

100 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. (2) 會使每年所提折舊金額遞減的方法為①生產數量法②年數合計法③工作時間法④平均法。
2. (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\$50,000②低估\$50,000③高估\$20,000④低估\$20,000。
3. (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）①75.26%②45.15%③56.44%④112.89%。
4. (3) 各項報表格式可定義的列印項目中最不可能有①報表表頭及頁碼②列印人員③系統設計人員姓名④列印日期。
5. (1) 稻荷公司於 2010 年 1 月 1 日給與 1 位高階經理人 2,000 單位認股權股，條件是高階經理人需繼續服務滿三年，且認股權只有在公司股價於第三年底超過\$45 時才能執行，若第三年股價高於\$45，則可在其後五年的任何時間執行認股權。認購價格為每股\$20，稻荷公司採用二項式選擇權評價模式，將股價 3 年內達成目標股價之機率與無法達成之機率納入考量後，估計認股權在此市價條件下之公允價值為每單位\$21，稻荷公司若預期該主管將繼續服務滿三年，試問下列敘述何者正確①若該主管於 2011 年中途離職，則應作分錄：借記資本公積－員工認股權 \$ 14,000②若該主管於 2012 年中途離職，則應作分錄：貸記薪資費用 \$ 14,000③若第三年底市價未超過\$45，第 3 年底應作分錄借記：資本公積－員工認股權科目金額為\$28,000④若該主管將繼續服務滿三年，執行時應作分錄借記：資本公積－員工認股權科目金額為\$28,000。
6. (2) 第一年初，天地公司以繼續在公司服務三年且銷售團隊於 3 年中銷售某產品超過 100,000 單位為條件，給與該團隊每位員工 2,000 單位認股權，該認股權給與日之公平價值為\$20。第二年間，天地公司提高銷售目標為 150,000 單位，截至第三年底之銷售量僅達 120,000 單位，認股權因此註銷。銷售團隊中有 15 位員工完成 3 年之任務。試問下列敘述何者正確①第 3 年底應作分錄：借記薪資費用金額為\$0②第 3 年底應作分錄：借記薪資費用金額為\$200,000③第 3 年底應作分錄：貸記薪資費用\$400,000④第 3 年底應作分錄：貸記薪資費用\$200,000。
7. (4) 在電腦作業賒銷流程中，將客戶訂單輸入電腦，並由電腦程式執行核對訂單、信用查核及存貨核對，會與下列檔案有關①應收帳款主檔、銷貨歷史檔②銷貨歷史檔、客戶主檔③送貨交易檔、驗收交易檔④客戶主檔、未交貨訂單檔。
8. (1) 乙商店存貨採定期盤存制，01 年銷貨收入\$240,000，單位售價\$40，期初存貨 15,000 單位，單位成本\$24，4 月 1 日買入 21,000 單位，每單位進價\$36，若以加權平均法計算銷貨成本，則毛利為①\$54,000②\$144,000③\$96,000④\$52,800。
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) 依商業會計法之規定，以下敘述何者為正確①數額較為鉅大之非常損失，不宜全部由本期負擔者，得分期負擔之②公司前任負責人借用公司鉅額款項，確定無法收回，應列為非常損失③公司因內部控制缺失所造成之損失，得列為非常損失④公司因裁員對員工之資遣費，應屬非常損失之範圍。
11. (3) 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。
12. (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\$2,000②應收票據溢價\$2,000③出售土地利益\$5,000④應收票據折價\$2,000。

