



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 下列敘述，何者錯誤？
- (A) 商業會計用來記載財務性質之交易與事項的主體為企業
 - (B) 會計的功能為提供資訊幫助決策
 - (C) 金管會認可公布我國採用國際財務報導準則正體中文版
 - (D) 會計帳冊的記載應符合稅法規定
02. 下列敘述，何者正確？
- (A) 「租賃改良物」是無形資產
 - (B) 土地不提折舊，所以「土地改良物」也不提列折舊
 - (C) 「預期信用減損損失」是負債、「備抵損失」是資產
 - (D) 「透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」屬流動資產或非流動資產
03. 下列有關會計概念的敘述，何者正確？
- (A) 依據借貸法則，費損增加，則可能引起的要素變化為資產減少
 - (B) 收益發生記在貸方是因為會使權益減少
 - (C) 「有借必有貸、借貸必相等」稱為借貸法則
 - (D) 公司今年因經濟不景氣造成帳面虧損，則使公司的會計方程式「資產 < 負債 + 權益」
04. 有關會計帳簿之敘述，何者錯誤？
- (A) 會計事項應按發生次序，逐日登錄，最遲不得超過兩個月
 - (B) 分類帳簿係以交易之會計項目為主而記錄者
 - (C) 記帳錯誤的更正，不得任意塗改，或用刀刮、橡皮擦拭，或用藥水塗銷，錯誤的更正方式僅限用分錄更正法
 - (D) 商業會計法第 10 條規定：「會計基礎採用權責發生制，在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制予以調整。」
05. 公司發生一筆交易，若一方為「銷貨退回」增加，則另一方不可能是
- (A) 「銷貨收入」增加
 - (B) 「備抵損失」減少
 - (C) 「現金」減少
 - (D) 「應收帳款」減少



06. 請問以下的敘述，正確者有哪些？

- ①過帳時，日記簿與分類帳互註頁次，日頁欄與類頁欄所填寫頁次應相同
 - ②設有明細分類帳之總分類帳，又稱為統制帳戶
 - ③企業必須設置普通序時帳簿及總分類帳簿
 - ④應收帳款明細帳貸餘為流動資產減項
 - ⑤過帳時，分類帳記載日期為交易發生日期
- (A) ①②③④⑤
(B) 僅①②③④
(C) 僅②③⑤
(D) 僅①②④

07. 下列何者不是會計上所界定的交易？

- ①企業向往來銀行貸款
 - ②企業與其他廠商簽訂合作備忘錄
 - ③商品因火災而毀損
 - ④企業任命新任總經理
 - ⑤業主自商店提取現金自用
 - ⑥提撥償債基金準備
- (A) 僅②④
(B) 僅②③
(C) 僅①③
(D) 僅⑤⑥

08. 拾用商店計畫在明年擴張旗艦店，向銀行申請短期資金融資。銀行授信人員收到商店提供的 X1 年底部分財務清單如下：現金\$200,000、應收帳款\$150,000、存貨\$50,000、預付租金\$50,000、應付帳款\$250,000、短期借款\$150,000，根據這些資料，請計算拾用商店 X1 年底的財務指標，並判斷下列敘述何者正確？

- (A) 該商店的流動比率為 225%，代表短期償債能力極佳，完全無風險
(B) 該商店的速動比率為 87.5%，反映其若無法順利變賣存貨，可能面臨資金缺口
(C) 該商店的速動資產包含預付租金，因此速動比率應為 100%
(D) 計算流動比率時應將長期借款納入分母，因此比率會低於 100%

09. 下列有關權益之會計處理，何者正確？

- (A) 發放股票股利，會造成股本增加、權益總額增加
(B) 股東捐贈土地，對公司的資本公積無影響
(C) 積欠累積特別股之股利，應列為積欠當年度的負債
(D) 認列員工酬勞、董監事酬勞，屬於營業費用



