



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 下列敘述何者正確？

- (A) 公司管理階層員工為會計資訊的外部使用者，非管理階層員工為會計資訊的內部使用者
- (B) 公開發行公司會計事務處理之位階，為「證券發行人財務報告編製準則」優於金管會認可之 IFRSs
- (C) 會計資訊只對企業內部人員的決策有用，對於企業外部人員的決策則無實質意義
- (D) 「企業會計準則公報」是由金管會證期局發布

02. 一般會計處理程序與營業循環，下列敘述有哪幾項正確？

- ①試算：本期營業結果為淨利或淨損，以利編表
 - ②過帳：將日記簿所記載的會計項目及金額，按原借貸方向，記入各帳戶中
 - ③營業循環：由現金、進貨、銷貨，再回至現金之循環
 - ④依商業會計法規定，商業必須設置會計帳簿為普通序時帳簿及總分類帳簿
 - ⑤日記簿是「橫」的記錄，分類帳是「縱」的記錄
- (A) ①②③④⑤
 - (B) ②③④⑤
 - (C) ①②③④
 - (D) ②③④

03. 有關生物資產，下列敘述何者正確？

- (A) 生物資產於原始認列及期末皆應以成本與淨變現價值孰低法衡量
- (B) 農業產品期末衡量以公允價值減出售成本衡量
- (C) 「消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數」貸餘時，列為生物資產的加項
- (D) 生產性生物資產的農業產品，於收成時認列「原始認列生物資產及農產品之利益」

04. 有關會計基本假設，下列敘述何者正確？

- (A) 依據應計基礎，業主從企業提取資金以供自用，必須借記「業主往來」
- (B) 幣值或物價劇烈波動時，仍應堅守貨幣評價假設
- (C) 提供資產評價及成本分攤理論基礎，是根據繼續經營假設
- (D) 根據報導期間假設，交易應於發生時予以認列，而不是現金收付時



05. 巴菲特說「不看財報，投資就跟賭博一樣？」投資人藉由財務比率與財報分析，就能判斷股票合理價、公司競爭力，找到適合投資的公司，下列敘述何者正確？
- (A) 財務報表為資產負債表、綜合損益表、權益變動表、財務比率表
 - (B) 本益比表示投資一家公司，所需回本的時間，希望本益比不要太高
 - (C) EPS 是稅後淨利除以期末流通在外股數，主要是表示公司為每位股東賺多少錢，因此當 EPS 越大，本益比就越小
 - (D) 成本毛利率為營業毛利除以營業收入，所以成本毛利率是代表公司的毛利率
06. 下列敘述正確有哪幾項？
- ①日記簿是以交易為主體的原始記錄簿
 - ②複式傳票三分法下，當企業賒銷產品給顧客時，企業應編製轉帳傳票
 - ③傳票與支付計程車費所填寫之支出證明單皆為外來憑證
 - ④日記簿依交易發生先後順序加以記載
 - ⑤傳票應至少保存 10 年
- (A) ①②③④⑤
 - (B) ①②③④
 - (C) ②③⑤
 - (D) ①②④
07. 台北公司 X2 年初以每股\$70 購入台南公司股票 50,000 股，每股面額\$100，另支付手續費\$10,000，作為「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」。X2 年中台南公司宣告發放每股\$0.8 現金股利及每股\$5 股票股利，X2 年底台南公司收盤價為\$70。X3 年中台南公司宣告發放 10%股票股利，X3 年底台南公司收盤價為\$72，則台北公司 X2 年底帳上之「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」餘額為何？
- (A) 借餘\$175,000
 - (B) 借餘\$167,000
 - (C) 貸餘\$10,000
 - (D) 貸餘\$8,000
08. 有關分類帳的敘述，下列何者正確？
- ①日記簿是以第四級會計項目為主體，分類帳是以交易為主體
 - ②標準式分類帳可簡化為 T 字帳
 - ③過帳時互記日記簿與分類帳的頁次，可避免漏記或重複過帳的錯誤
 - ④過帳係將分類帳的餘額抄入試算表
 - ⑤餘額式分類帳可了解企業在特定期間內會計項目的增減變化及餘額
- (A) ①②③
 - (B) ②③④
 - (C) ②③⑤
 - (D) ①②③⑤



