



選擇題：(每題 1.25 分，共 100 分 / 80 題，答錯不倒扣)

01. 期初存貨\$26,000，本期進貨\$500,000，進貨退出\$30,000，進貨折讓\$10,000，進貨運費\$20,000，期末存貨\$20,000，銷貨退回\$30,000，銷貨折讓\$10,000，銷貨運費\$60,000，試問可供銷貨商品成本為
- (A) \$486,000  
(B) \$506,000  
(C) \$526,000  
(D) \$566,000
02. 依商業會計法規定，企業之主要帳簿為
- (A) 日記簿及日計表  
(B) 分類帳及明細分類帳  
(C) 備查簿與分類帳  
(D) 序時帳簿及分類帳簿
03. 台中商店於某月 1 日付 2 年保險費，如採不同方法入帳，於年終調整時，其分錄先虛後實法為借：預付保險費\$21,000，貸：保險費\$21,000，先實後虛法為借：保險費\$3,000，貸：預付保險費\$3,000，由此推知此店每月保費及投保月份
- (A) 保費\$1,000，8 月 1 日投保  
(B) 保費\$1,000，10 月 1 日投保  
(C) 保費\$2,000，3 月 1 日投保  
(D) 保費\$2,000，10 月 1 日投保
04. 應收帳款統制帳戶有借餘\$100,000，明細內容有三帳戶，已知李君借餘\$35,000，王君借餘\$50,000，則林君餘額為何
- (A) 借餘\$15,000  
(B) 貸餘\$15,000  
(C) \$0  
(D) 無法計算
05. 銷貨運費誤記為進貨運費，將使綜合損益表上
- (A) 營業費用多計  
(B) 銷貨毛利少計  
(C) 銷貨毛利多計  
(D) 銷貨毛利不變



06. 賒銷商品\$5,000，付款條件為 1/10，n/30，收入採總額認列，顧客於折扣期限內結清全部貨欠，嗣後發現有十分之一的商品瑕疵，故予退貨，該公司退還此部分貨款，則退貨分錄應
- (A) 借記銷貨退回\$495
  - (B) 借記銷貨折讓\$5
  - (C) 借記銷貨退回\$500
  - (D) 貸記應收帳款\$500
07. 試算表不平衡時，檢查其錯誤次序，若採逆查法應先查
- (A) 日記帳
  - (B) 試算表
  - (C) 分類帳
  - (D) 明細帳
08. 開立本票償還貨欠則使
- (A) 負債總額增加
  - (B) 負債總額減少
  - (C) 負債總額不變
  - (D) 資產總額減少
09. 高雄商店於年初購入機器一部\$350,000，估計可用 6 年，殘值\$50,000，採平均法提列折舊，則第三年底調整後，帳面金額為
- (A) \$50,000
  - (B) \$100,000
  - (C) \$150,000
  - (D) \$200,000
10. 漏提折舊，將使本期的
- (A) 費損與純益多計
  - (B) 費損與純益少計
  - (C) 費損多計，純益少計
  - (D) 費損少計，純益多計
11. 下列何項為正確
- (A) 日記簿又稱分類帳，為原始帳簿
  - (B) 日記簿之憑證字號欄係記載過入分類帳各帳戶之頁次
  - (C) 單項分錄係指交易發生後，只記載借方或貸方的分錄
  - (D) 日記簿是以交易為主體的原始帳簿
12. 下列敘述何者有誤
- (A) 分類帳是主要帳簿
  - (B) 分類帳是編表的重要資料
  - (C) 分類帳有統制與補助的功能
  - (D) 分類帳為原始帳簿