10. 有關「透過損益按公允價值衡量之金融資產」之股票投資，下列敘述何者錯誤？
- (A) 購入及出售時之手續費列入損益計算
 - (B) 收取現金及股票股利時，貸記股利收入
 - (C) 收取股票股利時，投資成本不變，每股帳面金額會減少
 - (D) 對於被投資公司無重大影響力，若預期於一年內出售則列為流動資產
11. 公司會計部助理正在整理以下各項資產、負債及權益：銀行存款\$430,000、應收帳款\$255,000、應付票據\$220,000、備抵損失-應收帳款\$60,000、辦公設備成本\$650,000、代收款\$6,000、存貨\$120,000、預收貨款\$80,000、業主資本\$100,000、短期借款\$20,000、累計折舊-辦公設備\$250,000、應付公司債\$400,000、業主往來（貸餘）\$50,000、本期損益若干、存出保證金\$60,000。則下列何者正確？
- (A) 流動資產\$805,000
 - (B) 負債總額\$720,000
 - (C) 權益總額\$545,000
 - (D) 本期淨利\$329,000
12. 下列有關於分錄之敘述，何者錯誤？
- (A) 收到承兌匯票、宣告發放股票股利、代收稅款等交易，皆不會造成權益變動
 - (B) 與客戶簽訂銷售契約，總價為\$100,000，約定十天後交貨，簽約時不須做分錄
 - (C) 業主為企業墊付電費時，應借記業主往來
 - (D) 目的地交貨，運費應由賣方負擔，該費用為賣方之營業費用
13. X1 年初購入機器設備成本為\$500,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，按直線法提列折舊，購入機器設備時誤將應負擔的運費\$5,000 記為進貨費用；以及運輸設備自 X1 年起提列折舊金額每年少計\$500，於 X4 年初發現錯誤並完成更正分錄，下列敘述何者正確？
- (A) 貸：累計折舊-機器設備\$1,500
 - (B) 貸：折舊\$500、累計折舊-機器設備\$4,500
 - (C) 貸：追溯適用及追溯重編之影響數\$500
 - (D) 貸：追溯適用及追溯重編之影響數\$2,000
14. 下列各項敘述，正確有哪幾項？
- ①分類帳為以第四級會計項目為主體之帳簿
 - ②標準式分類帳，可簡化為「T 字帳」
 - ③統制帳戶為金額較大之帳戶
 - ④過帳時日記簿與分類帳互註頁次，可避免漏記或重複過帳的錯誤
- (A) 僅②③
 - (B) 僅②④
 - (C) 僅①②③
 - (D) 僅①②④



15. 台中公司年底負債的財務資料如下：應付股利\$6,000、銀行長期借款\$600,000(一年內到期，本公司向銀行申請展延 3 年獲得同意)、應付公司債\$1,800,000(二年後到期)、應付公司債溢價\$30,000、應付帳款明細帳貸餘\$1,200、存入保證金\$10,800(一年內到期)、積欠特別股股利\$180,000、長期應付票據\$180,000(二年後到期)、長期應付票據折價\$6,000。則非流動負債金額為多少？
- (A) \$2,610,000
(B) \$2,604,000
(C) \$2,430,000
(D) \$1,830,000
16. 現銷商品\$4,000時，將貸方誤記為應收帳款，則對餘額式試算表之影響為何？
- (A) 借貸方之合計數，均少計\$4,000
(B) 借貸方之合計數，均多計\$4,000
(C) 僅借方之合計數，多計\$10,000
(D) 借貸方之合計數，均無影響
17. 台南公司 X5 年初之普通股每股面額\$10，當年度普通股資料如下：7 月 1 日現金增資發行 200,000 股，8 月 1 日股票分割 1 股分為 2 股，9 月 1 日購入庫藏股票 150,000 股，12 月 1 日出售庫藏股票 60,000 股，已知當年度普通股加權平均流通在外股數為 1,465,000 股，則 X5 年初的普通股為多少股？
- (A) 805,000
(B) 655,000
(C) 600,000
(D) 555,000
18. 新北公司 X4 年底調整前淨利為\$350,000，有關調整資料如下：

	<u>備抵損失(貸餘)</u>	<u>累計折舊</u>	<u>佣金收入</u>	<u>廣告費</u>	<u>應收租金</u>	<u>應付利息</u>
調整前	\$800	\$18,000	\$42,000	\$33,000	\$0	\$0
調整後	1,200	42,000	26,000	28,000	15,000	50,000

