

098 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. (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\$2,000②\$1,949.5③\$1,938.78④\$1,888.30。
2. (1) 東方公司 86 年中，曾發行 7 年期 6 厘長期債券\$700,000，發行條款規定每年須提撥償債基金準備\$100,000，該年底有未指撥之保留盈餘\$300,000，則 93 年中屆期還本後，該公司之償債基金準備餘額為①\$0②\$300,000③\$400,000④\$700,000。
3. (2) 公司銀行往來調節表中包括下列事項：銀行代收票款\$60,000，公司未入帳，未兌現支票\$100,000，客戶支票\$80,000，因存款不足遭退票，公司簽發即期支票面額\$40,000，償付貨款，帳冊誤記為\$50,000，則調節分錄中應①借記銀行存款 10,000②貸記銀行存款 10,000③借記銀行存款 90,000④貸記銀行存款 30,000。
4. (2) 甲公司呆帳採備抵帳戶法，07 年度漏將已確定無法收回之呆帳予以沖銷，則將使該期發生下列那一種情況：①速動比率升高②速動比率不變③速動比率降低④淨利增加。
5. (2) 提供借款擔保之存貨，於財務報表上表達時，應①與負債相抵銷②仍列於流動資產項下③轉列非流動資產項下④不須附註揭露，以免引起誤解。
6. (1) 存貨評價若由傳統零售價法改為先進先出零售價法，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。
7. (2) 應付員工紅利①認列時借記保留盈餘②支付時視為薪資扣繳申報③不可配發股票，以免損及股東權益④員工取得時，列為其營利所得。
8. (2) 統一公司當年度稅前淨利為\$960,000，所得稅率為 25%，年初流通在外普通股有 200,000 股，當年 9 月 1 日增發普通股 120,000 股，當年度每股盈餘應為①\$4②\$3③\$2.25④\$1.5。
9. (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\$2,000②\$5,000③\$7,000④\$12,000。
10. (1) 存貨採用成本法評價時，下列何者僅適用永續盤存，不適用定期盤存制？①移動平均法②加權平均法③先進先出法④後進先出法。
11. (4) 公司現金增資發行新股與發放股票股利，兩者結果①股數均增加，股東權益總額亦增加②前者每股權益減少，後者增加③兩者之資產皆可能增加④前者股東權益總額增加，後者不變。
12. (4) 有關金融資產投資之敘述，下列何者正確？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。
13. (3) 木柵公司 06 年 7 月 1 日自國外購入機器，購價\$170,000，另付運費、關稅及保險費共\$20,000，估計可用五年，殘值為\$40,000，若按年數合計法計提折舊，則 08 年度應提折舊：①\$50,000②\$25,000③\$35,000④\$30,000。
14. (4) 文化公司 01 年 3 月 26 日購買聯電公司股票 2,000 股，每股\$10，作為交易目的金融資產，於 01 年 5 月 30 日收到聯電公司配發之股票股利（盈餘配股：1 股配 0.1 股，公積配股：1 股配 0.2 股），應：①貸記投資收益\$6,000②貸記股票股利\$6,000③貸記交易目的金融資產\$6,000④不作分錄，僅作備忘記錄或附註說明。
15. (4) 明星公司 06 年 12 月 31 日帳載資料如下：銷貨\$42,000，銷貨運費\$1,000，銷貨退回\$2,000，進貨\$31,000，進貨運費\$4,000，期初存貨\$20,000，毛利率 25%，經實地盤點，該日實際庫存金額為\$23,000，試估計存貨金額短少數？①\$25,000②\$23,000③\$3,500④\$2,000。
16. (4) 友利公司某年度現金流量表(採直接法)中有：甲、收現金股利\$5,000 乙、付所得稅\$8,000

丙、付現金股利\$19,000 丁、付訴訟賠償\$6,000 戊、現購設備 9,500 己、付利息費用\$1,000，則列於營業活動之現金流量有①甲丙戊②乙丁己③丙丁戊④甲乙丁己。

