司特別股 200 股，當日祥德公司普通股市價為每股\$45，祥發公司特別股市價未知，惟可查得 01 年 5 月間市價為每股\$800，則寶祥公司對於祥德公司普通股及祥發公司特別股二項投資應分配之成本分別為①\$450,000、\$160,000②\$442,623、\$157,377③\$600,000、\$0④\$450,000、\$150,000。
18. (2) 順發公司年初權益資料有：普通股股數 50,000 股，每股面額\$10，資本公積－普通股股票溢價\$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①出售庫藏股票損失 2,000②保留盈餘 2,000③資本公積－庫藏股交易 2,000④資本公積－普通股股票溢價 2,000。
19. (1) 會計上之所以有應計事項、預收預付事項之存在，乃基於①會計期間②貨幣評價③企業個體④繼續經營。
20. (4) 大中公司普通股每股面額\$10，若按每股\$27 價格實際發行，則超出面額部分應貸記①股本②法定盈餘公積③累積盈虧④資本公積。
21. (2) 乙公司 06 年度由間接法計算之營業活動現金流量\$116,000，當年度應收帳款增加\$10,000，存貨減少\$3,000，應付帳款增加\$5,000，利息費用\$7,000（公司支付之利息為損益取決一部分，其中\$1,000 為公司債折價攤銷），呆帳\$3,500，商譽攤銷\$2,000，則本期淨利為①\$102,000②\$111,500③\$108,000④\$106,500。
22. (3) 仁愛公司過去三年的平均毛利率為 38%，年中發生火災存貨全毀，公司帳冊有關資料如下：期初存貨\$136,600、進貨\$397,500、進貨運費\$3,680、進貨折扣\$4,000、銷貨收入\$645,600、銷貨退回\$4,600、銷貨運費\$10,000，試計算公司存貨損失為①\$136,250②\$129,950③\$136,360④\$142,560。
23. (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①\$90,000②\$247,500③\$76,364④\$120,000。
24. (4) 購入定價\$100,000 之機器乙部，商業折扣 20%，付款條件 2/10、n/20，第 8 天付款半數，第 20 天付清餘款，另支付運費\$10,000，運送途中不慎損壞之修理費\$3,000，安裝費\$6,000，則該機器成本為①\$98,200②\$95,200③\$96,000④\$94,400。
25. (4) 預收利息期初餘額為\$1,600，期末為\$2,100，本期綜合損益表所列利息收入\$4,000，則本期收到利息之現金為①\$300②\$3,500③\$500④\$4,500。
26. (2) 下列何者須在現金流量表中揭露①以債務承受取得不動產、廠房及設備②所得稅之現金支付數③公司債轉換為普通股④發行股票交換不動產、廠房及設備。
27. (2) 公司宣告並發放股票股利後①資產減少②權益不變③資產增加④保留盈餘增加。
28. (4) 昆旺公司於 98 年 1 月 1 日發行每張面額\$1,000 之公司債 100 張，票面利率 6%，每年年底付息，5 年到期，到期並償還本金，若該批公司債係以 102 出售，下列哪一個最有可能為此公司債之有效利率①7%②6.05%③6%④5.5%。
29. (2) 中華公司 03 年 7 月 1 日發行面額\$500,000 之分期還本公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息一次，利率年息 5%，自 06 年 7 月 1 日起，每年清償\$100,000，則此交易將使 06 年度營業活動之淨現金流量減少①\$125,000②\$25,000③\$122,500④\$22,500。
30. (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①\$48,400②\$46,400③\$54,600④\$55,600。
31. (2) 屏東公司 6 月 1 日發行公司債\$1,000,000，十年期年息 8%，每年 6 月 1 日及 12 月 1 日各付息一次，於同年 7 月 1 日以 103 發行 80%，溢折價採直線法攤銷，則當年度利息費用為①\$33,200②\$30,790③\$30,000④\$29,600。