則調整後淨利為何？

- (A) \$279,600
(B) \$304,800
(C) \$314,600
(D) \$420,400



19. 下列關於期末結帳之敘述，何者正確？
- (A) 利息費用不須結帳
 - (B) 結帳後預收收入帳戶餘額會歸零
 - (C) 資產與負債項目皆須要結帳
 - (D) 累計攤銷不須結帳
20. 下列有關於財務報表的相關敘述，何者錯誤？
- (A) 為交易目的而持有之資產，可列為流動資產；為交易目的而持有之負債應列為流動負債
 - (B) 進項稅額、留抵稅額均屬於流動資產
 - (C) 以「功能別」編製之綜合損益表，不會列出營業毛利
 - (D) 財務報導為財務報表加財務報表之附註及其他解釋性資訊

21. 本期發生之進項稅額明細如下：

項目	原因	稅額
①	進貨	\$120,000
②	支付租賃房屋供員工住宿的水電費	9,000
③	購買設備捐贈私人機構	1,200,000
④	購買給主管用五人座小汽車	500,000
⑤	支付主管用五人座小汽車之修繕費	10,000
⑥	購買給員工慶生蛋糕	5,000

則本期不得扣抵銷項稅額的進項稅額為若干？

- (A) \$1,320,000
 - (B) \$1,714,000
 - (C) \$1,724,000
 - (D) \$1,844,000
22. 下列關於試算表的敘述，何者正確？
- (A) 試算表之表首日期應為交易資料截止日
 - (B) 調整後試算表只有資產、負債及權益之會計項目
 - (C) 餘額式試算表又稱合計式試算表，是根據借貸平衡原理所編製
 - (D) 試算表只要平衡即可確認分錄與過帳程序並無發生任何錯誤
23. 台南公司期末有關存貨部分資料如下：期初存貨\$270,000、期末存貨\$165,000、進貨退出\$120,000、銷貨收入\$2,700,000、銷貨運費\$150,000、銷貨折讓\$30,000、銷貨退回\$210,000、銷貨毛利率為 25%，則可售商品總額為多少？
- (A) \$1,897,500
 - (B) \$2,122,500
 - (C) \$1,680,000
 - (D) \$2,010,000



24. 下列敘述，何者錯誤？
- (A) 債券發行成本應列為資本公積的減少
 - (B) 應付公司債半年後到期，將以償債基金償還，則屬於流動負債
 - (C) 應付公司債折價攤銷使利息費用增加
 - (D) 應付公司債的票面利率大於有效利率，則產生應付公司債溢價
25. 王伯伯經營的「快樂牧場」決定引進一批新的生力軍。在 X5 年初，他從南部購入了 50 隻健康的小豬仔，計畫飼養成熟後作為肉豬出售。在這次採購中，王伯伯支付了每隻購價為 \$3,600，共計 \$180,000，同時購買時支付給仲介的佣金與稅費共 \$12,000，以及將豬仔從南部運回自家牧場的運費為 \$24,000。王伯伯也諮詢了當地的畜產市場行情，得知若他當天立即將這 50 隻豬仔載往市場出售，依據行情，他必須再次支付運送至市場的運費 \$24,000 及市場交易手續費 \$14,400。根據上述資料，快樂牧場在 X5 年初應認列的「消耗性生物資產」金額為多少？
- (A) \$105,600
 - (B) \$141,600
 - (C) \$177,600
 - (D) \$180,000
26. 承上題，王伯伯購買豬仔時，應認列「原始認列生物資產及農產品之損失」為多少？
- (A) \$74,400
 - (B) \$60,000
 - (C) \$36,000
 - (D) \$0
27. 編製正確餘額銀行調節表後，對於公司支付水費而開立支票，卻在公司帳上多記；在銀行結單有一筆銀行轉帳扣款的利息費用，與公司帳記錄的金額不符，經查明後，雙方確定是公司多記，應如何處理？
- (A) 因未與公司帳載一致，是銀行的錯誤，應要求銀行改正
 - (B) 公司應作借：水電瓦斯費，貸：利息費用之分錄
 - (C) 公司應作借：水電瓦斯費、利息費用，貸：銀行存款之分錄
 - (D) 公司應作借：銀行存款，貸：水電瓦斯費、利息費用之分錄