09. 有關權益之會計處理的敘述，下列何者正確？
(A) 股票分割將使財務報表之股本增加
(B) 購入其他公司的股票應認列為庫藏股
(C) 宣告發放股票股利，將使財務報表的權益增加
(D) 減資用以彌補虧損，不會改變財務報表的權益金額
10. 在過帳時，應貸記：利息收入\$4,000，誤記到利息費用的貸方，則對餘額式試算表之影響為何？
(A) 借方少計\$4,000，貸方正確
(B) 借方正確，貸方少計\$4,000
(C) 借方少計\$4,000，貸方多計\$4,000
(D) 借方少計\$4,000，貸方少計\$4,000
11. 苗苗公司X2年初流通在外普通股250,000股，每股面額\$10；6%累積特別股10,000股，每股面額\$100，已積欠股利為2年。X2年間無股票交易，本期淨利為\$280,000。依下列兩種情況，分別計算普通股與特別股之現金股利為何？
情況(一)：宣告\$90,000
情況(二)：宣告\$220,000
- | 選項 | 情況 | 普通股現金股利 | 特別股現金股利 |
|-----|-----|---------|---------|
| (A) | (一) | 0 | 90,000 |
| (B) | (一) | 30,000 | 60,000 |
| (C) | (二) | 100,000 | 120,000 |
| (D) | (二) | 160,000 | 60,000 |
12. 下列敘述何者錯誤？
(A) 交易發生時依據權責基礎做分錄，則期末可以不做調整分錄
(B) 「用品盤存」在調整前是混合帳戶
(C) 調整分錄所涉及的帳戶有實帳戶與虛帳戶
(D) 先虛後實法與先實後虛法，會計處理方式不同，但帳務結果相同
13. 嘉義公司購置一組智慧空調，定價\$2,500,000，取得商業折扣10%，支付5%營業稅，該營業稅依法屬可扣抵之進項稅額，測試費\$25,000，安裝費\$30,000，因安裝不當導致損壞之修理費\$2,000，另支付一年期的產物保險\$5,000；該智慧空調使用10年後報廢時需進行環保工程，專家估計10年後的環保工程支出為\$121,900，該項除役成本之現值為\$100,000。試問智慧空調入帳之成本為何？
(A) \$2,405,000
(B) \$2,412,000
(C) \$2,433,900
(D) \$2,517,500



14. 下列交易事項，何者並不符合借貸法則？
- (A) 資產增加與負債增加
 - (B) 資產減少與收益減少
 - (C) 資產增加與權益減少
 - (D) 資產減少與費損增加
15. 有關會計處理及基本假設，下列敘述何者正確？
- (A) 依據國際會計準則，企業應採現金基礎編製財務報表
 - (B) 資產負債表將負債分為流動負債與非流動負債，是根據繼續經營假設
 - (C) 賒銷商品，另付運費，此運費應計入銷貨成本
 - (D) 預收收入及預付費用的調整分錄，是屬於平時會計程序之一
16. X3 年終結算本期淨利\$45,600，但發現以下錯誤：
- ①預期信用減損損失高估\$100
 - ②X3 年 12 月初購買辦公設備\$60,000(耐用年限 5 年，無殘值，採直線法)誤記為文具用品
 - ③期末存貨\$4,520 誤記為\$4,250
 - ④運費\$3,000 誤記入其他費用
- 更正後淨利的金額應為何？
- (A) \$101,970
 - (B) \$103,430
 - (C) \$104,430
 - (D) \$104,970
17. 公司每年分配一次盈餘，X3 年度稅前淨利為\$1,000,000，若所得稅率為 20%，X3 年初未分配盈餘為\$400,000，在提撥法定盈餘公積後，X3 年中宣告並發放現金股利\$160,000 及股票股利\$90,000，則 X3 年底未分配盈餘為何？
- (A) \$820,000
 - (B) \$870,000
 - (C) \$950,000
 - (D) \$1,450,000
18. 若一筆交易的分錄借方為現金\$20,000，則該交易最不可能發生在下列何種情況？
- (A) 預收一年租金\$20,000
 - (B) 客戶償還前欠貨款\$20,000
 - (C) 提供勞務收取佣金\$20,000
 - (D) 向供應商購買商品支付貨款\$20,000



