



全真模擬試題 第一回



《是非題》

- (×) ▲資本主往來科目，係記載業主投入的資本部分。
【註：記載業主與商店經常性往來的部分。】
- (○) ▲複式傳票是以每張傳票記載整筆交易的全部科目。
- (×) ▲企業設置特種日記簿後就不須再設普通日記簿。
【註：普通日記簿為必要之帳簿。】
- (○) ▲損益表乃企業在某一會計期間內營業成果之動態報表，為虛帳戶相加減編製而成。
- (×) ▲分期付款銷貨貨款無法收回時，則全部當損失，並不能收回原售商品。
【註：收回商品，且收回之商品應按估計的淨變現價值入帳，淨變現價值與未收回帳款餘額之差額列為收回商品之損益。】
- (○) ▲「分店往來」與「總店往來」兩帳戶餘額必定相等，除非有未達帳或錯誤情形發生。
- (○) ▲所有權和管理權分開，是股份有限公司的特質之一。
- (○) ▲兩個以上公司，依法定程序，合併為一個新公司。而合併公司中其中一公司存續，其餘公司消滅，稱吸收合併。
- (×) ▲存貨估價採後進先出法時，用永續盤存制或實地盤存制，期末存貨價值必相同。
【註：採先進先出法時才相同。】
- (○) ▲股份有限公司的資本，稱為股本，每股金額，均為一律。
- (×) ▲當新合夥人係以購買舊合夥人權益之方式加入合夥組織時，則合夥組織之資產總額會增加。





《選擇題》

- (C) ▲建立一般公認會計原則主要為誰的職責？(A) 會計師與會計學者 (B) 會計學者與財政部證券暨期貨管理委員會 (C) 財政部證券暨期貨管理委員會與財務會計準則委員會 (D) 財務會計準則委員會與會計師。
- (A) ▲預付費用是屬於：(A) 流動資產 (B) 無形資產 (C) 固定資產 (D) 其他資產。
- (A) ▲會計循環的第一步為：(A) 分錄 (B) 過帳 (C) 試算 (D) 調整。
- (B) ▲開業分錄通常採用：(A) 拆開分記法 (B) 重記單過法 (C) 平均法 (D) 以上皆非。
- (A) ▲期末的主要報表是：(A) 資產負債表與損益表 (B) 損益表與盈餘分配表 (C) 資產負債表與工作底稿 (D) 試算表與結算表。
- (A) ▲寄銷品存貨應屬於：(A) 寄銷人所有 (B) 承銷人所有 (C) 寄銷人與承銷人共有 (D) 以上皆非。
- (B) ▲為使記帳工作方便確實，一般企業多採行何種制度作分店會計？(A) 集中制 (B) 獨立制 (C) 半獨立制 (D) 以上皆非。
- (C) ▲合夥人以財產投入合夥企業時，該資產應按：(A) 取得成本 (B) 清算價值 (C) 當時公平市價 (D) 隨物價變動而作適當的調整 入帳。
- (B) ▲償債基金與償債基金準備兩科目性質：(A) 相同 (B) 不同 (C) 大同小異 (D) 看情況而定。
- 【註：前者為資產科目，後者為股東權益科目。】
- (D) ▲零用金帳戶的金額，在下列何種情況下會發生變動？(A) 因採定額制，故不論何種情況下，均不會發生變動 (B) 定期撥補時 (C) 因買郵票而支用零用金時 (D) 主管評估零用金過少，不

敷使用，而決定增加零用金數額時。

【註：零用金帳戶採預付定額制，若有花費，一定期日後隨即撥補足一定金額，除非在設立或廢除，有增減額度之情事，零用金帳戶之金額才發生變動。】

(B) ▲因預期土地會上漲而買入以待高價售出之土地，會計上應列為：
(A) 存貨(土地) (B) 長期投資 (C) 土地(固定資產) (D) 遞延資產。

(A) ▲應付公司債折價攤銷會：
(A) 提高利息費用 (B) 提高利息支出 (C) 降低利息費用 (D) 降低利息支出。

【註：就折價發行的公司債而言，利息費用=現金支付數(票面利息)+折價攤銷數。】

(B) ▲91年初政大合夥商店之甲合夥人資本\$50,000，乙合夥人資本\$40,000，損益均分。今同意丙以現金\$25,000投入，並取得 $\frac{1}{4}$ 夥權，若以紅利法入帳，則：
(A) 應貸記丙資本\$27,500 (B) 應貸記丙資本\$28,750 (C) 甲、乙給丙紅利\$2,500 (D) 甲資本變為\$47,500。

