



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 甲公司 X1 年底編製財務報表時發現，現金及約當現金包含：

第一銀行活期存款	\$30,000	保付支票	\$20,000
彰化銀行支票存款	50,000	零用金	8,000
X2 年 2 月 5 日到期支票	20,000	員工借條	15,000
庫存現金(其中有一張\$500 偽鈔)	5,000	償債基金	55,000
中央產業銀行二年期定期存單	80,000	銀行本票	50,000
租借影印機時支付押金的收據	10,000		

試問甲公司「現金及約當現金」真正的餘額為多少？

- (A) \$112,500
(B) \$162,500
(C) \$163,000
(D) \$182,500
02. 公司設置定額零用金為\$4,000，本期支付郵電費\$1,000 及雜費\$2,850，盤點手存零用金尚有\$140，今日撥補，並同時將定額零用金提高至\$5,000，則下列敘述何者正確？
- (A) 本期應撥補零用金金額為\$4,860
(B) 補充零用金之分錄應貸記現金短溢\$10
(C) 本期撥補零用金分錄認列費損共計\$3,850
(D) 本期簽發支票撥補零用金後，則零用金帳戶金額為\$4,000
03. 下列對於現金之內部控制，何者不適當？
- (A) 內部稽核人員不定期核對帳冊及現金餘額
(B) 由出納人員定期編製銀行往來調節表
(C) 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
(D) 由同一位員工負責應收帳款及應付帳款明細帳
04. 由銀行結單餘額調整至公司帳面餘額的銀行調節表上，下列差異列為加項者有哪幾項？
- ①銀行將其他公司所存入款項誤記為本公司所存入
②在途存款
③公司所開支票\$12,000，公司誤記為\$13,000
④客戶支票存款不足退票
⑤委託銀行代收票據\$300，銀行已收妥並入帳
⑥銀行代繳所得稅
- (A) ①②
(B) ②④⑥
(C) ②③⑥
(D) ②④⑤



05. 丙公司 1 月底銀行調節表上有未兌現支票總數為\$5,000 (至 2 月份均已兌現)，丙公司 2 月份所開出支票總數為\$200,000(其中包括一張金額為\$9,000 之支票誤記為\$7,000)，而丙公司 2 月份銀行對帳單上顯示銀行在 2 月份支票兌現之款項共\$180,000，則丙公司 2 月底銀行調節表上之未兌現支票總額應為多少？
- (A) \$21,000
(B) \$22,000
(C) \$26,000
(D) \$27,000
06. 零用金保管人員於月底報銷費用共計\$5,020 及手存零用金\$3,000，已知會計人員於撥補零用金分錄時，貸記：「現金短溢」\$20、「銀行存款」\$5,000，請問該公司設置之零用金金額為多少？
- (A) \$8,020
(B) \$8,000
(C) \$10,020
(D) \$10,000
07. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 會計上所稱的現金需同時具備貨幣性、通用性及自由支配性
(B) 約當現金是指短期並具高度流動性的投資，且價值變動風險小
(C) 90 天期的商業本票不屬於「現金及約當現金」
(D) 六個月期定期存單應列為「攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下
08. 甲公司 X1 年 7 月底銀行存款調節表中，在途存款\$3,260、未兌現支票\$1,180。甲公司根據調節表的資料作調整分錄，借：應收帳款\$6,500、手續費支出\$100，貸：應收票據\$3,000、利息收入\$600、銀行存款\$3,000。若調整前銀行對帳單餘額為\$37,960，請問 X1 年 7 月底銀行存款正確餘額、公司調整前帳上銀行存款餘額各為多少？
- (A) \$43,040、\$40,040
(B) \$40,040、\$38,880
(C) \$43,960、\$38,880
(D) \$40,040、\$43,040
09. 丙公司 9 月 4 日賒銷商品，定價\$20,500，不滿千元當場折讓，付款條件為 2/10，1/20，n/30。客戶於 9 月 13 日償還所有貨款半數，於 9 月 30 日償還剩餘貨款。折扣採傳統的總額法處理，9 月份營業收入淨額增加為多少？
- (A) \$20,500
(B) \$20,000
(C) \$19,800
(D) \$19,900



