



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 下列敘述對應之會計項目，何者錯誤？

敘 述	會 計 項 目
(A) 二個月後到期之支票	現金及約當現金
(B) 偽鈔	其他損失
(C) 存放停業或倒閉銀行之存款	其他應收款
(D) 九個月期之定期存款	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

02. 山水公司於年底盤點現金時，計有庫存現金\$11,000 (含百元偽鈔 5 張)、土地銀行有活期存款\$88,000、員工借據\$3,000、收到客戶即期支票\$6,800、償債基金帳戶\$200,000、郵票\$330、存入押金的收據\$12,000、客戶支票存款不足遭退票\$28,000，暫付員工差旅費\$5,000、60 天期國庫券\$6,500，則山水公司年底之現金及約當現金之金額為多少？

- (A) \$127,130
- (B) \$115,130
- (C) \$111,800
- (D) \$108,800

03. 下列事項何者違反內部控制原則？

- (A) 員工由原先負責應收帳款的職務改調為負責應付帳款
- (B) 大額支出應使用支票付款
- (C) 內部稽核人員不定期核對帳冊及現金餘額
- (D) 現金保管及會計帳務處理交由專門一人負責

04. 大大公司於本年 3 月 1 日設置定額零用金\$10,000，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、書報費\$1,000、旅費\$2,160、交際費\$1,800、零用金短少了\$40，則撥補後的零用金餘額為多少？

- (A) \$2,300
- (B) \$10,000
- (C) \$7,660
- (D) \$2,340



05. 下列敘述，哪幾項正確？

- ① 企業針對大額支出採支票付款，小額支出則設置零用金制度，屬現金內部控制良好方法
- ② 零用金的會計處理中，「借：零用金」的情況有三種情況：(1)設置零用金、(2)增加零用金額度、(3)上期期末報銷費用未撥補，而於本期期初撥補零用金
- ③ 採定額零用金制度，零用金動支時，應借記：各項費用，貸記：零用金
- ④ 零用金登記簿為備查簿，非正式帳簿，故支出的會計處理可以簡化，不用取得原始憑證

- (A) ③④
- (B) ①④
- (C) ①②
- (D) ②④

06. 冬山公司 7 月底帳上銀行存款餘額為\$630,000，與銀行結單存款餘額不同。差異事項如下：

- ① 7 月 31 日存入的即期支票\$21,000，銀行尚未入帳
- ② 7 月 31 日未兌現支票 NO.101\$8,500(保付支票)、NO.109\$5,450、NO.115\$12,550
- ③ 銀行已收妥代收票據\$42,000，公司尚未入帳
- ④ 公司存入顧客所開的支票\$8,000，因存款不足遭退票
- ⑤ 有一張支付貨款所開立的支票金額為\$110,400，公司帳上誤記為\$101,400
- ⑥ 銀行誤將其他公司所開的支票\$12,600，自本公司帳戶扣除

下列敘述，何者正確？

- (A) 銀行結單餘額\$664,600
- (B) 銀行結單餘額\$639,400
- (C) 正確(真實)餘額\$673,000
- (D) 正確(真實)餘額\$671,000

07. 小小公司 X1 年 5 月底銀行存款調節表中，在途存款\$3,260，未兌現支票\$1,180。小小公司根據調節表的資料作調整分錄，借：應收帳款\$2,500，手續費支出\$100，銀行存款\$3,000。貸：應收票據\$5,000，利息收入\$600。若調整前公司帳列存款餘額為\$27,960，請問 X1 年 5 月底銀行存款正確餘額、銀行對帳單餘額各為多少？

- (A) \$30,960、\$24,480
- (B) \$30,040、\$28,880
- (C) \$30,960、\$28,880
- (D) \$30,040、\$29,980



08. 天天公司 3 月底銀行調節表上有未兌現支票總數為\$3,000 (至 4 月份均已兌現)，天天公司 4 月份所開出支票總數為\$40,000，而天天公司 4 月份銀行對帳單上顯示銀行在 4 月份所支付支票之款項共\$30,000，則天天公司 4 月底銀行調節表上之未兌現支票總額應為多少？
- (A) \$3,000
(B) \$7,000
(C) \$10,000
(D) \$13,000

09. 草屯公司採帳齡分析法提列備抵損失，X2 年底應收帳款餘額\$718,000，調整前「備抵損失-應收帳款」借餘\$7,440，期末應收帳款餘額及估計無法收回之損失率如下表：

期限	未過期	1~30 天	31~60 天	61~90 天	90 天以上
應收帳款明細餘額	\$576,000	\$90,000	\$30,000	\$12,000	\$10,000
損失率	1%	2%	4%	5%	10%

