

097 年度 14900 會計事務乙級技術士技能檢定學科測試試題

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：

選擇題：

- 1.(4) 購入三個月期的可轉讓定期存單，在編製現金流量表時，係屬①使現金及約當現金減少的投資活動②使現金及約當現金減少的營業活動③使現金及約當現金減少的理財活動④不須表達的項目。
- 2.(1) 永大公司 07 年度營業活動淨現金流入為\$800,000，當年度按權益法認列長期股權投資損失\$100,000，出售投資利益\$50,000，期末存貨較期初存貨增加\$30,000，應付所得稅減少\$20,000，支付現金股利\$60,000，試問該公司 07 年度淨利為①\$800,000 ②\$830,000 ③\$860,000 ④\$880,000。
- 3.(3) 公司發放股利是依據何日的股東名簿來發放？①宣告日②發放日③除息日④股東會決議日。
- 4.(4) 呆帳之處理，下列何者違反收入費用配合原則？①按銷貨百分比法借記呆帳，貸記備抵呆帳②按應收帳款餘額百分比法借記呆帳，貸記備抵呆帳③按帳齡分析法借記呆帳，貸記備抵呆帳④實際倒帳時，才借記呆帳，貸記應收帳款。
- 5.(1) 下列敘述何者錯誤？①企業財務報表上所使用之科目名稱及金額，均應與其分類帳上所使用之科目名稱及金額完全一致②進項稅額、公司債折價、應付票據折價，均屬借餘科目③因為有權責基礎，才會有應計、預計與估計項目之調整④所得稅是損益表內的一項單獨費用，而非盈餘分配項目。
- 6.(1) 下列何者為後進先出法之優點？①符合配合原則②租稅利益③改善營運資金狀況④改善現金流量。
- 7.(1234) 下列何者應列為長期負債①二個月後到期之公司債擬以償債基金償還②應付現金股利③積欠特別股之股利④存出保證金。
- 8.(3) 太田公司 06 年初購入機器\$310,000，可用 6 年，殘值\$10,000，原採直線法提折舊，08 年初起改按年數合計法，則該公司 08 年底應作調整分錄為：①借：前期損益；貸：累計折舊各\$57,143 ②借：折舊；貸：前期損益各\$57,143 ③借：折舊；貸：累計折舊各\$80,000 ④借：累積影響數；貸：累計折舊各\$57,143。
- 9.(2) 設備成本\$500,000，出售價格\$320,000，出售時累計折舊\$250,000，上述交易在間接法現金流量表上應如何表達？①投資活動現金流入\$320,000 ②從淨利項下減除\$70,000，投資活動現金流入\$320,000 ③投資活動現金流入\$250,000 ④營業活動現金流入\$250,000。
- 10.(4) 七星公司投資八德公司，經於 08 年取得該公司之現金股利\$200,000，所得稅率為 25%。則七星公司 08 年度該項投資收益申報所得稅時應申報①\$200,000 ②\$160,000 ③\$150,000 ④\$0。
- 11.(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①期初餘額欄及本期收入欄②期初餘額欄及本期支出欄③本期收入欄及本期支出欄④期初餘額欄及期末餘額欄。
- 12.(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\$300,000 ②前者\$0，後者\$300,000 ③前者\$20,000，後者\$0 ④兩者均為\$0。
- 13.(3) 公司宣告並發放股票股利後①資產減少②資產增加③股東權益不變④保留盈餘增加。
- 14.(4) 營利事業設置之日記簿，或小規模營利事業之進項登記簿，應按會計事項發生之次序逐日登帳，最遲不得超過幾天？①三十日②十五日③十日④二個月。

