

試題答案列印報表

91年度會計事務乙級技術士技能檢定學科測驗試題

年度：91

職類代碼：149

級別碼：2

套次：1-1

一、是非題：

1.(X) 2.(X) 3.(X) 4.(X) 5.(O) 6.(X) 7.(O) 8.(O) 9.(O) 10.(O)
11.(O) 12.(O) 13.(X) 14.(X) 15.(O) 16.(X) 17.(X) 18.(X) 19.(X) 20.(X)
21.(X) 22.(O) 23.(O) 24.(O) 25.(O) 26.(O) 27.(X) 28.(O) 29.(X) 30.(X)
31.(O) 32.(X) 33.(O) 34.(X) 35.(O) 36.(O) 37.(X) 38.(O) 39.(X) 40.(X)
41.(X) 42.(X) 43.(X) 44.(O) 45.(X) 46.(X) 47.(X) 48.(O) 49.(O) 50.(O)

二、選擇題：

1.(3) 2.(4) 3.(2) 4.(1) 5.(2) 6.(3) 7.(2) 8.(4) 9.(4) 10.(2)
11.(1) 12.(3) 13.(3) 14.(2) 15.(3) 16.(2) 17.(2) 18.(1) 19.(2) 20.(1)
21.(3) 22.(3) 23.(2) 24.(3) 25.(3) 26.(2) 27.(1) 28.(3) 29.(2) 30.(2)
31.(2) 32.(1) 33.(2) 34.(3) 35.(2) 36.(4) 37.(4) 38.(2) 39.(3) 40.(4)
41.(4) 42.(2) 43.(3) 44.(4) 45.(2) 46.(3) 47.(4) 48.(2) 49.(4) 50.(1)

91年度會計事務乙級技術士技能檢定學科測驗試題

本試題有是非及選擇各50題，共100題，每題1分，計100分，測驗時間為100分鐘。

是非題採倒扣計分，答錯1題，倒扣0.5分，但以扣完該部分分數為限。

另附有答案紙，請在答案紙上作答。

一、是非題：

1. 企業財務報表上所使用的科目名稱及金額，應與其分類帳戶之名稱及金額，完全一致。
2. 靜態分析係指連續兩期或兩期以上資產負債表個別項目間之比較與分析。
3. 現金簿中設立應收票據專欄，專欄總數應一次過入應收票據之借方。
4. 合夥企業解散清算時，變產所得現金，於清償負債後，應按出資額比例分配予各合夥人。
5. 公司提存特別盈餘公積（如償債準備、擴充廠房準備），本質上仍屬保留盈餘之一部份，只是限制公司不能以盈餘資產分配股利。
6. 庫藏股票係為公司的資產，應列為長期股票投資。
7. 當股款已收齊尚未發行股票，而需於此時編製財務報表，可將「已認股本」帳戶金額，視作股東權益之一部份。
8. 土地改良支出若具永久性者，應列為土地成本；若不具永久性者，則應以「土地改良物」入帳，並分期攤銷。
9. 分配股利、董監事酬勞及員工紅利，將使保留盈餘減少。
10. 趨勢分析乃屬財務報表之動態分析，係以連續年度財務報表上之相同項目或科目，比較分析其增減百分比的變動趨勢。
11. 短期投資之入帳成本應包括買價、手續費及佣金。
12. 公司每月編製銀行存款調節表後，即應將表上各項公司調節項目作成補正記錄，以確保帳上餘額之正確性。
13. 所謂零用金，係指企業所設置供日常支付營業上一切必要開支如進貨、水電費等之現金。
14. 公司於帳上設置定額零用金，於一定期間撥補時，應借記相關費用貸記零用金。
15. 將長期投資轉列為短期投資時，若成本高於市價，則應基於穩健原則，認列「長期投資已實現跌價損失」。
16. 每股盈餘係衡量償債能力的主要指標。
17. 編製資產負債表時，凡將於一年內到期之長期負債均應轉列為流動負債。
18. 存貨評價若發生錯誤，將會影響本期損益及資產之正確性，但不會影響下期損益及資產之正確性。
19. 採成本與市價孰低法作為期末存貨評價時，會低估各年度之淨利。
20. 壞帳損失係於確定應收帳款真正無法收回的期間提列。
21. 採用成本與市價孰低法評價存貨時，所謂之市價係指現時售價。
22. 利用利息法攤銷公司債溢價時，將使每期利息費用遞減。
23. 丁公司應收帳款週轉率為8次，存貨週轉率為6次，若該年實際營業日數為336天，則其營業週期為107天。
24. 銷貨折扣之處理若採淨額法，則應收帳款之評價較接近淨變現價值。