則 X2 年年底應認列多少預期信用減損損失？

- (A) \$17,800
(B) \$14,620
(C) \$2,920
(D) \$10,360
10. 蘇澳公司於 5 月 1 日將 6 個月期的票據、面額\$400,000、付息 4%、到期日為 6 月 1 日的應收票據，向銀行申請貼現，貼現率為 5%，則該票據貼現日分錄，應借記「現金」多少？
- (A) \$406,300
(B) \$408,000
(C) \$398,333
(D) \$397,800
11. 銷售商品一批定價\$90,000，九折成交，收款條件 2/10，1/20，n/30，客戶於交易日期第 10 天時償還應收帳款的一半，另於交易日期第 16 天償還成交價的 1/3。則此交易應認列「銷貨折讓」金額為多少？
- (A) \$810
(B) \$1,080
(C) \$1,200
(D) \$1,620



12. 妮妮公司 12 月 1 日賒銷予格致公司，付款條件為 3/10，1/20，n/30。同年 12 月 18 日格致公司付清半數款項，妮妮公司 12 月 18 日帳上貸記「銷貨收入\$100」，則 12 月 1 日該筆賒銷貨款入帳金額為多少？
- (A) \$5,000
(B) \$4,900
(C) \$10,000
(D) \$9,700
13. 下列有關銷貨之交貨條件的說明，何者**錯誤**？
- (A) 「起運點交貨」，商品在運送途中即屬於買方
(B) 「起運點交貨」，商品離開起運點，賣方即可認列「銷貨收入」
(C) 「目的地交貨」，運費應由買方負擔
(D) 「目的地交貨」，商品到達目的地，買方即可認列「進貨」
14. 若發現估計預期信用減損損失金額與實際發生數不同，應如何處理？
- (A) 視為會計估計變動，期末再作調整即可
(B) 視為錯誤，應馬上作更正分錄
(C) 為正常現象，不必特別處理
(D) 為不正常之現象，應調查是否有舞弊之情事
15. 福氣公司 X1 年 10 月 1 日出售機器設備，取得兩年期面值\$108,160、不付息票據，當時有效利率年息 4%。求 X2 年底應收票據的帳面金額為多少？
- (A) \$100,000
(B) \$101,000
(C) \$105,040
(D) \$108,160
16. 光啟出版社 7 月初於各大書局鋪貨 6,000 本雜誌，每本售價\$150，並與書局約定 9 月底未售完的部分可退回出版社，光啟出版社估計退貨比例為 30%，9 月底實際售出 4,500 本，則 9 月 30 日之分錄，下列何者**錯誤**？
- (A) 借記：退款負債\$270,000
(B) 借記：現金\$675,000
(C) 借記：銷貨收入\$45,000
(D) 貸記：應收帳款\$900,000,
17. 下列有關票據的會計處理，何者**錯誤**？
- (A) 銷售商品收到已承兌之匯票，應以「應收票據」入帳
(B) 取得一年內到期的票據，應以面值入帳
(C) 因非營業產生之應收票據，應按現值入帳
(D) 發票人簽發一定的金額，在指定的到期日，由發票人自己無條件支付一定金額給收款人或執票人，稱為本票



18. 九如公司於 X2 年 8 月 1 日處分不堪使用的生產設備一批，收到 8 個月期不付息票據，已知 X2 年底調整分錄為借記：應收票據折價\$33,000，X2 年 8 月 1 日應收票據折價入帳金額為多少？
- (A) \$52,800
(B) \$33,000
(C) \$88,000
(D) \$0
19. 下列敘述，何者**錯誤**？
- (A) 本期期初存貨多計\$21,000，對本期期末保留盈餘無任何影響
(B) 年底有一批運送中目的地交貨之銷貨，售價\$20,000，成本\$13,000，已將銷貨入帳，未計入期末存貨，會使當期淨利增加\$7,000
(C) 物價下跌期間，存貨的成本流動假設中，以先進先出法所求出之銷貨成本最大
(D) 採用成本與淨變現價值孰低法，所謂淨變現價值為公允價值或售價取較低者
20. 五福公司 X2、X3、X4 年期末存貨資料如下：

