

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
113 年度會計專業認證試題

科目：會計學

入場證號碼：_____

注意：

- ①本試卷正反共 11 頁共 40 題：每題 2.5 分。
- ②限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答。
- ③本試卷之試題皆為單選選擇題，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。
- ④答案卡及試卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。
- ⑤本考試得使用國家考試核定計算機。

考試開始鈴響才可翻頁作答

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

113 年度會計專業認證試題解答

科目：會計學

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
B	A	C	A	D	A	本題無正確選項	C	C	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
A	B	D	A	C	C	C	D	C	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
D	D	D	D	C	D	B	B	A	C
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
C	A	D	A	A	C、D	A	C	A	B

1. 各種商業均不得豁免設置之帳簿為何？
 - (A) 普通序時帳簿
 - (B) 總分類帳簿
 - (C) 各種明細分類帳簿
 - (D) 特種序時帳簿
2. 下列有關試算之敘述，何者正確？
 - (A) 試算查核分錄與過帳工作是否錯誤的會計處理程序
 - (B) 試算表借貸平衡代表分錄與過帳工作沒有錯誤
 - (C) 試算表是企業之正式報表
 - (D) 若某一會計項目餘額為零，仍應列入餘額式試算表中
3. 福特汽車進口商上月底盤點未賣出汽車成本為\$500,000，於本月份自美國進口汽車\$2,400,000，進口關稅\$420,000，運費\$150,000。月底盤點尚有成本\$800,000汽車未售出，本月份支付銷售費用\$60,000，則銷貨成本為：
 - (A) \$2,520,000
 - (B) \$2,580,000
 - (C) \$2,670,000
 - (D) \$2,730,000
4. 本期銷貨收入\$600,000，銷貨退回\$15,000，銷貨折讓\$8,000，銷貨運費\$4,000；進貨\$380,000，進貨折讓\$10,000，進貨費用\$3,000，銷貨毛利率為40%。若期末存貨\$46,000，則期初存貨為：
 - (A) \$19,200
 - (B) \$21,600
 - (C) \$22,200
 - (D) \$24,600
5. 博士公司於本年底的速動比率為1.25。若該公司的流動負債為\$400,000，期末存貨\$100,000，用品盤存\$8,000，預付費用\$32,000，則該公司的流動比率為何？
 - (A) 1.28
 - (B) 1.35
 - (C) 1.5
 - (D) 1.6
6. 安平公司為一般稅額計算且未銷售免稅貨物或勞務之營業人，X1年1、2月營業稅資料如下：
 - (1) 營業項目皆為內銷，銷售額為\$945,000，開出二聯式統一發票，內含營業

稅 5%。

- (2) 進貨金額\$500,000，取得三聯式統一發票，外加營業稅 5%。
- (3) 購買送給客戶之禮品支出\$60,000，外加營業稅 5%。
- (4) 購買辦公設備\$200,000，外加營業稅 5%。
- (5) 購買自用乘人小汽車\$800,000，外加營業稅 5%。

試計算銷項稅額與進項稅額分別為：

- (A) \$45,000 與\$35,000
- (B) \$47,250 與\$35,000
- (C) \$45,000 與\$78,000
- (D) \$47,250 與\$78,000

7. 來來公司之現金均存入銀行，與客戶、廠商之交易均以支票為之。X2 年 2 月底公司「銀行存款－華南銀行」餘額顯示\$69,350，該月份有關資料如下：

- (1) 銀行 2/27 代收票款\$15,500，並扣除手續費\$50，公司尚未入帳。
- (2) 公司於 2/28 存入\$60,000，但銀行尚未入帳。
- (3) 銀行誤將他人存款\$25,600，貸記來來公司帳戶。
- (4) 公司開出支票總額\$90,000，其中包含\$10,000 之保付支票，這些支票尚未向銀行兌現。
- (5) 銀行對帳單上列示「存款不足退票」\$20,000。
- (6) 公司於 2/8 開出#60 支票\$12,000 已兌付，公司帳上記錄為\$12,200。

