



注意：考試開始鈴(鐘)響前，不可以翻閱試題本

100 學 年 度 技 術 校 院 二 年 制  
統 一 入 學 測 驗 試 題 本

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(卷)、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. 有關數值計算的題目，以最接近的答案為準。
6. 本試卷空白處或背面，可做草稿使用。
7. 請在下欄方格內，填妥准考證號碼；考完後將「答案卡(卷)」及「試題本」一併繳回。

准考證號碼：□□□□□□□□

考試開始鈴(鐘)響時，請先填寫准考證號碼，再翻閱試題本作答。

1. 撥補零用金時，會計分錄為：  
(A) 借記各項費用科目 (B) 貸記零用金  
(C) 借記現金 (D) 不需分錄
2. 下列何者不是營利事業機構？  
(A) 慈濟功德會 (B) 圓山大飯店 (C) 遠東百貨公司 (D) 統一企業
3. 會計恆等式係指：  
(A) 銷貨毛利 = 期初存貨 + 進貨成本 - 期末存貨  
(B) 資產 = 負債 + 業主權益  
(C) 銷貨成本 = 收入 - 費用  
(D) 淨利 = 收入 - 毛利 - 營業費用
4. 企業的主要財務報表，應包括哪些報表？  
(A) 損益表、資產負債表及銀行調節表  
(B) 帳齡分析表、資產負債表及現金流量表  
(C) 銀行調節表、損益表、資產負債表及現金流量表  
(D) 損益表、資產負債表、現金流量表及股東權益變動表
5. 「應付公司債折價」此一科目的餘額會隨每期之攤銷：  
(A) 愈來愈小 (B) 愈來愈大  
(C) 不變 (D) 隨市場變化而高低起伏
6. 下列何種報表可反應一公司在某一時點之財務狀況？  
(A) 損益表 (B) 資產負債表 (C) 股東權益變動表 (D) 現金流量表
7. 下列何者可包括在資產負債表「現金」項下：  
(A) 郵票 (B) 印花稅票 (C) 應收帳款 (D) 即期支票
8. 雁塔公司 100 年初有應收帳款 \$200,000，100 年內賒銷 \$400,000，應收帳款收現 \$280,000，現銷 \$150,000，年中曾沖銷壞帳 \$20,000，後又收到已經沖銷的應收帳款 \$5,000，則 100 年底之應收帳款較 100 年初：  
(A) 增加 \$90,000 (B) 增加 \$95,000 (C) 增加 \$100,000 (D) 增加 \$250,000
9. 春暉公司每月 5 日發放上月份員工薪資，12 月 31 日為其會計年度終了日，若 100 年底漏做薪資之調整分錄，將產生下列何種影響？  
(A) 負債低估 (B) 業主權益低估 (C) 本期純益低估 (D) 資產低估
10. 下列哪一帳戶在調整後試算表上之餘額與結帳後試算表上之餘額相同？  
(A) 累計折舊 (B) 銷貨收入 (C) 保留盈餘 (D) 折舊費用
11. 下列哪一項不是現金內部控制正確的作法？  
(A) 避免一個人從頭到尾處理一項交易  
(B) 現金及其帳務處理最好交由特定一個專人負責  
(C) 定期輪調與休假  
(D) 支出最好儘量使用支票

