

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. (1) 偽造、變造會計憑證、帳簿報表內容者①處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣六十萬元以下罰金②處新台幣九萬元以下罰鍰③免罰④處新台幣十五萬元以下罰鍰。
2. (3) 現金帳面餘額為\$412,232，第 138 號支票之面額為\$8,500，帳上誤記為\$5,800，銀行代收之票據\$50,000，本公司尚未入帳。正確之現金餘額應為①\$476,532②\$364,932③\$459,532④\$464,932。
3. (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\$75,000③\$80,000④\$100,000。
4. (2) 公司月底銀行存款帳面餘額\$41,000，銀行代收之票據\$5,000 已收現，公司尚未入帳，另簽發支票\$850，公司誤記為\$580，則正確之銀行存款餘額應為①\$45,150②\$45,730③\$46,270④\$36,000。
5. (3) 金融商品未實現損益(借餘)科目在財務報表上應列為①營業外支出②營業費用③股東權益之減項④長期投資之減項。
6. (3) 會計人員離職或變更職務時，應於若干日內辦理交代①3 日②10 日③5 日④7 日。
7. (3) 關於公司舉債經營，下列敘述何者正確①當財務槓桿指數小於 1 時，負債比率提高將使股東權益報酬率增加②有利的財務槓桿乃指企業的資金成本高於投資報酬③當公司財務槓桿指數大於 1，代表適合舉債經營④公司財務槓桿的運用對於每股盈餘不會造成影響。
8. (4) 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\$160,000②\$280,000③\$200,000④\$220,000。
9. (2) 04 年 10 月 1 日美好公司以舊機器，交換新機器，舊機器成本\$70,000，帳面價值\$28,000，交換日市價\$30,000；新機器定價\$80,000，美好公司另外尚須支付現金\$40,000，此交換非具商業實質，則取得新機器成本為①\$70,000②\$68,000③\$28,000④\$80,000。
10. (1) 即將於一年以內到期，準備以「償債基金」償還的長期負債，在期末資產負債表上應列為①流動負債②估計負債③長期負債④償債基金之減項。
11. (4) 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，壞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。①4 項②1 項③3 項④2 項。
12. (4) 大利公司 2000 年 12 月 31 日之資產負債表包含：在 2004 年 12 月 31 日到期之 8%應付公司債面額\$400,000、未攤銷應付公司債折價 \$ 12,720，該公司債在 1993 年 12 月 31 日發行，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息。大利公司使用直線法攤銷。在 2001 年 5 月 1 日大利公司以 98 價格加計利息贖回\$200,000 之債券。贖回的損失(不考慮稅)為①\$2,360②\$4,000③\$1,380④\$1,830。
13. (1) 大宇公司 06 年度資料：發行公司債得款\$500,000、現付薪資費用\$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，則籌資活動之淨現金流入為①\$650,000②\$900,000③\$600,000④\$800,000。
14. (1) 下列各折舊方法中，何者為遞減法①年數合計法②工作時間法③直線法④生產數量法。