試問華南銀行對帳單餘額為何？

- (A) \$59,000
- (B) \$59,400
- (C) \$65,000
- (D) \$69,400

8. 中台公司期初應收帳款\$200,000，期初備抵損失－應收帳款\$6,000，本期實際發生預期信用減損損失\$4,200，期末應收帳款\$250,000，該公司採單一損失率法(應收帳款百分比法)，預期信用損失率與上年度相同。試問期末調整時應認列「預期信用減損損失」金額為何？

- (A) \$1,500
- (B) \$5,520
- (C) \$5,700
- (D) \$7,500

9. 金山公司 2 月 1 日收到客戶清償貨款所開立面值\$250,000，6 個月到期之附息票據乙紙，在持有 2 個月後於 4 月 1 日向金融機構貼現，當日所作分錄如下：

庫存現金	249,775
應收票據貼現負債折價	2,725
應收票據貼現負債	250,000
利息收入	2,500

試問貼現率為何？

- (A) 6%
- (B) 8%
- (C) 9%
- (D) 12%

10. 下列有關存貨成本與淨變現價值孰低之敘述，何者錯誤？

- (A) 淨變現價值即為商品存貨之公允價值
- (B) 當淨變現價值較成本低時，其差額列為當期銷貨成本之加項，並貸記「備抵存貨跌價」，而「存貨」項目仍以成本記載
- (C) 存貨之成本與淨變現價值孰低之衡量，應採逐項比較，但類似或相關之項目得分類比較
- (D) 後續淨變現價值回升時，應於原沖減金額之範圍內，認列存貨淨變現價值增加數

11. X1 年初忠孝公司以每股\$55 購買和平公司股票 4,000 股，分類為「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」，投資相關交易成本\$1,500。7 月初和平公司宣告並發放 10%股票股利，12 月底和平公司股票市價每股\$48。試問忠孝公司「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」之帳面金額為何？

- (A) \$211,200
- (B) \$212,700
- (C) \$220,000
- (D) \$221,500

12. 中華化學公司欲建造化學物質儲存槽，因而購入一處建地，地上含有不堪使用之舊建築物。購入後拆除舊建築物做為興建化學物質儲存槽之基地，舊建築物拆除費用\$300,000，其殘料售得\$15,000，整地費\$40,000。化學物質儲存槽之設計費\$50,000，建造工程成本\$1,000,000，建造期間之專案融資利息\$60,000，儲存槽使用執照費\$2,000。估計化學物質儲存槽使用期限屆滿，拆除並恢復生態環境將發生成本\$200,000，其折現值為\$96,200，則化學物質儲存槽成本為何？

- (A) \$1,112,000
- (B) \$1,208,200

- (C) \$1,312,000
(D) \$1,533,200
13. 彰化公司於 X1 年初購入機器乙部，成本\$80,000，估計耐用年限 5 年，估計殘值\$5,000，採直線法計提折舊。至 X3 年初，發現該機器尚可再使用 5 年，估計殘值修正為\$3,000，改採雙倍數餘額遞減法計提折舊，則 X3 年度之折舊費用為何？
- (A) \$18,000
(B) \$18,400
(C) \$19,200
(D) \$20,000
14. 東北公司之會計年度採曆年制，其 X1 年財務報表通過發布日為 X2 年 5 月 15 日。該公司與台新銀行之一筆長期借款原本於 X2 年 11 月 30 日到期，惟該公司已於 X2 年 2 月 1 日與台新銀行達成協議將該借款展期至 X4 年 5 月 31 日，則該筆借款於該公司 X1 年底之資產負債表應列為：
- (A) 流動負債
(B) 非流動負債
(C) 長期負債
(D) 其他負債
15. 天祥公司 X2 年底被同業控訴侵害專利權，經律師研判有 80%的機率可能敗訴，估計賠償金額在\$600,000 至\$800,000。試問 X2 年底天祥公司應認列之「有待法律程序決定之負債準備」為何？
- (A) \$560,000
(B) \$600,000
(C) \$700,000
(D) \$800,000
16. 中華公司於 X1 年 1 月 1 日發行面值\$2,000,000 之三年期公司債，票面利率 8%，每半年付息一次，付息日為 1 月 1 日及 7 月 1 日，若發行時有效利率為 10%，公司採有效利率法攤銷債券溢折價。試問中華公司 X1 年度之利息費用(以元為單位)為何？

