

096 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.(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。
- 2.(O) 收益支出誤記為資本支出，將使當期決算時發生資產多計。
- 3.(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。
- 4.(O) 採用單式傳票編製轉帳交易事項至少有兩張傳票。
- 5.(O) 公司每月編製銀行存款調節表後，即應將表上各項公司調節項目作成補正記錄，以確保帳上餘額之正確性。
- 6.(X) 台化公司長期投資於六輕公司(非上市公司)，占有其 30% 股權，但並非為其最大股東，則台化公司應採成本法處理此項長期投資。
- 7.(X) 經濟不景氣，公司本年被客戶倒帳 \$5,000,000，故今年之現金流量表上，因客戶之倒帳將使約當現金減少 \$5,000,000。
- 8.(X) 長期股權投資之會計處理採權益法，則收到現金股利會使長期投資帳戶餘額增加。
- 9.(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。
- 10.(O) 物價上漲期間，存貨計價採用先進先出法所產生之淨利較後進先出法大。
- 11.(X) 同種類固定資產之交換，如無收付現金者，應按換出資產之公平市價入帳。
- 12.(X) 進貨應付結匯款所發生之兌換損益，屬進貨附加成本，故應併入進貨成本中。
- 13.(X) 「備供出售金融資產—流動」之股票投資，收到現金股利時，不必作分錄，但應重新計算每股成本，以便將來出售時計算損益。
- 14.(O) 「持有至到期日金融資產—非流動」之債券投資如係折價買入，表示該債券之票面利率可能低於市場利率。
- 15.(X) 長期借款或公司債即將於一年內到期，而擬以短期借款償還者，在資產負債表上仍應列長期負債項下。
- 16.(X) 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。
- 17.(X) 房屋在建造時，因颱風所造成之損失，應計入房屋成本中。
- 18.(O) 收取利息收入及股利收入之收現，現付利息費用及所得稅費用等，均屬企業營業活動之現金流量。
- 19.(O) 依一般公認會計原則所編製之財務報表，比起依稅法所編製之財務報表，更能公允表達企業之經營實況。
- 20.(O) 期末存貨評價不同，不會影響酸性測驗比率之結果。
- 21.(O) 88 年初債券投資 \$1,045,000 (面值 \$1,000,000)，附年息 7%，每年底收息一次，溢價按平均法攤銷，民國 93 年底到期償本，則 91 年初該債券投資之帳面價值為 \$1,022,500。
- 22.(O) 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。
- 23.(X) 零售價法之成本率，如只計加價不計減價，則成本率偏高。
- 24.(X) 以有價證券換入設備資產，若兩者皆有公平市價，則應採兩者之市價較低者，作為換入之設備資產的入帳成本。

- 25.(X) 共同比財務報表係指財務報表之比率分析。
- 26.(X) 股份有限公司發行股份，股東得以公司事業所需之財產、信用或勞務為出資。
- 27.(O) 收到現金股利及支付現金股利，前者屬於現金流量表中營業活動之現金流量，後者屬於融資活動之現金流量。
- 28.(X) 假設物價持續上漲，採實地盤存制之銷貨毛利恆大於採永續盤存制之銷貨毛利。
- 29.(O) 應收票據應按現值評價，但因營業活動而產生且到期日在一年以內者，得按面額評價。
- 30.(O) 我國公司法規定，股份有限公司的股份可分次發行，第一次發行數，不得少於股份總數的四分之一。
- 31.(X) 公司帳上同時有銀行存款及銀行透支，於資產負債表上應互相抵銷按淨額列示。
- 32.(X) 票據到期發票人拒付時，通常應將應收票據轉列為壞帳。
- 33.(X) 依照營利事業所得稅查核準則規定，營利事業之會計事項應依所得稅法、所得稅法施行細則等相關法令記載，產生財務報表。
- 34.(O) 持有被投資公司普通股作為長期投資，其股權未達 20% 而對被投資公司有重大影響力時，得採用權益法評價。
- 35.(X) 我國一般公認會計原則規定，流動金融資產應按加權平均法評價。
- 36.(X) 財務報表分析中的趨勢分析，一般亦稱為垂直分析。
- 37.(X) 專利權、著作權、商標權等，均應按其法定年限攤銷。
- 38.(O) 長期工程合約價款或估計工程總成本如有變動時，應作為會計估計變動處理。
- 39.(O) 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。
- 40.(X) 若公司債於預定發行日如期發行，則其票面利率恆等於市場利率。
- 41.(X) 股東權益報酬率、總資產報酬率及財務槓桿指數等，均為衡量企業長期財務狀況之指標。
- 42.(X) 若工作底稿有二項調整：一為預付保險費中，已過期者轉列為保險費；另一為租金收入中，未過期者轉列為預收租金，則調整後試算表欄合計數必大於調整前試算表欄合計數。
- 43.(X) 同一企業內，所有設備資產必須採用相同之折舊方法，如此方能符合一致性原則。
- 44.(O) 我國稅法規定，存貨評價方法採用後進先出法者，不得再採用成本與市價孰低法評價。
- 45.(X) 公司債若溢價發行，則到期收回所需償還的金額將大於公司債面額。
- 46.(O) 企業合併之會計處理方法有購買法與權益結合法(pooling of interest)。
- 47.(X) 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。
- 48.(O) 處分資產如有損益發生，應將該損益從本期損益中轉出，以所收到的全部現金列為投資活動之現金流入。
- 49.(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。
- 50.(O) 若貼現率大於或等於票面利率，會產生貼現損失。

