

九十二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. 以下有關股票股利之敘述，何者較為正確？
 - (A) 庫藏股不分發股票股利
 - (B) 投資公司收到股票股利時，應認列股利收入
 - (C) 公司宣告股票股利時，其股東權益總額及保留盈餘均不變
 - (D) 公司宣告股票股利時，不須做正式分錄，只要做備忘記錄即可
2. 現金流量表上將折舊作為列報淨利之調整項目，是因折舊：
 - (A) 為現金之直接來源
 - (B) 為列報淨利之減項，但未動用現金
 - (C) 為列報淨利之減項，但產生現金
 - (D) 產生現金流入，為資產重置準備科目
3. 勝秦公司民國 90 年以 \$ 900,000 取得一礦藏，開採完後土地估計殘值 \$ 150,000，估計可開採蘊藏量 15,000,000 單位，90 年底共開採 1,200,000 單位，出售 800,000 單位，則勝秦公司 90 年度應提列之折耗金額為：
 - (A) \$ 40,000
 - (B) \$ 48,000
 - (C) \$ 60,000
 - (D) \$ 72,000
4. 建福公司 91 年底期末存貨金額為 \$ 10,000，且包含下列項目：
 - (1) 寄銷在外商品 \$ 3,000
 - (2) 在途進貨 \$ 3,400，起運點交貨
 - (3) 承銷他人商品 \$ 2,500則該公司 91 年期末存貨正確金額應為多少？
 - (A) \$ 6,600
 - (B) \$ 7,000
 - (C) \$ 7,500
 - (D) \$ 10,000
5. 茂榮公司於 90 年 1 月 1 日取得一部機器，估計耐用年限為 4 年，估計殘值為成本的 5%，採雙倍餘額遞減法計提折舊，則 92 年度折舊費用為原成本乘以：
 - (A) $95\% \times 50\% \times 50\% \times 50\%$
 - (B) $95\% \times 50\% \times 50\%$
 - (C) $50\% \times 50\% \times 50\%$
 - (D) $50\% \times 50\%$
6. 庫藏股票交易採成本法處理時，以下之敘述，何者較為正確？
 - (A) 庫藏股票交易可能使資本公積增加
 - (B) 庫藏股票交易可能影響當期損益
 - (C) 購回庫藏股票會使公司資產增加
 - (D) 購回庫藏股票會使公司負債減少
7. 開明公司會計員於完成五月底之銀行調節表後，曾作下列調整分錄：

{	應收帳款	6,250
	雜項費用	370
	應收票據	1,030
	利息收入	500
	銀行存款	5,090

若該公司帳上之銀行存款餘額未調整前為 \$ 35,740，則該公司五月底正確之銀行存款餘額應為多少？
 - (A) \$ 30,650
 - (B) \$ 35,520
 - (C) \$ 40,830
 - (D) \$ 42,110

