



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 長融公司 X1 年 12 月 31 日帳上項目餘額如下：庫存現金及週轉金\$200,000(含千元假鈔 2 張)、銀行支票存款\$3,500,000，活期存款\$1,000,000，收到客戶開來 X2 年 1 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)，償債基金\$2,000,000，郵票\$3,500，預付公司人員差旅費\$200,000。試計算 X1 年 12 月 31 日「現金及約當現金」金額？
- (A) \$11,908,000
(B) \$10,723,000
(C) \$10,698,000
(D) \$11,933,500
02. 有關現金收付之內部控制，何者錯誤？
- (A) 大額支出應使用支票付款
(B) 銀行存款調節表由會計人員定期編製
(C) 為達帳務處理一致，付款都由負責應付帳款之會計人員為之
(D) 規定員工定期輪調或強迫休假
03. 陽銘公司零用金額度為\$8,000，月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,500、文具用品\$1,200、旅費\$2,160、交際費\$1,800，補充零用金時曾作分錄「貸：現金\$6,800」，則
- (A) 會發生現金短缺\$140
(B) 會發生現金溢餘\$140
(C) 會發生營業外收益\$140
(D) 該筆交易會使本期淨利減少\$6,660
04. 國鉅公司設置定額零用金\$20,000，2 月份零用金使用情況如下：支付宅配費用\$3,000，車費\$4,500，郵電費\$7,500，雜費\$2,600，手存現金\$2,200，其中有一張\$100 為偽鈔，上述支出均取得適當支付憑證，則 2 月底撥補後零用金餘額為多少？
- (A) \$19,900
(B) \$20,000
(C) \$17,600
(D) \$17,500



05. 下列有關零用金之敘述，何者錯誤？

- (A) 企業設置零用金，若期末「現金短溢」帳戶產生貸方餘額，應在資產負債表上列為現金及約當現金的減項
- (B) 零用金登記簿為備忘記錄簿
- (C) 期末報銷費用時，未及撥補零用金之分錄為，借：各項費用，貸：零用金
- (D) 企業以零用金支付員工的出差時費用，僅作備忘記錄，暫時不作分錄

06. 復華公司在 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
- 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銀行將華復公司所開的支票\$7,520 誤從復華公司帳戶扣除
- 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.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，何者錯誤？

- (A) 正確(真實)餘額\$106,100
- (B) 正確(真實)餘額\$96,500
- (C) 公司調整前帳上餘額\$122,340
- (D) 調整分錄：銀行存款應貸記\$16,240

07. 華麗公司編製銀行存款調節表時，下列何者不需作調整分錄？

- (A) 銀行誤將麗華公司送存款項，記為本公司存款
- (B) 銀行代扣利息所得稅
- (C) 客票因存款不足退票
- (D) 銀行代收票據

08. 公司 5 月初在彰化銀行開立支票存款戶，存款情形如下：

說明	5 月	6 月
公司帳上存款記錄	\$168,000	\$120,000
公司帳上支票記錄	\$200,000	\$120,000
銀行對帳單存款記錄	\$156,000	\$113,000
銀行對帳單支票記錄	\$160,000	\$115,000

下列敘述，何者錯誤？

- (A) 5 月底在途存款\$12,000
- (B) 5 月底未兌現支票\$40,000
- (C) 6 月底在途存款\$19,000
- (D) 6 月底未兌現支票\$5,000



09. 華鑠公司於 X6 年 2 月 1 日銷售商品給乙公司，訂價\$500,000，因為是老顧客，因此以九折優惠價成交，付款條件：3/10，n/30。華鑠公司於 X6 年 2 月 15 日收到乙公司償還全部貨款，華鑠公司帳上貸：銷貨收入\$13,500，則 X6 年 2 月 1 日之分錄為
- (A) 借：應收帳款\$485,000，貸：銷貨收入\$485,000
 - (B) 借：應收帳款\$450,000，貸：銷貨收入\$450,000
 - (C) 借：應收帳款\$485,000、銷貨折讓\$15,000，貸：銷貨收入\$500,000
 - (D) 借：應收帳款\$436,500，貸：銷貨收入\$436,500
10. 華通公司年底調整前應收帳款餘額為\$2,000,000，備抵損失-應收帳款貸餘\$4,000。根據準備矩陣(帳齡分析法)，應收帳款中\$1,400,000 按 2%損失率提列備抵損失，其餘\$600,000 按 1%損失率提列備抵損失，下列敘述，何者正確？
- (A) 應於調整分錄借記「預期信用減損損失」\$30,000
 - (B) 調整後「備抵損失-應收帳款」貸餘\$30,000
 - (C) 應於調整分錄貸記「備抵損失-應收帳款」\$34,000
 - (D) 應收帳款帳面金額會因完成調整分錄而減少\$42,000
11. 下列有關應收款項之敘述，何者正確？
- (A) 賒銷商品採目的地交貨，由買方支付運費，賣方應貸記應收帳款
 - (B) 因主要營業活動而取得之不付息票據，一律按面值入帳
 - (C) 應收帳款明細帳戶產生貸餘，應列為流動資產減項
 - (D) 取得應收票據時，其「現值」與「到期值」之差額，應列為利息收入
12. 台韃電公司 X1 年 8 月 1 日出售機器設備成本\$1,000,000、累計折舊-機器設備\$260,000，收到票據乙紙，票面金額\$756,000，不付息，6 個月後到期，有效利率為 10%。試計算 X1 年 8 月 1 日設備的處分損益金額為多少？
- (A) 利益\$36,000
 - (B) 利益\$20,000
 - (C) 損失\$36,000
 - (D) 損失\$20,000
13. 賒銷商品\$20,000，七五折成交，退回\$3,000，客戶結清貨款時給予折扣\$240，則此一交易的銷貨折扣率為多少？
- (A) 1.2%
 - (B) 1.6%
 - (C) 2%
 - (D) 20%