13. 結帳後收益帳戶
- (A) 發生借額
  - (B) 發生貸額
  - (C) 沒有餘額
  - (D) 不一定
14. 開立即期支票購入運輸設備，對資產總額的影響為
- (A) 減少
  - (B) 不變
  - (C) 增加
  - (D) 視金額的大小而定
15. 若有一付款條件為 2/10，n/30，EOM；表示折扣期間與授信期限均自
- (A) 即日起算
  - (B) 年底起算
  - (C) 月底起算
  - (D) 貨物到達目的地日起算在 30 天內一定要還款，若在 10 天內還款，給予貨款總額 2% 的折扣
16. 下列敘述何者正確
- (A) 結帳後試算表的會計項目，應包括結帳前所有的會計項目
  - (B) 獨資會計本期損益應在本期內轉入業主往來
  - (C) 進貨退出會計項目的金額在結帳後試算表上列在貸方餘額欄
  - (D) 調整前試算表的存貨與結帳後試算表上的存貨，其金額之意義相同
17. 毛利率 25%，銷貨收入\$18,000，銷貨退回\$3,000，則銷貨成本為
- (A) \$3,750
  - (B) \$5,000
  - (C) \$11,250
  - (D) \$15,000
18. 下列何者無誤
- (A) 應付費用和預付費用同屬於負債類會計項目
  - (B) 某公司於期末漏記應付租金，使得淨利多計，資產少計
  - (C) 我國商業會計法規定會計基礎平時採用現金基礎入帳者，年終決算時應依權責基礎調整之
  - (D) 預付費用已過期的部分屬於負債，未過期部分屬資產
19. 利用不正當方法致使會計事項或財務報表發生不實之結果者，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，最高可處
- (A) 一年
  - (B) 三年
  - (C) 五年
  - (D) 七年以下有期徒刑



20. 下列敘述何者有誤
- (A) 分錄中之各個會計項目均須設一個分類帳戶
  - (B) 日記簿各頁金額不必轉次頁
  - (C) 分類帳各頁金額不須轉記次頁
  - (D) 會計程序中，過帳程序不可省略
21. 所謂統制帳戶是指
- (A) 權益帳戶
  - (B) 設有明細分類帳之總分類帳戶
  - (C) 永久性帳戶
  - (D) 金額較大之帳戶
22. 期末調整之目的在於
- (A) 使損益比較好看
  - (B) 增加業主的利益
  - (C) 使各期損益公允表達
  - (D) 減少業主的損失
23. 現金基礎下之淨利大於應計基礎下之淨利，可能原因為
- (A) 現購辦公大樓
  - (B) 償還賒欠貨款
  - (C) 賒購文具用品
  - (D) 提供服務尚未收款
24. 實帳戶期末餘額結轉時，應在各該帳戶的摘要欄書寫
- (A) 結轉下期
  - (B) 上期結轉
  - (C) 結轉上期
  - (D) 結轉本期損益
25. 台中公司年底調整前備抵損失借餘\$400，該年底應收帳款餘額\$1,180,000，估計損失率為2%，則調整後備抵損失餘額為
- (A) 貸餘\$24,400
  - (B) 貸餘\$23,600
  - (C) 借餘\$24,400
  - (D) 借餘\$23,600
26. 某商店年初資產\$60,000、負債\$40,000，當年增資\$5,000，收益\$3,000。若期末資產\$70,000、負債\$45,000，則當年費損應為
- (A) \$4,000
  - (B) \$3,000
  - (C) \$2,000
  - (D) \$1,000



27. 下列何者不屬於營利會計
- (A) 政府會計
  - (B) 成本會計
  - (C) 銀行會計
  - (D) 公用事業會計
28. 本期期末存貨高估將使
- (A) 本期淨利多計
  - (B) 本期淨利少計
  - (C) 前期淨利多計
  - (D) 前期淨利少計
29. 銷貨毛利少，銷貨淨額多，表示
- (A) 營業費用太大
  - (B) 銷貨成本太高
  - (C) 銷售費用太大
  - (D) 營業外費用太大
30. 下列有關會計處理程序，依會計循環之順序排列，何者正確？a.交易事項記入日記簿；b.將日記簿之分錄過入分類帳；c.交易發生取得原始憑證；d.編製記帳憑證；e.根據分類帳編製試算表
- (A) c→d→a→b→e
  - (B) d→c→a→e→b
  - (C) c→d→b→a→e
  - (D) d→c→a→b→e
31. 下列何項為錯誤
- (A) 會計中常使用一條橫的紅線表示相加減的意思，用兩條橫的紅平行線表示相等或結出的意思
  - (B) V 代表核對符號
  - (C) 100/8/8 代表 100 年 8 月 8 日
  - (D) 資產負債表與試算表皆為商業會計法規定每屆決算必須編製的報表
32. 下列何者不屬於會計的交易事項
- (A) 發放股票股利
  - (B) 與銀行簽訂透支契約
  - (C) 商品因火災焚毀
  - (D) 業主提用現金