15. (3) 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\$14,000 ②\$8,800③\$9,500④\$11,200。
16. (2) 編製銀行往來調節表後，調節分錄若借記水電費\$1,800，貸記銀行存款\$1,800，則下列敘述何者正確①公司帳上將電費\$3,500 誤記為\$5,300②公司帳上將電費\$5,300 誤記為\$3,500③銀行帳上將電費\$3,500 誤記為\$5,300④銀行帳上將電費\$5,300 誤記為\$3,500。
17. (4) 存貨成本流動假設，下列何者僅適用永續盤存制，不適用定期盤存制？①簡單平均法②先進先出法③加權平均法④移動平均法。
18. (3) 下列敘述何者為真①甲店流動資產大於乙店，則甲店營運資金必多於乙店②甲店速動比率大於乙店，則甲店現金必多於乙店③甲店成本加價率大於乙店，則甲店銷貨毛利率必大於乙店④甲店毛利率高於乙店，則甲店毛利額必大於乙店。
19. (3) 發行認股權證給現有股東的情況下，若該股東行使認股權時，其分錄可為？①借：現金，貸：普通股本，貸：資本公積-認股權證②借：現金，借：資本公積-認股權證，貸：普通股本，貸：資本公積-股本溢價③借：現金、資本公積-認股權證，貸：普通股本，貸：資本公積-股本溢價④借：現金，貸：資本公積-認股權證。
20. (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。
21. (1) 股份（資本額）可以自由轉讓的公司是①股份有限公司②有限公司③無限公司④兩合公司。
22. (3) 大信公司某年度稅前淨利\$380,000，所得稅率 25%（不考慮累進差額），年初普通股流通在外 100,000 股，5/1 發放股票股利 20%，6/1 收回 12,000 股為庫藏股，10/1 現金增資發行新股 4,000 股，則每股盈餘為①\$3.10②\$2.54③\$2.50④\$2.20。
23. (3) 期末存貨 1,000 件，單位成本\$38，另悉其每件重置成本\$34，每件淨變現價\$40，依成本與淨變現價值孰低法評價，則期末存貨價值為①\$34,000②\$36,000③\$38,000④\$40,000。
24. (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是一種記帳憑證③方便編製總傳票④可表達交易全貌。
25. (1) 新竹公司於某年初以\$324,000 發行面值\$300,000 之分期還本公司債，利率 10%，每年底付息一次，並自第三年起，於每次付息時還本\$100,000，若採流通額法攤銷公司債溢價，則第四年付息分錄應借記利息費用及公司債溢價金額各為①20,000、4,000②30,000、4,800③20,000、4,800④30,000、4,000。
26. (3) 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上年度淨利及上年底保留盈餘均各低估\$17,500②本年度淨利及本年底保留盈餘均各低估\$7,500③本年度淨利低估\$25,000；本年底保留盈餘低估\$7,500④上年度淨利高估\$17,500；本年度淨利低估\$7,500。
27. (4) 賣方完成出貨程序後，買方會取得下列那些文件①借項通知單、銷貨單、發票②訂單、驗收單、貸項通知單③報價單、發票、收款通知單④報價單、銷貨單、發票、裝箱單。
28. (2) 依我國所得稅法規定，營利事業所得稅①屬預付費用②不得列為費用③屬營業費用④屬營業外費用。
29. (3) 某公司 03 年 1 月 1 日購入乘人小汽車\$1,800,000，估計耐用年數 5 年，殘值\$300,000，採平均法折舊，07 年度帳列折舊為①\$250,000②\$360,000③\$300,000④\$166,667。
30. (2) 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\$0.1③\$0.6④\$0.5。
31. (1) 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\$12,000②\$8,000③\$10,600④\$10,000。

32. (1) 丙公司核准發行 50,000 股，已發行 26,000 股，庫藏股票 2,000 股，每股面額\$10，每股發行價格\$12，每股帳面價值\$15，每股市價\$18，則該公司股東權益為①\$360,000②\$750,000③\$390,000④\$468,000。
33. (3) 花蓮公司於 01 年初流通在外普通股 1,000,000 股，每股面值\$10，01 年度該公司淨利\$200,000，期末每股市價\$20，02 年 4 月發放現金股利\$400,000，期末每股市價\$30。假設台東公司於 01 年初以每股\$25 購入花蓮公司普通股 100,000 股作為備供出售金融資產，則台東公司 02 年底該投資之帳面金額為①\$2,490,000②\$2,480,000③\$3,000,000④\$2,500,000。
34. (4) 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，且耐用年限從剩餘的 10 年，經評估後改成 5 年，其會計處理①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②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③均以錯誤更正處理④均以估計變動處理。
35. (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，則期初存款不足支票金額，於本期四欄式銀行調節表中，應列於①期初餘額欄及本期收入欄②期初餘額欄及期末餘額欄③本期收入欄及本期支出欄④期初餘額欄及本期支出欄。
36. (2) 一年之內到期之長期負債，如果不須動用流動資產或不會產生新流動負債償還者，應列為①應計負債②流動負債③長期負債④遞延負債。
37. (4) 賒銷商品一批，若以總額法入帳為借記應收帳款\$81,600，若以淨額法入帳為借記應收帳款\$79,968，今於折扣期限內收取現金\$58,212，則獲得的折扣金額為①\$594②\$1,212③\$1,200④\$1,188。
38. (1) 債息保障倍數係在衡量①長期償債能力②資產運用效率③短期償債能力④獲利能力。
39. (3) 下列有關負債的敘述，何者為誤①銀行透支應列為流動負債，而不可與銀行存款抵銷，是符合充分表達原則②積欠特別股股利並非公司之負債，僅在報表附註說明即可③所有流動負債均應於到期時以現金償付④商品售後服務保修費屬於估計負債，必須合理估計數額後入帳。
40. (1) 博物公司 01 年底帳上擁有設備資產，其成本\$3,000,000，累計折舊\$600,000，淨變現價值\$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，試問博物公司 01 年底之資產價值減損損失應為多少①\$0②\$250,000③\$100,000④\$150,000。
41. (1) 下列敘述何者錯誤①設特種日記簿後，償還前欠之設備款應同時記入現金簿及普通日記簿②設有明細帳之科目，若能於日記簿中再設專欄，則更能節省過帳工作③現金簿付方有應付帳款及進貨折扣專欄，若在折扣期限內付清貨欠，僅需記入現金簿即可④設置日記簿專欄的主要功能，係為節省過帳手續。
42. (3) 特殊折舊方法之採用，最可能基於下列何者之考量①成本與效益②重要性原則③行業特性④穩健原則。
43. (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。
44. (3) 記帳憑證保管期限屆滿，應經下列何人核准始得銷毀①主辦會計人員②經理人③代表商業之負責人④經辦會計人員。
45. (4) 調整前應收帳款餘額為\$65,000，備抵呆帳借餘\$1,000，若按應收帳款餘額 5% 提列呆帳，則期末應收帳款之帳面價值為①\$66,000②\$62,700③\$60,800④\$61,750。
46. (1) 某公司去年期初保留盈餘\$800,000，本年分配現金股利\$1,000,000，股票股利\$800,000，資本公積轉增資\$1,200,000，提列法定盈餘公積\$180,000，期末保留盈餘\$620,000，本年可供分配盈餘為①\$2,600,000②\$3,000,000③\$1,800,000④\$3,400,000。
47. (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暫收款④進貨運費。
48. (4) 下敘述何者錯誤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會計上採應計基礎，是基於會期間假設與配合原則③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④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。
49. (3) 下列那些交易事項可能會增加本期營業活動之約當現金①提列折舊②預付費用因消耗減少③

