

**【選擇題】**

1.91年購入之專利權,按其估計經濟年限10年攤銷,在95年時發現該專利權已無價值,乃將未攤銷餘額至部沖銷,此項沖銷係:

(A)因果關係直接配屬(B)合理而有系統的攤銷(C)立即認列費用(D)穩健原則

答:(C)

2.期中財務報表資訊對於財務報表使用者之資訊價值為:

	<u>預測價值</u>	<u>確認價值</u>
(A)	有	沒有
(B)	有	有
(C)	沒有	沒有
(D)	沒有	有

答:(B)

3.去年8月1日起,奉先企業積極爭取光仁科學園區環保系統的大生意,今年3月28日奉先得標,受委託建立總售價新臺幣2億7千萬元、成本達新臺幣2億5千萬元的環保系統,該案于4月1日經行政院核定通過,並且完成簽約,7月7日動工,至9月8日奉先始做交貨、安裝及現場測試,到9月22日始完成驗收啟用。據以上訊息,請問奉先應在那一季的損益表中承認2億5千萬元的銷貨成本呢?

(A)去年的年度損益表

(B)今年1月至3月的季損益表

(C)今年上半年度的損益表

(D)今年7月至9月的季損益表

答:(D)

4.甲公司為汽車製造商,下列事件屬於「營業外收支」的項目共有幾項?

①交易目的金融資產的評價損失②存貨跌價損失③呆帳費用④處分固定資產利益

(A)1項(B)2項(C)3項(D)4項

答:(B)

5.股東投資會增加股東權益,但並非收益的理由是:

(A)資產等額增加

(B)負債並未減少

(C)不一定有盈餘

(D)收益必須是非屬業主所投入者

答:(D)

6.丙公司於X3年追溯適用新會計政策,則其出具X3年度財務報表時,應列報比

較資訊之資產負債表時點與綜合損益表期間分別為：①資產負債表時點為X3年12月31日與X2年12月31日②資產負債表時點為X3年12月31日、X2年12月31日及X2年1月1日③綜合損益表期間為X3年度與X2年度④綜合損益表期間為X3年度、X2年度及X1年度

(A)①③(B)①④(C)②③(D)②④

答:(C)

7.下列有關債券投資的會計處理,何者正確?

(A)FVPL債券投資必須做溢、折價的攤銷

(B)FVPL債券投資可不做溢、折價的攤銷

(C)FVOCI債券投資不做折價攤銷,但須做溢價攤銷

(D)按攤銷後成本衡量債券投資不做溢價攤銷,但須做折價攤銷

答:(B)

8.甲公司99年底資產負債表中的流動資產包括：現金\$140,000，應收帳款\$240,000，以及存貨\$120,000。經分析應收帳款中包括一筆對承銷人的應收帳款\$52,000，該款係寄銷品之售價，成本為\$40,000，期末尚未出售，仍放置於承銷人處，且未列入甲公司存貨中。試問甲公司99年底正確之流動資產總額應為若干?

(A)\$448,000(B)\$460,000(C)\$488,000(D)\$540,000

答:(C)

9.戊公司從事培育樹苗業務，該公司於X1年初獲得政府補助\$600,000，條件為戊公司須於四年內持續培育樹苗，否則必須返還政府補助款。若該樹苗具有活絡市場之公開報價，則戊公司X1年應認列之政府補助收入為何?

(A)\$0(B)\$100,000(C)\$200,000(D)\$300,000

答:(A)

10.丙公司於X3年底發現某機器設備(成本\$100；累計折舊\$40；無殘值；採直線法提列折舊)的價值可能有減損之虞，經評估後發現，該機器設備之淨公允價值與使用價值分別為\$40以及\$50，未來的剩餘耐用年限為五年。考量資產減損後，該機器設備於X4年底的帳面值為：

(A)\$48(B)\$40(C)\$36(D)\$30

答:(D)

11.下列資產，一定必須計提折舊者有幾項？①分類為待出售非流動資產之機器設備②以公允價值模式衡量之投資性不動產③尚未成熟之蘋果樹，且其按成本模式衡量④以重估價模式衡量之土地⑤以重估價模式衡量之建築物⑥以公允價值減出售成本衡量之乳牛

(A)零項(B)一項(C)二項(D)四項

答:(B)

12.下列有關泰雅公司保留盈餘之敘述，何者正確？

- (A)前期損益調整對保留盈餘不會產生增加或減少之影響
- (B)保留盈餘的最優先分配順序為股利分配
- (C)提撥償債基金準備係對保留盈餘的一種限制
- (D)提撥法定盈餘公積後公司股東權益總額減少

答:(C)

13.萬華公司過去3年皆未宣告其累積特別股之股利；對於此一情況，萬華公司應如何處理？

- (A)將累積3年未宣告之股利認列為負債
- (B)揭露累積3年遲延發放之股利金額
- (C)只將當年度未宣告之股利認列為負債
- (D)無須認列或揭露

答:(B)

14.下列何種租賃類型下，出租人不應將原始直接成本資本化？

- (A)營業租賃(B)銷售型租賃(C)直接融資型租賃(D)無任何例外項目

答:(B)

15.假設中央公司財務報表採應計基礎，但報稅採現金基礎，試問在稅率不變下，下列何種情況會導致遞延所得稅負債增加？

- (A)預付保險費增加(B)預收租金增加(C)估計產品保證負債增加(D)交通罰鍰

答:(A)

16.試問下列何者在所得稅會計上，會產生「永久性差異」？

- (A)報稅上與帳上所採的折舊方法不同(B)預收租金(C)交通罰鍰(D)使用分期付款銷貨認

答:(C)

17.甲公司X1年初購入一固定資產，為了稅負之考量，對此固定資產之折舊於報稅時採定率遞減法，而財務報表採直線法，請問於X1年底時，此種折舊方法之差異於所得稅會計將產生何種效果？

- (A)應課稅暫時性差異(B)可減除暫時性差異(C)當期所得稅利益(D)永久性差異

答:(A)

18.若無前期損益調整和直接借記或貸記股東權益項目，下列事項是否會影響本期淨利？

跨期間所得稅分攤    同期間所得稅分攤

- |     |   |   |
|-----|---|---|
| (A) | 是 | 是 |
| (B) | 是 | 否 |
| (C) | 否 | 是 |
| (D) | 否 | 否 |

