

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會  
111 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 9 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

## 111 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
A	C	C	C	D	A	C	D	A	D
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
C	B	D	C	B	A	A	A	B	D
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
B	B	A	D	D	B	D	B	C	D
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
A	B	C	A	C	C	C	D	A	D

1. 下列各項敘述，正確與錯誤者為何？
- ①我國所有企業都必須要遵守商業會計法與國際財務報導準則。
  - ②處理會計事務的優先適用順序，商業會計法優先於一般公認會計原則
  - ③管理會計必須完全遵守一般公認會計原則才能允當表達
  - ④我國訂定與修正證券發行人財務報告編製準則的單位為會計研究發展基金會
- (A)②正確，其餘錯誤  
 (B)③④錯誤，其餘正確  
 (C)①②正確，其餘錯誤  
 (D)①②③④皆錯誤
2. 下列何者非屬會計事項？
- (A)業主自商店拿取商品自用
  - (B)營業用廠房遭風災所致之修繕損失
  - (C)和銀行訂定透支契約
  - (D)估列律師評估敗訴可能性非常高之訴訟賠償金
3. 云飛公司所有進貨和銷貨皆採賒帳方式，110年中客戶還款\$260,000，支付供應商貨款現金 \$188,000。本年度中無新購設備，亦無增減股本。營業費用除折舊外，其餘均採現金支付，而公司的負債只有應付帳款。二個年度結帳後之資產負債表(部分)如下：

	110年12月31日	109年12月31日
現金	\$ 55,200	\$23,800
應收帳款	42,000	90,000
存貨	136,000	83,000
設備	57,000	57,000
累計折舊	28,500	19,000
應付帳款	98,000	59,000

- 試問下列敘述何者錯誤？
- (A)110年淨損為\$12,100
  - (B)110年銷貨成本為\$174,000
  - (C)110年營業費用總額為\$40,600
  - (D)110年銷貨毛利率為17.92%
4. 已知嘉義公司之餘額式試算表合計數為\$720,000，後來發現誤將賒銷\$50,000記為現銷商品\$5,000，請問正確之合計數應為多少？
- (A)\$720,000
  - (B)\$725,000
  - (C)\$765,000
  - (D)\$820,000
5. 編製餘額式試算表時發現借貸欄位總額不相等，經分析僅發現一個錯誤，賒

購生財器具-事務機\$18,750，入帳分錄正確，但過帳時發生錯誤，過帳係「借：生財器具-事務機\$18,750」，及「借：應付帳款\$18,750」。若更正前試算表借方總額為\$325,244，試問下列敘述何者錯誤？

- (A) 試算表的借方欄位總額是正確的。
  - (B) 因為屬於過帳錯誤，無需做更正分錄。
  - (C) 應付帳款帳戶餘額低估\$37,500。
  - (D) 更正前試算表的貸方欄位總數為\$306,494。
6. 甲公司本期關於銷貨資料如下，賒銷商品\$40,000，已向客戶收取現金\$60,000(其中\$40,000是現銷、\$14,000是帳款收現、\$6,000是預收下期貨款)，則在應計基礎下，本期應認列的銷貨收入金額為多少？
- (A) \$80,000
  - (B) \$54,000
  - (C) \$60,000
  - (D) \$100,000
7. 下列何種調整分錄的錯誤，會使「資產少計、淨利少計」？
- (A) 預收利息之已實現部份未調整
  - (B) 應付薪資多計
  - (C) 折舊多計
  - (D) 用品盤存之已耗用部份漏未調整
8. 下列交易事項對當期財務報表要素影響的敘述，正確者共幾項？
- ① 賒購設備於超過現金折扣優惠期間後才付款，該筆付款交易分錄將導致資產減少、費損增加、負債減少
  - ② 在期末估計應收帳款預期信用減損金額小於調整前備抵損失餘額(貸餘)情況下，該筆調整分錄將導致資產增加、收益增加
  - ③ 在應計基礎之下，期末調整金額為本期已耗用辦公用品，該筆調整分錄將導致資產減少、費損增加
  - ④ 本期發現前期機器折舊多計錯誤，若不考慮所得稅之影響，該筆更正分錄將導致資產增加、權益增加
- (A) 一項
  - (B) 二項
  - (C) 三項
  - (D) 四項
9. 甲商店的記帳基礎採先實後虛法，X1年初「預付租金」帳戶餘額\$54,000於10月1日到期(於期末一併調整)，續約兩年，租金上漲10%，當日以現金付訖兩年租金，則X1年期末調整分錄應為何？
- (A) 借：租金支出\$73,800、貸：預付租金\$73,800
  - (B) 借：租金支出\$72,000、貸：預付租金\$72,000
  - (C) 借：預付租金\$72,000、貸：租金支出\$72,000

