

92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.() 公司債投資溢價的攤銷使利息收入小於利息收現數，因此在計算營業活動之現金流量時，應將公司債投資溢價攤銷數加回本期淨利。
- 2.() 運輸卡車原估可用年限為八年，使用二年後，因未定期保修，估計尚可使用三年，此種情況應作為會計估計之變更處理。
- 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.() 凡長期性資產，不論有形或無形，亦不論其用途為何，均應列為固定資產。
- 5.() 公司如獲營業純益，依法應先彌補虧損，再繳納所得稅。
- 6.() 除股份有限公司發起人的股份，在設立登記後二年內不得轉讓外，其餘股份的轉讓，不得以章程加以禁止或限制。
- 7.() 公司在營業虧損之年度，亦可能發放現金股利。
- 8.() 依我國專利法規定專利之法定年限新式樣為5年，新發明專利權為10年，新型專利權為15年。
- 9.() 重整債權係公司重整前已存在之債權，為公司所享有之債權資產。
- 10.() 業務員支付計程車資所自行填寫的支出證明單，經企業主管核准後，可用以替代外來憑證。
- 11.() 公司帳面銀行存款借方應與銀行結單之貸方存入記錄相核對；而公司帳面銀行存款貸方應與銀行結單之借方支出記錄相核對。
- 12.() 以零用金支付員工差旅費時，應借記預付差旅費。
- 13.() 處分固定資產之利益，於轉列資本公積時，不得減除當年度處分固定資產之損失。
- 14.() 應收票據應按現值評價，但因營業活動而產生且到期日在一年以內者，得按面值評價。
- 15.() 帳簿有塗改或缺漏頁數經查明無不法情事，且會計記錄銜接，憑證相符者，仍應送罰。
- 16.() 不同類固定資產之交換，只有交換損失可入帳，交換利益不可入帳。
- 17.() 隱名合夥人對合夥企業之損失或負債，應以出資額為限，負有限責任。
- 18.() 甲公司的流動比率高於乙公司的流動比率，表示甲公司的短期償債能力高於乙公司；若兩者的流動比率相同，表示兩公司的償債能力相當。
- 19.() 選擇存貨成本流動假設之目的，在於決定最能反映企業當期損益之方法，與存貨之實體流程無涉。
- 20.() 財務報表分析中的趨勢分析，一般亦稱為垂直分析。
- 21.() 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。
- 22.() 投資公司收到被投資公司所發放之股票股利時（即以盈餘或資本公積轉增資配股），不必作正式分錄。
- 23.() 已提存擴充廠房基金，供擴建廠房之用，則應於擴建完成以基金支付工程款時，借記廠房設備，貸記擴充廠房基金準備。
- 24.() 凡支出之結果並不能增加資產價值，而為獲取收入所支出者稱為收益支出。
- 25.() 股票股利的發放會使公司負債增加。
- 26.() 同一企業內，所有設備資產必須採用相同之折舊方法，如此方能符合一致性原則。
- 27.() 長、短期投資互轉時，跌價損失應改作為股東權益之減項。