25. 報稅時採用直線法提列折舊之企業，帳上仍可採用加速折舊法。
26. 債息保障倍數為1時，表示當年度的淨利數額為零。
27. 凡屬企業所有之土地，均應視為固定資產之一部份，無須提列折舊。
28. 依所得稅法之規定，固定資產採定率遞減法提折舊者，其殘值為成本的十分之一。
29. 處分固定資產損失應列為營業外費用；而處分固定資產利益依我國財務會計準則公報之規定應直接列入資本公積。
30. 若某公司當年曾宣告現金股利\$100,000，則在編製現金流量表時，融資活動之現金流量項下必列有一筆發放現金股利\$100,000之現金流出。
31. 巨路公司若將長期應付票據轉換為短期應付票據，將使該公司營運資金減少及流動比率降低。
32. 共同比財務報表係指財務報表之比率分析。
33. 無形資產之攤銷年限，應就法定或約定年限與經濟效益年限中較短者為準。
34. 發生意外災害之非常修理費用，應作為資本支出。
35. 兩合公司係由一人以上無限責任股東及一人以上有限責任股東所組成。
36. 依我國財務會計準則公報規定，已無使用價值之固定資產，應按其淨變現值或帳面價值之較低者轉列適當科目，其無淨變現價值者，應將成本與累計折舊沖銷，差額轉入損失。
37. 凡不需動用流動資產償還的負債，稱為長期負債。
38. 力仁公司本年度稅後淨利\$600,000，年中曾現金增資40,000股，每股售價\$12，償還抵押借款\$160,000，發放現金股利\$100,000，則融資活動之淨現金流入為\$220,000。
39. 股票股利與股份分割，均會使股本總額增加。
40. 長期股權投資採用成本法處理時，收到股票股利不必作分錄，只需註記增加之股數即可；而在權益法下，收到股票股利需作為長期投資的減少。
41. 借記應付帳款，如誤為借記應收帳款，則流動比率不變。
42. 若投資公司對被投資公司有控制能力，則公司間逆流交易之未實現損益應全部銷除。
43. 員工向公司借款所開立之借據屬於內部憑證。
44. 因營業而發生之應收帳款與應收票據，與非因營業而發生之其他應收款項及票據，在報表中應分別列示。
45. 採用永續盤存制時，所有進貨、進貨運費、進貨退出及折讓等，都應記入「存貨」帳戶。
46. 在我國證券市場就效率市場假說（簡稱EMH）而言係屬弱式效率市場。
47. 發行公司償還短期借款，將使負債比率降低。
48. 無形資產如商譽、商標權、專利權、著作權、特許權等，均應分別列示。向外購買之無形資產，並按實際成本予以入帳，自行發展之無形資產，其屬不能明確辨認者，如商譽不得入帳。
49. 商業不問所營業務性質為何其支出超過新台幣壹佰萬元以上者均應使用票據等支付工具。
50. 營利事業所得稅查核準則規定，營利事業當年度使用帳簿因故滅失者，得報經該管稽徵

機關核准另行設置新帳，依據原始憑證重行記載，依法查帳核定。

二、選擇題：

1. 會計上之所以有應計事項、遞延帳項之存在，乃基於下列哪一慣例？①企業個體②繼續經營③會計期間④貨幣評價。
2. 明星公司86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。
3. 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。
4. 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。
5. 下列之會計處理，何者違反一般公認會計原則？①應付股票股利科目列為股本加項②庫藏股票科目列為股東權益的加項③積欠特別股股利，僅以附註揭露④被投資公司發放股票股利，本公司未以投資收入入帳。
6. 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。
7. 時代公司提列呆帳係根據銷貨淨額的2%提列，86年度銷貨總額\$300,000，銷貨運費\$10,000，銷貨退回\$20,000。備抵呆帳尚有貸餘\$1,000，則86年底應提列呆帳①\$4,600②\$5,600③\$5,800④\$6,800。
8. 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。
9. 應計負債①應於次年底作迴轉分錄②可於次年底作迴轉分錄③應於次年初作迴轉分錄④可於次年初作迴轉分錄。
10. 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各期所收取利息現值與公司債市價②各期所收取利息現值與股利現值③各期所收取的股利現值與股票市價④公司債市價與所換得股票的市價。
11. 當以財產交換票據時，若票面利率不合理，則票據現值應以何者為之？①票據之市價②財產之帳面價值③按票面利率折算之現值④票據之面值。
12. 賒銷商品，訂價\$12,000，商業折扣20%，現金折扣3%，則在期限內收款時，應①貸記應收帳款\$9,312②借記應收帳款\$9,312③借記現金\$9,312④貸記現金\$9,312。
13. 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。
14. 90年7月1日白陽公司支付天藍公司\$60,000購入版權，估計效益年限5年，則90年應攤銷

