

# 九十四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，答錯不倒扣。
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。
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. 採用「永續盤存制」時，若賒銷商品後發生退貨，則下列有關退貨分錄之敘述，何者正確？  
(A) 貸記銷貨退回與折讓 (B) 借記銷貨成本  
(C) 貸記商品存貨 (D) 借記商品存貨
2. 資產、負債被區分為流動部分和非流動部分，是基於下列那一項假設或原則？  
(A) 繼續經營假設 (B) 經濟個體假設 (C) 重要性原則 (D) 充分揭露原則
3. 企業以現金買入商品，將商品出售產生應收帳款，至應收帳款收現所需之平均時間，通常稱為：  
(A) 自然營業年度 (B) 會計循環 (C) 營業週期 (D) 會計年度
4. 下列何者不屬於抵銷科目 (contra account)？  
(A) 備抵壞帳 (B) 累計折舊 (C) 存出保證金 (D) 應付票據折價
5. 當其他條件不變時，下列有關 \$1 的年金現值 (不含永續年金) 之敘述，何者正確？  
(A) 隨著利率的增加而增加 (B) 隨著期數的增加而減少  
(C) 不隨期數之增加而變動 (D) 隨著利率的增加而減少
6. 公司採用備抵法估計壞帳時，若沖銷某一特定客戶之應收帳款，其可能之影響為何？  
(A) 減少流動資產 (B) 增加費用  
(C) 減少流動資產，增加費用 (D) 流動資產與費用均不會增減
7. 下列何項敘述最能描述會計資訊「可靠性」的品質特性？  
(A) 資訊能合理的避免錯誤及偏差  
(B) 前後期採用相同的會計政策及處理程式  
(C) 根據交易之性質及相對金額大小，來判斷是否需要嚴格依照一般公認會計原則處理  
(D) 兩家從事電腦買賣的企業均於銷貨時認列銷貨收入
8. 下列那一項支出不應列為土地的成本？  
(A) 與過戶相關之規費 (B) 土地清理、整平的費用  
(C) 支付地上原住人的搬遷費 (D) 建築圍牆的費用
9. 計算財務所得時，下列何項目不需以稅後淨額表達？  
(A) 非常損益項目 (B) 停業部門損益  
(C) 營業外收入及費用 (D) 會計原則變動累積影響數
10. 下列何者不屬於負債科目？  
(A) 代扣所得稅 (B) 應付現金股利  
(C) 存入保證金 (D) 應分配股票股利
11. 若以利息法攤銷公司債折價，則每年因公司債產生的利息費用會出現何種趨勢？  
(A) 逐年遞增 (B) 逐年遞減 (C) 每年相同 (D) 先遞增後遞減
12. 公司宣告現金股利時所做的分錄，對財務報表有什麼影響？  
(A) 減少資產 (B) 增加費用 (C) 增加負債 (D) 增加股東權益

