

094 年度 14900 會計事務乙級技術士技能檢定測試答案

職類項目：14900 會計事務

年 度：094 年度

級 別：乙級

套 次：001

一、是非題：

01.(O)	02.(O)	03.(O)	04.(X)	05.(X)
06.(X)	07.(O)	08.(X)	09.(X)	10.(O)
11.(X)	12.(O)	13.(X)	14.(O)	15.(O)
16.(X)	17.(O)	18.(O)	19.(O)	20.(O)
21.(O)	22.(X)	23.(O)	24.(X)	25.(X)
26.(X)	27.(O)	28.(O)	29.(X)	30.(O)
31.(O)	32.(X)	33.(O)	34.(X)	35.(O)
36.(X)	37.(O)	38.(X)	39.(X)	40.(X)
41.(X)	42.(X)	43.(X)	44.(O)	45.(X)
46.(O)	47.(O)	48.(O)	49.(X)	50.(O)

二、選擇題：

01.(3)	02.(2)	03.(4)	04.(1)	05.(3)
06.(2)	07.(2)	08.(1)	09.(1)	10.(4)
11.(2)	12.(2)	13.(3)	14.(3)	15.(2)
16.(4)	17.(4)	18.(4)	19.(4)	20.(2)
21.(1)	22.(2)	23.(4)	24.(4)	25.(1)
26.(3)	27.(2)	28.(4)	29.(2)	30.(3)
31.(3)	32.(2)	33.(2)	34.(4)	35.(3)
36.(3)	37.(2)	38.(3)	39.(1)	40.(1)
41.(1)	42.(3)	43.(3)	44.(3)	45.(1)
46.(1)	47.(2)	48.(2)	49.(3)	50.(4)

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. 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。
2. 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。
3. 公司企業具有法人資格，可作為訴訟或法律行為之主體，能單獨擁有資產，承擔債務。
4. 投資報酬率之大小，取決於純益率之大小。
5. 發行公司債的缺點，是公司債投資人獲得公司的控制權，而參與公司之經營與管理。
6. 已提存擴充廠房基金，供擴建廠房之用，則應於擴建完成以基金支付工程款時，借記廠房設備，貸記擴充廠房基金準備。
7. 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。
8. 根據成本原則，公司債投資成本應包含經紀人佣金及應計利息。
9. 甲公司的流動比率高於乙公司的流動比率，表示甲公司的短期償債能力高於乙公司；若兩者的流動比率相同，表示兩公司的償債能力相當。
10. 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。
11. 不同類固定資產之交換，只有交換損失可入帳，交換利益不可入帳。
12. 應付公司債折價之攤銷將使帳上認列之利息費用大於付現數。
13. 股份有限公司負責人係指其董事長。
14. 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。
15. 趨勢分析乃屬財務報表之動態分析，係以連續年度財務報表上之相同項目或科目，比較分析其增減百分比的變動趨勢。
16. 下列各項：權益法之投資收入、出售投資利益、處分固定資產利益、流動資產增加數及流動負債減少數等項，均應列為淨利推算營業活動現金流量之調增項目。
17. 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。
18. 被投資公司發放股票股利及進行股票分割，對投資公司之投資帳戶餘額均無影響。
19. 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。
20. 購進土地時，如連同購進待拆除之舊屋，其總成本，應作為取得土地之成本處理。
21. 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。
22. 前期期末存貨計價錯誤，會同時影響前期及本期之損益金額及存貨餘額。
23. 建設公司長期工程合約之在建工程是期末存貨。
24. 在永續盤存制之下，當進貨時應借記進貨，當退貨時，應貸記進貨退出。
25. 若採備抵法提列呆帳，當年度曾實際發生並沖銷呆帳，則年底損益表上所列呆帳金額，應與採直接沖銷法之呆帳金額相同。
26. 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。
27. 有利於產品製造的專利權，其攤銷費用應作為產品成本的一部分。
28. 成本與市價孰低法所稱的市價，係目前從市場購買該商品所需付出的重置成本。
29. 郵票及印花因相當於現金，故應包含於現金帳戶中。
30. 發行股票股利的結果，使股份的帳面價值減低。

