



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 台中公司於 2022 年 5 月 1 日向台北公司賒購商品，收到到期日為 8 月 1 日的待承兌匯票，台中公司於 5 月 2 日將已承兌匯票寄回給台北公司，試問：台中公司應在哪一天貸記「應付票據」？
- (A) 2022 年 5 月 1 日賒購時
(B) 2022 年 5 月 2 日寄回時
(C) 2022 年 8 月 1 日到期日時
(D) 2022 年 12 月 31 日調整時
02. 下列對於會計之敘述何者正確？
- ① 綜合損益表說明財務績效之組成成分，協助預測未來其經濟資源之報酬
② 資產負債表提供特定日期企業經濟資源與請求權之資訊
③ 權益變動表可分辨企業經濟資源與請求權的變動
④ 現金流量表藉由提供企業過去應用經濟資源所產生報酬之資訊
- (A) ①②③
(B) ②③④
(C) ①③④
(D) ①②③④
03. 會計事務處理的相關法令及一般公認會計原則：①商業會計法、②商業會計處理準則、③IFRSs、④EAS。小明獨資設立室內設計工作室，則其會計事務處理的優先順序為？
- (A) ①③②
(B) ①②④
(C) ①②③
(D) ②①④
04. 下列敘述何者正確？
- (A) 定期盤存制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
(B) 獨資會計本期損益應在本期內轉入業主往來
(C) 結帳後試算表的會計項目，應包括結帳前所有的會計項目
(D) 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
05. 下列對於「透過損益按公允價值衡量之金融資產」的敘述，何者正確？
- (A) 意圖長期持有與被投資公司建立密切關係
(B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失屬於營業支出
(C) 「透過損益按公允價值衡量之金融資產」收到股票股利時，貸記股利收入
(D) 公允價值的變動列入當期損益



06. 下列何者不是商品銷貨收入認列之條件？
- (A) 與交易有關之經濟效益很有可能流入企業
 - (B) 收入金額能可靠衡量
 - (C) 與交易相關之已發生或將發生之成本能可靠衡量
 - (D) 銷售之收入須俟客戶將該商品再出售時方能收款
07. 下列敘述，何者正確？
- (A) 資產負債表與綜合損益表之連鎖關係在於業主往來
 - (B) 若流動資產大於流動負債，則以現金償還應付帳款會造成流動比率增加
 - (C) 綜合損益表第二階段求算營業外淨利
 - (D) 期末存貨金額正確與否，只會影響到資產負債表，不會影響到綜合損益表的正確性
08. 下列對於「調整」之敘述，正確者共有幾項？
- ① 會計基礎是劃分收益與費損所屬報導期間之標準
 - ② 交易發生時按應計基礎入帳者，期末可免調整
 - ③ 調整可以使財務報表允當地表達企業的財務狀況與財務績效
 - ④ 預計項目調整完後的結果不因採用應計基礎或是聯合基礎而有不同
- (A) 一項
 - (B) 二項
 - (C) 三項
 - (D) 四項
09. 有關會計基本假設之敘述，有哪幾項正確？
- ① 由於有報導期間假設，才得以將負債劃分為流動、非流動
 - ② 領導者的能力可轉換成數據據以入帳
 - ③ 貨幣評價假設是假設幣值不會隨時間而波動
 - ④ 當企業有明顯財務危機即將面臨破產時，仍可適用繼續經營假設
 - ⑤ 報導期間終了進行調整並結算損益，是適用權責發生基礎
- (A) ①②
 - (B) ③⑤
 - (C) ①③⑤
 - (D) ③④⑤



10. 台南公司 2022 年底編製財務報表時，有下列資料：零用金\$7,500、某銀行活期存款\$75,000、支票存款\$50,000、保付支票\$30,000、二年期定期存單\$80,000、員工借支\$4,000、償債基金\$10,000、租借油印機時支付押金的收據\$10,000。請計算 2022 年底資產負債表之「現金及約當現金」項目之餘額為多少？
- (A) \$125,000
(B) \$132,500
(C) \$162,500
(D) \$166,500

