



選擇題：(每題 1.25 分，共 100 分 / 80 題，答錯不倒扣)

01. 商業會計用來記載財務性質之交易及事項的主體為
 - (A) 投資者
 - (B) 資本主
 - (C) 企業
 - (D) 合夥人

02. 企業組織通常可分為
 - (A) 獨資、合夥及公司
 - (B) 股份有限公司及兩合公司
 - (C) 股份有限公司、兩合公司及有限公司
 - (D) 股份有限公司、兩合公司、有限公司及無限公司

03. 實務上分類帳之格式通常採
 - (A) 帳戶式
 - (B) 餘額式
 - (C) 報告式
 - (D) 標準式

04. 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) 序時帳簿及總分類帳簿

05. 下列何者之會計不屬於營利會計
 - (A) 台灣大學
 - (B) 中華航空
 - (C) 台中客運
 - (D) 土地銀行

06. 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



07. 區分流動與非流動負債之期限大致上為
- (A) 一年
 - (B) 二年
 - (C) 三年
 - (D) 五年
08. 進貨運費是屬於
- (A) 營業費用
 - (B) 營業外支出
 - (C) 銷貨
 - (D) 進貨成本的加項
09. 電腦處理中心的設備，是屬於
- (A) 投資性不動產
 - (B) 無形資產
 - (C) 不動產、廠房及設備
 - (D) 天然資源
10. 負債為資產之半數少\$8,000，淨值為負債之 1.5 倍，則淨值金額為
- (A) \$8,000
 - (B) \$64,000
 - (C) \$48,000
 - (D) \$80,000
11. 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
12. 下列何者屬交易事項
- (A) 承諾談成交易時給佣金
 - (B) 業主提取公司商品自用
 - (C) 訂購貨品
 - (D) 與快遞業簽訂送貨合約
13. 現金短溢帳戶之貸方餘額通常應屬於下列何者之會計項目
- (A) 收益類
 - (B) 費損類
 - (C) 資產類
 - (D) 負債類



14. 民國 101 年 3 月 20 日東南商店業主代付商店 2 月份水電費\$5,000，則
- (A) 資產減少，權益減少
 - (B) 資產減少，費損增加
 - (C) 資產減少，負債減少
 - (D) 費損增加，權益增加
15. 所謂營業循環是指下列哪一個循環
- (A) 由以現金、進貨、銷貨，再回復為現金之循環
 - (B) 由分錄、試算、過帳迄編表止，週而復始
 - (C) 由以賒購起至以現金償付應付帳款之循環
 - (D) 由分錄、過帳、試算迄編表止，週而復始
16. A.資產負債表、B.權益變動表、C.綜合損益表之編表順序為
- (A) C→B→A
 - (B) C→A→B
 - (C) B→A→C
 - (D) A→B→C
17. 台中商店賒售商品一批價值\$50,000，言明付款條件為 2/10，n/30，若對方在折扣期間付款，則台中商店將收到多少錢
- (A) \$47,000
 - (B) \$48,000
 - (C) \$49,000
 - (D) \$50,000
18. 5 月 1 日賒購商品\$12,300，付款條件為 2/10，1/20，n/30，則在同年 5 月 15 日付款可獲得折扣
- (A) \$123
 - (B) \$246
 - (C) \$1,230
 - (D) \$2,460
19. 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
20. 以遠期支票支付保險費，其分錄為
- (A) 現金分錄
 - (B) 混合分錄
 - (C) 多項式分錄
 - (D) 轉帳分錄