(D)借：預付租金\$73,800、貸：租金支出\$73,800

10. 瓊樓美術館每個月月底進行調整，下列帳戶餘額已經反映 110 年 8 月底之調整分錄，調整後試算表(部分)帳戶金額如下：

預付租金	\$104,000
生財器具	930,000
累計折舊—生財器具	279,000
預收門票收入	84,000
門票收入	180,000(7/31 餘額為 110,000)

其他資訊：

- (1) 於 5 月 1 日預付 12 個月的租金。
- (2) 生財器具耐用年限 5 年，採倍數餘額遞減法計提折舊，估計殘值\$30,000。美術館的折舊政策為：購入當月份折舊係按購入時點比例計算。
- (3) 8 月 1 日是開館以來第一次試辦預售門票，每張售價 \$100，已知 8 月份預售門票中有 25%被遊客兌換使用。遊客入館，除預售門票外，亦有現場購票入館者，現場票價則為\$120。一張票一個人使用。

試問下列敘述何者錯誤？

- (A)一年的租金總額為\$156,000
  - (B)8 月份入館總人數為 630 人
  - (C) 8 月 1 日預售門票數為 1,120 張
  - (D)生財器具的購入時間為 109 年 10 月下旬
11. 甲公司 X5 年底流動資產如下：現金\$120,000、應收帳款\$480,000、預付保險費\$50,000、應收票據\$300,000、存貨\$250,000。若該公司 X5 年底之速動比率為 1.5，則該公司 X5 年底之營運資金為多少？
- (A) \$300,000
  - (B) \$400,000
  - (C) \$600,000
  - (D) \$900,000
12. 在不考慮所得稅之下，公司純益率 15%，銷貨毛利率 20%，本期進貨淨額 \$180,000，期初存貨較期末存貨多\$20,000。若無營業費用，營業外支出與營業外收入之比率為 3：2，則下列何者錯誤？
- (A)銷貨成本為\$200,000
  - (B)營業外收入為\$37,500
  - (C)銷貨淨額為\$250,000
  - (D)本期淨利為\$37,500
13. 清玉公司採永續盤存制，誤將一筆有利潤的賒銷提早認列，試問此錯誤的影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)營運資金高估
  - (B)速動資產高估

- (C)流動比率高估  
(D)應收帳款週轉率高估
14. 齊紹公司 110 年度部分財務資料如下：平均流動負債\$900、平均長期負債\$6,300、平均權益\$8,000、銷貨收入\$50,000、稅前淨利\$10,260、所得稅稅率20%。齊紹公司所有流動負債均不需負擔利息，非流動負債之平均利率為6%。下列有關齊紹公司 110 年各財務比率資料何者錯誤？  
(A)資產週轉率為 3.29 次  
(B)權益報酬率為 102.6%  
(C)淨利率為 20.52 %  
(D)資產報酬率為 69.99%(考慮債務利息前)
15. 季宣公司 110 年 7-8 月申報營業稅資料如下：外銷\$5,000,000、內銷\$4,800,000，一般進貨\$6,100,000、購置設備\$280,000、購置五人座乘人小汽車\$880,000，交易對象均為營業人，進項均取具統一發票。前期留抵稅額\$153,000，試問有關 110 年 7-8 月之申報，下列敘述何者正確？  
(A)本期可退稅金額上限\$308,000  
(B)申報後留抵稅額餘額為 0  
(C)本期可退稅金額\$264,000  
(D)本期可抵用進項稅額為\$363,000
16. 甲公司收到 11 月銀行對帳單，列示 11 月底的銀行存款餘額為\$98,000，與公司帳上存款餘額\$106,500 不同，檢核後發現係下列情況：  
①11 月底送存的存款中\$15,000 銀行未列入對帳單；  
②至 11 月底公司所開支票尚有 5 張未兌現，數額共\$27,000，其中一張數額\$6,000 為保付支票；  
③銀行扣付電話費\$900，公司尚未入帳；  
④一張客戶支票確定存款不足遭退票，公司尚未記帳。  
根據上述資料，該張存款不足遭退票之支票的金額應為多少？  
(A)\$ 13,600  
(B)\$ 14,500  
(C)\$ 19,600  
(D)\$ 28,600
17. 台中公司設有零用金制度，其額度為\$20,000，每月底定期撥補。12 月份支付各項費用共\$14,600，12/31 當天之零用金餘額為\$6,000，若當年度期末未及時撥補，亦未做相關分錄，試問此錯誤對當年度財務報表之影響為何？(不考慮所得稅影響)  
(A)淨利多計\$14,000  
(B)資產多計\$14,600  
(C)淨利多計\$14,600  
(D)資產少計\$14,000