▲閱讀下文，回答第 11~12 題▲

台中商店 2022 年 10 月 31 日經試算後發現以下之錯誤

- (1) 支付水電費\$12,000，借方誤記為郵電費
(2) 賒購商品\$4,500，過帳時貸項誤過入應付帳款帳戶的借方\$4,500
(3) 賒銷商品\$7,500，誤記為\$12,500
(4) 現付文具用品\$5,400，遺漏而未入帳
(5) 賒銷商品\$3,900，誤以賒購入帳
(6) 現付佣金\$3,000，誤記為現收佣金\$3,000
11. 上列錯誤必要之更正分錄，下列敘述何者正確？
- (A) (1)~(6)之錯誤採用分錄更正法
(B) 註銷更正法是將錯誤處應劃一道紅線
(C) 分錄更正法適用於已過帳且影響借貸平衡之錯誤
(D) 支付水電費\$12,000，借方誤記為郵電費，則試算表借貸雙方金額仍然相等
12. 更正前餘額式試算表借方合計\$820,000，則更正後該試算表借方合計為多少？
- (A) \$822,000
(B) \$812,000
(C) \$808,100
(D) \$802,700

13. 2021 年初發行面額\$600,000，5 年到期的公司債，每半年付息一次，前二期攤銷表部分資料如下：

期間	利息費用	現金利息	折價攤銷	未攤銷折價
第一期		\$21,000	\$2,028	
第二期	\$23,106			\$20,196

試問該公司債的有效利率為多少？

- (A) 8%
(B) 7%
(C) 4%
(D) 3.5%



14. 台中公司 2022 年度綜合損益表資料顯示如下，銷貨毛利率 20%，營業利益率 15%，稅前純益率 25%，營業外收支項目只有利息收入 \$50,000 以及利息費用若干。已知本期營業利益為 \$60,000；所得稅費用依所得稅法規定課徵。依此，試問台中公司 2022 年度營業費用為多少？

- (A) \$40,000
- (B) \$20,000
- (C) \$30,000
- (D) \$50,000

15. 下列敘述何者正確？

- (A) 購入商品，半數付現半數賒欠的交易分錄屬於單項分錄
- (B) 分類帳的日期欄應填寫交易發生的日期
- (C) 現購辦公桌、辦公椅，其應作分錄為借：辦公用品，貸：現金
- (D) 統制帳戶的借餘一定與明細分類帳各子目借餘的和相等

16. 苗栗公司 2022 年度進銷貨資料如下：

日期	進銷情況	數量	單位成本	單位售價
1 月 1 日	存貨	10,000	\$ 5	
3 月 1 日	銷貨	8,000		\$ 12
5 月 20 日	進貨	23,000	\$ 6	
11 月 2 日	銷貨	18,000		\$ 10

該公司存貨採永續盤存制之先進先出法，試問 2022 年度銷貨毛利為多少？

- (A) \$130,000
- (B) \$146,000
- (C) \$148,000
- (D) \$128,000

17. 台北公司 2023 年初應收帳款借餘 \$300,000，備抵損失 - 應收帳款貸餘 \$6,000。2023 年度共發生賒銷 \$750,000，帳款收現 \$600,000。8/1 實際發生無法收回予以沖銷的帳款 \$18,000，10/1 收回前沖銷的部分帳款 \$9,000。2023 年底按期末應收帳款餘額之 2% 提列備抵損失，請問台北公司 12/31 調整分錄為？

- (A) 借記：預期信用減損損失 \$2,640，貸記：備抵損失-應收帳款 \$2,640
- (B) 借記：預期信用減損損失 \$6,000，貸記：備抵損失-應收帳款 \$6,000
- (C) 借記：預期信用減損損失 \$11,640，貸記：備抵損失-應收帳款 \$11,640
- (D) 借記：備抵損失-應收帳款 \$6,360，貸記：預期信用減損利益 \$6,360