10. 甲公司 X7 年初應收帳款餘額\$400,000，備抵損失-應收帳款\$10,000。於 X7 年間共賒銷\$3,800,000，收取帳款\$1,900,000，實際無法收回帳款\$60,000，並收回已沖銷帳款中之\$35,000。若公司採帳款餘額百分比法提列備抵損失，且預估損失率為 2%，下列敘述何者錯誤？
- (A) X7 年底調整前備抵損失帳戶餘額為借餘\$15,000
(B) X7 年度預期信用減損損失帳戶餘額為\$59,800
(C) X7 年底備抵損失帳戶餘額為\$44,800
(D) X7 年底應收帳款淨變現價值為\$2,180,200
11. 下列敘述何者正確？
- (A) 應收帳款明細帳貸餘應列為應收帳款減項
(B) 採淨有權收取的對價，則顧客未享有之折扣應認列為「銷貨收入」
(C) 起運點交貨，賣方代墊運費時，賣方應貸記：「應收帳款」
(D) 銷售商品開出匯票，請求對方承兌，應借記：「應收票據」
12. 己公司於 X5 年 11 月 1 日將成本\$90,000 的土地賣給甲公司，收到甲公司面值\$127,200，6 個月期的不付息票據乙紙，目前有效利率為 12%，有關己公司帳務處理，下列何者錯誤？
- (A) X5 年 12 月 31 日應收票據折價帳戶餘額為\$4,800
(B) X5 年 12 月 31 日應收票據帳面金額為\$124,800
(C) X5 年 11 月 1 日出售該土地之利益為\$30,000
(D) X5 年 12 月 31 日應認列利息收入\$2,400
13. 應收帳款明細帳內容如下：甲公司借餘\$6,000、乙公司借餘\$9,600、丙公司貸餘\$1,600、丁公司借餘\$6,500。則年底資產負債表中，應列示流動資產及流動負債各為多少？
- (A) \$20,500、\$0
(B) \$23,700、\$1,600
(C) \$23,700、\$0
(D) \$22,100、\$1,600
14. 庚公司 2 月初於通路舖貨 800 張 CD，每張售價\$450，並與通路商約定 7 月底未售完的部分可退回給庚公司，庚公司估計退貨比例為 30%。若截至 7 月底通路商實際共售出 600 張 CD，其餘 200 張退回，則有關該交易，庚公司共可認列銷貨收入為多少？
- (A) \$180,000
(B) \$252,000
(C) \$270,000
(D) \$280,000



15. 有關應收帳款預期信用減損損失(利益)之衡量程序及表達，下列敘述何者正確？
- (A) 該損益應列為營業外支出之加、減項
 - (B) 實際發生帳款無法收回時，應貸記：備抵損失-應收帳款
 - (C) 期末調整後備抵損失帳戶餘額一定是貸方餘額
 - (D) 企業若採準備矩陣法(帳齡分析法)估計預期信用減損損失時，該金額等於準備矩陣中各組應收帳款餘額乘以各組估計損失率
16. 公司於 11 月 1 日銷售商品收到一張三個月期面值\$307,500 之不付息票據，有效利率 10%。銷售當日之分錄，下列敘述何者正確？
- (A) 借記：應收票據\$300,000
 - (B) 貸記：銷貨收入\$307,500
 - (C) 貸記：應收票據折價\$7,500
 - (D) 貸記：利息收入\$7,500
17. 丁公司期末盤點商品，存貨成本合計\$300,000，另發現下列資料：
- ①期末銷售商品一批，起運點交貨，售價\$10,000，成本\$8,000，尚在運送途中，公司盤點時未列入
 - ②本公司委託甲公司代售的商品\$12,500 列入存貨中
 - ③期末進貨一批\$35,000，起運點交貨，因尚在運送途中，故公司盤點時未列入
 - ④庫存商品一批成本\$12,000，決定留為公司自用，公司盤點時列入存貨
 - ⑤以分期付款方式銷售商品一批，售價\$60,000、成本\$50,000，顧客尚未付清款項，公司已列入存貨中
- 試問丁公司正確的存貨金額為多少？
- (A) \$273,000
 - (B) \$281,000
 - (C) \$293,000
 - (D) \$343,000
18. 有關存貨盤存制度，下列敘述何者錯誤？
- (A) 永續盤存制，可以隨時自帳簿得知存貨餘額，故年底不必盤點存貨
 - (B) 定期盤存制，調整前存貨帳戶餘額為期初存貨金額
 - (C) 有關銷貨折讓，定期盤存制與永續盤存制之會計處理相同
 - (D) 永續盤存制，有助於改善存貨控制