收到利息收入④應收帳款增加。

50. (1) 按賒銷金額估計壞帳的優點為①可使壞帳費用與當期的銷貨收入相配合②可反映應收帳款之淨變現價值③是一般公認對應收帳款評價最佳的方法④壞帳金額較正確。
51. (2) 銀行誤將兌付其他公司之支票記入本公司帳戶，則將①影響本公司帳上銀行存款餘額②影響銀行對帳單上銀行存款餘額③影響調節表上未兌現支票金額④影響調節表上在途存款金額。
52. (1) 龍合公司於 7 月 1 日發行面額\$200,000，利率 10% 之五年期公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息一次，發行時市場利率為 8%，發行價格為\$216,222。若該公司以利息法攤銷溢價，試問當年度應認列的利息費用為①\$8,649②\$10,000③\$8,000④\$10,811。
53. (2) 設立傳票制度以後，各明細帳的記載，應根據何者過入①原始憑證②傳票③各日記簿④各統制帳戶。
54. (4) 乙店年底調整後相關帳戶餘額如下：現金\$50,000，存貨\$10,000，應收帳款\$30,000，備抵呆帳\$5,000，預收貨款\$3,000，應付票據\$30,000，應付帳款\$100,000，則流動資產總額為①\$88,000②\$95,000③\$60,000④\$85,000。
55. (4) 下列何者不會出現在以直接法編製之現金流量表中①現銷及應收帳款收現數②進貨付現數③出售設備收現數④折舊費用。
56. (3) 復華公司 08 年度之期初存貨\$100,000，期末存貨\$80,000，而該年度之存貨週轉率為 10 次，則該年度之進貨及銷貨成本為①\$920,000 及\$900,000②\$880,000 及\$920,000③\$880,000 及\$900,000④\$840,000 及\$920,000。
57. (2) 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\$35,000③\$25,000④\$30,000。
58. (4) 新月公司採傳統零售價法估計期末存貨，成本率計算以四捨五入至小數第 4 位。相關資料如下：

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$ 250,000	\$ 600,000
進貨	750,000	1,800,000
銷貨		2,000,000
進貨退出	20,000	50,000
銷貨退回		50,000
減價		70,000
加價		30,000
減價取消		20,000
加價取消		10,000

傳統零售價法下期末存貨的估計成本為①\$156,288②\$157,028③\$152,712④\$152,995。

59. (3) 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），交換市價\$40,000 並收到貼補現金差額，此交換具有商業實質，則交換損益為①利益\$2,000②損失\$10,000③利益\$10,000④不認列損益。
60. (3) 設存貨週轉率為 6 次，應收款項週轉率為 8 次，則營業週期約①48 天②46 天③107 天④14 天。
61. (3) 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，並載明收款人，試問現行主管機關規定之一定金額為若干①\$100,000②\$50,000③\$1,000,000④\$500,000。
62. (4) 下列那一項非為應收票據貼現的表達方式①應收票據貼現以附註說明②列為應收票據的減項③應收票據以括弧說明④以應收票據列為流動負債。
63. (2) 銀河公司於第一年初給與 200 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平價值為\$18，每股股票認購價格為\$12。第一年有 24 位員工離職，故銀河公司於第一年底估計三年的離職率為 15%，第二年有 4 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 46 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。銀河公司在既得期間應認列勞務成本時，第 3 年底應認列薪資費用金額若干①\$94,800②\$30,000③\$80,400④\$277,200。

