

102 年度 14901 會計事務-人工記帳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. (1) 華邦公司 98 年底之現金及銀行存款為\$20,000、存貨\$150,000、應收帳款淨額\$40,000、應收票據\$50,000、半年後須返還給承租人之保證金\$12,000、預付貨款\$34,000、暫付員工差旅費\$45,000，九個月後應償還之借款為\$600,000，華邦公司 98 年底之流動資產總額為多少
①\$339,000②\$306,000③\$294,000④\$351,000。
2. (3) 順發公司年初權益資料有：普通股股數 50,000 股，每股面額\$10，資本公積－普通股股票溢價\$50,000，保留盈餘\$100,000，該公司於 5 月 10 日以\$36,000 收回 3,000 股庫藏股，按成本法入帳，於 7 月 20 日出售庫藏股 500 股，得款\$4,000，則應借記現金 4,000 及①出售庫藏股票損失 2,000②資本公積－庫藏股交易 2,000③保留盈餘 2,000④資本公積－普通股股票溢價 2,000。
3. (3) 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降為 5%②不變，仍為 10%③升為 15%④降為 7.5%。
4. (2) 當公司決定於 98 年開始將機械設備之折舊方法從年數合計法改採直線法，且耐用年限剩餘 10 年，經評估後為 5 年，其會計處理①均以錯誤更正處理②均以估計變動處理③屬會計方法改變應追溯調整，耐用年限改變應採估計變動處理④耐用年限改變應追溯調整，會計方法改變應採估計變動處理。
5. (4) 當以票據取得資產時，若票面利率不合理，則資產入帳金額下列何者為佳①按票面利率折算之現值②資產之帳面價值③票據之面值④按市場利率折算之現值。
6. (2) 星航公司於第一年初給與 100 位員工各 100 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務滿 3 年，公司估計每一認股權之公允價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。第一年有 12 位員工離職，故星航公司於第一年底估計三年的離職率為 15%，第二年有 2 名員工離職，故於第二年底修正估計三年之離職率為 18%，最後，第三年又有 23 位員工離職而放棄其執行認股權之權利，其餘取得認股權後需在一年行使權利。星航公司在既得期間應認列勞務成本時，第 2 年底估計累計總勞務成本金額若干①\$52,200②\$98,400③\$51,000④\$47,400。
7. (2) 甲公司以\$1,000,000 購入乙公司全部的資產，並允諾承受其負債\$80,000，甲公司所取得可辨認資產之公允市價為\$900,000，則應入帳之商譽為①\$100,000②\$180,000③\$20,000④\$0。
8. (4) 以零售價法估計期末存貨價值，最適用之行業是①汽車經銷商②房地產公司③金飾店④百貨公司。
9. (4) 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 日子忠公司之採用權益法投資為①\$220,000②\$200,000③\$190,000④\$210,000。
10. (3) 公司為發揮愛心而於銀行設置愛心基金專戶存款，應以何種科目處理之①長期投資②銀行存款③基金④現金。
11. (3) 下列敘述何者錯誤①進項稅額、公司債折價、應付票據折價，均屬借餘科目②因為有權責基礎，才会有應計、預計與估計項目之調整③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④所得稅是損益表內的一項單獨費用，而非盈餘分配項目。
12. (2) 丙店原總額式試算表合計數為\$900,000，後發現一筆利息費用\$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\$920,000②\$910,000③\$890,000④\$900,000。
13. (1) 設成功公司於 2011/1/1 將機器一部按公平價值\$1,223,028 出售予大傳公司，其成本為\$1,20

- 0,000，累計折舊\$100,000，並立即簽約租回，租期四年，每年年初支付租金\$300,000，期滿機器無殘值，所有權歸成功公司，機器的估計剩餘耐用年限為八年。當時非金融之最高借款利率為12%，已知大傳公司的隱含利率為10%。試計算2011/1/1成功公司帳上可承認之出售資產損益金額為若干？（試利用下列現值因子資料，決定該科目之入帳金額：折現率10%，期間數3期，\$1年金之現值為2.4868，期間數4期，\$1年金之現值為3.1699；折現率12%，期間數3期，\$1年金之現值為2.4018，期間數4期，\$1年金之現值為3.0373）①\$0 ②\$176,988 ③\$311,748 ④\$123,028。
14. (2) 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\$275,000 ③\$250,000 ④\$150,000。
15. (1) 海峽公司101年之財務資料如下：毛利率25%，銷貨成本\$6,300,000，期初應收帳款為\$360,000，期末應收帳款\$540,000，銷貨收入中有60%為賒銷，銷貨條件為24天內付款。試問關於海峽公司下列敘述何項有誤？（一年以360天計）①應收帳款績效管理良好，銷貨條件訂為24天實屬適當 ②應收帳款周轉率約為11次 ③海峽公司101年度賒銷\$5,040,000 ④平均應收帳款為\$450,000。