18. 請問下列項目，可列入「現金及約當現金」者，有幾項？①郵票、②印花稅票、③員工借條、④郵政匯票、⑤承租辦公大樓押金、⑥支票存款、⑦擴充廠房基金、⑧旅行支票、⑨零用金。

- (A)四項  
(B)五項  
(C)六項  
(D)七項

19. 天兵公司 110 年 11 月 30 日帳載銀行存款餘額為\$80,000，但對帳單顯示該日存款餘額為\$100,000，經核對後發現有流通在外之未兌現支票與下列未達帳及錯誤事項：在途存款\$7,300、存款不足退票\$2,400、銀行手續費\$100、利息收入\$1,300、銀行代扣稅款\$900，以及銀行將兵天公司支票\$6,500 誤記入公司帳戶。請問流通在外之未兌現支票金額為若干？

- (A) \$21,300  
(B) \$35,900  
(C) \$33,500  
(D) \$22,900

20. 草屯公司採帳齡分析法提列呆帳，X1 年底應收帳款餘額\$1,200,000，調整前「備抵損失-應收帳款」借餘\$12,400，依欠款期間長短設置應收帳款明細表如下：

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	\$960,000	150,000	50,000	20,000	20,000
呆帳率	0.50%	2%	4%	5%	10%

則 X1 年年底應認列多少預期信用減損損失？

- (A)\$8,000  
(B)\$12,800  
(C)\$20,400  
(D)\$25,200

21. 松島公司於 4 月 1 日將 6 個月期、面額\$200,000、到期日為 6 月 1 日、年利率 4%的應收票據，前往銀行申請貼現，貼現率為 5%，則該票據貼現可收到現金為若干？

- (A)\$187,333  
(B)\$202,300  
(C)\$199,000  
(D)\$202,333

22. 下列敘述何者錯誤？

- (A)採用成本與淨變現價值孰低零售價法，計算期末存貨零售價時應計入「淨減價」  
(B)年底有一批運送中起運點交貨之銷貨，售價\$18,000，成本\$10,000，已將

銷貨入帳，且未計入期末存貨，造成當期淨利多計\$8,000

(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)本期期初存貨多計\$10,000，對本期期末保留盈餘無任何影響

23. 甲商店之商品採用實地盤存制，X1 年至 X3 年發生下列會計錯誤：

	X1 年	X2 年	X3 年
①漏計預收收益	\$2,000	\$400	—
②多計折舊	1,000	1,000	\$1,000

若 X3 年度更正錯誤前之稅前淨利為\$100,000，則 X3 年正確之稅前淨利應為何？

(A)\$101,400

(B)\$100,400

(C)\$99,600

(D)\$98,600

24. 藍波公司 X1 年度的銷貨淨額為 \$900,000，毛利率 25%，期末存貨是 \$120,000，本期進貨是期初存貨的 4 倍，藍波公司存貨週轉率為何？