現值	複利現值		年金現值	
	4%	5%	4%	5%
期數 6	0.790315	0.746215	5.242137	5.075692

- (A) \$160,000
(B) \$189,849

- (C) \$190,594
(D) \$200,000
17. 蘭陽公司發行兩種股票，面額\$10 普通股 200,000 股，及面額\$10 累積部分參加至 8%之特別股 300,000 股，股利率 5%。若該公司 X1 年分配現金股利 \$60,000，X2 年分配現金股利\$450,000，則 X2 年特別股股東可分得之總股利為何？
- (A) \$216,000
(B) \$240,000
(C) \$306,000
(D) \$330,000
18. 大大公司 X1 稅後淨利為\$860,000，當年度已宣告非累積特別股股利\$60,000，X1 年度每股面值\$10 之普通股加權平均流通在外 200,000 股，普通股每股市價\$40，試問本益比為何？
- (A) 2.5
(B) 4
(C) 9.3
(D) 10
19. 甲公司自 2023 年初研究開發新產品，2023 年底新產品研發成功，並於 2024 年初取得專利權。2023 年共支出研究發展支出\$450,000，其中有五分之四屬於發展階段且符合無形資產認列之條件，另外於使用前發生新產品測試支出 \$3,500、新產品推銷支出\$4,000 及專利權申請及登記支出\$5,000。專利權預計耐用年限為 10 年，採直線法攤銷，試問 2025 年底專利權的帳面金額為何？
- (A) \$292,000
(B) \$298,000
(C) \$294,800
(D) \$290,800
20. 以下為會計系學生針對無形資產內容進行論述，請問正確論述的學生共幾位？
甲生:專利權不論因勝訴或敗訴所發生之訴訟支出必定認列為費用。乙生:專利權之成本按法定年限或估計經濟年限兩者中取長者進行攤銷。丙生:公開發行公司之商譽及非確定耐用年限的無形資產得選擇攤銷或不攤銷處理。丁生:向外購買的客戶名單可以視為無形資產。戊生: 處分無形資產所產生之利益，要放在綜合損益表之營業外收入中。己生:內部研發若無法區分屬於研究還是發展階段，則相關支出一律視為研究發展費用。
- (A) 5 位論述正確。

- (B) 4 位論述正確。
- (C) 3 位論述正確。
- (D) 2 位論述正確。
21. 屏東公司為經營泰國蝦養殖場，採公允價值模式衡量生物資產，屏東公司之泰國蝦為提供國內高級餐廳之活蝦料理使用。屏東公司於 2023 年初購入 2 池泰國蝦苗，每池泰國蝦苗價格\$10,000，每池另外支付運費\$500。如果將兩池泰國蝦苗立即出售，每池除了需支付運費\$500 及泰國蝦苗病毒檢驗費\$500 外，每池亦需要額外產生市場徵收及稅捐費\$600。2023 年共投入飼料成本\$4,000 及人事成本\$7,000。2023 年底每池泰國蝦市價\$20,000，每池除了需支付運費\$600 及泰國蝦苗病毒檢驗費\$600 外，每池亦需要額外產生市場徵收及稅捐費\$700。請問下列關於兩池泰國蝦之生物資產敘述何者錯誤？
- (A) 該泰國蝦應認列為消耗性生物資產
- (B) 2023 年初認列之生物資產\$16,800
- (C) 2023 年初認列之原始認列生物資產及農產品損失\$4,200
- (D) 2023 年底認列之公允價值減出售成本之變動利益\$19,200
22. 屏東果園擁有 100 顆芒果樹，於 2023 年 6 月初共產出 400 公斤芒果，當時每公斤芒果之公允價值為\$50，其中 40%於 2023 年底尚未售出。若出售成本為公允價值之 10%，2023 年底每公斤芒果之公允價值為\$10，則 2023 年底資產負債表中該批芒果應列示之金額為何？
- (A) \$1,600
- (B) \$8,000
- (C) \$7,200
- (D) \$1,440
23. 高雄公司 2023 年底有下列事項：
- (1) 應付公司債\$100,000 將於 2024 年 2 月底到期，其中\$90,000 已於 2023 年底完成展期兩年的協議，剩餘的\$10,000 則於兩個月後以償債基金償還。
- (2) 應付營業稅\$100,000
- (3) 應付利息\$5,000
- (4) 預收貨款\$8,000
- (5) 美國芝加哥港起運點交貨，已認列\$100,000 應付帳款(貨物於 2024 年中會運抵高雄公司)
- (6) 臺灣銀行透支\$9,000
- 試問高雄公司 2023 年底資產負債表流動負債合計數為何？
- (A) \$212,000