答:(B)

19.某公司有下列與所得稅會計處理有關的項目：①產品售後服務保證成本在會計上於銷貨時估計認列，稅法尚須於實際發生時才能認列；②買賣股票的利益；③報稅用加速折舊法，帳上用直線法折舊；④交際費超過稅法規定的限額，報稅時須剔除。請問上述項目歸屬於暫時性差異與永久性差異的正確組合為：

- |     | <u>暫時性差異</u> | <u>永久性差異</u> |
|-----|--------------|--------------|
| (A) | ①③           | ②④           |
| (B) | ②③           | ①④           |
| (C) | ①③④          | ②            |
| (D) | ①②③          | ④            |

答:(A)

20.晶晶公司X7年營業收入\$50,000，期初與期末的應收帳款分別為\$35,000和\$38,500。該公司於X7年度沖銷壞帳\$1,200。請問晶晶公司現鎖應收帳款收現之合計金額為何？

- (A)\$54,700(B)\$52,300(C)\$47,700(D)\$45,300

答:(C)

21.丙公司X8年12月30日將收到寄銷人寄銷的商品列為進貨，並記入期末存貨，將使X8年度財務報表產生何影響？

- (A)淨利低估，流動資產不受影響(B)淨利高估，流動資產高估(C)淨利低估，流動負債高估(D)流動資產高估，流動負債高估

答:(D)

22.公司期末漏記一筆起運點交貨之賒購進貨，期末盤點時亦未將該存貨包括於當年度之期末存貨中，則此項錯誤之影響為何？

- (A)當年度流動比率正確(B)當年度負債比率正確(C)當年度營運資金高估(D)當年度銷貨成本正確

答:(D)

23.下列何者不會於發生之次年自動抵銷？

- (A)期末應收利息低估(B)折舊費用高估(C)期末預付費用低估(D)期末存貨高估

答:(B)

24.大華公司對於存貨採定期盤存制、先進先出法。已知該公司於X6年及X7年

年底均因盤點有誤，導致存貨分別低估\$5,000及高估\$4,000，試問該錯誤對X8年底之資產負債表的影響為：

- (A)資產高估，股東權益高估(B)資產正確，股東權益正確(C)資產低估，股東權益低估(D)資產高估，股東權益正確

答:(B)

25.高雄公司2006年度帳列淨利\$18,000，查帳後發現：2006年期末存貨多計\$2,000、預付費用多計\$1,000及應付費用少計\$1,000，則2006年度正確淨利應為多少？

- (A)\$14,000(B)\$15,000(C)\$16,000(D)\$20,000

答:(A)

26.甲公司存貨採用定期盤存制，97年底結帳後發現存貨有下列錯誤：

94年期初存貨高估	\$2,000
95年進貨高估	\$2,000
96年期末存貨高估	\$4,000
97年期末存貨低估	\$3,000
97年底結帳後銷貨成本為	\$21,000

則97年正確銷貨成本金額為何？

- (A)\$20,000 (B)\$16,000 (C)\$14,000 (D)\$22,000

答:(C)

27.試問下列那種方法，可有效縮短營業週期（OperatingCycle）？①提高存貨週轉率②提高存貨週轉天數③提高應收帳款週轉率④降低應收帳款週轉天數

- (A)①②④ (B)①②③ (C)②②④ (D)①③④

答:(D)

28.公司賒購用品\$1,800，將使財務報表產生何種影響？

- (A)資產減少\$1,800，收入增加\$1,800  
 (B)一種資產增加\$1,800，另一種資產減少\$1,800  
 (C)資產增加\$1,800，負債增加\$1,800  
 (D)資產減少\$1,800，權益增加\$1,800

答:(C)

29.甲公司X1年初簽發一面額\$5,000,000，票面與市場利率同為12%，20年期，每年年底本息平均攤還之應付票據以購置設備。關於該票據本金與利息部分於甲公司X1年財務報表表達之影響，下列敘述何者正確？

- (A)負債權益比率降低(B)流動比率降低(C)利息保障倍數增加(D)應付帳款週轉率降低

答:(B)

30.分析者可用財務比率觀察一企業之長期償債能力。下列各項何者可直接觀察長期償債能力？

(A)流動比率 (B)本益比 (C)利息保障倍數 (D)股東權益報酬率

答:(C)

31.甲公司本益比為10，股利支付率為75%，今知每股股利為\$3，則普通股每股市價應為多少？

(A)\$22.5 (B)\$30 (C)\$40 (D)\$50

答:(B)

32.企業員工本月薪水\$1,000於下月1日公司才以現金支付，則本月底的財務報表上有關員工本月薪資的敘述何者正確？

(A)使權益增加\$1,000，負債減少\$1,000(B)使權益減少\$1,000，負債增加\$1,000(C)使權益增加\$1,000，現金增加\$1,000(D)使權益減少\$1,000，現金減少\$1,000

答:(B)

33.貸方可用來記錄哪一類的會計項目之變動？

(A)權益之減少 (B)資產之增加 (C)負債之減少 (D)收入之增加

答:(D)

34.分類帳的主要功用為何？

(A)表示各項收入的來源 (B)表示各項費用的去路 (C)明瞭各科目的內容 (D)明瞭各交易的整體情形

答:(C)

35.以下有關試算表的敘述，哪一項是錯誤的？

(A)試算表借方餘額的加總等於貸方餘額的加總時，就表示會計記錄的過程是正確的

(B)試算表借方餘額的加總必須等於貸方餘額的加總

(C)同一筆日記簿分錄被過帳兩次，會造成錯誤的試算表餘額

(D)試算表的主要目的是協助編製財務報表

答:(A)

36.無論現金已否收付，只要交易已存在，而有義務或權利發生，就必須記錄的是：

(A)現金基礎 (B)應計基礎 (C)混合基礎 (D)修正現金基礎

答:(B)

37.一個調整分錄：

- (A)會影響兩個資產負債表科目
- (B)會影響兩個綜合損益表科目
- (C)會影響一個資產負債表科目，與一個綜合損益表科目
- (D)其格式與平日記錄交易的分錄格式不同

答:(C)

