



九十八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)

管理類(二)	專業科目(二) 會計學
--------	----------------

【注意事項】

1. 請核對考試科目與報考群(類)別是否相符。
2. 請檢查答案卡、座位及准考證三者之號碼是否完全相同，如有不符，請監試人員查明處理。
3. 本試卷共 50 題，每題 2 分，共 100 分，答對給分，答錯不倒扣。
4. 本試卷均為單一選擇題，每題都有 (A)、(B)、(C)、(D) 四個選項，請選一個最適當答案，在答案卡同一題號對應方格內，用 2B 鉛筆塗滿方格，但不超出格外。
5. 本試卷空白處或背面，可做草稿使用。
6. 請在試卷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。
7. 有關數值計算的題目，以最接近的答案為準。

- 杰綸公司於 97 年 9 月 1 日以 \$ 115,600 購買伊林公司發行之 10 年期、利率 12 %、面額 \$ 100,000 之公司債，作為持有至到期日之債券投資，該公司債每年 3 月 1 日及 9 月 1 日各付息一次，杰綸公司採直線法攤銷債券投資之溢折價，則債券投資溢價每月攤銷金額是多少？
 (A) \$ 110 (B) \$ 120 (C) \$ 130 (D) \$ 150
- 有關壞帳估計方法之「銷貨百分比法」與「帳齡分析法」，下列敘述何者正確？
 (A) 「銷貨百分比法」是基於資產負債表觀點；「帳齡分析法」是基於損益表觀點
 (B) 「銷貨百分比法」及「帳齡分析法」均為一般公認會計原則所認許
 (C) 「銷貨百分比法」較「帳齡分析法」更能使應收帳款接近其淨變現價值
 (D) 「銷貨百分比法」不符合配合原則；「帳齡分析法」符合配合原則
- 損益表中，下列項目何者應列於「繼續營業部門損益」之後，並以稅後淨額表示？
 (A) 出售資產損失 (B) 停業部門損失 (C) 前期損益調整 (D) 兌換損失
- 嘉玲公司採用零用金制度，需要提高零用金額度時，下列會計分錄何者正確？
 (A) 借記「零用金」，貸記「現金」 (B) 借記「現金」，貸記「零用金」
 (C) 借記「現金短溢」，貸記「現金」 (D) 借記「現金」，貸記「現金短溢」
- 剛本公司 97 年之銷貨收入為 \$ 500,000，銷貨毛利率為 30 %，則銷貨成本為多少？
 (A) \$ 100,000 (B) \$ 150,000 (C) \$ 350,000 (D) \$ 450,000
- 銷貨運費在損益表上應歸屬於下列哪一類成本或費用項下？
 (A) 營業外費用 (B) 期初存貨成本 (C) 銷貨成本 (D) 營業費用
- 佳盈公司於 97 年花費 \$ 500,000，更換機器設備重要組件以提高其效能，該公司將此筆資本支出金額誤記為收益支出，其結果會導致下列何種情況？
 (A) 當年度費用低估 (B) 當年度淨利高估
 (C) 對當年度淨利無影響 (D) 當年度費用高估
- 夏都公司 96 年資產負債表資料如下：

	<u>資產總額</u>	<u>負債總額</u>
96 年 1 月 1 日	\$ 120,000	\$ 60,000
96 年 12 月 31 日	\$ 150,000	\$ 70,000

 當年度宣告並發放現金股利 \$ 20,000，且增資發行股票 \$ 3,000，此外並無影響股東權益事項，則 96 年度之淨利為多少？
 (A) \$ 0 (B) \$ 20,000 (C) \$ 32,000 (D) \$ 37,000
- 蘇打律公司於 97 年 6 月 30 日以 105 的價格贖回面額 \$ 250,000、利率 12 % 之公司債，在贖回當天，此債券的帳面價值為 \$ 212,000，每半年付息一次，且 97 年 6 月 30 日到期的利息已經支付且已記錄，請問收回此公司債時，蘇打律公司需認列多少贖回損失？
 (A) \$ 38,000 (B) \$ 42,000 (C) \$ 50,500 (D) \$ 60,500
- 光梁公司購買紅碁公司股票 20,000 股作為交易目的投資，96 年 8 月 15 日收到紅碁公司發放之股票股利 4,000 股，應如何表達？
 (A) 借記長期投資 (B) 貸記投資收入
 (C) 借記利息收入 (D) 不做分錄，僅附註增加股數

