



九十三年學年度技術校院二年制 統一入學測驗試題

准考證號碼：□□□□□□□□

(請考生自行填寫)

專業科目(二)

管理類(二)

會計學

【注意事項】

1. 請先核對考試科目與報考類別是否相符。
2. 本試題共 50 題，每題 2 分，共 100 分，請依題號順序作答。
3. 本試題均為單一選擇題，每題都有 (A)、(B)、(C)、(D) 四個選項，請選出一個最適當的答案，然後在答案卡上同一題號相對位置方格內，用 2B 鉛筆全部塗黑。答錯不倒扣。
4. 有關數值計算的題目，以最接近的答案為準。
5. 本試題紙空白處或背面，可做草稿使用。
6. 請在試題首頁准考證號碼之方格內，填上自己的准考證號碼，考完後將「答案卡」及「試題」一併繳回。

1. 盟大公司今年的部分損益表資料如下：

進貨	\$56,000
進貨折扣	12,000
進貨運費	1,000
銷貨運費	1,500
期初存貨	23,000
期末存貨	14,000

請問盟大公司今年的銷貨成本是多少？

- (A) \$53,000 (B) \$54,000 (C) \$55,500 (D) \$66,000
2. 相同的資料，如果經由受過專業訓練的不同人員以相同方法處理，而能產生相同的結果時，可謂符合下列那一項品質特性？
(A) 一致性 (B) 中立性 (C) 忠實表達 (D) 可驗證性
3. 為達到「攸關性」，會計資訊必須具備下列那一種品質特性？
(A) 時效性 (B) 可驗證性 (C) 中立性 (D) 忠實表達
4. 下列何者不屬於流動負債？
(A) 應付薪資 (B) 待發放股票股利
(C) 長期負債一年內到期的部分 (D) 預收租金
5. 某件商品成本為 \$560，售價為 \$650，估計銷售費用為 \$50，正常毛利為淨變現價值的 8%。假設年底重置成本為 \$540，請問該商品按成本與市價孰低法計算的價值是多少？(以重置成本作為市價)
(A) \$540 (B) \$552 (C) \$560 (D) \$600
6. 大方公司購買機器一部，簽發二年期不付息票據，面額 \$121,000，用以支付機器款項，公司又另支付運費 \$5,000。機器運回公司途中，因運送人員搬運不慎摔損，公司支付修理費 \$2,000。假設市場公平利率為 10%。請問機器的入帳成本應為多少？
(A) \$105,000 (B) \$117,000 (C) \$121,000 (D) \$126,000
7. 當廠房設備是由企業自行建造時，如果自行建造的成本大於外購的公平市價，則成本與公平市價間的差額應如何處理？
(A) 列為自建利益 (B) 列為自建損失 (C) 列為資產成本 (D) 列為營業費用
8. 公司債折價發行係發生在下列何種情況？
(A) 票面利率小於市場利率 (B) 市場利率小於票面利率
(C) 票面利率等於市場利率 (D) 市場利率小於一年期定存利率