- 15.(1) 有關金融資產投資之敘述，下列何者為誤？①金融資產未實現跌價損益均列為營業外損益 ②購入股票之手續費均列為投資成本 ③投資當年收到現金股利時，均貸記相關投資帳戶 ④收到股票股利均免作分錄，但應降低每股成本。
- 16.(3) 若甲存貨之單位成本\$64，單位市價\$62，淨變現價值為\$60，淨變現價值減正常利潤\$55，依財務會計準則之規定，按成本與市價孰低法所決定之存貨價值應為①\$64 ②\$62 ③\$60 ④\$55。
- 17.(3) 自建資產之成本應包括①分攤之銷管費用②材料之營業稅③建造期間應資本化之利息④自製成本高於公平市價之差額。
- 18.(4) 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。
- 19.(1) 下列何者非屬估計負債？①應付員工獎金紅利②估計應付贈品③估計產品售後服務保證負債④估計應付禮券。
- 20.(2) 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\$24,000 ②現金流入\$180,000，無 ③現金流入\$180,000，現金流入\$24,000 ④現金流入\$156,000，現金流出\$24,000。
- 21.(4) 下列各項：(A)應收帳款明細帳貸餘，(B)積欠特別股股利，(C)應付現金股利，(D)短期借款，(E)應付股票股利，(F)應付所得稅，屬於流動負債者有①(A)(C)(E)②(B)(D)(F)③(B)(E)④(A)(C)(D)(F)。
- 22.(2) 應用成本與市價孰低法評價存貨時，對損益影響最穩健者為採①歷史成本②逐項比較③分類比較④總額比較。
- 23.(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，則當年度普通股流通在外加權平均股數為① 10,000 股② 10,500 股③ 11,250 股④ 11,500 股。
- 24.(4) 寶璽公司擁有寶新公司 30% 股權，01 年度寶新公司淨利為\$500,000，發放現金股利\$300,000，若寶璽公司誤以成本法處理，則對於長期投資、投資收益及保留盈餘科目分別之影響為何？①低估、高估、高估②高估、低估、低估③高估、高估、高估④低估、低估、低估。
- 25.(3) 在零用金保管員之抽屜中發現之郵票及員工借條應列為①現金(因性質上屬於約當現金) ②零用金③預付費用及應收款項④用品盤存及薪資費用。
- 26.(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①\$34,000 ②\$30,000 ③\$26,000 ④\$20,000。
- 27.(1) 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\$1,000 ②\$1,667 ③\$3,000 ④\$5,000。
- 28.(4) 公司於本年 7 月 1 日購入甲公司年息一分二厘公司債 10 張，每張面額\$10,000，每年 2 月 1 日及 8 月 1 日付息，每張購價\$12,000 (已含應計利息)，另付手續費\$1,000，則購入債券之總成本為①\$110,000 ②\$111,000 ③\$115,000 ④\$116,000。
- 29.(2) 台北公司 01 年度之銷貨為\$200,000，邊際貢獻率為 60%，固定成本為\$20,000；02 年度預測銷貨較 01 年度增加 10%，固定成本預測與 01 年度相同，如台北公司 02 年度預測其純益將較去年度增加\$12,000，則其邊際貢獻率應為：① 50% ② 60% ③ 66% ④ 70%。
- 30.(1) 立仁公司共需資金\$1,000,000，若全部資金皆由股東投資，設不考慮所得稅，則資產報酬率與股東權益報酬率皆為 10%；若由股東投資半數，餘向外舉債，利率為 5%，則舉債經營將使股東權益報酬率有何變動？①升為 15% ②不變，仍為 10% ③降為 7.5% ④降為 5%。