11. 下列有關保留盈餘之敘述，何者正確？
- (A) 前期損益調整會使保留盈餘減少，但不會使保留盈餘增加
 (B) 公司分配股利會使保留盈餘增加
 (C) 庫藏股票交易會使保留盈餘增加
 (D) 保留盈餘是因營業所產生之盈餘，未分配給股東，而保留於公司
12. 下列有關庫藏股票之敘述，何者正確？
- (A) 庫藏股票為公司與股東間之交易，對於公司之損益不會產生影響
 (B) 庫藏股票有分配股利及剩餘財產權
 (C) 庫藏股票交易，若再出售之價格低於原購入之成本，則差額應認列損失
 (D) 期末的庫藏股票，應作為「保留盈餘」的減項
13. 豐記公司收到一張面額 \$ 30,000，6 個月期，利率 10 % 之票據。在收到兩個月後因需要現金，即持票據向綠山銀行辦理貼現，得款 \$ 30,240，請問其貼現率為多少？
- (A) 11 % (B) 12 % (C) 14 % (D) 15 %
14. 下列有關應收帳款之敘述，何者正確？
- (A) 應收帳款通常在商品出售、所有權移轉或勞務提供時，與相關收入同時認列
 (B) 銷貨退回或折扣，會使應收帳款可收現金額增加
 (C) 備抵法是在應收帳款確定無法收回時，才認列壞帳損失
 (D) 採直接沖銷法時，其會計分錄為：借記「壞帳費用」，貸記「備抵壞帳」
15. 若公司所提供之會計資訊具有預測價值或回饋價值，則該資訊具下列何種品質特性？
- (A) 比較性 (B) 一致性 (C) 攸關性 (D) 可靠性
16. 山崎公司 97 年 1 月份有關存貨、進貨及銷貨資料如下：
- | | 成 本 | 零 售 價 |
|------|-----------|------------|
| 期初存貨 | \$ 70,000 | \$ 120,000 |
| 本期進貨 | 200,000 | 440,000 |
| 進貨運費 | 10,000 | - |
| 銷貨 | - | 410,000 |
- 山崎公司採用平均成本零售價法估計期末存貨，請問該公司 97 年 1 月底之期末存貨金額為多少？
- (A) \$ 55,000 (B) \$ 75,000 (C) \$ 85,000 (D) \$ 86,120
17. 大義公司於 96 年初購買機器設備一部，成本 \$ 55,000，估計耐用年數 10 年，殘值 \$ 500。每年估計將可生產 1,000 單位，總生產量 10,000 單位，請問採用下列哪一種折舊方法會使 96 年度之折舊費用最高？
- (A) 直線法 (B) 生產數量法 (C) 雙倍餘額遞減法 (D) 年數合計法
18. 下列有關長期營業用資產成本分攤之敘述，何者正確？
- (A) 遞耗資產不必做成本分攤
 (B) 廠房設備以折耗費用之提列分攤成本
 (C) 效益期間有限之無形資產，以攤銷費用之提列分攤成本
 (D) 土地以折舊費用之提列分攤成本