9. 高雄公司於 92 年開始銷售附有售後二年保證期限之電氣產品，公司根據經驗得知每出售一部產品應估計 \$500 之產品保證成本。92 年度共出售 10 部機器，售價每部為 \$1,250，92 年實際支付產品保證支出共為 \$4,000。高雄公司 92 年 12 月 31 日估計產品保證負債餘額為：
- (A) \$0 (B) \$1,000 (C) \$4,000 (D) \$5,000
10. 92 年 1 月底 30 名乘客搭乘台興航空公司之班機，因降落不穩而受傷，同年 12 月中乘客興訟要求應賠償 \$4,000,000，公司律師認為和解之機會很大，估計和解金額為求償金額之 90%。請問台興航空公司 92 年底財務報表對該筆賠償要求應如何表達？
- (A) 借記負債 (B) 貸記損失並作附註揭露
(C) 借記損失並作附註揭露 (D) 不做分錄亦不必附註揭露
11. 在成本法下，庫藏股票售價高於成本時，其差價應貸記為：
- (A) 其他收入 (B) 股本 (C) 資本公積 (D) 保留盈餘
12. 財務會計中成本原則係指：
- (A) 資產應採歷史成本為入帳與評價之基礎
(B) 資產先按成本入帳，待市價變動時再作調整
(C) 採用現時成本，而不使用歷史成本
(D) 交易事項須能以貨幣單位衡量，始能列入會計記錄中
13. 北台公司在 9 月 15 日賒銷 \$2,000 的商品給中台公司，條件為「2/10，n/30」。9 月 20 日中台公司退回其中 \$500 的商品給北台公司。若 9 月 24 日中台公司支付該筆帳款餘額，則北台公司可收到多少現金？
- (A) \$1,200 (B) \$1,460 (C) \$1,470 (D) \$1,500
14. 大里公司於去年 10 月 1 日預付一年保險費，先以虛帳戶入帳，年底作完調整分錄後，「保險費」科目餘額由 \$40,000 減少為 \$10,000。若該公司今年年初曾作轉回分錄，請問今年九月底保險到期時，應如何處理？
- (A) 借記「預付保險費」，貸記「保險費」，金額均為 \$30,000
(B) 借記「保險費」，貸記「預付保險費」，金額均為 \$10,000
(C) 借記「保險費」，貸記「預付保險費」，金額均為 \$30,000
(D) 不必作任何分錄
15. 大馬公司年底將所有損益帳戶（含所得稅費用帳戶）結清後，「本期損益」帳戶的借方總額合計為 \$638,400，貸方總額合計為 \$660,000。若該公司的所得稅率為 40%，請問該年度的所得稅費用是多少？
- (A) \$0 (B) \$8,640 (C) \$14,400 (D) \$32,400
16. 下列那一項會計錯誤可經由試算表發現？
- (A) 借、貸方科目金額總數不平衡 (B) 遺漏調整分錄
(C) 分錄重複過帳 (D) 會計科目誤用

17. 付款條件為「3/10, n/30」，一年以365天計算，其隱含利率為：
(A) 3.00% (B) 3.09% (C) 36.75% (D) 56.44%
18. 大明公司出售一筆以美元計價，金額為\$50,000美金的商品至國外，預計於次年1月15日收款，交易當時的匯率為1:30(即1美元兌換30元新台幣)。年底的匯率為1:31，次年1月15日匯率為1:31.5。請問銷售當年年底應認列多少兌換損益？
(A) 兌換損失\$50,000 (B) 兌換利益\$50,000
(C) 兌換利益\$75,000 (D) 不認列任何兌換損益
19. 中華公司月底帳載現金帳戶餘額為\$143,000，月底公司有在途存款\$120,000，未兌現支票\$115,000，銀行對帳單餘額為\$150,000。此外銀行收取一筆服務費及代收票據本金及利息，公司皆未入帳，若該代收票據之本金及利息為\$18,000，請問銀行向公司收取的服務費為多少？
(A) \$6,000 (B) \$16,000 (C) \$20,000 (D) \$30,000
20. 佳佳公司8月1日以其應收帳款\$48,000向銀行擔保借款，融資金額為設定擔保應收帳款之80%，公司並開立本票作為副擔保品，佳佳公司須每月就未償還餘額支付利息，利率為10%。每月收回之帳款金額須作為償還借款本金之用。若8月份共收回帳款\$20,000，則下列有關8月底第一次償還借款及付息之分錄敘述何者正確？
(A) 貸記現金\$38,400 (B) 借記應付票據\$20,320
(C) 借記設定擔保應收帳款\$20,000 (D) 借記利息費用\$320
21. 南台公司於92年間進行1、2、3、4號油井的探勘作業，其相關的探勘支出分別為1號井\$300,000、2號井\$250,000、3號井\$200,000及4號井\$150,000。其中，除2號井探勘成功外，1號及3號井均已宣告探勘失敗。至於4號井則需於93年繼續探勘，始能決定其成敗。試問在採全部成本法下，有關上述92年探勘支出之處理，何者正確？
(A) 92年應增加油礦資源成本\$500,000 (B) 92年應增加油礦資源成本\$900,000
(C) 92年應認列探勘損失\$500,000 (D) 92年應認列探勘損失\$900,000
22. 下列有關長期股權投資採權益法的敘述何者錯誤？
(A) 被投資公司發放現金股利，投資公司帳上應借記現金，貸記長期投資
(B) 被投資公司當年列報之淨利，投資公司應依投資持股比例借記長期投資，貸記投資收益
(C) 投資收益認定較接近權責發生基礎(應計基礎)的精神
(D) 期末須針對長期投資市價下跌部份提列跌價損失
23. 欣欣公司某年銷貨合計\$100,000，期初存貨為\$20,000，進貨總額為\$120,000，進貨退回為\$15,000，毛利率為20%，則依毛利法所估算的期末存貨金額為多少？
(A) \$22,500 (B) \$45,000 (C) \$60,000 (D) \$93,700