19. 有關存貨的成本公式，下列敘述正確有哪幾項？

- ①採平均法，不論採永續盤存制或定期盤存制，期末存貨金額均相同
- ②採用先進先出法計價，期末衡量前的存貨價值與淨變現價值或市價相近
- ③採移動平均法，每銷貨一次就須重新計算一次單價
- ④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
- ⑤可替換的大量存貨不得採用個別認定法
- ⑥各種存貨的成本公式，可售商品總成本皆相同

- (A) ①③④⑤
- (B) ②④⑤⑥
- (C) ①④⑤⑥
- (D) ①③④⑥

20. 有關存貨續後評價，下列敘述何者錯誤？

- (A) 存貨若發生毀損或過時，導致永久性之價值下跌，應借記：銷貨成本，貸記：存貨
- (B) 存貨之續後評價採成本與淨變現價值孰低法，其淨變現價值為估計售價減銷售費用
- (C) 成本與淨變現價值孰低法之比較方法，逐項比較法 \geq 分類比較法
- (D) 當淨變現價值低於成本時，應借記：銷貨成本

21. 甲公司 X2、X3、X4 年期末存貨資料如下：

年 底	成本金額	淨變現價值
X2	65,000	62,000
X3	72,000	68,000
X4	70,000	72,000

已知 X1 年調整後備抵存貨跌價餘額\$5,000，試問各年存貨期末續後評價後，下列敘述何者正確？

- (A) X2 年底總分類帳，存貨帳戶金額\$62,000
- (B) X3 年底調整分錄，應貸記：備抵存貨跌價\$4,000
- (C) X4 年底存貨帳面金額為\$70,000
- (D) X4 年不須做調整分錄

22. 甲公司本年度進銷存貨資料如下：

進 貨			銷 貨		
日 期	數 量	單 價	日 期	數 量	單 價
01/01	40	100	05/15	120	280
03/11	240	112	11/29	140	340
10/20	200	124			