32. (1) 股份有限公司主辦會計人員之任免須經①董事會董事過半數之出席，出席董事過半數之同意

②董事過半數同意③總經理同意④董事長同意。

33. (4) 電腦化總帳系統中的檔案有①發票交易檔、支票交易檔②預算主檔、發票檔③預算主檔、支票檔④總分類帳主檔、日記簿交易檔。
34. (2) 假設當甲公司持有乙公司普通股權達 42%時，101 年被投資公司有淨損，也未發放股利，此項政策將使甲公司的財務報表產生何種影響①權益對資產比率提高②保留盈餘減少③每股帳面價值增加④負債比率提高。
35. (4) 如何將新舊系統轉換時的風險降至最低①實施嚴格的內部控管措施②儘速實施新系統③將新系統開發的很完善④實施新舊系統並行作業一段時間。
36. (4) 博物公司 99 年 12 月 31 日帳上擁有設備資產，其成本\$3,000,000，累計折舊\$600,000，淨公平市價\$2,250,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值（使用價值）\$2,500,000，試問博物公司 99 年底之資產價值減損損失應為多少①\$250,000②\$150,000③\$100,000④\$0。
37. (4) 期初存貨多計\$1,000，期末存貨少計\$1,500，將使本期淨利①多計\$500②多計\$2,500③少計\$500④少計\$2,500。
38. (1) 06 年 9 月綠水公司存貨全部遭毀，其相關資料如下：期初存貨\$20,000，進貨\$140,000，銷貨\$194,000，成本加價率 25%，則綠水公司之存貨損失估計為①\$4,800②\$14,500③\$6,000④\$8,500。
39. (3) 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①借：差旅費 600，貸：現金 600②借：零用金 600，貸：現金 600③不必作分錄④借：差旅費 600，貸：零用金 600。
40. (2) 積欠之特別股股利，在資產負債表上應如何正確表達①列為權益之減項②附註說明③列在流動資產項下④列在流動負債項下。
41. (3) 下列何項比率係屬橫向分析①每股盈餘②負債比率③銷貨成長率④流動比率。
42. (2) 採備抵法提列呆帳，已沖銷之帳款再收回時，下列何者之餘額將增加①應收帳款②備抵呆帳③其他收入④呆帳。
43. (4) 下列有關存貨之計價方法之敘述：甲、採實地盤存制的企業，不宜採用移動加權平均法；乙、成本流程與商品實際流程最相符的是個別認定法；丙、採先進先出法，在永續盤存制與實地盤存制下所計得的存貨相同。正確者為①甲、乙②乙、丙③甲、丙④甲、乙、丙。
44. (3) 存貨採用成本法評價時，下列何者僅適用永續盤存制，不適用定期盤存制①加權平均法②先進先出法③移動平均法④個別認定法。
45. (3) 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金額為\$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①\$4,691,500②\$4,699,500③\$4,694,000④\$4,898,000。
46. (1) 下列關於現金流量表敘述何者正確①支付股利得為籌資活動之現金流量②存款及利息收入必為投資活動之現金流量③投資及投資收益必為投資活動之現金流量④借款及借款利息支出必為籌資活動之現金流量。
47. (1) 台中公司 05 年底可辨認淨資產公允價值\$340,000，四年來之純益各為\$35,000、\$42,000、\$39,000、\$50,000，同業報酬率 10%，假設商譽是依每年超額利潤之 10%資本化，則商譽為①\$75,000②\$7,500③\$95,000④\$17,400。
48. (2) 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①\$3,000②\$1,000③\$6,830④\$3,170。
49. (4) 流動比率為 2.5 比 1，營運資金為\$30,000，則當日流動資產為①\$1,500②\$20,000③\$75,000④\$50,000。