24. 以平均成本零售價法估算期末存貨成本，在計算成本比率時，以下那一個項目不作為存貨零售價之加減項？
 (A) 期初存貨 (B) 本期進貨 (C) 進貨退回 (D) 銷貨退回
25. 大統公司於 1 月 1 日購買一批存貨，並於 1 月 2 日以成本的 110 % 將該批存貨全數出售，付款條件為「1/10，n/30」，該公司採淨額法記錄銷貨收入。若 1 月 2 日的銷貨收入入帳金額為 \$5,445，請問這批商品的成本是多少？
 (A) \$4,950 (B) \$5,000 (C) \$5,445 (D) \$5,500
26. 延續第 25 題，若該公司於 1 月 1 日進貨之分錄為借記「進貨」，貸記「現金」，請問 1 月 2 日當公司銷貨時，「存貨」科目應減少多少金額？
 (A) \$0 (B) \$4,950 (C) \$5,000 (D) \$5,445
27. 大發公司有機器一部，成本為 \$200,000，預估殘值為 \$0，今年年初的帳面價值為 \$40,000，至今年年初已使用滿八年，採直線法提列機器折舊。若公司於今年 4 月初將該機器報廢，請問會產生多少報廢損失？
 (A) \$0 (B) \$33,333 (C) \$35,000 (D) \$40,000
28. 大慶建設 92 年 1 月 1 日承接一項長期工程，合約收入為 \$40,000,000，估計總成本為 \$25,000,000，92 年實際發生成本 \$5,000,000，公司採完工比例法認列工程利益，試計算 92 年大慶建設應認列之工程毛利為：
 (A) \$3,000,000 (B) \$5,000,000 (C) \$8,000,000 (D) \$35,000,000
29. 大昌公司四月份存貨進出情形如下：

	單位	單位成本
期初存貨	100	\$10
進貨 (4 月 03 日)	50	12
銷貨 (4 月 10 日)	80	
進貨 (4 月 18 日)	40	14
進貨 (4 月 23 日)	60	15
銷貨 (4 月 28 日)	120	

若公司採用定期盤存制，在先進先出成本流動假設下，大昌公司四月份之銷貨成本為：

- (A) \$1,180 (B) \$2,310 (C) \$2,640 (D) \$2,680
30. 延續第 29 題，若大昌公司採用永續盤存制，在後進先出成本流動假設下，四月底之存貨金額為：
 (A) \$500 (B) \$750 (C) \$2,310 (D) \$2,560

