

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
110 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
110 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
C	A	B	A	C	A	A	B	A	D
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
C	B	C	C	D	D	C	D	D	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
B	C	C	D	B	A	D	C	A	C
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
D	A	C	B	C	A	D	D	C	D

1. 甲公司存貨採定期盤存制，X1年1月1日存貨成本為\$780,000，當年度進貨總額為\$3,900,000、銷貨收入為\$4,800,000、進貨運費為\$300,000、銷貨運費為\$60,000、進貨退回與折讓為\$390,000及銷貨退回為\$160,000。甲公司過去三年平均毛利率為20%，但X1年因為疫情影響，估計毛利率下降2%。甲公司於X1年12月31日實地盤點存貨成本為\$620,000，但與帳上估計之存貨金額有差異，甲公司管理階層調查後發現係因倉庫管理員監守自盜之故，試估計存貨可能遭竊之金額為多少？
(A)\$34,000
(B)\$124,000
(C)\$165,200
(D)\$214,400
2. 甲公司成立於X1年初，近年存貨成本資料如下：X1年底成本\$75,500，淨變現價值\$72,500；X2年底成本\$96,500，淨變現價值\$95,000；X3年底成本\$89,000，淨變現價值\$89,500。若甲公司以備抵存貨跌價損失會計項目記錄期末存貨之評價，則X3年底存貨評價分錄應借記備抵存貨跌價損失為何？
(A)\$1,500
(B)\$4,000
(C)\$4,500
(D)\$500
3. 甲公司以舊機器及現金\$770,000交換乙公司的新機器，交換當日甲公司機器的帳面價值為\$630,000，公允價值為\$700,000，若此舊換新交易具商業實質，則甲公司新機器之入帳成本為何？
(A)\$1,400,000
(B)\$1,470,000
(C)\$1,330,000
(D)無法決定
4. 甲公司X1年初以現金\$900,000購入一項專利權，並支付專利權過戶註冊規費\$27,000，估計耐用年限15年，無殘值，採直線法攤銷。若X4年初甲公司為該專利權發生\$180,000訴訟支出並獲勝訴，此勝訴使該專利權之預期未來經濟效益獲得維持，則X4年底該專利權之帳面金額為何？
(A)\$679,800
(B)\$859,800
(C)\$900,000
(D)\$1,080,000
5. 甲公司X1年7-8月總計銷貨(含稅)為\$630,000；X1年7-8月總計進貨(含稅)為\$497,700，營業稅率為5%。已知甲公司X1年7月報繳營業稅後，仍有\$3,000之累積留抵稅額，請問甲公司X1年9月應報繳多少加值型營業稅？
(A)\$27,000

