



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 嚙嚙公司 X1 年 7 月 31 日帳上項目餘額如下：庫存現金及週轉金\$200,000、銀行支票存款\$3,500,000，活期存款\$1,000,000，收到客戶開來 X1 年 8 月底到期支票\$25,000，定期存款\$6,000,000(可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小，短期並具高度流動性)，國內未上市股票\$ 10,500,000 元，郵票\$ 3,000 元，公司主管借款\$ 150,000，預付 9 月底公司人員差旅費\$210,000。試計算 X1 年 7 月 31 日「現金及約當現金」金額？
- (A) \$21,225,000
(B) \$10,700,000
(C) \$21,588,000
(D) \$11,085,000
02. 有關現金收付必要的控制，何者正確？
- ① 支票不需事先編號
② 為減少現金流通在外風險，公司的會計人員應於下班後立即將現金存入銀行，如無法立即存入銀行，應存放於保險箱內
③ 所有支出均以支票付款
④ 銀行存款調節表實務上由會計人員定期編製
⑤ 請明星擔任代言人，以增加現金收入
⑥ 已付款的憑證應加蓋「付訖」章及日期，以避免重複付款
⑦ 支票應由兩人(或以上)會同簽章，並做成載明受款人及禁止背書轉讓之劃線支票
- (A) ① ② ③
(B) ② ⑤ ⑦
(C) ④ ⑥ ⑦
(D) ② ③ ⑤
03. 甲公司零用金額度為\$5,000，公司在補充零用金時發現各項費用共\$2,600，補充零用金時曾作分錄「貸：現金\$2,500」，則
- (A) 會發生現金溢餘\$100
(B) 會產生營業外費損\$100
(C) 會發生現金短缺\$100
(D) 該筆交易使本期淨利減少\$2,600



04. 羅伯商店年初設置定額零用金\$4,500，1月5日以零用金支付水電費用\$1,980，1月14日以零用金支付電話費\$1,200，1月15日以零用金加值悠遊卡\$1,000，1月20日以零用金支付計程車資\$300，2月1日補充零用金時，手存現金\$30。3月1日增加零用金至\$5,000，下列何者正確？

- (A) 年初設置零用金的交易，會造成資產總額增加
- (B) 2月1日補充零用金的交易，會造成資產總額減少
- (C) 1月14日支付電話費的交易，會使資產總額增加
- (D) 3月1日增加零用金的交易，會造成資產總額減少

05. 卡贏公司在 X1 年 6 月 30 日銀行存款之相關資料如下：

- (1) 銀行對帳單餘額\$87,580，公司帳列銀行存款餘額\$105,000
- (2) 銀行對帳單顯示手續費\$900，銀行轉帳代扣公司短期借款利息\$4,070
- (3) 銀行將卡盈公司所開的支票\$7,520 誤從卡贏公司帳戶扣除；此外誤將卡盈公司送存款項\$5,890，記為卡贏公司存款
- (4) 銀行代收票據\$10,500 及利息\$730，公司尚未入帳
- (5) 核對現金收支簿與對帳單，發現 6 月底有在途存款\$22,000，未兌現支票 NO.121 \$11,000、NO.148 \$11,450、NO.156 \$9,600(為保付支票)
- (6) 即期支票\$ 9,000，因存款不足遭銀行退票
- (7) 公司於 6 月 15 日簽發支票\$ 15,000 支付貨款，帳上誤記\$1,500

下列敘述，何者正確？

- (A) 正確(真實)餘額\$88,760
- (B) 正確(真實)餘額\$79,760
- (C) 調整分錄：銀行存款應借記\$16,240
- (D) 調整分錄：銀行存款應貸記\$1,180

06. 乙公司在編製 11 月 30 日之銀行往來調節表後，公司之調整分錄中，借記「銀行存款」，貸記「應收帳款」，試問此一分錄表示銀行往來調節表中哪一項目之調整？