14. 三民出版社 7 月初於各大書局鋪貨 8,000 本雜誌，每本售價\$200，並與書局約定 9 月底未售完的部分可退回出版社，三民出版社估計退貨比例為 35%，9 月底實際售出 5,600 本，則 7 月 1 日銷貨之分錄，下列何者錯誤？
- (A) 貸：退款負債\$560,000
(B) 借：應收帳款\$1,040,000
(C) 貸：銷貨收入\$1,040,000
(D) 借：應收帳款\$1,600,000
15. 弘海公司 X1 年 12 月 30 日賒銷商品一批，目的地交貨，X2 年 01 月 02 日商品運抵買方，則應收帳款入帳的時點為
- (A) X1 年 12 月 30 日
(B) X1 年 12 月 31 日
(C) X2 年 01 月 01 日
(D) X2 年 01 月 02 日
16. 建隼公司 5 月 1 日銷售商品給乙公司收到面額\$120,000，利率 6%，3 個月到期票據，因急需資金，於 6 月 1 日持該票據向台灣銀行辦理貼現，貼現率 8%，請問建隼公司 6 月 1 日貼現時產生「應收票據貼現負債折價」為多少？
- (A) \$424
(B) \$400
(C) \$388
(D) \$1,200
17. 下列項目中，那些應列入本公司存貨？
- ①商品正在運往客戶途中，雙方商定該筆銷貨為目的地交貨
②分期付款出售之商品，貨款尚未收清
③仍在製造階段的半成品
④公司自用的空調設備
⑤分公司之存貨
⑥乙公司委託本公司代為銷售之商品
⑦商品正由供應商運往本公司倉庫途中，雙方約定該筆進貨為起運點交貨
⑧分期付款銷貨收回之違約商品
- (A) ①②④⑥⑦
(B) ①③⑤⑦⑧
(C) ①③⑤⑥⑧
(D) ②⑤⑦⑧



18. 聯華公司 X1 年期末存貨低估\$2,000，X2 年期末存貨高估\$3,000，則對 X3 年淨利會產生何種影響？
- (A) 高估\$5,000
(B) 低估\$5,000
(C) 低估\$3,000
(D) 無影響
19. 下列有關存貨盤存制度之敘述，何者正確？
- (A) 採永續盤存制，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) 採永續盤存制，銷貨成本在每次銷貨時即認列，分錄為借記銷貨成本，貸記存貨
(D) 採定期盤存制，需於盤點存貨時方知庫存盈虧
20. 維穎公司採定期盤存制，於 X1 年 12 月 30 日收到一筆承銷品，公司將其列為賒購商品入帳，並列入期末存貨中，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
21. 帆宣公司 X2、X3、X4 年期末存貨資料如下：

年底	成本	淨變現價值
X2	\$162,000	\$163,000
X3	\$170,000	\$165,000
X4	\$180,000	\$178,000

- 試問存貨期末衡量後，下列敘述，何者錯誤？
- (A) X2 年底總分類帳，存貨帳戶餘額\$162,000
(B) X3 年底調整分錄，應貸記備抵存貨跌價\$5,000
(C) X4 年底備抵存貨跌價帳戶餘額為\$3,000
(D) X3 年底報表列示的存貨金額為\$165,000
22. 有關永續盤存制之敘述，下列敘述，何者錯誤？
- (A) 有助於改善存貨內部控制
(B) 帳上可隨時得知存貨及銷貨成本金額，故期末不必實地盤點存貨
(C) 進貨時借記「存貨」，支付進貨之運費，亦借記「存貨」
(D) 帳務處理較繁瑣且成本較高為其缺點



