

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
112 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

112 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
D	B	C	D	A	B	C	A	D	B
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
B	B	C	C	B	D	D	B	D	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
C	B	C	B	C	C	A	B	A	A 或 D 皆 給分
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
D	B	A	B	D	B	D	C	C	B

1. 下列有關交易事項的敘述，何者正確？
 - (A)企業收回溢付租金，將使資產增加，收益增加
 - (B)企業現購商品，另支付運費，屬混合交易
 - (C)業主自企業提取商品自用，須貸記業主往來
 - (D)企業提列機器折舊，將使資產減少，費用增加
2. 下列有關會計憑證的敘述，何者錯誤？
 - (A)原始憑證是證明交易事項發生的事實，記帳憑證則可證明會計人員的責任
 - (B)薪資計算表屬記帳憑證的內部憑證
 - (C)業主支付房租，其中二分之一應由公司負擔，該項交易應編製轉帳傳票
 - (D)混合交易若採複式傳票四分法，應編製現金轉帳傳票
3. 下列會計項目：銀行透支、進項稅額、留抵稅額、用品盤存、業主資本、庫藏股票，屬於「資產」類者有幾項？
 - (A)五項
 - (B)四項
 - (C)三項
 - (D)二項
4. 台北公司於 2 月 15 日銷售定價\$50,000，打八折的商品一批給士林公司，付款條件為 2/10, EOM。試問士林公司最遲須於何日前付款方得享有現金折扣，支付金額為何？
 - (A) 2 月 25 日；\$49,000
 - (B) 2 月 25 日；\$39,200
 - (C) 3 月 10 日；\$49,000
 - (D) 3 月 10 日；\$39,200
5. 天晴公司 111 年 11 月 11 日有一筆賒銷，按標價給予商業折扣 20%，付款條件為 2/10，n/30。客戶於 111 年 11 月 15 日退貨\$10,000，並於 11 月 20 日付現\$138,180，餘款則在月底付訖。若天晴公司總計收到現金\$232,180，則天晴公司 111 年 11 月 11 日所銷售商品的標價為多少？
 - (A) \$306,250
 - (B) \$245,000
 - (C) \$303,750
 - (D) \$302,725
6. 乙公司期初存貨比期末存貨多\$215,000，本期銷貨成本為\$1,500,000，本期應付帳款增加\$565,000，若進貨皆為賒購，則本期償還應付帳款金額為多少？
 - (A) \$530,000
 - (B) \$720,000
 - (C) \$827,500

(D) \$935,000

7. 菜鳥會計阿寧，過帳後發現餘額式試算表借貸合計數不平，下列會計處理錯誤中，不可能造成借貸不平者有幾項？(1)記帳時借貸數字同時錯位。(2)過帳時，只過了借方。(3)日記帳漏記一筆交易。(4)貸記：租金收入，過帳誤過為服務收入。(5)個別帳戶餘額結算錯誤。

(A)一項

(B)二項

(C)三項

(D)四項

8. 會計新手小張編製一張不平衡的餘額式試算表，經會計主任查核後，發現下列錯誤，並將試算表最後借方合計數及貸方合計數分別更正為\$250,000。

(1) 賒銷商品\$1,500，分錄借記「應收帳款」\$1,500，貸記「銷貨收入」\$15,000。

(2) 支付水電費\$4,500，分錄正確，但「水電費」重複過帳兩次。

(3) 現銷商品\$2,000，誤以現購入帳，借記「進貨」\$2,000，貸記「庫存現金」\$2,000。

(4) 支付租金\$6,000、利息\$4,000，但全數借記「租金費用」\$10,000。

(5) 收到顧客\$3,600之帳款，分錄借記「庫存現金」\$360，貸記「應收帳款」\$360。

試問小張所編製的試算表原錯誤之借、貸方合計數分別為何？

(A) \$252,500 與 \$261,500

(B) \$247,500 與 \$238,500

(C) \$255,740 與 \$261,500

(D) \$255,740 與 \$238,500

9. 調整前帳列預收租金\$1,200，租金收入\$300；今有一調整分錄，借記預收租金\$600、貸記租金收入\$600，於過帳時，借貸方向錯誤，但金額正確。試問此項過帳錯誤，將使調整後餘額式試算表合計數：