- (A) 銀行對帳單餘額減項
- (B) 公司帳現金餘額減項
- (C) 銀行對帳單餘額加項
- (D) 公司帳現金餘額加項

07. 玄曄公司編製銀行存款調節表時，下列敘述何者不需作調整分錄？

- (A) 在途存款
- (B) 銀行代扣電話費
- (C) 存款不足退票
- (D) 銀行代收票據



08. 公司 3 月初在第一銀行開立支票存款戶，存款情形如下：

	公司帳上銀行支票紀錄	銀行對帳單支票紀錄
3 月份	\$200,000	\$160,000
4 月份	\$120,000	\$115,000

請計算：3 月底及 4 月底之未兌現支票金額分別為

- (A) \$40,000、\$5,000
(B) \$40,000、\$35,000
(C) \$40,000、\$45,000
(D) \$0、\$5,000
09. 下列有關應收款項之敘述，何者錯誤？
- (A) 賒銷商品採起運點交貨，若由賣方支付運費，賣方應借記應付帳款
(B) 當公司銷售商品附有退貨權時，在退貨期間屆滿後，不論退貨數量多少，銷貨收入總額等於實際銷售量乘上單價
(C) 應收帳款明細帳戶出現貸餘，應列為流動負債
(D) 認列時採淨額法(淨有權收取的對價)，客戶未取得現金折扣應認列為銷貨收入
10. 丙公司於 X7 年 2 月 1 日銷售商品給乙公司，訂價\$500,000，因為是老顧客，因此以八折優惠價成交，付款條件：2/10，n/30。乙公司於 X7 年 2 月 15 日償還全部貨款，丙公司帳上貸：銷貨收入\$8,000，則 X7 年 2 月 1 日之分錄為
- (A) 借：應收帳款\$400,000，貸：銷貨收入\$400,000
(B) 借：應收帳款\$392,000，貸：銷貨收入\$392,000
(C) 借：應收帳款\$492,000，貸：銷貨收入\$492,000
(D) 借：應收帳款\$392,000、銷貨折讓\$8,000，貸：銷貨收入\$400,000
11. 金石出版社 7 月 1 日將雜誌鋪貨於各大通路，共計 1,000 本，每本售價\$180，並約定於兩個月後沒有賣完便可全數退回，出版社合理估計退貨比例為 30%，7 月 1 日銷貨分錄為何？
- (A) 借：應收帳款\$126,000
(B) 貸：銷貨收入\$180,000
(C) 借：銷貨退回\$54,000
(D) 貸：退款負債\$54,000



12. 宇宙公司成立於 X1 年初，經過多年後，公司發現帳款收回的情形與帳款拖欠的時間有關，故改為帳齡分析法，分別就帳款賒欠期間估計不同的損失率。X5 年底針對應收帳款進行預期信用減損之分析：

帳款賒欠期間	估計損失率	金額
未逾期	1%	1,890,000
逾期 2 個月以內	5%	450,000
逾期 2~5 個月	10%	150,000
逾期 5~8 個月	20%	200,000
逾期 8~12 個月	50%	40,000
逾期 1 年以上	90%	30,000

X5 年底調整前備抵損失借餘\$8,200，X5 年底的調整分錄為何？

- (A) 貸：備抵損失-應收帳款\$151,600
 - (B) 借：備抵損失-應收帳款\$151,600
 - (C) 貸：預期信用減損利益\$143,400
 - (D) 借：預期信用減損損失\$143,400
13. 蕾雷公司於 X7 年 10 月 1 日將成本\$80,000 的土地賣給傑傑公司，收到傑傑公司面值\$127,200 一年期的無息票據乙紙，目前有效利率為 6%，下列有關蕾雷公司帳務處理，何者**錯誤**？
- (A) X7 年 10 月 1 日出售該土地之利益為\$40,000
 - (B) X7 年 12 月 31 日應認列利息收入\$1,800
 - (C) X7 年 12 月 31 日應收票據折價餘額為\$5,400
 - (D) X7 年 12 月 31 日應收票據帳面金額為\$125,400
14. 期末應收帳款統制帳戶餘額\$1,050,000，其中某客戶的明細帳為貸餘\$50,000，以應收帳款餘額提列 1%的備抵損失，期末調整前備抵損失為貸餘\$2,500。下列敘述，何者正確？
- (A) 本期預期信用減損損失為\$8,000
 - (B) 本期預期信用減損損失為\$13,500
 - (C) 期末調整後應收帳款淨變現價值為\$1,039,000
 - (D) 期末調整後備抵損失餘額為\$11,000
15. 下列有關應收票據之敘述，何者**錯誤**？
- (A) 因銷貨收到二年期的附息票據，應以現值入帳
 - (B) 不付息票據面值等於到期值，小於現值
 - (C) 取得票據時，若票面利率等於有效利率，則取得日的票據現值等於面值
 - (D) 因借款給同業收到七個月不付息票據，應以現值入帳