19. 辰光公司購入機器設備一部，定價為 \$ 10,000，因當天以現金支付，故可享受 2% 的現金折扣，此外並支付運費 \$ 125，安裝費 \$ 300，搬運時不慎損壞之修理費 \$ 100，機器設備開始使用後投保意外險 \$ 800，則該機器設備應有之入帳成本為多少？
 (A) \$ 10,525 (B) \$ 10,425 (C) \$ 10,325 (D) \$ 10,225
20. 雲海公司取得礦坑一座，成本 \$ 5,000,000，另支付開發成本 \$ 4,000,000，估計蘊藏量為 800,000 噸，預計開採完後殘值為 \$ 1,000,000，該公司採生產數量法 (即成本折耗法) 提列折耗，第一年開採並銷售 100,000 噸，則應提列折耗之分錄為下列何者？
 (A) 折耗費用 1,000,000 (B) 折耗費用 1,125,000
 累計折耗 1,000,000 (C) 累計折耗 1,125,000
 (C) 折耗費用 500,000 (D) 折耗費用 2,000,000
 累計折耗 500,000 (E) 累計折耗 2,000,000
21. 大立公司於 93 年 7 月 1 日以 \$ 350,000 購入機器設備一部，估計耐用年限為 4 年，無殘值，大立公司以年數合計法提列折舊。95 年 6 月 30 日，大立公司將此機器出售，得款 \$ 130,000，則該公司應認列下列何者處分損益？
 (A) 處分資產利益 \$ 25,000 (B) 處分資產利益 \$ 12,000
 (C) 處分資產損失 \$ 25,000 (D) 處分資產損失 \$ 12,000
22. 新成公司進行股票分割，將 1 股分為 2 股，則下列敘述何者正確？
 (A) 流通在外股數不變 (B) 股票每股面額減少
 (C) 普通股股本總額增加 (D) 股東權益總額增加
23. 關於普通股與特別股股東權利的說明，下列何者正確？
 (A) 普通股股東無表決權 (B) 特別股股東有優先認股權
 (C) 普通股股東有盈餘優先分配權 (D) 特別股股東有剩餘財產優先分配權
24. 關於公司債之發行，下列敘述何者正確？
 (A) 不論發行價格為何，「應付公司債」之科目，均為公司債之面額
 (B) 公司債發行價格與面額之差額記為「應付公司債」
 (C) 當市場利率高於票面利率時，公司債會溢價發行
 (D) 不論市場利率高於或低於票面利率，一律平價發行
25. 蘭黛公司於 98 年初設立，並公開對外招募資金，該公司決議以每股 \$ 15 之價格發行每股面額 \$ 10 之普通股 30,000 股，98 年 2 月 1 日收到認股書，共認購 20,000 股，則正確之分錄為下列何者？
 (A) 已認購普通股股本 300,000
 應收股款 - 普通股 300,000
 (B) 應收股款 - 普通股 300,000
 已認購普通股股本 200,000
 資本公積 - 普通股溢價 100,000
 (C) 應收股款 - 普通股 200,000
 已認購普通股股本 200,000
 (D) 應收股款 - 普通股 200,000
 已認購普通股股本 100,000
 資本公積 - 普通股溢價 100,000

26. 百貨公司週年慶全館八折，週年慶期間營業額總額為\$ 10,000,000，商業折扣\$ 2,000,000，實際收到現金為\$ 8,000,000，對週年慶八折活動之會計處理，下列敘述何者正確？
- | | | | |
|----------|------------|--------|------------|
| (A) 銷貨折扣 | 2,000,000 | (B) 現金 | 10,000,000 |
| 現金 | 8,000,000 | 銷貨收入 | 10,000,000 |
| 銷貨收入 | 10,000,000 | | |
- | | | | |
|----------|------------|--------|-----------|
| (C) 行銷費用 | 2,000,000 | (D) 現金 | 8,000,000 |
| 現金 | 8,000,000 | 銷貨收入 | 8,000,000 |
| 銷貨收入 | 10,000,000 | | |
27. 將可轉換公司債轉換成普通股，在現金流量表中，應表達在哪一個活動項下？
- (A) 營業活動 (B) 投資活動
(C) 融資活動 (D) 不影響現金的投資及融資活動
28. 安安公司的 97 年 12 月份銀行存款相關資料如下：
- (1) 12 月 31 日銀行對帳單上存款餘額為 \$ 29,000
(2) 12 月 31 日公司帳上銀行存款餘額為 \$ 18,000
(3) 12 月 31 日之未兌現支票 \$ 2,000
(4) 12 月由銀行託收的一張票據業已由銀行收受入帳 \$ 9,000，公司尚未入帳
- 請問：安安公司 97 年 12 月 31 日應作之調整分錄為何？
- | | | | |
|----------|--------|----------|-------|
| (A) 銀行存款 | 9,000 | (B) 銀行存款 | 2,000 |
| 應收票據 | 9,000 | 應付票據 | 2,000 |
| (C) 銀行存款 | 11,000 | (D) 應付票據 | 2,000 |
| 應付票據 | 2,000 | 銀行存款 | 2,000 |
| 應收票據 | 9,000 | | |
29. 茂伯會計師查核恆春阿嘉公司的財務報表，發現公司會計漏記一筆進貨運費，對損益表之影響，下列敘述何者正確？
- (A) 高估銷貨成本 (B) 低估營業外損失 (C) 低估營業費用 (D) 高估銷貨毛利
30. 備供出售之權益證券投資在期末時按公平價值評價，其公平價值與成本的差額記為「未實現持有損益」，在財務報表中應列在哪一類？
- (A) 股東權益 (B) 非常損益
(C) 營業外損益 – 投資損益 (D) 營業費用
31. 採用間接法編製現金流量表時，在營業活動現金流量中，下列何者應從本期淨利項下予以加回？
- (A) 折舊費用 (B) 應收帳款增加 (C) 預付費用增加 (D) 應付帳款減少
32. 馬啦桑小米酒公司銷貨全部採用賒銷方式。97 年與銷貨及應收帳款相關之資料如下：
- (1) 97 年 1 月 1 日應收帳款 \$ 230,000
(2) 97 年度賒銷收入金額為 \$ 600,000
(3) 97 年應收帳款收現 \$ 580,000
(4) 97 年實際發生壞帳，沖銷無法收現之應收帳款 \$ 14,000
(5) 97 年度銷貨退回 \$ 16,000
- 請問：馬啦桑小米酒公司 97 年 12 月 31 日應收帳款餘額(總額)應為多少？
- (A) \$ 220,000 (B) \$ 236,000 (C) \$ 240,000 (D) \$ 250,000