年底資料	成本	淨變現價值
X2 年底	\$62,000	\$63,000
X3 年底	\$70,000	\$?
X4 年底	\$80,000	\$78,000

- 已知以下資料，X3 年度調整後備抵存貨跌價餘額\$5,000，X4 年度調整前銷貨成本為\$1,000,000，試問存貨期末衡量後，下列敘述何者正確？
- (A) X2 年底總分類帳，存貨帳戶金額\$63,000
(B) X4 年底調整分錄，應借記：備抵存貨跌價\$3,000
(C) X3 年底淨變現價值金額為\$75,000
(D) X4 年度綜合損益表銷貨成本金額為\$1,003,000
21. 枋寮公司 X1 年至 X3 年存貨之相關紀錄如下：
- ① X1 年將一筆\$10,000 之進貨誤記為雜費，但期末存貨正確
② X1 年期末盤點存貨時，重複計入\$30,000 的存貨
③ X2 年期末盤點存貨時，將高樹公司寄銷於本公司之存貨\$9,000，以及本公司寄銷於高樹公司之存貨\$6,000，皆納入盤點項目
- 除了上述事件外，枋寮公司並無其他錯誤，試問上述事件對淨利及保留盈餘影響為何？
- (A) X1 年淨利高估\$40,000
(B) X2 年淨利低估\$21,000
(C) X1 年保留盈餘低估\$40,000
(D) X2 年保留盈餘沒有影響



22. 下列有關存貨成本流動假設之敘述，何者**錯誤**？

- (A) 個別認定法適合不可替換及依專案計劃生產且能區隔的商品
- (B) 採先進先出法，當物價持續性上漲時，與其他可使用之存貨會計處理方法比較下，帳面上會顯示較高的毛利
- (C) 採移動平均法，每次進貨及銷貨都需重新計算單位成本
- (D) 加權平均法僅適用於定期盤存制

23. 三多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	200	\$124	11/29	40	\$340
10/20	240	\$112			

若公司採定期盤存先進先出法計算，則本年底「調整前存貨」及「調整後存貨」各為多少？

- (A) \$4,000，\$36,800
 - (B) \$4,000，\$37,600
 - (C) \$33,600，\$36,800
 - (D) \$33,600，\$37,600
24. 平價服飾 UA，主要生產女性瑜珈服，該公司本年初「備抵存貨跌價」貸餘\$1,500。本年底存貨資料如下

品 項	瑜珈上衣	瑜珈褲	瑜珈罩衫	瑜珈外套
成 本	\$3,500	\$4,000	\$3,300	\$4,850
淨變現價值	\$3,200	\$4,400	\$3,420	\$4,500

按成本與淨變現價值孰低法評價，採「逐項比較法」，則本年底期末存貨金額為多少？

- (A) \$15,000
 - (B) \$15,650
 - (C) \$14,150
 - (D) \$16,500
25. 下列有關存貨盤存制度的敘述，何者**錯誤**？
- (A) 定期盤存制與永續盤存制，在收取貨款時取得「銷貨折讓」所作分錄完全相同
 - (B) 永續盤存制，有助於改善存貨控制
 - (C) 定期盤存制，調整前存貨帳戶餘額為期初存貨金額
 - (D) 永續盤存制，會計記錄隨時可顯示現有實際存貨金額



26. 當物價不斷上漲時，採定期盤存制之先進先出法及加權平均法，何者期末存貨成本較高？何者毛利率較高？
- (A) 加權平均法，先進先出法
 - (B) 加權平均法，加權平均法
 - (C) 先進先出法，先進先出法
 - (D) 先進先出法，加權平均法
27. 下列對於「透過損益按公允價值衡量之金融資產」的敘述，何者錯誤？
- (A) 對被投資公司無重大影響力
 - (B) 意圖長期持有與被投資公司建立密切關係
 - (C) 按公允價值衡量
 - (D) 公允價值的變動列入當期損益
28. 八賢公司有關「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」資料如下：投資成本\$68,000，期末公允價值\$64,000，下列敘述，何者錯誤？
- (A) 此投資應列示於流動資產項下
 - (B) 期末資產負債表，該投資應表達\$64,000
 - (C) 期末應借記「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」\$4,000
 - (D) 期末應貸記「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」\$4,000
29. 前金公司 X2 年中以\$600,000 購買其他公司股票作為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，X2 年收到現金股利共計\$60,000，若 X2 年底衡量時認列利益\$30,000，X3 年底衡量時認列損失\$150,000，則 X3 年底「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) 貸餘\$60,000
 - (B) 貸餘\$120,000
 - (C) 借餘\$60,000
 - (D) 借餘\$120,000
30. 關於「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，下列敘述，何者錯誤？
- (A) 「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」借餘，屬於資產加項
 - (B) 收到現金股利，分錄應貸記股利收入
 - (C) 收到股票股利，不作分錄，僅註明收到股數，並重新計算每股帳面金額
 - (D) 「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」在財務報表中應列入營業費用