(A)借、貸方合計數不受影響

(B)借方無誤，貸方多計\$300

(C)借方多計\$300，貸方無誤

(D)借、貸方各多計\$300

10. 美邦公司自公司成立以來，皆採用應收帳款金額單一損失法認列預期信用減損損失，預期損失率 1%。該公司期初應收帳款總額\$200,000，本期賒銷\$3,000,000，帳款收現\$2,900,000，另沖銷確定無法收回之帳款\$3,000。試問美邦公司本期應認列之預期信用減損損失金額為何？

(A) \$5,970

(B) \$3,970

(C) \$3,000

(D) \$2,970

11. 下列有關結帳程序之敘述，正確者為哪幾項？

①商業可視帳務需要，於調整前將分類帳各帳戶予以結束，②當買賣業採用定期盤存制，且商品相關帳戶以本期損益法結帳時，則無法直接得知銷貨成本的金額，③結帳分錄之本期損益有借餘表示發生虧損，④本期損益是過渡帳戶，視商業型態轉入業主往來或累積盈虧，⑤結帳後試算表沒有收益、費用類帳戶，以及本期損益項目。

(A) ①②③④⑤

(B) 僅②③④⑤

(C) 僅①②③④

(D) 僅③④⑤

12. 台北公司本期帳載存貨發生以下錯誤狀況：期初存貨多計若干金額、進貨少計\$26,500、期末存貨少計\$36,400、銷貨成本多計\$22,500。不考慮稅的影響，下列對此錯誤狀況的敘述，何者正確？

(A) 期初存貨多計\$12,500

(B) 上期淨利多計\$12,600

(C) 本期淨利少計\$22,000

(D) 期末權益少計\$22,500

13. 高雄公司採定期盤存制，X1 年度與存貨相關資訊如下：

(1) 銷貨收入\$850,000，銷貨毛利\$285,000

(2) 可售商品總成本為銷貨成本的 2 倍

(3) 進貨總額為可售商品總成本的 0.7 倍

(4) 進貨退出為\$11,000

請問高雄公司 X1 年的期初存貨為何？

(A) \$328,000

(B) \$339,000

(C) \$350,000

(D) \$351,000

14. 中華公司綜合損益表上有本期淨利\$800,000，已知該公司純益率為 25%，所得稅率為 20%。若公司之營業成本是營業費用的 1.5 倍，營業外收益及費損為貸餘\$50,000。試問該公司本期之銷貨毛利為何？

(A) \$1,730,000

(B) \$1,790,000

(C) \$1,850,000

(D) \$1,910,000

15. 哥倫布造船公司將二年期的應收帳款列在流動資產項下，其原因可能與下列何者有關？
- (A)帳款品質
 - (B)營業週期
 - (C)會計年度
 - (D)企業個體假設
16. 公司對於小額支出採用零用金制度，設置定額零用金\$5,000，每月底定期撥補。三月底未入帳之各項支出憑證總額為\$3,750，零用金剩餘\$1,200。下列敘述何者正確？
- (A)若三月底未及時撥補，亦未做相關分錄，則淨利多計\$3,750
 - (B)若三月底不撥補，則應貸記零用金\$3,750
 - (C)若三月底撥補，則應貸記現金短溢\$50
 - (D)若三月底撥補，且額度增加至\$6,000，則應貸記庫存現金\$4,800
17. 台中公司 6 月 30 日帳列銀行存款餘額為\$64,050，而銀行對帳單餘額為\$67,700。經核對後發現下列未達帳或錯誤之事項：
- (1) 公司 6 月初將現金\$9,800 存入銀行，誤記為\$8,900。
 - (2) 未兌現支票\$11,200，其中包含一張\$2,000 的保付支票。
 - (3) 銀行手續費\$50、利息收入\$100
 - (4) 銀行將中台公司開立之\$3,000 票據，誤記為台中公司帳戶。
 - (5) 6 月底公司存入款項，但銀行尚未紀錄之在途存款。
- 請問在途存款之金額為何？
- (A) \$11,500
 - (B) \$9,500
 - (C) \$5,500
 - (D) \$3,500
18. 和泰公司向國外進口機器一部，購價新台幣\$2,000,000，並支付關稅\$40,000、運費\$100,000。然在機器抵達公司時，因人為疏失導致機器受損，另再支付修理費\$20,000。機器安裝花費\$60,000，於 X1 年 4 月 1 日開始運作。和泰公司採用年數合計法提列折舊，預估機器可使用四年，殘值\$200,000。試問 X2 年機器折舊費用為何？
- (A) \$585,000
 - (B) \$650,000
 - (C) \$656,500
 - (D) \$715,000
19. 首都公司創立於 X1 年初，其銷售之產品保證售後免費修理兩年。X1 年共銷售 3,000 件，根據同業經驗，估計第一年會有銷售量 2%之產品需要維修，平