50. (2) 玉石公司在定期盤存制下，06 年期初存貨 100 件@\$6，2 月 6 日進貨 100 件@\$7，7 月 7 日進貨 200 件@\$8，12 月 12 日進貨 100 件@\$9，若期末存貨數量為 120 件，則按加權平均法期末存貨價值為①\$1,060②\$912③\$740④\$960。

51. (4) 依據一般公認會計原則，會計資訊應具備的品質特性，下列敘述何者有誤①會計資訊具有改變決策的能力乃基於攸關性②不偏向某一特定團體或使用者乃基於中立性③母子公司應編製合併報表乃基於經濟實質重於法律形式④對決策有幫助的資訊均應提供乃基於忠實表達。
52. (2) 現銷交易誤記為借：現金、貸：進貨，則此項錯誤將使當年度①銷貨成本高估②淨利或淨損不受影響③淨利高估④銷貨毛利低估。
53. (1) 按照會計學理論，「處分不動產、廠房及設備利益」應列為①當期損益②其他綜合損益③保留盈餘④資本公積。
54. (3) 下列有關專利權的敘述，何者錯誤①為使專利權免於被侵犯而發生的訴訟費用，若敗訴確定，應為當期的訴訟費用②為使原有專利權繼續發揮效益，因而購入其他專利權，若此，購買其他專利權的支出，應作為原有專利權帳面金額的加項③自行研究發展成功所取得的專利權，因研究過程所發生的支出及登記費用應作為當期的費用④向外購買專利權時，其成本包括購買價格與必要的附屬成本。
55. (3) 銀行往來調節表中，有本公司已存入，而銀行未及入帳之在途存款\$10,000，則本公司之調節分錄應①借記在途存款②借記銀行存款③不必作分錄④貸記銀行存款。
56. (3) 在電腦作業賒銷流程中，將客戶訂單輸入電腦，並由電腦程式執行核對訂單、信用查核及存貨核對，會與下列檔案有關①銷貨歷史檔、客戶主檔②應收帳款主檔、銷貨歷史檔③客戶主檔、未交貨訂單檔④送貨交易檔、驗收交易檔。
57. (3) 記帳憑證保管期限屆滿，應經下列何人核准始得銷毀①經辦會計人員②主辦會計人員③代表商業之負責人④經理人。
58. (4) 大華公司 98 年初流通在外普通股 80,000 股，3 月 1 日發放每股\$0.5 之現金股利及 10% 的股票股利，5 月 1 日增資發行新股 12,000 股，8 月 1 日購買庫藏股 6,000 股，9 月 1 日執行股票分割每股分割成 2 股，大華公司並於 10 月 1 日註銷庫藏股 2,000 股。試問大華公司 98 年度普通股流通在外加權平均股數為多少股①188,000 股②185,000 股③186,500 股④187,000 股。
59. (1) 丑公司當年度的損益兩平點銷貨額為\$500,000，其變動成本率為 60%，則該公司的固定費用為①\$200,000②\$100,000③\$300,000④\$150,000。
60. (2) 大同公司採先虛後實法，並且年初均採轉回分錄，98 年底時發現財務報表有誤，經查發現年初時會計人員誤將折舊調整分錄轉回，金額\$50,000，另將本期購買文具用品\$4,500，誤以\$5,400 入帳，致使年底文具用品盤點後之調整分錄錯誤，調整後稅前淨利為\$102,505，大同公司 98 年度正確之稅前淨利為多少①\$51,605②\$53,405③\$151,605④\$153,405。
61. (1) 在銷貨收入循環中，下列何種單據可代表商品退回的憑證①驗收單②銷貨單③貸項通知單④進貨單。
62. (3) 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①\$96,000②\$240,000③\$200,000④\$120,000。
63. (1) 飛龍公司年底部分帳戶餘額如下：應付帳款\$26,000，短期借款\$30,000，應付票據\$25,000，長期抵押借款\$50,000，應付公司債\$35,000，備抵呆帳貸餘\$1,000，應收帳款明細帳貸餘\$3,000，則本年底資產負債表應認列之流動負債金額為①\$84,000②\$166,000③\$77,000④\$81,000。
64. (4) 信義公司本年度帳冊有關資料如下：銷貨淨額\$900,000、進貨\$500,000、進貨運費\$22,500、進貨退出\$12,500、銷貨運費\$10,000、期末存貨\$60,000，若毛利率為 40%，則可供銷售商品總額為①\$110,000②\$420,000③\$480,000④\$600,000。