- (B)\$3,615
(C)\$3,300
(D)\$20,700
6. 甲公司在 X1 年 11 月 1 日向銀行借款並簽發面額\$500,000 的票據，3 個月到期，年利率 5%。假設公司期初不做迴轉分錄，則下列有關甲公司會計分錄之敘述何者錯誤？
(A)票據到期的會計分錄借方為應付票據 \$500,000 及利息費用 \$6,250
(B)到期須償付本金及利息共計 \$506,250
(C)借款時貸方為應付票據 \$500,000
(D)年底調整利息，貸記應付利息 4,167
7. X5 年 4 月 15 日公司向台灣銀行借款 \$70,000,000，到期日為 X8 年 4 月 15 日。甲公司基於資金需求，於 X8 年 2 月 5 日與台灣銀行達成協議，到期時僅需先清償借款之 30%，剩餘的 70%借款可展延兩年。若甲公司 X7 年度之財務報告係於 X8 年 3 月 25 日發佈，則該公司 X7 年 12 月 31 日的資產負債表中對此借款之分類應為何？
(A)分類為流動負債\$70,000,000
(B)分類為流動負債\$21,000,000、非流動負債\$49,000,000
(C)分類為流動負債\$49,000,000、非流動負債\$21,000,000
(D)分類為非流動負債\$70,000,000
8. 甲公司與乙公司發生合約糾紛而面臨訴訟，根據甲公司律師意見，此官司極有可能敗訴，賠償金額約在 \$6,000,000 至 \$9,600,000 之間，可能性最大金額為 \$8,400,000。已知相關賠償金額可能發生機率：\$6,000,000 為 20%，\$8,400,000 為 50%，\$9,600,000 為 30%。甲公司因該合約糾紛應認列負債準備為多少？
(A)\$6,000,000
(B)\$8,400,000
(C)\$9,600,000
(D)\$8,280,000
9. 甲公司於 X3 年 1 月 1 日發行五年期，票面利率 9%，面額\$800,000 之公司債，於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，公司債發行價格為\$769,112，有效利率為 10%。該應付公司債於 X3 年 12 月 31 日之帳面金額為多少？
(A)\$774,146
(B)\$800,000
(C)\$769,112
(D)\$771,568
10. 甲公司是一家軟體業公司，若 X5 年年底調整後試算表各科目金額如下：
- | | |
|---------------|----------|
| 應付票據(3 個月到期) | \$40,000 |
| 應付票據(X9 年底到期) | 165,000 |

應付帳款	15,000
應付營業稅	30,000
應付公司債 (X8 年底到期，利率 8%)	1,600,000
本期所得稅負債(X6 年 3 月 15 日支付)	15,000
長期銀行借款(其中\$15,000 於 X6 年 2 月到期)	200,000
應付薪資	18,000

請問甲公司 X5 年年底非流動負債金額為多少？

- (A)\$1,865,000
 (B)\$1,850,000.
 (C)\$1,965,000.
 (D)\$1,950,000.
11. 甲公司於 X2 年 6 月 1 日預付一年期保險費 \$12,000，當天以預付保險費入帳。若 X2 年 12 月 31 日未作保險費相關的調整分錄，則 X2 年甲公司財務報表產生什麼錯誤？
 (A)資產高估 \$5,000，權益高估\$5,000
 (B)資產低估 \$12,000，權益低估 \$12,000
 (C)資產高估 \$7,000，權益高估\$7,000
 (D)資產低估 \$7,000，權益低估\$7,000
12. 甲公司 X5 年底之權益金額為\$1,200,000，X6 年度發生以下事項：(1)宣告並支付現金股利\$200,000，但仍積欠特別股股利\$10,000；(2)X6 年度產生收入\$405,000，營業費用\$495,000，利息費用\$10,000；(3)以每股\$12 發行普通股 30,000 股(面額\$10)，並支付股份發行之直接成本\$1,000；(4)買回普通股並支付\$96,000。甲公司 X6 年 12 月 31 日權益金額為何？
 (A)\$1,153,000
 (B)\$1,163,000
 (C)\$1,260,000
 (D)\$1,464,000
13. 甲公司於 X1 年初以\$150,000 購入耐用年限為 5 年設備，殘值為\$2,000，會計人員誤以維護費用\$150,000 入帳，即未再提列折舊，X2 年初查核人員發現該資本支出會計處理錯誤。若甲公司設備均按直線法提列折舊，X1 年期末甲公司原結算稅前淨利為\$430,000，帳務無其他錯誤，則 X1 年正確稅前淨利為何？
 (A)400,400
 (B)550,000
 (C)550,400
 (D)580,000
14. 承上題，若該資本支出會計處理錯誤，查核人員至 X3 年底才發現，X1 年底及 X2 年底甲公司原列報權益總額分別為\$800,000 及\$900,000，則該項錯誤對

