

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
109 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 8 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

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

1. 萬達公司申報 108 年 9-10 月營業稅資料如下：外銷\$3,000,000、內銷\$4,000,000，一般進貨\$4,500,000、購置客貨兩用車\$500,000、購置設備\$100,000，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\$218,000，試問有關 108 年 9-10 月之申報，下列何者錯誤？
(A)可退稅上限\$180,000
(B)申報後留抵稅額餘額\$118,000
(C)當期新增的可扣抵進項稅額\$255,000
(D)符合退稅規定者有三項
2. 德銘公司有 5%累積部分參加至 9%之特別股 100,000 股及普通股 300,000 股，每股面額均為\$10。該公司 108 年初宣告發放股利\$420,000，特別股已積欠一年股利，則此次股利分配，普通股股東可分得股利總額為：
(A)\$140,000
(B)\$142,500
(C)\$280,000
(D)\$277,500
3. 台北公司於年初簽發五年期面額\$300,000，不付息票據乙紙，向台中公司借得現金\$224,177，此票據隱含利率為年息 6%，則台北公司第二年利息費用為：
(A)\$14,258
(B)\$13,451
(C)\$12,644
(D)\$17,193
4. 108 年初大石公司以\$600,000 取得大化公司普通股股權 30%，當年度大化公司曾發放現金股利\$40,000 及股票股利 10%，稅後淨利\$280,000，若大石公司採權益法處理此投資，則 108 年底採用權益法投資之餘額為：
(A)\$684,000
(B)\$672,000
(C)\$732,000
(D) \$739,200
5. 餘額式試算表借方、貸方合計數，均分別為\$800,000，且各會計項目皆為正常餘額。其後發現一筆預收收入減少\$10,000 誤記為應收帳款增加\$10,000，作更正分錄後，試問試算表之借方或貸方之合計數為：
(A)\$800,000
(B)\$810,000
(C)\$790,000
(D)\$820,000
6. 太極公司 108 年度淨利為\$128,800，期初流通在外普通股股數為 20,000 股、累積特別股股數為 5,000 股(每股股利\$2)，5 月 1 日按市價增資發行普通股

- 4,500 股。若 107 年太極公司未分配股利，則 108 年之每股盈餘(算至小數點第二位，以下四捨五入)為：
- (A)\$5.17
 - (B)\$4.85
 - (C)\$4.73
 - (D)\$4.44
7. 當採用傳統零售價法估計存貨時，下列何者不會列入成本比率計算？
- (A)減價
 - (B)進貨退出
 - (C)期初存貨
 - (D)加價
8. 甲公司 108 年 12 月 5 日賒銷一批貨物，依訂價給予商業折扣 20%，付款條件為 2/10，n/30，客戶於 108 年 12 月 8 日退貨\$5,000，並於 12 月 15 日支付半數貨款，甲公司計收現\$63,700。試問甲公司 12 月 5 日銷貨的訂價為何？
- (A)\$135,000
 - (B)\$87,500
 - (C)\$168,750
 - (D)\$165,500
9. 石垣公司以一部舊貨車向車行交換小發財車一部，舊車之購入成本為\$400,000，累計折舊\$250,000，舊車若不交換、直接出售可得\$220,000。假設該交換具商業實質，小發財車新車訂價\$240,000，石垣公司換入新車並另收現金\$20,000。試問此筆交易之會計處理，何者正確？
- (A)不認列資產處分損益
 - (B)新車入帳成本為\$200,000
 - (C)新車入帳成本為\$230,000
 - (D)新車入帳成本為\$240,000
10. 有關透過損益按公允價值衡量之金融資產的會計處理敘述，何者錯誤？
- (A)無論是投資年度或後續年度，應將現金股利認列為股利收入
 - (B)取得投資之手續費列當期費用
 - (C)期末公允價值變動列當期損益
 - (D)處分投資時，出售價格與帳載金額的差額列記處分損益
11. 期末忘記調整機器設備的折舊費用，將使：
- (A)資產低估、淨利高估及權益高估
 - (B)資產高估，淨利高估及權益低估
 - (C)資產低估，淨利低估及權益低估
 - (D)資產高估，淨利高估及權益高估
12. 阿尼公司 108 年度期末漏記一筆起運點交貨之進貨交易，該商品在年底尚未送達公司，且年度盤點時亦未列入盤點之數量。試問此項錯誤對公司之影響，