- 28.() 公司以某一特定部份的應收帳款作為擔保向銀行借款時，該項應收帳款在資產負債表上應列為應收帳款的減項。
- 29.() 長期股權投資之處理採用權益法者，其股利收入必歸於收到現金之年度。
- 30.() 出售應收帳款，不論是否附有追索權，均應將出售部份之應收帳款轉銷。
- 31.() 換修工廠屋頂可使用多年，故列為資本支出。
- 32.() 根據成本原則，公司債投資成本應包含經紀人佣金及應計利息。
- 33.() 有利於產品製造的專利權，其攤銷費用應作為產品成本的一部分。
- 34.() 每股盈餘係衡量償債能力的主要指標。
- 35.() 自有資本率係衡量長期償債能力的重要指標。
- 36.() 一般營業人於銷售商品時，向顧客收取的營業稅款，應以銷項稅額列帳，屬流動負債。
- 37.() 我國財務會計準則公報，目前是由財政部證券管理委員會發佈。
- 38.() 銷貨收入對存貨之比率，一般稱為存貨週轉率。
- 39.() 分析投資「公開發行上市公司」股票的獲利能力，偏重於本益比，而「非公開發行上市公司」則偏重於股利發放率(dividend payout ratio)。
- 40.() 丁公司誤將定期定額給付的管理部門租金費用，作為門市部的租金費用處理，則所計算之盈虧兩平點較高。
- 41.() 售價降低為存貨週轉率高的可能原因之一。
- 42.() 銀行透支在資產負債表上應列為銀行存款之減項。
- 43.() 長期工程合約價款或估計工程總成本如有變動時，應作為會計估計變動處理。
- 44.() 期末之預付廣告費大於期初之預付廣告費，表示本期損益表上認列之廣告費小於付現數。
- 45.() 當本期期末存貨低估時，將使本期淨利高估。
- 46.() 借記應付帳款，如誤為借記應收帳款，則流動比率不變。
- 47.() 若變動成本降低，其他因素不變，則損益平衡點下降。
- 48.() 公司某一支票帳戶因期末適逢假日，部份已簽發支票金額尚未補存，致該帳戶出現貸餘。此一餘額仍應列為流動負債「銀行透支」項下。
- 49.() 公司採發起設立時，發起人應認足第一次發行之股份。
- 50.() 使用電子計算機處理會計資料之商業，故意登錄或輸入不實資料者，其負責人、主辦會計人員及處理該電子計算機有關人員，應處新台幣十萬元以下罰金。

二、選擇題：

- 1.(3) 買回庫藏股票之成本在資產負債表上應列為： 長期投資 其他投資 股東權益之減項 股東權益之加項。
- 2.(4) 下列有關複式傳票的敘述，何者為誤？ 一張傳票記載整筆交易 可表達交易全貌 是一種記帳憑證 方便編製總傳票。
- 3.(2) 財務報表分析的第一個步驟為何？ 查閱會計師的查核報告 制定分析的目標 從事共同比分析 瞭解公司所處的行業。
- 4.(3) 銀行誤將兌付其他公司之支票記入本公司帳戶，則將 影響本公司帳上銀行存款餘額 影響調節表上未兌現支票金額 影響銀行對帳單上銀行存款餘額 影響調節表上在途存款金額。
- 5.(2) 丑公司當年度的盈虧兩平點銷貨額為\$500,000，其變動成本率為60%，則該公司的固定費用為 \$100,000 \$200,000 \$300,000 \$150,000。