若公司採永續盤存制先進先出法計算，則本年底「期末存貨」及「銷貨成本」各為多少？

- (A) \$28,640、\$27,040
- (B) \$28,000、\$27,680
- (C) \$27,040、\$28,640
- (D) \$23,600、\$32,080



23. 假設丙公司 X2 年淨利\$200,000、X3 年底保留盈餘\$500,000，若 X1 年底存貨低估\$5,000，X2 年底存貨高估\$6,000，X3 年底存貨高估\$7,000。請問丙公司 X2 年正確淨利及 X3 年底正確之保留盈餘應為多少？
- (A) \$211,000、\$499,000
(B) \$189,000、\$493,000
(C) \$201,000、\$507,000
(D) \$199,000、\$501,000
24. 辛公司 X1 年期初存貨 500 單位，每單位成本\$9，進貨分別為：6 月 1 日 200 單位，每單位成本\$10；9 月 30 日 500 單位，每單位成本\$12；11 月 20 日 300 單位，每單位成本\$15，試問辛公司管理當局希望財務報表公布後，激勵股價可以上漲，則存貨應採用計價方法為何？
- (A) 加權平均法
(B) 移動平均法
(C) 個別認定法
(D) 先進先出法
25. 有關存貨的認列，下列敘述何者錯誤？
- (A) 企業為了在正常營業過程中銷售而保有的商品者，屬於企業之存貨
(B) 營建公司之自建房屋以供將來出售之用者，屬於企業之存貨
(C) 企業向外購入機器設備，用於自行製造商品使用者，屬於企業之存貨
(D) 企業向外購入商品，並打算加工之後再行出售者，屬於企業之存貨
26. 甲公司 X1 年 5 月 20 日購買乙公司股票 2,000 股，每股\$10，作為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，於 X1 年 5 月底收到乙公司配發股票股利 10%，當日公允價值每股\$15。試問收到股票股利之會計處理，何者正確？
- (A) 貸記：股利收入\$3,000
(B) 貸記：股票股利\$3,000
(C) 貸記：強制透過損益按公允價值衡量之金融資產\$3,000
(D) 不作分錄，僅作備忘記錄或附註說明
27. 丙公司於 X1 年 6 月初購入丁公司股票 3,000 股，每股成本\$56，每股面額\$10，支付交易成本\$2,000，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。丁公司於 X1 年 10 月底發放股利，包括現金股利每股\$1，盈餘轉增資配股之股利每股\$2，X1 年底丁公司股票每股公允價值為\$59。若丙公司再無其他股票投資，則 X1 年股票交易，下列何者正確？
- (A) X1 年底該投資帳面金額\$168,000
(B) X1 年股利收入\$3,000
(C) X1 年底強制透過損益按公允價值衡量之金融資產帳戶餘額為\$212,400
(D) X1 年該投資產生之總利益\$10,800



28. 有關證券投資的會計項目中，下列何者會影響淨利？

- ①手續費支出
 - ②強制透過損益按公允價值衡量之金融資產
 - ③強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整
 - ④透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
 - ⑤股利收入
 - ⑥透過損益按公允價值衡量之金融資產損失
- (A) ①②④⑤
 (B) ①④⑤⑥
 (C) ①②⑤⑥
 (D) ③④⑤⑥

29. 有關證券投資的觀念，下列敘述何者錯誤？

- (A) 上市股票在證券交易所進行交易，掛牌標準包括股票的設立年限、資本額等，比上櫃股票標準嚴格
- (B) 未上市上櫃股票是指具有公開發行的資格，但尚未在證券交易所或證券櫃檯買賣中心掛牌交易的股票
- (C) 我國公司法規定，僅公開發行股票的公司才可以發行無實體股票
- (D) 公開發行公司是指向金管會證期局申請股票公開發行並核准的公司

30. 甲公司 X1 年初購買上市的 A、B 兩家公司的股票作為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，相關資料如下：

公司	股數	購價	購入 交易 成本	公允價值		本期淨利（淨損）	
				X1 年底	X2 年底	X1 年度	X2 年度
A	1,000	\$85,000	\$85	\$80,000	\$75,000	\$950,000	\$1,000,000
B	2,000	200,000	100	220,000	185,000	1,000,000	960,000

甲公司 X2 年底應作的分錄為何？

- (A) 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 \$15,000
 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 \$15,000
- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 \$15,000
 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 \$15,000
- (C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 \$40,000
 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 \$40,000
- (D) 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 \$40,000
 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 \$40,000