16. (4) 公司宣告並發放股票股利後①資產增加 ②資產減少 ③保留盈餘增加 ④權益不變。
17. (4) 下列何者非屬應計負債①年終應付勞健保費 ②年終應付水電費 ③年終應付利息費用 ④年終待分配股票股利。
18. (4) 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\$136,250 ②\$142,560 ③\$129,950 ④\$136,360。
19. (3) 以長期借款購買不動產、廠房及設備，對下列何項比率無影響①總資產週轉率 ②負債比率 ③流動比率 ④不動產、廠房及設備佔長期資金之比率。
20. (3) 下列何項非屬短期償債能力之衡量指標①存貨週轉率 ②應收款項週轉率 ③利息保障倍數 ④流動比率。
21. (2) 九州公司97年初及98年初，分別將整批購入之辦公設備\$120,000及\$120,000皆誤借記為「雜項購置」，此等設備預計於100年終報廢、無殘值、以直線法提列折舊。試問以上錯誤對98年稅前淨利有何影響①高估\$50,000 ②低估\$50,000 ③低估\$20,000 ④高估\$20,000。
22. (1) 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\$54,600 ②\$55,600 ③\$46,400 ④\$48,400。
23. (1) 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，分類為持有至到期日金融資產，則復興公司02年度應認列利息收入①\$12,505 ②\$28,000 ③\$14,000 ④\$25,010。
24. (4) 原本以人工處理會計業務，在年度中欲轉換為電腦化處理，需要哪種資訊①資產負債表 ②調整事項 ③損益表 ④試算表。
25. (1) 本期期末存貨少計，將使①本期純益少計下期純益多計 ②本期純益多計，下期純益少計 ③本期及下期純益均多計 ④本期及下期純益均少計。
26. (3) 和平公司06年4月1日核准發行6厘10年期公司債\$100,000，每年4月1日及10月1日付息，於6月1日全部售出，10月1日付息分錄為借：公司債利息2,200及應付公司債利息1,000；貸：公司債折價200及現金3,000，則6月1日出售時共得現金①\$94,100 ②\$95,000 ③\$95,100 ④\$92,450。
27. (1) 非公開發行公司之現金股利在何時須作分錄①宣告日及發放日 ②基準日及發放日 ③宣告日及基準日 ④宣告日、基準日及發放日。

28. (2) 「未兌現支票」在編製銀行往來調節表時，應①不作處理②作為銀行結單餘額減項③作為公司帳面餘額加項④應通知銀行作廢。
29. (2) 酸性測驗比率在於測試企業的何種能力①經營能力②短期償債能力③獲利能力④長期投資財力。
30. (1) 高雄公司於 01 年初購入甲公司 60% 股票，採權益法處理，當年度甲公司獲利 \$1,000,000，並於 02 年 4 月 9 日發放現金股利 \$600,000，則此項股利之發放，對高雄公司之影響為①採用權益法投資減少②投資收入增加③資產總額增加④資產總額減少。
31. (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 \$80,000③ \$50,000④ \$100,000。
32. (3) 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紅利法②商譽全部不入帳③商譽部分入帳④商譽全部入帳。
33. (4) 採用零用金制度，若支用零用金應①貸記現金②貸記零用金③貸記銀行存款④只作備忘記錄。
34. (3) 羅福公司 06 年期初存貨成本 \$8,000 (2,000 件)，該年度共計採購兩次，第一次購貨 3,000 件，成本共計 \$15,000，第二次購貨 5,000 件，成本共計 \$30,000，06 年度出售 8,000 件，依先進先出法，其期末存貨之價值為① \$10,600② \$8,000③ \$12,000④ \$10,000。
35. (3) 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分錄轉帳傳票③現金轉帳傳票④現金支出傳票。
36. (4) 天山公司本年底普通股流通在外的股數為 38,000 股，已知本年 7 月 1 日曾買回庫藏股 4,000 股，11 月 30 日再發行 3,000 股，12 月 12 日股票進行每股為兩股的分割，則本年度普通股流通在外的加權平均股數為① 39,000 股② 38,000 股③ 17,500 股④ 36,500 股。
37. (3) 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 \$95② \$160③ \$125④ \$100。
38. (3) 大展公司於 08 年初發行 5 年期 6% 分期還本公司債，面額 \$1,000,000，每年底付息一次，並自發行日起每年底還本 \$200,000，當日售得 \$970,000，則在流通額法下 08 年底付息日應攤銷之折價為① \$12,000② \$8,000③ \$10,000④ \$6,000。