16. 花蓮旅遊公司 6 月及 7 月的部分交易如下：

- 6/01 提供薰衣草公司金門旅遊計畫\$1,200,000，收款條件 2/10，n/30，採「淨有權收取的對價」入帳
- 6/11 收到薰衣草公司付清款項
- 6/15 收到立復航空開出\$960,000，年利率 3%，60 天期的票據(利息以 360 天計)，結清應收帳款
- 6/30 於 5/1 提供梅花公司員工旅遊企劃，當時收到的 2 個月期票據\$800,000，年利率 6%，到期兌現
- 7/15 將 6/15 收到的票據，前往台北商銀貼現，貼現率 5%
- 7/21 沖銷應收帳款\$80,000

下列何者**錯誤**？

- (A) 6/11 分錄，借：現金\$1,176,000。貸：應收帳款 1,176,000
 - (B) 6/30 分錄，借：現金\$808,000。貸：應收票據 800,000，利息收入\$8,000
 - (C) 7/15 分錄，借：現金\$960,780，應收票據貼現負債折價\$4,020。貸：應收票據貼現負債 960,000，利息收入\$4,800
 - (D) 7/21 分錄，借：備抵損失-應收帳款\$80,000。貸：應收帳款\$80,000
17. 亞伯公司於 X1 年 4 月 1 日銷售商品收到一張不付息六個月期的本票\$800,000。同年 6 月 1 日持該票據向聯邦銀行貼現，貼現率為月息 1%，則公司票據貼現時，會產生多少票據貼現負債折價？
- (A) \$0
 - (B) \$2,667
 - (C) \$16,000
 - (D) \$32,000

18. 庚公司收到一張一年期，年利率 8%，面額\$100,000 之票據，持有 9 個月後向銀行貼現，貼現率為 10%，則票據貼現時可收到現金為何？

- (A) \$105,300
- (B) \$105,600
- (C) \$105,800
- (D) \$108,000

19. 下列哪幾項屬於存貨？

- ① 分店之存貨
 - ② 銷貨條件為目的地交貨之在途商品
 - ③ 房地產公司作為出售用途之房屋，暫時當成招待中心
 - ④ 汽車公司未售之汽車
 - ⑤ 向供應商購買目的地交貨之在途商品
- (A) ① ② ③
 - (B) ② ③ ⑤
 - (C) ① ② ④
 - (D) ① ④ ⑤



20. 下列有關存貨盤存制度之敘述，何者正確？

- (A) 採實地盤存制，期末盤點時，若帳上數量大於實際盤點數量，應貸記銷貨成本
- (B) 採定期盤存制，銷貨退回時必須作兩個分錄
- (C) 採帳面盤存制，銷貨成本在每次銷貨時即認列，分錄為借記銷貨成本，貸記進貨
- (D) 採永續盤存制，需於盤點存貨時方知庫存盈虧

21. 菱菱公司採定期盤存制，於 X1 年 12 月 30 日收到一筆寄銷人寄銷商品，公司將其列為賒購商品入帳，但並未列入期末存貨中，該錯誤對於 X1 年度財務報表有何影響？