33. 下列哪一事項會使餘額式試算表發生不平衡
- (A) 現購文具用品\$100，過帳時記入現金借方\$100，文具用品貸方\$100
  - (B) 償還貨欠\$1,000，過帳時記入應收帳款借方\$1,000，現金貸方\$1,000
  - (C) 現購商品\$500，過帳時記入進貨借方\$500，現金借方\$500
  - (D) 現銷商品\$500，借記現金\$50，貸記銷貨\$50
34. 本田公司自裝汽車以供公司員工上下班作交通車用，此車輛為本田公司的
- (A) 流動資產
  - (B) 遞延費用
  - (C) 不動產、廠房及設備
  - (D) 無形資產
35. 某商店期末資產\$60,000，負債\$36,000，收益\$8,000，費損\$4,000，則期初權益為
- (A) \$12,000
  - (B) \$24,000
  - (C) \$20,000
  - (D) \$16,000
36. 設原總額式試算表平衡，其總額為\$234,000，茲發現一筆佣金支出\$5,000 誤記為進貨，則更正分錄後，總額式試算表之總額為
- (A) \$229,000
  - (B) \$234,000
  - (C) \$239,000
  - (D) \$244,000
37. 賒銷商品\$5,000，誤記為賒購商品，將使餘額式試算表之借貸方餘額
- (A) 各少記\$5,000
  - (B) 各多記\$5,000
  - (C) 借方少計\$5,000，貸方多計\$5,000
  - (D) 均無影響
38. 依我國商業會計法之規定，各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存
- (A) 五年
  - (B) 十年
  - (C) 十五年
  - (D) 廿年



39. 設買賣條件為起運點交貨，若賣方代付運費，則賣方分錄可借記
- (A) 運費
  - (B) 進貨費用
  - (C) 應付帳款
  - (D) 應收帳款
40. 結帳後試算表之內容，應包括
- (A) 實帳戶
  - (B) 虛帳戶
  - (C) 收益及費損帳戶
  - (D) 實帳戶與虛帳戶
41. 日記簿中與分類帳聯結之欄位為
- (A) 日期欄
  - (B) 會計項目欄
  - (C) 類頁欄
  - (D) 憑證字號欄
42. 借：進貨，貸：現金、應付帳款，是混合分錄，也是
- (A) 現金分錄
  - (B) 轉帳分錄
  - (C) 多項式分錄
  - (D) 簡單分錄
43. 下列何者不屬費損類
- (A) 投資損失
  - (B) 預付費用
  - (C) 出售資產損失
  - (D) 商品盤損
44. 若某一帳戶漏過一筆金額，則下列何者之正確性不受影響
- (A) 日記簿
  - (B) 分類帳
  - (C) 試算表
  - (D) 財務報表
45. 帳列應付利息\$3,600，經查溢列\$600，則同一年度內發現錯誤之更正分錄為
- (A) 借：利息費用\$600，貸：現金\$600
  - (B) 借：應付利息\$600，貸：現金\$600
  - (C) 借：利息費用\$600，貸：應付利息\$600
  - (D) 借：應付利息\$600，貸：利息費用\$600