18. 下列各項敘述錯誤者共幾項？
- ① 所有的零星支出均一律以支票支付
 - ② 核准付款與開立支票都由出納人員為之
 - ③ 開錯的支票為避免誤用，應立即銷毀
 - ④ 支票的簽發與審核應由不同人擔任，並得預先簽字
- (A) 一項
(B) 二項
(C) 三項
(D) 四項
19. 下列敘述何者正確？
- (A) 「借貸法則」是指將交易引起的財務報表要素增減變化，記於該要素帳戶的借方或貸方
 - (B) 根據會計方程式，期末資產 = 期末負債 + 期末權益 + 收益 - 費損
 - (C) 原始憑證是用來證明處理會計事項人員之責任的會計憑證
 - (D) 日記簿設有日頁欄，分類帳設有類頁欄，可於過帳時進行相互勾稽
20. 已知公司的普通股股本為\$800,000，每股面額\$100，在 4 月 1 日公司宣布分配股票股利 30%，請問帳上應認列「待分配股票股利」為？
- (A) \$240,000
 - (B) \$80,000
 - (C) \$24,000
 - (D) \$8,000
21. 台東公司購買土地作為建廠用地，並立即拆除地上舊屋以興建廠房，發生下列相關支出如下：土地及地上舊屋購價\$1,800,000 (舊屋公允價值佔\$300,000)、代前地主繳納逾期稅捐\$75,000、土地過戶登記費\$18,000、拆除舊屋費用\$105,000、舊屋殘料售得價款\$30,000、整地成本\$63,000、挖掘地基\$90,000、廠房設計費\$120,000、廠房建造期間貸款利息費用\$105,000、建築材料及人工成本\$1,950,000、建造停車場\$600,000、廠房用地鄰近道路拓寬之工程受益費\$65,000，廠房建造完成後保險費\$66,000，則土地成本、房屋及建築成本分別為多少？
- (A) 土地\$1,746,000、房屋及建築\$2,670,000
 - (B) 土地\$2,046,000、房屋及建築\$2,331,000
 - (C) 土地\$2,096,000、房屋及建築\$2,265,000
 - (D) 土地\$2,156,000、房屋及建築\$2,931,000



22. 公司租用廠房，根據租約規定，每月支付租金\$40,000。但 2021 年底 12 月份，由於公司的疏忽，而未將 12 月份的租金付與出租人，故於 2022 年支付，因而當年底帳上有應付租金的調整分錄，2022 年度共支付租金\$560,000。則 2022 年底調整後試算表中「預付租金」餘額為何？
- (A) \$80,000
(B) \$40,000
(C) \$20,000
(D) \$10,000

▲閱讀下文，回答第 23~24 題▲

23. 台南公司 2020 年 8 月 1 日以現金\$530,000 購買進口生產設備一部，另加關稅\$20,000，並支付起運點交貨條件的運費\$5,000 及運送期間的保費\$10,000，安裝與測試費用\$25,000，運送過程中因人為疏失發生意外，支付賠償金\$6,600，專家評估未來需支付的除役成本預估金額\$150,000，其現值為\$100,000。於同年 10 月 1 日正式啟用，該設備估計可用 10 年，估計殘值\$30,000，以年數合計法提折舊。試計算 2021 年底調整後設備的帳面金額為多少？
- (A) \$548,130
(B) \$545,000
(C) \$544,200
(D) \$543,000
24. 2022 年 1 月 1 日，台南公司決定改採倍數餘額法提折舊，且發現該生產設備還可再用 5 年，估計殘值為\$10,000。試問台南公司 2022 年的折舊金額為多少？
- (A) \$217,200
(B) \$217,680
(C) \$218,000
(D) \$219,252
25. 桃園公司之股本總額為\$3,500,000，每股面額\$10。分三次發行，第一次以每股\$13 發行七分之三，第二次以每股\$8 發行 150,000 股，第三次發行 50,000 股。截至第三次股份發行後，「資本公積—普通股股票溢價」帳戶餘額為\$600,000。桃園公司從未收回股份，請問第三次發行股份時，每股發行價格是多少？
- (A) \$10
(B) \$12
(C) \$13
(D) \$19