- (A) 淨利正確，流動負債少計
- (B) 淨利低估，流動資產多計
- (C) 淨利低估，流動負債多計
- (D) 淨利正確，流動負債多計

22. 平安公司存貨採實地盤存制，成本計價採先進先出法，11 月份存貨資料如下：

存貨及進貨		銷貨	
11/1	3,000 件 @\$11	11/18	4,000 件 @\$15
11/6	7,000 件 @\$12	11/29	4,700 件 @\$14
11/25	3,000 件 @\$13		

11 月底實際盤點倉庫存貨數量有 4,300 件，則 11 月底存貨為何？

- (A) \$54,600
- (B) \$47,300
- (C) \$49,600
- (D) \$60,200

23. 承上題，公司存貨採定期盤存制，成本計價採加權平均法，則 11 月份的銷貨毛利為何？

- (A) \$18,000
- (B) \$51,600
- (C) \$14,400
- (D) \$21,400

24. 下列有關存貨成本流動假設之敘述，何者**錯誤**？

- (A) 進貨採目的地交貨，採用先進先出法時，定期盤存制與永續盤存制所得之期末存貨結果相同
- (B) 採個別認定法、先進先出法、加權平均法、移動平均法等存貨計價方法，所求算的金額為成本價
- (C) 物價下跌期間，採先進先出法比加權平均法更能節省稅負
- (D) 若物價變動的方向不同，採用個別認定法最不容易被用來操縱損益



25. 公司成立於 X1 年初，當年存貨採成本與淨變現價值孰低法衡量，下列敘述何者**錯誤**？

- (A) 當淨變現價值低於成本時，應貸記「備抵存貨跌價」
- (B) 「備抵存貨跌價」應列為存貨之加項
- (C) 當淨變現價值低於成本時，應借記「銷貨成本」
- (D) 發生存貨跌價損失，將使銷貨成本增加

26. 華麗公司成立於 X1 年初，X1 年底採成本與淨變現價值孰低法衡量，帳上「備抵存貨跌價」餘額\$1,200。X2 及 X3 年存貨成本資料如下：

年底資料	成本	淨變現價值
X2 年底	\$57,900	\$57,000
X3 年底	\$53,400	\$53,600

試計算 X3 年底存貨衡量分錄為何？

- (A) 借：備抵存貨跌價\$1,200
- (B) 貸：備抵存貨跌價\$600
- (C) 借：備抵存貨跌價\$900
- (D) 借：備抵存貨跌價\$200

27. 我國上市公司的股票交易平台為？

- (A) 證券商交易平台
- (B) 證券交易所
- (C) 金管會
- (D) 證券櫃檯買賣中心

28. 春貴公司 X1 年初以每股\$60 買入他公司股票 10,000 股，每股面額\$10，作為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，另付交易成本\$1,000，X1 年底該股票收盤價每股\$63，X2 年中收到該公司發放股票股利每股\$0.5，X2 年底該股票收盤價每股\$58，則 X1 年底應貸記？

- (A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$30,000
- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失\$21,000
- (C) 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整\$20,000
- (D) 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整\$21,000

29. 「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」在財務報表應如何表達？

- (A) 金融資產之減項
- (B) 營業費用
- (C) 其他綜合損益之減項
- (D) 營業外支出



30. 甲公司 X5 年以每股 \$30 購入乙公司股票 2,000 股並支付手續費 \$2,000，作為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。甲公司 X5 年 7 月底收到乙公司發放每股現金股利 \$2 及股票股利 500 股，X5 年底乙公司股票每股收盤價 \$25，試計算該投資對甲公司 X5 年本期損益之影響數為何？
- (A) \$0
(B) 損失 \$2,000
(C) 利益 \$2,000
(D) 利益 \$4,500
31. 承上題，甲公司 X5 年底資產負債表「透過損益按公允價值衡量之金融資產」餘額為何？
- (A) \$61,000
(B) \$62,500
(C) \$63,000
(D) \$63,500
32. 下列何者屬於不動產、廠房及設備？
- (A) 預備未來出租賺取租金而購入的機器
(B) 趁低價購入準備未來漲價時出售的土地
(C) 建設公司供出售的房屋
(D) 營業用之停車場與圍牆
33. 下列有關不動產、廠房及設備的折舊敘述，下列何者正確？
- (A) 採加速折舊法計提折舊，折舊費用在最初年度會提列較多的折舊費用
(B) 採加速折舊法計提折舊，折舊費用的計算均不考慮殘值
(C) 提列折舊能充分反映公允價值，是為了使帳面金額與公允價值一致
(D) 提列折舊可以作為提存重置資金之用途
34. 下列敘述，何者正確？
- ① 於土地上建置具永久性之排水系統的支出，應列為土地成本
② 購入土地及地上舊屋，隨即將該舊屋拆除並改建新屋，則拆除費減殘值後淨額，應列為土地成本
③ 購入土地作為營業用廠房建地，預估日後建造新廠房需預估拆除環境復原之「除役成本」之現值，應列為土地成本
④ 為建設新工廠，將自有土地上之舊工廠(已使用二年)拆除之「拆除支出」，應列為土地成本
- (A) ② ③
(B) ① ②
(C) ③ ④
(D) ② ④