二、選擇題：

- 1.(2) 乙公司股本\$200,000，每股面額\$100，法定公積\$30,000，償債基金\$200,000，償債準備\$65,000，累積虧損\$45,000，則每股帳面價值為①\$160 ②\$125 ③\$100 ④\$95。
- 2.(2) 欣榮公司於本年初購入 A 公司股票 2,000 股，每股\$25，B 公司股票 4,000 股，每股\$15，及 C 公司股票 2,000 股，每股\$20 作為「備供出售金融資產—流動」投資，6 月中旬曾收到三家公司之現金股利，分別為 A 公司每股\$2，B 公司每股\$1，C 公司每股\$2，若年底市價分別為 A 公司每股\$22，B 公司每股\$15，C 公司每股\$15，則年底損益表上應認列多少損益？①股利收入\$12,000 ②未實現跌價損失\$4,000 ③\$0 ④未實現跌價損失\$16,000。
- 3.(3) 子公司的製造成本\$350,000，製成品成本\$400,000，銷貨成本\$500,000，材料存貨週轉率 5，

在製品存貨週轉率 4，製成品存貨週轉率 2，則期初製品成本為①\$100,000 ②\$200,000 ③\$300,000 ④\$400,000。

- 4.(4) 下列敘述何者錯誤？①現金簿付方有應付帳款及進貨折扣專欄，若在折扣期限內付清貨欠，僅需記入現金簿即可②設有明細帳之科目，若能於日記簿中再設專欄，則更能節省過帳工作③設置日記簿專欄的主要功能，係為節省過帳手續④設特種日記簿後，償還前欠之設備款應同時記入現金簿及普通日記簿。
- 5.(3) 下列何者不會出現在以直接法編製之現金流量表中？①進貨付現數②現銷及應收帳款收現數③折舊費用④出售設備收現數。
- 6.(3) 加速折舊法之使用①每年計算之折舊費用逐年提高②目的在加速重置資產③使固定資產初期之折舊費用較高以符合保守原則④符合財產評價原則。
- 7.(1) 設備成本\$20,000，估計可用 4 年，殘值\$500，使用屆滿予以報廢，則產生報廢損益①損失\$500 ②利益\$500 ③損失\$4,875 ④\$0。
- 8.(3) 下列有關現金流量表之敘述，何者為誤？①相關規定列於我國第十七號財務會計準則公報②係報導企業在特定期間之營業、投資及融資活動之現金流量③是企業的內部底稿，並不對外公佈④屬動態報表。
- 9.(2) 下列何者比率越高，債權人受保障程度越高？①負債比率②權益比率③負債對股東權益比率④長期負債對股東權益比率。
- 10.(1) 景文公司 01 年初以\$50,000 購入設備，估計可用 9 年，殘值\$5,000，採直線法提列折舊。當時物價指數 120%，05 年底物價指數 150%，06 年初獲准辦理資產重估價，則 06 年底調整後報表上有：①設備之帳面價值\$25,000 ②折舊\$5,000 ③設備累計折舊\$30,000 ④資產重估增值準備為\$0。
- 11.(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①利益\$2,500 ②利益\$3,000 ③損失\$24,000 ④損失\$5,500。
- 12.(4) 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借記銀行存款②貸記銀行存款③借記在途存款④不必作分錄。
- 13.(2) 現金短溢帳戶若產生貸餘，在報表上應如何表示？①損益表上列作營業收入②損益表上列作營業外收入③損益表上列作營業外費用④資產負債表上列作現金減項。
- 14.(3) 怡君合夥商店的林金資本\$80,000，林玉資本\$40,000，今邀何花入夥，何花以現金\$60,000 及\$30,000 分別向林金、林玉各購得其 1/2 夥權，則應貸記何花資本①\$90,000 ②\$75,000 ③\$60,000 ④\$45,000。
- 15.(1) 以公平市價\$300,000 之舊機器(成本\$400,000，帳面價值\$250,000)，換入一台功能相似之機器並另收現金\$25,000，則新機器之入帳成本為①\$229,167 ②\$250,000 ③\$275,000 ④\$150,000。
- 16.(4) 現金收支控制之目的，主要在於①保持流動性②提高財務彈性③有效運用資金④防止舞弊。
- 17.(4) 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。
- 18.(4) 某公司出售土地一筆，成本\$5,000，公平市價\$8,000，收到三年期不付息票據乙紙，到期值\$10,000。此筆交易產生：①出售土地利益\$2,000 ②應收票據溢價\$2,000 ③出售土地利益\$5,000 ④應收票據折價\$2,000。
- 19.(2) 大華公司於 01 年至 02 年間進行研究開發，02 年終研究成功，03 年初取得新型專利權（法定年限 10 年），該產品之開發共支付研究開發費用\$200,000，專利權之申請及登記費用為\$120,000，預期經濟效益年限為 12 年，則 03 年專利權攤銷額①\$10,000 ②\$12,000 ③\$26,667 ④\$32,000。