8. 逢時公司 90 年底股東權益資料如下：
- | | |
|--------------------|--------------|
| 普通股股本 (每股面值 \$ 10) | \$ 1,000,000 |
| 資本公積 | 250,000 |
| 保留盈餘 | 300,000 |
- 91 年 4 月 1 日，該公司發放每股 \$ 2 之現金股利，7 月 1 日辦理現金增資，以每股 \$ 20 發行 40,000 股。假設 91 年度逢時公司有淨利 \$ 240,000，則該公司 91 年底每股盈餘為：
- (A) \$ 1.50 (B) \$ 1.71 (C) \$ 2.00 (D) \$ 2.40
9. 欣福公司於 88 年初成立，其資本結構如下：
- | | |
|------------------------------|--------------|
| 特別股 100,000 股，5 %，每股面值 \$ 10 | \$ 1,000,000 |
| 普通股 100,000 股，每股面值 \$ 10 | 1,000,000 |
- 該公司 89 年度曾發放現金股利 \$ 20,000，90 年度已宣告現金股利 \$ 150,000，若特別股為非累積，非參加，則 90 年度普通股每股可分得多少現金股利？
- (A) \$ 0.90 (B) \$ 1.00 (C) \$ 1.50 (D) \$ 1.10
10. 聰優公司 90 年度銷貨 \$ 120,000，銷貨折讓 \$ 6,000，銷貨運費 \$ 5,000，應收帳款年底有 \$ 50,000，備抵壞帳年底有借餘 \$ 300。今按銷貨淨額之 1 % 提列壞帳，則 90 年底結帳後，資產負債表中備抵壞帳之餘額應為：
- (A) \$ 840 (B) \$ 1,140 (C) \$ 1,190 (D) \$ 1,440
11. 當物價上漲時，下列那一種方法計算的期末存貨成本最接近現時重置成本？
- (A) 移動平均法 (B) 後進先出法 (C) 加權平均法 (D) 先進先出法
12. 水田公司發行普通股 1,000 股及特別股 1,000 股，共得現金 \$ 162,000，普通股每股面值 \$ 10，每股市價 \$ 60；特別股每股面值 \$ 100，每股市價 \$ 120，則這兩種股票之入帳金額各為多少？
- (A) 特別股 \$ 147,273；普通股 \$ 14,727 (B) 特別股 \$ 108,000；普通股 \$ 54,000
- (C) 特別股 \$ 100,000；普通股 \$ 62,000 (D) 特別股 \$ 102,000；普通股 \$ 60,000
13. 依我國財務會計準則公報之規定，長期投資未實現跌價損失，屬於：
- (A) 營業外費用 (B) 營業費用
- (C) 資產抵減科目 (D) 股東權益之減項
14. 依我國公司法及財務會計準則公報之規定，以下項目何者屬於資產類？
- (A) 開辦費 (B) 銷貨成本 (C) 法定盈餘公積 (D) 庫藏股票
15. 會計上的「現金及銀行存款」，包括下列那一項？
- (A) 郵票 (B) 遠期支票
- (C) 員工借款條 (IOU) (D) 郵政匯票

16. 信正公司今年有關存貨之會計記錄顯示如下，並採平均成本零售價法估計期末存貨成本，試估計該公司今年期末存貨成本是多少？

	<u>成 本</u>	<u>零 售 價</u>
期初存貨	\$ 550	\$ 800
進貨	17,450	24,200
淨加價		400
淨減價		1,400
銷貨		22,500

- (A) \$ 1,125 (B) \$ 1,500 (C) \$ 16,200 (D) \$ 16,875
17. 增台公司支付 \$ 800,000 購入土地及地上房屋，準備作為擴充廠房之用，房屋於購入後立即被拆除，拆除及整地費用共計 \$ 40,000，則整地後土地的帳面價值是多少？
(A) \$ 720,000 (B) \$ 760,000 (C) \$ 800,000 (D) \$ 840,000
18. 水順公司今年向銀行貸款興建一廠房，今年累積支出共計 \$ 820,000，此外，會計人員計算，若不興建廠房，可避免的利息共計 \$ 180,000。該公司今年實際支出的利息費用為 \$ 220,000，則該公司廠房成本金額是多少？
(A) \$ 820,000 (B) \$ 1,000,000 (C) \$ 1,040,000 (D) \$ 1,220,000
19. 經政府授予，可以在高速公路休息站經營商店銷售商品的特殊權利，稱為：
(A) 專利權 (B) 租賃權 (C) 特許權 (D) 商標權
20. 當或有負債發生之可能性相當大，且金額可合理估計時，企業應如何處理？
(A) 依估計金額予以入帳 (B) 於財務報表中附註揭露其性質及金額
(C) 不入帳也不附註揭露 (D) 負債確定發生後才入帳
21. 大豐公司已開始利用網路方式提供其季報表，此一作法可使投資人和債權人比過去提早 10 天獲得會計資訊，這種改進措施符合下列那一項會計資訊之品質特性？
(A) 比較性 (B) 一致性 (C) 攸關性 (D) 可靠性
22. 會計資訊之品質特性中，可靠性包含：
(A) 預測價值 (B) 中立性 (C) 回饋價值 (D) 時效性
23. 為提高會計資訊之有用性，有時必須在各項品質特性間作取捨，例如「歷史成本之運用」即涉及下列那兩種品質特性間的取捨？
(A) 可靠性與一致性 (B) 時效性與重要性 (C) 攸關性與可靠性 (D) 可靠性與時效性
24. 編製現金流量表時，下列活動何者屬於投資活動的現金流入？
(A) 發放現金股利 (B) 取得權益證券 (C) 購買固定資產 (D) 出售固定資產
25. 關於相似資產交換，下列敘述何者較為正確？
(A) 損失和利益都不應認列
(B) 當舊資產的公平市價低於新資產 (換入) 之公平市價時，應認列利益
(C) 只要舊資產的公平市價高於其帳面價值時，就應認列利益
(D) 只要舊資產的公平市價低於其帳面價值時，就應認列損失