13. 根據我國財務會計準則公報之規定，投資公司若長期持有上市公司普通股股權 20 %以上，且對被投資公司有重大影響力者，則長期股權投資評價應採用下列何種方法？
- (A) 成本與市價孰低法 (B) 成本法  
(C) 市價法 (D) 權益法
14. 老王是薔薇商店的唯一業主及經營者，在 93 年 12 月 31 日的會計期間終了日，該商店擁有資產 \$ 925,000 及負債 \$ 285,000。在 94 年間，老王再增資 \$ 50,000，而且自商店中提取了 \$ 30,000。假設 94 年 12 月 31 日時，該企業之資產為 \$ 980,000，負債為 \$ 255,000，則 94 年度的淨利為何？
- (A) \$ 65,000 (B) \$ 95,000 (C) \$ 165,000 (D) \$ 725,000
15. 旗津公司 94 年度發生下列損失 (稅後淨額)：
- |          |            |
|----------|------------|
| 外幣兌換損失   | \$ 800,000 |
| 處分家電部門損失 | \$ 600,000 |
- 則旗津公司 94 年度損益表上應報導的「非常損失」之金額為何？
- (A) \$ 0 (B) \$ 600,000 (C) \$ 800,000 (D) \$ 1,400,000
16. 公司編出銀行調節表後，下列何者不必作調整分錄？
- (A) 銀行代收票據和利息 (B) 銀行代付費用  
(C) 公司會計人員誤記支票金額 (D) 未兌現支票
17. 九份公司欲編製 11 月 30 日之銀行調節表，有關資料如下：
- (1) 10 月 31 日銀行調節表中有未兌現支票金額 \$ 1,000。
- (2) 11 月份資料：公司現金支出簿的支票記錄為 \$ 6,000，其中有一張面額 \$ 100 的支票誤記為 \$ 1,000。銀行對帳單上的已兌現支票金額為 \$ 5,000。
- 請問 11 月 30 日銀行調節表中未兌現支票的金額為何？
- (A) \$ 900 (B) \$ 1,000 (C) \$ 1,100 (D) \$ 2,900
18. 屏東公司 94 年 1 月 3 日於證券市場購入知本公司股票 5,000 股，每股購價 \$ 25，並支付手續費 \$ 200，作為短期投資。94 年 6 月 6 日將知本公司股票全部出售，每股售價 \$ 26，並支付手續費 \$ 200 及證交稅 \$ 375。請問該公司出售上述股票之損益為何？
- (A) 損失 \$ 200 (B) 損失 \$ 575 (C) 利益 \$ 4,225 (D) 利益 \$ 4,425
19. 大同公司以銷貨淨額的 3 % 提列壞帳，94 年銷貨淨額為 \$ 5,000,000，實際沖銷的壞帳為 \$ 120,000，年底調整前備抵壞帳科目有貸方餘額 \$ 10,000，則 94 年底應提列壞帳金額為何？
- (A) \$ 120,000 (B) \$ 140,000 (C) \$ 150,000 (D) \$ 160,000
20. 向日葵公司今年初備抵壞帳科目有貸方餘額 \$ 540，今年實際沖銷的應收帳款為 \$ 410，去年已沖銷的應收帳款之收回金額為 \$ 350。請問該公司今年底備抵壞帳科目之餘額為何？
- (A) \$ 130 (B) \$ 480 (C) \$ 600 (D) \$ 890

21. 試依下列資料，以零售價法估計 10 月 31 日之存貨成本為何？

		<u>成 本</u>	<u>零 售 價</u>
10 月 1 日	商品存貨	\$ 225,000	\$ 324,500
10 月 1 日至 31 日	進貨淨額	335,000	475,500
10 月 1 日至 31 日	銷貨淨額		700,000

- (A) \$ 70,000                      (B) \$ 100,000                      (C) \$ 140,000                      (D) \$ 372,000

22. 水裏公司以永續盤存制記錄存貨。該公司今年 1 月 1 日有期初存貨 1,000 單位，單位成本為 \$ 480，今年一月份之進銷情況如下表。請問以平均法計算該公司一月份的銷貨成本是多少？

進 貨			銷 貨	
1 月 4 日	1,000 單位	單位成本 \$ 510	1 月 9 日	1,000 單位
1 月 13 日	2,000 單位	單位成本 \$ 504	1 月 16 日	2,000 單位
1 月 18 日	1,000 單位	單位成本 \$ 540	1 月 23 日	1,000 單位
1 月 26 日	2,000 單位	單位成本 \$ 528	1 月 29 日	2,000 單位
1 月 31 日	1,000 單位	單位成本 \$ 546		

- (A) \$ 1,035,000                      (B) \$ 1,071,500                      (C) \$ 2,588,500                      (D) \$ 3,068,500

23. 下列有關存貨成本流動假設之敘述，何者正確？

- (A) 個別認定 (或個別識別) 法最符合實際狀況，故經理人不能操縱損益  
 (B) 先進先出法於物價上漲期間，最符合收入與費用配合原則  
 (C) 移動平均法僅適用於永續盤存制，不能用於定期盤存制  
 (D) 採用後進先出法於物價下跌期間，不論是定期盤存制或永續盤存制，所得的期末存貨金額相同

24. 台南公司 94 年初以成本 \$ 8,800,000 購入一座銅礦場，估計蘊藏量為 500,000 噸，該公司採成本折耗法計算折耗，預計開採完畢時礦場殘值為 \$ 800,000。礦產開採完後須以 \$ 2,000,000 將土地整理復原。若 94 年度開採量與銷售量分別為 10,000 噸及 6,000 噸，則 94 年度銷貨成本中包含之折耗成本是多少？

- (A) \$ 80,000                      (B) \$ 96,000                      (C) \$ 120,000                      (D) \$ 200,000

