

101 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。【本試題適用 14901 會計事務-人工記帳】

准考證號碼：

姓 名：

選擇題：

1. (3) 下列敘述何者正確？應付帳款檔①相當於人工帳務處理時的應付帳款總分類帳②其主要內容包括收款通知單編號及支票號碼③相當於人工帳務處理時的應付帳款明細帳④其主要內容包括存貨的交易數量及採購金額。
2. (2) 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\$136,250②\$136,360③\$142,560④\$129,950。
3. (2) 山水公司 98 年度帳列租金支出為\$ 100,000。年初有預付租金\$20,000，應付租金\$15,000；年底有預付租金\$12,000，應付租金\$33,000。試問山水公司 98 年度以現金基礎計算之租金支出為何①\$126,000②\$74,000③\$86,000④\$116,000。
4. (3) 電腦化總帳系統中的檔案有①發票交易檔、支票交易檔②預算主檔、發票檔③總分類帳主檔、日記簿交易檔④預算主檔、支票檔。
5. (2) 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①3,000②2,600③1,600④2,000。
6. (4) 彰化公司於 01 年初以每股\$40 購入中華公司之普通股 10,000 股作為長期投資，並歸類為按成本衡量之金融資產，01 年 5 月中華公司發放每股\$1 之現金股利，01 年底股票市價每股\$48，則此長期投資之帳面價值為①\$480,000②\$470,000③\$400,000④\$390,000。
7. (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\$0②\$800③\$2,300④\$700。
8. (4) 考慮可轉換公司債繼續持有，或轉換成普通股之後長期持有普通股之決策時，應比較何者之間的大小①公司債市價與所換得股票的市價②各期所收取的股利現值與股票市價③各期所收取利息現值與公司債市價④各期所收取利息現值與股利現值。
9. (3) 賒購卡車\$450,000，付款條件 2/10，n/30，其中\$200,000 於折扣期間內償還，餘未取得折扣，則卡車之成本應為①\$450,000②\$446,000③\$441,000④\$445,000。
10. (1) 商業會計事務不得由何者辦理①未依法取得資格之代客記帳業者②經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會計師。
11. (1) 六合公司三年中發行在外之股票不變，包括：普通股—面值\$10，300,000 股。特別股—6% 累積並參加至 11%，面值\$100，20,000 股。
三年間發放之股利如下所示：

年 度	宣告股利
01	\$425,000
02	115,000
03	250,000

三年間發放之普通股股利共計①\$380,000②\$435,000③\$385,000④\$430,000。
12. (1) 下列何者為與收入循環無關的報表①資產負債表②產品別銷售分析報告③銷售月報表④銷售人員績效報告。
13. (1) 下列何者不需在現金流量表中揭露①盈餘轉增資②發行股票交換固定資產③公司債轉換為普通股④承受債務取得固定資產。