28. 發生下列何種事項時，不會造成公司的應收帳款淨額變動？

- ① 沖銷帳款金額大於帳列備抵損失金額
 - ② 沖銷帳款又收回
 - ③ 沖銷帳款金額小於帳列備抵損失金額
 - ④ 應收帳款提列預期信用減損損失
- (A) 僅①③
 (B) 僅①②
 (C) 僅②③
 (D) 僅①③④

29. 公司本年度進銷貨情形如下：

日期	情況	數量	單價	日期	情況	數量	單價
1/6	進貨	100 件	100	3/10	銷貨	100 件	200
2/8	進貨	105 件	120	9/5	銷貨	100 件	200
7/25	進貨	250 件	150				

則本年度採何種存貨成本計價方法的淨利最少？

- (A) 永續盤存制下，先進先出法
 (B) 實際盤存制下，先進先出法
 (C) 定期盤存制下，加權平均法
 (D) 不一定
30. 有關「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」，當收到股票股利時，則投資的總帳面金額、持有股數、每股帳面金額、持股比例增減變化，下列組合何者正確？
- (A) 增加、增加、減少、減少
 (B) 不變、增加、減少、不變
 (C) 增加、不變、不變、減少
 (D) 減少、增加、減少、不變
31. 小芬是「微光創意工作室」的行政秘書，負責保管一筆金額\$10,000 的定額零用金，用於支付辦公室的零星開支。5 月底結算日，小芬整理抽屜內的支出憑證，準備向會計單位申請「撥補」，以便將零用金補回原有的\$10,000。她清點後發現本月的支出明細如下：郵電費收據\$1,640、文具用品發票\$5,000、雜項支出憑證\$2,540；然而，當小芬清點抽屜裡的「手存現金」時，發現實際僅剩下\$840；小芬在填寫撥補申請單時，意識到實存現金與帳面上應該剩餘的金額並不相符。在進行 5 月底的撥補分錄時，下列敘述何者正確？
- (A) 貸方應記：現金短溢\$20
 (B) 貸方應記：銀行存款\$9,180
 (C) 貸方應記：零用金\$9,180
 (D) 借方應記：現金短溢\$20



32. 台中公司購買一棟大樓，支付購買成本\$6,000,000 (包括土地公允價值\$5,000,000及房屋公允價值\$3,000,000)，另發生代書費\$10,000及房屋移轉之契稅\$50,000，下列何者為該不動產當中房屋部分的成本認列金額？
- (A) \$2,303,750
(B) \$2,310,000
(C) \$3,060,000
(D) \$3,750,000
33. 下列對資產的敘述，何者正確？
- (A) 以不附息票據購入機器設備，機器設備的成本入帳金額應為票據面額
(B) 購入土地時，地上舊屋的拆除費，應列入房屋及建築成本
(C) 無論採用何種折舊計算方法，就資產使用期間而言，折舊費用總數均相同
(D) 誤將「修繕費」記為「機器設備成本」，將使次年度資產多計、費損少計
34. 下列關於生物資產的敘述，何者正確？
- (A) 農業產品應分類為生物資產，並在收成點及續後衡量皆以「公允價值減出售成本」認列入帳
(B) 企業營運中所使用具有生命之動物與植物，皆應在資產負債表中列為生物資產
(C) 生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數，為損益類之項目
(D) 購買生物資產所支付之運費，視為現金支付增加數
35. 1月1日賒銷商品\$750,000，銷貨條件為 3/10、1/20、n/30，於1月10日收到半數貨欠，1月20日收到餘款之半數貨欠，1月30日收到剩餘貨欠。若採淨有權收取的對價處理，則因顧客未享折扣所認列之「銷貨收入」為多少？
- (A) \$3,750
(B) \$5,625
(C) \$7,500
(D) \$9,375
36. 在下列哪一個情況下，會計分錄會借記應收票據？
- (A) 公司上個月將一張有追索權的應收票據拿去銀行貼現換取現金，今日接到銀行通知，該票據到期時遭到付款人拒絕付款，銀行已直接從公司帳戶扣除票款及手續費
(B) 公司今日出售一批價值五萬元的印表機耗材給老客戶，對方交付了一張四個月期、面額五萬元的本票
(C) 公司訂購了商品，並直接透過銀行轉帳將款項匯入公司帳戶
(D) 公司今日出售辦公傢俱給一家新客戶，為了確保收款，公司簽發了一張匯票寄給對方，但對方尚未回覆承兌



