104 年度 14902 **會計事務-資訊乙級**技術士技能檢定學科測試試題

本試卷有選擇題 80 題**【單選選擇題 60 題，每題 1 分；複選選擇題 20 題，每題 2 分】**，測試時間為 100 分鐘，請在答案卡上作答，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。

准考證號碼：

姓　　名：

單選題：

1. (1) 會計上之所以有應計事項、預收預付事項之存在，乃基於①會計期間②貨幣評價③企業個體④繼續經營。

2. (3) 何者是公司最基本的股份，為公司資本之主體①參加特別股②累積特別股③普通股④非參加特別股。

3. (4) 台中公司 05 年 4 月 1 日購入天道公司股票 4,000 股作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，成本為 $64,000，05 年 7 月 1 日收到現金股利$8,000，05 年 10 月 1 日出售天道公司股票 2,000 股，每股售價$15，則台中公司 10 月 1 日分錄中應有①金融資產利益 4,000②金融資產損失 26,000③金融資產利益 0④金融資產損失 2,000。

4. (4) 下列關於應收帳款檔的敘述何者正確①相當於人工帳務處理時的應付帳款明細帳②其主要內容包括付款通知單編號及支票號碼③相當於人工帳務處理時的應收帳款總分類帳④其主要內容為應收帳款各客戶交易、償還金額及欠款餘額。

5. (2) 下列有關攤銷之敘述何者正確①天然資源成本的分攤過程②有限耐用年限無形資產成本的分攤過程③資產的評價過程④有形長期資產成本的分攤過程。

6. (1) 假設晨曦公司在 8 月底倉庫發生火災，存貨付之一炬。該公司之記錄顯示銷貨收入為$2,452,500、銷貨退回$50,000、銷貨折讓$10,000、進貨$1,978,000、進貨退出$25,000、進貨折讓$4,000、進貨運費$15,000、運送途中超速罰款$4,000、銷貨運費$5,000，期末存貨為期初存貨的 1.5 倍。該公司去年成本毛利率為 25%，本年度亦預期有相同之毛利率。則存貨損失金額為①$150,000②$508,875③$520,875④$339,250。

7. (3) 下列那一個情況下，企業才可將商譽入帳①政府授與公司特許權②公司有超額的獲利能力③公司購併另一家公司④只要商譽價值能合理估計即可。

8. (2) 當以票據取得資產時，若票面利率不合理，則資產入帳金額下列何者為佳①按票面利率折算之現值②按市場利率折算之現值③票據之面值④資產之帳面價值。

9. (4) 欲使期末存貨之金額為最大，應採下列哪種成本流動假設①移動平均法②先進先出法③加權平均法④視當時情況而定。

10. (2) 新明公司發行在外股票共 10,000 股，每股帳面價值$180，每股票面金額$200，當初發行價格每股$220，目前市價每股$175，則其股本總額為①$1,750,000②$2,000,000③$2,200,000④$1,800,000。

11. (3) 本期折舊費用高估，將使下期①資產高估②淨利低估③資產低估④淨利高估。

12. (4) 下列敘述何者錯誤①所謂拒絕證書，係指持票人已為付款之提示而未獲清償之證明②「應收票據折價」科目，為「應收票據」之減項③應收票據貼現息＝到期值×貼現率×貼現期間④貼現應收票據到期付款人拒付，本公司只要取得拒絕證書，即可不用償付票款。

13. (4) 新名公司於 01 年 1 月 1 日按 95 的價格發行 5%之分期償還公司債，該公司債到期情形為：02 年 12 月 31 日到期$1,000,000，03 年 12 月 31 日到期$1,000,000，04 年 12 月 31 日到期$1,000,000。若公司債於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，新名公司按流通額法分攤公司債折價，則 04 年應認列之利息費用為①$50,000②$33,333③$75,000④$66,667。

14. (3) 採備抵法提列呆帳，已沖銷之帳款再收回時，下列何者之餘額將增加①呆帳②其他收入③備抵呆帳④應收帳款。

15. (4) 賒購商品定價$10,000，商業折扣 20%，付款條件 3/10、2/20、n/30，如該店在第 9 天付現$2,910，第 18 天付現$3,920，則該店應付帳款餘額為①$6,830②$3,000③$3,170④$1,