(A) 5.63 次

(B) 7.5 次

(C) 6.45 次

(D) 4.84 次

25. 敬南公司於 110 年 6 月 30 日編製期中報表，採用傳統零售價法估計存貨金額，110 年 6 月 30 日存貨相關資料如下：

(1) 期初存貨（成本）\$830,000，期初存貨（零售價）\$1,100,000

(2) 進貨（成本）\$8,595,000，進貨（零售價）\$11,623,000，

(3) 淨加價（零售價）\$980,000，淨減價（零售價）\$590,000，

(4) 正常損壞（成本）\$63,000、正常損壞（零售價）\$90,000，

(5) 銷貨收入（零售價）\$10,900,000，

試問下列何者正確(成本率請四捨五入計算至小數三位)？

(A)成本比率為 68.795%

(B)可供銷售商品零售價為\$13,029,000

(C)估計期末存貨成本金額為\$1,522,433

(D)期末存貨零售價為\$2,123,000

26. 南宮公司於 110 年 11 月 1 日發生火災，清理現場發現倖存部分存貨原售價為 \$35,000，該公司會計紀錄如下：進貨(1/1~10/31)\$254,000，其中包括 10 月 30 日 FOB 起運點交貨的在途存貨\$5,800，另火災當天寄銷在大賣場存貨計 \$6,000。若 110 年截至 10 月 31 日銷貨\$342,100，期初存貨\$75,000，毛利為銷貨成本之 25%，則火災損失為何？

(A) \$34,375

(B) \$15,520

(C) \$25,625

(D) \$8,520

27. 豐原公司之投資以短期出售為目的，於 X1 年初購入田中公司股票，投資成本\$540,000，該項投資 X1 年底公允價值為\$ 480,000；X2 年底公允價值為\$498,000。X1 年中甲公司收到乙公司股利\$ 60,000；X2 年中收到股利\$ 80,000。有關該項投資的會計處理，下列敘述何者錯誤？

(A) X2 年底綜合損益表上，應認列股利收入 \$ 80,000

(B) X2 年底資產負債表上，「透過損益按公允價值衡量之金融資產」餘額應為\$498,000

(C) X1 年底綜合損益表上，應認列股利收入\$ 60,000

(D) X1 年底資產負債表上，「透過損益按公允價值衡量之金融資產」餘額應為\$540,000

28. 下表為安平公司以舊機器交換永康公司舊機器之相關資訊，安平公司並支付永康公司\$500,000。下列有關資產交換之敘述何者正確？

	安平公司機器	永康公司機器
歷史成本	\$5,800,000	\$5,600,000
累計折舊	3,600,000	2,600,000
公允價值	2,800,000	3,300,000

(A) 假設該交換具商業實質，安平公司認列處分利益\$600,000，永康公司認列處分損失\$300,000

(B) 假設該交換具商業實質，安平公司認列處分利益\$600,000，永康公司認列處分利益\$300,000

(C) 假設該交換不具商業實質，安平公司不認列處分利益，永康公司認列處分損失\$300,000

(D) 假設該交換不具商業實質，安平公司認列處分利益\$500,000，永康公司不認列處分損益

29. 下列有關資產負債表中無形資產之敘述何者錯誤？

(A) 可個別辨認之無形資產須與商譽分別認列

(B) 無形資產一定是非貨幣性資產

(C) 無形資產因其具有未來經濟效益一定能增加企業未來收入

(D) 無形資產一定為無實體形式

30. 金太郎公司於 110 年初成立咩咩羊牧場，專門經營小羊飼養及販售，110 年初購入小 baby 羊 200 頭，每頭市價\$1,500，另外支付市場與牧場間的運費\$3,000。元旦此時，若要處分該批小羊，除須支付運費\$3,000 外，另須支付佣金與市場管理費計\$10,000。110 年度飼養期間，共投入牧草飼料成本\$120,000，人事成本\$48,000。110 年底每隻小牛市價為\$2,200，若全部出售所需運送費用\$3,900 及其他出售成本計\$8,800。假設金太郎公司將飼養期間的