- 31.(4) 申公司某年度純益\$100,000，資本結構有：八厘不可轉換特別股 50,000 股，每股面額\$10，普通股 100,000 股，每股面額\$30，兩種股票均全年流通在外。若普通股每股市價為\$60，則本益比為① 0.01 ② 0.6 ③ 50 ④ 100。
- 32.(3) 台中公司 05 年 4 月 1 日購入天道公司股票 4,000 股作為短期投資，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，則台中公司出售分錄中應有①出售短期投資損失 2,000 ②出售短期投資損失 26,000 ③出售短期投資利益 2,000 ④出售短期投資利益 0。
- 33.(3) 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累積盈虧②股本③資本公積④法定盈餘公積。
- 34.(2) 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。
- 35.(2) 南風公司 06 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$500,000，附年息 10%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，當年實際利率 8%，採利息法攤銷溢價，06 年 7 月 1 日之付息分錄為借：公司債利息 21,662 及公司債溢價 3,378，則該公司債售價為①\$500,000 ②\$541,550 ③\$560,720 ④\$625,000。
- 36.(1) 中明公司 06 年初將其設備加以改良，而增加設備效能，則其分錄應借記①設備②累計折舊－設備③資產增值準備④修繕費。
- 37.(12) 應收票據現值大於面值則產生溢價，若採有效利率法逐期攤銷，則①溢價攤銷額逐期增加②票據帳面價值逐期減少③現金利息逐期減少④實際利息逐期增加。
- 38.(3) 賒銷貨品\$10,000，付款條件為 2/10，1/20，N/30，若客戶於第 5 天簽發\$3,000 之即期票據，第 15 天還來現金\$4,950，則應收帳款還有借餘①\$2,000 ②\$1,949.5 ③\$1,938.78 ④\$1,888.30。
- 39.(2) 遞延費用應①不予資本化，發生時作費用處理②資本化，並按估計之未來受益期間攤銷③資本化，並在不超過 20 年之受益期間內攤銷④資本化，除非顯然已無價值，否則不攤銷。
- 40.(2) 台北公司 03 年初核准發行公司債面值\$100,000、發行價格 106,000、票面利率 12%，每年 1 月 1 日付息一次，到期日為 08 年初，溢折價採直線法攤銷，則 06 年底該債券之帳面價值為①\$100,000 ②\$101,200 ③\$102,000 ④\$106,000。
- 41.(1) 酸性測驗比率在於測試企業的何種能力？①短期償債能力②長期投資財力③經營能力④獲利能力。
- 42.(1) 志明公司 03 年初，利用閒置資金購買甲公司股票\$50,000，每股\$100，及乙公司股票 \$12,000，每股\$60，作為備供出售金融資產。03 年底甲、乙兩公司股票之市價分別為\$95 及\$65，04 年底為\$96 及\$66，05 年底為\$104 及\$50，則 05 年底調整後「金融資產未實現損益」帳戶之餘額為①\$0 ②\$700 ③\$800 ④\$2,300。
- 43.(2) 天隆公司接受他人捐贈房地產一處，查該屋成本\$150,000，累計折舊\$50,000、土地成本 \$250,000、另悉該房屋市價\$200,000，土地市價\$300,000，天隆公司另支付過戶登記費 \$5,000，則該事項應貸記捐贈資本：① 500,000 ② 495,000 ③ 350,000 ④ 150,000。
- 44.(4) 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。
- 45.(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。
- 46.(3) 06 年初台化公司以\$400,000 取得台安公司普通股股權 25%，當年度台安公司曾發放現金股利\$32,000 及股票股利 10%，並獲稅後淨利\$120,000，若台化公司採權益法處理，則 06 年底長期股權投資之餘額為①\$462,000 ②\$430,000 ③\$422,000 ④\$362,000。

- 47.(3) 賒銷商品一批，若以總額法入帳為借記應收帳款\$81,600，若以淨額法入帳為借記應收帳款\$79,968，今於折扣期限內收取現金\$58,212，則獲得的折扣金額為①\$1,212 ②\$1,200 ③\$1,188 ④\$594。
- 48.(3) 下列何者為對外憑證？①客戶的退貨單②購貨發票③銷貨發票④銀行送金簿存根聯。
- 49.(3) 公司股份面額每股 10 元，額定股本 80 億元，實收資本 50 億元，另有可轉換公司債轉換股數 5 千萬股，認股權證可認購股數 8 千萬股。請問：該公司在僅發行新股而不增加資本之前提下，本次發行新股之最大可能金額為① 30 億元② 25 億元③ 17 億元④ 22 億元。
- 50.(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。
- 51.(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。
- 52.(3) 編製銀行往來調節表時，對以前月份開出之支票應①無論已否兌現均需調節②無論已否兌現均不需調節③已兌現者不需調節，未兌現者仍需調節④已兌現者需調節，未兌現者不需調節。
- 53.(4) 公司於編製銀行調節表時，發現一張客戶支票因存款不足經銀行退回（即 NSF 支票），應：①通知客戶補足，不作處理②作為銀行對帳單餘額減項③作為公司帳面餘額加項④作調整分錄借記應收帳款。
- 54.(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\$1,500,000 ②\$800,000 ③ 900,000 ④\$700,000。
- 55.(2) 由本期損益推算營業產生之淨現金流入或流出時，下列那一項目不列為加項？①應付公司債折價攤銷額②長期債券投資折價攤銷額③權益法認列之投資損失④長期債券投資溢價攤銷額。
- 56.(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\$129,950 ②\$136,250 ③\$136,360 ④\$142,560。
- 57.(1) 花蓮公司於 01 年為某項發明花費\$176,000 於研究發展成本，該項發明在 02 年以費用出帳，專利權之法定壽命為 15 年，估計有效年限為 8 年，06 年 1 月公司支付\$16,000 的法律費，為該項專利權打贏一場官司，則 06 年攤銷費用為①\$0 ②\$1,231 ③\$4,000 ④\$26,000。
- 58.(13) 中道公司以每股\$21 購入欣欣公司每股面值\$10 之股票 10,000 股，作為短期投資，購入時另支付經紀人手續費\$2,000。中道公司將該股票交易分類為交易目的的金融資產，則短期投資成本應為①\$212,000 ②\$211,050 ③\$210,000 ④\$102,000。
- 59.(4) 自立公司年底調整前有關帳戶餘額如下：銷貨收入\$750,000、銷貨折扣\$15,000、備抵呆帳\$18,000。公司曾於 6 月 1 日沖銷無法收回之帳款\$30,000，年底按銷貨淨額提列 3% 之呆帳，則調整後備抵呆帳餘額為①\$10,500 ②\$22,050 ③\$34,500 ④\$40,050。
- 60.(2) 下列敘述何者正確？①企業因過去有超額利潤即可估計商譽入帳②確定耐用年限之無形資產通常採平均法攤銷，且不計殘值③公司債發行成本應列為公司債之加項④因專利權發生訴訟，經判決敗訴，訴訟費用應列入專利權成本，分年攤銷。
- 61.(4) 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。
- 62.(3) 我國公司法規定，公司的盈餘應①先分派股利，再提盈餘公積②先提盈餘公積，再提法定公積③先彌補虧損，再提法定公積④先分派股利，再提法定公積。
- 63.(1) 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。