000。

16.(4) 宏泰公司於 07 年初發行 6%公司債$1,000,000，五年期，每年底付息一次，當時售得$920,142，市場利率 8%，採利息法攤銷溢折價，則 07 年底付息分錄及其敘述有幾項正確：(A)公司債利息費用$73,611，(B)公司債折價$11,611，(C)支付現金$60,000，(D)公司債帳面餘額$933,753①一項②四項③二項④三項。

17.(4) 下列何者並非銷售時點(POS)系統的主要效益①瞭解消費者購買行為②可彈性增加兼職人員的僱用③達到最適存貨組合與管理④防止商品遭偷竊機會。

18.(2) 南亞公司 5 月 1 日購入台電公司 6%公司債 100 張，每張面額$100,000，每年 8 月 1 日付息一次，購價為每張$100,500（含應計利息），另付佣金共$2,000，分類為持有至到期日金融資產，則該項投資成本為①$9,952,000②$9,602,000③$9,552,000④$9,802,000。

19.(2) 清水食品公司的員工加班完成一批訂單，此訂單已於十二月二十九日出售，公司於隔年一月初寄送帳單給該批訂單之顧客，並於一月中收到帳款。試問員工之加班薪資應於何時作為費用①隔年一月②當年十二月③當年十二月或隔年一月，視付薪資時間而定④當員工收到薪資支票時。

20.(3) 下列何者為盈餘公積①資產重估增值②股本溢價③法定盈餘公積④受贈資產公積。

21.(1) 以備抵呆帳沖銷無法收回之應收帳款，則①流動比率不變②流動比率增加③流動比率減少④速動比率減少。

22.(1) 根據一般公認會計原則，下列何者衡量方式並非目前財務報表衡量的依據①依物價指數調整成本②現值③歷史成本④現時（重置）成本。

23.(1) 中道公司以每股$21 購入欣欣公司每股面值$10 之股票 10,000 股，屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，購入時另支付經紀人手續費$2,000。則該金融資產成本應為①$210,000②$211,050③$102,000④$208,000。

24.(3) 對銀行債權人而言，資產的品質下列何者為佳①分期付款銷貨客戶之應收帳款②著名公司之應收帳款③對信用卡發行公司之應收帳款④百貨公司顧客結欠之應收帳款。

25.(4) 大同公司期初資產總額$560,000、負債總額$260,000、本期銷貨淨額$1,100,000、銷貨成本$700,000、期末存貨$100,000、營業費用$240,000、利息支出$60,000，則期末結帳後的權益為若干①$100,000②$200,000③$300,000④$400,000。

26.(1) 乙公司 08 年初以$480,000 購入機器一部，估計可用 5 年，殘值$80,000，該公司採雙倍數餘額遞減法提列折舊，則 09 年度的折舊費用應為①$115,200②$124,800③$96,000④$107,600。

27.(4) 下列敘述何者錯誤①「應付股利」列於流動負債項下②「庫藏股票」列於權益項下③「當期所得稅資產」列於流動資產項下④「待分配股票股利」列於流動負債項下。

28.(1) 實際發生呆帳時之分錄，應貸記①應收帳款②備抵呆帳③呆帳損失④其他收入。

29.(1) 賒銷商品，訂價$12,000，商業折扣 20%，現金折扣 3%，則在期限內收款時，應①借記現金$9,312②貸記現金$9,312③借記應收帳款$9,312④貸記應收帳款$9,312。

30.(2) 有關金融資產投資之敘述，下列何者正確①投資當年收到現金股利時，均貸記相關投資帳戶②收到股票股利均免作分錄，但應降低每股成本③金融資產未實現評價損益均列為營業外損益④購入股票之手續費均列為投資成本。

31.(1) 九州公司 97 年初及 98 年初，分別將整批購入之辦公設備$120,000 及$120,000 皆誤借記為「雜項購置」，此等設備預計於 100 年終報廢、無殘值、以直線法提列折舊。試問以上錯誤對 98 年稅前淨利有何影響①低估$50,000②高估$20,000③高估$50,000④低估$20,000。