12. 學一出版社於 100 年 4 月初收到客戶一年份新訂雜誌之訂閱費，並以預收收入入帳，12 月 31 日為學一出版社之會計年度終了日，則學一出版社期末調整分錄需：
- (A) 貸：收入 (B) 借：資產 (C) 借：費用 (D) 貸：負債
13. 編製營業活動之現金流量時，在間接法下，下列何者要自淨利中加回？
- (A) 處分機器設備利益 (B) 預付費用增加  
(C) 應付帳款減少 (D) 存貨減少
14. 亞亞公司以每股 \$ 15 取得 1,000 股庫藏股，之後以每股 \$ 20 再發行，則亞亞公司再發行時，分錄包含：
- (A) 借記資本公積－庫藏股票交易 \$ 5,000  
(B) 貸記資本公積－庫藏股票交易 \$ 5,000  
(C) 借記庫藏股 \$ 20,000  
(D) 貸記庫藏股 \$ 20,000
15. 鐘樓公司三月底銀行調節表上有未兌現支票總數為 \$ 3,000 (至四月份均已兌現)，鐘樓公司四月份所開出支票總數為 \$ 40,000，而鐘樓公司四月份銀行對帳單上顯示銀行在四月份所支付支票之款項共 \$ 30,000，則鐘樓公司四月底銀行調節表上之未兌現支票總額應為：
- (A) \$ 3,000 (B) \$ 7,000 (C) \$ 10,000 (D) \$ 13,000
16. 霍蕾公司 100 年底資產負債表包括下列餘額：股本 \$ 10,000，資本公積總額 \$ 30,000，保留盈餘總額 \$ 60,000 及庫藏股票 \$ 1,000，則霍蕾公司 100 年底的股東權益總額為：
- (A) \$ 10,000 (B) \$ 70,000 (C) \$ 99,000 (D) \$ 100,000
17. 霍詩公司現付水電費 \$ 1,000，入帳時金額誤為借記水電費 \$ 100、貸記現金 \$ 100，則將使霍詩公司：
- (A) 現金低估 \$ 900 (B) 水電費低估 \$ 900  
(C) 現金高估 \$ 1,100 (D) 水電費高估 \$ 1,100
18. 應收帳款 \$ 6,000，經收回 \$ 2,400 後，此一交易對資產負債表的影響為：
- (A) 總資產減少，總負債和業主權益不變  
(B) 應收帳款減少 \$ 2,400，業主權益也減少 \$ 2,400  
(C) 現金增加 \$ 2,400，業主權益也增加 \$ 2,400  
(D) 總資產、負債、與業主權益均無變動
19. 百盛公司 4 月 1 日之「辦公用品」帳戶餘額為 \$ 600，4 月份購買辦公用品 \$ 1,800，已記入「辦公用品」帳戶，4 月底盤點時，辦公用品只剩 \$ 1,000，則百盛公司 4 月底的調整分錄應為：
- (A) 借「辦公用品」\$ 1,000，貸「辦公用品費用」\$ 1,000  
(B) 借「辦公用品費用」\$ 1,000，貸「辦公用品」\$ 1,000  
(C) 借「辦公用品費用」\$ 1,400，貸「辦公用品」\$ 1,400  
(D) 借「辦公用品費用」\$ 3,400，貸「辦公用品」\$ 3,400
20. 小寨公司 100 年初之資產總額及負債總額分別為 \$ 1,000,000 及 \$ 600,000，若小寨公司 100 年底資產總額較 100 年初增加 \$ 300,000，但 100 年底負債總額則較 100 年初減少 \$ 100,000，則小寨公司 100 年底之業主權益總額應為：
- (A) \$ 100,000 (B) \$ 400,000 (C) \$ 800,000 (D) \$ 1,800,000

21. 開元公司 100 年初有應收帳款 \$ 200,000 和備抵壞帳貸餘 \$ 15,000，100 年賒銷 \$ 400,000，應收帳款收現 \$ 300,000，沖銷壞帳 \$ 10,000，100 年底應收帳款餘額中，估計有 \$ 18,000 可能收不回來，則開元公司 100 年底應提列壞帳費用：  
(A) \$ 3,000 (B) \$ 7,000 (C) \$ 13,000 (D) \$ 18,000
22. 芙蓉公司 100 年列報淨利 \$ 20,000，100 年中應收帳款減少 \$ 8,000，存貨減少 \$ 6,000，應付帳款增加 \$ 13,000，折舊費用有 \$ 16,000，則在間接法下，芙蓉公司 100 年營業活動淨現金流量為何？  
(A) 淨現金流出 \$ 3,000 (B) 淨現金流出 \$ 5,000  
(C) 淨現金流出 \$ 63,000 (D) 淨現金流入 \$ 63,000
23. 長安公司 100 年初以 \$ 500,000 買入大明宮公司 40 % 普通股股份，採權益法處理，100 年大明宮公司列報淨利 \$ 100,000，宣告並發放現金股利 \$ 25,000，則 100 年底長安公司對大明宮公司投資帳戶餘額應為多少？  
(A) \$ 490,000 (B) \$ 500,000 (C) \$ 530,000 (D) \$ 540,000
24. 朱雀公司 100 年初以現金 \$ 97,000 買入興慶公司股票面金額為 \$ 100,000，104 年底到期公司債，該公司債的票面利率為年息 5 %，每年底支付利息，朱雀公司有積極意圖及能力持有興慶公司的債券至到期日，並將該債券投資歸類為持有至到期日的投資，折溢價採直線法攤銷，則該債券投資在 100 年底資產負債表的列報金額為：  
(A) \$ 96,400 (B) \$ 97,000 (C) \$ 97,600 (D) \$ 99,000
25. 含光公司 100 年底調整後試算表中有應付公司債 \$ 100,000，應付公司債折價 \$ 5,000，則在含光公司 100 年底資產負債表中，應付公司債列報的帳面價值為：  
(A) \$ 5,000 (B) \$ 95,000 (C) \$ 100,000 (D) \$ 105,000
26. 美竹有限公司 98 年初有 50,000 股流通在外，3 月初買回庫藏股 12,000 股，4 月底發放 20 % 之股票股利，12 月初現金增資 6,000 股，請問美竹公司 98 年度全年流通在外約當股數為何？  
(A) 48,500 股 (B) 52,000 股 (C) 55,000 股 (D) 58,000 股
27. 甲公司於 97 年 7 月初購買固定資產 \$ 160,000，誤列為維修費用，於 100 年初方發現上述錯誤，該固定資產應採年數合計法提列折舊，自購買日起，預計該資產可使用 5 年，期末殘值為 \$ 10,000。請問該失誤對 100 年初保留盈餘的影響為何？  
(A) 低列 \$ 40,000 (B) 低列 \$ 55,000 (C) 低列 \$ 105,000 (D) 低列 \$ 190,000
28. 南台公司 99 年的期初存貨為 \$ 200,000，本期進貨為 \$ 2,000,000，銷貨淨額為 \$ 2,500,000，銷貨毛利為銷貨成本的 25 %，請估計期末存貨的餘額為何？  
(A) \$ 200,000 (B) \$ 250,000 (C) \$ 275,000 (D) \$ 325,000
29. 下列何者為非？  
(A) 相較於先進先出法，在商品物價上漲的年代，移動平均法的銷貨成本較高  
(B) 目前，後進先出法並不是一般公認會計原則認可的方法  
(C) 結帳前，永續盤存制的紀錄較存貨盤點制更為精確，所以上市公司多採永續盤存制  
(D) 期末的存貨採成本市價孰低法列帳，而市價應採三數值(售價、重置成本、淨變現價值)排序居中的數字