- 20.(3) 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 \$50,000 ② \$75,000 ③ \$66,667 ④ \$33,333。
- 21.(3) 旭光公司產銷省電燈泡，單位變動成本 \$70，每年固定成本 \$80,000，單位售價 \$120，若欲賺得稅前淨利 \$50,000，則應產銷幾個燈泡？① 1,600 ② 2,000 ③ 2,600 ④ 3,000。
- 22.(3) 撕毀帳簿頁數或毀滅審計軌跡者應處①五年以下有期徒刑、拘役或併科新台幣十五萬元以下罰金②新台幣十萬元以下罰金③新台幣十五萬元以下罰鍰④新台幣九萬元以下罰鍰。
- 23.(4) 下列敘述何者為誤？①分期收款銷貨之帳款收現屬營業活動之現金流入②支付所得稅屬營業活動之現金流出③現金增資溢價發行之面額及溢價，均屬融資活動之現金流入④買入或賣出長期投資，屬融資活動之現金流量。
- 24.(4) 下列有關複式傳票的敘述，何者為誤？①一張傳票記載整筆交易②可表達交易全貌③是一種記帳憑證④方便編製總傳票。
- 25.(3) 長安公司發行附認股權特別股 5,000 股，每股面值 \$100，每股認講價格 \$130，每一特別股搭配一單位認股權，憑此認股權可於一年內依每股 \$20 之價格認購發行公司之普通股一股，面值 \$10，於特別股發行後，其市價降為每股 \$125，而認股權之市價為每單位 \$10，則應分攤於認股權之價值為① \$40,625 ② \$45,025 ③ \$48,148 ④ \$52,050。
- 26.(3) 天天公司備抵呆帳按應收帳款餘額 5% 計提，該店期初備抵呆帳 \$2,500，本年度實際發生呆帳 \$1,500，期末應收帳款借餘 \$75,000，則調整時應借：呆帳① 1,250 ② 2,250 ③ 2,750 ④ 3,750。
- 27.(2) 我國財務會計準則公報規定，投資公司持有被投資公司有表決權之股份在 20% 以下時，於下列何種情況下需採成本與市價孰低法評價？①任何情況②被投資公司為上市上櫃公司③投資公司為上市上櫃公司④被投資公司為公開發行公司。
- 28.(4) 大同公司 06 年初存貨成本 \$9,000 (3,000 件)，該年度共採購三次，第一次購貨 3,000 件，成本共計 \$12,000，第二次購貨 2,000 件，成本共計 \$10,000，第三次購貨 3,000 件，成本共計 \$18,000，06 年度共出售 8,000 件，依簡單平均法，其期末存貨之價值為① \$8,000 ② \$11,200 ③ \$12,500 ④ \$13,500。
- 29.(3) 估計負債之特徵是①金額尚未確定，且未實際發生②金額已確定，但尚未實際發生③金額未確定，但責任已確定④金額已確定，責任亦已確定。
- 30.(3) 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損失 \$7,200 ②利益 \$8,000 ③利益 \$800 ④損失 \$800。
- 31.(1) 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。
- 32.(4) 甲公司 01 年有關資料如下：進貨付現 \$580,000，應付帳款增加 \$50,000，存貨減少 \$20,000，則甲公司 01 年度之銷貨成本為① \$510,000 ② \$550,000 ③ \$610,000 ④ \$650,000。
- 33.(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：①作為庫存現金②作為公司帳面餘額減項③作為銀行對帳單餘額加項④借記銀行存款。
- 34.(1) 第一公司於 03 年 1 月 1 日發行五年期公司債，面額 \$600,000，年息 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，當時市場利率為 8%，公司債的發行價格為 \$648,664，採利息法攤銷溢折價，若所有公司債流通在外期間皆滿五年，則在此五年中，公司認列之利息費用總額為① \$251,336 ② \$300,000 ③ \$348,664 ④ \$268,550。
- 35.(3) 若採用利息法攤銷公司債溢、折價，則下列發行狀況與溢折價每期攤銷額間之關係何者正確？①折價發行、逐期遞減②溢價發行、逐期遞減③折價發行、逐期遞增④平價發行、逐期遞增。
- 36.(4) 下列有關攤銷之敘述何者正確？①資產的評價過程②有形長期資產成本的分攤過程③天然資源成本的分攤過程④無形長期資產成本的分攤過程。
- 37.(3) 進貨運費誤記為銷貨運費，會使損益表上①銷貨成本不變②銷貨成本多計③銷貨成本少計④