32.(2) 日盛公司發行流通在外之股份包含普通股 30,000 股，每股面額$10，及 8%累積非參加特別股 20,000 股，面額$10，該公司至上年初為止並無積欠股息，上年度共分派現金股利$10,000，本年底宣告將於下年初發放股票股利$30,000，則本年底資產負債表流動負債中所列應付股利為①$24,000②$0③$30,000④$36,000。

33.(4) 營利事業所得稅依現行規定課稅所得在$120,000 以下者，免徵營利事業所得稅，在$120,000 以上者稅率為 17%，又依促進產業升級條例規定於 101 年購置自動化機器設備，可依規定計算抵減稅額抵減應納營利事業所得稅額之半數，設甲公司 101 年申報課稅所得額為$1,000,000，未抵減之扣繳稅額為$50,000 及當期未扣抵之投資抵減稅額$200,000，則甲公司尚應補繳之稅額為①$120,000②$170,000③$75,000④$35,000。

34.(2) 甲公司 05 年之每股盈餘為$8，每股股利$5，每股帳面價值$80，股利收益率 25%，則其每股市價及股利支付率各為若干①$20 及 25%②$20 及 62.5%③$32 及 60%④$32 及 62.5%。

35.(2) 股份有限公司最高執行機關為①總經理②董事會③股東大會④監察人。

36.(1) 資產之帳面金額最能反映資產之①未耗用成本②現時成本③重置成本④淨變現價值。

37.(2) 大華公司 98 年初流通在外普通股 80,000 股，3 月 1 日發放每股$0.5 之現金股利及 10%的股票股利，5 月 1 日增資發行新股 12,000 股，8 月 1 日購買庫藏股 6,000 股，9 月 1 日執行股票分割每股分割成 2 股，大華公司並於 10 月 1 日註銷庫藏股 2,000 股。試問大華公司 98 年度普通股流通在外加權平均股數為多少股①188,000 股②187,000 股③185,000 股④186,500 股。

38.(1) 設置零用金制度之企業，以零用金支付出差時之莒光號車資$600，應①不必作分錄②借：零用金 600，貸：現金 600③借：差旅費 600，貸：零用金 600④借：差旅費 600，貸：現金 600。

39.(4) 設清水公司與綠地租賃公司簽訂租期三年之租賃合約租用一部機器，每年底支付租金$600,000，若該機器三年後估計殘值為$150,000，但清水公司保證機器三年後殘值為$100,000。該機器的估計耐用年限為四年，四年後無殘值。當時財政部公佈的非金融業最高借款利率為 12%，清水公司已知綠地租賃公司的隱含利率為 10%，且該機器在租賃開始日的公允價值為$1,836,213。則清水公司應認列之租賃資產金額為？（試利用下列現值因子資料，決定該科目之入帳金額：期間數 3 期，折現率 10%，$1 年金之現值為 2.4868、$1 複利之現值為 0.7513；期間數 3 期，折現率 12%，$1 年金之現值為 2.4018、$1 複利之現值為 0.7118）①$1,836,213②$1,512,260③$1,604,775④$1,567,210。

40.(4) 星航公司於第一年初給與 100 位員工各 100 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務滿 3 年，公司估計每一認股權之公允價值為$18，每股股票認購價格為$12。第一年有 12 位員工離職，故星航公司於第一年底估計三年的離職率為 15%，第二年有 2 名員工離職，故於第二年底修正估計三年之離職率為 18%，最後，第三年又有 23 位員工離職而放棄其執行認股權之權利，其餘取得認股權後需在一年行使權利。星航公司在既得期間應認列勞務成本時，第 2 年底估計累計總勞務成本金額若干①$51,000②$52,200③$47,400④$98,400。

41.(2) 公司債面額$360,000，未攤銷溢價$8,000，若公司以每$100 付$102 將債券贖回，則贖回公司債損益若干①利益$8,000②利益$800③損失$7,200④損失$800。

42.(3) 文山公司本年初購入辦公設備一部，成本$100,000，估計可用五年，無殘值，採用直線法計提折舊，則該公司年終資產負債表之帳面金額為①$100,000②$20,000③$80,000④$40,000。