14. (2) 星航公司 98 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擴充總資產\$350 ②縮減總資產\$350 ③縮減總資產\$1,630 ④擴充總資產\$150。
15. (2) 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 ①1 ②4 ③2 ④3。
16. (4) 本期折舊費用高估，將使下期 ①資產高估 ②淨利高估 ③淨利低估 ④資產低估。
17. (3) 公司月底銀行存款有關資料如下：月底銀行結單餘額\$29,000；未兌現支票\$12,000（內含保付支票\$7,000）；銀行代收票據\$2,400；公司尚未入帳已送存銀行之現金\$3,100，銀行未及入帳；客戶張三所開支票\$1,800，存款不足退票；銀行手續費\$300，公司尚未入帳；則銀行往來調節表上 ①調節後銀行存款正確餘額\$25,100 ②調節前公司帳面餘額\$24,800 ③調節後銀行存款正確餘額\$27,100 ④調節後公司帳面餘額\$25,800。
18. (1) 以下為綠園公司 98 年有關資料：特別股股利\$10,000，所得稅費用\$40,000，平均流通在外普通股股數 50,000 股，年底普通股每股市價\$20，稅後淨利\$200,000。試問綠園公司 98 年底的本益比約為多少 ①5.26 倍 ②4.17 倍 ③5 倍 ④4.35 倍。
19. (4) 下列何者有誤 ①所謂拒絕證書，係指持票人已為付款之提示而未獲清償之證明 ②「應收票據折價」科目，為「應收票據」之減項 ③應收票據貼現息 = 到期值 × 貼現率 × 貼現期間 ④貼現應收票據到期付款人拒付，本公司只要取得拒絕證書，即可不用償付票款。
20. (3) 下列敘述何者正確 ①應付費用係指尚未發生但已付現的費用 ②銷貨退回時，記入「銷貨退回」帳戶，而不借記銷貨，是基於配合原則 ③將已售出商品的成本轉入銷貨成本，是符合配合原則 ④會計基礎是劃分資產與負債所屬會計期間的標準。
21. (1) 下列有關帳簿組織的敘述，何者正確 ①專欄式日記簿的主要功能是節省過帳工作 ②單日記簿常用於大型企業 ③各特種日記簿的專欄合計數，應逐筆過帳 ④帳簿分割愈細，則過帳工作愈繁。
22. (3) 卓蘭公司為其七年期公司債，提撥償債基金準備，將使 ①應付公司債減少 ②公司債利息費用增加 ③可供分派股利之盈餘減少 ④償債基金增加。
23. (2) 下列何者並非銷售時點(POS)系統的主要效益 ①可彈性增加兼職人員的雇用 ②防止商品遭偷竊機會 ③達到最適存貨組合與管理 ④瞭解消費者購買行為。
24. (3) 複式傳票制度下，除購商品應編製何種傳票 ①現金轉帳 ②現金收入 ③分錄轉帳 ④現金支出。
25. (1) 力大公司 03 年初購入專利權\$800,000，當時法定年限尚餘 10 年，預計剩餘經濟效益 8 年，06 年初因環境變更，該項專利已失去價值，則 06 年初借記專利權損失 ①500,000 ②550,000 ③600,000 ④700,000。
26. (3) 開心公司購入房地產一批，共付\$100,000，其中地價\$40,000，房價\$50,000，因該屋不合用予以拆除另付拆除費\$10,000，此一事項應借記 ①土地 90,000、處分資產損失 10,000 ②土地 40,000、房屋 50,000、處分資產損失 10,000 ③土地 110,000 ④土地 40,000、房屋 60,000。
27. (3) 美滿公司以商品交換甲公司之辦公設備，存貨成本\$80,000，正常售價\$100,000，設備定價\$110,000，則應借記辦公設備之成本為 ①視情況而定 ②80,000 ③100,000 ④110,000。
28. (1) 普通股應付股利之認列日期為 ①股東會決議日 ②董事會決議日 ③公司宣佈日 ④會計年度結束日。
29. (4) 設大功公司於 2011/1/1 將機器一部按公平價值\$1,000,000 出售予大順公司，其成本為\$800,000，累計折舊\$100,000，並立即簽約租回，每年年底支付租金\$100,000，租期三年，期滿機器無殘值，所有權歸大功公司。機器的估計剩餘耐用年限為四年。當時非金融之最高借款利率為 12%，已知大順公司的隱含利率為 10%。試計算 2011/1/1 大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：期間數 3 期，折現率 10%，\$1 年金之現值為 2.4868；期間數 3 期，折現率 12%，\$1 年金之現值為 2.4018) ①\$248,680 ②\$59,820 ③\$0 ④\$51,320。
30. (3) 觀海公司 98 年相關資料如下：設備成本期初餘額 600,000，期末餘額 200,000；累計折舊期

初餘額 300,000，期末餘額 120,000；本期出售設備利益 50,000。假設設備皆於購置年度之年初同批取得，98 年度無增添任何設備，並於 10 月初將部分設備出售。該公司採直線法提列折舊，耐用年數 10 年，無殘值。出售設備之價款應為①\$280,000②\$160,000③\$220,000④\$200,000。

31. (3) 中壢公司於 06 年初發行 5 年期公司債，面值\$300,000，年息 1 分 2 厘，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，當時市場利率 1 分，若此公司債之發行價格\$324,332，採利息法，並假設所有債券流通期間皆滿五年，則在這五年中，公司承認之利息費用總額為①\$204,332②\$174,332③\$155,668④\$180,000。
32. (4) 實際發生壞帳時之分錄，應貸記①其他收入②備抵呆帳③呆帳損失④應收帳款。
33. (4) 若流動比率大於 1，速動比率小於 1，下敘述何者正確①支付已宣告之現金股利會使流動比率減少②向銀行借得短期信用借款會使流動比率增加③應收帳款收現會使營運資金增加④支付已宣告之現金股利會使速動比率減少。
34. (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乙丁己②甲丙戊③丙丁戊④甲乙丁己。
35. (2) 某公司期初保留盈餘\$2,000,000，本期發放現金股利\$750,000，股票股利\$750,000，提列法定盈餘公積\$150,000，本期稅後淨利\$2,200,000，期末保留盈餘為①\$3,300,000②\$2,550,000③\$2,330,000④\$3,450,000。
36. (1) 綠園公司 98 年 12 月 31 日帳上擁有建築物，其帳面價值為 2,600,000，淨公平市價\$2,250,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值(使用價值)\$2,500,000，試問綠園公司 98 年底之資產價值減損損失應為多少①\$100,000②\$1,000,000③\$0④\$350,000。
37. (3) 下列之會計處理，何者違反一般公認會計原則①積欠特別股股利，僅以附註揭露②應付股票股利科目列為股本加項③庫藏股票科目列為股東權益的加項④被投資公司發放股票股利，投資公司未以投資收入入帳。
38. (4) 望月公司今 99 年初查帳時發現下列資料：