30. 下列何者為非？  
 (A) 發放股票股利後，股東權益總額增加 (B) 股票分割後，股本總額不變  
 (C) 發放現金股利後，股東權益總額減少 (D) 庫藏股金額增加後，股東權益總額減少
31. 東方企業 12 月份的員工薪資共 \$36,000，依稅法及健保法規，公司應代扣所得稅捐 \$4,000，員工應負擔健保費 \$2,000，公司另負擔健保費 \$3,000，則東方企業 12 月份的薪資費用為何？  
 (A) \$33,000 (B) \$36,000 (C) \$38,000 (D) \$39,000
32. 甲企業營運十多年，在 99 年初台南公司以每股 \$25 投資甲企業 2,000 股，台南公司以權益法記錄此交易。甲公司 99 年度全年的淨利為 \$15,000，並於同年 11 月 5 日分發 \$10,000 之現金股利給所有股東。99 年末，台南公司投資甲公司的餘額為 \$54,000。請問台南公司對甲公司的持股比例為何？  
 (A) 16 % (B) 20 % (C) 50 % (D) 80 %
33. 98 年初，己公司給與 50 位員工每人各 500 單位的認股權，給與日估計每單位認股權的公平市價為 \$4。此外，員工需連續任職滿 2 年始為既得，既得日後有 3 年的可執行期間。98 年底，己公司有 3 位員工離職，此時己公司估計 99 年將有 17 位員工離職。於 98 年，己公司因員工認股權需增列多少薪資費用？  
 (A) \$10,000 (B) \$20,000 (C) \$30,000 (D) \$60,000

▲閱讀下文，回答第 34-35 題

台南公司採零售價法，99 年的相關資料如下：

|      | 成本      | 零售價     |
|------|---------|---------|
| 期初存貨 | \$1,000 | \$600   |
| 本期進貨 | \$2,000 | \$3,000 |
| 加價   |         | \$500   |
| 加價取消 |         | \$300   |
| 減價   |         | \$600   |
| 減價取消 |         | \$400   |
| 銷貨   |         | \$3,000 |

34. 若台南公司採平均成本零售價法，99 年底的期末存貨為何？  
 (A) \$300 (B) \$500 (C) \$520 (D) \$550
35. 若台南公司改採先進先出零售價法，99 年度的銷貨成本為何？  
 (A) \$2,000 (B) \$2,600 (C) \$3,000 (D) \$3,300

【背面尚有試題】

▲ 閱讀下文，回答第 36–38 題

綿綿公司正編製現金流量表。

36. 本期應付公司債的折價攤銷為 \$ 250,000，綿綿公司正以間接法衡量來自營業活動的淨現金流量，請問該記錄應如何處理？  
(A) 應減掉應付公司債的折價攤銷 \$ 250,000  
(B) 應加上應付公司債的折價攤銷 \$ 250,000  
(C) 應乘上應付公司債的折價攤銷 \$ 250,000  
(D) 毋須處理
37. 本期應付股利增加 \$ 50,000，綿綿公司正以間接法衡量來自營業活動的淨現金流量，請問該記錄應如何處理？  
(A) 應減掉應付股利增加數 \$ 50,000  
(B) 應加上應付股利增加數 \$ 50,000  
(C) 應乘上應付股利增加數 \$ 50,000  
(D) 毋須處理
38. 綿綿公司本期處分設備一筆，其原始成本為 \$ 300,000，累計折舊為 \$ 120,000，處分設備利益 \$ 550,000，請問此交易對投資活動淨現金流量的影響為何？  
(A) \$ 130,000 (B) \$ 430,000 (C) \$ 730,000 (D) \$ 970,000