64. (1) 資本公積不包括①償債基金準備②受贈資本③股本溢價④公司合併產生之溢價。
65. (1) 本期帳列銷貨成本為\$350,000，期初存貨為\$51,000，期末存貨為\$56,000，期初應付帳款餘額為\$38,000，期末應付帳款餘額為\$42,000，則現金基礎下之銷貨成本為：①\$351,000②\$349,000③\$341,000④\$394,000。
66. (3) 花蓮公司於 01 年為某項發明花費\$176,000 符合認列為無形資產，該項發明在 02 年入帳，專利權之法定壽命為 15 年，估計有效年限為 8 年，06 年 1 月公司支付\$16,000 的法律費，為該項專利權打贏一場官司，則 06 年攤銷費用為①\$26,000②\$4,000③\$0④\$1,231。
67. (1) 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\$27,100②調節後公司帳面餘額\$25,800③調節後銀行存款正確餘額\$25,100④調節前公司帳面餘額\$24,800。
68. (4) 06 年中以\$200,000 出售成本\$300,000，已提累計折舊\$185,000 之機器，則該項交易於間接法之現金流量表中應如何表達①投資活動中現金流入\$85,000②投資活動中現金流入\$200,000③營業活動中現金流入\$85,000④投資活動中現金流入\$200,000，營業活動中自本期純益減除\$85,000。
69. (2) 下列敘述何者有誤①「金融商品未實現損益」列於股東權益項下②「應付股票股利」列於流動負債項下③建設公司的「遞延推銷費用」列於流動資產項下④「應付股利」列於流動負債項下。
70. (1) 何時應借記零用金①設置零用金②月底結帳③減少零用金額度④發生費用時。
71. (3) 下列何者會計資訊的功能，並非在企業的管理上①策略規劃②財務報導③心理控制④管理控制。
72. (2) 青山公司於 3 月 1 日自乙商店取得本票，面額\$60,000，附年息六厘，四個月期，於 4 月 1 日向銀行貼現，貼現率月利一分，若到期日發票人拒付，則青山公司應借記應收帳款①61,600②61,200③61,800④60,000。
73. (1) 大園公司 06 年度期初存貨(售價)\$6,250，全年進貨成本\$52,000，進貨費用\$300，進貨退出\$3,000，銷貨成本\$47,200，期末存貨成本\$7,100，若 05 及 06 年度之毛利率相同，則 06 年度銷貨淨額為①\$59,000②\$58,500③\$60,000④\$58,000。
74. (4) 設青山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，每年初支付租金\$600,000，若該機器三年後估計殘值為\$150,000，但青山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四年，屆時無殘值。當時財政部公布的非金融業最高借款利率為 12%，青山公司已知綠水租賃公司的隱含利率為 10%，且該機器在租賃開始日的公平市價為\$1,836,213。則青山公司應認列之負債金額為？(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 2 期，\$1 年金之現值為 1.7356，期間數 3 期，\$1 年金之現值為 2.4868，期間數 3 期，\$1 複利之現值為 0.7513；折現率 12%，期間數 2 期，\$1 年金之現值為 1.6901，期間數 3 期，\$1 年金之現值為 2.4018，期間數 3 期，\$1 複利之現值為 0.7118)。①\$1,604,775②\$1,836,213③\$1,950,000④\$1,716,490。
75. (4) 我們要訂購高鐵或台鐵車票劃位時，該電腦系統係採用①即時批次處理②批次處理③離線處理④即時連線處理。
76. (2) 某企業流動比率為 2.1，速動比率為 1.5，已知該企業之流動資產中屬於非速動資產者共計\$9,000，則其流動資產為①\$22,500②\$31,500③\$15,000④\$20,000。
77. (1) 提供借款擔保之存貨，於財務報表上表達時，應①仍列於流動資產項下②轉列非流動資產項下③不須附註揭露，以免引起誤解④與負債相抵銷。

78. (4) 實際發生壞帳時之分錄，應貸記①其他收入②呆帳損失③備抵呆帳④應收帳款。
79. (3) 高雄公司擬購併甲公司，甲公司三年來平均利潤為\$50,000，其中某年有非常利益\$15,000，預期未來利潤將增加 20%，若按同業報酬率計算甲公司之利潤為\$40,000。則以超額利潤按 10%報酬率資本化法估計之商譽價值為①\$180,000②\$200,000③\$140,000④\$120,000。
80. (1) 各項報表格式可定義的列印項目中最不可能有①系統設計人員姓名②報表表頭及頁碼③列印人員④列印日期。