25. 山尚公司於 94 年 1 月 1 日購入一部設備，取得成本為 \$ 1,000,000，估計耐用年限為 5 年，殘值為 \$ 100,000，該公司所有的設備均採直線法提列折舊。山尚公司於 94 年 12 月 31 日重新評估該設備未來可產生的現金流入，按適當的利率折現後，估計設備的使用價值為 \$ 700,000。若將該設備出售，估計其淨公平價值為 \$ 550,000。請問該設備於 94 年底的可回收金額是多少？

- (A) \$ 0                              (B) \$ 550,000                      (C) \$ 700,000                      (D) \$ 820,000

26. 延續第 25 題，請問山尚公司於 94 年底該設備須認列多少減損損失？

- (A) \$ 0                              (B) \$ 120,000                      (C) \$ 180,000                      (D) \$ 270,000

27. 依據我國財務會計準則公報之規定，下列有關無形資產的敘述，何者正確？
- (A) 外購的商譽可以入帳，企業自行發展的商譽不能入帳  
 (B) 每年支付的特許權年費應列為無形資產  
 (C) 無形資產成本之攤銷方法，以年數合計法為原則，但若證明其他方法更能適合的配合其經濟利益消耗，則亦可採用  
 (D) 研究發展支出，在會計處理上一律予以資本化
28. 玉蘭花公司於 94 年 11 月開始生產與銷售果菜汁機，附有 75 天損壞修理之保證，該公司估計已出售的貨品中有 4 % 將會在保證期間內損壞。管理當局估計更換或修理損壞品的平均單位成本為 \$ 15。在 94 年最後兩個月出售與損壞的單位數如下表所示：

月份	銷售單位數	12 月 31 日以前之損壞單位數
11 月	30,000	700
12 月	32,000	500

假設實際支出的維修金額與估計的金額相同，試計算於 94 年 12 月 31 日之估計保證負債餘額為何？

- (A) \$ 18,000                      (B) \$ 19,200                      (C) \$ 37,200                      (D) \$ 47,200
29. 棉花公司於 94 年 4 月 1 日出售發行日為 94 年 1 月 1 日的公司債，此一公司債之面額為 \$ 3,000,000，票面利率 8 %，利息於每年之 1 月 1 日及 7 月 1 日支付。該公司債係以面額加上應計利息出售。請問於 94 年 4 月 1 日出售該公司債時，應借記的現金為多少？
- (A) \$ 2,920,000                      (B) \$ 3,000,000                      (C) \$ 3,060,000                      (D) \$ 3,080,000
30. 若公司溢價發行公司債，則公司每年負擔的利息費用為：
- (A) 支付的現金利息                      (B) 攤銷的公司債溢價  
 (C) 支付的現金利息加上攤銷的公司債溢價                      (D) 支付的現金利息扣除攤銷的公司債溢價
31. 玫瑰公司以每股面額 \$ 10 的普通股 500 股，交換一項著作權。交換時股票之市價為每股 \$ 70，該著作權的帳面價值為 \$ 8,000，則該公司在交換著作權時，應以何成本入帳？
- (A) \$ 5,000                      (B) \$ 8,000                      (C) \$ 30,000                      (D) \$ 35,000
32. 下列何項目不會納入基本每股盈餘之計算？
- (A) 預計次年度不分配之非累積特別股股利  
 (B) 預計次年度將分配之非累積特別股股利  
 (C) 預計次年度不分配之累積特別股股利  
 (D) 預計次年度將分配之累積特別股股利
33. 人人公司 94 年底有普通股股本 \$ 3,000,000，及 8 % 特別股股本 \$ 1,000,000，特別股為非累積、部分參加至 10 %，若當年度的可分配股利為 \$ 530,000，則當年度特別股股利金額為何？
- (A) \$ 80,000                      (B) \$ 100,000                      (C) \$ 132,500                      (D) \$ 150,000

