

試題答案列印報表

93年度會計事務乙級技術士技能檢定學科測試試題

年度：93

職類代碼：14900

級別碼：2

套次：1

一、是非題：

- | | | | | | | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1.(○) | 2.(×) | 3.(○) | 4.(×) | 5.(○) | 6.(×) | 7.(○) | 8.(○) | 9.(×) | 10.(×) |
| 11.(○) | 12.(×) | 13.(×) | 14.(○) | 15.(○) | 16.(○) | 17.(×) | 18.(○) | 19.(×) | 20.(○) |
| 21.(○) | 22.(×) | 23.(×) | 24.(×) | 25.(○) | 26.(×) | 27.(○) | 28.(×) | 29.(×) | 30.(○) |
| 31.(○) | 32.(×) | 33.(○) | 34.(○) | 35.(○) | 36.(○) | 37.(×) | 38.(×) | 39.(○) | 40.(×) |
| 41.(×) | 42.(○) | 43.(○) | 44.(○) | 45.(×) | 46.(○) | 47.(○) | 48.(×) | 49.(○) | 50.(○) |

二、選擇題：

- | | | | | | | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1.(4) | 2.(2) | 3.(3) | 4.(4) | 5.(4) | 6.(1) | 7.(4) | 8.(4) | 9.(2) | 10.(3) |
| 11.(2) | 12.(4) | 13.(3) | 14.(3) | 15.(4) | 16.(1) | 17.(4) | 18.(3) | 19.(2) | 20.(2) |
| 21.(2) | 22.(3) | 23.(4) | 24.(4) | 25.(1) | 26.(2) | 27.(4) | 28.(2) | 29.(1) | 30.(3) |
| 31.(1) | 32.(1) | 33.(3) | 34.(2) | 35.(2) | 36.(1) | 37.(4) | 38.(1) | 39.(1) | 40.(4) |
| 41.(2) | 42.(3) | 43.(4) | 44.(3) | 45.(4) | 46.(3) | 47.(2) | 48.(1) | 49.(3) | 50.(2) |

93年度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. 全含所得觀念又稱淨盈餘學說，係指損益表的內容包含「當期正常營業損益」及「非常損益」等項目。
2. 公司委託金融機構發行公司債之費用，應列入應付公司債之加項，而購入債券作長期投資應列為長期投資成本之增加。
3. 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。
4. 發行公司債償還短期借款，將使負債比率降低。
5. 一般營業人於銷售商品時，向顧客收取的營業稅款，應以銷項稅額列帳，屬流動負債。
6. 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。
7. 公司企業之淨資產除以公司發行在外股數即為股票之帳面價值。
8. 我國公司法規定，股東出資以現金為限，但發起人得以公司營業所需財產抵繳股款。
9. 股份有限公司發起人之股份，非於股款繳納日起算一年後，不得轉讓。
10. 公司股東常會盈餘分派議案之決議，股東臨時會不得加以變更之。
11. 依資本租賃契約所承租的資產應列為固定資產。
12. 擴充廠房基金為指定作為擴充廠房用途而專戶儲存之現金，故應以現金科目處理。