- 6.(2) 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 \$5,000 \$16,500 \$25,000 \$55,000。
- 7.(3) 某企業專案建造一項資產，於X年1月1日、3月1日、4月1日為該項建造工作分別支出\$500,000、\$300,000及\$400,000。若該資產於同年7月1日完工，則其六個月之累積支出平均數為 \$200,000 \$800,000 \$900,000 \$1,200,000。
- 8.(3) 「長期投資未實現跌價損失」科目在財務報表上應列為 長期投資之減項 營業外支出 股東權益之減項 營業費用。
- 9.(2) 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），交換同性質機器，市價\$40,000並收到貼補現金差額，則交換損益為 利益\$10,000 利益\$2,000 損失\$10,000 不認列損益。
- 10.(3) 股票可以自由買賣的公司是 無限公司 有限公司 股份有限公司 兩合公司。
- 11.(3) 天一公司86年9月30日帳上銀行存款餘額為\$15,180，同日銀行對帳單餘額為 \$13,800，經核對後發現兩者之差異原因有：公司帳上將支付租金支出\$540誤記為\$450，銀行扣收手續費\$90公司未入帳，在途存款 \$5,200，及未兌現支票若干元，則天一公司已開出之支票尚未兌現者有 \$3,640 \$3,820 \$4,000 \$6,400。
- 12.(3) 意圖不法之利益而偽造、變造會計憑證、帳簿報表內容者，處罰 新台幣九萬元以下罰鍰 新台幣十五萬元以下罰鍰 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 免罰。
- 13.(2) 現金短溢帳戶若產生貸餘，在報表上應如何表示？ 損益表上列作營業收入 損益表上列作營業外收入 損益表上列作營業外費用 資產負債表上列作現金減項。
- 14.(2) 欣榮公司於本年初購入A公司股票2,000股，每股\$25，B公司股票4,000股，每股\$15，及C公司股票2,000股，每股\$20作為短期投資，6月中旬曾收到三家公司之現金股利，分別為A公司每股\$2，B公司每股\$1，C公司每股\$2，若年底市價分別為A公司每股\$22，B公司每股\$15，C公司每股\$15，則年底損益表上應認列多少損益？ 股利收入\$12,000 未實現跌價損失\$4,000 \$0 未實現跌價損失\$16,000。
- 15.(2) 賒銷商品，訂價\$6,000，商業折扣10%，若於10天內收現\$5,292，則其付款條件為 1/10，N/30 2/10，N/30 3/10，N/30 4/10，N/30。
- 16.(2) 採直接沖銷法處理呆帳違反 穩健原則 配合原則 重要性原則 收益實現原則。
- 17.(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？ 升為15% 不變，仍為10% 降為7.5% 降為5%。
- 18.(2) 在物價上漲時期，最能節省所得稅費用的存貨成本流動假設為 先進先出法 後進先出法 加權平均法 移動平均法。
- 19.(2) 在金額後進先出法下，按雙重乘算法計算物價指數，係以： 本期按基期成本計價之期初存貨為分子 本期按現時成本計價之期末存貨為分子 本期按基期成本計價之期初存貨為分母 本期按現時成本計價之期末存貨為分母。
- 20.(4) 下列敘述何者為誤？ 毛利率愈大，則成本率愈小 存貨估價如有錯誤，則前後兩期能自動抵銷 後進先出法的優點，是能以現在的成本與現在的收入相配合 毛利率可能大於1。
- 21.(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 作為會計估計變動處

理 計列會計原則變動累積影響數 調整前期損益、重編以前年度報表 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。

- 22.(4) 企業提撥\$300,000之償債基金，並指撥同額之償債基金準備，若負債計有\$280,000，到期以償債基金償還後，則帳列償債基金及償債基金準備之餘額各有多少？前者\$20,000，後者\$300,000 前者\$0，後者\$300,000 前者\$20,000，後者\$0 兩者均為\$0。
- 23.(1) 大華公司84年初購入房屋，成本\$500,000，估計可用20年，無殘值，使用至89年初發現該屋尚可用10年，殘值\$20,000，則89年之折舊額為 \$35,500 \$37,500 \$39,444 \$45,000。
- 24.(2) 力霸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2,000股，特別股為累積並部份參加至9%，已知有兩年未發放股利，今年宣告股利為\$8,800，則普通股每股股利若干？ \$1.17 \$0.8 \$0.78 \$2。
- 25.(2) 統一公司86年度稅前淨利為\$960,000，所得稅率為25%，86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 \$4 \$3 \$2.25 \$1.5。
- 26.(2) 下列何者屬流動負債？ 積欠特別股股利 估計服務保證負債 應付股票股利 或有損失準備。
- 27.(2) 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？ 將債務轉給另外債權人 將存貨和應收帳款變現 未來十二個月間所累積的盈餘 變賣非流動(固定)資產。
- 28.(1) 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。正確的有： (A)(D) (C)(D) (B)(C) (A)(B)。
- 29.(3) 新購房地產共計支付價款\$480,000，房屋市價\$50,000，土地市價\$450,000，購入後舊屋立即拆除，並支付拆除費\$30,000，拆除後殘料售得\$3,000，則此項之交易應借記： 土地450,000，建築物77,000 土地432,000，建築物75,000 土地507,000 土地459,000，建築物48,000。
- 30.(4) 下列事項：長期股票投資\$90,000，售得現金\$108,000 宣告並發放股票股利\$60,000 實際倒帳沖銷帳款\$30,000，以上交易在現金流量表之表達為：

營業活動(間接法)		投資活動		融資活動	
流入	\$ 48,000	流入	\$ 90,000		\$ 0
流入	30,000	流入	108,000	流出	60,000
	0	流入	90,000	流出	60,000
流出	18,000	流入	108,000		0