19. 台西公司 X3 年 1 月 1 日普通股流通在外 120,000 股，每股面額\$10，4 月 1 日買回庫藏股 11,000 股，6 月 1 日宣告並發放每股\$5 股票股利，10 月 1 日現金增資 30,000 股，X3 年底的稅後淨利為\$1,601,000，宣告普通股股利\$200,000，特別股股利\$250,000，其中 20%為積欠股利，則台西公司 X3 年普通股加權平均流通在外股數為何？
- (A) 176,500 股
(B) 175,125 股
(C) 119,250 股
(D) 115,125 股
20. 承上題，則台西公司 X3 年每股盈餘為何？(四捨五入到小數點後第二位)
- (A) \$8.00
(B) \$8.20
(C) \$6.86
(D) \$5.00
21. 台東公司 X3 年底結帳後資產\$720,000，結帳前負債\$420,000，結帳前資產：權益 = 3 : 1；本期業主曾增資\$20,000、代本店支付水電瓦斯費\$16,000，若本期收益\$880,000，則本期費損為多少？
- (A) \$784,000
(B) \$800,000
(C) \$820,000
(D) \$840,000
22. 新竹公司致力於幹細胞新藥開發，具備完善的細胞治療相關研發與製造能力，在技術自主開發並結盟產學研醫的創新合作模式下，已取得多款細胞治療新藥專利，有關於無形資產的敘述，下列何者正確？
- (A) 無形資產中之專利權認列時，應以其市場價值入帳
(B) 此改良型新藥已符合 IAS38 可資本化之必要條件，則相關直接可歸屬成本皆可資本化
(C) 研究發展費用無論是研究階段或是發展階段之支出，皆不可資本化為無形資產
(D) 無形資產之攤銷大多採用直線法，其表達的帳面價值等同市場價值



23. AI 科技有限公司專注於人工智慧技術的開發與應用，最近推出了一款新型機器學習平台，並預計在未來幾個月內有大量的訂單收入。公司最近的財務報表顯示以下資料：

流動資產		流動負債	
現金及約當現金	\$300,000	短期借款	\$50,000
應收帳款	190,000	應付帳款	190,000
其他應收款	10,000	其他流動負債	10,000
存 貨	150,000		
預付款項	50,000		

試計算 AI 科技有限公司的流動比率及速動比率為何？

- | 選項 | 流動比率 | 速動比率 |
|-----|------|------|
| (A) | 2.76 | 1.96 |
| (B) | 2.76 | 2.75 |
| (C) | 2.75 | 1.96 |
| (D) | 2.80 | 2.00 |
24. 為做好現金內部控制，公司的支出流程應依據現金收付及記錄分開之原則處理，管帳則不管錢。有關現金內部控制的敘述，下列何者正確？
- (A) 由同一會計員工負責應收帳款及應付帳款明細帳
 (B) 所有支出的付款皆以支票支付
 (C) 會計人員簽發支票撥補零用金給員工使用
 (D) 由出納負責編製銀行存款調節表
25. 有關結帳的敘述，下列何者正確？
- (A) 結帳後業主往來帳戶餘額必為\$0
 (B) 本期損益為結帳時使用，平時會計程序並無此帳戶記錄
 (C) 採銷貨成本法時，應借記：存貨(期末)；採本期損益法，應貸記：存貨(期末)
 (D) 結帳分錄主要目的，係將所有會計項目餘額歸零
26. 公司於門市展示手機一台，成本\$45,000，定價\$60,000。因陳列日久，該手機將以原定價之六折出售，估計出售前需花費\$6,000 之處理成本。期末評價的目的是確保資產的帳面金額不高於其可實現價值，確保財務報表反映公司真實的財務狀況。若報導期間結束日時，該手機仍未售出，則在成本與淨變現價值孰低法下，該手機之跌價損失為何？
- (A) \$15,000
 (B) \$30,000
 (C) \$39,000
 (D) \$45,000