17. (4) 台北公司 07 年度部分財務資料如下：試問台北公司 07 年度付現租金為①\$105,400②\$98,400③\$92,300④\$86,200。

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 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    |

18. (3) 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。

19. (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\$24,000②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。

20. (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%。

21. (2) 某煤礦成本\$120,000，估計蘊藏量為 20,000 噸，估計開採完畢後土地殘值\$20,000，可開採 4 年，設第一年開採 3,000 噸，則第一年底應提折耗額為①\$10,000②\$15,000③\$30,000④\$35,000。

22. (4) 貝達公司於 01 年 2 月 1 日平價發行十年期面額\$6,000,000，利率 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次之公司債，該公司債原訂發行日為 01 年 1 月 1 日，則貝達公司 01 年 9 月 30 日資產負債表上有關此公司債之應付利息應為：①\$450,000②\$400,000③\$300,000④\$150,000。

23. (3) 台北公司於 01 年 4 月 1 日購入遠東公司面值\$300,000，利率 8% 之公司債作為交易目的金融資產，支付\$298,000，包括應計利息\$6,000。到期日為 02 年 7 月 1 日，每半年付息一次（1 月 1 日與 7 月 1 日）。公司於 01 年 12 月 1 日將此債券出售，得款\$312,000，包括應計利息\$10,000。請問台北公司帳上應認列多少處分金融資產利益？①\$5,573②\$5,733③\$10,000④\$14,000。

24. (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\$46,400②\$48,400③\$54,600④\$55,600。

25. (3) 丙公司 06 年度有關資料如下：本期純益\$80,000，應收帳款(淨額)增加\$6,000，預收貨款減少\$3,000，呆帳\$2,000，折舊\$4,000，以\$60,000 出售帳面價值\$65,000 之器具，支付現金股利\$12,000，應付利息增加\$5,000，現金增資\$50,000，支付公司債利息\$3,600（溢價攤銷\$600），則營業活動之現金淨流入①\$86,400②\$85,000③\$84,400④\$81,400。

26. (4) 普通股應付股利之認列日期為①會計年度結束日②公司宣佈日③董事會決議日④股東會決議日。

27. (2) 子忠公司 01 年 1 月 1 日以\$200,000 購入子孝公司流通在外有表決權之股份的 25%，01 年度子孝公司之淨利為\$80,000，並宣告\$40,000 之現金股利，則 01 年 12 月 31 日子忠公司之長期股權投資餘額為：①\$200,000②\$210,000③\$220,000④\$190,000。

28. (2) 若本益比為 10，投資報酬率約為①5%②10%③20%④25%。

29. (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。

30. (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。

31. (4) 建台公司可辨認淨資產公平價值為\$900,000，近年平均淨利為\$155,000，如以平均淨利超過淨資產 15%之數，用 20%資本化作為商譽價值，則商譽價值為①\$133,333②\$125,000③\$10