38.期末調整前預收收入為\$45,000，預付費用為\$8,000，經調整後，預收收入為\$30,000，預付費用為\$3,000，此兩個調整事項，對淨利的影響為：

- (A)淨利增加\$10,000
- (B)淨利減少\$10,000
- (C)淨利增加\$20,000
- (D)淨利減少\$20,000

答:(A)

39.永續盤存制中，記錄賒帳購入商品之退回將貸記：

- (A)應付帳款
- (B)進貨退回與折讓
- (C)存貨
- (D)銷貨退回

答:(C)

40.買方向賣方訂購貨品，並簽訂起運點交貨條款，則此運費將由哪一方負擔？

- (A)賣方
- (B)買方
- (C)貨運公司
- (D)賣方或買方均可

答:(B)

41.路特單公司以發票價\$600,000購入貨物，付款條件為1/10，n/30。假定超過10天後方付現金，則此交易應支付金額為多少？

- (A)\$594,000
- (B)\$600,000
- (C)\$606,000
- (D)\$6,000

答:(B)

42.資產負債表上之存貨，採用何種評價方法，其價值最接近當時成本？

- (A)先進先出法
- (B)加權平均法
- (C)後進先出法
- (D)個別認定法

答:(A)

43.文具店的期初存貨為\$50,000，期末存貨為\$45,000，銷貨成本為\$66,000，試問進貨為若干？

- (A)\$64,000
- (B)\$68,000
- (C)\$61,000
- (D)\$63,000

答:(C)

44.公司x6年度之進貨\$800,000，進貨退回\$20,000，進貨折讓\$5,000，進貨運費\$30,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折讓\$8,000，試問：可供銷貨商品成本為何？

- (A)\$805,000
- (B)\$777,000
- (C)\$815,000
- (D)\$787,000

答:(A)

45.有關存貨的盤存制度，請問下列敘述何者正確？

- (A)在定期盤存制下，可隨時掌握存貨數量，期末盤點僅是為了校正之用

- (B)在永續盤存制下，帳務處理簡單，適合單價低且進出頻繁的商品
- (C)在定期盤存制下，又稱實地盤存制，銷貨成本於期末方能決定
- (D)在永續盤存制下，帳務處理較為繁複，但不需進行實地盤點

答:(C)

46.完成銀行存款調節表後，下列哪一項交易公司不需作調整分錄？

- (A)未兌現支票 (B)存款不足支票 (C)銀行代收票據 (D)銀行印製支票費用

答:(A)

47.如果零用金在會計期間結束時，沒有撥補及調整，則企業之財務報表會產生何種錯誤？

- (A)費用低估，現金高估
- (B)費用低估，零用金高估
- (C)費用低估，現金無錯誤
- (D)因小額支付時未做記錄，所以不產生任何錯誤

答:(B)

48.下列哪一項會加強現金支出的控制？

- (A)所有的現金支出均由現金收入中支付
- (B)不可由同一人掌管出納及編製銀行存款調節表
- (C)現金支出之授權及出納由同一人擔任
- (D)支票的準備與審核由同一人擔任

答:(B)

49.下列有關應收帳款評價的敘述，何者是不正確的？

- (A)應收帳款在財務報表上，是以淨變現價值表達
- (B)備抵損失科目代表實際無法向顧客收回的款項
- (C)預期信用減損損失科目認列為營業費用
- (D)預期信用減損損失係以帳款未來預期回收為基礎加以評估

答:(B)

50.公司採備抵法處理應收帳款可能產生之呆帳。試問當①實際沖銷應收帳款及②期末提列呆帳時，對應收帳款帳面金額之影響分別為何？

- (A)①增加；②減少
- (B)①減少；②減少
- (C)①不變；②不變
- (D)①不變；②減少

答:(D)

51.甲公司的應收帳款週轉率為7.5，乙公司的應收帳款週轉率為4.5，有關甲與

乙的比較，下列敘述何者為正確？

- (A)甲公司的應收帳款週轉天數比乙公司要多
- (B)甲公司的客戶徵信、授信及催收管理較乙公司具績效
- (C)若甲與乙公司之應收帳款平均數相等，則甲公司全年賒銷的金額較小
- (D)所給的資訊尚無法評定何者的應收帳款管理較佳

答:(D)

52.下列敘述，何者有誤？

- (A)應收帳款週轉率越高代表收現速度越快
- (B)應收帳款週轉天數越少，代表企業的徵信與授信政策較為嚴謹，也可能是收款越有效率所致
- (C)一般而言，營業週期越長，所需之運用資金越小
- (D)營業週期越長的企業，其所要求的銷售毛利越高

答:(C)

53.公司於X6年9月1日自日本進口一台機器，價格為\$96,000，並支付運費\$7,000，關稅\$6,000，以及保險費\$3,000。該機器於運送過程中發生損壞，其修理費計\$3,000。此外，該機器的測試費為\$2,000，試問：該機器之成本應為多少？

- (A)\$109,000 (B)\$112,000 (C)\$114,000 (D)\$117,000

答:(C)

54.有關加速折舊法的敘述，下列何者為正確？

- (A)在不動產、廠房及設備使用的最初年度提列較多的折舊費用
- (B)加速折舊法下，折舊費用的計算均不必考慮殘值
- (C)活動量法是加速折舊的一種
- (D)加速折舊法之折舊費用在耐用年限的每一年均較直線法為高

答:(A)

55.不動產、廠房及設備有時雖然用於商品或勞務之生產或提供且可以提供1年以上之經濟效益，但因為金額較小，所以根據哪一個會計原則，可以不認列不動產、廠房及設備？

- (A)成本原則(B)審慎原則(C)重大性原則(D)非會計原則，而是依稅法規定

答:(C)

56.長山公司於×6年中投入\$8,500,000研發新技術，於×7年初技術研發成功並順利取得專利權，而專利權的法律規費支出\$50,000，請問該項專利權的入帳成本應為何？

- (A)\$8,500,000 (B)\$8,550,000 (C)\$50,000 (D)\$0

答:(C)

57.下列何項資產不屬投資性不動產之適用範圍？

- (A)目前尚未決定未來用途所持有之土地
- (B)為獲取長期資本增值所持有之土地
- (C)自用不動產
- (D)持有不動產係為賺取租金

答:(C)