27. 兆豐公司 X1 年度銷貨淨額\$430,000、銷貨成本\$180,000、推銷費用\$30,000、管理費用\$40,000、預期信用減損損失\$10,000、營業外收入\$5,000、營業外支出\$6,000，所得稅依現行所得稅率計算，則下列何者正確？
- (A) 營業利益\$250,000
(B) 本期淨利\$169,000
(C) 本期淨利\$144,500
(D) 純益率為 39%
28. 忠孝公司適用加值型營業稅，5、6 月發生下列交易事項(以下金額皆未含稅)：內銷\$6,000,000、外銷\$800,000、一般進貨及費用\$2,000,000、購置機器\$5,000,000、預付總經理宿舍之一年租金\$240,000。已知上期留抵稅額\$30,000，則 7 月初申報營業稅後，留抵稅額之餘額為何？
- (A) \$0
(B) \$30,000
(C) \$50,000
(D) \$62,000
29. 台灣保潔公司期初帳上有預收服務收入\$2,000,000，本期已完成提供服務的有\$1,200,000，則期末應作之調整分錄及其相關影響，下列敘述何者正確？
- (A) 借記：預收服務收入\$800,000
(B) 貸記：服務收入\$800,000
(C) 收入增加\$1,200,000
(D) 負債增加\$1,200,000
30. 光復公司在 X4 年 9 月 1 日銷貨收到兩張皆為面額\$200,000，六個月期之票據，分別為：
- ①來自嘉佑商店的票據為年利率九厘的附息票據
②來自庭鋒商店的票據為不附息票據
- 試問 X4 年底應作調整分錄為何？
- (A) 借：現金\$6,000、貸：利息收入\$6,000
(B) 借：利息收入\$6,000、貸：應收利息\$6,000
(C) 借：現金\$9,000、貸：應收利息\$6,000、利息收入\$3,000
(D) 借：應收利息\$6,000、貸：利息收入\$6,000



31. 東光公司月初設置零用金\$10,000，月底零用金尚餘\$2,000，取得單據與發票金額計\$7,950，當日撥補且同時減少零用金至\$8,000，有關撥補的分錄，下列何者錯誤？
- (A) 借記：各項費用\$7,950
 - (B) 借記：現金短溢\$50
 - (C) 貸記：零用金\$2,000
 - (D) 貸記：銀行存款\$8,000
32. 基隆公司於 X3 年初購入機器設備一台，成本\$972,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$90,000，以倍數餘額遞減法提列折舊。X6 年初，基隆公司發現機器設備可延長 3 年之使用年限，殘值\$72,000，則 X6 年底該機器設備的帳面金額為何？
- (A) \$96,000
 - (B) \$136,000
 - (C) \$192,000
 - (D) \$272,000
33. 大華公司因銷貨收到一張\$120,000，附息 10%且為三個月期的票據。持該票據一個月後向銀行貼現，認列應收票據貼現負債折價\$460，請問貼現率是多少？
- (A) 13%
 - (B) 12%
 - (C) 11%
 - (D) 10%
34. 有關試算的敘述，下列何者錯誤？
- (A) 試算是基於借貸平衡原理，用以檢查分錄與過帳的工作有無錯誤的驗證程序
 - (B) 試算表是依資產、負債、權益、收益、費損之要素順序排列，並於第一欄位設置會計項目欄，以利記錄
 - (C) 借貸雙方遺漏過帳時，不會影響試算表借貸平衡
 - (D) 影響借貸平衡的錯誤，必須採註銷更正法
35. 有關存貨盤存制度的敘述，下列何者正確？
- (A) 在定期盤存制下，若有盤虧，應借記：銷貨成本，貸記：存貨
 - (B) 在定期盤存制下，可以隨時查詢存貨與銷貨成本金額
 - (C) 在永續盤存制下，銷貨時須記錄銷貨收入及銷貨成本
 - (D) 在永續盤存制下，報導期間終了，不須盤點存貨