- 64.(3) 某公司 07 年 7 月 20 日購入機器\$1,100,000，稅法規定耐用年數 10 年，採平均法折舊，07 年度折舊為①\$110,000 ②\$100,000 ③\$50,000 ④\$41,667。
- 65.(2) 中泰公司現購五人座小汽車一部，成本\$500,000，並支付 5%營業稅，記帳時借記運輸設備之金額為①\$500,000 ②\$525,000 ③\$475,000 ④\$502,500。
- 66.(4) 台南公司於 05 年 2 月 1 日，以\$216,000 購入甲公司面值\$200,000 每年 3 月 1 日 9 月 1 日付息，年息 6%，到期日為 09 年 9 月 1 日之公司債，台南公司擬持有至到期日，採直線法攤銷溢折價，則台南公司 05 年度之利息收入及 06 年底之長期投資帳面價值應為①\$8,800 及\$200,000 ②\$9,600 及\$216,000 ③\$12,000 及\$200,000 ④\$8,800 及\$206,400。
- 67.(4) 記帳憑證保管期限屆滿，應經下列何人核准始得銷毀？①主辦會計人員②經辦會計人員③經理人④代表商業之負責人。
- 68.(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。
- 69.(4) 遞耗資產包括①專利權②土地③開辦費④果樹。
- 70.(2) 自強公司於 07 年 1 月 1 日出售成本\$2,200,000 之土地，取得面額\$4,000,000，三年到期無息本票乙紙，當時市場利率為 10%，則自強公司 07 年度損益表中應認列多少利息收入？（設年利率 10%，三期每元複利現值為 0.75）①\$135,000 ②\$300,000 ③\$333,334 ④\$400,000。
- 71.(2) 安琦公司以\$13,000 購入十年後到期之公司債作為投資，安琦公司擬持有至到期日。六年後以\$10,000 之票面價值出售，假設債券溢價採直線法攤銷，則發生出售損益：①損失\$1,800 ②損失\$1,200 ③損失\$3,000 ④損失\$0。
- 72.(4) 台南公司擬發行債券，公司預計扣除債券利息後之稅前盈餘為\$4,000,000，所得稅率 25%，公司希望在扣除債券利息及所得稅後之淨盈餘為債券利息之十倍，如債券可按面額出售，則在利率 6% 下之發行金額為①\$3,000,000 ②\$3,750,000 ③\$4,500,000 ④\$5,000,000。
- 73.(1) 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。
- 74.(3) 大裕公司 08 年度利息保障倍數為 6 倍，所得稅率 25%，利息費用為\$20,000，則該年度之稅前淨利為①\$75,000 ②\$80,000 ③\$100,000 ④\$120,000。
- 75.(1234) 偽造、變造會計憑證、帳簿報表內容者，①處新台幣九萬元以下罰鍰②處新台幣十五萬元以下罰鍰③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④免罰。
- 76.(3) 損益計算應以各期之全部收入減除同期之全部費用及所得稅，以求得各期之損益，此即會計上之①重要性原則②一致性原則③配合原則④充分表達原則。
- 77.(2) 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。
- 78.(2) 以零售法估計期末存貨價值，最適用之行業是①汽車經銷商②百貨公司③房地產公司④金飾店。
- 79.(1) 期初存貨多計\$1,000，期末存貨少計\$1,500，將使本期淨利①少計\$2,500 ②多計\$2,500 ③多計\$500 ④少計\$500。
- 80.(2) 在成本法下，庫藏股出售價格高於原購入價格部分應貸記①保留盈餘②資本公積③普通股股本④優先股股本。