

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會 107 年度會計專業認證試題

科目：會計學

入場證號碼：_____

注意：①本試卷正反兩頁共 40 題：每題 2.5 分。限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答。

②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。

③答案卡務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

④本考試得使用國家考試核定計算機

- C 1. 甲公司 X1 年度財務資料顯示：資產增加\$150,000、其他權益增加\$12,000、本期淨利\$80,000，宣告並支付現金股利\$25,000。若無其他任何權益發生增減變動，則甲公司 X1 年度負債增減數額為多少？
(A)減少\$83,000 (B)減少\$95,000 (C)增加\$83,000 (D)增加\$95,000
- A 2. 有關由試算表兩方相差的數額，推測錯誤的方法，下列敘述何者錯誤？
(A)發生數字之移位錯誤，將試算表借貸兩方相差之數額除以 9 所得之數字，即為移位前後之數字中較大者
(B)發生數字之換位錯誤，若數字前後倒置之差數除以 9 得 3，則對 14 與 41、25 與 52、36 與 63、47 與 74、58 與 85、69 與 96 之類數字均須加以核對
(C)若借貸兩方不等之差額，能夠被 2 整除，則可能是借貸方向誤置
(D)若借貸兩方相差之數額，恰與某交易之數額相同，則可能是日記簿某一方漏未過入分類帳所導致
- B 3. 甲公司 X1 年初應收帳款總額為\$1,200,000，X1 年度銷貨總額為\$800,000、銷貨退回\$20,000、實際發生呆帳\$5,000。若 X1 年底應收帳款總額為\$1,800,000，則 X1 年度銷貨收現數為多少？
(A)\$160,000 (B)\$175,000 (C)\$180,000 (D)\$200,000
- C 4. 甲公司採用永續盤存制，X1 年底盤點存貨，實際數量短少 50 件，每件商品成本為\$20，則期末編製十欄式工作底稿，下列敘述何者正確？
(A)期初存貨記入綜合損益表欄之借方；期末存貨記入綜合損益表欄之貸方
(B)工作底稿調整欄，不作存貨調整
(C)存貨短少金額\$1,000 記入工作底稿調整欄之貸方；存貨正確金額記入資產負債表欄之借方
(D)存貨正確金額記入工作底稿綜合損益表欄之貸方、資產負債表欄之借方
- B 5. 「透過損益按公允價值衡量之金融資產」與「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，於期末按公允價值評價所認列的評價損益，結帳時應分別結轉至何項會計項目？
(A)前者結轉至其他權益；後者結轉至保留盈餘
(B)前者結轉至保留盈餘；後者結轉至其他權益
(C)兩者皆結轉至其他權益
(D)兩者皆結轉至保留盈餘
- A 6. 已知甲公司 X1 年底流動比率為 1.8，速動比率為 1.5，營運資金為\$180,000。若該公司流動資產僅包括現金、應收帳款及存貨三項，則 X1 年底存貨數額為多少？
(A)\$67,500 (B)\$225,000 (C)\$337,500 (D)\$405,000
- D 7. 甲公司 X1 年及 X2 年帳列營業收入分別為\$800,000 及\$700,000、帳列營業成本分別為\$640,000 及\$574,000。若 X2 年結帳後發現 X1 年期末存貨高估\$2,000、X2 年期末存貨低估\$8,500，則該公司 X1 年及 X2 年正確的營業毛利率分別為多少？
(A)19.50%；20.00% (B)19.75%；18.00%
(C)20.25%；16.50% (D)19.75%；19.50%
- A 8. 下列有關財務資訊品質特性之敘述，何者錯誤？
(A)財務資訊若要達到決策有用性，須同時具備一致性與可比性
(B)若有兩種描述經濟現象的方法被視為同樣攸關且忠實表述，則強化性品質特性可用來決定應選用哪一種方法
(C)重大性是決定攸關資訊應否單獨提供的一道門檻