34. 機器設備成本 \$ 500,000，出售價格 \$ 320,000，且出售時累計折舊為 \$ 200,000。若以間接法編製現金流量表，則上述出售機器設備在現金流量表應如何表達？  
 (A) 融資活動現金流入 \$ 320,000，並從本期淨利減除 \$ 20,000  
 (B) 融資活動現金流入 \$ 300,000，並從本期淨利加回 \$ 20,000  
 (C) 投資活動現金流入 \$ 300,000，並從本期淨利加回 \$ 20,000  
 (D) 投資活動現金流入 \$ 320,000，並從本期淨利減除 \$ 20,000
35. 依據我國財務會計準則之規定，現金流量表之格式係按營業活動、投資活動及融資活動劃分，當企業以現金償付貸款之本金與利息時，請問這筆交易應歸屬那幾項活動？  
 (A) 全部均屬融資活動  
 (B) 本金部分屬投資活動，利息部分屬營業活動  
 (C) 本金部分屬融資活動，利息部分屬投資活動  
 (D) 本金部分屬融資活動，利息部分屬營業活動
36. 夜來香公司用兩個月後到期的國庫券換取商品存貨一批，請問此項交易會對該公司酸性測驗比率產生何種影響？  
 (A) 無影響 (B) 增加  
 (C) 降低 (D) 視存貨的盤存制度而定
37. 良友公司於 92 年初購入一部機器價格 \$ 3,000,000，並付運費 \$ 100,000，安裝費用 \$ 50,000，估計耐用年限 5 年，殘值 \$ 300,000。若以年數合計法提列折舊，則 92 年度該機器之折舊費用為何？  
 (A) \$ 900,000 (B) \$ 950,000 (C) \$ 1,080,000 (D) \$ 1,140,000
38. 延續第 37 題，94 年良友公司認為將該部機器的折舊方法改為直線法較符合實際的狀況，若公司決定改採直線法提列折舊，假設機器使用年限與殘值均不變，公司所得稅稅率為 25%，則 94 年公司列於損益表上的「折舊方法變動累積影響數」稅後淨額為何？  
 (A) \$ 375,000 (B) \$ 427,500 (C) \$ 441,000 (D) \$ 513,000
39. 金星公司採用先進先出法計算存貨成本，94 年的期末存貨金額為 \$ 2,000,000，若改用後進先出法計算存貨成本，當年的銷貨毛利將減少 \$ 250,000，請問改用後進先出法後，94 年的期末存貨金額為何？  
 (A) \$ 1,750,000 (B) \$ 2,000,000 (C) \$ 2,250,000 (D) \$ 2,500,000
40. 紫羅蘭公司銷售 A、B、C 三種商品，存貨採成本與市價孰低法評價 (以重置成本作為市價)，以下是今年底有關存貨之資料。假設該公司採用總額 (全體) 比較法，且今年初的備抵存貨跌價損失餘額為 \$ 0，請問今年底應認列多少存貨跌價損失？

商品 項目	期末 數量	單位 成本	單位重 置成本	估計單 位售價	單位銷 售費用	單位正 常毛利
A	1,300	\$ 34	\$ 29	\$ 38	\$ 5	\$ 8
B	7,500	16	19	22	4	2
C	120	1,100	950	1,250	120	150