- 均每件維修費用\$30；第二年會有銷售量 5%之產品需要維修，平均每件維修費用\$40。X1 年維修 55 件，支付修理費用\$1,900。X2 年再銷售 5,000 件，發生維修 220 件，支付修理費用\$8,000。試問 X2 年產品保證費用與 X2 年底產品保證負債各為多少？
- (A) \$8,000；\$10,900
(B) \$8,000；\$13,000
(C) \$9,900；\$13,000
(D) \$13,000；\$10,900
20. 太平公司創立於 X1 年初，發行二種股票：面額\$10 普通股 400,000 股；面額\$10 特別股 100,000 股，股利率 5%、累積、部分參加至 8%。若該公司於 X1 年分配股利\$40,000；X2 年分配股利\$385,000，則 X2 年特別股股東可獲得多少股利？
- (A) \$77,000
(B) \$85,000
(C) \$87,000
(D) \$90,000
21. 港湖公司本年度稅後淨利\$986,250，1 月 1 日流通在外普通股 200,000 股，4 月 1 日增資發行 50,000 股，10 月 1 日發放 20%普通股股票股利。若該公司另有每股面額\$100，股利率 6%之累積特別股 10,000 股，過去已積欠特別股二年股利，則本年度每股盈餘為多少？
- (A) \$3.71
(B) \$3.46
(C) \$3.25
(D) \$3.09
22. 甲公司 X1 年銷貨收入總額\$250,000、銷貨退回\$11,000、銷貨折扣\$3,000、銷貨運費\$6,000。若該公司的成本率為 70%，且期初存貨及期末存貨分別為\$30,000、\$10,000，試問該公司 X1 年的存貨週轉率為何？
- (A) 8.75 次
(B) 8.26 次
(C) 8.05 次
(D) 7.96 次
23. 鐵漢公司採成本加成 25%之訂價策略，已知 111 年度之銷貨收入淨額\$1,500,000，可供銷售商品為銷貨成本 130%，期末存貨比期初存貨增加 20%，則下列敘述何者錯誤？
- (A) 期末存貨為銷貨成本之 30%
(B) 期初存貨為\$300,000