	97 年底	98 年底
存貨	低估\$1,000	低估\$ 800
應付薪資	低估\$1,600	低估\$1,000
預收租金	低估\$ 800	低估\$1,200

試問該公司 98 年的稅前營業利益高估或低估多少？①低估 200②高估 400③低估 400④沒有高估或低估。

39. (4) 台中公司於去年 6 月購入美南公司公開上市無表決權之特別股的 30%作為長期投資，今年度美南公司淨利\$800,000，發放特別股現金股利\$300,000，則台中公司今年度對該投資應認列之收益為①\$330,000②\$150,000③\$240,000④\$90,000。
40. (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，則本期存款不足支票金額，於本期四欄式銀行調節表中，應列於①本期收入欄及本期支出欄②期末餘額欄及本期收入欄③期初餘額欄及期末餘額欄④期初餘額欄及本期收入欄。
41. (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 7.5%②降為 5%③升為 15%④不變，仍為 10%。
42. (1) 嘉義公司自 01 至 03 年間進行新產品研究，至 03 年底研究成功，三年間共付研究發展經費\$600,000，04 年初申請專利計付登記費\$54,000，法定年限 10 年，預估經濟效益年限 6 年，則 05 年底調整後「專利權」餘額①\$36,000②\$60,000③\$436,000④\$460,000。
43. (4) 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\$96,000②\$144,000③\$52,800④\$54,000。
44. (4) 應付股票股利①喪失時效時轉入保留盈餘②屬流動負債③喪失時效時轉入資本公積④屬股東

權益。

45. (2) 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\$32 及 60%②\$20 及 62.5%③\$32 及 62.5%④\$20 及 25%。
46. (3) 三多公司 4 月 1 日付現\$5,400，投保三年期之財產保險，自當日生效，問在應計及現金基礎下，該公司當年度損益表的保險費各為若干？
- | | | | | |
|------|------------|------------|------------|------------|
| 應計基礎 | ① \$ 5,400 | ② \$ 1,800 | ③ \$ 1,350 | ④ \$ 1,800 |
| 現金基礎 | 1,350 | 1,800 | 5,400 | 5,400 |
47. (3) 依我國所得稅法規定，營利事業所得稅①屬營業外費用②屬營業費用③不得列為費用④屬預付費用。
48. (1) 公司償清償後，「償債基金」如有餘額，應①撥回庫存現金②留在帳上③與償債準備對轉沖銷④轉回保留盈餘。
49. (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\$10,000②\$10,600③\$12,000④\$8,000。
50. (1) 年終結帳前未及補充零用金時，應將已耗用部分①借：各項費用，貸：零用金②借：現金，貸：零用金③不必作分錄④借：零用金貸：現金。
51. (2) 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\$48,400②\$54,600③\$46,400④\$55,600。
52. (1) 光明公司於 01 年 11 月 1 日發行面額\$5,000,000 公司債，期限五年，利率 10%，每年 5 月 1 日及 11 月 1 日各付息一次，04 年 12 月 31 日公司債調整後之帳面價值為\$4,887,800，溢折價採直線法攤銷，則 01 年 11 月 1 日公司債之發行價格為①\$4,694,000②\$4,691,500③\$4,898,000④\$4,699,500。
53. (3) 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\$4,500,000②\$3,000,000③\$5,000,000④\$3,750,000。
54. (1) 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作調整分錄借記應收帳款②作為公司帳面餘額加項③作為銀行對帳單餘額減項④通知客戶補足，不作處理。
55. (3) 以下敘述幾項正確？依據財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」規定 A.採權益法評價之長期股權投資並不適用財務會計準則公報第 34 號。B.以公平價值為基礎管理並評估一組金融資產或其組成之績效，以取得更攸關之資訊。C.利息法係指以單一或一組金融資產之有效利率計算其攤銷後成本及利息之方法。D.公平價值並非企業於非自願交易時之金額。①2 項②3 項③4 項④1 項。
56. (3) 下列敘述何者正確①庫藏股票係指尚未發行之股票②現金股利自除息日起成為公司之負債③我國公司法規定公司債之發行總額，不得逾公司全部現有資產減去全部負債及無形資產後之餘額；又無擔保公司債之總額，不得逾前項餘額二分之一④我國公司法規定股票之發行價格不得高於面額。
57. (3) 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、年數合計法，己、倍率遞減法之中，屬於加速折舊的方法有①甲丙戊②乙丁戊③丁戊己④甲乙丙。
58. (4) 東風公司 01 年初以\$121,000 購置機器一部，預估可用 8 年，殘值\$9,000，採直線法提列折舊，05 年初發現機器尚可使用 6 年，殘值\$8,000，則該公司 06 年度折舊費用為①\$11,200②\$8,800③\$14,000④\$9,500。
59. (4) 以下哪個表單不屬採購支出循環①供應商發票②驗收單③入庫單④出貨單。
60. (3) 期初存貨之成本與零售價分別為\$3,000 及\$4,000，進貨之成本與零售價分別\$23,000 及\$36,000，另知銷貨淨額為\$30,000，若按零售價法估計之期末存貨成本為①\$6,000②\$6,050③\$6,