31. 在會計上應收帳款係以淨變現價值(應收帳款減備抵呆帳)評價。
32. 估計損失金額有上、下限時，應取上限金額入帳，但應扣除可獲補償金額。
33. 於土地周圍築一圍牆，其成本應以「土地改良」帳戶入帳。
34. 若估計平均每三年會發生一次水災，每次將損失\$300,000，則可將損失平均分攤每年認列\$100,000。
35. 現金流量表可用來評估企業未來現金流入、償還債務、支付股利及向外融資之能力。
36. 甲君以其私人擁有之債權\$600,000 投資，其中有\$50,000 確定無法收回，另估計\$20,000 可能無法收回，則應貸記甲君資本為\$550,000。
37. 銷貨日記簿之記帳方式是採特種分錄法，以銷貨簿代表「貸：銷貨收入」，且只須記載借方科目。
38. 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。
39. 股份有限公司主辦會計人員之任免，須有董事過半數同意。公司負責人違反此項規定者，應處新台幣九萬元以下罰鍰。
40. 短期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。
41. 若購買二十年後到期之公司債，則該筆債券投資即屬於長期投資。
42. 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。
43. 股份分割後，將使公司發行股數增加，股東權益總額隨之增加。
44. 丁公司應收帳款週轉率為 8 次，存貨週轉率為 6 次，若該年實際營業日數為 336 天，則其營業週期約為 107 天。
45. 若企業當年度獲得稅後淨利，則現金流量表中的「營業活動之現金流量」必然產生淨現金流入。
46. 長期債券投資之折價採利息法攤銷時，利息收入及債券投資帳面餘額皆逐年遞增。
47. 一般公認會計原則規定，短期權益證券投資，其評價應按成本與市價孰低之總成本與總市價比較。
48. 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。
49. 銷貨收入對存貨之比率，一般稱為存貨週轉率。
50. 收入與費用配合的含義是：若一筆收入已列入本期，則為爭取該收入而必須負擔的成本及費用，亦應由本期負擔。

二、選擇題：

1. 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①純損\$1,000 ②純損\$11,000 ③純益\$9,000 ④純益\$1,000。
2. 某資產成本\$12,000，可用 4 年，殘值\$2,000，按年數合計法計提折舊，則第二年底之帳面價值為①\$2,000 ②\$5,000 ③\$7,000 ④\$12,000。
3. 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 1 ② 2 ③ 3 ④ 4。
4. 營利事業所得稅係採超額累進稅率，現行規定課稅所得在\$100,000 以下者稅率為 15%，在\$100,000 以上者稅率為 25%，又依促進產業升級條例規定購置自動化機器設備得依規定計算抵減稅額抵減當年應納稅額之半數，設甲公司當期申報課稅所得額為\$1,000,000，未抵減之扣繳稅額為\$50,000 及當期未扣抵之投資抵減稅額\$200,000，則甲公司尚應補繳之稅額為①\$70,000 ②\$75,000 ③\$95,000 ④\$100,000。
5. 下列何者有誤？①應收票據貼現息 = 到期值×貼現率×貼現期間②「應收票據折價」科目，為「應收票據」之減項③貼現應收票據到期付款人拒付，本公司只要取得拒絕證書，即可不用償付票款④所謂拒絕證書，係指持票人已為付款之提示而未獲清償之證明。