43.(4) 積欠優先股利，在財務報表上應列為①流動負債②其他負債③保留盈餘減項④附註說明。

44.(4) 甲投資$100,000，乙投資$60,000，組成利達合夥商店，損益依 3：1 比例分配，某年該商店獲利$40,000，盈餘分配如下：甲、乙薪金各$20,000，資本利息按原投資額 10%計算，請問該年乙可分得淨利多少①$26,000②$30,000③$18,000④$22,000。

45.(3) 不動產、廠房及設備成本包括①違約罰款②營業稅③進口關稅④交際費。

46.(3) 丁公司將支付之利息及收取利息與股利視為損益取決一部分、支付股利為取得財務資源之成本，當購入甲公司普通股作為長期投資，持股比例 30%，並採權益法處理，甲公司本年度淨利$200,000，發放現金股利$80,000，則此交易使丁公司淨利推算營業活動取得現金之調整減項為①$80,000②$24,000③$36,000④$60,000。

47.(1) 志明公司 03 年初，利用閒置資金購買甲公司股票$50,000，每股$100，及乙公司股票$12,000，每股$60，作為備供出售金融資產。03 年底甲、乙兩公司股票之市價分別為$95 及$65，04 年底為$96 及$66，05 年底為$104 及$50，則 05 年底調整後「備供出售金融資產未實現評價損益」帳戶之餘額為①$0②$700③$800④$2,300。

48.(4) 下列敘述何者錯誤①支付所得稅屬營業活動之現金流出②分期收款銷貨之帳款收現屬營業活動之現金流入③現金增資溢價發行之面額及溢價，均屬籌資活動之現金流入④買入或賣出長期投資，屬籌資活動之現金流量。

49.(2) 信義公司之貨車成本$600,000，估計殘值$50,000，約可使用 5 年，行駛 110,000 公里，最初三年分別行駛 12,000 公里、20,000 公里、18,000 公里，則採「生產數量法」第三年初該貨車之帳面金額為①$350,000②$440,000③$550,000④$410,000。

50.(1) 下列何種交易對負債比率的影響為增加①宣告及發放現金股利②存貨盤盈③償還長期借款④可轉換公司債轉換為普通股。

51.(3) 下列何者非為流動負債①預收貨款②應收帳款貸餘③分期付款未實現利息收入④當期所得稅負債。

52.(1) 寶祥公司於 02 年 5 月 1 日支付$600,000 取得祥德公司普通股 10,000 股及祥發公司特別股 200 股，當日祥德公司普通股市價為每股$45，祥發公司特別股市價未知，惟可查得 01 年 5 月間市價為每股$800，則寶祥公司對於祥德公司普通股及祥發公司特別股二項投資應分配之成本分別為①$450,000、$150,000②$442,623、$157,377③$600,000、$0④$450,000、$160,000。

53.(1) 下列何者可依資產重估價辦法辦理重估價①無形資產②未攤銷費用③存貨④租賃資產。

54.(2) 下列各項敘述：(A)若流動資產大於不動產、廠房及設備，則償債能力必強；(B)買賣業如產生銷貨毛損，則必遭致營業淨損；(C)若甲店流動資產大於乙店，則甲店速動比率必大於乙店；(D)企業具有高獲利能力必然有很強的償債能力。則正確之敘述有①(A)(C)②(B)③(B)(D)④(A)(D)。

55.(4) 下列哪一項不是採購循環的風險①購料非所需②採購存貨品質不佳③購料價格太高④客戶信用不佳。

56.(1) 出售設備一台，成本為$300,000，累計折舊為$218,000，該筆交易產生出售設備損失$18,500，則現金流量表上此筆交易所致投資活動之淨現金流入為①$63,500②$18,500③$82,000④$100,500。

57.(3) 新安公司有長期資金$500,000，其中 40%為長期負債，利率為 10%，其餘均屬於普通股股東權益，假設該公司營業外損益僅有利息費用一項，且所得稅率為 20%，若總經理希望股東權益報酬率達到 12%，則營業淨利應為多少金額①$45,000②$36,000③$65,000④$20,000。