31. 大華公司於前年年初發行公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各支付利息 \$45,000 給債券投資人，並以利息法攤銷發行溢價。設債券發行時的市場利率為 8%，今年 7 月 1 日公司債溢價的攤銷金額是 \$3,952。請問今年年底作債券利息的調整分錄時，公司債溢價的攤銷金額是多少？
(A) \$3,794 (B) \$3,952 (C) \$4,110 (D) \$4,268
32. 大同公司在 91 年底的預付保險費餘額為 \$20,000，應付薪資餘額為 \$85,000。92 年底的預付保險費餘額為 \$14,000，應付薪資餘額為 \$64,000。若該公司在 92 年度支付保險費和薪資的現金共計 \$185,000，請問 92 年度帳列保險費和薪資費用共計多少？
(A) \$158,000 (B) \$170,000 (C) \$200,000 (D) \$212,000
33. 大億公司於年初以每股面額 \$20 的特別股 6,000 股及 \$20,000 的現金，換取另一家公司的機器一部，該機器的成本為 \$250,000，原已提列折舊 \$85,000，公平市價為 \$150,000。若大億公司的股票並無市價，則這項交易會使大億公司的資本公積增加多少？
(A) \$0 (B) \$10,000 (C) \$25,000 (D) \$30,000
34. 以間接法編製現金流量表時，處分設備損失應如何處理？
(A) 自本期純益扣除 (B) 加回本期純益
(C) 列為不影響現金流量之投資活動 (D) 列為投資活動之現金流入
35. 在現金流量表中，以下那一項現金收支並非表達在「營業活動之現金流量」中？
(A) 現金利息收入 (B) 現金利息支出 (C) 現金股利收入 (D) 現金股利支出
36. 下列有關「宣告並於當年度發放股票股利」的敘述，何者正確？
(A) 會提高當年底負債比率 (B) 會減少當年底股東權益總額
(C) 會提高當年度之加權平均流通在外股數 (D) 對當年度每股盈餘並無影響
37. 清風公司 92 年度現金流量表係採直接法編製。「營業活動之現金流量」部分顯示，因銷貨收自顧客的現金共計 \$770,000，當年度損益表上的銷貨淨額為 \$630,000，以下所述何者正確？
(A) 92 年度應收帳款期末較期初增加 \$140,000
(B) 92 年度現金科目期末較期初減少 \$140,000
(C) 92 年度應收帳款期末較期初減少 \$140,000
(D) 92 年度期末應收帳款餘額為 \$140,000
38. 嘉義公司於 92 年 1 月 1 日開立給民雄銀行票據一紙，面額 \$500,000，利率 12%，一年期。嘉義公司因財務困難無法支付本息而於 92 年 12 月 31 日與民雄銀行達成協議，民雄銀行同意嘉義公司支付現金 \$100,000 及市價為 \$250,000 之機器設備以清償全部債務。已知機器設備之原始成本為 \$300,000，則 92 年度嘉義公司應認列之債務整理利益為：
(A) \$0 (B) \$100,000 (C) \$150,000 (D) \$210,000

39. 馬祖公司 92 年無暫時性差異、虧損扣抵遞轉及所得稅抵減，其 92 年課稅所得之內容如下：

繼續營業部門稅前淨利	\$ 165,000
非常損失	(180,000)
會計原則變動之累積影響數	300,000
非常利益	480,000
	<u>765,000</u>

假設所得稅率為累進稅率，所得在 \$ 100,000 以下稅率為 15%，超過 \$ 100,000 者為 25%。有關馬祖公司 92 年度同期間所得稅分攤之敘述，下列何者正確？