26. 基隆公司於 2021 年 1 月底銀行存款相關資料如下：銀行對帳單餘額\$42,000，在途存款\$4,800，未兌現支票\$18,000(內含保付支票\$10,500)；銀行代收票據\$3,600 及手續費\$450，公司尚未入帳；台北公司所開支票\$2,700，存款不足遭退票；試問銀行往來調節表上？
- (A) 調節前公司帳面餘額\$37,950
(B) 調節後銀行存款正確餘額\$39,300
(C) 調節後公司帳面餘額\$28,350
(D) 調節後銀行存款正確餘額\$28,800
27. 下列有關結帳之敘述何者正確？
- ① 實帳戶採差額結轉法或分錄結轉法，兩者分類帳餘額不同
② 虛帳戶結帳後「本期損益」產生借方餘額，則為本期淨利
③ 調整後試算表上之會計項目與結帳後試算表相同
④ 「本期損益」帳戶是期末結帳時所用，平時無此帳戶的記錄
⑤ 預付保險費的餘額應列在結帳後試算表的借方餘額欄
- (A) ④⑤
(B) ③④⑤
(C) ②③④⑤
(D) ①②③④
28. 台北公司 2022 年度部分財務資料如下：流動資產包含應收帳款\$600,000、用品盤存\$80,000、應收票據\$400,000、存貨\$240,000、現金\$200,000 及預付租金\$80,000，流動比率為 2，所得稅稅率為 25%，銷貨收入\$2,000,000，純益率為 15%，若台北公司 2022 年度除應付帳款之外，並無其他負債，試問以下敘述何者**錯誤**？
- (A) 2022 年度流動資產為\$1,600,000
(B) 2022 年度速動資產大於流動負債
(C) 2022 年度稅前淨利為\$400,000
(D) 2022 年度速動比率為\$1.6
29. 賒銷商品\$10,000，付款條件為 2/20，n/30，10 天內收到價款時有 1/5 之商品退回，則收到之現金為多少？
- (A) \$10,000
(B) \$9,800
(C) \$8,000
(D) \$7,840



30. 台中商店為加值型營業人 2022 年 7 月及 8 月份資料如下：經海關出口外銷 \$800,000、國內銷貨收銀機發票（三聯式）及電子發票 \$2,496,000、銷貨退回 \$96,000，上期留抵稅額 \$30,000，9 月份申報 7、8 月份營業稅，一般進貨及費用取得統一發票 \$3,640,000，進貨退出 \$40,000。購置一筆不動產 \$10,000,000（其中房屋 \$1,800,000，土地 \$8,200,000），機器設備 \$800,000，一部自用乘人小客車 \$1,000,000，並支付汽車維修費 \$40,000，交際費 \$48,000。營業稅 5 % 皆為外加，9 月份申報營業稅時，下列何者正確？
- (A) 應收退稅款 \$192,000
(B) 應收退稅款 \$170,000
(C) 留抵稅額 \$142,000
(D) 留抵稅額 \$222,000
31. 下列敘述何者**錯誤**？
- (A) 進項稅額的扣抵，應以取得並提出合法憑證為要件，未經取得合法憑證者，不得扣抵
(B) 加值型營業稅稅率分為一般稅率、零稅率及免徵營業稅，而一般稅率及零稅率之進項稅額是可以扣抵
(C) 交際應酬用之貨物，其進項稅額不得扣抵銷項稅額
(D) 同樣的定價會因為稅額的外加或內含而影響到銷項稅額的數字，亦即所計得的稅額並不相等
32. 下列有關分類帳之敘述正確有幾項？
- ① 分類帳是編製財務報表的重要依據
② T 字帳是由標準式分類帳簡化而來的
③ 應收帳款統制帳戶之餘額與其明細帳戶餘額之總和相等
④ 只有應收帳款和應付帳款可以設置明細分類帳
- (A) 一項
(B) 二項
(C) 三項
(D) 四項
33. 使用電子方式處理會計資料之商業，主辦會計人員故意毀損、滅失、塗改貯存體之會計資料，致使財務報表發生不實之結果
- (A) 處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金
(B) 處三年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰金
(C) 處三年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣三十萬元以下罰金
(D) 處三年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金