58.下列何者屬於流動負債？

- (A)利息費用 (B)應付票據折價 (C)1年內到期的長期借款 (D)銷貨成本

答:(C)

59.X5年7月1日，公司向銀行借款\$500,000，並開立1年期，利息為4%，面額為\$500,000之票據一張，到期時本息一併償還，則下列何者應記錄於X5年底公司的帳上？

- (A)利息費用\$20,000
- (B)流動負債\$520,000
- (C)流動負債\$510,000
- (D)應付票據折價\$10,000

答:(C)

60.全國電子產銷電子產品，並提供客戶2年內享有免費修理服務，X5年度銷貨收入為\$4,000,000，估計維修費用為銷貨收入的3%，若X6年度實際發生修理費用為\$100,000，則支付維修費用時之會計處理應為何？

- (A)借記維修費用\$100,000
- (B)借記估計服務保證負債\$100,000
- (C)借記維修費用\$120,000
- (D)借記應付維修費用\$120,000

答:(B)

61.以下哪一項正確？

- (A)企業發行新股籌措資金，沒有任何代價
- (B)對股東而言，企業資產負債表中非流動負債餘額是越低越好
- (C)非流動負債與權益，都是屬於長期資金來源，所以合稱為「長期資金」
- (D)公司債是一種股權憑證

答:(C)

62.以下哪一項不屬於企業的非流動負債科目？

- (A)長期銀行借款 (B)長期應付票據 (C)5年後到期之應付公司債券 (D)短期銀行借款

答:(C)

63.下列何者為非流動負債？

(A)應付帳款 (B)應付公司債 (C)應付股利 (D)在建工程

答:(B)

64.公司於×2年3月1日發行面額\$100，5年期，利率1%之公司債，每年5月15日及11月15日付息，發行價格為\$88。該公司債券究竟是折價還是溢價發行？

(A)折價發行 (B)溢價發行 (C)平價發行 (D)原價發行

答:(A)

65.公司於X1年7月1日發行面額\$100，5年期，票面利率20%，市場利率24%之公司債，每年7月1日付息，發行價格為\$94。該公司X1年12月31日攤銷折價之會計處理為何？

(A)借記應付公司債折價\$0.6  
(B)借記應付公司債折價\$1.28  
(C)貸記應付公司債折價\$0.6  
(D)貸記應付公司債折價\$1.28

答:(D)

66.發行公司債時，如果當時的市場利率大於公司債的票面利率，則下列敘述何者正確？

(A)將平價發行 (B)將溢價發行 (C)將折價發行 (D)發行後各期支付的利息將增加

答:(C)

67.關於溢價發行債券，以下哪一項敘述正確？

(A)溢價發行會出現在發行時票面利率高於市場利率時  
(B)債券公司借款日所收得現金，會高於債券面額  
(C)溢價其實是在補償發行債券公司各付息日超付的利息  
(D)以上都正確

答:(D)

68.如果被投資金融資產的到期日在3個月以內且其信用（違約）風險很低時，一般會將它歸類為下列何者？

(A)現金及約當現金  
(B)按攤銷後成本衡量之投資  
(C)透過損益按公允價值衡量之投資  
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資

答:(A)

69.公司在取得合約現金流量以及出售獲取未實現利益雙重目的之經營模式下取

得固定利息及本金債券，應將此債券分類為下列何者？

- (A)現金及約當現金
- (B)按攤銷後成本衡量之投資
- (C)透過損益按公允價值衡量之投資
- (D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資

答:(D)

70.公司持有之A公司股票係列入「透過損益按公允價值衡量之投資」，當A公司宣告股票股利時，甲公司之會計處理為何？

- (A)貸：透過損益按公允價值衡量之投資
- (B)貸：股利收入
- (C)貸：其他綜合損益
- (D)不作分錄，僅作備忘記錄

答:(D)

71.甲公司於X3年1月1日以\$50買入乙公司普通股股份40%，若乙公司在X3年12月31日宣告並發放現金股利\$40，並報導當年之淨利為\$100。試問甲公司於X3年12月31日對乙公司股權投資餘額應為多少？

- (A)\$90 (B)\$74 (C)\$50 (D)\$40

答:(B)

72.普通股的面額代表何種意義？

- (A)股票票面金額 (B)股票贖回價格 (C)股票市場價格 (D)股票發行溢價

答:(A)

73.當其他條件相同時，以下何者正確？

- (A)「累積特別股」的價格高於「非累積特別股」
- (B)「參加特別股」的價格高於「非參加特別股」
- (C)企業如果發行特別股，其股本包括特別股股本
- (D)以上都正確

答:(D)

74.公司發行每股面額\$10的普通股股票60股，每股發行價格\$16，即投資人以現金\$960認購。此次發行股份對該公司的影響為何？

- (A)新增加普通股股本\$600
- (B)新增加庫藏股票\$600
- (C)新增加普通股股本\$960
- (D)新增加庫藏股票\$960

答:(A)

75. 企業以現金或其他資產購回自己的股票時，對權益的影響為何？

(A) 增加 (B) 減少 (C) 可能增加或是減少 (D) 不可能增加或是減少

答:(B)

76. 公司決定結束營業、出售各項非現金資產，以下各項程序的發生先後順序為何？

(i) 股東依持股多寡獲配剩餘資產。

(ii) 支付各項法律成本。

(iii) 完成對債權人的還款付息義務。

(A) (i)→(ii)→(iii)

(B) (iii)→(i)→(ii)

(C) (iii)→(ii)→(i)

(D) (ii)→(iii)→(i)

答:(D)

77. 公司X1年年底保留盈餘總額\$10、資本公積總額\$20、股本\$20、庫藏股票\$5，則該公司X1年年底的權益為何？

(A) \$55 (B) \$50 (C) \$45 (D) \$40

答:(C)

78. 以下哪一項交易，不影響企業的每股盈餘？

(A) 在市場上買回流通在外股票，增加庫藏股票餘額

(B) 以買進時成本價再度賣出庫藏股票

(C) 認列匯兌利得

(D) 宣告並發放普通股財產股利

答:(D)

79. 「股票股利」和「股票分割」都會造成什麼結果？

(A) 總資產減少 (B) 保留盈餘減少 (C) 股本減少 (D) 權益不變

答:(D)