- (B) \$132,000
- (C) \$223,000
- (D) \$232,000

24. A 公司專門生產單眼相機，出售時皆附有一年的維修保固。根據過去的經驗，單眼相機發生小瑕疵的機率為 10%，每臺維修成本為\$5,000；發生大瑕疵的機率為 5%，每臺維修成本為\$10,000。2023 年售出 800 臺、實際發生維修支出\$700,000。2024 年售出 500 臺、實際發生維修支出\$800,000。請問下列敘述何者正確？

- (A) 每台維修成本期望值\$1,500
- (B) 2023 年底保固負債準備餘額\$500,000
- (C) 2024 年底要沖銷\$500,000 保固負債準備
- (D) 2024 年總共認列\$700,000 維修支出於銷貨成本

25. F 公司於 2023 年初支付\$200,000 購入機器一部，誤將該支出記為修理費，若該機器估計可使用 5 年，殘值\$20,000，採年數合計法提列折舊。此項錯誤至 2025 年結帳後仍未被發現，則此記錄錯誤將使 2025 年底之保留盈餘產生何種影響？

- (A) 高估\$56,000
- (B) 高估\$92,000
- (C) 低估\$56,000
- (D) 低估\$92,000

26. J 公司於 2021 年 1 月 1 日購買機器一部，成本\$300,000，估計耐用年限 6 年，估計殘值\$20,000，依雙倍數餘額遞減法提列折舊，J 公司於 2025 年 4 月 1 日以\$60,000 出售該機器。下列有關此機器的敘述，何者不正確？

- (A) 當機器出售時，需要補提 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日的折舊。
- (B) 機器 2024 年的折舊為\$29,630
- (C) 當機器出售時，借記「累計折舊-機器設備」\$245,679
- (D) 當機器出售時，借記「處分不動產、廠房及設備損失」\$5,679

27. L 公司透過損益按公允價值衡量之金融資產資料如下(假設兩檔股票均為 2022 年購入)

股票代碼	2022 年 購入成本	2022 年 收到現金股利	2022 年底 公允價值	2023 年底 公允價值
AAA-1	\$36,000	\$2,000	\$43,200	\$45,000
AAA-2	?	\$1,800	\$62,100	\$66,600

已知 2023 年底 L 公司「透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」帳戶

有借餘\$3,600。請問 L 公司 AAA-2 股票於 2022 年購入之成本為何？

- (A) \$62,200
- (B) \$72,000
- (C) \$74,000
- (D) \$68,300

28. 有關定期盤存制與永續盤存制，下列敘述錯誤者共幾項？(甲)採用定期盤存制的企業，在年終調整以前，存貨項目的餘額為期初存貨；(乙)永續盤存制下，購入商品時應借記存貨；(丙)定期盤存制下，平時存貨帳戶隨時反映當時存貨之餘額；(丁)銷貨時，定期盤存制不需借記「銷貨成本」，而永續盤存制需借記「銷貨成本」；(戊)無論定期盤存制或永續盤存制，二者期末均需進行實地盤點；(己)定期盤存制下沒有存貨盤盈(損)之項目