13. (2) 已經報廢之機器設備，留待未來出售者，其在資產負債表上應列作①流動資產②閒置資產③固定資產④長期投資。
14. (3) 依我國稅法規定，下列何項不得辦理資產重估價①專利權②油井③長期股票投資及長期債券投資④商譽。
15. (3) 有限公司對主辦會計之任免，須有下列何者過半數同意，始符規定①常務董事②董事③股東④監察人。
16. (1) 某公司稅前淨利\$1,000,000，所得稅費用\$200,000，累積虧損\$250,000，應提列法定盈餘公積為①\$55,000②\$80,000③\$100,000④\$75,000。
17. (4) 企業所擁有之土地，屬何種性質的帳戶①固定資產②流動資產③其他資產④視實際情況而定。
18. (3) 大明公司於本年3月1日設置定額零用金\$8,000，月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,000、文具用品\$800、書報費\$1,000、差旅費\$2,160、交際費\$1,500、零用金短少了\$20，則撥補後的零用金餘額為多少①\$1,540②\$1,520③\$8,000④\$6,460。
19. (1) 大發公司1月1日流通在外股數400,000股，7月1日發放股票股利25%，10月1日增資發行新股100,000股，本年度稅後純益\$315,000，則本年度每股盈餘（EPS）為①\$0.6②\$0.65③\$0.66④\$0.74。
20. (2) 三星公司於04年初取得成本\$600,000，估計可用10年，殘值\$40,000之機器，於04年7月初正式啓用，至07年初支付\$80,000機器大修，估計可再使用10年殘值不變，則07年底調整後帳列累計折舊金額為①\$114,000②\$110,000③\$80,000④\$121,000。
21. (2) 賒銷商品\$12,000，退回\$2,000，客戶結清貨款時給予折扣\$200，則此一交易之銷貨折扣率為①1.6%②2%③16%④20%。
22. (4) 台北公司以\$18,000,000購入高雄公司全部股權，且雙方議定以超額利潤15%資本化法購買高雄公司商譽，高雄公司過去六年的平均利潤為\$2,000,000，而一般同業正常的利潤率為10%，請問高雄公司淨資產之公平價值是多少①\$22,000,000②\$20,000,000③\$18,000,000④\$14,000,000。
23. (4) 簽發二年期無息票據購入機器設備，應以何者作為資產之成本①複利終值②到期值③票據面額④票據現值。
24. (1) 中興煤礦公司，04年中取得煤礦一座，成本\$800,000，估計蘊藏100,000噸煤，於開採30,000噸後，又支付開發成本\$100,000，發現新礦層，估計有40,000噸，若發現後第一年開採15,000噸，則該年之折耗額為①\$90,000②\$120,000③\$76,364④\$247,500。
25. (1) 特殊折舊方法之採用，最可能基於下列何者之考量①行業特性②重要性原則③成本與效益④穩健原則。
26. (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。
27. (3) 台北公司之存貨共計二大類、五個品項，該公司之存貨依成本與淨變現價值孰低評價並以個別項目為比較基礎。98年年底存貨相關資料如下：

品項	成本	淨變現價值
A	\$20,000	\$20,500
B	12,500	12,200
C	<u>8,750</u>	<u>7,670</u>
小計	<u>\$41,250</u>	<u>\$40,370</u>
D	\$1,450	\$1,320
E	<u>47,120</u>	<u>48,220</u>
小計	<u>\$48,570</u>	<u>\$49,540</u>
合計	<u>\$89,820</u>	<u>\$89,910</u>

台北公司98年度資產負債表上存貨帳面價值為多少①\$89,910②\$88,940③\$88,310④\$89,820。

28. (2) 玉石公司在定期盤存制下，06 年期初存貨 100 件@\$6，2 月 6 日進貨 100 件@\$7，7 月 7 日進貨 200 件@\$8，12 月 12 日進貨 100 件@\$9，若期末存貨數量為 120 件，則按加權平均法期末存貨價值為①\$740②\$912③\$960④\$1,060。
29. (2) 若 06 年底漏提折舊，對 07 年度之財務報表的影響是①僅損益表失真②僅使資產負債表失真，對損益表並無影響③使兩表均失真④對兩表均無影響。
30. (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。
- | | <u>帳面餘額</u> | <u>市價</u> |
|-----|-------------|-----------|
| 01年 | \$200,000 | \$160,000 |
| 02年 | 250,000 | 240,000 |
| 03年 | 300,000 | 360,000 |
31. (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。
32. (4) 設一年有 365 天，當付款條件為 2/10，n/30 時，其取得折扣相當於年利率①18.62%②24.83%③28.65%④37.24%。
33. (4) 以下對帳齡分析法之敘述，何者有誤①係對應收帳款收現性之評價②報導應收帳款估計淨變現價值③按照帳款到期日加以分析④符合損益表法收益與費用配合的觀點。
34. (4) 下列折舊方法何者合於稅法規定①年數合計法②倍數餘額遞減法③報廢法④平均法。
35. (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。
36. (3) 銷貨\$120,000，銷貨折讓\$5,000，銷貨運費\$3,000，應收帳款\$50,000，備抵呆帳借餘\$200，今按銷貨淨額提列 1% 呆帳，則調整後備抵呆帳餘額為①\$1,180②\$1,150③\$950④\$920。
37. (2) 購入台農公司所發行六厘公司債一批，面額\$50,000，作為備供出售金融資產，該債券每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各付利息一次，成交價為票面額之 110%，另按成交價支付 1% 之手續費，並加過期利息，則 06 年 5 月 1 日購入時，借記備供出售金融資產①50,000②55,550③56,500④56,550。
38. (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。
39. (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。
40. (1) 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。
41. (2) 金葉公司於 03 年 1 月 1 日有面額\$3,000,000，利率 6% 之五年期可轉換公司債流通在外，該公司債於每年 12 月 31 日付息一次，每\$1,000 公司債可轉換為面額\$10 之普通股 30 股，03 年 12 月 31 日付息後之公司債溢價帳面餘額為\$75,000，當日有面額\$200,000 之公司債行使轉換權，普通股市價為每股\$50。則在帳面價值法下，金葉公司應貸記之資本公積為①\$140,000②\$145,000③\$240,000④\$215,000。
42. (1) 黃山公司 06 年度銷貨成本\$250,500，本期應付帳款淨增加\$3,000，預付貨款淨減少\$1,000，存貨淨增加\$2,500，則 05 年度因進貨及支付貨款所支出之現金①\$249,000②\$251,000③\$252,000④\$255,000。
43. (3) 在收入循環中的交易檔包括①現金收入檔、客戶檔②客戶檔、銷售訂單檔③現金收入檔、銷售訂單檔④發票檔、存貨檔。
44. (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%。
45. (1) 偉盛公司於 02 年 5 月 1 日購入金山公司股票 2,000 股，每股成本\$55，作為短期投資，並於