- (D)公司為顯示獲利逐年增加而改變折舊方法，違反了財務資訊應具備中立性的要求。
- C 9. 收到現金\$1,000，過帳時誤過入現金帳戶之貸方，將使試算表合計數：
(A)借貸方各多計\$1,000 (B)借貸方各少計\$1,000
(C)借方少計\$1,000，貸方多計\$1,000 (D)借方多計\$1,000，貸方少計\$1,000
- C 10. 下列哪項調整分錄可在次期之期初作回轉分錄：
(A)借記：保險費用；貸記：預付保險費 (B)借記：用品費用；貸記：用品盤存
(C)借記：預付廣告費；貸記：廣告費 (D)借記：預收租金；貸記：租金收入
- B 11. 工作底稿上，若綜合損益表欄之借方總額大於貸方總額，表示(假設本期無其他綜合損益項目)：
(A)本期產生淨利 (B)本期產生淨損 (C)工作底稿發生錯誤 (D)尚未作調整分錄
- C 12. 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
- B 13. 下列有關會計處理之敘述，正確的共有幾項？
①管理階層編製財務報表，應由會計師評估企業繼續經營之能力
②企業沒有相關支出發生，一定不會認列資產
③認列收益時，必定同時認列資產的增加或負債的減少
④各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項
- C 14. 甲公司為適用一般稅額計算之營業人，X6 年 9 至 10 月申報銷售額\$200,000，銷項稅額\$10,000；銷貨退回\$10,000，銷項稅額\$500；零稅率銷售額\$100,000；進貨及費用\$180,000，可扣抵進項稅額\$9,000；上期累積留抵稅額\$1,000。試問甲公司該期申報之營業稅額為何？
(A)\$0 (B)應納稅額\$500 (C)退稅稅額\$500 (D)留抵稅額\$500
- B 15. 甲公司 X6 年 7 至 8 月內銷成衣金額\$3,000,000(以下金額均不含營業稅)，接獲國外成衣訂單，報關出口金額\$17,000,000，銷售土地金額\$50,000,000，進貨取得供應商開立三聯式統一發票金額\$7,000,000，購買禮品贈送大經銷商，取得禮品商開立統一發票金額\$200,000，購買五人座小汽車供業務員使用，取得汽車經銷商開立統一發票金額\$800,000。試問甲公司該期之應納或溢付營業稅額為多少？
(A)應納稅額\$700,000 (B)溢付稅額\$200,000
(C)溢付稅額\$240,000 (D)溢付稅額\$250,000
- C 16. 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
- B 17. 甲公司賒銷商品\$20,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30，若客戶於第 5 天付現\$9,800，並於第 15 天再付現\$5,940，則該筆賒銷所產生之應收帳款尚剩餘多少？
(A)\$2,000 (B)\$4,000 (C)\$4,260 (D)\$4,460
- C 18. 甲公司賒購商品\$1,200,000，付款條件為 2/15，n/60，若一年以 360 天計算，則此筆帳款隱含的利率約為(取整數位)：
(A)18% (B)21% (C)16% (D)25%
- B 19. 甲公司於 X4 年底虛帳戶已結轉至本期損益，但本期損益尚未結轉至保留盈餘時，發現自 X2 年起，每年期末存貨均有錯誤，其錯誤情形為：X2 年低估\$3,000、X3 年高估\$5,000、X4 年低估\$4,000；則此時應作之改正分錄，其借記之會計項目與金額，下列何者正確？
(A)僅須借記：存貨\$4,000
(B)須借記：保留盈餘\$5,000，及借記：存貨\$4,000
(C)須借記：存貨\$4,000，及借記：保留盈餘\$2,000
(D)僅須借記：本期損益\$4,000