58.(4) 應付董監酬勞①認列時借記保留盈餘②可部分配發股票，部分配發現金③董監事取得時，列為其營利所得④支付時視為薪資扣繳申報。

59.(2) 觀海公司 98 年相關資料如下：設備成本期初餘額$600,000，期末餘額$200,000；累計折舊期初餘額$300,000，期末餘額$120,000；本期出售設備利益$50,000。假設設備皆於購置年度之年初同批取得，98 年度無增添任何設備，並於 10 月初將部分設備出售。該公司採直線法提列折舊，耐用年數 10 年，無殘值。出售設備之價款應為①$200,000②$220,000③$160,000④$280,000。

60.(2) 現金短溢帳戶若產生貸餘，在報表上應如何表示①綜合損益表上列作營業外費用②綜合損益表上列作營業外收入③資產負債表上列作現金減項④綜合損益表上列作營業收入。

複選題：

61.(23) 若南投公司 102 年銷貨收入$2,360,000，銷貨成本$1,470,000，102 年 1 月 1 日之應收帳款$590,000、存貨$640,000、應付帳款$830,000、102 年 12 月 31 日之應收帳款 $620,000、存貨$710,000、應付帳款$750,000，則①自顧客收到之現金$3,020,000②自顧客收到

之現金$2,330,000③支付供應商貨款$1,620,000④支付供應商貨款$1,480,000。

62.(24) 台中公司以無追索權方式出售應收帳款$320,000 給第一銀行。第一銀行支付帳款總額 95%，保留 5%用以抵償銷貨退回與折讓，另向台中公司收取 8%之手續費。有關台中公司該交易之敘述，下列何者正確①借記金融資產移轉負債折價$25,600②借記出售金融資產損失$25,600③貸記金融資產移轉負債$320,000④貸記應收帳款$320,000。

63.(123) 台中公司 102 年 12 月 31 日資產負債表上有下列專利權：於 99 年 4 月 1 日購入專利權甲取得成本$3,600,000(耐用年限 12 年)，於 101 年 10 月 1 日購入專利權乙取得成本 600,000(耐用年限 4 年)，在 103 年 7 月 1 日，台中公司又以$3,000,000 購入專利權丙，估計受益年限為 8 年。103 年底，由於專利權甲所生產的產品銷路降低，公司擔心專利權甲價值可能已減損，乃進行評估，該專利權的產品未來只能存續 4 年，每年淨現金流入為$500,000（假設在年底發生），設合理的折現率為 10%。則①103 年 12 月 31 日專利權攤銷$637,500②專利權甲減損$590,068③102 年 12 月 31 日專利權的帳面金額$2,887,500④103 年 12 月 31 日專利權的帳面金額$3,559,932。

64.(123) 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員有下列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金①以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊②偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數③故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果④未依法取得代他人處理會計事務之資格而擅自代他人處理商業會計事務。

65.(234) 依國際會計準則編製現金流量表時，要求哪幾個項目應單獨揭露①銷貨收現數②所得稅費用③股利收付數④利息收付數。

66.(234) 台中公司 101 年初簽約向明昌公司承租機器設備，租期 5 年，每年底支付租金$500,000，台中公司保證 5 年後該機器的殘值$200,000。每期之履約成本包括保險費、維修保養費及稅捐等支出約$50,000，係由明昌公司負擔。該機器設備於 101 年初之公允價值為$2,200,000，明昌公司租賃之隱含利率為 6%，機器估計耐用年限為 8 年，公司以直線法提列折舊。下列敘述何者正確（折現率 6%，期間數 5 期，$1 複利之現值為 0.7472；折現率 6%，期間數 5 期，$1 年金之現值為 4.2124）①101 年底租賃資產淨額$1,636,016②101 年底應付租賃款金額$1,717,721③101 年利息費用$122,701④101 年折舊費用$369,004。

67.(34) 下列何項金額應計入最低租賃給付①或有租金②服務成本③保證殘值④優惠購買價格。

68.(234) 若應收帳款管理員與客戶對帳後發現金額不符時，可能由下列何項目查出不符原因①付款單②應收帳款明細帳③銷貨單④收款單。

69.(13) 大友公司期初資產及負債總額分別為$200,000 及$96,000，而期末則分別為$240,000 及$104,000，當年度宣告並發放股利$20,000，且增資發行股票$12,000，則下列關於大友公司之敘述何者正確①平均權益報酬率為 33.33%②平均權益報酬率為 53.33%③當年度之淨利為$40,000④當年度之淨利為$64,000。