65. (3) 下列有關負債的敘述，何者為誤①銀行透支應列為流動負債，而不可與銀行存款抵銷，是符合充分表達原則②商品售後服務保修費屬於估計負債，必須合理估計數額後入帳③所有流動負債均應於到期時以現金償付④積欠特別股股利並非公司之負債，僅在報表附註說明即可。
66. (4) 下列折舊方法何者不合於稅法規定①定率遞減法②平均法③年數合計法④報廢法。

67. (4) 公司在下列何種情況，會造成應計基礎下的淨利大於現金基礎下的淨利①以低於市價的價格現金購入一批存貨，此批貨到期末尚未出售②向賒銷客戶收取貨款③以高於成本四成的價格現銷商品④以高於成本四成的價格賒銷商品。
68. (4) 下列何者屬負債準備①環境污染損害賠償未決訴訟案件②票據之擔保背書③應收票據貼現④產品售後保證服務。
69. (2) 台中公司 05 年 4 月 1 日購入天道公司股票 4,000 股作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，成本為 \$64,000，05 年 7 月 1 日收到現金股利 \$8,000，05 年 10 月 1 日出售天道公司股票 2,000 股，每股售價 \$15，則台中公司 10 月 1 日分錄中應有①金融資產利益 0②金融資產利益 2,000③金融資產損失 26,000④金融資產損失 2,000。
70. (2) 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①作為公司帳面餘額減項②作為銀行對帳單餘額加項③借記銀行存款④作為庫存現金。
71. (4) 企業提撥 \$300,000 之償債基金，並指撥同額之償債基金準備，若負債計有 \$280,000，到期以償債基金償還後，其餘額並作適當帳務處理，則帳列償債基金及償債基金準備之餘額各有多少①前者 \$20,000，後者 \$300,000②前者 \$0，後者 \$300,000③前者 \$20,000，後者 \$0④兩者均為 \$0。
72. (4) 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① \$464,932② \$364,932③ \$476,532④ \$459,532。
73. (3) 下列敘述何者錯誤①編製母子公司合併報表，是屬於實質重於形式的品質特性的運用②會計採應計基礎③對於有助於決策的資訊均應提供，是屬於中立性的品質特性④財務報導與交易事項完全一致或吻合，是屬於可靠性的品質特性。
74. (2) 公司債面額 \$360,000，未攤銷溢價 \$8,000，若公司以每 \$100 付 \$102 將債券贖回，則贖回公司債損益若干①利益 \$8,000②利益 \$800③損失 \$7,200④損失 \$800。
75. (4) 復華公司 08 年度之期初存貨 \$100,000，期末存貨 \$80,000，而該年度之存貨週轉率為 10 次，則該年度之進貨及銷貨成本為① \$840,000 及 \$920,000② \$880,000 及 \$920,000③ \$920,000 及 \$900,000④ \$880,000 及 \$900,000。
76. (2) 下列關於應付帳款檔的敘述何者正確①其主要內容包括存貨的交易數量及採購金額②相當於人工帳務處理時的應付帳款明細帳③相當於人工帳務處理時的應付帳款總分類帳④其主要內容包括收款通知單編號及支票號碼。
77. (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，則當年度普通股加權平均流通在外股數為① 11,500 股② 10,000 股③ 11,250 股④ 10,500 股。
78. (1) 陽明公司擬發行票面利率 9% 之公司債，當時市場利率 10%，則發行價格將會①低於面額②不一定③等於面額④高於面額。
79. (3) 公司將支付之利息及收取利息與股利視為損益取決一部分，本年度現金流量表上營業活動的淨現金流入為 \$280,000，若本年度折舊費用為 \$50,000，採權益法之長期投資認列投資收益 \$64,000，年度中收到現金股利 \$10,000，則本年度淨利為① \$284,000② \$494,000③ \$294,000④ \$230,000。
80. (4) 在權益法下收到被投資公司發放之股票股利時，應作何種處理①增加投資帳戶餘額並認列投資收益②減少投資帳戶餘額並認列投資收益③減少投資帳戶餘額，但不影響投資損益之計算④對於投資帳戶餘額及當期投資收益均無影響。