- (C)存貨週轉率為 3.33(次)
(D)本期進貨淨額為\$1,260,000
24. 已知投資報酬率為 12%、總資產週轉率為 3 次，試問純益率為何？
(A) 36%
(B) 4%
(C) 25%
(D) 15%
25. 下列關於加值型營業稅之會計處理，何者正確？
(A)「銷項稅額」為流動資產，「留抵稅額」為流動負債
(B)營業人對於應稅貨物或勞務之定價，應外加營業稅
(C)購入自用乘人小汽車的進項稅額應列為運輸設備成本
(D)當進項稅額大於銷項稅額時，其溢付稅額應全數列為留抵稅額。
26. 閃電公司 111 年 11-12 月申報營業稅，相關資料如下：外銷\$1,000,000、內銷開立三聯式發票\$2,500,000、二聯式發票\$210,000；一般進貨\$1,800,000、購置尾牙抽獎商品一批\$280,000、購置設備\$1,500,000，除前述二聯式發票外，交易對象均為營業人，進項均取具統一發票。若前期留抵稅額\$17,000，則 111 年 11-12 月營業稅之申報，退稅額為多少？
(A) \$60,500
(B) \$10,500
(C) \$47,000
(D) \$30,000
27. 賈元公司採備抵法評估應收帳款的可能信用損失。111 年 4 月確定乙兒公司的帳款無法收回，因而沖銷該筆帳款。試問沖銷帳款的影響，下列敘述何者正確？
(A)應收帳款淨額不變
(B)淨利減少
(C)總資產減少
(D)損失增加
28. 111 年 12 月巴巴公司以\$300,000 購入股票做為透過損益按公允價值衡量之投資，購入發生交易成本\$1,000。112 年 2 月 2 日以\$320,000 出售該投資。111 年 12 月 31 日該股票的公允價值為\$340,000。試問下列敘述何者正確？
(A)111 年年底，貸記評價損益\$39,000
(B)111 年年底，借記投資評價調整\$40,000
(C)112 年 2 月 2 日借記處分金融資產損益\$20,000
(D)112 年 2 月 2 日貸記評價調整\$39,000
29. 化學公司以\$3,000,000 購入一座廢棄工廠(含土地)，並將於工廠原址建造化學

儲存槽。除了購價外，另支付仲介佣金\$60,000，過戶費\$10,000，代書費\$25,000。工廠拆除費\$100,000，工廠拆除之殘料售得\$5,000，整地費用\$200,000，建造私人圍牆及鋪設道路\$500,000，建造員工停車場\$300,000。化學儲存槽設計費\$150,000，建築執照費\$30,000，建造工程成本\$6,000,000，建造期間專案借款之融資利息\$90,000。依法令規定，化學儲存槽於使用期限屆滿，必須拆除並恢復生態環境，預估所需成本為\$500,000，其折現值為\$306,950，則土地與建築物(化學儲存槽)成本分為為何？

- (A) \$3,390,000；\$6,576,950
- (B) \$3,395,000；\$6,770,000
- (C) \$3,990,000；\$6,776,950
- (D) \$4,190,000；6,680,000

30. 大東公司 110 年 1 月 1 日發行公司債\$1,000,000，十年期，年息 6%，每年 12 月 31 日付息一次。已知市場利率為 8%，10 期複利現值係數 0.46319、10 期年金現值係數 6.71008，則下列敘述何者錯誤？

- (A) 111 年利息費用為\$69,264
- (B) 發行價格為\$865,795
- (C) 111 年底付息時，貸記：應付公司債折價\$10,005
- (D) 112 年底帳面金額為\$885,064

31. 三三公司於 111 年年初簽發三年期面額\$500,000，不付息票據乙紙，向兩兩公司購買機器設備一台，該設備的現金價格為\$408,149，此票據隱含利率為年息 7%，假設設備採雙倍餘額遞減法計提折舊，耐用年限 10 年，估計殘值\$30,000。則下列敘述何者正確？

- (A) 111 年折舊費用為 75,630
- (B) 111 年底應付票據帳面金額為\$443,149
- (C) 112 年利息費用為\$31,020
- (D) 112 年底機器設備帳面金額為\$261,215

32. 葛飾企業資產總額為\$830,000，其中流動資產\$200,000，包括現金\$24,000、應收款項\$75,000、存貨\$90,000 與預付款\$11,000；另流動負債\$116,000、負債總額為\$373,500，則下列分析何者錯誤？

- (A) 速動比率為 85.34%
- (B) 營運資產為\$530,000
- (C) 負債比率為 45%
- (D) 流動比率為 1.72

33. 因為嚴重蛋荒，調調養雞場緊急於 111 年 10 月底以\$150,000 購入小雞 10,000 隻，準備未來作為蛋雞，購入時另外支付運費\$3,000 以及其他交易成本\$5,000。

養雞場估計該批小雞若立即出售，應支付出售成本\$4,000。假設飼養支出全數當作當期費用，111年底每隻小雞售價為\$80，若全部出售所需運送費用及相關成本共\$7,600。調調養雞場採公允價值模式，則111年底應認列之公允價值減出售成本之價值變動損益金額為何？