36. 北北公司 X5 年底存貨相關帳戶餘額：存貨\$150,000、備抵存貨跌價\$6,000、調整前銷貨成本\$600,000、調整後銷貨成本\$604,000，則下列敘述何者正確？
- (A) X5 年存貨跌價損失為\$2,000
 - (B) X5 年初備抵存貨跌價為\$10,000
 - (C) X5 年底存貨帳面金額為\$144,000
 - (D) X5 年底存貨成本為\$144,000
37. 關於存貨的成本公式，下列敘述何者正確？
- ①採用先進先出法計價，不管是定期盤存制或永續盤存制所計算出的期末存貨金額相同
 - ②存貨計算採用先進先出法，計算出的期末存貨最接近期末市價
 - ③「先進先出法」不能與「成本與淨變現價值孰低法」同時採用
 - ④可替換的大量存貨，不得採用個別認定法
 - ⑤物價上漲期間，存貨採用先進先出法比平均法的本期淨利較高
- (A) ①②③④
 - (B) ②③④⑤
 - (C) ①②④⑤
 - (D) ①③④⑤
38. 知新會計事務所每到單月初，就需打電話給客戶約時間收取憑證。等到取回客戶的憑證後，就開始一連串的營業稅作業，檢視憑證是否可扣抵、確認統編、區分憑證種類...等等，最後完成申報，產出 401 申報書。下列敘述何者正確？
- (A) 營業稅法第 19 條自用乘人小汽車的修理費之進項稅額不得扣抵銷項稅額
 - (B) 特種發票專供總額課徵營業稅的營業人使用
 - (C) 加值型營業稅是依照銷售總額計算營業稅
 - (D) 銷售土地、房屋及建築須課徵營業稅
39. 關於「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，下列敘述何者錯誤？
- (A) 購買時支付的手續費，應列為當期費用
 - (B) 收到現金股利，應列為當期收入
 - (C) 收到股票股利，應列為當期收入
 - (D) 期末公允價值之變動，將同時影響當年度之資產負債表與綜合損益表



40. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 折舊方法變動應採不溯既往法
 - (B) 資產誤記為費損之錯誤，在次年度調整前發現，須以「追溯適用及追溯重編之影響數」帳戶更正
 - (C) 待出售非流動資產在資產負債表上，屬於非流動資產
 - (D) 運輸、機器等設備僅暫時閒置或留作備用，仍列為不動產、廠房及設備項下，並繼續提列折舊
41. 關於銀行存款調節表內的調節項目，下列敘述何者錯誤？
- (A) 存款不足遭退票會造成公司帳載銀行存款餘額較正確餘額為低
 - (B) 調節項目之在途存款，公司不須作調整分錄
 - (C) 銀行存款調節表內，不含保付支票
 - (D) 銀行託收票據收現會造成公司帳載銀行存款餘額較銀行對帳單餘額為低
42. 阿里公司 X4 年度銷貨收入\$30,000，銷貨成本\$26,400；期初各項餘額分別為應收帳款\$1,800、存貨\$1,920、應付帳款\$11,400；期末各項餘額分別為應收帳款\$2,640、存貨\$2,160、應付帳款\$11,760；則本期支付供應商貨款金額為何？
- (A) \$27,000
 - (B) \$26,280
 - (C) \$25,680
 - (D) \$26,640
43. 全福公司於 X2 年 7 月 1 日購買機器一部，簽發一年後到期不付息票據面額\$42,400 及現金\$2,000，該機器定價為\$50,000，估計耐用年限 5 年，無殘值。當時有效利率 6%，以直線法提列折舊，該機器在 X2 年底帳面金額為何？
- (A) \$35,520
 - (B) \$37,800
 - (C) \$39,960
 - (D) \$45,000
44. 木可農場 X1 年中支付現金\$210,000 購入小豬仔，以\$200,000 作為消耗性生物資產進行入帳，X1 年底公允價值減出售成本為\$250,000，下列敘述何者錯誤？
- (A) X1 年底，衡量分錄應貸記：消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數\$50,000
 - (B) X1 年底消耗性生物資產帳戶餘額為\$200,000
 - (C) X1 年底資產負債表中列示之「生物資產」為\$250,000
 - (D) X1 年底本期損益會增加\$40,000