【註： $\$25,000 < (\$50,000 + \$40,000 + \$25,000) \times \frac{1}{4} = \$28,750$

表示丙有紅利 = $\$115,000 \times \frac{1}{4} - \$25,000 = \$3,750$

故分錄為：

現金	25,000	
甲資本		$3,750 \times \frac{5}{9}$
乙資本		$3,750 \times \frac{4}{9}$
丙資本		28,750。】



- (A) ▲下列有關會計要素間之關係何者正確？(A) 負債與業主權益代表資金之來源 (B) 營業發生虧損即是代表資產減少 (C) 資產增加時，業主權益必等額增加 (D) 會計事項發生必使會計方程式的二端發生同數額之增減。
- (B) ▲下列敘述何者正確？(A) 將分錄借貸科目寫相反必使損益表不平衡 (B) 損益表可以偵測到某分類帳餘額加總錯誤 (C) 將貸記銷貨收入誤寫成貸記應付帳款，則損益表會不平衡 (D) 試算表借貸平衡表示所有會計紀錄皆正確。
- (C) ▲大安公司期初總資產及總負債分別為\$1,050,000及\$600,000，假設本期大安公司總資產增加了\$350,000，總負債減少了\$150,000，則大安公司期末業主權益應是多少？(A) \$100,000 (B) \$450,000 (C) \$950,000 (D) \$1,850,000。

《填充題》

▲會計是依據有系統的理論，遵循公認的法則，運用科學的方法，以貨幣為單位，對於與財務有關的經濟事項，加以【①】、【②】、【③】，並予以【④】、【⑤】。

答：①記錄、②歸類、③彙總、④分析、⑤解釋。

▲【①】包含六種基本程序，乃是一般簿記之基本組織系統。

答：①會計循環。

▲【①】為一會計期間終了時，為欲確知一企業盈虧及財務實況，而編製財務報表的一種工作。

答：①決算。

▲公司行號為推廣營業起見，每將貨品寄交本埠或外埠商行，託其代銷，叫做【①】，承受貨物代人託售者，叫做【②】。

答：①寄銷、②承銷。

▲企業為發展業務，推廣銷路，常於本埠或外埠設立分支行號，以便分銷貨品，此種機構，稱為【①】。

答：①分支機構。

▲在設有分支店之商店，由於總店對分店控制程度的不同，其會計處理可為分支店【①】、【②】、【③】。

答：①完全獨立、②不完全獨立、③完全不獨立。

▲分店的會計處理可分為【①】和【②】兩種方式。

答：①集中制、②獨立制。

▲總店往來和分店往來兩科目的餘額應該【①】。

答：①相等。



▲公司是以【①】為目的的【②】法人。

答：①營利、②社團。

▲所謂【①】者，即資產負債表的評價，亦即對資產、負債、資本各類科目價值的評定。

答：①財產估價。

▲收到股票股利時不得列為投資收入，應於【①】註記增加之股數，並且按收到股票股利之【②】，重新計算【③】或帳面價值。

答：①除權日、②總股數、③每股成本。

▲企業的負債因性質的不同，通常可分為【①】負債和【②】負債兩種。

答：①流動、②固定。

▲長期負債的內容通常有【①】及公司債。

答：①長期借款。

▲交易目的金融資產於資產負債表上應列為【①】

答：①流動資產。

▲流動資產與流動負債的比例是【①】。

答：①流動比率。

《計算題》

▲和平公司2009年淨利為\$3,005,000，其他資料如下：

特別股：6%累積，不可轉換，面額\$100，20,000股流通在外……\$2,000,000

普通股：1月1日流通在外股數	1,000,000
7月1日發行新股股數	400,000
10月1日買回庫藏股股數	240,000
12月1日發放10%股票股利	

2009年和平公司並未發放特別股股利。

一計算和平公司2009年普通股加權平均流通在外股數。

二計算和平公司2009年每股盈餘。

答：一、1/1	$1,000,000 \times 12 \div 12 \times 1.1$	=	1,100,000
7/1	$400,000 \times 6 \div 12 \times 1.1$	=	220,000
10/1	$(240,000) \times 3 \div 12 \times 1.1$	=	(66,000)
12/1	10% stock dividends		
			<u>1,254,000</u>

$$\text{二、EPS} = \frac{\$3,005,000 - \$120,000}{1,254,000} = \frac{\$2,885,000}{1,254,000} = \$2.3$$