5,000④\$100,000。

32. (4) 國稅局查帳調減上年申報原料耗用率，剔除成本\$1,000,000，補徵營利事業所得稅\$250,000，公司接獲核定通知無異議，於列帳時①借記存貨\$1,000,000②借記累積盈虧\$250,000③借記前期損益更正\$250,000④借記所得稅\$250,000。
33. (3) 對銀行債權人而言，資產的品質下列何者為佳？①著名公司之應收帳款②百貨公司顧客結欠之應收帳款③對信用卡發行公司之應收帳款④分期付款銷貨客戶之應收帳款。
34. (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。
35. (2) 甲店本年度進貨\$30,000，進貨運費 3,000，進貨折讓\$1,000，銷貨運費\$1,000，期初存貨\$8,000，期末存貨\$10,000，則銷貨成本①\$31,000②\$30,000③\$25,000④\$20,000。
36. (2) 在物價上漲時期，申報所得稅時最能節省所得稅費用的存貨成本流動假設為①先進先出法②後進先出法③加權平均法④移動平均法。
37. (4) 下列方法：甲、直線法，乙、工作時間法，丙、生產數量法，丁、定率遞減法，戊、變率遞減法，己、倍率遞減法之中，屬於加速折舊的方法有：①甲乙丙②甲丙戊③乙丁戊④丁戊己。
38. (3) 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①10 月 7 日②10 月 8 日③10 月 9 日④10 月 11 日。
39. (2) 中華公司於 4 月 1 日投資大同公司普通股 10,000 股，每股面值\$10，市價\$38，作為備供出售金融資產，同年 8 月 5 日收到大同公司發放每股\$3 現金股利，試問依我國財務會計準則公報規定，收到現金股利之正確分錄應借記現金，貸記：①投資收入 30,000②備供出售金融資產 30,000③保留盈餘 30,000④利息收入 30,000。
40. (2) 和平公司成立於 05 年初，採加權平均法計價，歷年來期末存貨金額如下：05 年\$300,000、06 年\$400,000、07 年\$500,000，該公司如改採先進先出法計算期末存貨，則發生下列情況：05 年度毛利增加\$50,000，06 年度毛利減少\$10,000，07 年度毛利增加\$60,000，則改採先進先出法 07 年期末存貨為①\$620,000②\$600,000③\$500,000④\$480,000。
41. (1) 商業應設置帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啓用停用日期、已用未用頁數，並由下列何人簽字？①商業負責人及經辦會計人員②經理人與主辦會計人員③主辦會計人員與經辦會計人員④經理人與經辦會計人員。
42. (3) 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\$66,000②\$62,700③\$61,750④\$60,800。
43. (2) 週息一分二釐，如以百分數表示為①0.23%②12%③1.2%④120%。
44. (3) 下列何項不屬於機器設備的成本？①試車成本②運送機器之運費③分期付款購置所負擔之利息④進口機器所繳納之貨物稅。
45. (3) 長期工程合約會計處理由完工百分比法改為全部完工法時，應①作為會計估計變動處理②計列會計原則變動累積影響數③調整前期損益、重編以前年度報表④附註說明變更理由及無法計算會計原則變動累積影響數之原因。
46. (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。
47. (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\$34,000②\$30,000③\$26,000④\$20,000。
48. (3) 下列有關應付公司債之敘述何者有誤？①購買公司債之債權人對公司之資產有優先請求權②公司債利息是營業外費用③任何種類公司均可發行公司債④債券利息可節省發行公司所得稅負擔。
49. (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\$3,000,000②\$3,750,000③\$4,500,000④\$5,000,000。

50. (1) 甲公司 05 年之每股盈餘為\$8，每股股利\$5，每股帳面價值\$80，股利收益率 25%，則其每股市價及股利支付率各為若干？①\$20 及 62.5%②\$32 及 62.5%③\$32 及 60%④\$20 及 25%。
51. (3) 甲公司接受捐贈土地，市價\$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\$360,000②\$410,000③\$450,000④\$500,000。
52. (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。
53. (3) 下列何者不屬於營業活動之現金流量？①支付現金利息②收取現金利息③支付現金股利④收到現金股利。
54. (2) 下列各折舊方法中，何者為遞減法？①工作時間法②年數合計法③生產數量法④直線法。
55. (3) 基隆公司備供出售金融資產均為上市公司股票，近三年來帳面餘額與市價資料如下：則 03 年底評價分錄應貸記①金融商品未實現損失 10,000②備供出售金融資產—股票 60,000③金融商品未實現利益 60,000④金融商品未實現利益 10,000。

|     | 帳面餘額      | 市價        |
|-----|-----------|-----------|
| 01年 | \$200,000 | \$160,000 |
| 02年 | 250,000   | 240,000   |
| 03年 | 300,000   | 360,000   |

