



( B ) 4. 為增加本期淨利而提前認列收入，違背哪一項財務資訊品質特性要求？

(A)攸關性 (B)中立性 (C)完整性 (D)時效性

解析：「中立性」之定義為「財務資訊應避免偏差，不可為了達到特定目的而故意扭曲或選用不適當的會計政策，進而影響使用者的決策。」，故為增加本期淨利而提前認列收入違背「中立性」。

參閱課本：會計學 II CH.12-2 《財務資訊之品質特性》，P.126~128

參閱講義：A36-1 會計學總複習講義（上）《財務資訊之品質特性》，P.5-3~5-4

A36-1 會計學總複習講義（上）《財務資訊之品質特性》，P.5-5【實力倍增第 13 題】

( C ) 5. 下列有關試算表的敘述，何者錯誤？

(A)試算表無法發現借貸項目（科目）顛倒的錯誤

(B)試算表平衡也不能保證帳務處理絕對正確

(C)借貸方差額可被 9 除盡，表示過帳時借貸方向誤記

(D)試算表無法發現整筆交易重覆過帳的錯誤

解析：(C)借貸方差額可被 9 除盡，表示移位或倒置；若過帳時借貸方向誤記，將使借貸方差額可被 2 除盡。

參閱課本：會計學 I CH.6-4 《試算表之錯誤檢查及更正》，P.162~165

參閱講義：A36-1 會計學總複習講義（上）《試算及試算表》，P.2-6~2-7

( B ) 6. 下列敘述何者正確？

(A)商業折扣金額須入帳

(B)先虛後實法之預付費用調整事項可於下期期初作回轉（轉回）分錄

(C)備抵呆帳屬於虛帳戶，結帳時應結轉下期

(D)錯誤更正後會影響總數時，應採註銷更正法

解析：(A)商業折扣金額不須入帳；  
(C)備抵呆帳屬於實帳戶；  
(D)錯誤更正後會影響總數時，應採分錄更正法。

參閱課本：會計學 I CH.2-3 《一般常用之會計項目》，P.27、  
CH.4-3 《分錄釋例》，P.87、  
CH.6-4 《試算表之錯誤檢查及更正》，P.166  
CH.8-5 《回轉分錄》，P.238、  
會計學 II CH.9-1 《結帳之意義及功用》，P.2-3

參閱講義：A36-1 會計學總複習講義（上）《會計科目》，P.1-7~1-8  
A36-1 會計學總複習講義（上）《試算及試算表》，P.2-6  
A36-1 會計學總複習講義（上）《調整》，P.3-17  
A36-1 會計學總複習講義（上）《結帳》，P.3-28  
A36-1 會計學總複習講義（上）《應收帳款》，P.9-3

( C ) 7. 甲商店於 3 月 20 日向乙商店賒購商品一批，定價\$9,100，言明貨款以八折尾數二位數字讓價成交，付款條件為：2/10，1/20，n/30，目的地交貨。乙商店於賒購當天即將商品運達甲商店，但其中部分商品（定價為\$3,000）因品質欠佳於 3 月 25 日退回乙商店，甲商店於 4 月 1 日付清款項時需支付現金為何？

(A)\$4,237

(B)\$4,704

(C)\$4,752

(D)\$4,782

解析： $(\$9,100 - \$3,000) \times 80\% = \$4,880$ ，尾數讓免\$80，故應付帳款餘額 = \$4,800，商店於 4 月 1 日付款，可享 1% 的折扣，故支付現金數 =  $\$4,800 \times (1 - 1\%) = \$4,752$ 。

參閱課本：會計學 I CH.4-3 《分錄釋例》，P.88~90【例 3、4】

參閱講義：A36-1 會計學總複習講義（上）《應收帳款》，P.9-4【例題說明/帳款、折扣計算】

( D ) 8. 甲商店為一般稅率加值型營業人，5、6 月份進貨總額\$3,000,000，進項稅額\$150,000，外銷\$1,000,000，內銷\$1,500,000，銷項稅額\$75,000，上期留抵稅額\$50,000，期間並購置一部自用乘人小汽車\$1,000,000 與機器設備\$1,000,000，營業稅 5%皆為外加，則甲商店於 7 月 15 日報繳營業稅，將產生