《問答題》

▲何謂應付憑單？

答：企業為適應大規模業務的需要，加強內部管理，由應付憑單、應付憑單登記簿與支票登記簿三者配合運用，以控制現金支出，基於帳簿分割原理，又產生另一種記帳憑證——應付憑單，來代替應付帳款。

採用應付憑單制，除零星開支採定額預付的零用金制外，一律無現金付出。而應付憑單登記帳可代替進貨帳之使用。

▲流動排列法及固定排列法，各適宜於何種行業採用？

答：一流動排列法：一般企業中採用此種方式者，為買賣及金融業等，因其業務的經營原則，在於商品迅速流轉，或資金靈活運用的緣故，所以資產負債表的編製，常採用流動排列法。

二固定排列法：一般企業中採用此種方式者，如鐵路、電廠等，因其固定資產的重要性特別顯著，所以資產負債表的編製，常採用固定排列法。



全真模擬試題 第二回



《是非題》

- (○) ▲任何交易的發生，均不能破壞會計方程式的相等。
- (×) ▲商店的負債是資本主對債權人的債務。
【註：依據企業個體慣例，故商店的負債為商店對債權人的債務。
。】
- (○) ▲應付憑單登記簿是根據應付憑單登載，用來代替購貨簿。
- (○) ▲期末未出售寄銷品，所分攤的費用，應作資產處理。
- (×) ▲收回商品之價值一律按成本入帳。
【註：收回之商品應按估計的淨變現價值入帳。】
- (○) ▲「合夥人資本」帳戶是用以記載合夥人的原始投資或永久性的增減資本事項；「合夥人往來」帳戶則用以記載日常的往來款項。
- (○) ▲公司的基本股份是普通股。
- (○) ▲合併公司中各公司皆消滅，而另成立新公司，稱創設合併。
- (○) ▲在物價繼續高漲時，存貨計價採後進先出法，可避免虛盈實虧的現象。
- (×) ▲公司債每張面額\$1,000，溢價發行每張為\$1,200，這溢價\$200，是公司的收益收入。
【註：溢價為負債。】
- (×) ▲「估計負債」係指負債發生與否尚無法確定，但金額已相當明確。
【註：估計負債係指負債已確實發生，金額尚不確定，但可合理估計。】
- (×) ▲長期股權投資採權益法處理下，收到被投資公司發放的現金股利會使投資帳戶的餘額增加。





《選擇題》

- (D) ▲所謂企業個體假設是指：(A) 每一股東為一獨立個體 (B) 全體股東為一獨立個體 (C) 股東與企業視為同一個體 (D) 假設企業是一個獨立的經濟個體。
- (C) ▲折舊準備為：(A) 負債類帳戶 (B) 費用類帳戶 (C) 資產的抵銷帳戶 (D) 股東權益類帳戶。
- (B) ▲所謂營業循環是指下列哪一個循環？(A) 由分錄、過帳、試算、編表止，周而復始 (B) 由以現金、進貨、銷貨，再回復現金之循環 (C) 由分錄、試算、過帳、編表止，周而復始 (D) 由以賒購起至以現金償付應付帳款之循環。
- 【註：此處的 (A)、(C) 所指的乃為會計循環。】
- (A) ▲補助分類帳各帳戶的餘額總和與統制帳戶餘額的總和：(A) 必相等 (B) 不必相等 (C) 時而相等，時而不等 (D) 二者無關。
- (A) ▲流動資產為：(A) 短期內可以變現的資產 (B) 屬於債權人的資產 (C) 流動性的資產 (D) 償債的資產。
- (B) ▲分店代總店付水電費，分店應借記：(A) 水電費 (B) 總店往來 (C) 分店往來 (D) 管理費用。
- (B) ▲資產重估後，得估價損益為借差，表示各原合夥人資本應：(A) 增加 (B) 減少 (C) 不變 (D) 可能增加，可能減少。
- (B) ▲公司每期獲得純利，依公司法之規定應先：(A) 提法定公積 (B) 彌補前期虧損 (C) 分配股東紅利 (D) 提10%以彌補前期虧損。
- (D) ▲現金短溢帳戶之借餘，應列為：(A) 資產加項 (B) 銷貨成本加項 (C) 營業費用 (D) 營業外費損。
- 【註：現金短溢與帳面現金金額核對，零用金發生短缺或多溢時，以「現金短溢」科目處理。結算時若庫存現金大於帳面