34. 台北企業於 2021 年期末漏記應認列而未認列之費用及相關應付款項，2022 年該企業也並未發現這項錯誤，並於 2022 年支付該筆款項時認列為費用，下列有關這項會計的敘述何者**錯誤**？
- (A) 2022 年底資產、負債與權益項目餘額不受該錯誤影響
 - (B) 這項錯誤造成 2021 年期末負債多計，權益少計，資產不受影響
 - (C) 這項錯誤造成 2021 年淨利多計
 - (D) 這項錯誤造成 2022 年淨利少計
35. 台北公司於 2022 年 2 月 1 日收到一張付息 8%，面額\$30,000，X 個月到期票據，持有 Y 個月後向銀行貼現，現已知到期月數：貼現期間月數=9：4、到期月數+貼現期間月數=13，當日取得現金\$30,740。下列敘述何者**錯誤**？
- (A) 貼現率為 10%
 - (B) 貼現息為\$1,060
 - (C) 貼現期間為 4 個月
 - (D) 應收票據貼現負債折價為\$60
36. 高雄公司存貨計價方法採用平均法計算，台南公司存貨計價方法採用先進先出法計算，近年來因通貨膨脹造成所有原物料價格上漲，則其二家公司財務報表的敘述何者正確？
- (A) 高雄公司淨利 > 台南公司淨利
 - (B) 高雄公司銷貨成本 > 台南公司銷貨成本
 - (C) 台南公司存貨金額 < 高雄公司存貨金額
 - (D) 台南公司所得稅 < 高雄公司所得稅
37. 公司本年度應收收益淨增加\$100,000，應付費用淨增加\$120,000，預收收益淨減少\$350,000，則應計基礎之淨利比現金基礎之淨利的差異為何？
- (A) 多\$330,000
 - (B) 少\$330,000
 - (C) 多\$130,000
 - (D) 少\$130,000
38. 台北公司 2022 年 8 月 1 日以每股\$15 購買台中公司股票 40,000 股，另付手續費\$3,500，並列為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，台中公司 2022 年 10 月 2 日宣告發放每股現金股利 1.5 元，2022 年 11 月 2 日為除息日，2022 年 12 月 31 日台中公司股票市場價格為每股\$20，請問台北公司 2022 年因持有台中公司股票，對當期損益之影響，下列敘述何者**錯誤**？
- (A) 台北公司 2022 年認列股利收入\$60,000
 - (B) 台北公司 2022 年認列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$200,000
 - (C) 台北公司 2022 年因持有台中公司股票，對當期損益之影響為淨利增加\$260,000
 - (D) 台北公司 2022 年因持有台中公司股票，而增加其他綜合損益為\$0



39. 頭城公司捐贈本公司一批機器定價\$350,000，公允價值\$300,000，本公司另支付該機器的安裝費\$2,000，試問機器設備入帳成本為多少？
- (A) \$352,000
(B) \$350,000
(C) \$300,000
(D) \$298,000

▲試根據下列所述資料完成第 40 ~ 41 題▲

飛牛農場經營小牛養殖場，按公允價值模式衡量生物資產。2022 年初購入小牛 30 隻，每隻價格\$3,000，另支付運費\$2,000 及其他交易成本\$4,000。若將小牛立即出售，需支付運費\$6,000 及出售成本\$4,000。2022 年度投入飼料成本\$40,000，人事成本\$20,000。2022 年底若出售小牛，每隻市價\$4,000，另應支付運費\$6,000 及其他交易成本\$4,000。

40. 2022 年初認列的原始認列生物資產及農產品之損失為多少？
- (A) \$6,000
(B) \$16,000
(C) \$10,000
(D) \$12,000
41. 2022 年底認列的公允價值減出售成本之變動利益（損失）為多少？
- (A) 利益\$40,000
(B) 損失\$30,000
(C) 損失\$40,000
(D) 利益\$30,000
42. 台北公司 2021 年初權益資料如下，每股面額\$10 之普通股 100,000 股，6%累積非參加每股面額\$100 之特別股 2,000 股，2 月 1 日發放 10%股票股利及每股\$1.5 現金股利，6 月 1 日增資發行普通股 60,000 股，8 月 1 日普通股分割，每股分割為 2 股，11 月 1 日買回本公司普通股 30,000 股，本公司 2021 年度稅前淨利\$624,000，所得稅稅率為 25%，年底普通股每股市價為\$20，試問台北公司 2021 年底每股盈餘為？
- (A) \$1.6
(B) \$1.5
(C) \$2.5
(D) \$2.2