- (A)應收退稅額\$125,000 (B)應收退稅額\$150,000  
(C)累積留抵稅額\$25,000 (D)累積留抵稅額\$75,000

解 析：進項稅額 =  $\$150,000 + \$1,000,000 \times 5\% = \$200,000$ ，  
上期留抵稅額 + 進項稅額 =  $\$50,000 + \$200,000 = \$250,000 >$  銷項稅額  $\$75,000$ ，  
溢付稅額 =  $\$250,000 - \$75,000 = \$175,000$ ，  
應收退稅款上限 =  $(\text{外銷}\$1,000,000 + \text{機器設備}\$1,000,000) \times 5\% = \$100,000$ ，  
累積留抵稅額 =  $\$175,000 - \$100,000 = \$75,000$ 。

參閱課本：會計學 II CH.11-4 《加值型營業稅之會計處理》，P.112【例 3】

參閱講義：A36-1 會計學總複習講義（上）《加值型營業稅》，P.4-6【實力倍增】

( B ) 9. 甲公司在 X1 年初以每股\$30 購入乙公司普通股股票 1,000 股，占乙公司股權之 25%，故該股票投資係列為採用權益法之投資。乙公司 X1 年及 X2 年淨利均為\$20,000，並於每年 8 月宣告及發放每股現金股利\$2，X2 年年底乙公司普通股之每股市價為\$40。X3 年初甲公司以\$40,000 全數售出乙公司之股票，應認列處分投資損益為何？

- (A)利益\$1,000 (B)利益\$4,000  
(C)利益\$10,000 (D)\$0

解 析：X3 年初投資之帳面金額 =  $\$30 \times 1,000 + \$20,000 \times 25\% \times 2 - \$2 \times 1,000 \times 2 = \$36,000$ ，  
處分投資損益 =  $\$40,000 - \$36,000 = \$4,000$ （利益）。

參閱課本：會計學 IV CH.6-3 《採用權益法之投資》，P.30~32【例 1-5】

參閱講義：A36-2 會計學總複習講義（下）《採用權益法之投資》，P.11-23【例題說明】

( A ) 10. 甲公司存貨評價採成本與淨變現價值孰低法，X1、X2、X3 年期末存貨資料如下：  
成本：\$85,000、\$60,000、\$100,000，淨變現價值：\$80,000、\$58,000、\$93,000。  
X3 年度調整前銷貨成本為\$900,000，試問存貨評價調整後，X3 年度銷貨成本和 X3 年底備抵存貨跌價應有餘額，下列何者正確？

- (A)銷貨成本\$905,000，備抵存貨跌價\$7,000  
(B)銷貨成本\$107,000，備抵存貨跌價\$7,000  
(C)銷貨成本\$905,000，備抵存貨跌價\$9,000  
(D)銷貨成本\$107,000，備抵存貨跌價\$14,000

解 析：X3 年期末存貨：成本  $\$100,000 >$  淨變現價值\$93,000，  
故 X3 年底備抵存貨跌價應有餘額 =  $\$100,000 - \$93,000 = \$7,000$ ，  
X2 年期末存貨：成本  $\$60,000 >$  淨變現價值\$58,000，  
故 X2 年底備抵存貨跌價應有餘額 =  $\$60,000 - \$58,000 = \$2,000$ ，  
則 X3 年度應調整之銷貨成本 =  $\$7,000 - \$2,000 = +\$5,000$ ，  
故 X3 年度銷貨成本 =  $\$900,000 + \$5,000 = \$905,000$ 。