37. 依據國際會計準則 IAS38，發展階段支出符合資本化的條件，應認列為無形資產。有關資本化條件的敘述何者錯誤？
- (A) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售
 - (B) 有能力使用或出售無形資產
 - (C) 研究階段歸屬於無形資產支出，能可靠衡量
 - (D) 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售
38. 天地公司的會計專員小王正在整理 9-10 月份的營業稅申報資料。根據稅法規定，並非所有取得「二聯式」或「三聯式」統一發票的進項稅額都能用來扣抵銷項稅額。小王桌上有本月份發生的六筆支出憑證，金額皆為「不含稅」，且均已取得載有稅額的合法憑證：購入辦公文具用品\$10,000；公司貨車送去保養，支付汽車修理費\$30,000；為了爭取訂單，在五星級飯店宴請重要客戶，餐費\$37,500；本期購貨金額\$1,500,000；購置一部全新自用乘人小汽車供總經理代步，價款\$1,125,000及採購中秋節禮品贈送給公司全體同仁，總價\$12,500。請幫小王計算天地公司本月份「得申報扣抵」的進項稅額總計為多少？
- (A) \$77,000
 - (B) \$76,500
 - (C) \$78,375
 - (D) \$77,125
39. 屏東公司在 X3 年開始營運，並對其出售產品提供一年保固服務。X3 年共出售 50,000 件的產品，預計有 5%的產品會送回公司修理，平均每單位修理成本\$80。若 X3 年已實際發生修理支出\$164,000，則上述交易之影響，下列敘述何者正確？
- (A) 銷貨成本增加\$164,000，保固之短期負債準備餘額\$200,000
 - (B) 銷貨成本增加\$200,000，保固之短期負債準備餘額\$200,000
 - (C) 銷貨成本增加\$164,000，保固之短期負債準備餘額\$36,000
 - (D) 銷貨成本增加\$200,000，保固之短期負債準備餘額\$36,000
40. 下列敘述，何者錯誤？
- (A) 折舊方法變動，例如直線法改為年數合計法，屬估計變動應採不溯既往法
 - (B) 政府無條件贈予公司土地，應以土地的公告現值入帳
 - (C) 生產性植物在資產負債表上，屬於非流動資產
 - (D) 運輸、機器等設備期限屆滿仍繼續使用，則不應除列，並繼續提列折舊



41. 台中公司 X3 年初發行面額\$500,000、10 年期、年利率 8%的公司債，債務契約規定每半年付息一次，當時有效利率為 10%，有關台中公司在發行日會計處理之敘述，下列何者正確？
- (A) 發行日貸記應付公司債折價
 - (B) 發行日貸記應付公司債溢價
 - (C) 發行日取得現金會低於面額
 - (D) 發行日取得現金會高於面額
42. 天人公司主要是從國外進口高級寢具，在 X2 年底盤點後相關資料如下：
- ①存貨部份：X1 年底倉庫存貨價值\$450,000；經過一整年的銷售與進貨，X2 年底盤點存貨價值為\$468,000
 - ②應付帳款部份：公司購貨採賒購制度。年初欠供應商的貨款為\$120,000，年底則增加到\$135,000
 - ③預收貨款部份：店內另有部分客戶預付了訂金，X1 年底預收貨款為\$3,000，X2 年底為\$4,500
 - ④支付部份：翻閱 X2 年度存摺，整年度實際匯款支付給供應商的金額總計為\$1,332,000
- 根據上述資料，該公司 X2 年度綜合損益表上的「銷貨成本」應為多少？
- (A) \$1,335,000
 - (B) \$1,330,500
 - (C) \$1,329,000
 - (D) \$1,299,000
43. 台北公司 X2 年稅後淨利\$1,120,000，10%累積特別股股本\$200,000，X1 年與 X2 年皆未宣告及發放股利，X2 年初普通股有 200,000 股流通在外，7 月 1 日增資發行 100,000 股，11 月 1 日發放每股 10%之股票股利，試問台北公司 X2 年每股盈餘為何？
- (A) \$4.73
 - (B) \$4.00
 - (C) \$3.93
 - (D) \$3.33
44. 下列的敘述，何者錯誤？
- (A) 借記「追溯適用及追溯重編之影響數」，代表發生之交易事項，使權益總額減少
 - (B) 「庫藏股票」及「待分配股票股利」兩個會計項目若有餘額，前者一定為借餘，後者一定為貸餘
 - (C) 股東捐贈其他公司股票，資本公積及權益總額一定會增加
 - (D) 發行無面額股票之股票發行成本，應列為資本公積的減少