▲ 閱讀下文，回答第 39–40 題

威仁公司準備計算每股盈餘資訊，該公司於 99 年初發行 300 單位的認股權，每單位得以 \$ 20 認購普通股一股，且該年度平均股價為 \$ 30。

39. 請問此交易對 99 年度基本每股盈餘「流通在外約當股數」的影響為何？  
(A) 減少 300 股 (B) 沒有影響 (C) 增加 38 股 (D) 增加 225 股
40. 請問此交易對 99 年度稀釋每股盈餘「流通在外約當股數」的影響為何？  
(A) 減少 30 股 (B) 沒有影響 (C) 增加 50 股 (D) 增加 100 股

▲ 閱讀下文，回答第 41–43 題

喻淳公司於 95 年初購買機器 \$ 140,000，估計耐用年限 6 年，殘值 \$ 20,000，採直線法提列折舊。98 年 12 月 31 日由於機器的使用方式發生重大變動，對公司產生不利的影響，預估該機器僅可回收 \$ 50,000，但 99 年因市場需求增加，該年底估計可回收金額達 \$ 60,000。

41. 喻淳公司 98 年底應認列多少減損損失？  
(A) \$ 10,000 (B) \$ 15,000 (C) \$ 16,000 (D) \$ 26,000
42. 喻淳公司 99 年應提列多少折舊？  
(A) \$ 12,000 (B) \$ 13,000 (C) \$ 14,000 (D) \$ 15,000
43. 喻淳公司 99 年底應認列多少減損迴轉利益？  
(A) \$ 5,000 (B) \$ 19,000 (C) \$ 22,000 (D) \$ 25,000

## ▲ 閱讀下文，回答第 44–45 題

98 年初甲公司開始動工建造一棟大樓，公司於同年 1 月初、6 月底分別付出 \$200,000、\$300,000 之款項，預計於 99 年 6 月底完工。為此，公司於 98 年初借入一筆為期兩年 \$150,000 之專案貸款，利率 10%，以支應建造支出。此外，公司另有一筆其他借貸，為甲公司 97 年發行的公司債 \$300,000，為期 3 年，借款利率 15%。

44. 98 年度該合約支出款項的累計平均數為何？  
 (A) \$200,000 (B) \$300,000 (C) \$350,000 (D) \$500,000
45. 98 年度應資本化的利息費用為何？  
 (A) \$45,000 (B) \$66,000 (C) \$72,000 (D) \$75,000

## ▲ 閱讀下文，回答第 46–48 題

丁公司 99 年的稅前財務所得為 \$55,000，其中包括 (I) 交際費超過稅法限額，而予以剔除，計 \$2,000。(II) 帳上估列未來年度的服務保證費用 \$24,000，但稅法規定，實際發生的服務保證費用方能減除，估計實際發生的年度為：100 年度 \$10,000，101 年度 \$5,000，102 年度 \$9,000。設 99 年至 102 年的所得稅稅率為 10%、15%、20%、10%。

46. 關於交際費超限 \$2,000，由 99 年度會計上的稅前淨利推估同年的課稅所得時，應：  
 (A) 減去 \$2,000 (B) 不調整 (C) 加上 \$2,000 (D) 乘以 \$2,000
47. 關於估列未來年度的服務保證費用 \$24,000，由 99 年度會計上的稅前淨利推估同年的課稅所得時，應：  
 (A) 減去 \$24,000 (B) 不調整 (C) 加上 \$24,000 (D) 乘以 \$24,000
48. 99 年度的應付所得稅為何？  
 (A) \$6,200 (B) \$6,600 (C) \$7,500 (D) \$8,100

## ▲ 閱讀下文，回答第 49–50 題

甲公司以原始成本 \$1,500,000、帳面價值 \$800,000 的 A 機器交換乙公司的 B 機器，甲公司並付出現金 \$1,000,000，A 機器在交換日的市價為 \$500,000。

49. 若交換 A、B 兩機器不具商業實質，則甲公司換入的 B 機器其入帳金額為何？  
 (A) \$1,300,000 (B) \$1,500,000 (C) \$1,800,000 (D) \$2,000,000
50. 若交換 A、B 兩機器具商業實質，則甲公司交換資產的損益為何？  
 (A) 損失 \$500,000 (B) 損失 \$300,000 (C) 利益 \$0 (D) 利益 \$500,000

【以下空白】

# 公告 試題