參閱課本：會計學 III CH.5-4 《存貨之續後評價》，P.198~199【例 3】

參閱講義：A36-2 會計學總複習講義（下）《存貨之續後評價》，P.10-40【實力倍增第 1 題】

( D )11. 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

解析：應資本化之大修費用，誤作為當年度費用處理，  
故當期期末資產低估，而當期費用高估→當期淨利低估→當期期末權益低估。

參閱課本：會計學IVCH.7-4《續後支出之處理》，P.86~87【例4】

參閱講義：A36-2 會計學總複習講義（下）《折舊之估計變動及錯誤》，P.12-35  
A36-2 會計學總複習講義（下）《折舊之估計變動及錯誤》，P.12-36【例題說明】

( D )12. 本年度銷貨收入\$1,000,000，期末應收帳款總額\$300,000，估計應收帳款總額 1%無法收回，試問下列敘述何者錯誤？

- (A) 若調整前備抵呆帳借餘\$1,200，則本年度之呆帳損失金額為\$4,200  
(B) 若調整前備抵呆帳貸餘\$1,200，則本年度之呆帳損失金額為\$1,800  
(C) 若調整前備抵呆帳借餘\$1,200，則期末備抵呆帳金額為\$3,000（貸餘）  
(D) 若調整前備抵呆帳貸餘\$1,200，則期末備抵呆帳金額為\$4,200（貸餘）

解析：(C)(D) 期末備抵呆帳金額 =  $\$300,000 \times 1\% = \$3,000$ （貸餘）；  
(A) 若調整前備抵呆帳借餘\$1,200，則本年度呆帳損失 =  $\$3,000 + \$1,200 = \$4,200$ ；  
(B) 若調整前備抵呆帳貸餘\$1,200，則本年度呆帳損失 =  $\$3,000 - \$1,200 = \$1,800$ 。

參閱課本：會計學 I CH.8-1《呆帳的計算與調整》，P.214~215【例1】

參閱講義：A36-1 會計學總複習講義（上）《呆帳》，P.9-17【例題說明】

( B )13. 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

解析：淨發行價格 =  $\$105,000 - \$2,000 = \$103,000$ ，  
借：現金\$103,000（資產增加\$103,000），  
貸：應付公司債\$100,000、應付公司債溢價\$3,000（負債增加\$103,000）。

參閱課本：會計學IVCH.10-2《應付公司債之會計處理》，P.169【例4】

參閱講義：A36-2 會計學總複習講義（下）《應付公司債》，P.15-4【例題說明】

( B )14. 甲公司帳面金額為\$120,000之設備於X5年底出現減損跡象，經評估該設備公允價值減處分（出售）成本為\$100,000，使用價值為\$80,000；耐用年限尚剩餘4年，4年後無殘值。若該公司採直線法折舊，則X6年底該設備帳面金額為何？

- (A) \$90,000 (B) \$75,000 (C) \$65,000 (D) \$60,000

解析：X5 年底：公允價值減處分成本\$100,000 > 使用價值\$80,000，故可回收金額 = \$100,000，  
X5 年底：帳面金額\$120,000 > 可回收金額\$100,000，故評價金額 = \$100,000，  
X6 年起每年折舊 =  $(\$100,000 - \$0) \div 4 = \$25,000$ ，  
X6 年底帳面金額 =  $\$100,000 - \$25,000 = \$75,000$ 。

參閱課本：會計學IVCH.7-3《不動產、廠房及設備認列後衡量》，P.75~76【例6~7】

參閱講義：A36-2 會計學總複習講義（下）《不動產、廠房及設備認列後衡量—減損》，P.12-44  
【例題說明】

( D )15. 甲公司發行每股面值\$10之普通股1,000股，每股市價\$20，用以交換機器一部，其公允價值\$24,000，有關股票發行分錄，下列敘述何者正確？