- (A) 完全正確
- (B) 1 項
- (C) 2 項
- (D) 3 項

29. P 公司 2023 年度僅發生下列 3 筆交易：

- (1) 現銷商品\$65,500，交貨時發現有部分商品損壞，故當場退回\$3,000 的商品，並給予\$500 折讓。
- (2) 賒銷一批商品\$50,000 後，買方發現有部分規格不符，故退回\$5,000 的商品。
- (3) 賒銷一批商品\$72,500 後，買方發現瑕疵品，因此同意給予買方\$2,500 的折讓。

試問 P 公司 2023 年度綜合損益表中銷貨收入淨額為何？

- (A) \$177,000
- (B) \$188,000
- (C) \$183,000
- (D) \$179,500

30. R 公司於 3 月 1 日設置定額零用金\$8,000，月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,000、文具用品\$800、書報費\$1,000、差旅費\$2,160、交際費\$1,500、零用金短少了\$20，請問下列敘述何者正確？

- (A) 報銷並撥補零用金時貸記零用金\$6,480
- (B) 零用金短少應貸記現金短溢\$20
- (C) 月底手存現金為\$1,520
- (D) 撥補後的零用金餘額為\$6,500

31. I 公司 2024 年底資產負債報表顯示流動資產為\$1,800,000，其中包含存貨\$600,000 及預付款項\$300,000，流動負債為\$1,200,000，請選出 I 公司 2024 年底正確的短期償債指標。
- (A) 營運資金:\$600,000; 流動比率:1; 速動比率:1.25
 - (B) 營運資金:\$900,000; 流動比率:1.25; 速動比率:1.5
 - (C) 營運資金:\$600,000; 流動比率:1.5; 速動比率:0.75
 - (D) 營運資金:\$900,000; 流動比率:0.75; 速動比率:1
32. 有關會計繼續經營假設，下列敘述正確者共幾項？(甲)企業會在正常營運活動中償還所負擔的債務;(乙)企業所擁有的資產，將在正常的營運中被耗用、出售或以其他形式轉換;(丙)不動產按購入成本記錄，此外企業須於耐用年限內對資產提列折舊;(丁)企業將永續經營且不會在可預見的未來被清算或解散;(戊)若未依據繼續經營假設編製財務報表，則應揭露此事實，並說明編製財務報表的基礎與解釋不被視為繼續經營的理由;(己)將負債分為流動負債與非流動負債
- (A) 6 項
 - (B) 5 項
 - (C) 4 項
 - (D) 3 項
33. M 公司年底的試算表顯示，總貸方餘額超過總借方餘額\$4,950。這種差異可能是由以下何種原因造成的？
- (A) 普通日記帳中的一個錯誤，即應收帳款增加\$4,950，卻被記錄為現金增加
 - (B) 淨利為\$4,950
 - (C) 應付帳款餘額\$49,500，在試算表中卻誤植為\$4,950
 - (D) 辦公設備科目的餘額為\$5,500，卻在試算表之借方誤植\$550。
34. N 公司 2023 年底的淨利為\$179,000，經會計人員檢視相關資料後，發現下列事項：①收到\$15,000 佣金收入，誤記為預收收入②2023 年 3 月 1 日預收一年租金\$24,000，全數認列為租金收入③2023 年 12 月 1 日預付一年保險\$12,000，全數認列為保險費用④2023 年 12 月薪資為\$60,000，於 2024 年 1 月 15 日支付時始全數認列為薪資費用。試問 2023 年 N 公司正確之淨利為何？
- (A) \$141,000
 - (B) \$142,000
 - (C) \$121,000
 - (D) \$122,000