- 費用若干？①\$12,000②\$6,000③\$3,000④\$1,500。
15. 以下各情況中，何者表示投資公司對被投資公司不具重大影響力：①投資公司持有被投資公司普通股股權百分比為最高者②投資公司及其子公司派任於被投資公司之董事，合併超過被投資公司董事總席次半數者③投資公司派任有經理者④投資公司依合資經營契約規定擁有經營權者。
16. 大華公司發行在外普通股\$1,000,000，每股面額\$10，並且發行10%非累積非參加特別股\$200,000，每股面額\$10，86年底該公司稅後淨利計有\$200,000，試問該公司86年普通股每股稅後盈餘若干？①\$2.00②\$1.80③\$0.20④\$0.18。
17. 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\$50,000③\$75,000④\$1,500。
18. 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\$1,500,000②\$800,000③\$900,000④\$700,000
19. 在物價下跌時，下列何種存貨計價方法將產生較高之流動比率①先進先出法②後進先出法③加權平均法④簡單平均法。
20. 宏明公司86年12月31日之會計資料顯示：期初存貨成本及零售價分別為\$236,000及\$330,000，進貨成本及零售價分別為\$700,000及\$1,170,000，銷貨淨額\$1,200,000，另有減價\$160,000，加價\$60,000，試依成本市價孰低零售價法，計算期末存貨金額①\$120,000②\$124,600③\$124,800④\$132,851。
21. 複式傳票制度下，賒購商品應編製何種傳票①現金收入②現金支出③分錄轉帳④現金轉帳。
22. 長期股權投資之上市公司股票採成本與市價孰低法評價時，下列敘述何者正確：a.應採逐項比較法、b.長期投資未實現跌價損失不列入損益計算、c.備抵長期投資跌價列為長期投資之減項、d.若市價在以後年度回升，應在備抵長期投資跌價貸方餘額範圍內轉回①a、b、c②a、b、d③b、c、d④a、c、d。
23. 中華公司本年初將一部舊機器抵換一部同型的新機器，新舊機器有關資料如下：
舊機器：原始成本\$12,000，帳列累計折舊\$8,000，中古市場行情價\$3,500。
新機器：定價\$20,000，現金價\$18,000，抵換應補貼現金\$15,000。
試問新機器應入帳成本為①\$15,000②\$18,000③\$19,000④\$20,000。
24. 興中公司86年1月3日購進機器一部，該機器估計可用八年，殘值\$30,000。該機器採年數合計法提列折舊，88年度折舊費用為\$65,000。試問該機器之取得成本為若干？①\$360,000②\$390,000③\$420,000④\$468,000。
25. 下列有關現金流量表之敘述，何者為誤？①相關規定列於我國第十七號財務會計準則公報②係報導企業在特定期間之營業、投資及融資活動之現金流量③是企業的內部底稿，並不對外公佈④屬動態報表。
26. 85年華西公司開發某新產品，預計在86年上市，在85年為開發該產品所發生的成本計有研究發展部門成本\$400,000、耗用材料、物料\$100,000及支付研究顧問之酬勞\$120,000