6. 景美公司自三月一日起，每月月初投入\$80,000興建一棟房屋自用，該屋於六月一日完工。計算資本化之利息金額時，年累積支出平均數為①\$20,000 ②\$40,000 ③\$80,000 ④\$160,000。
7. 公司於本年3月10日購入每股面額\$10之普通股10,000股，以每股\$12買入，另付手續費等\$1,500，同年5月3日收到現金股利\$5,000，該股票本年底每股市價\$11，則年底資產負債表上備抵短期投資跌價應為①\$5,000 ②\$6,500 ③\$10,000 ④\$11,500。
8. 存貨評價若由傳統零售價法改為後進先出零售價法，則計算基期存貨應調整金額時，其成本率之計算不包括下列那一項：①期初存貨②進貨淨額③淨加價④淨減價。
9. 建台公司某年度財務資料如下：(1)稅後淨利\$180,000(2)折舊\$30,000(3)應收帳款增加\$40,000(4)應付帳款增加\$20,000(5)預付費用增加\$16,000(6)存貨增加\$8,000(7)出售機器利益\$26,000(8)發放現金股利\$14,000，則該年度由營業活動之淨現金流入若干？①\$140,000 ②\$166,000 ③\$180,000 ④\$220,000。
10. 下列敘述何者為誤？除有特別規定者外，①法定公積之提列以百分之十為限②公司現金發行新股應保留百分之十至十五由員工認購③員工承購之股份得限制在三年內不得轉讓④公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即聲請宣告破產。
11. 忠孝合夥商店本年度稅前淨利\$400,000，所得稅率25%，累進差額\$10,000，員工紅利為稅後20%，合夥人王忠、王孝損益分配比率為3：2，則王忠分得若干？①\$180,000 ②\$148,800 ③\$144,000 ④\$138,000。
12. 龍合公司於7月1日發行面額\$200,000，利率10%之五年期公司債，每年1月1日及7月1日各付息一次，發行時市場利率為8%，發行價格為\$216,222。若該公司以利息法攤銷溢價，試問當年度應認列的利息費用為：①\$10,000 ②\$8,649 ③\$8,000 ④\$10,811。
13. 下列何者會影響營業活動之約當現金①支付股東股息②支付員工紅利③支付員工獎金④支付董監事酬勞。
14. 大信公司某年度稅前淨利\$380,000，所得稅率25%（不考慮累進差額），年初普通股流通在外100,000股，5/1發放股票股利20%，6/1收回12,000股為庫藏股，10/1現金增資發行新股4,000股，則每股盈餘為①\$3.10 ②\$2.54 ③\$2.50 ④\$2.20。
15. 「公司債發行成本」應屬於①營業外費用②遞延借項③應付公司債減項④應付公司債加項。
16. 採用零用金制度，若支用零用金應①貸記銀行存款②貸記零用金③貸記現金④只作備忘記錄。
17. 以現金\$50,000及三個月期本票\$150,000，償付貨欠，若欲編在一張傳票內，則應編製①現金收入傳票②現金支出傳票③分錄轉帳傳票④現金轉帳傳票。
18. 復興公司於02年7月1日以\$416,848的價格購入面額\$400,000、票面利率7%、五年期、每年6月30日付息之公司債，當時市場利率為6%，以利息法攤銷溢折價，則復興公司02年度應認列利息收入①\$28,000 ②\$14,000 ③\$25,010 ④\$12,505。
19. 幸福公司流通在外股份有面額\$10之普通股6,000股，面額\$10之六厘特別股4,000股，特別股為累積並全部參加，已知有兩年未發放股利，今年宣告股利為\$7,800，則普通股每股股利若干？①\$1.8 ②\$0.6 ③\$0.5 ④\$0.1。
20. 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呆帳④其他收入。
21. 現金簿中設立應收帳款專欄，專欄總數應一次過入①應收帳款帳戶貸方②應收帳款帳戶借方③現金帳戶貸方④不必過帳。
22. 已提足折舊之固定資產，如尚可繼續使用，則①應改列其他資產，並將殘值按原折舊方法繼續提列折舊②依重估剩餘耐用年限，將殘值按原折舊方法繼續提列折舊③應改列其他資產，惟不得再提列折舊④重新計算折舊數額，更正前期損益。
23. 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①\$44,600 ②\$28,000 ③\$27,000 ④\$25,000。