- (A) 繼續營業部門淨利之所得稅費用為 \$ 31,250
 (B) 非常損失分攤之所得稅利益為 \$ 35,000
 (C) 會計原則變動累積影響數分攤之所得稅費用為 \$ 65,000
 (D) 非常利益分攤之所得稅費用為 \$ 110,000
40. 宜蘭公司 92 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 14,400 股，92 年 8 月 1 日發行新股 3,600 股。該公司 92 年初另有按面額發行之 8% 可轉換公司債 1,000 張，每張面額 \$ 100，每張可轉換成 2 股普通股，92 年無實際轉換發生。92 年度淨利為 \$ 80,000，稅率為 25%，則宜蘭公司 92 年度之基本每股盈餘為：
- (A) \$ 4.00 (B) \$ 4.44 (C) \$ 4.80 (D) \$ 5.03
41. 延續第 40 題，宜蘭公司 92 年度之稀釋每股盈餘為：
- (A) \$ 4.00 (B) \$ 4.44 (C) \$ 4.80 (D) \$ 5.03
42. 自然營業年度係指：
- (A) 企業自購入存貨、製造、銷售至應收帳款收現為止的平均時間
 (B) 以企業年度淡季時為結算日的會計年度
 (C) 損益表、現金流量表等財務報表上的日期
 (D) 自每年的 1 月 1 日起到 12 月 31 日止的會計年度
43. 累積特別股積欠未發放的股利，在財務報表上應如何處理？
- (A) 列作流動負債 (B) 列作或有負債
 (C) 以附註說明表達 (D) 列作股東權益之減項
44. 假設東台公司於 92 年 3 月 1 日收到中台公司簽發之本票一張，面額 \$ 200,000，票面利率 10%，三個月到期。東台公司於 5 月 1 日將該票據持向銀行貼現，貼現率為 12%，貼現期間一個月，則此一票據貼現的貼現息為：
- (A) \$ 2,000 (B) \$ 2,033 (C) \$ 2,050 (D) \$ 4,100

【背面尚有試題】

45. 假設 92 年度非凡公司實際沖銷壞帳金額為 \$ 12,000。在採帳齡分析法下，若年底帳齡分析顯示，可能有 \$ 15,000 的帳款無法收現，且期末調整前的備抵壞帳有借方餘額 \$ 2,000，則 92 年度應認列的壞帳費用金額為：
- (A) \$ 12,000 (B) \$ 13,000 (C) \$ 15,000 (D) \$ 17,000
46. 下列有關期末存貨錯誤影響之敘述，何者有誤？
- (A) 將導致本期與下一期的期末保留盈餘均不正確
(B) 將導致本期與下一期的淨利均不正確
(C) 將導致本期的銷貨成本不正確
(D) 將導致下一期的銷貨成本不正確
47. 榮揚公司採直線法計提折舊，90 年 1 月 1 日購進機器一部，成本 \$ 120,000，估計可使用 4 年，無殘值。購買時會計人員誤將購買成本借記為修繕費用，請問此錯誤對 91 年稅前淨利將造成什麼影響？
- (A) 高估 \$ 120,000 (B) 高估 \$ 30,000 (C) 低估 \$ 30,000 (D) 無影響
48. 台新公司於 92 年 1 月 1 日購買光榮公司新發行的 5 年期公司債作為長期投資。公司債的面額為 \$ 200,000，票面利率 8%，市場利率 6%，公司債售價為 \$ 217,061。每年 1 月 1 日及 7 月 1 日為付息日，以下所述何者錯誤？
- (A) 發行日光榮公司貸記應付公司債及應付公司債溢價
(B) 公司債每期現金利息之分錄，台新公司貸記利息收入，光榮公司貸記現金
(C) 公司債之投資者通常不另設折溢價科目，但發行公司則須設應付公司債折溢價科目
(D) 每期攤銷溢價之分錄，台新公司借記長期投資，光榮公司借記應付公司債溢價
49. 欽祥公司於 91 年 1 月 1 日購買卡車一部，成本為 \$ 32,000，估計使用年限 5 年，殘值 \$ 4,000。若 92 年該卡車折舊費用為 \$ 7,680，請問該公司係採用下列何種折舊方法？
- (A) 資料不足無法判斷 (B) 直線法
(C) 年數合計法 (D) 雙倍餘額遞減法
50. 台南公司 92 年有關所得稅資料如下：
- | | |
|--------|-----------|
| 稅前會計淨利 | \$ 19,000 |
| 課稅所得 | 21,000 |
| 稅率 | 25 % |
- 稅前會計淨利與課稅所得之差異係一筆 92 年之預收租金報稅時認列為 92 年之收入，惟會計帳上則於 93 年認列所造成。台南公司 92 年度所得稅分錄應包括：
- (A) 借記遞延所得稅資產 \$ 500 (B) 借記遞延所得稅負債 \$ 2,000
(C) 貸記遞延所得稅負債 \$ 500 (D) 貸記遞延所得稅資產 \$ 2,000

【以下空白】