(A)借：機器設備\$20,000，貸：普通股股本\$20,000

(B)借：機器設備\$20,000，貸：普通股股本\$10,000，資本公積—普通股溢價\$10,000

(C)借：機器設備\$24,000，貸：普通股股本\$24,000

(D)借：機器設備\$24,000，貸：普通股股本\$10,000，資本公積—普通股溢價\$14,000

解析：交易之入帳金額=換入機器之公允價值=\$24,000，故發行分錄為

借：機器設備\$24,000，貸：普通股股本\$10,000，資本公積—普通股溢價\$14,000。

參閱課本：會計學ⅢCH.1-4《股票之發行》，P.22~23【例4】

參閱講義：A36-1會計學總複習講義（上）《股票之發行》，P.6-19【例題說明】

( A )16. 甲公司於X1年初以\$160,000買入一專利權，法定年限尚餘10年，估計耐用年限為8年，無殘值，採直線法攤銷。X4年初該專利權受他人侵害而提起訴訟，發生訴訟支出\$70,000，甲公司最後獲得勝訴，該專利權得以維持與原預計相同之效益，X4年底該專利權之帳面金額為何？

(A)\$80,000 (B)\$96,000 (C)\$100,000 (D)\$156,000

解析：X1年初起，每年攤銷數 $= (\$160,000 - \$0) \div 8 = \$20,000$ ，

X4年初訴訟結果雖為勝訴，但僅維持原效益，故訴訟支出\$70,000應列為訴訟費用，而不影響專利權之帳面金額，故每年攤銷數不變；

X4年底帳面金額 $= \$160,000 - \$20,000 \times 4 = \$80,000$ 。

參閱課本：會計學ⅣCH.8-3《可明確辨認之無形資產》，P.122~123【例1】

參閱講義：A36-2會計學總複習講義（下）《可明確辨認之無形資產》，P.13-12【例題說明】

( C )17. 甲公司X3年底盤點存貨，成本計\$30,000，另知悉下列資料：

(1)進貨的在途商品（起運點交貨）\$1,000，未列入存貨中

(2)委託賣場代銷的寄銷品成本\$2,500，未列入存貨中

(3)銷貨的在途商品（目的地交貨）成本\$1,800，列入存貨中

(4)乙公司委託銷售的承銷品\$3,500，列入存貨中

(5)所有權屬於甲公司之分期付款銷售商品，成本\$2,200，列入存貨中

依上述資料，甲公司正確存貨金額為何？

(A)\$29,600 (B)\$28,200 (C)\$27,800 (D)\$31,700

解析：正確存貨 $= \$30,000 + (1)起運點交貨之在途進貨\$1,000 + (2)寄銷品\$2,500 - (4)承銷品\$3,500 - (5)分期付款銷售商品\$2,200 = \$27,800$ ；

(3)目的地交貨之在途銷貨，屬於甲公司存貨，甲公司已正確列入存貨中，無需調整。

參閱課本：會計學ⅢCH.5-1《存貨之意義及重要性》，P.171【例2】

參閱講義：A36-2會計學總複習講義（下）《存貨之意義及內容》，P.10-3【實力倍增】

( A )18. 甲公司8月初設置定額零用金\$5,000，管理員於8月底提出付款清單及憑證請求撥補，該月份各項收據分別為郵電費\$820，文具用品\$2,500，雜費\$1,270，手存現金尚有\$420。下列有關8月底撥補零用金分錄的敘述，何者正確？

(A)貸：現金短溢\$10

(B)貸：銀行存款\$4,590

(C)貸：零用金\$4,590

(D)不作正式分錄，僅作備忘記錄

解析：借：郵電費\$820、文具用品\$2,500、其他費用\$1,270，

貸：銀行存款\$4,580（=定額\$5,000—手存現金\$420）、現金短溢\$10。

參閱課本：會計學ⅢCH.3-2《零用金》，P.94~95【例1】

參閱講義：A36-1會計學總複習講義（上）《零用金》，P.8-8【例題說明】

( C )19. 公司辦理：(1)現金增資 (2)宣告發放現金股利 (3)發放股票股利 (4)股票分割 (5)買回庫藏股 (6)提撥法定盈餘公積。前述各事項會影響權益總額者共有幾項？