13. 應收帳款週轉率可用來評估應收帳款之流動性，自企業之高應收帳款週轉率，便能推知其應收帳款中並無帳齡過高之帳戶，可藉此修正呆帳估計比率。
14. 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。
15. 存貨採先進先出法評價，則在永續盤存制與定期盤存制下之期末存貨金額相同。
16. 多數的票據貼現均附有追索權，此種或有負債，應於資產負債表中以附註或其他方式揭露之。
17. 無形資產即使因敗訴、法令禁止、科技革新或經濟環境改變，而發現其經濟效益消失，仍應按原定攤銷年限繼續攤銷。
18. 可轉換公司債遇公司股票分割時，其每張債券可轉換股數亦應等比例增加。
19. 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。
20. 公司債到期，如欲以新債抵換舊債，則即將到期之公司債仍列為長期負債。
21. 採定率遞減法計提折舊，應假設其殘值至少為\$1，否則將會在使用資產的第一年全數提盡折舊。
22. 間接法現金流量表中將折舊費用加回本期損益中，係因為折舊會產生現金流入。
23. 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。
24. 採成本與市價孰低零售價法估計期末存貨成本，在計算成本比率及期末存貨零售價時均不減除「淨減價」。
25. 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。
26. 若投資公司對被投資公司有控制能力，則公司間逆流交易之未實現損益應全部銷除。
 27. 因工程投標而開出之保證票據，非公司正式負債，應於財務報表附註揭露即可。
 28. 存貨計價由平均法改為後進先出法，係屬於會計報告主體變動。
 29. 郵票及印花因相當於現金，故應包含於現金帳戶中。
 30. 固定資產的成本，減除累計折舊後的餘額，稱為帳面價值。
 31. 報稅時採用直線法提列折舊之企業，帳上仍可採用加速折舊法。
 32. 現金簿中設立應收票據專欄，專欄總數應一次過入應收票據之借方。
 33. 一般企業負債比率高，對其營業風險（營業槓桿度）並無影響。
 34. 自行發展之專利權，僅可將申請登記之費用作為專利權成本。
 35. 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。
 36. 以直接法編製現金流量表時，折舊費用無需列示，因折舊費用並不實際產生現金流入或流出。
 37. 我國稅法規定，開辦費屬遞延借項，應分年攤銷，每年攤提金額不得超過原額25%。
 38. 零用金為基金類科目。
 39. 企業專款提撥以供特定用途之現金，不可列入流動資產中。
 40. 現金出售土地之成本\$5,000,000，售價\$7,000,000，出售利益\$2,000,000，除增加當年度淨利外亦有收到現金，故以間接法編製現金流量表時，不應再由淨利減除有收現之處分資產利益。
 41. 銷貨退回、銷貨折扣、銷貨折讓及銷貨運費在損益表中均屬於銷貨收入的抵減科目。
 42. 按年分攤之折舊為固定成本，而以生產數量法計提之折舊則屬變動成本。
 43. 公司某一支票帳戶因期末適逢假日，部份已簽發支票金額尚未補存，致該帳戶出現貸餘。此一餘額仍應列為流動負債「銀行透支」項下。
 44. 客戶貨款\$10,080，今收現\$10,000餘\$80情讓，若採虛收虛付法編製單式傳票，則應編現金收入傳票一張及現金支出傳票一張。
 45. 投資報酬率之大小，取決於純益率之大小。
 46. 旅行支票及外幣存款均為現金。
 47. 一般而言，選擇營業淡季作為會計期間起迄交替日期之自然營業年度，具有財務資料「窗飾」的作用。
 48. 財務報表分析中的趨勢分析，一般亦稱為垂直分析。
 49. 合夥人執行業務所支取的薪金，若合夥契約有事先約定時，可作費用列帳；如契約未約定者，則應作為損益分配之一部份。
 50. 商業不問所營業務性質為何，其支出超過新台幣壹佰萬元以上者均應使用票據等支付工具。