46. 分析交易事項影響財務報表要素，下列何者不可能發生
- (A) 收益增加、權益增加
  - (B) 收益增加、收益減少
  - (C) 收益增加、費損增加
  - (D) 權益增加、權益減少
47. 下列敘述何者正確
- (A) 營利會計是指平時記載交易事項，並定期結算損益
  - (B) 營利會計對會計交易事項均加以記載，但並未定期結算損益或無須結算損益
  - (C) 公用事業會計為非營利會計
  - (D) 政府機關亦使用營利會計
48. 劃分會計期間之目的為
- (A) 便於計算損益
  - (B) 防止內部舞弊
  - (C) 有助於分工合作
  - (D) 反應幣值漲跌
49. 下列敘述何者有誤
- (A) 預期信用減損損失可列為營業費用之會計項目
  - (B) 備抵損失－應收帳款屬資產抵減會計項目
  - (C) 為求收益與費損配合，期末應以備抵法估列預期信用減損損失
  - (D) 預期信用減損損失屬非預期之倒帳，應列營業外費用
50. 與房東簽約並支付押金，該筆交易處理之結果
- (A) 會減少資產
  - (B) 會增加資產
  - (C) 會增加費損
  - (D) 不影響資產總額
51. 企業主要財務報表包括資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表，其中屬於動態報表者有
- (A) 一種
  - (B) 二種
  - (C) 三種
  - (D) 四種
52. 預收收益中，未實現部分為
- (A) 負債性質
  - (B) 收益性質
  - (C) 費損性質
  - (D) 資產性質



53. 房租支出帳戶內計有\$24,000，其中屬於本期負擔者佔 1/3，則調整時預付房租之金額為
- (A) \$8,000
  - (B) \$16,000
  - (C) \$24,000
  - (D) \$32,000
54. 調整前混合帳戶的情形有
- (A) 資產與費損的混合
  - (B) 資產與收益的混合
  - (C) 負債與費損的混合
  - (D) 淨值與費損的混合
55. 通常會產生貸方餘額的會計項目是
- (A) 應收帳款
  - (B) 文具用品
  - (C) 進貨折讓
  - (D) 存出保證金
56. 商業支出超過下列何種金額以上者，應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明受款人
- (A) 一萬
  - (B) 十萬
  - (C) 一佰萬
  - (D) 一仟萬
57. 下列有關企業籌設期間所發生各項費用認列之敘述何者正確
- (A) 發生時全額認列費用
  - (B) 認列資產，待企業結束時一次攤銷
  - (C) 認列資產分若干年逐期攤銷
  - (D) 認列資產不必攤銷
58. 下列敘述何者錯誤
- (A) 收益及費損決定損益
  - (B) 收益增加及業主增資均將使權益增加
  - (C) 公司向銀行借款作為週轉用，將使公司之資產減少及負債增加
  - (D) 公司以現金購買設備對公司帳上資產總額不會造成影響
59. 採應計基礎下，應收帳款確定無法收回時應
- (A) 借：預期信用減損損失
  - (B) 借：備抵損失－應收帳款
  - (C) 貸：預期信用減損損失
  - (D) 貸：備抵損失－應收帳款



60. 未作應付薪資之調整分錄會導致
- (A) 費損與負債低估，權益高估
  - (B) 費損與負債高估
  - (C) 費損、負債與權益皆低估
  - (D) 費損與權益低估
61. 編製試算表的主要目的在
- (A) 驗算明細分類帳是否與統制帳戶之餘額相等
  - (B) 驗算總分類帳各帳戶借貸雙方之金額是否平衡
  - (C) 檢查是否誤用了不當的會計項目
  - (D) 檢視所採用之會計處理有無錯誤
62. 員工出差取得的車票存根是屬於
- (A) 對外憑證
  - (B) 外來憑證
  - (C) 內部憑證
  - (D) 記帳憑證
63. 費用業已發生，但尚未入帳，期末調整應
- (A) 貸：負債
  - (B) 借：資產
  - (C) 借：收益
  - (D) 貸：費損
64. 已知期末應收收入有\$7,200，已收現收入\$46,000 中，尚有四分之三為預收性質，以權責基礎計算，則本期已實現之收入為
- (A) \$41,700
  - (B) \$34,500
  - (C) \$18,700
  - (D) \$11,500
65. 分類帳同一帳戶內之記載原則為
- (A) 日期先後
  - (B) 金額大小
  - (C) 借貸順序
  - (D) 會計項目編號
66. 財務會計最主要目的是
- (A) 強化公司內部控制與防止舞弊
  - (B) 提供稅捐機關核定課稅所得之資料
  - (C) 提供投資人、債權人決策所需的參考資訊
  - (D) 提供公司管理當局財務資訊，以制訂決策