33. 97年1月1日資產負債表上存貨金額為\$ 21,000，應付帳款金額為\$ 8,000。97年12月31日存貨金額為\$ 32,000，應付帳款金額為\$ 15,000，97年度全年銷貨成本之金額為\$ 105,000。採直接法編製現金流量表時，支付給存貨供應商之現金流出金額應為多少？
(A) \$ 98,000 (B) \$ 109,000 (C) \$ 105,000 (D) \$ 116,000
34. 在97年1月1日，青鳥公司以\$ 100,000購買紅海公司的1,000股股票，占紅海流通在外股數的25%。紅海公司之財務報表列示97年度淨利為\$ 80,000，並宣告現金股利總數為\$ 20,000，股票市價為\$ 80。青鳥公司以權益法入帳，則其97年12月31日資產負債表上之長期投資金額應為多少？
(A) \$ 80,000 (B) \$ 100,000 (C) \$ 115,000 (D) \$ 120,000
35. 縱貫線公司97年度淨利為\$ 500,000，該公司其他股東權益之資料如下：
(1) 面值\$ 10之流通在外的普通股共200,000股。
(2) 面值\$ 10，5% 累積不可轉換特別股100,000股。
請問：97年的普通股每股盈餘為多少？
(A) \$ 5 (B) \$ 2.5 (C) \$ 2.25 (D) \$ 1.25
36. 尼斯公司在97年12月中向供應商訂貨，12月31日尚有下列三批在途存貨，到貨日期皆在98年1月2日。供應商甲公司之交易條件為起運點交貨，金額\$ 10,000；供應商乙與丙公司之交易條件為目的地交貨，金額分別為\$ 30,000與\$ 50,000。
請問：這三批商品有多少金額應記入尼斯公司97年12月31日之存貨中？
(A) \$ 0 (B) \$ 10,000 (C) \$ 80,000 (D) \$ 90,000
37. 在所得稅的會計處理中，以下哪一項目會產生稅前財務所得與課稅所得的暫時性差異？
(A) 支出交際費時，在財務報表上列為交際費，而報稅時交際費超過稅法規定的上限
(B) 提列折舊費用時，財務報表採直線法，而報稅時採年數合計法
(C) 銷貨退回，在財務報表上列為銷貨減項，而報稅時未取得合法憑證，稅法不予認定
(D) 證券交易所所得，在財務報表上列為投資收益，但稅法規定停徵所得稅，不計入課稅所得
38. 在現金流量表中，企業按帳面價值出售固定資產(貨車一輛)，獲得現金\$ 50,000，在現金流量表中應列為哪一類的活動？
(A) 營業活動之現金流入 (B) 融資活動之現金流入
(C) 投資活動之現金流入 (D) 融資活動之現金流出
39. 公司97年1月1日普通股流通在外股數300,000股，3月1日發放5%股票股利，4月1日購買庫藏股3,000股，10月1日現金增資發行普通股120,000股，則公司97年底普通股加權平均流通在外股數為多少股？
(A) 216,000股 (B) 342,750股 (C) 417,000股 (D) 432,000股
40. 97年中甲公司告乙公司侵權，律師們皆認為法院判乙公司敗訴機率高達90%，可能的賠償金額為\$ 5,000,000，截至財務報表公佈日為止，法院仍未判決。對此或有事項，甲公司與乙公司分別在97年12月31日財務報表中的表達，何者最適當？
(A) 甲與乙公司皆入帳，甲公司記\$ 5,000,000或有訴訟利益；乙公司記\$ 5,000,000或有訴訟損失
(B) 甲公司與乙公司皆不入帳，亦不在財務報表中揭露
(C) 甲公司記\$ 5,000,000或有訴訟利益；乙公司不入帳，亦不在財務報表中揭露
(D) 甲公司可在財務報表中揭露；乙公司需入帳，記\$ 5,000,000或有訴訟損失