★請依下列資訊，回答第 23-24 題

天御公司於 X5 年初成立，1 月份存貨資訊如下：

- 1 / 5 進貨 250 單位，單位成本 \$10
- 1 / 10 進貨 300 單位，單位成本 \$12
- 1 / 15 出售 350 單位，單位售價 \$20
- 1 / 25 進貨 200 單位，單位成本 \$15
- 1 / 31 盤點得知商品實際庫存量為 400 單位

23. 下列有關天御公司 X5 年 1 月底期末存貨成本之計算公式(成本流動假設)之敘述，何者正確？
- (A) 若採平均法，不論採永續盤存制或定期盤存制，期末存貨金額均相同
 - (B) 若採先進先出法，不論採永續盤存制或定期盤存制，期末存貨金額均相同
 - (C) 在永續盤存制下，若採平均法，其期末存貨金額較採先進先出法為高
 - (D) 在定期盤存制下，若採平均法，其期末存貨金額較採先進先出法為高
24. 若天御公司存貨採永續盤存制先進先出法，試計算期末存貨之金額？
- (A) \$4,300
 - (B) \$5,400
 - (C) \$4,800
 - (D) \$5,050
25. 中華汽車公司銷貨予姬山公司，收到面值\$105,000 的不付息票據，四個月到期，有效利率 15%，則此票據收票日銷貨收入的入帳金額為多少？
- (A) \$100,000
 - (B) \$110,250
 - (C) \$105,000
 - (D) \$120,750
26. 洪海公司 X2 年 2 月 1 日購入積嘉公司股票 30,000 股作為「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」，成本為\$510,000，另付手續費\$3,000。X2 年 6 月 1 日收到現金股利 \$30,000，X2 年 9 月 1 日出售積嘉公司股票 7,500 股，每股售價\$20，則公司 9 月 1 日交易會產生
- (A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失\$22,500
 - (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失\$15,000
 - (C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$21,750
 - (D) 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$22,500
27. 承上題，X2 年底積嘉公司股票為 22,500 股，每股公允價值\$21，X2 年底調整後「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」餘額為多少？
- (A) 借餘\$90,000
 - (B) 貸餘\$90,000
 - (C) 借餘\$22,500
 - (D) 貸餘\$22,500

- 第7頁，共 11 頁



33. 公司取得有關不動產、廠房及設備的會計處理，下列敘述，何者正確？
- ①以本公司發行的股票交換取得不動產、廠房及設備時，應以股票公允價值作為取得成本
 - ②以一年期不付息票據購入貨車一台，貨車應以票據現值作為入帳成本
 - ③自製機器設備的帳面金額，應以「自建成本」與「可回收金額」較低者入帳
 - ④購買辦公設備採分期付款，應以分期付款價格作為資產的入帳成本
- (A) ①②
(B) ②③
(C) ③④
(D) ②④
34. 下列有關不動產、廠房及設備的折舊敘述，何者錯誤？
- (A) 採用工作時間法計提折舊，折舊費用隨每年的工作時間變動而變動
 - (B) 採定率遞減法計提折舊，每年提列的折舊費用逐年遞減
 - (C) 採用年數合計法提折舊，折舊費用的計算不考慮殘值
 - (D) 不論採用哪種折舊方法，於估計耐用年數屆滿時，所提累計折舊總額相同
35. 南亞公司捐贈本公司一批機器定價\$650,000，公允價值\$600,000，本公司另支付該機器的安裝及試車費共\$10,000，試計算機器設備入帳成本為何？
- (A) \$590,000
 - (B) \$660,000
 - (C) \$610,000
 - (D) \$600,000
36. 華麗公司 5 月 1 日賒購機器一部，定價\$700,000，八八折成交，付款條件 1/10，n/30，另支付機器搬運費\$1,200，安裝費\$2,500，營業稅\$30,000，該營業稅依法屬可扣抵之進項稅額，運輸途中超速罰單\$1,500，而賒購機器之欠款，半數在第 10 天付款，其餘在第 30 天付款。機器設備入帳成本應為多少？
- (A) \$616,000
 - (B) \$613,540
 - (C) \$617,500
 - (D) \$649,700
37. 瑪莉公司於 X2 年 8 月 1 日購入設備，成本\$720,000，殘值\$72,000，耐用年限 10 年，採直線法提列折舊，下列何者正確？
- (A) X2 年折舊\$27,000
 - (B) X2 年底帳面金額\$621,000
 - (C) X3 年底累計折舊\$54,000
 - (D) X3 年底帳面金額\$594,000