67. 下列有關無形資產之攤銷何者錯誤
- (A) 有限年限者，應於耐用期間內，按合理而有系統之方法攤銷
  - (B) 企業至少於會計年度終了時評估攤銷期間及攤銷方法
  - (C) 非確定年限者，不得攤銷
  - (D) 耐用年限與原評估不同時，視為會計政策之變動
68. 期末漏記應收收益，將使
- (A) 資產與淨利多計
  - (B) 資產與淨利少計
  - (C) 資產多計，淨利少計
  - (D) 資產少計，淨利多計
69. 賒銷商品分錄時誤借記應付帳款，則
- (A) 試算表的合計金額依然正確
  - (B) 試算表失去平衡
  - (C) 試算表依然平衡
  - (D) 可由試算發現錯誤
70. 不動產、廠房及設備用直線法計算折舊，則每年終調整後之帳面金額
- (A) 逐年遞增
  - (B) 各年相等
  - (C) 不一定
  - (D) 逐年遞減
71. 娜美公司期末調整前備抵損失—應收帳款借方餘額為\$2,500，公司依應收帳款餘額 1% 提列減損，期末調整分錄為借記預期信用減損損失\$7,000，貸記備抵損失—應收帳款\$7,000，請問期末應收帳款餘額為
- (A) \$200,000
  - (B) \$450,000
  - (C) \$700,000
  - (D) \$350,000
72. 償還貨欠，並取得現金折扣 1%，採複式傳票應編製
- (A) 現金收入傳票
  - (B) 現金支出傳票
  - (C) 現金轉帳傳票
  - (D) 分錄轉帳傳票
73. 下列何項最可能不會影響權益
- (A) 現購機器設備
  - (B) 宣布發放現金股利
  - (C) 認列收入
  - (D) 認列費用



74. 下列對支付運費之敘述何者有誤
- (A) 銷貨運費屬營業費用
  - (B) 進貨運費屬進貨成本
  - (C) 取得資產之運費屬資產成本
  - (D) 由公司支付之運費必屬成本
75. 根據借貸法則，下列何者屬於收益減少與資產減少
- (A) 溢收的佣金收入以現金退還客戶
  - (B) 利息收入轉入本期損益
  - (C) 溢收的佣金收入尚待退還
  - (D) 佣金收入誤為利息收入
76. 賒購商品\$10,000，退出\$1,000，償還帳款時獲折扣\$180，則此交易之進貨折扣率為
- (A) 1.75%
  - (B) 1.8%
  - (C) 2%
  - (D) 5%
77. 銷貨成本加期末存貨等於
- (A) 銷貨收入總額
  - (B) 進貨成本
  - (C) 可銷售商品總額
  - (D) 銷貨毛利
78. 不影響借貸平衡之錯誤，於過帳後始發現者，應採用
- (A) 註銷更正
  - (B) 自動抵銷
  - (C) 分錄更正
  - (D) 擦試後更正
79. 台北公司之用品盤存期初金額\$60,000，本期增購\$30,000 以文具用品入帳，期末盤點用品盤存餘\$50,000，則有關調整分錄之敘述何者正確
- (A) 借方為文具用品\$10,000
  - (B) 借方為文具用品\$40,000
  - (C) 貸方為用品盤存\$40,000
  - (D) 借方為文具用品\$20,000
80. 期初備抵損失-應收帳款為貸餘\$4,200，調整後期末貸餘\$5,800，期末提列預期信用減損損失\$3,000，則本年度沖銷無法收回之帳款為
- (A) \$1,400
  - (B) \$4,600
  - (C) \$7,200
  - (D) \$7,800