500④\$7,000。

61. (4) 津輕公司 99 年底帳上流動負債\$600,000，流動資產\$2,100,000，津輕公司擬向彰化銀行舉借短期借款，彰化銀行對津輕公司所設定之最低流動比率為 3：1。若依銀行所設定之條件，計算可貸放之最大限額為何①100,000②75,000③200,000④150,000。
62. (3) 會計人員離職或變更職務時，應於若干日內辦理交代①7 日②10 日③5 日④3 日。
63. (4) 商業負責人、經理人、主辦及經辦會計人員有下列哪一情形，應處新台幣十五萬元以下罰鍰①不造具記帳憑證者②利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果者③不造具財務報表者④不依規定如期辦理決算者。
64. (1) 銀行對帳單所列公司簽發第 238 號支票面額為\$8,500，經查係他公司所開立。在編製銀行往來調節表時，應①作為銀行結單餘額加項②作為公司帳面餘額減項③應通知銀行作廢④不作處理。
65. (4) 資本公積不包括①受贈資本②股本溢價③公司合併產生之溢價④償債基金準備。
66. (3) 估計負債之特徵是①金額已確定，但尚未實際發生②金額已確定，責任亦已確定③金額未確定，但責任已確定④金額尚未確定，且未實際發生。
67. (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。
68. (2) 依目前現金流量表之財務公報規定，下列敘述何者正確①投資及投資收益均屬投資活動之現金流量②現金增資及支付股利均屬融資活動之現金流量③存款及利息收入均屬投資活動之現金流量④借款及借款利息支出均屬融資活動之現金流量。
69. (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\$251,336②\$268,550③\$348,664④\$300,000。
70. (1) 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商譽部份入帳②商譽全部入帳③紅利法④商譽全部不入帳。
71. (1) 決算報表應由下列哪一組人員簽名或蓋章負責①代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員②代表商業之負責人、主辦及經辦會計人員③代表商業之負責人、經理人及經辦會計人員④會計師、代表商業之負責人及主辦會計人員。
72. (2) 五權公司以 103%加計應計利息\$8,000 及手續費\$400，購入甲公司面額\$400,000 的公司債，則五權公司之長期債券投資成本為①\$400,400②\$412,400③\$420,000④\$408,400。
73. (2) 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\$45,658③\$40,456④\$46,248。
74. (2) 起運點交貨，若賣方代墊運費，則賣方應借①銷貨運費②應收帳款③進貨運費④暫收款。
75. (2) 應計負債①應於次年底作迴轉分錄②可於次年初作迴轉分錄③應於次年初作迴轉分錄④可於次年底作迴轉分錄。
76. (3) 下列何者不會出現在以直接法編製之現金流量表中①出售設備收現數②現銷及應收帳款收現數③折舊費用④進貨付現數。
77. (1) 06 年 9 月綠水公司存貨全部遭毀，其相關資料如下：期初存貨\$20,000，進貨\$140,000，銷貨\$194,000，成本加價率 25%，則綠水公司之存貨損失估計為①\$4,800②\$6,000③\$8,500④\$14,500。
78. (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，存貨價值應為①\$62②\$55③\$60④\$64。
79. (2) 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資本公積③股本④法定盈餘公積。

80. (4) 下列敘述何者為誤？除有特別規定者外①員工承購之股份得限制在二年內不得轉讓②法定公積之提列以百分之十為限③公司現金發行新股應保留百分之十至十五由員工認購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。