(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

**解析**：(4)現金增資：權益增加，(2)宣告發放現金股利：權益減少，(3)發放股票股利：權益不變，(4)股票分割：權益不變，(5)買回庫藏股：權益減少，(6)提撥法定盈餘公積：權益不變；會影響權益總額者為(1)(2)(5)共有三項。

**參閱課本**：會計學ⅢCH.2-1《保留盈餘》P.34~41、CH.2-2《股利發放之會計處理》P.48~56、CH.2-3《庫藏股票之會計處理》P.59~63

**參閱講義**：A36-1 會計學總複習講義(上)《股利發放之會計處理》，P.7-19【大展身手第28題】、P.7-22【大展身手第9題】，《庫藏股票》，P.7-33【大展身手第9題】

( A )20. 甲公司於 X1 年 12 月 31 日購入成本為\$450,000 之設備，耐用年限為 4 年，採用年數合計法提列折舊，X2 年該設備提列\$160,000 折舊費用。下列有關該設備的敘述，何者錯誤？

(A)可折舊成本為\$450,000 (B)估計殘值為\$50,000  
(C)折舊費用每年減少\$40,000 (D)X3 年折舊費用為\$120,000

**解析**：(B)X2 年(第 1 年)折舊 $= (\$450,000 - \text{殘值}) \times 4/10 = \$160,000$ ，殘值 $= \$50,000$ ；  
(A)可折舊成本 $= \text{成本 } \$450,000 - \text{殘值 } \$50,000 = \underline{\$400,000}$ ；  
(C)折舊費用每年減少數 $= (\$450,000 - \$50,000) \times 1/10 = \$40,000$ ；  
(D)X3 年(第 2 年)折舊 $= \$160,000 - \$40,000 = \$120,000$ 。

**參閱課本**：會計學ⅣCH.7-3《不動產、廠房及設備認列後衡量》，P.64【例 2】

**參閱講義**：A36-2 會計學總複習講義(下)《折舊性資產之成本分攤—折舊》，P.12-24【實力倍增第 3 題】

( A )21. 甲公司 7 月底帳面銀行存款餘額\$3,250，與銀行對帳單金額不符，經查雙方差異原因如下：

- (1) 7 月底在途存款\$1,600
  - (2) 7 月底未兌現支票\$2,400，其中銀行保付支票\$500
  - (3) 銀行代收票據兌現\$2,000
  - (4) 客戶李某所開支票\$800，因存款不足遭退票
  - (5) 銀行扣繳電話費\$150、計算存款利息\$700，公司均未入帳
  - (6) 公司所開立支票償付貨款金額\$210，公司帳簿誤記為\$120
- 根據上述資料，7 月底銀行對帳單甲公司存款餘額為何？

(A)\$5,210 (B)\$5,390 (C)\$5,710 (D)\$5,890

**解析**：正確餘額 $= \$3,250 + (3)\$2,000 - (4)\$800 - (5)\$150 + (5)\$700 - (6)(\$210 - \$120) = \$4,910$ ，  
銀行對帳單餘額 $+ (1)\$1,600 - (2)(\$2,400 - \$500) = \$4,910$ ，銀行對帳單餘額 $= \$5,210$ 。

**參閱課本**：會計學ⅢCH.3-3《銀行調節表》，P.101

**參閱講義**：A36-1 會計學總複習講義(上)《銀行存款調節表》，P.8-16【學生練習】

( D )22. 甲公司 X3 年度本期淨利為\$23,400。普通股流通在外情形如下：1 月 1 日流通在外股數 10,000 股，3 月 1 日發行新股 2,400 股，10 月 1 日買回庫藏股 1,200 股，12 月 31 日售出 10 月 1 日買回之庫藏股 1,200 股，則該公司 X3 年度普通股每股盈餘為何？

(A)\$1.2 (B)\$1.5 (C)\$1.8 (D)\$2

**解析**：X3 年度普通股加權平均流通在外股數 $= 10,000 + 2,400 \times 10/12 - 1,200 \times 3/12 = 11,700$ ，  
X3 年度普通股每股盈餘 $= (\$23,400 - \$0) \div 11,700 = \$2$ 。