45. 關於負債的敘述，下列何者錯誤？

- (A) 若負債很有可能發生，但金額無法可靠估計，則無須入帳，僅須揭露
- (B) 公司的「銀行透支」與「銀行存款」分屬不同銀行時，二帳戶不可互相抵銷
- (C) 本期所得稅負債、銀行借款、暫收款、應付員工酬勞皆為流動負債
- (D) 年底將於四個月後到期之應付票據，若已完成展期九個月的協議，仍可列為流動負債

★ 閱讀下文，回答第 46-48 題

46. 台中公司公告董事會決議發行無擔保公司債，主要用途為充實營運資金、償還債務、支應綠色或社會效益之投資計畫。X3 年初發行無擔保公司債面額\$600,000，票面利率為 8%，4 年期，每年底付息一次，到期一次還本，該公司發行時無發行成本，有效利率為 10%，則 X3 年的發行價格為何？

現值表	8%	10%
4 期之複利現值	0.73503	0.68301
4 期之年金現值	3.31213	3.16987

- (A) \$561,960
- (B) \$568,788
- (C) \$593,172
- (D) \$600,000

47. X4 年認列的利息費用為何？

- (A) \$61,200
- (B) \$60,449
- (C) \$57,767
- (D) \$57,016

48. 有關該公司債的敘述，下列何者正確？

- (A) 若該公司債發行時有發行成本，應列入公司債折價的減項
- (B) 該公司債每年利息費用逐年遞增
- (C) 該公司債每年支付利息逐年遞增
- (D) 該公司債每年認列利息費用與支付利息間之差額逐年遞減



★ 閱讀下文，回答第 49-50 題

49. 小木為財務部門工作者，知道應收帳款是公司經營能力的重要一環，必須注意應收帳款賒欠期間，並知道年底資產負債表列示應收帳款金額為\$6,900,000。另外，小木從應收帳款賒欠期間變長，合理懷疑下游廠商的財務狀況變差，營運資金吃緊，所以付錢變慢，或也多少看出該產業景氣狀況。

賒欠期間	應收帳款餘額	估計損失率
31~70 天	?	1%
71 天~100 天	4,000,000	1.5%
101 天以上	1,000,000	2%

該公司年底調整前備抵損失借餘\$30,000 及年底應提列「預期信用減損損失」為\$130,000，依準備矩陣法，計算出賒欠期間 31~70 天的應收帳款餘額為何？

- (A) \$1,740,000
(B) \$1,900,000
(C) \$2,000,000
(D) \$2,030,000
50. 小木除了知道該公司業績與營收獲利，也需知道錢有沒有確實收回。若實際無法收回的帳款大於提列的備抵損失時，則下列何者錯誤？
- (A) 採準備矩陣法時，期末的預期信用減損損失與應收帳款餘額有比率關係
(B) 期末提列預期信用減損損失，會造成資產總額減少
(C) 實際無法收回的帳款，會造成資產總額不變
(D) 認為若實際無法收回的帳款大於提列的備抵損失時，此為會計估計變動