31. 下列有關不動產、廠房及設備的敘述，何者錯誤？
- (A) 簽發不付息票據購買機器設備，機器設備成本入帳成本應為票據面值
 - (B) 賒購不動產、廠房及設備的現金折扣，不論是否取得均應自成本中扣除
 - (C) 分期付款方式購入機器，應以現金價入帳
 - (D) 未來拆除之除役成本需折算現值至資產取得日，應列為成本加項
32. 綠葉公司以\$750,000 購入一筆公告現值\$700,000 的房地產，購入後立即拆除興建廠房，另外支付過戶登記費\$10,000，並隨即花\$40,000 拆除地上的舊屋，拆除舊屋的殘料售得\$15,000，建造期間的支出如下：整地填土\$20,000、挖掘地基\$9,000、建造成本\$650,000、景觀環境(非永久性)\$30,000、土地周邊圍牆\$45,000、建造期間支付貸款利息\$20,000、建造完成開始使用的保險費\$10,000、該廠房除役成本現值\$12,000。下列敘述，何者正確？
- (A) 土地成本\$780,000
 - (B) 舊屋處分損失\$25,000
 - (C) 土地改良物\$30,000
 - (D) 房屋及建築成本\$691,000
33. 美麗公司 5 月 1 日賒購機器一部，定價\$200,000，八折成交，付款條件 2/10，n/30，另支付機器搬運費\$800、安裝費\$1,000、試車費\$1,000、營業稅\$1,000、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) \$159,600
 - (B) \$162,800
 - (C) \$163,800
 - (D) \$161,200
34. 鼓山公司接受政府捐贈土地一筆，已知該土地於捐贈日之公告現值\$680,000，公允價值\$750,000，公司另支付過戶登記費\$2,200 及相關稅捐\$1,500，以上交易合併成一個分錄。下列敘述，何者正確？
- (A) 土地成本\$683,700
 - (B) 若無條件捐贈，貸記：政府補助之利益\$746,300
 - (C) 若有條件捐贈，貸記：遞延政府補助之利益\$750,000
 - (D) 若無條件捐贈，貸記：捐贈收入\$683,700
35. 下列有關不動產、廠房及設備折舊之敘述，何者錯誤？
- (A) 耐用年限提列完畢後，帳面金額等於殘值
 - (B) 採加速折舊法，第一期提列的折舊最高，最後一期提列的折舊最低
 - (C) 不同種類之資產應採用相同方法提列折舊
 - (D) 不論採用何種折舊方法，於估計耐用年限屆滿時「累計折舊」總額相同



36. 楠梓公司於 X2 年 9 月 1 日以 \$625,000 購入機器一部，估計可使用 4 年，殘值為 \$16,000。公司採定率遞減法提列折舊，計算 X3 年底機器設備之帳面金額？
- (A) \$121,800
(B) \$125,000
(C) \$200,000
(D) \$300,000
37. 鹽埕公司 X2 年初購入機器設備 \$256,000，估計耐用 8 年，殘值 \$20,000，採倍數餘額遞減法提折舊。X4 年底調整前公司決定改採直線法提折舊，殘值不變，且發現該設備全部耐用年限為 6 年。試計算 X4 年折舊額？
- (A) \$64,000
(B) \$48,000
(C) \$36,000
(D) \$31,000
38. 五福公司於 X7 年 7 月初購買機器設備一部 \$160,000，誤列為維修費用，於 X10 年初方發現上述錯誤，該機器設備採年數合計法提列折舊，自購買日起，預計該機器可使用 5 年，估計殘值為 \$10,000。請問該錯誤對 X10 年初保留盈餘的影響為何？
- (A) 低列 \$40,000
(B) 低列 \$55,000
(C) 低列 \$105,000
(D) 低列 \$190,000
39. 下列敘述，何者錯誤？
- (A) 當折舊方法改變，會計處理應追溯調整，並作更正分錄
(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) 當機器已無使用價值予以報廢時，應補提期初至報廢日之折舊，並除列機器之相關帳戶
(D) 本期發現前期折舊多計的錯誤，若不考慮所得稅之影響，該筆更正分錄將導致權益增加、資產增加
40. 左營公司 X2 年初購入設備，成本為 \$400,000，按直線法提列折舊，估計可用 5 年，殘值 \$25,000，X5 年初出售該設備，售價若干，另付銷售佣金 \$5,000，已知出售設備認列「處分不動產、廠房及設備損失」\$85,000，則出售機器之價款為多少？
- (A) \$70,000
(B) \$75,000
(C) \$95,000
(D) \$65,000