**參閱課本**：會計學ⅢCH.2-4《每股盈餘及本益比》，P.66~67【例 1】

**參閱講義**：A36-1 會計學總複習講義(上)《每股盈餘及本益比》，P.7-36【例題說明】

( B )23. 甲公司銷售家電附有三年產品售後服務保證，估計保證費用為銷售額 2%，假設 X1 年銷售額\$300,000，實際支付維修費用\$4,000，X2 年銷售額\$500,000，實際支付維修費用\$7,000，則 X2 年底負債準備的餘額（估計產品服務保證負債金額）為何？

(A)\$3,000 (B)\$5,000 (C)\$10,000 (D)\$16,000

解 析：X2 年底負債準備餘額 $=($300,000 + $500,000) \times 2\% - ($4,000 + $7,000) = $5,000$ 。

參閱課本：會計學IVCH.9-3《負債準備》，P.154~155【例 1】

參閱講義：A36-2 會計學總複習講義（下）《負債準備與或有負債》，P.14-16【例題說明】

( A )24. 下列有關無形資產會計處理之敘述，何者錯誤？

- ① 專利權應按法定年限及經濟效益年限，二者較長者攤銷
- ② 內部產生之無形資產若無法區分是屬於研究或發展階段，則僅能將相關支出視為發生於研究階段
- ③ 電腦軟體成本的認列，在建立技術可行性之前所發生之支出，應資本化列為「電腦軟體」
- ④ 非確定耐用年限無減損跡象之無形資產仍須每年定期進行減損測試

(A)①③ (B)①④ (C)②③④ (D)①②③

解 析：①應以二者較短者攤銷；③應列為「研究發展費用」。

參閱課本：會計學IVCH.8-3《可明確辨認之無形資產》，P.121~132

參閱講義：A36-2 會計學總複習講義（下）《無形資產之一般會計處理》，P.13-3  
A36-2 會計學總複習講義（下）《可明確辨認之無形資產》，P.13-15

( C )25. 依照表(一)資產負債表，可得知流動比率為 3 倍，速動比率為 2 倍，如果增加長期借款\$100,000，並將之用於償還短期借款\$100,000 之後，則下列敘述何者正確？

- (A)營運資金減少\$100,000 (B)營運資金為\$400,000  
(C)流動比率為 6 倍 (D)速動比率為 3 倍

資 產		負債及權益	
流動資產		流動負債	
現金及約當現金	( )	短期借款	( )
應收帳款淨額	300,000	應付帳款	100,000
存 貨	( )	非流動負債	
		長期借款	400,000
流動資產合計	( )	負債合計	( )
非流動資產		權 益	
廠房設備	400,000	業主資本	300,000
非流動資產合計	400,000	業主往來	100,000
		權益合計	400,000
資產總計	( )	負債及權益總計	( )

表(一)

解 析：原狀況下，設流動負債為  $x$ ，則流動資產為  $3x$ ，  
 $3x + $400,000 = x + $400,000 + $400,000$ ， $x = $200,000 =$  流動負債，  
 流動資產  $= 3x = $600,000$ ，速動資產  $= 2x = $400,000$ ，  
 若增加長期借款\$100,000，並將之用於償還短期借款\$100,000，  
 則長期借款增加\$100,000，短期借款減少\$100,000，其餘會計項目不變，  
 故流動資產 $= $600,000$ （不變），速動資產 $= $400,000$ （不變），  
 而流動負債 $= $200,000 - $100,000 = $100,000$ （減少），  
 (A)流動資產不變，流動負債減少\$100,000，故營運資金增加\$100,000；  
 (B)營運資金 $=$ 流動資產\$600,000 $-$ 流動負債\$100,000 $=$ \$500,000；  
 (C)流動比率 $=$ 流動資產\$600,000 $\div$ 流動負債\$100,000 $=$ 6（倍）；  
 (D)速動比率 $=$ 速動資產\$400,000 $\div$ 流動負債\$100,000 $=$ 4（倍）。

參閱課本：會計學 II CH.10-3《資產負債表之意義、內容及編製》，P.64~65

參閱講義：A36-1 會計學總複習講義（上）《編表》，P.3-38【例題說明】