- 31.(4) 我國稅法規定之折舊方法為 年數合計法 倍數餘額遞減法 報廢法 平均法。
- 32.(4) 購入其他企業之成本超出所取得之可辨認淨資產公平價值時，其差額作為商譽入帳；但對於自行發展而得之商譽，則不予入帳。以上觀點非基於下列何種會計品質特性或原則？ 可驗證性 成本原則 穩健原則 重要性原則。
- 33.(2) 遞延費用應 不予資本化，發生時作費用處理 資本化，並按估計之未來受益期間攤銷 資本化，並在不超過20年之受益期間內攤銷 資本化，除非顯然已無價值，否則不攤銷。
- 34.(4) 大千公司於88年1月1日奉准發行面額\$300,000，票面利率9%，五年到期之公司債，每年

- 1月1日及7月1日各付息乙次，公司於同年3月1日始將債券售出，收到現金\$321,900，試問出售時公司債溢價為 貸餘\$21,900 借餘\$17,400 貸餘\$24,000 貸餘\$17,400。
- 35.(2) 股利收益率(股票投資的實質報酬率)如何計算？ 股利÷面值 股利÷市價 面值÷股利 市價÷股利
- 36.(2) 即將於一年以內到期，準備以「償債基金」償還的長期負債，在期末報表上應列為 流動負債 長期負債 估計負債 償債基金之減項。
- 37.(3) 下列何者不屬於營業活動之現金流量？ 支付現金利息 收取現金利息 支付現金股利 收到現金股利。
- 38.(1) 現金收入簿中所設置的甲、銷貨折扣；乙、銀行存款；丙、應收票據；丁、應收帳款等專欄，有哪幾個屬貸方專欄？ 丙丁 甲乙 甲丙 乙丁。
- 39.(2) 債息保障倍數係在衡量 短期償債能力 長期償債能力 獲利能力 資產運用效率。
- 40.(3) 依商業會計法之規定，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？ 3% 4% 5% 6%。
- 41.(1) 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？
\$1,500,000 \$800,000 900,000 \$700,000
- 42.(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 \$360,000 \$410,000 \$450,000 \$500,000。
- 43.(2) 下列何者比率越高，債權人受保障程度越高？ 負債比率 權益比率 負債對股東權益比率 長期負債對股東權益比率。
- 44.(2) 負債比率及債息保障倍數係用來衡量下列何者之指標？ 短期償債能力分析 長期財務狀況分析 獲利能力分析 經營能力分析。
- 45.(1) 固定資產成本包括 進口關稅 違約罰款 營業稅 交際費。
- 46.(3) 甲公司86年初購入其子公司流通在外股份40%(具重大影響力)，計50,000股，每股\$25，手續費0.2%，該子公司於同年5月發放現金股利每股\$2，年底每股市價\$24，該年度淨利\$600,000，則甲公司86年度帳上，何者為誤？ 長期股權投資之購入成本\$1,252,500 投資收入\$240,000 年底未實現長期股權投資跌價損失\$52,500 年底長期股權投資帳面餘額\$1,392,500。
- 47.(4) 仁愛合夥商店有：王信資本\$50,000，王信往來借餘\$8,000，今由全體合夥人同意，給予王信退夥金\$56,000，則其他合夥人給予王信的紅利為若干？ \$6,000 \$8,000 \$10,000 \$14,000。
- 48.(2) 優先股係指 優先認購新股 對股利有優先分配權 優先參與公司管理經營 對股東會之決議有否決權。
- 49.(2) 某店向以先實後虛法處理帳務，年初預付房租帳上餘額\$1,600，年中又支付房租\$3,200，期末預付房租尚存\$800，則該年度房租支出應為 \$4,200 \$4,000 \$2,400 \$1,600。
- 50.(4) 七星公司投資八德公司，經於88年取得該公司之現金股利\$200,000，所得稅率為25%。則七星公司88年度該項投資收益申報所得稅時應申報 \$200,000 \$160,000 \$150,000 \$0。