38. 不動產、廠房及設備提列折舊之主要目的為何？
- (A) 累積未來購買資產的資金
 - (B) 折舊費用為營業費用，逐年提列折舊會使淨利減少，進而減低稅負
 - (C) 分攤不動產、廠房及設備的成本
 - (D) 評估不動產、廠房及設備的價值
39. 當公司誤將超速罰單列為辦公設備成本入帳時，對當年度財務報表的影響，下列敘述，何者正確？
- (A) 低估資產，高估淨利
 - (B) 高估資產，低估淨利
 - (C) 低估資產，低估淨利
 - (D) 高估資產，高估淨利
40. 青鳥公司於 X2 年初購買一部機器，成本\$366,400，耐用年限 5 年，殘值\$6,400，採直線法提折舊，至 X4 年底調整前發現機器尚可使用 9 年，殘值不變，試問 X5 年折舊額為何？
- (A) \$21,600
 - (B) \$22,240
 - (C) \$24,711
 - (D) \$27,800
41. 新北公司 X3 年初購入設備，成本為\$700,000，按倍數餘額遞減法提列折舊，估計可用 5 年，殘值\$35,000，X5 年初出售該設備，售價\$303,000，另付銷售佣金\$5,000，試計算處分損益多少？
- (A) 處分利益\$46,000
 - (B) 處分利益\$56,000
 - (C) 處分損失\$46,000
 - (D) 處分損失\$56,000
42. 下列何者屬於非確定耐用年限的無形資產？
- (A) 專利權
 - (B) 商標權
 - (C) 特許權
 - (D) 電腦軟體



43. 商家公司 X3 年 7 月 1 日購入一專利權，法定年限 10 年，經濟效益年限 8 年。X3 年底資產負債表「累計攤銷-專利權」餘額為\$18,000，則 X3 年中取得專利權成本為多少？
- (A) \$192,000
(B) \$144,000
(C) \$96,000
(D) \$288,000
44. 下列有關無形資產的會計處理，何者錯誤？
- (A) 公開發行公司適用國際會計準則第 38 號、證券發行人財務報告編製準則第 9 條的規定，商譽及非確定耐用年限的無形資產不得攤銷
(B) 內部產生的無形資產，若無法區分屬研究或發展階段，則僅能將相關支出視為發生於研究階段，列為發展中之無形資產
(C) 企業合併時所取得可明確辨認的無形資產，應以合併時的公允價值作為入帳成本
(D) 無形資產耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動，不需作更正分錄
45. 才氣公司於 X3 年初購入專利權\$540,000，法定年限為 10 年，經濟效益年限 6 年。X5 年初因該專利權受侵害，支付訴訟費用\$60,000，判決勝訴，對方賠償\$100,000。試計算 X5 年專利權攤銷金額？
- (A) \$54,000
(B) \$70,000
(C) \$90,000
(D) \$100,000
46. 公司自生物資產收成的「農業產品」，下列敘述，何者正確？
- (A) 會計處理僅可以採用成本模式
(B) 出售時以「公允價值減出售成本」衡量
(C) 農業產品應列於「生物資產」項下
(D) 後續衡量採用成本與淨變現價值孰低法衡量
47. 下列有關生物資產的敘述，何者正確？
- (A) 生物資產若為出售或將來成熟時出售，譬如：肉雞，應歸類為生產性生物資產
(B) 生物資產，指與農業活動有關且具生命之動物或植物。但生產性植物應分類為不動產、廠房及設備，而農業產品是指生物資產的收成品
(C) 生物資產若是為生產出農業產品、提供勞務或出租等目的所持有，譬如：乳牛，應歸類為消耗性生物資產
(D) 果樹、茶樹應列為消耗性生物資產



48. 燕子牧場 X3 年初於市場購入一批肉牛\$320,000，並另支付運費\$2,000 將肉牛運回牧場。燕子牧場估計若同日立即將此批肉牛售出，除需支付運費\$2,000 將其運至市場，且需另支付佣金\$3,000，燕子牧場 X3 年初應認列該生物資產之金額為何？
- (A) \$315,000
(B) \$317,000
(C) \$327,000
(D) \$322,000
49. 大東農產企業專門飼養乳牛，主要產品為牛奶，X3 年 10 月共生產 200,000 公升牛奶，每公升牛奶之公允價值為\$50，出售成本每公升\$5，採集牛奶之員工薪資為\$100,000，其他支出為\$50,000，下列何者正確？
- (A) 借：消耗性生物資產\$10,000,000
(B) 借：生產性生物資產\$9,000,000
(C) 借：農業產品\$10,000,000
(D) 借：農業產品\$9,000,000
50. 公司養殖蛋雞一批，期初帳面金額為\$400,000，期末公允價值為\$550,000，估計出售成本為\$30,000，則期末應認列之「生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益」為多少？
- (A) \$0
(B) \$100,000
(C) \$120,000
(D) \$150,000