下列敘述何者錯誤？

- (A)負債低估
- (B)淨利低估
- (C)存貨低估
- (D)當年度可供銷售商品低估

13. 下列何種交易事項，在永續盤存制和實地盤存制的會計處理不同？

- (A)銷貨運費
- (B)銷貨折扣
- (C)銷貨讓價
- (D)銷貨退回

14. 積欠之特別股股利，在資產負債表上應如何表達？

- (A)附註說明
- (B)列在流動負債項下
- (C)列為股東權益之減項
- (D)列在流動資產項下

15. 赤木公司於 108 年 9 月 1 日發生火災，放置倉庫之存貨約八成被燒毀，該公司當年度在火災前之相關資料如下：8 個月的進貨\$140,000(其中包括 8 月 31 日 FOB 起運點交貨的在途進貨\$16,000)，銷貨\$156,800，期初存貨\$80,000，毛利為銷貨成本之 25%，試以毛利法估計本次火災存貨損失金額。

- (A)\$75,648
- (B)\$69,120
- (C)\$81,920
- (D)\$62,848

16. 凱子公司與弄臣公司發生商標權訴訟，凱子公司預估此官司很有可能敗訴，賠償金額約在\$5,000,000 至\$8,000,000 之間，而最有可能賠償金額為\$6,000,000，請問凱子公司帳上應如何處理此事項？

- (A)認列或有負債\$6,000,000
- (B)認列或有負債\$8,000,000
- (C)認列訴訟負債準備\$6,000,000
- (D)無須認列任何負債

17. 阿兩公司 108 年底資產負債表包括普通股股本\$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、資本公積—受領股東贈與\$60,000，試問阿兩公司 108 年底投入資本金額為何？

- (A)\$830,000
- (B)\$790,000
- (C)\$850,000
- (D)\$770,000

18. 南鄉公司於 105 年 1 月 1 日賒購機器一部，價款\$600,000，代理商提供 10 天內付款 3%之現金折扣，惟因資金調度問題，南鄉公司未能在折扣期間內付款。南鄉公司另外支付安裝費\$22,000、保險費\$25,000。假設該設備估計可使用 10 年，殘值\$20,000，採直線法計算折舊；107 年初發現該機器僅可再使用 5 年，殘值調降為\$12,000，則 107 年底應提折舊為：
- (A)\$97,120
(B)\$101,920
(C)\$95,040
(D)\$99,040
19. 流沙公司 103 年初以\$200,000 買入專利權，估計可用 10 年，105 年初為維護專利權而支出訴訟費用\$80,000，判決獲勝，公司同時發現專利權經濟耐用年限僅剩 4 年，則 105 年底專利權之帳面金額為：
- (A)\$180,000
(B)\$200,000
(C)\$160,000
(D)\$120,000
20. 仙道公司於 105 年 1 月 1 日購入設備一部，成本\$5,400,000，耐用年限 9 年，無殘值，以直線法提列折舊。106 年 12 月 31 日調整前，仙道公司評估該設備耐用年限及殘值均未改變，但折舊方法應改採年數合計法。試問 106 年該設備應提列之折舊金額為何？
- (A)\$600,000
(B)\$1,066,667
(C)\$960,000
(D)\$1,440,000
21. 107 年 10 月山樂公司以\$250,000 購入股票做為透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資，108 年 3 月 1 日以\$290,000 出售該投資。107 年 12 月 31 日該投資的公允價值為\$283,000。試問 108 年 3 月 1 日出售該項投資的分錄，下列敘述何者正確？
- (A)借：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益\$7,000
(B)貸：其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量投資未實現損益\$7,000
(C)貸：處分金融資產利益\$40,000
(D)貸：透過其他綜合損益按公允價值衡量投資評價調整\$33,000
22. 甲公司一、二月份之交易有：外銷\$2,000,000、內銷\$3,600,000、一般進貨\$4,000,000、購置\$60,000 禮品贈送給私人育幼院院童、購買自用乘人小汽車\$800,000，另支付上項汽車修繕費\$5,000。前述各交易對象皆為營業人，營業稅率為 5%。試問甲公司該期之應納或溢付營業稅額為何？