24. 下列何者非屬流動負債？①銀行透支②應付現金股利③應收帳款貸餘④應付股票股利。
25. 股東權益總額除以股份總數為每股①帳面價值②票面價值③清算價值④市場價值。
26. 台北公司 05 年初購入一項專利權\$320,000，法定年限尚有 10 年，惟估計經濟效益僅有 8 年，07 年初為維護專利權支付訴訟費\$60,000，並獲勝訴，則 07 年之專利權攤銷額為①\$40,000 ②\$45,000 ③\$50,000 ④\$55,000。
27. 東風公司 01 年初以\$121,000 購置機器一部，預估可用 8 年，殘值\$9,000，採直線法提列折舊，05 年初發現機器尚可使用 6 年，殘值\$8,000，則該公司 06 年度折舊費用為：①\$14,000 ②\$9,500 ③\$11,200 ④\$8,800。
28. 依間接法編製現金流量表時，商譽的攤銷應如何表達？①投資活動之現金流入②融資活動之現金流出③從本期淨利項下減除④從本期淨利項下加回。
29. 下列有關專利權的敘述，何者為非？①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②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③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價值的加項④為使專利權免於被侵犯而發生的訴訟費用，若勝訴確定，應將當期的訴訟費用作為專利權帳面價值的加項。
30. 依我國財務會計準則規定，短期權益證券投資成本與市價孰低評價法應採①逐項比較法②分類比較法③總額比較法④可以任選。
31. 一般公認會計原則規定：存貨成本應以何者為計算基礎？①標準成本法②直接成本法③全部成本法④沉沒成本法。
32. 在物價下跌時，下列何種存貨計價方法將產生較高之流動比率①先進先出法②後進先出法③加權平均法④簡單平均法。
33. 負債比率及債息保障倍數係用來衡量下列何者之指標？①短期償債能力分析②長期財務狀況分析③獲利能力分析④經營能力分析。
34. 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① 14 天② 48 天③ 46 天④ 107 天。
35. 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\$125,000 ②\$122,500 ③\$25,000 ④\$22,500。
36. 調整前應收帳款餘額為\$65,000，備抵呆帳借餘\$1,000，若按應收帳款餘額 5% 提列呆帳，則期末應收帳款之帳面價值為①\$66,000 ②\$62,700 ③\$61,750 ④\$60,800。
37. 本公司於 08 年 8 月 10 日收到發票日為 08 年 8 月 10 日之本票乙紙，載明發票後六十日付款，其到期日為 08 年① 10 月 7 日② 10 月 8 日③ 10 月 9 日④ 10 月 11 日。
38. 天一公司 06 年 9 月 30 日帳上銀行存款餘額為\$15,180，同日銀行對帳單餘額為\$13,800，經核對後發現兩者之差異原因有：公司帳上將支付租金支出\$540 誤記為\$450，銀行扣收手續費\$90 公司未入帳，在途存款 \$5,200，及未兌現支票若干元，則天一公司已開出之支票尚未兌現者有①\$3,640 ②\$3,820 ③\$4,000 ④\$6,400。
39. 大忠公司上年底漏未調整應付薪金\$17,500，又本年底用品盤存\$7,500 誤為費用，則此兩項錯誤將導致①本年度淨利低估\$25,000；本年底保留盈餘低估\$7,500 ②上年度淨利及上年度保留盈餘均各低估\$17,500 ③上年度淨利高估\$17,500；本年度淨利低估\$7,500 ④本年度淨利及本年底保留盈餘均各低估\$7,500。
40. 忠孝公司於 08 年 1 月發現 07 年底存貨漏列\$12,000，則 07 年之期初存貨、期末存貨、銷貨成本、淨利等各項餘額中，有幾項被高估？①一項②二項③三項④四項。
41. 佑祥公司於 01 年 1 月 2 日取得佑佳公司 25% 股權，投資成本相當於取得之股權淨值，若佑祥公司採用權益法處理，01 年 12 月 31 日投資帳戶餘額為\$850,000，且已知佑佳公司 01 年度淨利為\$600,000，發放現金股利\$400,000，當年度無公司間交易發生，則佑祥公司取得投資之成本為：①\$800,000 ②\$900,000 ③\$950,000 ④\$1,000,000。

42. 下列五項：預收貨款、公司債溢價、存入保證金、應付現金股利、應付員工獎金，屬於流動負債者，計有①一項②二項③三項④四項。
43. 以本公司證券交換取得固定資產時，則固定資產成本之入帳原則為①以資產市價為優先考慮②以證券市價為優先考慮③以兩者中市價較客觀明確者為準④以專家之評定價格為優先考慮。
44. 公司增發股份時，何種股東有優先認購權？①普通股②優先股③同類、同條件股東④董事及監察人。
45. 股利率(股票投資的形式報酬率)如何計算？①股利÷面值②股利÷市價③面值÷股利④市價÷股利。
46. 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\$94,400②\$95,200③\$96,000④\$98,200。
47. 財務報表分析的第一個步驟為何？①查閱會計師的查核報告②制定分析的目標③從事共同比分析④瞭解公司所處的行業。
48. 南亞公司5月1日購入台電公司6%公司債100張，每張面額\$100,000，每年8月1日付息一次，購價為每張\$100,500(含應計利息)，另付佣金共\$2,000，則該項長期投資成本為①\$9,552,000②\$9,602,000③\$9,802,000④\$9,952,000。
49. 「長期投資未實現跌價損失」科目在財務報表上應列為①長期投資之減項②營業外支出③股東權益之減項④營業費用。
50. 投資公司與被投資公司間之逆流交易，其未實現損益之銷除：①若投資公司對被投資公司具有控制能力，則全部銷除②若投資公司對被投資公司不具有控制能力，則按期末持股比例銷除③不論投資公司對被投資公司是否具有控制能力，一律全部銷除④不論投資公司對被投資公司是否具有控制能力，一律按約當持股比例銷除。