41. 下列有關於無形資產之敘述，何者正確？
- (A) 依據國際會計準則公報第 38 號「無形資產」之規範，具有可辨認性之無形資產，係指無實體形式之非貨幣性資產
 - (B) 認列專利權成本時，皆採公允價值入帳
 - (C) 研究發展費用無論是研究階段或是發展階段之支出，皆不可資本化為無形資產
 - (D) 企業自行建立的客戶名單，應以公允價值入帳
42. 長江公司為上市公司，於 X1 年初以 \$1,200,000 取得一項商標權，剩餘耐用年限為 5 年。依現行法令，此商標權得於到期後申請展延，每次期限為 10 年，長江公司有意圖持續延展使用該商標權。X3 年底該公司有關該商標權之敘述，何者正確？
- (A) 綜合損益表，認列各項攤提金額為 \$240,000
 - (B) 總分類帳之累計攤銷-商標權帳戶餘額為 \$720,000
 - (C) 資產負債表中，商標權列示金額為 \$1,200,000
 - (D) 資產負債表中，商標權列示金額為 \$480,000
43. 鹿野公司 X2 年初購入一項專利權，成本 \$700,000，經濟效益年限 10 年，法定年限 15 年，X4 年初專利權受侵害，訴訟支出 \$60,000，半年後判決勝訴，獲得賠償 \$80,000。X4 年訴訟後造成專利權效益降低，X6 年底調整前經估計該項專利權經濟效益僅存 3 年，試求 X6 年應攤銷金額為
- (A) \$140,000
 - (B) \$105,000
 - (C) \$97,500
 - (D) \$100,000
44. 下列有關無形資產之會計處理，何者正確？
- (A) 無論公司是否為公開發行，是否確定耐用年限，皆應採合理且有系統的方式進行攤銷
 - (B) 無形資產耐用年限改變時，應追溯調整以前年度攤銷費用
 - (C) 商譽及確定耐用年限的無形資產，期末皆需攤銷
 - (D) 政府捐贈之無形資產，雖取得時無支付現金，仍需以公允價值入帳
45. 三星公司於 X2 年 7 月 1 日取得專利權，X5 年底調整前帳列「專利權」\$560,000、「累計攤銷 - 專利權」\$175,000，公司決定於 X6 年初出售此專利權，售價為 \$302,000，試求處分無形資產損益為何？
- (A) 損失 \$83,000
 - (B) 損失 \$13,000
 - (C) 利益 \$83,000
 - (D) 利益 \$13,000



46. 集集公司於 X2 年初買了 50 頭綿羊，準備收成羊毛出售，當日每頭綿羊購價為\$3,000，另購買時支付運費\$8,000。集集公司估計若立即出售該 50 頭綿羊，將支付運費\$5,000 及市場管理費等其他成本\$5,000，集集公司 X2 年初應認列該生物資產之金額為何？
- (A) \$158,000
(B) \$168,000
(C) \$140,000
(D) \$150,000
47. 關於生物資產及其衡量模式之敘述，下列何者正確？
- (A) 用於生產蘋果的蘋果樹，應列為生物資產，而非不動產、廠房及設備
(B) 若生物資產的公允價值能可靠衡量，應以公允價值減出售成本認列入帳
(C) 雞蛋、牛奶等農業產品應分類為生物資產，並於收成及續後評價時以公允價值減出售成本認列入帳
(D) 若生物資產的公允價值能可靠衡量，購買生物資產時所支付之運費，基於成本原則，入帳時應借記生物資產
48. 善心牧場 X5 年底於市場購入一批乳牛\$320,000，並另支付運費\$2,000 將乳牛運回牧場。善心牧場估計若同日立即將此批乳牛售出，除需支付運費\$2,000 將其運至市場，且需另支付佣金\$3,000。試問此批乳牛對善心牧場 X5 年本期淨利之影響數為多少(假設不考慮所得稅)？
- (A) \$0
(B) 減少\$2,000
(C) 減少\$5,000
(D) 減少\$7,000
49. 下列對於農產品的敘述，何者**錯誤**？
- (A) 農產品應列於存貨項下
(B) 期末以「公允價值減出售成本」衡量
(C) 不得採用成本模式
(D) 收成點以「公允價值減出售成本」衡量
50. 合歡公司本年度期末衡量後，帳上相關帳戶餘額如下：
- 「生產性生物資產」\$220,000
「原始認列生物資產及農產品之損失」\$19,000
「生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益」\$22,000
「生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數」借餘\$30,000
- 試問，資產負債表上「生物資產」金額應為多少？
- (A) \$220,000
(B) \$238,000
(C) \$250,000
(D) \$190,000