45. 本期期末存貨少計，對下期淨利及保留盈餘的影響為何？
- (A) 二者皆多計
 - (B) 下期淨利少計，保留盈餘無影響
 - (C) 下期淨利多計，保留盈餘無影響
 - (D) 二者皆無影響

★閱讀下文，回答第 46-48 題

天人公司購買一處老宅，成交價包括土地\$825,000 及地上舊宅\$75,000，另付代書費\$7,500 及支付成交價 1%的佣金，購入後立即拆除地上舊宅以建新屋，並代前地主繳納過期的地價稅\$4,500，挖掘地基\$42,000，搭建工寮及鷹架\$37,500，拆除土地上舊宅之拆除費\$22,500，新屋建造成本\$645,000，出售舊宅的殘料收入\$6,000，填土、整地\$45,000，建造員工用停車場\$120,000，裝設路燈\$60,000，支付新屋建造期間利息\$13,500 及保險費\$3,000，新屋建造完成後支付利息\$12,000。依規定未來拆除房屋需復原環境，經合理估計除役成本將支付\$300,000，其現值為\$180,000。

46. 試計算土地成本為多少？
- (A) \$881,250
 - (B) \$927,000
 - (C) \$949,500
 - (D) \$982,500
47. 公司建造新屋用途是作為長期營業上使用，則此房屋及建築成本為多少？
- (A) \$879,000
 - (B) \$921,000
 - (C) \$924,000
 - (D) \$936,000
48. 公司建造此新屋的可回收金額為\$920,000，其會計處理何者正確？
- (A) 該公司應認列減損損失，沖減帳面金額至可回收金額
 - (B) 該公司建造新屋是供營業使用，故不能認列減損損失
 - (C) 該公司應認列自建利益，調整帳面金額至可回收金額
 - (D) 自建資產帳面金額應以「自建成本」與「可回收金額」較高者



49. 長庚是廣告公司老闆，發現公司會計人員送來 X3 年 3 月份日記簿，其中 3 月 31 日分錄如下：

現金	101,200
應收票據	100,000
應收利息	900
利息收入	300

長庚記得 X2 年間曾在某月 1 日出售商品一批，當時票面利率等於有效利率，收到 X3 年 3 月 31 日到期之一年期票據乙紙，票據一年利息收入 \$1,200，長庚問會計人員：分錄中之利息收入為什麼不是 \$1,200？若會計人員記帳無誤，則下列敘述何者錯誤？

- (A) 收到一年期票據時間點為 X2 年 3 月 31 日
- (B) X2 年底曾做過調整分錄，借：應收利息 \$900、貸：利息收入 \$900
- (C) 收到此票據當時的年利率為 12%
- (D) 一年期票據每月利息收入 \$100

50. X1 年 12 月 27 日開心畜牧場的蛋鴨生產鴨蛋一批，公允價值為 \$40,000，運送至市場的運費為 \$4,000、出售成本為 \$2,000，X1 年 12 月 31 日該批鴨蛋仍未售出，估計售價為 \$52,000，完成出售所需之成本為 \$1,900，試問開心畜牧場 X1 年 12 月 31 日於資產負債表上，該批鴨蛋應列金額為何？

- (A) \$38,000
- (B) \$40,000
- (C) \$46,000
- (D) \$50,500