- (A)應納\$76,750
 - (B)溢付\$20,250
 - (C)溢付\$23,250
 - (D)溢付\$60,250
23. 某公司於 X1 年初支付\$200,000 購入機器一部，誤將成本記為修理費，該機器估計可使用 6 年，殘值\$20,000，採直線法提列折舊。若此項錯誤至 X2 年仍未更正，則此記錄錯誤將使 X2 底之權益：
- (A)高估\$30,000
 - (B)低估\$60,000
 - (C)低估\$140,000
 - (D)低估\$170,000
24. 下列有關庫藏股之敘述，試問正確者有幾項？(1)庫藏股交易之帳務處理須採用成本法；(2)庫藏股會影響公司的核准發行股數；(3)庫藏股會影響公司的已發行股數；(4)庫藏股會影響公司的每股盈餘；(5)庫藏股應視為公司的資產。
- (A)二項
 - (B)三項
 - (C)四項
 - (D)五項
25. 下列那一項財務報導之品質特性可能因「時效性」而受到犧牲？
- (A)預測價值
 - (B)確認價值
 - (C)忠實表述
 - (D)可了解性
26. 假如甲公司平時採用現金基礎記錄所有和進貨、銷貨有關的交易事項，則：
- (A)期末與期初現金餘額的差異即為本期淨利或淨損
 - (B)因為收入和費用都採同樣的基礎認列，仍可達成配合原則
 - (C)甲公司不會有因發生呆帳須沖銷應收帳款的會計處理
 - (D)甲公司期末結算時仍須調整為應計基礎
27. 三商公司期末過帳時，將借方\$300 之應付帳款，誤過帳至應收帳款的借方，此項錯誤使總額式試算表發生下列何種問題：(1)是否平衡？(2)借貸方總額之差為何？
- (A)平衡，\$0
 - (B)平衡，\$300
 - (C)不平衡，\$300
 - (D)不平衡，\$600
28. 甲公司於 X1 年初以每股\$32 購入乙公司普通股 5,000 股，另支付手續費\$1,500，甲公司將該項投資歸類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。X1 年底乙公司普通股每股收盤價為\$35。若甲公司於 X2 年中，以每股\$40 並

支付手續費\$800，出售 1,000 股乙公司股票，試問該項交易對甲公司 X2 年保留盈餘的影響為何？

- (A)無影響
- (B)增加\$4,200
- (C)增加\$6,900
- (D)增加\$7,200

29. 和平公司收到銀行對帳單餘額為\$72,420，公司帳列餘額為\$60,540，兩者差異的原因有：銀行誤將平和公司\$2,000 的存款記為本公司的存入，另銀行代收票據\$18,000、代扣手續費\$360，而公司流通在外支票有\$18,700(其中\$3,500為銀行保付支票)，另有在途存款，則在途存款金額為何？

- (A)\$11,800
- (B)\$20,960
- (C)\$22,960
- (D)\$26,460

30. 大興公司採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，X7 年底應收帳款餘額為\$2,000,000，備抵損失餘額為\$80,000，X8 年度發生與應收帳款有關之交易如下：

1. 賒銷(以總額入帳)	\$20,000,000
2. 賒銷退回	\$40,000
3. 發生呆帳沖銷應收帳款	\$100,000
4. 收回去年已沖銷之帳款	\$50,000
5. 收到賒銷客戶還款現金(其中 25%曾被扣去現金折扣 2%)	\$19,600,000

假設 X8 年的呆帳率維持和 X7 年一樣，請問 X8 底應認列之預期信用減損損失為何？

- (A)\$45,600
- (B)\$56,400
- (C)\$64,500
- (D)\$54,600

31. 王安公司在 X8 年 1 月 1 日收到一紙面額\$120,000，年利率 3%，4 個月到期之付息票據。王安公司於 X8 年 2 月 1 日因資金需求持該票據向大安銀行貼現，貼現率為 5%。請問王安公司於 X8 年 2 月 1 日可自大安銀行取得多少現金？