26. 天一公司於 91 年 1 月 1 日出售設備，收到面值 \$ 200,000 之三年期無息票據，若公平利率為 10%，三年後之 \$ 1 在利率 10% 下的現值為 \$ 0.75，則天一公司 91 年底之利息收入應為：
- (A) \$ 0 (B) \$ 13,000 (C) \$ 15,000 (D) \$ 20,000
27. 明新公司 91 年各項目的變動情況如下：資產增加 \$ 225,000；負債增加 \$ 80,000；普通股股本增加 \$ 125,000；資本公積增加 \$ 15,000。若影響 91 年保留盈餘變動的項目只有本期淨利以及一筆 \$ 25,000 的現金股利，則 91 年之本期淨利為何？
- (A) \$ 5,000 (B) \$ 15,000 (C) \$ 20,000 (D) \$ 30,000
28. 依品公司在其銷售之洋芋片中，每袋放入一張點券。點券沒有使用期限，集滿 10 張寄回，即可兌換一份紀念品，每份紀念品成本為 \$ 15。根據過去經驗得知 40% 之點券會寄回，91 年依品公司出售 2,000,000 袋洋芋片，有 100,000 張點券寄回兌換 10,000 份紀念品，則 91 年 12 月 31 日資產負債表上估計贈品負債之金額為：
- (A) \$ 60,000 (B) \$ 150,000 (C) \$ 1,050,000 (D) \$ 1,200,000
29. 東東公司於 91 年 7 月 1 日以 \$ 461,500 購入債券做為長期投資，債券面值 \$ 500,000，票面利率 8%，市場利率為 10%，此債券之付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，則東東公司 91 年 12 月 31 日之期末應收利息為多少？
- (A) \$ 18,460 (B) \$ 20,000 (C) \$ 23,075 (D) \$ 25,000
30. 彥彥公司於 91 年 12 月 31 日以 109 的價格發行面值 \$ 500,000，年利率 11%，附有可分離認股權之公司債，每 \$ 1,000 面值之公司債，附可分離認股權 50 單位，每單位認股權可依每股 \$ 25 之價格認購彥彥公司普通股 1 股 (面值 \$ 10)；公司債發行日，其每單位認股權之市價為 \$ 4，則 91 年 12 月 31 日，彥彥公司應認列多少公司債溢 (折) 價？
- (A) \$ 20,000 溢價 (B) \$ 45,000 溢價 (C) \$ 55,000 折價 (D) \$ 100,000 折價
31. 文祥公司於 90 年底以成本 \$ 2,100,000 取得永利公司流通在外普通股股數之 30%，當時永利公司股東權益為 \$ 5,000,000，投資成本超過股權淨值之差額視為商譽，分五年攤銷。91 年永利公司有淨利 \$ 800,000，發放現金股利 \$ 300,000，依我國第 5 號「長期股權投資會計處理準則」之規定處理，則文祥公司 91 年底之投資帳戶餘額應為：
- (A) \$ 2,010,000 (B) \$ 2,070,000 (C) \$ 2,100,000 (D) \$ 2,130,000
32. 有關現金短溢 (cash over and short) 此一科目，下列敘述何者較為正確？
- (A) 此科目應列於資產負債表上
(B) 當零用金盤點較帳載為多時，應借記此科目
(C) 當零用金盤點較帳載為少時，應貸記此科目
(D) 當零用金盤點較帳載為少時，應借記此科目
33. 根據我國財務會計準則公報之規定，有關暫時性差異之所得稅影響數，應採用何種方法處理？
- (A) 遞延法 (B) 資產負債法 (C) 損益表法 (D) 稅後淨額法