- D 20. 下列何者不屬於資本公積？
(A)以超過面額發行普通股溢價 (B)庫藏股票交易溢價
(C)受領股東贈與 (D)特別盈餘公積
- D 21. 甲公司 X5 年初應收帳款之備抵呆帳為貸餘\$14,000，當年度沖銷呆帳\$6,000，另收回已沖銷的呆帳\$2,000。根據以往經驗，期末應收帳款的 5%將會成為呆帳，若 X5 年底應收帳款為\$300,000，則 X5 年度呆帳損失為：
(A)\$15,000 (B)\$11,000 (C)\$9,000 (D)\$5,000
- C 22. 已知過去毛利率為 25%，若今年成本提高 10%、售價提高 25%，則今年毛利率為多少？
(A)22% (B)25% (C)34% (D)35%
- D 23. 甲公司 X1 年底有面額\$10 之普通股 300,000 股，及面額\$10 之 5%累積完全參加之特別股 100,000 股流通在外。該公司過去三年皆未發放股利，若 X1 年底宣告發放現金股利\$500,000，則普通股股股東及特別股股東各可得到多少現金？
(A)\$350,000；\$150,000(B)\$225,000；\$275,000
(C)\$300,000；\$200,000(D)\$262,500；\$237,500
- C 24. 甲公司 7 月份帳列支票記錄為\$160,000，銀行對帳單之支票記錄為\$180,000，但其中有\$3,000 為銀行誤將乙公司支票記為甲公司支票。若 6 月底未兌現支票為\$30,000，其中\$2,000 在 7 月底仍未兌現，則 7 月底未兌現支票之數額為多少？
(A)\$8,000 (B)\$11,000 (C)\$13,000 (D)\$15,000
- D 25. 甲公司 X1 年初現金餘額為\$80,000，1 月份發生下列交易，請問 1 月底現金餘額為多少？
①收到乙公司交付郵政匯票 \$60,000，償還前欠貨款。
②接受顧客信用卡消費\$40,000，發卡銀行收取 5%之手續費，信用卡銷貨款項直接撥入甲公司活期存款帳戶。
③丙公司帳款到期，收到丙公司寄來保付支票\$55,000。
④銷貨給丁公司，隨即收到即期支票\$20,000。
(A)\$180,000 (B)\$195,000 (C)\$198,000 (D)\$253,000
- A 26. 甲公司於 X1 年 8 月 1 日收到客戶開立 60 日後到期之商業本票乙紙，票面金額為\$100,000，票面利率為 6%，於 8 月 21 日將該票據持向銀行貼現，貼現率為 9%。若該票據到期未付款，銀行可全數向甲公司追索，請問貼現日應認列之負債金額為多少？(一年以 360 天計)
(A)\$99,990 (B) \$100,000 (C)\$100,330 (D)\$101,000
- A 27. 甲公司 X1 年 12 月 30 日發生大火，唯一倖存的是一批成本\$8,000，FOB 起運點交貨的在途進貨商品。由帳冊得知，X1 年度可售商品零售價為\$64,500、銷貨總額為\$30,000、銷貨退回\$6,000、銷貨折扣\$4,000，若以零售價法計算之成本比率為 60%，則估計存貨火災損失為多少？
(A)\$16,300 (B)\$18,700 (C)\$24,300 (D)\$26,700
- B 28. 甲公司 X1 年初權益之股權結構有：每股面額\$10 之普通股 100,000 股，每股面額\$10 之 5%累積特別股 50,000 股。該公司於 4 月 15 日發放股票股利 20%，7 月 1 日買回庫藏股 8,000 股，9 月 1 日按市價增資發行普通股 6,000 股。已知甲公司 X1 年度稅前淨利為\$788,000，稅率 17%。請問 X1 年基本每股盈餘為多少？
(A)\$5.19 (B)\$5.33 (C)\$6.19 (D)\$6.44
- A 29. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以現金\$10,000,000 投資乙公司普通股 100,000 股，取得 25%股權，對乙公司具重大影響，並於 X1 年 10 月 1 日再投資\$4,800,000 取得乙公司普通股 40,000 股，乙公司 X1 年度流通在外普通股股數無變動。乙公司 X1 年本期淨利為\$500,000、其他綜合損益項下權益工具投資之損益\$200,000（借餘），並於 X1 年 4 月 1 日發放現金股利\$250,000，請問甲公司 X1 年底投資乙公司股票之帳面金額為多少？
(A)\$14,820,000 (B)\$14,875,000 (C)\$14,930,000 (D)\$14,937,500
- D 30. 甲公司於 X1 年 10 月 15 日以每股\$105 購入乙公司每股面額\$10 之普通股 50,000 股，分類為持有供交易金融資產，另支付手續費\$1,000。X1 年底乙公司普通股每股市價\$120，甲公司於 X2 年 4 月 1 日以每股\$115 將持股全數出售，手續費及交易稅共計\$1,200。請問甲公司處分乙公司股票之會計處理，下列何者正確？