80. 以下何者會使企業在期末的保留盈餘（即未分配盈餘）減少？

(A) 提列特別盈餘公積

(B) 賺錢的年度指撥法定盈餘公積

(C) 分配員工股票紅利

(D) 以上均會使企業在期末的保留盈餘減少

答:(D)

81. 甲公司考慮發放現金股利與買回庫藏股票二方案，若其他條件均相同，則下列有關二方案之敘述何者錯誤？

- (A)發放現金股利與買回庫藏股票將使權益總額皆減少
- (B)發放現金股利與買回庫藏股票將使資產總額皆減少
- (C)買回庫藏股票不影響每股帳面金額
- (D)發放現金股利不影響流通在外股數

答:(C)

82.以間接法編製現金流量表，在計算來自營業活動的現金時，對於本期淨利之調整項目，下列處理何者正確？

- (A)折舊費用為本期淨利之減項
- (B)應付薪資增加為本期淨利之減項
- (C)應收帳款增加為本期淨利之減項
- (D)預付費用減少為本期淨利之減項

答:(C)

83.在計算由營業活動而來之現金流量時，無需考慮下列何項目？

- (A)折舊費用 (B)應收帳款之增減變化 (C)支付現金股利 (D)支付利息費用

答:(C)

84.處分不動產、廠房及設備發生的利益會影響淨利，此項目於計算營業活動現金流量時，應如何處理？

- (A)並非營業活動，應予扣除
- (B)並非營業活動，應予加回
- (C)屬於營業活動，應予扣除
- (D)屬於營業活動，應予加回

答:(A)

85.企業X1年度的資料：折舊費用\$12,000，應收帳款增加\$6,000，應付帳款減少\$4,000，出售設備利得\$10,000，購買設備\$20,000，發行公司債\$60,000，當年淨利\$100,000，則來自營業活動的現金流量為何？

- (A)\$92,000 (B)100,000 (C)\$104,000 (D)112,000

答:(A)

86.公司出售一設備產生利益\$18,000，其原始成本為\$64,000，出售當時之累計折舊為\$48,000，則此交易產生之投資活動現金流量為何？

- (A)\$2,000 (B)\$16,000 (C)\$18,000 (D)\$34,000

答:(D)

87.蘋果公司於X6年發行公司債，用以從事庫藏股交易，此項交易的淨效果為：

- (A)資產及負債同時增加
- (B)負債增加及股東權益減少

- (C)資產及股東權益同時增加
- (D)資產及股東權益同時減少

答:(B)

88.下列有關錯誤與舞弊之敘述，何者正確？

- (A)良好的內部控制能夠防止所有錯誤及舞弊。
- (B)簽證會計師必須偵查出所有錯誤及舞弊。
- (C)相較導因於舞弊之重大不實表達風險，未能偵出導因於錯誤重大不實表達之風險較高。
- (D)企業治理單位與管理階層應承擔防止及偵查舞弊之責任。

答:(D)

89.下列關於股票投資會計處理之敘述，何者正確？

- (A)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於投資後續年度收到之現金股利，應列為營業外收入
- (B)「透過損益按公允價值衡量之金融資產」項(科)目應都列在非流動資產項下
- (C)採透過損益按公允價值衡量時，當期公允價值變動需認列其他綜合損益
- (D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於被投資公司發生虧損時，認列資產減少

答:(A)

90.採用權益法之投資的會計處理，以下敘述何者錯誤？

- (A)每年收到現金股利時，一律列為股權投資成本之減少
- (B)投資當年度獲配股票股利，應做投資成本退回分錄
- (C)持有被投資公司表決權股份達50%以上者，應編製合併報表
- (D)持有被投資公司表決權股份17%，但對被投資公司具有重大影響力者，應採權益法評價

答:(B)

91.下列有關權益的交易敘述，何者錯誤？

- (A)股票分割會使流通在外股數增加
- (B)股票分割不影響股東權益總額
- (C)當宣告與發放股利日不同時，發放股票股利會減少保留盈餘
- (D)當宣告與發放股利日不同時，宣告現金股利會減少保留盈餘

答:(C)

92.下列敘述何者錯誤？

- (A)現金增資發行股票會增加股東權益總額及流通在外股數
- (B)發放股票股利不影響股東權益總額，但會使流通在外股數增加
- (C)股票分割不會影響股東權益總額及流通在外股數

(D)買入庫藏股票會減少股東權益總額及流通在外股數

答:(C)

93.下列有關採有效利息法攤銷公司債折、溢價之敘述，何者正確？

(A)若公司債以折價發行，則利息費用將逐期減少

(B)若公司債以溢價發行，則利息費用將逐期減少

(C)若公司債以溢價發行，則溢價攤銷將逐期減少

(D)不論公司債以折價或溢價發行，利息費用都將逐期增加

答:(B)

94.甲公司於X1年底發行5年期，票面利率5%，每年底支付利息一次，面額\$100,000之債券，取得現金\$105,000，並另支付債券發行成本\$2,000。該債券發行對甲公司X1年底財務報表之影響為何？

(A)負債增加\$105,000 (B)負債增加\$103,000 (C)權益增加\$3,000 (D)權益減少\$2,000

答:(B)

95.甲公司總計有\$8,000,000的銀行借款即將於X2年4月1日到期，其中\$2,000,000已於X1年12月25日與銀行完成再融資協議，展延一年到期；另外\$2,000,000於X2年1月15日才與銀行完成再融資協議，同樣展延一年；其餘借款按原訂到期日還款。若甲公司X1年財務報表於X2年3月31日公布，則X1年財務報表中流動負債之數額為何？

(A)\$2,000,000 (B)\$4,000,000 (C)\$6,000,000 (D)\$8,000,000

答:(C)

96.戊公司銷售電腦附有兩年期產品售後保證服務，估計服務保證費用為銷售額1%。假設2014年銷售額為\$3,000,000，2015年銷售額為\$4,000,000，2014年實際支付維修費用為\$20,000，2015年實際支付維修費用為\$25,000，請問下列敘述何者錯誤？

(A)2014年應認列銷貨成本(或產品售後保證費用)\$30,000

(B)2015年應認列銷貨成本(或產品售後保證費用)\$40,000

(C)2014年底估計產品保固之負債準備餘額為\$30,000

(D)2015年底估計產品保固之負債準備餘額為\$25,000

答:(C)