39. (1) 星航公司 101 年之銷貨收入為 \$7,200，總資產為 \$2,350。若其同業標準之總資產報酬率為 36%，淨利率為 10%。若依同業標準，該公司應縮減或擴充總資產之金額為多少①縮減總資產 \$350②擴充總資產 \$350③縮減總資產 \$1,630④擴充總資產 \$150。
40. (4) 安新公司於 01 年度取得被投資公司股利之情形如下：01 年 2 月 1 日取得安泰公司發放之股票股利 500 股，持股比例為 3%，當日普通股市價為每股 \$13。01 年 7 月 3 日取得安意公司發放之現金股利 \$100,000，持股比例為 30%。依據上列資料，安新公司 01 年度應認列之股利收入為① \$100,000② \$165,000③ \$65,000④ \$0。
41. (4) 除有特別規定者外，下列敘述何者為誤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二年內不得轉讓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。
42. (4) 天池公司 101 年底營運資金為 \$450,000，101 年初發生兩筆交易，即賒購商品 \$250,000，並將該商品按成本加計 30% 之利潤賒銷，計入上述交易後，其流動比率為 2，則下列敘述何者錯誤①賒購商品使應付帳款增加 \$250,000②賒銷商品使應收帳款增加 \$325,000③天池公司 98 年底流動資產餘額為 \$725,000④天池公司原先的流動負債為 \$450,000。
43. (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，則當年度普通股加權平均流通在外股數為① 10,500 股② 11,500 股③ 11,250 股④ 10,000 股。
44. (2) 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 \$44,600② \$25,000③ \$28,000④ \$27,000。
45. (4) 天罡公司帳上各科目之正常餘額為：現金 \$50,000、應收帳款 \$82,000、備抵呆帳－應收帳

- 款 \$ 5,000、設備 \$ 620,000、應付帳款 \$ 75,000、短期借款 \$ 45,000、股本 \$ 500,000、保留盈餘 \$ 120,000。若發生以現金支付利息費用 \$ 7,000 後，則下列敘述何者正確①權益 \$ 521,000②流動資產總額 \$ 127,000③負債總額 \$ 127,000④資產總額 \$ 740,000。
46. (3) 中華公司於前年初成立，發行面額\$10 的普通股\$2,000,000，及面值\$100，10%累積特別股\$1,000,000，特別股每股贖回價格\$110，本年底權益總額為\$3,900,000（內含保留盈餘\$610,000），至本年底特別股股利均未發放，則本年底普通股每股帳面價值為①\$14.5②\$14③\$12.5④\$10。
47. (4) 股利收益率如何計算①股利÷面值②市價÷股利③面值÷股利④股利÷市價。
48. (4) 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\$1,000,000②\$950,000③\$900,000④\$800,000。
49. (3) 大東公司以舊機器（成本\$15,000，累計折舊\$6,000，公允市價\$10,000）換入新機器（不具商業實質），另收現金\$2,000，則新機器入帳成本為①\$5,900②\$6,900③\$7,000④\$9,900。
50. (1) 設置零用金制度之企業，以零用金支付出差時之莒光號車資\$600，應①不必作分錄②借：差旅費 600，貸：零用金 600③借：零用金 600，貸：現金 600④借：差旅費 600，貸：現金 600。
51. (3) 下列敘述何者錯誤①現金增資溢價發行之面額及溢價，均屬籌資活動之現金流入②支付所得稅屬營業活動之現金流出③買入或賣出長期投資，屬籌資活動之現金流量④分期收款銷貨之帳款收現屬營業活動之現金流入。
52. (3) 某店向以先實後虛法處理帳務，年初預付租金帳上餘額\$1,600，年中又支付房租\$3,200，期末預付租金尚存\$800，則該年度租金費用應為①\$4,200②\$2,400③\$4,000④\$1,600。
53. (4) 下列何者非存貨循環的目的①維護存貨的安全，以防止盜竊或其他損失②正確表達庫存貨品的價值③維持適當的存貨數量，以符合客戶的需求④貨物既出，概不退換，以省卻退換貨的麻煩。
54. (3) 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\$1,500③\$50,000④\$75,000。
55. (3) 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普通股股本②特別股股本③資本公積④保留盈餘。
56. (2) 各項報表格式可定義的列印項目中最不可能有①列印人員②系統設計人員姓名③列印日期④報表表頭及頁碼。
57. (1) 普通股應付股利之認列日期為①股東會決議日②會計年度結束日③公司宣告日④董事會決議日。
58. (2) 在應用會計資訊系統後，下列何種作業不可省略①編製工作底稿②列印財務報表③調整後試算④調整前試算。