43. 下列關於員工與董監事酬勞之敘述，何者正確？
- (A) 在稅後淨利中扣除
 - (B) 以稅後淨利提撥定率或定額的員工與董監事酬勞
 - (C) 應付董監事酬勞屬於非流動負債
 - (D) 認列為勞務提供當期之薪資支出
44. 下列關於存貨制度之敘述，何者正確？
- (A) 存貨制度採定期盤存制，發生存貨盤虧會使銷貨成本增加
 - (B) 定期盤存制下調整前存貨帳戶餘額為期末存貨金額
 - (C) 永續盤存制下發生進貨退出，直接貸記「存貨」會計項目
 - (D) 存貨制度採永續盤存制，可由進銷存明細表得知期末存貨，不需要實地盤點存貨，以節省人力成本
45. 嘉義公司 2022 年初備抵損失 - 應收帳款餘額為貸餘\$150,000，當年度實際發生的帳款無法收回金額為\$165,000，收回過去沖銷的帳款\$30,000，預期信用減損損失為\$135,000，採用單一損失率法提列預期信用減損損失，損失率 5%。請問該公司 2022 年底應收帳款餘額為何？
- (A) \$3,000,000
 - (B) \$2,400,000
 - (C) \$3,500,000
 - (D) \$5,700,000
46. 新竹公司於 2021 年初開始設立，以每股面額 10 元發行 150,000 股，2021 年無其他權益交易事項，2022 年公司發生下列交易：
- ①發行 100,000 股普通股，每股發行價格為\$30
 - ②發行 12,000 股普通股取得一自用不動產，發行時普通股之市價為每股\$20，該設備之公允價值為 \$ 360,000
 - ③當年度尚無任何損益發生
- 下列 2022 年底之金額何者正確？
- (A) 權益應有之金額為\$1,860,000
 - (B) 權益應有之金額為\$4,860,000
 - (C) 股本應有之金額為\$1,620,000
 - (D) 資本公積應有之金額為\$3,120,000



47. 屏東公司 2022 年 3 月 1 日奉准發行票面利率為年息 6%，六年期公司債，該公司於當年 7 月 1 日加計過期利息全部出售，每年 3 月 1 日及 9 月 1 日付息，有效利率為年息 8%。2022 年 9 月 1 日的付息分錄如下：

利息費用	30,340
應付利息	50,000
現金	75,000
應付公司債折價	5,340

試問 2022 年 7 月 1 日出售公司債收現金額為多少？

- (A) \$2,000,000
- (B) \$2,225,500
- (C) \$2,275,500
- (D) \$2,325,500

48. 埔里公司 2022 年度銷貨總額\$600,000，可供銷售商品總額\$750,000，銷貨折讓\$30,000，銷貨運費\$6,000，進貨運費\$20,000，進貨折讓\$40,000，毛利率 20%，請依上述資料估算 2022 年底的存貨為多少？

- (A) \$270,000
- (B) \$289,200
- (C) \$294,000
- (D) \$200,000

49. 我國營業稅採加值型，稅率為 5%，台北公司 2022 年 1 月期初有留抵稅額\$850，2022 年 1-2 月總計銷貨(含稅)為\$525,000；1-2 月總計進貨(含稅)為\$420,000，1-2 月因業務需要共加油(含稅)為\$3,150，以及與客戶交際費用(含稅)為\$5,250，則該公司 2 月底應付營業稅為若干？

- (A) \$25,000
- (B) \$5,000
- (C) \$4,000
- (D) \$3,750

50. 下列有幾項不屬於非流動負債？

- ① 代收健保費
 - ② 收到他公司支付的押金
 - ③ 三年後到期的應付公司債
 - ④ 三個月後到期的應付公司債，將以償債基金償還
 - ⑤ 五個月後到期的應付票據，在資產負債表日前已完成展期八個月的協議
- (A) 一項
 - (B) 二項
 - (C) 三項
 - (D) 四項