二、選擇題：

1. 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\$6,830②\$3,170③\$3,000④\$1,000。
2. 下列敘述何者為誤？①結帳工作底稿之欄次多寡，可依實際需要而增減②銷貨運費為銷貨收

入之減項③進貨運費為銷貨成本之加項④調整後試算表之保留盈餘，未含本期損益。

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①工程利益\$3,000②工程損失\$3,000③工程利益\$5,000④工程損失\$5,000。
4. 存貨以成本與市價孰低法評價，係符合①配合原則②充分表達原則③客觀原則④穩健原則。
5. 華國公司06年10月底銀行結單餘額\$46,500，經核對後發現未達帳有：銀行代收票據\$2,000，在途存款\$1,500，未兌現支票\$12,000（其中保付支票\$4,000）及銀行代扣手續費\$100，則正確銀行存款為①\$48,400②\$44,600③\$41,900④\$40,000。
6. 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①\$33,184②\$37,158③\$37,720④\$38,500。
7. 台北公司07年度部分財務資料如下：

預付租金（07年1月1日）	\$ 29,200
預付租金（07年12月31日）	23,100
租金費用（07年度）	92,300

試問台北公司07年度付現租金為①\$105,400②\$98,400③\$92,300④\$86,200。
8. 本期折舊費用高估，將使下期①淨利高估②淨利低估③資產高估④資產低估。
9. 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\$20,000②\$50,000③\$75,000④\$1,500。
10. 明仁公司於04年2月10日以\$140,000購入中興公司10%普通股5,000股作為長期投資，中興公司於同年7月20日發放現金股利\$60,000，當年度淨利\$40,000，每股市價\$25，05年7月30日發放現金股利\$50,000，當年度淨利\$80,000，每股市價\$26，則05年底明仁公司「長期投資」科目餘額若干？①\$130,000②\$133,000③\$134,000④\$140,000。
11. 下列有關長期股票投資之敘述何者正確？①持股比例在20%以上，具有重大影響力者，其評價方法應採成本法②持股比例在50%以上，具有控制權者應採權益法，並編合併報表③持有特別股40%之權益者，應採權益法評價④「長期投資未實現跌價損失」應列為營業外費用。
12. 即將到期的公司債，應在資產負債表上列為①固定負債②流動負債③其它負債④視實際情況而決定其排列位置。
13. 合夥人退夥時，若多給退夥金，採用何種帳務處理方法，其他合夥人之帳面資本額保持不變①商譽全部入帳②商譽全部不入帳③商譽部份入帳④紅利法。
14. 年終結帳前未及補充零用金時，應將已耗用部份①借：現金，貸：零用金②借：零用金貸：現金③借：各項費用，貸：零用金④不必作分錄。
15. 中台公司某年2月1日購入中庸公司股票3,000股，作為短期投資，成本\$66,000，4月1日收到股票股利10%，9月1日出售中庸公司股票1,000股，每股售價\$24，年底中庸公司股票每股市價\$20，則中台公司當年應認列之短期投資跌價損失為①\$8,000②\$6,000③\$4,000④\$0。
16. 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\$1,500,000
②\$800,000③900,000④\$700,000。
17. 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①18.62%②24.83%
③28.65%④37.24%。
18. 應收帳款移轉時，若買受人得要求出售帳款公司買回該帳款，則此交易應以下列何種方式處理？
①有追索權之出售②無追索權之出售③擔保借款④資產負債表外融資。
19. 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？
①\$12,000②\$6,000③\$3,000④\$1,500。
20. 出售成本\$156,000之長期投資，淨售價為\$180,000，產生\$24,000之出售投資利益，則該筆交易在直接法之現金流量表中應顯示之投資活動及營業活動現金流量各為多少？①現金流入\$156,000，現金流入\$24,000②現金流入\$180,000，無③現金流入\$180,000，現金流入\$24,000④現金流入\$156,000，現金流出\$24,000。
21. 下列有關日記簿專欄的敘述，何者正確？①專欄設置的欄次，有一定的限制②設有專欄的帳戶，分錄時不再填寫會計科目③設置專欄最主要的目的，在加強內部控制④專欄的功能與總傳票的功能相同。
22. 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①\$6,000②\$6,050③\$6,500④\$7,000。
23. 定期盤存制下採用後進先出法評價存貨，最可能透過下列何者之改變以達操縱損益之目的①存貨實體流程②存貨週轉率③存貨毛利率④存貨數量。
24. 發行認股權證給現有股東的情況下，若該股東行使認股權時，其分錄可為？①借：現金，貸：普通股本，貸：資本公積-認股權證②借：現金，借：資本公積-認股權證，貸：普通股本，貸：資本公積-股本溢價③借：現金，貸：資本公積-認股權證④借：現金，貸：普通股本，貸：資本公積-股本溢價。
25. 忠二公司期初有累積虧損\$30,000，本年度獲利\$300,000，宣告並發放現金股利\$80,000，股票股利\$100,000，則期末保留盈餘帳戶貸餘①\$90,000②\$130,000③\$190,000④\$270,000。
26. 飛龍公司年底部份帳戶餘額如下：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\$166,000②\$84,000③\$81,000④\$77,000。
27. 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①貸餘\$21,900②借餘\$17,400③貸餘\$24,000④貸餘\$17,400。
28. 甲公司無條件接受土地捐贈，其土地之會計記錄應依①捐贈公司的原帳面價值②捐贈時之公平市價③該土地之歷史成本④由稅捐機關評定其價值。