35. 若銷貨成本為\$500,000，毛利率為 20%，平均應收帳款為\$100,000，則應收帳款週轉率等於：

- (A) 6.25
- (B) 4.5
- (C) 5
- (D) 7.5

36. 新貴公司成立於 2022 年初，主要業務為銷售藍芽音響及耳機，以下為該公司 2022 年資料：

- (1) 2 月 1 日購買藍芽音響 20 個，總價\$468,000，簽發六個月期付息票據支付，面額\$468,000，票面利率 8%，有效利率 8%。
- (2) 5 月 1 日銷售藍芽音響 12 個，每個售價\$40,000，附兩年產品售後服務保證，估計保證費用為銷售額 2%，今年藍芽音響實際送廠維修費用\$9,800。
- (3) 9 月 1 日購買藍芽耳機 100 組，簽發一年期不付息票據面額\$636,000，有效利率 6%。
- (4) 10 月 18 日出售藍芽耳機 80 組，每個單價\$10,000，保固期為一年，依照過去經驗，評估藍芽耳機約有 10%需送廠維修，每台平均修理費為\$600，今年藍芽耳機實際送廠維修 3 台。
- (5) 11 月 01 日購置辦公設備一批，簽發面額\$980,000，兩年期不付息票據乙紙，有效利率 12%。

該公司 2022 年並無其他商品之交易，試計算新貴公司所簽發之票據，2022 年應認列之利息費用為何？

- (A) \$27,625
- (B) \$30,720
- (C) \$34,345
- (D) \$46,345

37. 三達里公司 X2 年初獲得政府捐贈土地，公允價值\$6,172,000，當下由公司支付過戶登記費\$72,000，三達里公司配合政府政策興建綠色建築作為廠房。同日並簽發 2 年期不付息票據，面額\$2,904,000 收購附近濟洲公司閒置的土地及廠房，已知有效利率 10%，另支付佣金及稅捐共\$25,000，隔日立即拆除地上的舊屋建造新廠房，拆除支出費用共計\$98,000，殘料售得\$34,000，新春過後立即開工，期間共支付建築材料\$1,640,000、整地費用\$32,000，開挖地基\$65,000，建築期間支付融資利息\$110,000。該廠房之可回收金額\$1,880,000。試求土地、房屋及建築成本各為多少？

- (A) 土地成本\$8,693,000；房屋及建築成本\$1,815,000。

- (B) 土地成本\$2,521,000；房屋及建築成本\$1,880,000。
- (C) 土地成本\$8,621,000；房屋及建築成本\$1,935,000。
- (D) 土地成本\$8,693,000；房屋及建築成本\$1,847,000。
38. 蝸紫公司 02 年度有下列資料：累積虧損（02 年初）\$100,000、稅前淨利（未扣除董監事酬勞及員工酬勞）\$1,800,000、提撥 5%為董監事酬勞、提撥 10%為員工酬勞，且已知當年度適用之所得稅率為 20%。請問 02 年度蝸紫公司應提撥多少法定盈餘公積？
- (A) \$134,000。
- (B) \$143,000。
- (C) \$113,600。
- (D) \$180,000。
39. 出版社 X5 年 12 月 31 日將雜誌在各書局與便利商店鋪貨 1,000 本，每本售價 \$200，約定四個月內如果沒有賣完可以全數退回，於 X6 年 4 月 30 日結清貨款。若可以合理估計退貨比例為 20%，X6 年 4 月 30 日期滿收回 100 本，實際銷售 900 本，請問 X6 年 4 月 30 日分錄哪個敘述是正確的？
- (A) 借記現金\$180,000
- (B) 貸記退款負債\$40,000
- (C) 貸記銷貨收入\$200,000
- (D) 貸記應收帳款\$20,000
40. 在加值型營業稅體制下，下列哪種情況，會產生應退稅額？
- (A) 進項稅額大於銷項稅額時，必產生應退稅額
- (B) 溢付稅額情況下，且有外銷貨物或勞務
- (C) 溢付稅額情況下，購買不動產、廠房及設備，必產生應退稅額
- (D) 只要有外銷情形，必產生應退稅額

試題結束