56. (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。
57. (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。
58. (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。
59. (3) 公司月底銀行存款帳面餘額\$41,000，銀行代收之票據\$5,000 已收現，公司尚未入帳，另簽發支票\$850，公司誤記為\$580，則正確之銀行存款餘額應為①\$36,000②\$45,150③\$45,730④\$46,270。
60. (1) 怡富公司本年初流通在外普通股本\$1,000,000，每股面額\$10，2月1日新增發行 12,000 股，於 10 月 1 日再增發 36,000 股，若怡富公司本年度淨利\$580,000，且宣布特別股股利\$28,000，則本年度普通股每股盈餘為①\$4.60②\$4.02③\$3.92④\$3.72。
61. (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？①1,600②2,000③2,600④3,000。
62. (2) 中鋼公司年初帳面有：可轉換公司債\$1,000,000，公司債溢價\$35,000，每年底付息一次，當日發行普通股 80,000 股（每股面值\$10、市價\$13）換回債券，若按「公平市價法」，則轉換損益為①利益\$5,000②損失\$5,000③利益\$35,000④損失 35,000。
63. (1) 我國目前所使用的統一發票，是屬於①原始憑證②記帳憑證③代用傳票④內部憑證。
64. (1) 以成本\$60,000，市價\$50,000 估計可用 5 年，殘值\$10,000 之機器（已使用 2 年），此交換具有商業實質，市價\$40,000 並收到貼補現金差額，則交換損益為①利益\$10,000②利益\$2,000③損失\$10,000④不認列損益。
65. (2) 上發製藥公司 02 年初購入商標權\$1,000,000，預計經濟效益 10 年，04 年初因受侵害支付訴訟費\$70,000 獲得賠償\$50,000，05 年初該商標權帳戶餘額為①\$761,250②\$700,000③\$714,000④\$749,000。
66. (3) 一般言之，資產負債表中之現金包括下列那一項？①保付支票②已質押之定期存款③郵政匯票④償債基金。
67. (2) 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。
68. (3) 依我國公司法規定，非公開發行公司股票發行價格不得低於①帳面價值②清算價值③票面金

額④市場價值。

69. (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。
70. (3) 股份有限公司最高執行機關為①總經理②監察人③董事會④股東大會。
71. (2) 依商業會計法規定所稱小規模之合夥或獨資商業標準，係指登記資本額在新台幣多少元以下者？①二萬元②五萬元③十萬元④二十萬元。
72. (1) 年底帳上之應收帳款若均已超過現金折扣期間，則不論採總額法或淨額法，其①應收帳款餘額相同②顧客未享折扣餘額相同③銷貨折扣餘額相同④銷貨淨額相同。
73. (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\$64②\$62③\$60④\$55。
74. (1) 某公司產品售價每單位\$20，變動成本每單位\$12，固定成本每年\$40,000，若欲獲得稅前淨利\$20,000，則銷貨收入應為①\$150,000②\$100,000③\$80,000④\$50,000。
75. (2) 若持有他公司流通在外有表決權股比例在 20~50%之間，則應採用何種會計處理方法？①一定必須採用權益法②除非有證據顯示對被投資公司不具重大影響力，否則應採用權益法③除非有證據顯示對被投資公司具有重大影響力，否則應採用成本法④應採用成本法或成本與市價孰低法。
76. (3) 依商業會計法規之規定，其他應收款超過流動資產合計金額若干比例者，應按其性質或對象分別列示？①3% ②4% ③5% ④6% 。
77. (4) 商業支出達①十萬元②二十萬元③五十萬元④一百萬元者，應使用匯票、本票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明受款人。
78. (4) 新竹公司於某年初以\$324,000 發行面值\$300,000 之分期還本公司債，利率 10%，每年底付息一次，並自第三年起，於每次付息時還本\$100,000，若採流通額法攤銷公司債溢價，則第四年付息分錄應借記利息費用及公司債溢價金額各為①30,000、4,800②20,000、4,800③30,000、4,000④20,000、4,000。
79. (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。
80. (1) 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\$70,000②\$75,000③\$95,000④\$100,000。