59. (4) 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% 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\$0.18②\$0.20③\$2.00④\$1.80。
60. (3) 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方便編製總傳票④是一種記帳憑證。
61. (3) 下列敘述何者錯誤①財務報導與交易事項完全一致或吻合，是屬於可靠性的品質特性②會計採應計基礎③對於有助於決策的資訊均應提供，是屬於中立性的品質特性④編製母子公司合併報表，是屬於實質重於形式的品質特性的運用。
62. (1) 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\$600,000②\$500,000③\$480,000④\$620,000。

63. (3) 下列敘述幾項錯誤？(A)存貨成本採先進先出法計價方法，期末存貨較接近目前的市價、(B)永續盤存制之優點在於帳務處理相對較簡單，適合單價低、進出頻繁的商品、(C)在備抵法下，呆帳實際發生時會減少應收帳款淨額、(D)應收帳款在財務報表上是以淨變現價值表達
①3項②4項③2項④1項。
64. (2) 依我國稅法規定，收回已沖銷的呆帳，應貸記(A)其他收入、(B)呆帳、(C)備抵呆帳、(D)應收帳款，以上何項正確①(B)(D)②(A)(C)③(A)(B)④(C)(D)。
65. (3) 在財務報表分析之方法上，下列何者屬垂直分析：(A)共同比財務報表分析、(B)趨勢分析、(C)比較財務報表分析、(D)比率分析①(C)(D)②(B)(C)③(A)(D)④(A)(B)。
66. (4) 下列何者可依資產重估價辦法辦理重估價①存貨②租賃資產③未攤銷費用④無形資產。
67. (4) 下列何者非會計人員之專業道德①不編造虛飾之財務報表②超然獨立，客觀公正③遵守有關法令④熟練記帳技巧。
68. (2) 下列各項何者不屬於認列銷售商品收入所必須符合之條件①與交易有關的已發生成本能可靠衡量，且考慮未來極可能發生的成本②企業已將商品所有權的主要風險和報酬部分移轉給買方③收入之金額能可靠且合理衡量④與交易有關的經濟效益很可能流入企業。
69. (2) 「金融資產減損損失」科目在財務報表上應列為①權益之減項②營業外支出③該金融資產之減項④營業費用。
70. (1) 毀損會計帳簿頁數，或毀滅審計軌跡應處①新台幣三十萬元以下罰鍰②五年以下有期徒刑、拘役或併科新台幣六十萬元以下罰金③新台幣六萬元以下罰鍰④新台幣十五萬元以下罰金。
71. (1) 大華公司 04 年初購入房屋，成本\$500,000，估計可用 20 年，無殘值，使用至 09 年初發現該屋尚可用 10 年，殘值\$20,000，則 09 年之折舊額為①\$35,500②\$37,500③\$45,000④\$39,444。
72. (1) 某公司於 01 年 1 月 1 日以 110 的價格發行面額\$1,000,000、年利率 10%、十年期之公司債，每年 12 月 31 日支付利息。該公司年度認列的利息費用在直線法下會比利息法下高或低①01 年低，09 年高②01 年高，09 年低③01 年高，09 年高④01 年低，09 年低。
73. (1) 預收利息期初餘額為\$1,600，期末為\$2,100，本期綜合損益表所列利息收入\$4,000，則本期收到利息之現金為①\$4,500②\$300③\$500④\$3,500。
74. (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 年度綜合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\$400,000②\$300,000③\$333,334④\$135,000。
75. (3) 會計結帳後①所有帳戶餘額皆為零②收益、費損及權益帳戶餘額為零③收益、費損及本期損益帳戶餘額為零④資產、負債及權益帳戶皆為零。
76. (2) 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\$1,000②純益\$9,000③純損\$11,000④純益\$1,000。
77. (2) 如何將新舊系統轉換時的風險降至最低①實施嚴格的內部控管措施②實施新舊系統並行作業一段時間③將新系統開發的很完善④儘速實施新系統。
78. (3) 設青泉公司與綠水租賃公司簽訂租期三年之租賃合約租用一部機器，每年底支付租金\$930,000，若該機器三年後估計殘值為\$120,000，但青泉公司保證機器三年後殘值為\$100,000。該機器的估計耐用年限為五年，屆時無殘值。當時財政部公佈的非金融業最高借款利率為 6%，青泉公司已知綠水租賃公司的隱含利率為 5%，且該機器在租賃開始日的公平市價為\$2,233,949(為綠水租賃公司該機器的成本)。則青泉公司此租賃合約應依據下列何種方式處理？(折現率 6%，期間數 3 期，\$1 年金之現值為 2.6730，\$1 複利之現值為 0.8396；折現率 5%，期間數 3 期，\$1 年金之現值為 2.7232，\$1 複利之現值為 0.8638) ①因該機器所有權已全部移轉，視同購買資產②營業租賃③融資型租賃④銷售型租賃。
79. (2) 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進貨淨額②期初存貨③淨減價④淨加價。

80. (3) 債息保障倍數係在衡量①短期償債能力②資產運用效率③長期償債能力④獲利能力。