- (A)借記「持有供交易之金融資產評價調整」\$250,000
(B)借記「現金」\$5,750,000
(C)貸記「處分持有供交易之金融資產利益」\$500,000
(D)貸記「持有供交易之金融資產」\$5,250,000
- A 31. 下列有關於不動產、廠房及設備之敘述，何者錯誤？
(A)暫時停止使用的不動產、廠房及設備，於資產負債表應歸類為「其他非流動資產」
(B)「待出售非流動資產」應列示於流動資產，並停止提列折舊
(C)備用機器，應繼續提列折舊
(D)目前尚未確定將來用途之土地，於資產負債表不應歸類為「不動產、廠房及設備」
- D 32. 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以\$1,000,000 購入設備，耐用 4 年，殘值\$100,000，以年數合計法提列折舊。X2 年 10 月 1 日將該設備以\$300,000 售出，則甲公司應認列處分設備損益為多少？
(A)利益\$150,000 (B)利益\$205,000 (C)損失\$150,000 (D)損失\$205,000
- B 33. 甲公司以一部成本\$48,000，帳面金額\$28,000 機器，交換一部公允價值為\$32,000 機器，並收到現金\$8,000。假設此項交換具商業實質，該公司應認列處分機器利益為多少？
(A)\$0 (B)\$12,000 (C)\$2,400 (D)\$8,000
- B 34. 甲公司於 X1 年初以\$80,000,000 購置飛航設備，其中機身及內裝座椅\$58,000,000，可使用 20 年，殘值為 2,000,000；引擎\$22,000,000，每 10 年須更換一次，無殘值。機身及內裝座椅採用雙倍餘額遞減法提列折舊，引擎按年數合計法提列折舊，請問 X2 年應提列折舊數額為多少？
(A)\$6,400,000(B)\$8,820,000 (C)\$14,240,000 (D)\$14,620,000
- B 35. 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
- C 36. 甲公司自 X1 年起研究開發新技術，於 X4 年初取得專利權。三年間共支付研究發展支出\$300,000，其中三分之一屬於發展階段而且符合無形資產所有認列條件，該技術申請專利權支出\$4,000，取得法定年限 10 年，估計經濟年限 5 年，則 X4 年度該項專利權攤銷費用為何？
(A)\$800 (B)\$10,400 (C)\$20,800 (D)\$304,000
- C 37. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日發行年息 8%、5 年期公司債，面額\$600,000，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，得款\$533,670，有效利率為年息 10%，該公司採有效利息法攤銷折價，則該債券於 X1 年應攤銷之折價金額為多少？
(A)\$1,853 (B)\$2,316 (C)\$2,684 (D)\$5,537
- A 38. 甲公司 12 月 31 日有：(1)應付營業稅\$40,000、(2)應付現金股利\$40,000、(3)待分配股票股利\$20,000、(4)一年內到期之長期借款\$200,000、(5)積欠累積特別股股利\$20,000、(6)12 月 1 日簽發面額\$400,000，三個月到期不付息票據，向銀行借款，銀行貼現率為年息 9%，取得現金\$391,000。請問甲公司 12 月 31 日之流動負債總額為多少？
(A)\$631,000 (B)\$671,000 (C)\$674,000 (D)\$694,000
- B 39. 甲運輸公司與乙公司發生商品運送損害訴訟，甲公司預估此訴訟很有可能敗訴，賠償金額約在\$8,000,000 至\$10,000,000 之間，律師研判最有可能的賠償金額為\$8,700,000。該賠償案若發生時，甲公司可獲保險公司理賠賠償金額的 20%，請問甲公司帳上應如何處理該訴訟事件？
(A)認列負債準備\$9,000,000(B)認列負債準備\$8,700,000
(C)認列負債準備\$6,960,000(D)無須認列負債準備，僅需附註揭露
- B 40. 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