03 年收到金山公司股利，包括現金股利每股\$1，盈餘轉資配股之股利每股\$1.5，以及資本公積轉增資之股利每股\$0.5。若偉盛公司再無其他股票投資，則 03 年度之股利收入為多少①\$2,000②\$3,000③\$5,000④\$6,000。

46. (4) 三民公司 98 年度之銷貨收入淨額\$860,000，毛利率 45%，本期進貨為銷貨成本 150%，期初存貨為期末存貨之 2/3，則期末存貨為①\$236,500②\$473,000③\$580,500④\$709,500。
47. (1) 大華公司 98 年初流通在外普通股 80,000 股，3 月 1 日發放每股\$0.5 之現金股利及 10% 的股票股利，5 月 1 日增資發行新股 12,000 股，8 月 1 日購買庫藏股 6,000 股，9 月 1 日執行股票分割每股分割成 2 股，大華公司並於 10 月 1 日註銷庫藏股 2,000 股。試問大華公司 98 年度普通股流通在外加權平均股數為多少股①187,000 股②186,500 股③188,000 股④185,000 股。
48. (2) 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①17,500 股②36,500 股③38,000 股④39,000 股。
49. (4) 信義公司本年度帳冊有關資料如下：銷貨淨額\$900,000、進貨\$500,000、進貨運費\$22,500、進貨退出\$12,500、銷貨運費\$10,000、期末存貨\$60,000，若毛利率為 40%，則可供銷售商品總額為①\$110,000②\$420,000③\$480,000④\$600,000。
50. (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。
51. (2) 下列各項：甲、供員工上下班使用之交通車，乙、備供將來擴建新廠房之土地，丙、備供將來還債之償債基金，丁、建妥待售之房屋，戊、廠房設備。以上屬於固定資產的有①乙戊②甲戊③乙丙丁④甲丙丁。
52. (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。
53. (4) 依間接法編製現金流量表時，商譽的減損應如何表達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。
54. (4) 以下哪個表單不屬採購支出循環①入庫單②供應商發票③驗收單④出貨單。
55. (4) 資料檔若劃分為「主檔」及「交易檔」，下列何者是屬於主檔①銷售帳單②現金支出資料③採購訂單④供應商資料。
56. (1) 現金及銀行存款在資產負債表上通常合併以「現金」科目表達，其內容包括①郵政匯票、銀行本票、旅行支票②庫存現金、遠期支票（三個月到期）、活期存款③零用金、保付支票、員工借條④即期支票、活期儲蓄存款、三個月後到期客戶本票。
57. (2) 彰化公司於 02 年 7 月 1 日核准發行 12%，面額\$3,000,000，十年期公司債，並於同年 9 月 1 日以\$3,354,000 加應計利息售出，該債券每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，並按直線法攤銷溢折價，至 07 年 5 月 1 日共付現\$3,060,000 贖回該批債券，在不考慮所得稅的影響下，贖回公司債利益為①\$226,000②\$246,000③\$266,000④\$286,000。
58. (4) 單式傳票制度下，銷售商品\$10,000，半數收現，半數暫欠，若採「臨時存欠法」，應編製幾張傳票①一張②二張③三張④四張。
59. (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。
60. (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。
61. (3) 兩津公司於 96 年初購入一機器設備，估計耐用年數為 5 年。採直線法與倍數餘額遞減法之下，各年度折舊費用如下：