41. 斗南公司 3 月與 4 月之銷項稅額為 \$ 15,000，進項稅額為 \$ 8,000，上期留抵稅額為 \$ 2,000，則本期稅額結算後之餘額應為多少？
 (A) 應納稅額 \$ 7,000 (B) 應納稅額 \$ 5,000 (C) 留抵稅額 \$ 7,000 (D) 留抵稅額 \$ 5,000
42. 下列何者應列入資產負債表中之流動負債？
 (A) 應付公司債 (B) 待分配股票股利 (C) 應收票據折價 (D) 應付現金股利
43. 下列哪一項敘述係描述配合原則之主要的精神？
 (A) 收入之已實現與已賺得配合 (B) 經濟事項之實質應與形式配合
 (C) 費用應與收入配合 (D) 資產應與負債配合
44. 總經理為了盈餘平穩化，指示會計人員，在淨利較高的年度以年數合計法提列折舊，以提高折舊費用；在淨利較低的年度以直線法提列折舊，以減少折舊費用。此一折舊方式違反會計品質特性或原則中的哪一項目？
 (A) 時效性 (B) 完整性 (C) 比較性 (D) 繼續經營原則
45. 下列何項不會出現在企業的損益表？
 (A) 會計原則變動的累積影響數 (B) 前期損益調整
 (C) 存貨跌價損失 (D) 非常損失
46. 海角七號上映後廣受好評，電影公司為了滿足影迷典藏海角七號 DVD 之願望，在 DVD 製作期間中，就讓影迷們提前預購。請問電影公司在收到影迷預購 DVD 所支付的現金時，會計分錄應為何？
 (A) 現金
 預收貨款
 (B) 現金
 銷貨收入
 (C) 預收貨款
 現金
 (D) 不作分錄
47. 下列何者屬於約當現金 (cash equivalent) ？
 (A) 股票投資 (B) 不可自由動支之補償性存款
 (C) 二個月可轉讓定期存款單 (D) 員工借款條
48. 對於存貨之定期盤存制與永續盤存制兩者間之差異，下列敘述何者正確？
 (A) 資產負債表上之期末存貨金額，定期盤存制以「實際盤點庫存金額」為準；而永續盤存制以「帳載金額」為準
 (B) 進貨時，定期盤存制需借記「存貨」；而永續盤存制需借記「進貨」
 (C) 定期盤存制的「存貨」科目餘額可隨時反映庫存商品的數量；而永續盤存制的「存貨」科目餘額無法反映庫存商品的數量
 (D) 銷貨時，定期盤存制不需借記「銷貨成本」；而永續盤存制需借記「銷貨成本」
49. 富豪公司買入一棟房屋，連同土地共計 \$ 9,000,000，供企業總部之營業上使用。依據不動產估價師的估價，土地市價為 \$ 8,000,000；而房屋之市價為 \$ 4,000,000。請問土地與房屋的入帳成本應為多少？
 (A) 土地 \$ 8,000,000；房屋 \$ 1,000,000 (B) 土地 \$ 6,000,000；房屋 \$ 3,000,000
 (C) 土地 \$ 8,000,000；房屋 \$ 4,000,000 (D) 土地 \$ 5,000,000；房屋 \$ 4,000,000

50. 下列有關大武山公司之支出，何者不屬於無形資產？
- (A) 大武山公司邀請名模林智玲擔任廣告代言人，支付\$ 10,000,000，以提高公司聲譽
 - (B) 為取得專利權，申請註冊之規費與相關之法律費用
 - (C) 大武山公司為了在高速公路休息站設立商店，支付給政府的特許權支出
 - (D) 大武山公司以\$ 10,000,000 之價格向其他公司購買歌詞之版權

【以下空白】

公 告
試 題