銷貨毛利少計。

- 38.(1) 付款條件 3/10、1/20、n/30，若於第 25 天付款，則折扣損失之年利率約為多少？（一年以 365 天計算）① 75.26% ② 45.15% ③ 56.44% ④ 112.89%。
- 39.(3) 下列敘述何者正確？①以使用為目的之設備，如誤列為存貨，並不影響銷貨成本②採永續盤存制之企業，不必實地盤點存貨③如物價不發生波動，則無論採用何種計價方法，算得的期末存貨金額相同④進貨時所發生之關稅、運費、保險費均應列為營業費用。
- 40.(2) 時代公司提列呆帳係根據銷貨淨額的 2% 提列，06 年度銷貨總額 \$300,000，銷貨運費 \$10,000，銷貨退回 \$20,000。備抵呆帳尚有貸餘 \$1,000，則 06 年底應提列呆帳① \$4,600 ② \$5,600 ③ \$5,800 ④ \$6,800。
- 41.(1) 下列敘述何者為誤？①利息費用應列為融資活動之現金流量②股利收入與利息收入應屬營業活動之現金流量③處分資產損益及出售投資損益，均屬淨利推算營業活動取得現金之調整項目④發放現金股利應列為融資活動之現金流量。
- 42.(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① \$920,000 ② \$910,000 ③ \$900,000 ④ \$890,000。
- 43.(3) 買回庫藏股票之成本在資產負債表上應列為：①長期投資②其他投資③股東權益之減項④股東權益之加項。
- 44.(2) 下列何者屬流動負債？①積欠特別股股利②估計服務保證負債③應付股票股利④或有損失準備。
- 45.(3) 甲公司 06 年初購入其子公司流通在外股份 40% (具重大影響力)，計 50,000 股，每股 \$25，手續費 0.2%，該子公司於同年 5 月發放現金股利每股 \$2，年底每股市價 \$24，該年度淨利 \$600,000，則甲公司 06 年度帳上，何者為誤？①長期股權投資之購入成本 \$1,252,500 ②投資收入 \$240,000 ③年底未實現長期股權投資跌價損失 \$52,500 ④年底長期股權投資帳面餘額 \$1,392,500。
- 46.(2) 華夏公司擬購入 P.V.C 製造機器設備，某廠商向華夏公司報價時，提供下列四種付款方式，當時市場利率 10%，則華夏公司應選擇哪種方式最有利？①立即付現 \$285,000 ②連續三年，每年初付現 \$100,000 ③連續三年，每年終付現 \$118,000 ④第三年初付現 \$360,000。
- 47.(2) 中信公司 08 年度純益率 10%，毛利率 25%，資產週轉率為 2 倍，則資產報酬率為① 22.5% ② 20% ③ 15% ④ 12.5%。
- 48.(2) 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。
- 49.(2) 下列有關工作底稿之敘述，何者為真？①不編工作底稿則會計程序無法完成②因工作底稿為非正式報表，故可選擇任何格式，甚或不編③工作底稿為向股東及債權人公佈之報表④編妥工作底稿後可免在日記簿作調整分錄。
- 50.(2) 依現行公司法規定，沒收股東逾期未繳足之股款應列為①收入②資本公積③法定公積④保留盈餘。