- (A) \$646,400
- (B) \$638,400
- (C) \$642,000
- (D) \$642,400

34. 開心果園為製造高級火龍果酒，於111年12月25日收成火龍果500公斤，同日又於公開市場上以市價\$30,000購入與所收成同品種同等級之火龍果500公斤，並另支付將火龍果自市場運回之必要運輸成本\$3,000。若出售火龍果時相關之運輸成本為\$3,000且出售成本為\$1,000。年底時該1,000公斤火龍果經評估無減損發生，試問2批火龍果於111年底之財務報表表達之項目與金額應為何？

- (A)存貨\$33,000
- (B)存貨\$59,000
- (C)消耗性生物資產\$26,000
- (D)生產性植物\$26,000

35. 毛伊公司為了償還公司債，於五年前指撥特別盈餘公積五億元，該公司債已於今年2月全數清償完畢，故解除該項指撥，試問其影響為何？

- (A)資產減少
- (B)權益總額減少
- (C)負債減少
- (D)未分配盈餘增加

36. 商校公司110年底評價前「透過損益按公允價值衡量之金融資產」帳面金額\$90,000。110年底期末調整分錄，貸記：透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$3,000。111年中無任何證券投資之增減，111年底該批證券公允價值\$89,000。試問111年底調整分錄，下列敘述何者正確？

- (A)借記：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整\$4,000
- (B)借記：透過損益按公允價值衡量之金融資產損失\$4,000
- (C)貸記：透過損益按公允價值衡量之金融資產\$2,000
- (D)貸記：透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$2,000

37. 甲公司於110年初以\$6,000,000購入化學工廠，預計可使用五年，使用完畢後需回復生態環境，經合理估計屆時需花費\$300,000，已知其有效利率為8%，則下列敘述何者正確？

- (A)房屋及建築成本以購入價格\$6,000,000入帳。

- (B)此購入交易將造成資產增加\$300,000、負債增加\$300,000
(C)110年購入時應認列除役、復原及修復成本之長期負債準備\$300,000
(D)110年購入時應先將未來回復生態環境 300,000 的花費折算成現值列入房屋及建築成本中。

38. 下列為學生提出「無形資產」的敘述，哪幾位同學的敘述正確？

陳生：公司併購企業所產生的商譽，得以支付總金額減除被購併企業所有可辨認淨資產公司的帳面金額認列入帳。

吳生：企業自行發展的客戶名單，對能帶來未來價值的客戶應以公允價值入帳。

蔡生：研究階段之無形資產，以研究發展費用入帳；發展階段之無形資產，得以「發展中之無形資產」入帳。

鄭生：政府捐助企業之無形資產入帳成本，以公允價值減除相關直接歸屬費用後入帳。

何生：商譽屬於可辨認性、非確定耐用年限的無形資產，期末無須攤銷。

劉生：發展中之無形資產，若無法區分階段，應認列為研究發展費用。

- (A)陳生及劉生 2 人
(B)吳生、蔡生及鄭生 3 人
(C)僅劉生 1 人
(D)陳生及何生 2 人

39. 甲公司之核定普通股股本總額\$2,000,000，每股面額\$10。第一次於去年初以每股\$15 發行五分之一的股份，第二次於去年底發行部分股份。已知今年初帳列「資本公積-普通股股票溢價」為\$1,180,000、「普通股股本」為\$1,800,000，則第二次發行價格為何？

- (A) \$16.56。
(B) \$15.9。
(C) \$17。
(D) \$7。

40. 苗栗公司於本年初成立，有關股票發行之資料如下：6/1 核准發行普通股 10,000 股，面額\$10，7/1 收到認股書\$5,000 股，認購價\$18，8/1 收足股東股款，11/1 發給股票。試問下列有關苗栗公司股票發行分錄之敘述，何者正確？

- (A) 6/1 貸:普通股股本\$100,000。
(B) 6/1 免做分錄。
(C) 7/1 貸:普通股股本\$90,000。
(D) 7/1 貸:普通股股本\$100,000。

試題結束