- (A) \$ 2,000 (B) \$ 5,900 (C) \$ 20,900 (D) \$ 24,500

41. 東方公司與北方公司交換一部相似機器，以下為資產交換相關之資訊：

	<u>東方公司</u>
換出機器 (成本)	\$ 76,000
累計折舊—換出機器	60,000
換出機器的公平市價	60,000
支付現金	9,000

有關東方公司此一相似機器的交換，下列敘述何者正確？

- (A) 換入機器之成本為 \$ 69,000                      (B) 機器交換利得為 \$ 5,739  
 (C) 換入機器之成本為 \$ 25,000                      (D) 機器交換利得為 \$ 44,000
42. 雲林公司於 92 年 1 月 1 日以 \$ 200,000 購得機器一部，並支付運費 \$ 2,000，安裝試車成本 \$ 8,000，估計耐用年限 10 年，估計殘值 \$ 10,000。94 年 1 月 1 日增添一組成本為 \$ 14,000 之零組件，此種零組件不會增加機器耐用年限，亦無殘值，但可提昇產品品質。該公司採用直線法提列折舊，試計算 94 年該機器應提列之折舊費用是多少？  
 (A) \$ 21,400                      (B) \$ 21,750                      (C) \$ 23,000                      (D) \$ 26,750
43. 鬱金香公司自 89 年起，每年投資 \$ 100,000 進行新產品研發，91 年底研發成功，並於 92 年初支付申請與登記費用 \$ 60,000 取得專利權，估計經濟年限為十年。94 年初因同業侵權而提起訴訟，法院速審速決，判決該公司勝訴，訴訟費用共計 \$ 16,000。請問 94 年底專利權的帳面價值是多少？  
 (A) \$ 42,000                      (B) \$ 56,000                      (C) \$ 58,000                      (D) \$ 266,000
44. 持有至到期日的債務證券投資，如何在資產負債表上表達其溢價或折價？  
 (A) 當做投資成本的一部份，並且在剩餘存續年限內攤銷  
 (B) 當做投資成本的一部份，並且在未超過五年的期限內攤銷  
 (C) 以與債務證券投資不同的科目表達，並且於購入年度一次攤銷  
 (D) 以與債務證券投資不同的科目表達，並且不必攤銷
45. 薰衣草公司於今年初成立，並於 1 月 2 日發行每股面額 \$ 10 的普通股 20,000 股，發行價格為每股 \$ 15。該公司於 8 月 1 日首次購回庫藏股，以每股 \$ 16 的價格購回 4,000 股，並於兩個月及三個月後，分別以每股 \$ 20 及 \$ 15 的價格各出售 1,000 股，年底將剩餘之 2,000 股予以註銷。請問這些交易會使保留盈餘增加或減少多少金額？  
 (A) 增加 \$ 0                      (B) 增加 \$ 1,000                      (C) 減少 \$ 2,000                      (D) 增加 \$ 3,000
46. 延續第 45 題，若薰衣草公司年底股票市價為每股 \$ 14，今年稅後淨利為 \$ 75,000，請問本益比是多少？  
 (A) 3.36                      (B) 3.5                      (C) 4                      (D) 4.17

**【背面尚有試題】**

47. 西方公司於去年初購入南方公司普通股 200,000 股作為長期投資，每股價格 \$ 25，投資成本與南方公司的股權淨值相等，當時南方公司流通在外股數計 800,000 股。南方公司去年虧損 \$ 2,000,000，去年底股價下跌至每股 \$ 20。今年又虧損 \$ 3,000,000，且年底股價又下跌至每股 \$ 15，西方公司認為其股價下跌屬持久性下跌。請問西方公司今年因這項投資共發生多少損失？
- (A) \$ 1,500,000      (B) \$ 1,750,000      (C) \$ 2,000,000      (D) \$ 2,750,000

48. 南台公司 93 年度根據一般財務會計處理方式，將估計產品售後服務保證費用 \$ 300,000 於當年度認列。該公司當年度稅前財務所得為 \$ 2,000,000。但稅法規定，產品售後服務保證費用須於實際支出時，才能夠列報為費用減除。公司預計該項費用於 94 年度會全部支出，因此全部費用將可在 94 年度所得稅申報書中列為費用，可節省 94 年度的所得稅。假設兩年度的所得稅率均為 25%，則 93 年度的「應付所得稅」與「遞延所得稅資產」各為若干？
- (A) \$ 425,000；\$ 50,000      (B) \$ 425,000；\$ 75,000  
(C) \$ 500,000；\$ 75,000      (D) \$ 575,000；\$ 75,000

49. 康乃馨公司當年度損益表所報導之淨利為 \$ 275,000，全年度之固定資產折舊費用與無形資產攤銷費用分別為 \$ 40,000 和 \$ 9,000。流動資產與流動負債各科目之期末與期初餘額列於下表：

	期 末	期 初
現金	\$ 50,000	\$ 60,000
應收帳款	112,000	108,000
存貨	105,000	93,000
預付費用	4,500	6,500
應付帳款 (對商品供應商)	75,000	89,000

請問下列何項金額為來自營業活動的淨現金流量？

- (A) \$ 198,000      (B) \$ 296,000      (C) \$ 324,000      (D) \$ 352,000
50. 恆春公司採用永續盤存制記錄存貨，年底前檢視各帳戶，計算出流動比率為 1.2，管理階層認為流動比率偏低，為提升流動比率以美化財務報表，則公司可能透過下列何種交易來達到目的？
- (A) 將預計次年初的進貨提前於今年底進貨  
(B) 將尚未到期的應付帳款提早於今年底付現  
(C) 向客戶催收應收帳款，且提早於今年底收現  
(D) 與客戶協商，將預定於年底出貨的訂單延至次年初出貨

【以下空白】