21. 日記簿之類頁欄與分類帳之日頁欄是
- (A) 過一筆，填一筆
 - (B) 過完一頁再逐筆填入
 - (C) 月終一次填入
 - (D) 每日一次填入
22. 6 月 25 日付清 6 月 15 日之貨欠\$70,000，付款條件為 1/10，n/30，其分錄是
- (A) 借：應付帳款\$70,000，貸：現金\$69,300、進貨折讓\$700
 - (B) 借：應付帳款\$70,000，貸：現金\$69,600、進貨折讓\$400
 - (C) 借：應付帳款\$70,000，貸：現金\$70,000
 - (D) 借：應付帳款\$69,600，貸：現金\$69,600
23. 進口機器設備一部，購價\$100,000，進口關稅\$2,000，安裝費\$1,500，試車費\$1,000，則應借記機器設備成本
- (A) \$100,000
 - (B) \$102,000
 - (C) \$103,500
 - (D) \$104,500
24. 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
25. 收入採總額認列，本店 4 月 10 日銷售商品\$80,000，除收現\$45,000 外，餘款暫欠，付款條件為 2/10，1/20，n/30，於 4 月 18 日收到現金為\$24,500，則應貸記應收帳款為
- (A) \$24,500
 - (B) \$25,000
 - (C) \$35,000
 - (D) \$35,500
26. 日記簿之分錄過帳後，若發現會計項目誤用之情形，則應先於下列何種帳簿上更正
- (A) 日記簿
 - (B) 總分類帳
 - (C) 明細分類帳
 - (D) 試算表
27. 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



28. 下列何項為錯誤
- (A) 所有分錄均應記入日記簿內
 - (B) 賒購商品一批之交易，應為轉帳分錄
 - (C) 日記簿之類頁欄是記載日記簿之頁數
 - (D) 每一分錄借貸雙方金額必定相等
29. 所謂「日記簿」，下列各種帳簿的名稱哪一項是不正確的
- (A) 原始記錄簿
 - (B) 序時帳簿
 - (C) 分錄簿
 - (D) 終結記錄簿
30. 票據發票日為 100 年 5 月 31 日，一個月到期，到期日為
- (A) 100 年 6 月 30 日
 - (B) 100 年 6 月 27 日
 - (C) 100 年 7 月 3 日
 - (D) 100 年 7 月 2 日
31. 下列何者非混合帳戶
- (A) 存貨
 - (B) 預收佣金
 - (C) 應付薪資
 - (D) 預付房租
32. 分類帳是由下列何者彙集而成
- (A) 交易
 - (B) 帳戶
 - (C) 分錄
 - (D) 過帳
33. 日記簿稱為會計項目者，在分類帳稱為
- (A) 帳戶名稱
 - (B) 類別
 - (C) 帳戶
 - (D) 帳簿
34. 分類帳中可與原始交易記錄互相勾稽之欄位為
- (A) 類頁欄
 - (B) 日頁欄
 - (C) 摘要欄
 - (D) 餘額欄



35. 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) 存出保證金
 - (D) 進貨折讓
36. 根據等量減等量其差必等之定理，所編製者為
- (A) 餘額式試算表
 - (B) 總額式試算表
 - (C) 合計式試算表
 - (D) 總額餘額式試算表
37. 透過試算表檢查錯誤之程序，可以發現之錯誤為
- (A) 借貸兩方偶生同額之錯誤
 - (B) 借方金額過入貸方
 - (C) 會計項目運用不當
 - (D) 日記簿的分錄漏過分類帳
38. 現銷商品\$5,000 誤以現購入帳，將使餘額式試算表之借方總額
- (A) 少計\$10,000
 - (B) 多計\$5,000
 - (C) 少計\$5,000
 - (D) 沒有影響
39. 下列哪一項錯誤會影響試算表之平衡
- (A) 借貸會計項目顛倒
 - (B) 借方重過
 - (C) 貸方帳戶過錯
 - (D) 整筆交易漏過
40. 現金收入\$1,000，誤過入現金帳戶之貸方，將使總額式試算表
- (A) 借貸方各多計\$1,000
 - (B) 借貸方各少計\$1,000
 - (C) 借方多計\$1,000，貸方少計\$1,000
 - (D) 借方少計\$1,000，貸方多計\$1,000
41. 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