- (A)\$121,200
- (B)\$120,000
- (C)\$119,685
- (D)\$117,500

32. 中興公司於 X4 年 1 月 1 日以\$106,000取得一台印刷設備，該設備殘值為\$6,000，預估使用年限為 8 年，採直線法提列折舊。X6 年 1 月 1 日中興公司更正該設

備之耐用年限全部年限為 6 年，且預計屆時殘值僅餘\$1,000。X7 年 7 月 1 日中興公司將該印刷設備以\$35,500 價格出售。請問 X7 年 7 月 1 日中興公司應作分錄中，以下敘述何者錯誤？

(A)借:出售設備損失 15,500

(B)借:累計折舊 55,000

(C)貸:印刷設備 106,000

(D)貸:出售設備利得 12,000

33. X7 年 8 月 1 日中星公司首次買回庫藏股票，以每股\$16 買回 60 股股票，8 月 30 日以每股\$18 賣出 20 股，另於 10 月底再以\$12 賣出 20 股。12 月 10 日將剩下 20 股庫藏股票註銷，該部分之股票面額為\$10，原始發行價格為\$13。請問在作完以上與庫藏股票交易所有有關的分錄後，「保留盈餘」項目減少之金額為何？

(A)\$40

(B)\$60

(C)\$80

(D)\$100

34. 安西公司為建置新辦公大樓而購入土地一筆，總價\$800,000，其他相關資料如下：拆除土地上的舊房屋\$90,000，拆除殘料售得\$30,000；另支付整地費\$40,000、工程受益費\$13,000、土地產權登記費\$25,000，鋪設道路款\$150,000、裝設路燈工程款\$300,000，新屋工程款\$640,000，試問土地成本應為何？

(A)\$1,388,000

(B)\$1,375,000

(C)\$1,028,000

(D)\$938,000

35. 下列有關應收帳款評價的敘述，何者錯誤？

(A)「預期信用減損損失」項目在綜合損益表上認列為營業費用

(B)呆帳係以應收款項未來預期回收金額為基礎加以評估

(C)應收帳款在財務報表上，是以淨變現價值表達

(D)「備抵損失」項目代表實際無法向顧客收回的款項

36. 下列哪一調整分錄，不得於下期期初作回轉分錄：

(A)借：文具用品費用，貸：用品盤存

(B)借：利息收入，貸：預收利息

(C)借：應收利息，貸：利息收入

(D)借：水電費，貸：應付水電費

37. 下列有關存貨盤存制度之敘述，何者錯誤？

(A)永續盤存制下，因隨時可知銷貨成本及庫存存貨，故期末不需進行實地盤點存貨

(B)永續盤存制下，買方所支付之進貨運費應借記「存貨」項目

- (C)定期盤存制結帳時，借方項目會有「存貨(期末)」，貸方項目有「存貨(期初)」以及「進貨」等項目
- (D)定期盤存制結帳時，若以「本期損益」帳戶為中心，則無法得知銷貨成本的金額
38. 忠義公司 X1 年初存貨成本\$11,250、零售價\$15,000。本年度進貨\$300,000，以成本加成 25%決定零售價，進貨運費\$8,450，進貨退出\$4,000。該公司 X1 年度銷貨收入\$360,000、銷貨退回\$30,000、銷貨運費\$10,000。試問依平均成本零售價法估計 X1 年底期末存貨的成本為何？
- (A)\$20,500
- (B)\$44,000
- (C)\$45,100
- (D)\$53,500
39. 以下關於結帳分錄的敘述何者正確？
- (A)為了結束企業的營運
- (B)為了在下一個會計期間開始時，將所有的資產、負債、權益、收益及費損項目歸零
- (C)將有關淨利(淨損)之金額先轉入「本期損益」再結轉入權益項目
- (D)完成結帳分錄後，方能編製財務報表
40. 以下有關試算表的敘述，何者錯誤？
- (A)試算表借方餘額的加總等於貸方餘額的加總時，表示會計記錄的過程是正確的
- (B)試算表借方餘額的加總必須等於貸方餘額的加總
- (C)同一筆日記簿分錄被過帳兩次，會造成錯誤的試算表餘額
- (D)試算表的主要目的是協助編製財務報表

試題結束