97.下列有關無形項目支出之敘述，錯誤與正確者為：①企業創業期間之廣告支出，若有利於商譽之建立，則該支出應認列為資產②研究階段之支出均應於發生時認列為費用③企業自行建立客戶名單資料庫之支出，若評估可帶來業績成長，該支出應認列為資產

(A)①②錯誤，③正確

- (B)①③錯誤，②正確
- (C)②③錯誤，①正確
- (D)①②③皆錯誤

答:(B)

98.下列對於「非確定耐用年限無形資產」之敘述，何者錯誤？

- (A)產生淨現金流入之期間未存在可預見之終止期限
- (B)應每年提列攤銷費用
- (C)應每年進行減損測試
- (D)若耐用年限由非確定改為有限年限時應視為會計估計變動

答:(B)

99.我國上市公司購買的商譽：

- (A)應攤銷，每年定期進行減損測試
- (B)不得攤銷，每年定期進行減損測試
- (C)應攤銷，不用每年定期進行減損測試
- (D)不得攤銷，不用每年定期進行減損測試

答:(B)

100.下列有關無形資產、應收帳款及不動產、廠房及設備的敘述何者錯誤？

- (A)年底將無形資產估計耗損的部分轉為費用的過程稱為折耗
- (B)期末就未能收回的應收帳款部分，採用適當方法推算並認列為當年度之呆帳損失
- (C)期末未提列機器設備的折舊費用將使資產高估，淨利高估
- (D)折舊係將不動產、廠房及設備估計耗損的部分轉為費用的過程

答:(A)

101.應資本化之大修費用，誤作為當年度費用處理，對當期「期末資產、淨利、期末權益」的影響為何？

- (A)低估、低估、高估
- (B)低估、高估、低估
- (C)高估、低估、低估
- (D)低估、低估、低估

答:(D)

102.甲公司X1年底有下列項目，哪一項不得列為約當現金？

- (A)X1年9月1日購買於X2年2月1日到期的商業本票
- (B)X2年2月1日到期的3個月定期存款
- (C)X1年12月1日購買的2個月到期的國庫券
- (D)發票日為X1年12月1日的2個月期銀行承兌匯票

答:(A)

103.列有關存貨帳務處理之敘述，何者不適當？

- (A)他人委託代售的商品，不可列為存貨
- (B)分期付款銷貨，在客戶支付所有款項前，商品應認列為公司存貨
- (C)永續盤存制下，公司隨時記錄存貨的變動
- (D)定期盤存制下，銷貨時不需認列銷貨成本

答:(D)

104.屏燁公司對存貨之會計處理採先進先出法，假設物價持續性上漲時，則下列敘述何者正確？

- (A)與其他可使用之存貨會計處理方法比較下，帳面上會顯示較低的毛利
- (B)以最近的存貨成本與最近的收入相配合
- (C)與其他可使用之存貨會計處理方法比較下，所得稅費用較低
- (D)評價前的期末存貨價值與淨變現價值或市價相近

答:(D)

105.業主從企業提取資金以供自用，必須借記「業主往來」，乃根據下列何種假設(慣例)？

- (A)繼續經營假設(慣例)
- (B)會計期間假設(慣例)
- (C)貨幣評價假設(慣例)
- (D)企業個體假設(慣例)

答:(D)

106.下列有關結帳作業之敘述，何者錯誤？

- (A)備抵呆帳應結轉下期
- (B)「預收收入」項(科)目會出現於結帳後試算表中
- (C)結帳後試算表只有實帳戶
- (D)結帳分錄不須過帳

答:(D)

107.下列有關帳簿處理及營業循環之描述，何者不適當？

- (A)以一月一日開始，十二月三十一日結束之會計年度稱為曆年制
- (B)結帳時應將實帳戶與虛帳戶結清
- (C)依商業會計法，會計事項應按發生順序記載於日記簿
- (D)依會計科目歸屬記錄的帳簿稱為分類帳

答:(B)

108.結帳分錄之目的為：

- (A)驗證總分類帳之借方總額與貸方總額是否相等
- (B)確認所有的收入與費用都在適當的期間認列
- (C)結轉資產負債表上實帳戶之餘額，並使收入、費用科目歸零，以供下期重新起算
- (D)確認調整分錄之金額是否正確

答:(C)

109.下列有關結帳分錄採銷貨成本法及本期損益法之敘述，何者正確？

- (A)採銷貨成本法及本期損益法時，均應借記期末存貨
- (B)採銷貨成本法及本期損益法時，均應貸記期末存貨
- (C)採銷貨成本法時，應借記期末存貨；採本期損益法時，應貸記期末存貨
- (D)採本期損益法時，應借記期末存貨；採銷貨成本法時，應貸記期末存貨

答:(A)

110.甲公司7月1日與客戶簽定不可取消之契約，合約金額共計\$500,000，約定提供一年期的清潔服務，並於合約簽定時收取全部款項，甲公司於12月31日(會計期間終了日)已完成清潔服務之50%，在權責發生基礎之下，下列有關12月31日之敘述何者為非？

- (A)期末應作分錄，認列負債之減少
- (B)期末應作分錄，認列收入之增加
- (C)期末未收到客戶款項，不需作任何分錄
- (D)期末所作之分錄對公司資產無任何影響

答:(C)

111.企業於年終尾牙宴請員工之餐費於入帳時，應歸屬會計項目(科目)為：

- (A)交際費 (B)職工福利 (C)員工薪資 (D)伙食費

答:(B)

112.宗平公司存貨採定期盤存制，於5月10日現銷商品\$15,000，5月20日因品質不符被客戶退回，則5月20日該交易產生的會計要素可能變化為何？

- (A)資產減少，負債減少
- (B)資產增加，收益減少
- (C)業主權益減少，收益增加
- (D)資產減少，收益減少

答:(D)

113.下列各項敘述，正確與錯誤者為：①分類帳為以交易為主體之帳簿②標準式分類帳又稱「T字帳」③統制帳戶為實帳戶④過帳時互記日記簿頁次與分類帳頁次，可避免漏記或重複過帳的錯誤

- (A)②③正確，其餘錯誤

- (B)②④正確，其餘錯誤
- (C)①②③正確，其餘錯誤
- (D)①③④正確，其餘錯誤

答:(B)