42. 購貨退出\$2,000，貸方誤記為銷貨退回\$2,000，借方記帳無誤，將使餘額式試算表合計數
- (A) 借貸方均少計\$2,000
 - (B) 借方多計\$2,000
 - (C) 無影響
 - (D) 貸方多計\$2,000
43. 保險費帳戶，過帳後正確餘額為借餘\$1,000，若貸方重複過入\$1,500，則此項錯誤對餘額式試算表的影響是
- (A) 借方少\$1,500，貸方無誤
 - (B) 借方無誤，貸方多\$500
 - (C) 借方少\$500，貸方多\$1,000
 - (D) 借方少\$1,000，貸方多\$500
44. 調整後試算表
- (A) 僅列商品帳戶餘額
 - (B) 虛、實帳戶餘額均列
 - (C) 僅列虛帳戶餘額
 - (D) 僅列實帳戶餘額
45. 將分類帳各帳戶餘額抄到試算表上時，若某一帳戶餘額\$75,394抄成\$73,594，則試算表借貸總和之差異除以9，商數將為若干
- (A) \$18,000
 - (B) \$1,800
 - (C) \$200
 - (D) \$2,000
46. 結帳後試算表
- (A) 僅列實帳戶餘額
 - (B) 僅列虛帳戶餘額
 - (C) 僅列商品帳戶餘額
 - (D) 虛、實帳戶餘額均列
47. 賒銷商品在單式傳票下，應編製幾張傳票
- (A) 一張
 - (B) 二張
 - (C) 三張
 - (D) 四張



48. 03 年底期末存貨\$21,000，淨利\$7,200，嗣於 04 年中發現 03 年期末存貨應為\$20,000，則 03 年度正確淨利為
- (A) \$6,300
 - (B) \$6,200
 - (C) \$6,100
 - (D) \$6,000
49. 期末漏計預收佣金\$5,000 及少計折舊\$3,500，將使當年淨利
- (A) 少計\$1,500
 - (B) 多計\$1,500
 - (C) 少計\$8,500
 - (D) 多計\$8,500
50. 已知調整前有預付租金\$50,000，預收利息\$10,000，調整後預付租金\$42,000，預收利息\$6,000，又知調整前淨利\$52,800，則調整後淨利
- (A) \$40,800
 - (B) \$56,800
 - (C) \$48,800
 - (D) \$64,800
51. 101 年 8 月 1 日購入機器一部\$150,000，估計 5 年後可售得\$30,000，採直線法提列折舊，茲因故提前於 105 年 8 月 1 日出售，得款\$60,000，則
- (A) 損失\$36,000
 - (B) 損失\$6,000
 - (C) 利益\$36,000
 - (D) 利益\$6,000
52. 調整前混合帳戶的情形有
- (A) 淨值與費損的混合
 - (B) 負債與費損的混合
 - (C) 資產與收益的混合
 - (D) 資產與費損的混合
53. 新華商店於年底結帳後備抵損失 - 應收帳款貸餘\$3,200，又知次年度實際發生預期信用減損損失\$2,800，次年底應收帳款餘額\$67,000，損失率 2%，則次年底應提列預期信用減損損失
- (A) \$940
 - (B) \$1,740
 - (C) \$4,140
 - (D) \$4,540



54. 由賒銷所得的應收帳款，其未能收到的預期信用減損損失應在何時認列
- (A) 盈餘較多的當年
 - (B) 企業結束清算時
 - (C) 發生帳款當年
 - (D) 發生減損當年
55. 期初用品盤存\$840，本期購入文具用品\$1,760，採記實轉虛法處理。期末盤點尚餘文具用品\$540，則期末調整分錄應
- (A) 借記文具用品\$1,260
 - (B) 借記文具用品\$2,060
 - (C) 借記用品盤存\$540
 - (D) 貸記用品盤存\$300
56. 調整前試算表顯示貸方餘額欄上預收租金帳戶有\$5,000的餘額，而本年間已實現其中半數，如漏作調整，則資產負債表上
- (A) 負債低估\$2,500
 - (B) 權益低估\$2,500
 - (C) 資產高估\$5,000
 - (D) 負債高估\$5,000
57. 預收收益中，已實現的部分為
- (A) 資產
 - (B) 負債
 - (C) 收益
 - (D) 費損
58. 12月1日收到6個月到期的附息票據\$45,000，年息1分2厘，則年底應收利息為
- (A) \$2,700
 - (B) \$225
 - (C) \$450
 - (D) \$900
59. 期末漏作應付費用之調整，將使
- (A) 資產低估
 - (B) 負債高估
 - (C) 費損高估
 - (D) 權益高估
60. 成功公司某年底之應收帳款餘額為\$250,000，備抵損失 - 應收帳款調整前為借餘\$600，調整後為貸餘\$3,000，則損失率為
- (A) 1.20%
 - (B) 1.40%
 - (C) 0.96%
 - (D) 2%