年度	直線法	倍數餘額遞減法
96	\$ 24,000	\$ 52,000
97	24,000	31,200
98	24,000	18,720
99	24,000	11,232
100	24,000	6,848
	\$120,000	\$120,000

該公司固定資產折舊採用直線法提列，公司於 97 年底評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，初步評估該機器設備之淨公平價值為\$46,000，產生未來現金流量總額為\$61,000，而該未來現金流量之折現值僅為\$55,000，折舊方法不變。根據上述資料於 97 年底作器設備減損評估後，98 年底因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生有利之影響，且該機器可回收金額為\$60,000，折舊方法、預估殘值及耐用年限不變。則 98 年底應認列減損迴轉利益之金額為①\$24,000②\$20,000③\$18,000④\$14,000。

62. (4) 下列敘述何者為真①甲店毛利率高於乙店，則甲店毛利額必大於乙店②甲店流動資產大於乙店，則甲店營運資金必多於乙店③甲店速動比率大於乙店，則甲店現金必多於乙店④甲店成本加價率大於乙店，則甲店銷貨毛利率必大於乙店。
63. (2) 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。
64. (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)。
65. (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。
66. (4) 採用何種折舊方法，於估計耐用年數屆滿時，所提累計折舊額最大①年數合計法②定率遞減法③直線法④各種方法均相同。
67. (4) 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①1②2③3④4。
68. (4) 依商業會計法規定商業支出超過一定金額以上者，應使用匯票、本票、支票、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，試問現行主管機關規定之一定金額為若干①\$50,000②\$100,000③\$500,000④\$1,000,000。
69. (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\$10,500②\$22,050③\$34,500④\$40,050。
70. (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\$320,000②從淨利項下減除\$70,000，投資活動現金流入\$320,000③投資活動現金流入\$250,000④營業活動現金流入\$250,000。
71. (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①0.01②0.6③50④100。
72. (3) 大宇公司 06 年度資料：發行公司債得款\$500,000、現付公司債利息\$50,000、現購存貨\$950,000、現購庫藏股\$150,000、現購機器設備\$350,000、發行特別股收現\$400,000、支付特別股現金股利\$100,000，則融資活動之淨現金流入為①\$900,000②\$800,000③\$650,000④\$600,000。
73. (4) 下列比率何者用以測定一企業的商品之流動性和品質①酸性測驗比率②流動比率③應收帳款週轉率④存貨週轉率。
74. (3) 依我國商業會計法規定，各項會計憑證，除應永久保存，或有未結會計事項者外，應於年度決算程序終了後，至少保存幾年①一年②三年③五年④七年。

75. (3) 彰化公司 7 月 1 日發行面值\$1,000,000，利率 8%，5 年期之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，當時市場利率 9%，發行價格\$960,437，另支付發行費用\$24,390，溢(折)價採利息法攤銷，發行成本按直線法逐期攤入利息費用，則當年度利息費用為①\$40,000②\$40,456③\$45,658④\$46,248。
76. (1) 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\$7,500②上年度淨利及上年底保留盈餘均各低估\$17,500③上年度淨利高估\$17,500；本年度淨利低估\$7,500④本年度淨利及本年底保留盈餘均各低估\$7,500。
77. (3) 04 年初購入機器成本\$30,000，估計可用 4 年，無殘值，當時誤以費用入帳，則下列敘述何者正確①04 年度淨利少計，業主權益多計②05 年度淨利多計，業主權益多計③06 年度淨利多計，業主權益少計④07 年度淨利多計，業主權益少計。
78. (4) 華國公司 06 年 10 月底銀行結單餘額\$46,500，經核對後發現未達帳有：銀行代收票據\$2,000，在途存款\$1,500，未兌現支票\$12,000（其中保付支票\$4,000）及銀行代扣手續費\$100，則正確銀行存款為①\$48,400②\$44,600③\$41,900④\$40,000。
79. (1) 日盛公司發行流通在外之股份包含普通股 30,000 股，每股面額\$10，及 8% 累積非參加特別股 20,000 股，面額\$10，該公司至上年初為止並無積欠股息，上年度共分派現金股利\$10,000，本年底宣告將於下年初發放股票股利\$30,000，則本年底資產負債表流動負債中所列應付股利為①\$0②\$24,000③\$30,000④\$36,000。
80. (2) 公司支付上年購買固定資產之應付款項，應屬於①投資活動②融資活動③營業活動④僅於報表中補充說明即可。