34. 下列何者為流動負債？
- (A) 將於三年後到期之應付公司債
 (B) 將於三個月內到期且提撥足額償債基金之應付公司債
 (C) 將於十一個月內到期且已足額指撥保留盈餘之應付公司債
 (D) 將於八個月內到期，惟屆時將以發行五年期新債再融資之應付公司債
35. 下列敘述何者較為正確？
- (A) 損益表之營業外收益與損失項目中包含壞帳費用
 (B) 外幣兌換利益屬於非常項目
 (C) 單站式損益表的正確格式應為分別計算銷貨淨額、銷貨成本、銷貨毛利與營業費用
 (D) 多站式損益表中，非常項目採稅後淨額列示

36. 大仁公司採曆年制編製財務報表，其 91 和 92 年發生下列會計錯誤：

	91 年	92 年
期末存貨	少計 \$ 3,000	多計 \$ 4,000
折舊費用	多計 \$ 5,000	多計 \$ 6,000

假設上列錯誤都未更正，則 92 年 12 月 31 日保留盈餘多計或少計之情形為何？

- (A) 少計 \$ 4,000 (B) 少計 \$ 7,000 (C) 多計 \$ 7,000 (D) 少計 \$ 11,000
37. 大義公司全數存貨遭火災損毀，火災前帳冊資料顯示：期初存貨 \$ 300,000，本期進貨淨額 \$ 5,600,000，本期銷貨 \$ 7,000,000，若估計毛利率為 30%，則估計存貨之火災損失應為：
- (A) \$ 500,000 (B) \$ 600,000 (C) \$ 1,000,000 (D) \$ 2,000,000

38. 大秦公司 12 月底銀行對帳單之存款餘額為 \$ 55,050，本月份其他資料如下：

- (1) 12 月底在途存款 \$ 6,400
 (2) 12 月底未兌現支票 \$ 18,600
 (3) 銀行手續費 \$ 380
 (4) 存款不足退票 (NSF) \$ 400

則 12 月底銀行存款正確餘額應為多少？

- (A) \$ 42,450 (B) \$ 42,850 (C) \$ 43,230 (D) \$ 67,250
39. 忠孝公司採帳齡分析法估計壞帳，經決定 91 年底應收帳款之淨變現價值為 \$ 290,000，其他資料如下：