114.下列何者不是分類帳的功能？

- (A)提供編製各項財務報表所需資料
- (B)可表達每一會計項目的餘額
- (C)表達每一會計項目的個別變動情形
- (D)可完全避免會計項目重複紀錄、漏記或其他錯誤發生

答:(D)

115.所謂會計循環是指：

- (A)由現金、進貨、銷貨，再收回現金的循環
- (B)由分錄、過帳、試算、調整、結帳至編表的循環
- (C)由企業的成立、成長、衰退至企業清算的循環
- (D)由銷貨、調整、試算、過帳、分錄、結帳至編表的循環

答:(B)

116.依商業會計法規定，會計帳簿分為哪兩種？

- (A)分類帳及明細分類帳 (B)分類帳及備查簿 (C)日記簿及日記表 (D)序時帳簿及分類帳簿

答:(D)

117.下列會計項目哪些是永久性(實)帳戶？①應付帳款；②辦公設備；③預收收入；④服務收入；⑤薪資費用；⑥追溯適用及追溯重編之影響數

- (A)①②③ (B)④⑤⑥ (C)③④⑤⑥ (D)①②③⑥

答:(A)

118.最能夠讓企業瞭解每個客戶待收、已收與未收之應收帳款狀況的帳簿相關資料是：

- (A)日記簿 (B)明細分類帳 (C)總分類帳 (D)試算表

答:(B)

119.業主簽發三十天期本票代為償還商店債務，將導致：

- (A)權益減少，負債增加
- (B)資產減少，負債減少
- (C)權益增加，負債減少
- (D)負債增加，負債減少

答:(C)

120.世界上兩個主要的企業會計準則制定機構為何？

- ①IASB：國際會計準則理事會(或稱委員會)
  - ②FASB：美國財務會計準則委員會(或稱理事會)
  - ③GASB：美國政府會計準則委員會
  - ④IPSASB：國際公共部門會計準則委員會
- (A)①及② (B)②及③ (C)①及④ (D)②及④

答:(A)

121.東山公司機器設備因尼伯特颱風而毀損，需立即借記其他損失係基於？

- (A)行業特性原則
- (B)重大性原則
- (C)費損認列原則（配合原則）
- (D)成本原則

答:(C)

122.賒銷商品，訂價\$100,000，商業折扣10%，若於10天內收現\$87,300，則其付款條件為？

- (A)1/10，n/30
- (B)2/10，n/30
- (C)3/10，n/30
- (D)4/10，n/30

答:(C)

123.(1)提撥償債基金準備(2)股票分割(3)宣告現金股利(4)宣告並發放小額股票股利(5)宣告並發放大額股票股利。上述各會計事項，會影響流通在外股數者為？

- (A)(2)(4)(5)
- (B)(1)(2)
- (C)(4)(5)
- (D)(1)(3)

答:(A)

124.沙鹿公司X1年度純益率5%，毛利率30%，資產週轉率為3倍，則資產報酬率為：

- (A)22.5%
- (B)20%
- (C)15%
- (D)12.5%

答:(C)

125.設存貨週轉率為8次，應收款項週轉率為10次，則營業週期約

- (A)36.125天
- (B)82.125天
- (C)45.625天
- (D)46.5天

答:(B)

126.A公司購買1年期火災保險並認列為預付保險費。20X9年4月份當月的調整分錄為借記：火災保險費用\$800，貸記：預付保險費\$800，調整後預付保險費餘額為\$4,800。試問A公司何時買入火災保險？

- (A)20X8年9月1日
- (B)20X8年10月1日
- (C)20X8年11月1日
- (D)20X8年12月1日

答:(C)

127.下列何者不會出現在綜合損益表中？

- (A)停業單位的損益
- (B)前期損益調整
- (C)性質特殊又不常發生的非常損益
- (D)不動產、廠房及設備的重估增值

答:(B)

128.下列有關無形資產會計處理之敘述何者錯誤？

- (A)商譽屬無形資產，不得攤銷
- (B)被收購公司進行中之研究發展專案計畫不得列為無形資產
- (C)已認列之商譽減損損失不能迴轉
- (D)非確定耐用年限之無形資產不得攤銷

答:(B)

129.A公司於20X9年初發行8年期，面額\$50,000,000之公司債，票面利率6%，每年年底付息，以有效利率法攤提折溢價，則下列敘述何者正確？

- (A)若市場有效利率是8%，則為溢價發行
- (B)若市場有效利率是4%，則為折價發行
- (C)若市場有效利率是8%時，年底付息時所認列的利息費用會高於市場有效利率是4%時的利息費用
- (D)若市場有效利率是8%時，年底付息時所認列的利息費用會低於依票面利率6%認列之應付利息

答:(C)

130.下列有幾項財務比率會受公司提列產品售後服務負債準備之影響？①本益

比②營業週期③利息保障倍數④總資產週轉率⑤應收帳款收現天數⑥現金流量允當比率？

- (A)①③
- (B)①②③
- (C)①②④⑤
- (D)①②④⑤⑥

答:(A)

131. 甲公司於X1年12月31日以每股\$24將1,000股之庫藏股再度發行，而該庫藏股係於X1年1月31日以每股\$28購入。甲公司會計人員分析庫藏股再發行之交易對於財務報表的影響，包含下列敘述：①淨利率減少②流動比率增加③負債比率增加④總資產週轉率減少⑤總資產報酬率增加⑥權益報酬率增加請問上列①至⑥項有幾項敘述正確？

- (A)一項
- (B)二項
- (C)三項
- (D)四項

答:(B)

132. 甲公司於 X1 年取得乙公司發行之權益（或債券），並於 X3 年將該金融資產全部處分。甲公司採曆年制，假設不考慮利息或現金股利對投資損益之影響，且取得之金融資產於取得日、衡量日及處分日之公允價值相異。根據 IFRS9 對於金融資產處分之規定，甲公司於取得日將乙公司權益（或債券）以下列何種分類進行會計報導，將使該項金融資產於持有期間已實現之資本利得全部列報於 X3 年度損益表中？

- (A)債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
- (B)債券投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產
- (C)權益投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產
- (D)權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

答:(A)