35. 下列關於企業購買設備之成本計算，何者錯誤？
- (A) 採分期付款，則應以現金價格作為購入資產的入帳成本
 - (B) 公司以自己發行的股票換取不動產、廠房及設備時，應以取得資產的公允價值作為資產的入帳成本
 - (C) 企業以開立票據方式購買不動產、廠房及設備時，應以票據現值為取得成本入帳
 - (D) 企業以賒購方式取得設備，若購價附有商業折扣及現金折扣時，應以購價減除最大折扣後的淨額作為購入資產的入帳成本
36. 泰雅公司 X1 年 7 月 1 日購入設備，成本\$540,000，殘值\$54,000，耐用 10 年，採定率遞減法提列折舊，折舊率為 0.2。下列何者錯誤？
- (A) X1 年折舊\$54,000
 - (B) X1 年底帳面金額\$486,000
 - (C) X2 年底累計折舊\$140,400
 - (D) X2 年底帳面金額\$388,800
37. 下列折舊方法中，哪一種折舊方法的折舊率固定且折舊金額逐期遞減？
- (A) 變率遞減法
 - (B) 倍數餘額遞減法
 - (C) 直線法
 - (D) 生產數量法
38. 布農企業購置一部耐用年限 8 年的機器設備，在購入第 2 年後出售，倘若企業不是使用直線法提列折舊，而是採用倍數餘額遞減法，試問處分損益可能的答案為何？
- | | | |
|-----|-------------|-------------|
| | <u>處分損失</u> | <u>處分利益</u> |
| (A) | 增加 | 減少 |
| (B) | 增加 | 無影響 |
| (C) | 減少 | 增加 |
| (D) | 無影響 | 無影響 |
39. 公司 X1 年 8 月 1 日購買一部機器成本\$200,000，估計殘值\$20,000，耐用年限 5 年，採年數合計法提列折舊，則該機器 X4 年初帳面金額為多少？
- (A) \$77,000
 - (B) \$123,000
 - (C) \$168,000
 - (D) \$180,000



40. 洄瀾食品公司在 X1 年初購入包裝機台一部，該設備成本 \$104,000，預估耐用年限為 5 年，殘值 \$10,400，採年數合計法提列折舊。X3 年初因該設備之運作方式有所改變，採直線法較能反映該機器之實質使用狀況，原預估耐用年限與殘值皆未改變。試計算 X5 年折舊費用應為多少？
- (A) \$12,267
(B) \$12,480
(C) \$15,947
(D) \$9,568
41. 公司 X1 年 7 月 1 日購入機器，會計人員誤將運送途中貨車超速罰款 \$20,000 列為機器成本，該機器估計耐用 10 年，殘值為成本之 10%，採直線法提列折舊，X3 年底調整後結帳前發現錯誤，則更正分錄中「追溯適用及追溯重編之影響數」為何？
- (A) 借：\$15,500
(B) 貸：\$15,500
(C) 借：\$17,300
(D) 貸：\$17,300
42. 下列有關無形資產之會計處理，何者正確？
- (A) 研究階段的花費，應全數認列為發生當年之費用
(B) 政府捐助之無形資產，入帳成本應為公允價值加上使該資產達可供使用狀態前之可直接歸屬成本
(C) 企業創業期間之廣告支出，若有利於商譽建立，則該支出應認列為資產
(D) 企業自行建立客戶名單資料庫，其相關的支出若有達到提升企業業績，則該支出應列為資產
43. 賽夏公司於 X1 年初以現金 \$600,000 購入某項專利權，法定年限 12 年，估計尚有 10 年經濟年限，X6 年初因產品被仿冒，專利權受侵害，經訴訟判決勝訴，支付訴訟費 \$90,000，並獲得賠償款 \$36,000。X6 年底調整後的敘述，下列何者正確？
- | | <u>X6 年攤銷金額</u> | <u>X6 年底調整後帳面金額</u> |
|-----|-----------------|---------------------|
| (A) | \$60,000 | \$300,000 |
| (B) | \$70,800 | \$229,200 |
| (C) | \$60,000 | \$240,000 |
| (D) | \$72,000 | \$288,000 |