31. 甲公司於年初購入乙公司股票 3,000 股，每股面額\$10，共支付現金\$228,000(內含手續費等支出\$3,000)，作為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。年中收到現金股利每股\$1及股票股利每股\$1，期末該股票公允價值每股\$73，期末衡量後透過損益按公允價值衡量之金融資產損失或利益為多少？
- (A) 損失\$15,900
(B) 損失\$12,900
(C) 利益\$15,900
(D) 利益\$12,900
32. 公司所擁有之土地，屬於下列何種性質的帳戶？
- (A) 不動產、廠房及設備
(B) 流動資產
(C) 其他資產
(D) 視實際情況而定
33. 丙公司於 X4 年 7 月初發現機器設備保養良好，總耐用年限估計可再延長 1 年，殘值不變。該設備購置於 X1 年 1 月 6 日，現購價為\$265,000，公司另支付安裝測試費用\$10,000，當時估計耐用年限為 10 年，殘值為\$15,000，採直線法提列折舊。試計算丙公司機器設備 X4 年之折舊費用為多少？
- (A) \$24,625
(B) \$22,750
(C) \$26,000
(D) \$23,636
34. 庚公司於 X2 年 8 月 1 日購入設備，成本\$720,000，殘值\$72,000，耐用年限為 10 年，若採定率遞減法提列折舊，假設折舊率為 0.3。試計算 X2 年及 X3 年折舊各為多少？
- (A) \$90,000、\$189,000
(B) \$216,000、\$151,200
(C) \$81,000、\$170,100
(D) \$194,400、\$157,680
35. 丁公司支付生產線自動化設備的定期維修費用，入帳時將其列為設備成本，此錯誤對當期的財務報表有何影響？
- (A) 費用高估
(B) 淨利高估
(C) 資產不受影響
(D) 淨利不受影響



36. 甲公司 X1 年 6 月 11 日採購防火牆硬體設備一台，設備定價\$900,000，付款條件為 2/10，n/30，公司於 X1 年 6 月 21 日付清半數款項，剩餘半數款項於 X1 年 6 月 30 日付清。採購設備時另支付下列項目：運輸費用\$35,000、安裝費用\$30,000、運輸時保險費\$30,000、設備運轉前檢測費用\$35,000、設備運送過程碰撞修復費用\$40,000，試計算防火牆硬體設備的成本？
- (A) \$1,012,000
(B) \$1,030,000
(C) \$1,070,000
(D) \$1,021,000
37. 有關長期營業用資產，下列敘述何者正確？
- (A) 持有供未來開發後營業使用的資產，應列為投資性不動產
(B) 採分期付款購入設備，應以現金價作為購入資產的入帳成本
(C) 依所得稅法規定，不動產、廠房及設備折舊方法，以採用平均法(直線法)、生產數量法、工作時間法、年數合計法、定率遞減法、倍數餘額遞減法或其他主管機關核定之折舊方法
(D) 未來拆除之除役成本需折算現值至資產處分日，該現值應列為成本之加項
38. 庚公司 X2 年初購入設備，成本為\$500,000，按直線法提列折舊，估計可用 5 年，無殘值。X5 年初出售該設備之價款\$215,000，另付銷售佣金\$5,000，有關處分之會計處理，下列敘述何者錯誤？
- (A) 借記：累計折舊-機器設備\$300,000
(B) 借記：處分不動產、廠房及設備利益\$15,000
(C) 借記：現金\$210,000
(D) 貸記：機器設備成本\$500,000
39. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 折舊方法變動應採既往不究法，不作更正分錄
(B) 待出售非流動資產在資產負債表上，應列示於流動資產項下
(C) 機器於年度中發現已無使用價值予以報廢，需依去年底提列折舊後之帳面金額除列機器之相關帳戶
(D) 本期發現去年機器折舊多計之錯誤，若不考慮所得稅之影響，更正分錄為：
借記：累計折舊-機器設備，貸記：追溯適用及追溯重編之影響數
40. 丙公司於 X3 年初以\$120,000 購入專利權，經評估其經濟效益年限為 10 年，法定效年限為 15 年。X8 年初此專利權蒙受重大損害，經判定專利權不再具有經濟效益。請問 X8 年度應提列各項攤提的金額為多少？
- (A) \$96,000
(B) \$75,000
(C) \$12,000
(D) \$0