61. 期末會計程序中，折舊與累計折舊二會計項目
- (A) 均須結清
 - (B) 同時出現在調整後試算表
 - (C) 同時出現在調整後及結帳後試算表
 - (D) 皆毋須結帳
62. 下列何項分錄將使權益增加
- (A) 提列折舊
 - (B) 攤銷無形資產
 - (C) 調整未過期租金收入
 - (D) 調整未耗文具用品
63. 何種會計基礎無法正確表達當年損益
- (A) 現金收付制
 - (B) 應計基礎
 - (C) 權責基礎
 - (D) 在平時採用現金收付制，俟決算時，照權責發生制予以調整權責發生基礎
64. 會計期間假設表示
- (A) 一項會計交易只影響一個會計期間
 - (B) 若一項會計交易不只影響到單一期間，不可以藉由估計的數字記帳
 - (C) 調整分錄只在企業結束營業時才會被記錄
 - (D) 將企業經濟上之營業期間，以人為的方式分割為許多期間
65. 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
66. 台南公司之用品盤存期初金額\$50,000，本期耗用\$10,000，則有關調整分錄之敘述何者有誤
- (A) 借方為文具用品\$10,000
 - (B) 貸方為累計費用 - 用品盤存\$10,000
 - (C) 貸方為用品盤存\$10,000
 - (D) 經調整分錄後，期末用品盤存餘額為\$40,000
67. 以下的情形中，何者在權責發生基礎下將造成收益的增加，但是在現金基礎下不會造成收益的增加
- (A) 現銷
 - (B) 預收貨款
 - (C) 賒銷
 - (D) 收到存出保證金



68. 已知進貨退出及折讓\$7,360，進貨費用\$3,840，銷貨成本\$67,040，進貨\$104,000，期末存貨\$61,520，則期初存貨為
- (A) \$28,080
 - (B) \$28,800
 - (C) \$28,008
 - (D) \$32,000
69. 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
70. 結帳時應結轉下期的會計項目為
- (A) 銷貨成本
 - (B) 累計折舊
 - (C) 預期信用減損損失
 - (D) 處分不動產、廠房及設備利益
71. 期初存貨\$60,000，本期進貨\$750,000，進貨退出\$20,000，進貨運費\$30,000，期末存貨\$60,000，銷貨收入\$820,000，銷貨折讓\$20,000，銷貨運費\$30,000，試問毛利率為
- (A) 3%
 - (B) 4%
 - (C) 5%
 - (D) 6%
72. 假設期初存貨為\$0，期末存貨為本期進貨 1/2，進貨運費誤記為銷貨運費，對綜合損益表的影響
- (A) 銷貨毛利多計
 - (B) 銷貨成本多計
 - (C) 營業費用少計
 - (D) 銷貨毛利無影響
73. 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



74. 一項折舊性資產的可折舊成本為
- (A) 資產的原始取得成本
 - (B) 資產目前的市價
 - (C) 資產的已折舊成本與其估計殘值之總和
 - (D) 資產成本減去估計殘值部分
75. 平時即設有存貨明細帳，隨時可由明細帳記錄得知存貨結存數的盤存方法為
- (A) 實地盤存制
 - (B) 永續盤存制
 - (C) 定期盤存制
 - (D) 混合制
76. 本年的期末存貨結轉至次年度帳上時叫做
- (A) 期初存貨
 - (B) 期末存貨
 - (C) 進貨
 - (D) 銷貨成本
77. 台中公司有關資料如下：銷貨收入\$410,000，銷貨運費\$40,000，銷貨折讓\$5,000，銷貨退回\$15,000。假設毛利率為 30%，則銷貨成本為
- (A) \$238,000
 - (B) \$252,000
 - (C) \$266,000
 - (D) \$273,000
78. 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
79. 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
80. 何種企業的綜合損益表應包括銷貨收入、銷貨成本、營業費用三個主要部分
- (A) 買賣業
 - (B) 營造業
 - (C) 金融業
 - (D) 服務業