70.(234) 間接法下應於營業活動現金流量中列為本期損益之加項者包括：①應付租賃款之償還部分②依照員工認股計畫認列之酬勞費用③預付退休金之減少④應付退休金費用之增加。

71.(14) 下列何者可列入流動負債①負債將於 6 個月後到期，到期時擬以發行普通股方式清償②將於 18 個月內到期且已足額指撥保留盈餘之應付公司債③抵押借款將於 6 個月內到期，該借款在公司借款額度內，且該公司預期且有裁量能力將負債展期 2 年④負債之到期日由債權人決定，債權人在 1 年內有可能要求清償。

72.(124) 台中公司 101 年底以$300,000 購入一統計軟體，耐用年限五年，採直線法作攤銷。103 年初，因研究需要，重置該統計軟體中的甲套件，成本$40,000，台中公司認為此一支出可為該公司帶來未來之經濟效益。若台中公司無法決定原甲套件應除列之帳面價值，但已知整套統計軟體重置之成本為$160,000 元①103 年初之處分資產損失$60,000②103 年度各項攤提$55,000③103 年初重置甲套件後「累計攤銷」餘額為$75,000④103 年初重置甲套件後「電腦軟體」餘額為$265,000。

73.(13) 大興公司 100 年初的資產總額為$32,000，權益為$21,000。年底負債總額為$15,000。若

大興公司在 100 年資產增加$12,500，下列敘述何者正確①年底權益總額為$29,500②年底資產總額為$12,500③年初的負債總額為$11,000④100 年權益增加$12,500。

74.(13) 102 年 6 月 1 日台中公司將其應收帳款$200,000 移轉予台北公司，台北公司收取該帳款 3.5%之手續費，並保留 5%之帳款作為扣抵呆帳及銷貨退回與折讓。下列何者敘述正確①若此出售係有完全追索權，則台中公司 102 年度綜合損益表上此交易應報導之損失金額為$0②若此出售為無追索權，則台中公司 102 年度綜合損益表上此交易應報導之損失金額為$0③若此出售為無追索權，則台中公司 102 年度綜合損益表上此交易應報導之損失金額為$7,000④若此出售係有完全追索權，則台中公司 102 年度綜合損益表上此交易應報導之損失金額為$7,000。

75.(134) 下列敘述何者正確①資訊應具攸關性、正確性、時效性等原則②採用會計資訊系統後不會產生系統性之風險③資訊價值不僅考量數量之多寡，同時也要考慮資訊之品質④會計資訊系統主要在蒐集企業財務資訊。

76.(13) 台中公司 4 月 5 日宣告普通股每股$3 之現金股利，當時流通在外普通股有 100,000,000 股，台中公司應如何做分錄①貸記應付股利$300,000,000②不須做分錄，做備忘錄即可③借記保留盈餘$300,000,000④貸記普通股股本$300,000,000。

77.(124) 公司在下列何種情形下，會購回庫藏股票①為了維護公司信用及股東權益所必要而買回②為了有足夠之股份於併購其他公司時備供交換之需③作為短期投資④為了重新發行股份給經理人員。

78.(24) 下列敘述何者正確①存貨按交易時之取得價格入帳，符合會計期間假設②會計資訊正確反映交易事實，符合忠實表述③資訊必須在尚能影響決策者制訂決策前提供，符合攸關性④企業報表之表達與分類應保持前後期一致，符合表達一致性。

79.(34) 現金股利在何時須作分錄①股利基準日②除息日③宣告日④發放日。

80.(13) 甲與乙合夥開設商店，甲以原始成本$1,000,000 淨變現價值$900,000 的商品、公平價值$200,000 之應付帳款；乙以$100,000 的現金及一部卡車作為合夥的投資，卡車的原始成本為$900,000，使用年限原估計為 6 年，已使用一年，過去按倍數餘額遞減法提列折舊。目前預估卡車使用年限只剩兩年，若此時出售可賣$400,000，兩年後出售可賣$100,000，則入夥分錄應為①貸記甲合夥人資本$700,000②借記存貨$700,000③貸記應付帳款 200,000④貸記乙合夥人資本$800,000。