- 。預計以上成本於88年止回收，試問85年應認列多少研究發展費用？①\$0②\$620,000
③\$500,000④\$120,000。
27. 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。
28. 木柵公司86年7/1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88年度應提折舊：
①\$50,000②\$25,000③\$35,000④\$30,000。
29. 公司於本年3月10日購入每股面額\$10之普通股10,000股，以每股\$12買入，另付手續費等\$1,500，同年5月3日收到現金股利\$5,000，該股票本年底每股市價\$11，則年底資產負債表上備抵短期投資跌價應為①\$5,000②\$6,500③\$10,000④\$11,500。
30. 某成衣批發商開出九十天期應付票據向銀行告貸\$1,500,000增補存貨，俾利因應春季訂單。下列哪一種現金來源係一般銀行所期待用來償債之財源？①將債務轉給另外債權人
②將存貨和應收帳款變現③未來十二個月間所累積的盈餘④變賣非流動(固定)資產。
31. 財務報表分析的第一個步驟為何？①查閱會計師的查核報告②制定分析的目標③從事共同
比分析④瞭解公司所處的行業。
32. 期初存貨少計\$1,500，期末存貨多計\$1,200，將使本期淨利①多計\$2,700②少計\$2,700
③多計\$300④少計\$300。
33. 三星公司於84年初取得成本\$600,000，估計可用10年，殘值\$40,000之機器，於84年7月
初正式啓用，至87年初支付\$80,000機器大修，估計可再使用10年殘值不變，則87年底
調整後帳列累計折舊金額為①\$114,000②\$110,000③\$80,000④\$121,000。
34. 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。
35. 順發公司86年初股東權益資料有：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
資本公積－庫藏股交易2,000②保留盈餘2,000③資本公積－股本溢價2,000④出售庫藏
股票損失2,000。
36. 下列何者非屬流動負債？①銀行透支②應付現金股利③應收帳款貸餘④應付股票股利。
37. 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
②2③3④4。
38. 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。
39. 某公司87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，87
年度折舊為①\$110,000②\$100,000③\$50,000④\$41,667。

40. 基隆公司長期股權投資均為上市公司股票，近三年來成本與市價資料如下：

	成 本	市 價
88 年	\$200,000	\$160,000
89 年	250,000	240,000
90 年	300,000	360,000

則90年底評價分錄應貸記①備抵跌價損失10,000②備抵跌價損失60,000③長期投資未實現跌價損失60,000④長期投資未實現跌價損失10,000。

- ④1. 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\$18,000、銀行存款\$5,000、存入保證金\$5,000，則「約當現金」應為①\$44,600②\$28,000③\$27,000④\$25,000。
42. 下列各資產：甲、土地改良，乙、租賃權益，丙、租賃改良，丁、廠房設備之中，期末應計提折舊的有：①甲乙丙②甲丙丁③甲乙丁④乙丁。
43. 大裕公司88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\$75,000②\$80,000③\$100,000④\$120,000。
44. 下列何項非屬短期償債能力之衡量指標①流動比率②應收款項週轉率③存貨週轉率④利息保障倍數。
45. 丁公司淨利對資產總額的比率為10%，淨利加利息費用的和對資產總額的比率為13%，股東權益總額對負債比率為8比3，如負債總額為\$150,000，又全部負債均須負某一固定比率的利息，則當年度的利息費用為①\$5,000②\$16,500③\$25,000④\$55,000。
46. 新名公司於90年1月1日按95之價格發行5%之分期償還公司債，該公司債到期情形為：91年12月31日到期\$1,000,000，92年12月31日到期\$1,000,000，93年12月31日到期\$1,000,000。若公司債於每年6月30日及12月31日各付息一次，新名公司按流通額法分攤公司債折價，則93年應認列之利息費用為：①\$50,000②\$75,000③\$66,667④\$33,333。
47. 幸福公司流通在外股份有面額\$10之普通股6,000股，面額\$10之六厘特別股4,000股，特別股為累積並全部參加，已知有兩年未發放股利，今年宣告股利為\$7,800，則普通股每股股利若干？①\$1.8②\$0.6③\$0.5④\$0.1。
48. 丁公司購入甲公司普通股作為長期投資，持股比例30%，並採權益法處理，甲公司本年度淨利\$200,000，發放現金股利\$80,000，則此交易將使丁公司淨利推算營業活動取得現金之調整減項為①\$24,000②\$36,000③\$60,000④\$80,000。
49. 股份有限公司主辦會計人員之任免須經①董事過半數同意②董事長同意③總經理同意④董事會過半數之出席，出席董事過半數之同意。
50. 會計人員依法辦理會計事務應受何人指揮監督？①經理人②常務董事③董事④企業主。