29. 下列那一項非為應收票據貼現的表達方式？①以應收票據列為流動負債②列為應收票據的減項③應收票據以括弧說明④應收票據貼現以附註說明。
30. 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？①\$101,250②\$126,000③\$100,250④\$100,000。
31. 立榮公司06年度資料：稅後淨利\$110,000、折舊\$70,000、應收帳款減少\$8,000、售地利益\$80,000、支付現金股利\$18,000、發行長期票據得款\$42,000、現購設備\$60,000，則其營業活動淨現金流入為①\$108,000②\$230,000③\$268,000④\$290,000。
32. 04年7月1日購入可用5年，殘值\$500之機器成本\$4,000，採平均法計提折舊則05年底該機器之帳面價值為①\$2,950②\$2,800③\$2,600④\$2,450。
33. 下列那一個情況下，企業才可將商譽入帳？①只要商譽價值能合理估計即可②公司有超額的獲利能力③公司購併另一家公司④政府授與公司特許權。
34. 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\$880,000及\$920,000②\$880,000及\$900,000③\$920,000及\$900,000④\$840,000及\$920,000。
35. 下列何者非為短期投資之必要條件？①投資標的具公開市場可隨時出售變現②管理當局不意圖持有投資一年或一營業週期（較長者為準）以上③管理當局不以控制被投資公司為目的④管理當局不以與被投資公司建立業務關係為目的。
36. 以備抵呆帳沖銷無法收回之應收帳款，則①流動比率不變②流動比率增加③流動比率減少④速動比率減少。
37. 下列敘述何者錯誤？①因正常分期付款銷貨所收到之應收票據，到期日為18個月以上者，仍應列為流動資產②持有上市公司股票之短期投資期間超過一年者，仍列在短期投資項下③銀行透支性質屬流動負債④依我國一般公認會計原則規定，短期投資應按成本法或成本與市價孰低法評價。
38. 甲公司流通在外股份有普通股30,000股，每股面額\$10，六厘累積部份參加特別股10,000股，每股面額\$10，參加至九厘，已積欠股利三年，本年度宣告股利\$50,000，則普通股應分配股利為①\$24,000②\$26,000③\$28,000④\$29,000。
39. 對子公司股票之投資應列入何科目？①長期投資②股東權益之加項③有價證券④應收票據。
40. 簽發二年期無息票據購入機器設備，應以何者作為資產之成本①複利終值②到期值③票據面額④票據現值。
41. 大華公司發行在外普通股本\$1,000,000，每股面額\$10，並且發行10%非累積非參加特別股\$200,000，每股面額\$10，本年底該公司稅後淨利計有\$200,000，試問該公司本年普通股每股稅後盈餘若干？①\$2.00②\$1.80③\$0.20④\$0.18。
42. 採用複式傳票制度，銷售商品部份收現部份暫欠，於編製現金轉帳傳票時，「現金收入」應記入①付方科目欄②收方科目欄③付方摘要欄④收方摘要欄。

43. 下列何項比率係屬橫向分析①流動比率②負債比率③每股盈餘④銷貨成長率。
44. 東元公司某年度將機器設備\$300,000(累計折舊\$200,000)售得\$120,000，專利權攤銷\$60,000，預付費用減少\$16,000，應付帳款減少\$40,000，償還長期債務\$400,000，提列法定盈餘公積\$10,000，若營業活動項目採間接法，則在現金流量表之表達為：

	營業活動	投資活動	融資活動
① 淨利調增	\$ 6,000	流入 \$100,000	流出 \$410,000
② 淨利調增	10,000	流入 120,000	流出 410,000
③ 淨利調增	16,000	流入 120,000	流出 400,000
④ 淨利調增	36,000	流入 100,000	流出 400,000

45. 丁公司股本總額\$2,000,000，分為200,000股，每股面額\$10，分兩次發行，第一次於上年初以每股\$15發行1/2，第二次於上年底發行其餘1/2，本年初帳列「資本公積—股本溢價」為\$1,500,000，則第二次發行時，每股售價為①\$16②\$17③\$19④\$20。
46. 大華公司按應收帳款餘額計提備抵呆帳，年初備抵呆帳貸餘\$18,000，當年度實際發生呆帳\$9,000，年底應收帳款餘額\$790,000，估計有3%無法收回，則該公司年底備抵呆帳調整後餘額為①\$5,700②\$14,700③\$23,700④\$27,000。
47. 中華公司本年初將一部舊機器抵換一部同型的新機器，新舊機器有關資料如下：舊機器：原始成本\$12,000，帳列累計折舊\$8,000，中古市場行情價\$3,500。新機器：定價\$20,000，現金價\$18,000，抵換應補貼現金\$15,000。試問新機器應入帳成本為①\$15,000②\$18,000③\$19,000④\$20,000。
48. 巧達公司於01年1月1日發行面額\$5,000,000，利率10%，每半年付息一次之十年期公司債，發行當時市場利率為12%，發行時公司債折價為\$573,495，則在利息法下，01年7月1日應攤銷之應付公司債折價為：①\$15,590②\$28,675③\$31,181④\$84,410。
49. 新名公司於01年1月1日按95之價格發行5%之分期償還公司債，該公司債到期情形為：02年12月31日到期\$1,000,000，03年12月31日到期\$1,000,000，04年12月31日到期\$1,000,000。若公司債於每年6月30日及12月31日各付息一次，新名公司按流通額法分攤公司債折價，則04年應認列之利息費用為：①\$50,000②\$75,000③\$66,667④\$33,333。
50. 商業會計事務不得由何者辦理①會計師②未依法取得資格之代客記帳業者③公司依法聘任之會計人員④經依法取得資格之代客記帳業者。