133. 有關負債準備之處理，下列敘述何者正確？

- (A)不須入帳，亦不須附註揭露
- (B)不須入帳，但應附註揭露
- (C)須估計入帳，並將之列為流動負債項下
- (D)須估計入帳，並區分為流動負債或非流動負債

答:(D)

134. 可以在財務報表上直接呈現負債比率及淨利率的分析，是下列何者？

- (A)水平分析

- (B)共同比分析
- (C)損益兩平分析
- (D)趨勢分析

答:(B)

135.在X2年度報導期間結束日後，報表公布之前，丙公司與戊公司訂立合約，很有可能因此而發生重大的損失，且其損失金額可以合理估計。針對此情況，下列敘述何者正確

- (A)丙公司應認列於X2年度財務報表
- (B)丙公司不應認列於X2年度財務報表，應以附註方式揭露
- (C)X2年不須認列或揭露，俟訂約損失實際發生時，丙公司才認列相關損失
- (D)訂約損失尚未發生，對於丙公司X2年度財務報表的評估與分析並無影響，不須認列或以附註揭露於X2年度財務報表

答:(B)

136.收回沖銷之應收帳款，對於應收帳款帳面金額、速動比率與總資產週轉率之影響分別為何？

- (A)無影響、減少與減少
- (B)無影響、無影響與增加
- (C)減少、增加與減少
- (D)減少、無影響與無影響

答:(D)

137.甲警官為調查犯罪，需查閱會計帳簿。要能看到所有交易，應查閱下列何種帳簿？

- (A)在設有特種序時帳簿的商業，查閱某本特種序時帳簿
- (B)在未設特種序時帳簿的商業，查閱普通序時帳簿
- (C)總分類帳簿
- (D)應收帳款明細分類帳簿

答:(B)

138.在實地盤存制下，企業業主提取商品自用，以售價入帳，將引起？

- (A)權益增加，收益增加
- (B)資產減少，費損減少
- (C)資產增加，費損增加
- (D)權益減少，收益增加

答:(D)

139.下列有幾項為農業產品？①乳牛②已砍伐之林木③葡萄酒④屠宰後的豬隻⑤已收成之乳膠

- (A)五項
- (B)四項
- (C)三項
- (D)一項

答:(C)

140.財務報表須具備的品質特性包含攸關性與忠實表述，其中忠實表述所應具備之特性，下列何者錯誤？

- (A)中立性
- (B)免於錯誤
- (C)審慎性
- (D)完整性

答:(C)

141.下列金融資產有幾項須適用預期信用損失模式之減損？

- ①按攤銷後成本衡量之投資
- ②透過損益按公允價值衡量之債券投資
- ③透過損益按公允價值衡量之股票投資
- ④透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資
- ⑤透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資

- (A)一項
- (B)二項
- (C)三項
- (D)四項

答:(B)

142.下列影響本期綜合損益總額的有幾項？(1)追溯適用與追溯重編之影響數(2)權益法下被投資公司之淨利(3)宣告分配現金股利(4)設備重估價利益(5)本期損益？

- (A)一項
- (B)二項
- (C)三項
- (D)四項

答:(C)

143.資訊的「重大性」，下列敘述何者正確？

- (A)資訊能讓使用者所作的決策有所不同
- (B)對經濟現象之描述，完整而中立
- (C)資訊的遺漏或誤述會影響資訊使用者決策
- (D)資訊能提供使用者先前評估之回饋功能

答:(C)

144.依循國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，下列有關「或有負債」之敘述何者錯誤？

- (A)不得認列或有負債
- (B)因過去事項產生之現時義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務
- (C)因過去事項產生之現時義務，該經濟義務之金額無法充分可靠地衡量
- (D)因過去事項產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由企業所控制之不確定未來事項之發生或不發生加以證實

答:(B)

145.依據國際財務報導準則規定，臺北市立動物園應將其擁有之無尾熊分類為？

- (A)存貨
- (B)其他資產
- (C)生物資產
- (D)不動產、廠房及設備

答:(D)

146.下列敘述何者正確？

- (A)收到現金股利會增加營業活動現金流量
- (B)發行新股籌資一定會增加現金流量
- (C)本期銷貨成本增加會增加現金流量
- (D)提列折舊會減少現金流量

答:(A)

147.下列何項係屬營業風險之定義？

- (A)財務報表存有重大不實表達風險，而查核人員出具不適當意見之風險。
- (B)因重大情勢、重大事件、作為或不作為導致對企業達成目標或執行策略之能力有負面影響之風險，抑或因企業設定不適當之目標及策略而產生之風險。
- (C)對重大不實表達風險之固有風險評估已接近固有風險光譜之頂端。
- (D)藉由抽查所得之結果與查核母體全部項目所應有之結果不相符之風險。

答:(B)

148.下列那項通常不是企業用以防止「商品尚未出貨、即認列銷貨收入」之控制作業？

- (A)職能分工。
- (B)依據經核准之客戶訂單、出貨單據文件與發票認列銷貨收入。

(C)每月與客戶進行銷貨收入之對帳。

(D)每月就總帳與明細帳進行調節。

答:(D)

149.下列有關內部控制之性質及特性的敘述，何者正確？

①資訊科技可以避免不適當的人為干預。

②資訊科技無法減少控制被規避的風險。

③無論內部控制之有效程度如何，僅能對受查者財務報導目標之達成提供合理之確信。

④小規模受查者可能使用較為簡易之方法、流程及程序，以達成其內部控制目標。

(A)僅①②③。(B)僅③④。(C)僅①③。(D)僅②③。

答:(B)

150.下列有關內部控制之敘述，何者不正確？

(A)良好的內部控制可以合理確信企業達成其目標，這些目標包括：可靠之財務報導、有效率及有效果之營運、相關法令之遵循。

(B)「直接控制」係指能足夠精確預防、偵出或改正個別項目聲明不實表達之控制。

(C)「間接控制」係指某些控制雖未能足夠精確預防、偵出或改正個別項目聲明之不實表達，但能支持其他控制，因而對及時預防或偵出不實表達之可能性有間接影響。

(D)「控制環境」「風險評估流程」及「監督內控制度流程」三項，主要為直接控制，乃是內控制度之基礎；「資訊系統及溝通」與「控制作業」兩項，主要為間接控制。

答:(D)