- 支出，列為當其費用，試問 110 年與生物資產有關會計處理，何者錯誤？
- (A)110 年年底認列公允價值調整利益\$140,300
  - (B)元旦當天，200 頭小羊的公允價值為\$297,000
  - (C)110 年年底調整後生物資產餘額為\$427,300
  - (D)元旦當天，應認列當期原始認列生物資產之損失\$13,000
31. 桃園公司 X1 年中面臨一項法律訴訟，經律師評估該訴訟案件很有可能敗訴，且有 10%機率支付罰金\$2,000,000，20 %機率支付罰金\$5,000,000，70 %機率支付罰金\$8,000,000。截至 X1 年底該訴訟案件尚未判決確定，甲公司此訴訟案件在財務報表表達方式為：
- (A)揭露並認列負債準備\$8,000,000
  - (B)揭露並認列負債準備\$2,000,000
  - (C)揭露並認列負債準備\$6,800,000
  - (D)僅需於財務報表附註中揭露該訴訟案件，不需認列入帳
32. 下列何種交易一定使負債比率下降？
- (A)平價發行公司債取得現金
  - (B)以發行普通股清償借款
  - (C)宣告現金股利
  - (D)存貨盤虧
33. 有關公司債的發行，下列敘述何者錯誤？
- (A)公司債的發行價格係以未來現金流量按市場利率折現決定
  - (B)市場利率高於票面利率時，係以折價發行
  - (C)每年付息次數不同，其發行價格不同
  - (D)無論採用直線法或利息法攤銷折溢價，其存續期間的利息費用總額相等
34. 公司購買機器設備開立三個月到期的短期票據，試問下列敘述何者正確？
- (A)如果票據不付息，應按市場利率計算現值入帳
  - (B)因為票期在一年或一營業週期內，故按票面金額入帳
  - (C)若為付息票據，應按面額入帳
  - (D)票據面額應等於機器設備的現金售價
35. 霧台公司 X2 年 12 月 31 日流通在外股份如下：7%累積、全部參加、每股面值\$10 之特別股 100,000 股；每股面值\$10 之普通股、流通在外 300,000 股；若股東會決定發放股利總額\$380,000，且尚積欠 X1 年度一年之特別股股利，試問 X2 年普通股股東所能收到的股利為多少？
- (A)\$240,000
  - (B)\$250,000
  - (C)\$232,500
  - (D)\$205,500
36. 台中公司 X1 年期初保留盈餘為貸餘\$60,000，X1 年度之稅前淨利為\$350,000，假設各年所得稅率均為 20%，X1 年結帳前發現上一年度之折舊費用多計

\$20,000，X1 年 5 月初盈餘分配案如下，餘額保留於公司，請計算 X1 年期末保留盈餘？

- ①提列法定盈餘公積
  - ②配發董監事酬勞\$20,000 (X1 年底估列\$23,000)
  - ③配發股票股利\$60,000
  - ④配發員工紅利\$30,000 (X1 年底估列\$28,000)
  - ⑤發放股東現金股利\$80,000
- (A)\$216,000  
(B)\$141,400  
(C)\$188,000  
(D)\$172,000

37. 下列何項將會導致權益總額的變動？

- (A)公司減資彌補虧損
- (B)盈餘轉增資
- (C)低於成本出售庫藏股
- (D)發放股票股利

38. 北海公司當年度稅前淨利為\$1,500,000，若所得稅率為 20%，年初流通在外普通股有 200,000 股，4 月 1 日購入庫藏股 20,000 股，9 月 1 日增發普通股 60,000 股，10 月 1 日進行 1:2 股票分割。試問當年度每股盈餘為何？

- (A)\$4.53
- (B)\$5.66
- (C)\$3.87
- (D)\$2.93

39. 鏡港公司 110 年底資產負債表權益部分包括普通股股本\$600,000、特別股股本\$600,000、未分配盈餘\$50,000、資本公積-庫藏股交易\$10,000、庫藏股票\$20,000、普通股發行溢價\$180,000、受贈資本\$60,000。鏡港公司期初流通在外普通股股數為 200,000 股，4 月 1 日增資發行普通股 40,000 股。試問鏡港公司 110 年底每股帳面金額為何？

- (A)\$3.67
- (B)\$3.83
- (C)\$6.43
- (D)\$6.52

40. 在成本法下，庫藏股以現金出售，其價格低於原始購入價格時，則下列敘述何者有正確？

- (A)普通股股本增加
- (B)權益總數不變
- (C)流通在外股數不變
- (D)投入資本可能減少