41. 依據國際會計準則公報第 38 號「無形資產」之規範，企業能證明同時符合下列所有條件時，始應認列自發展中產生之無形資產，下列何者不是其中的條件？
- (A) 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
 - (B) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售
 - (C) 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產
 - (D) 致力於發現新知識之活動，支出能可靠衡量
42. 有關無形資產的敘述，下列何者錯誤？
- (A) 向外購買無形資產時，其成本包括購買價格與必要的附屬成本
 - (B) 內部產生的客戶名單，應以公允價值入帳
 - (C) 確定耐用年限之無形資產通常採平均法攤銷，且不計殘值
 - (D) 無形資產因訴訟獲得賠償，應列為當期訴訟利益
43. 戊公司為公開發行公司，於 X1 年 7 月 5 日以 \$100,000 取得商標權，其剩餘法定年限 4 年，依現行法令，商標權得以申請延展，但公司於法定年限屆滿時，無意繼續使用該商標權。則 X2 年度應提列各項攤提的金額為多少？
- (A) \$10,000
 - (B) \$12,500
 - (C) \$25,000
 - (D) \$0
44. 若為公開發行公司，下列無形資產中，哪幾項於期末時不必進行攤銷？
- ① 因敗訴導致耐用年限僅剩兩年之專利權
 - ② 公司有意圖持續延展使用之商標權
 - ③ 併購他公司後認列的商譽
 - ④ 公司研發的電腦軟體，符合無形資產資本化條件，視為發展中之無形資產
- (A) ②③④
 - (B) ①②④
 - (C) ①③
 - (D) ①④
45. 有關專利權的會計處理，下列敘述何者錯誤？
- (A) 外購取得專利權時，以實際支付價款加上必要支出作為入帳成本
 - (B) 專利權訴訟時，若為敗訴，其訴訟費用及賠償支出應列為當期費用
 - (C) 專利權的攤銷方式，僅能採用直線法
 - (D) 專利權的攤銷年限，應選擇經濟年限與法定年限較短者攤銷



46. 戊公司 X3 年 9 月 1 日購買 1,000 隻小雞，購入該批小雞主要是飼養長大後以肉雞出售，該生物資產採用公允價值模式衡量，每隻雞的價格為\$100，購買時另支付其他交易成本\$8,000。公司估計如果將該批小雞立即出售，應支付出售成本\$3,000。X3 年底估計該批成長中小雞的公允價值減出售成本為\$130,000。試問 X3 年底該生物資產之相關會計處理，下列敘述何者正確？
- (A) 貸記：生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益\$33,000
 - (B) 貸記：生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益\$22,000
 - (C) 借記：生物資產當期公允價值減出售成本之變動損失\$33,000
 - (D) 借記：生物資產當期公允價值減出售成本之變動損失\$22,000
47. 甲公司於 X3 年初以\$3,000,000 購買高山土地來種植柿子樹，且於 X3 年間因種植柿子樹而支出\$600,000。X3 年底產出公允價值為\$500,000 的柿子，若甲公司將其運至市場出售尚需支付銷售成本\$50,000，試問收成時農業產品之金額為多少？
- (A) \$3,000,000
 - (B) \$600,000
 - (C) \$500,000
 - (D) \$450,000
48. 甲畜牧場於 X3 年購入幼雞 1,000 隻，準備未來屠宰出售，每隻幼雞之公允價值減出售成本為\$270。X3 年花費飼料成本\$90,000、人事成本\$79,000。年底若估計將雞隻全數售出，每隻雞可賣得\$300，運費及相關費用總計\$2,200，雞隻數量無折損。試計算 X3 年財務報表中應表達之生物資產金額為多少？
- (A) \$270,000
 - (B) \$297,800
 - (C) \$300,000
 - (D) \$302,200
49. 有關生物資產，下列敘述何者正確？
- (A) 肉牛為生產性生物資產
 - (B) 生物資產之後續衡量，採用成本模式或公允價值模式皆可
 - (C) 生物資產若採公允價值模式，運送生物資產至市場銷售的運費為出售成本
 - (D) 生產性植物應分類為不動產、廠房及設備
50. 有關農業產品，下列敘述何者正確？
- (A) 農業產品會計處理，僅可採用成本模式
 - (B) 農業產品出售時，應以公允價值減出售成本衡量
 - (C) 農業產品期末尚未出售，應以公允價值衡量
 - (D) 消耗性生物資產收成為農業產品時，要除列消耗性生物資產