44. 葛蘭公司在 X1 年為取得一項生技專利產生以下支出，請計算應認列的專利權成本？
- (1) 取得該專利時支付專利所有權人，共計\$900,000
 - (2) 支付過戶註冊規費，共計\$3,000
 - (3) 為推廣該專利所進行的宣傳，共計\$10,000
 - (4) 訓練員工操作該專利，共計\$50,000
 - (5) 取得該專利後進行改良，共計\$60,000
 - (6) 為使該專利達到可使用狀態前，共計\$80,000
- (A) \$983,000
(B) \$993,000
(C) \$1,133,000
(D) \$1,123,000
45. 公司 X1 年初以成本\$160,000 購入專利權，法定年限為 20 年，但購入時評估其經濟效益僅有 16 年。在 X4 年初發現該專利權因新技術的產生，其經濟效益僅剩 8 年。X6 年初因新產品問世，該專利權已失去經濟效益，則 X6 年初應列計損失為多少？
- (A) \$60,000
(B) \$97,500
(C) \$100,000
(D) \$120,500
46. 瑞穗牧場養殖乳羊一批，X1 年初帳面金額為\$400,000，X1 年底公允價值為\$600,000，估計出售成本為\$30,000，則 X1 年期末資產負債表中列示之「生物資產」為何？
- (A) \$400,000
(B) \$370,000
(C) \$570,000
(D) \$600,000
47. 有關「農業產品」，下列敘述何者**錯誤**？
- (A) 不得採用成本模式
(B) 期末以「公允價值減出售成本」衡量
(C) 報表中應列於存貨項下
(D) 收成點以「公允價值減出售成本」衡量
48. 下列何者應列示於資產負債表的「生物資產」項下？
- (A) 天然野生的山豬
(B) 青青果園剛收成的橘子
(C) 小丸子果園種植的櫻桃樹
(D) 鴨大王牧場飼養供出售的肉鴨



49. 姑姑雞牧場養殖一批蛋雞，該批蛋雞列示於 X1 年底分類帳中「生產性生物資產」帳戶餘額為\$38,000，X1 年底資產負債表中「生物資產」的金額為\$60,000。X2 年度中投入之農業生產成本共\$10,000，已知 X2 年底該批蛋雞的公允價值為\$83,000，估計出售成本\$3,000，則 X2 年底應認列的「生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益」為何？
- (A) \$20,000
 - (B) \$23,000
 - (C) \$35,000
 - (D) \$42,000
50. 公司 X5 年底購入 10 頭肉牛準備飼養成熟後以供未來出售，購價\$250,000，另支付運費共\$3,000 及佣金共\$2,000，公司估計若立即將該批肉牛運往市場出售，需支付運費共\$4,000 及佣金共\$3,000，則購入肉牛時之分錄，下列何者正確？
- (A) 借：消耗性生物資產\$255,000
 - (B) 借：生產性生物資產\$243,000
 - (C) 借：原始認列生物資產及農產品之損失\$12,000
 - (D) 貸：現金\$257,000