91 年初備抵壞帳貸餘	\$ 34,000
91 年中實際沖銷壞帳	23,000
91 年底應收帳款餘額	320,000
91 年中收回已沖銷之壞帳	5,000

則忠孝公司 91 年之壞帳費用應為：

- (A) \$ 14,000 (B) \$ 16,000 (C) \$ 20,000 (D) \$ 23,000

40. 丁公司 85 年初以 \$ 660,000 購入機器，估計可用十年，殘值 \$ 60,000，採直線法提列折舊。91 年初，該公司支出 \$ 144,000 將機器大修，估計可再延長機器耐用年數四年，殘值則為 \$ 30,000，請問該機器 91 年之折舊費用應為：
- (A) \$ 42,375 (B) \$ 51,750 (C) \$ 55,500 (D) \$ 60,000
41. 大弘公司於 86 年 1 月 1 日以 106 的價格發行 5%，面值為 \$ 8,000,000 之十年期公司債，付息日為每年 12 月 31 日。該公司可按 108 的價格將債券贖回，若公司對債券的溢價採直線法攤銷，則 86 年度之利息費用將：
- (A) 較採利息法攤銷溢價之利息費用為高 (B) 較採利息法攤銷溢價之利息費用為低
(C) 與採利息法攤銷溢價之利息費用相等 (D) 等於當期支付利息
42. 延續第 41 題，若 91 年 1 月 1 日，大弘公司於公開市場以 99 的價格加計利息買回面值 \$ 2,000,000 的債券，在不考慮所得稅並假定買回利益金額為重大的情況下，公司對買回公司債之交易應列計：
- (A) 正常利益 \$ 248,000 (B) 非常利益 \$ 248,000
(C) 正常利益 \$ 80,000 (D) 非常利益 \$ 80,000
43. 下列有關長期工程收益認列之完工比例法與全部完工法之敘述何者較為正確？
- (A) 這兩種方法下，「在建工程」科目餘額超過「預收工程款」餘額時，「預收工程款」列為「在建工程」之減項，且列於流動資產項下
(B) 當工程合約有利益時，這兩種方法在建造期間之「在建工程」科目餘額會相等
(C) 工程合約有損失時，這兩種方法下，「在建工程」科目之餘額將不相等
(D) 如果在建造期間發生損失，這兩種方法均不需認列
44. 下列敘述何者較為正確？
- (A) 同期間所得稅分攤並不會產生遞延所得稅項目
(B) 預收租金為稅前會計淨利與課稅所得間之永久性差異
(C) 永久性差異會影響當期課稅所得，因此會產生未來應課稅金額 (taxable amount)
(D) 同期間所得稅分攤可能產生遞延所得稅資產或負債
45. 太平公司於 92 年以 \$ 650,000 之價格併購大里公司，大里公司在交易當日無任何長期投資，其資產、負債之公平市價資料如下：
- | | |
|-------|------------|
| 流動資產 | \$ 620,000 |
| 非流動資產 | 570,000 |
| 負債 | 180,000 |
- 則太平公司對大里公司淨資產之公平市價與其取得成本之間的差額應如何處理？
- (A) 作為保留盈餘之加項
(B) 調整非流動資產之入帳金額
(C) 調整流動資產之入帳金額
(D) 作為遞延貸項，並以不超過二十年之年限攤銷之

【背面尚有試題】

46. 理想公司 90 年 12 月 31 日之股東權益為 \$ 150,000。理想公司於 91 年期間，曾宣告並支付現金股利 \$ 30,000，發行無面值股票收現 \$ 70,000，買回庫藏股票付現 \$ 15,000，當年度淨利為 \$ 15,000，則 91 年底理想公司的股東權益應為：
- (A) \$ 160,000 (B) \$ 170,000 (C) \$ 190,000 (D) \$ 220,000
47. 雅歌公司於 91 年 1 月 1 日有流通在外股數 360 股，在 91 年間普通股之交易如下：
- | | |
|----------|------------------|
| 4 月 1 日 | 進行每股分割為 3 股之股份分割 |
| 9 月 1 日 | 發放 20% 股票股利 |
| 10 月 1 日 | 買回庫藏股票 96 股 |
- 則雅歌公司 91 年度加權平均流通在外股數為：
- (A) 948 股 (B) 1,272 股 (C) 1,296 股 (D) 1,372 股
48. 大業公司自 90 年開始營業，90 年的稅前會計淨利為 \$ 3,000,000，但有交際費 \$ 100,000 因未取具合法憑證，國稅局不予認定，另外折舊費用申報數比帳列數多 \$ 400,000，90 年的稅率為 40%，以後年度的稅率為 35% (已於 90 年公佈)，則大業公司於 90 年應認列多少遞延所得稅負債？
- (A) \$ 140,000 (B) \$ 160,000 (C) \$ 161,000 (D) \$ 184,000
49. 威盛公司於 90 年 1 月 1 日以現金 \$ 40,000 購入金山公司股票 2,000 股，作為短期投資，並於 91 年間收到金山公司股利，包括現金股利每股 \$ 1，盈餘轉增資配股之股利每股 \$ 0.5，以及資本公積轉增資之股利每股 \$ 0.5，若威盛公司無其他股票投資，則 91 年度之股利收入為多少？
- (A) \$ 2,000 (B) \$ 2,500 (C) \$ 3,000 (D) \$ 4,000
50. 正宇公司 91 年現金流量表中營業活動之淨現金流入為 \$ 6,000，已知公司債贖回之非常損失 (稅前) \$ 500，出售設備利益 \$ 200，折舊費用 \$ 1,500，發放現金股利 \$ 2,000，則正宇公司 91 年之淨利為：
- (A) \$ 4,200 (B) \$ 4,700 (C) \$ 4,800 (D) \$ 5,800

【以下空白】