- 甲公司財務資訊之影響，下列敘述何者正確？
- (A)X1 年費用多計， X2 年淨利少計
 - (B)X2 年費用少計， X2 年底保留盈餘多計
 - (C)X1 年底負債比率多計， X2 年底資產總額少計
 - (D)X2 年底負債比率無影響， X2 年底權益總額少計
15. 甲公司 X5 年底之權益相關資料如下：①普通股股本(面額\$10，已核准 15,000 股)\$100,000；②庫藏股票(每股成本\$15)\$600。根據上述資料，甲公司 X5 年底有多少普通股流通在外？
- (A)15,000
 - (B)10,000
 - (C)14,960
 - (D)9,960
16. 甲公司 X3 年 8 月 1 日以\$168,000 買進 8,000 股自己公司的股票，9 月賣出 3,000 股庫藏股，售得\$67,500，10 月再將剩下的庫藏股全數售出，售得\$97,500。上述庫藏股交易對甲公司 X3 年財務報表之淨影響為何？
- (A)增加出售庫藏股損失\$7,500
 - (B)增加出售庫藏股損失\$4,500
 - (C)增加資本公積—庫藏股票交易\$4,500
 - (D)減少保留盈餘\$3,000
17. 已知公司股價每股 \$36，每股股利 \$3，每股帳面金額 \$30，每股盈餘 \$4，請問公司的本益比為何？
- (A)12 倍
 - (B)10 倍
 - (C)9 倍
 - (D)7.5 倍
18. 甲公司 X1 年度及 X2 年度財務報表發生下列錯誤：X1 年 12 月 31 日期末存貨低估\$105,000，應付保險費低估\$82,500，X2 年 12 月 31 日期末存貨高估\$135,000，應付保險費低估\$127,500，假設所有錯誤皆未發現且未更正以前，試計算甲公司 X2 年度保留盈餘高估或低估多少？
- (A)低估\$157,500
 - (B)高估\$210,000
 - (C)低估\$262,500
 - (D)高估\$262,500
19. 甲公司在 X3 年 1 月 1 日以\$935,000 買入乙公司普通股 55,000 股，並取得重大影響力，甲公司對乙公司之投資採權益法處理。乙公司 X3 年全年流通在外普通股為 200,000 股。X3 年 12 月 31 日甲公司此筆投資帳戶餘額為\$1,402,500。假設沒有其他綜合損益，X3 年甲公司報導淨利為\$2,400,000，乙公司報導淨利為\$2,200,000，且乙公司 X3 年底股票市價每股為\$16，試問乙

- 公司 X3 年總共發放多少現金股利？
- (A)\$137,500
 - (B)\$192,500
 - (C)\$300,000
 - (D)\$500,000
20. 甲公司以前每股 \$40 購買乙公司股票 10,000 股，並支付手續費 \$573，甲公司將這些股票歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，乙公司股票年底市價為每股 \$42，甲公司如於此時出售將支付相關手續費及稅捐 \$1,653，公司考慮將此股票出售。試問下列有關公司對此金融資產之處理何者正確？
- (A)年底對此股票之評價產生未實現評價利益 \$20,000 認列為其他綜合損益
 - (B)年底對此股票之評價產生未實現評價利益 \$19,427 認列為其他綜合損益
 - (C)投資原始成本\$400,000
 - (D)年底對此股票之評價應考量預期出售股票時之手續費及稅捐
21. 甲公司 X2 年底有負債\$200,000、資產\$800,000。若該公司 X2 年初有負債 \$50,000；X2 年度總收入為\$400,000，總費用為\$280,000，年中分配股利\$50,000，試問 X2 年初資產總額為多少？
- (A)430,000
 - (B)580,000
 - (C)530,000
 - (D)480,000
22. 下列有關交易事項對企業財務狀況影響之敘述，何者正確？
- (A)公司向銀行借款作為週轉用，將使公司之資產減少及負債增加
 - (B)費用增加時，將增加權益
 - (C)公司以現金購買設備對公司帳上資產總額不會造成影響
 - (D)收到提供顧客服務之價款，將使資產增加，權益減少
23. 期末調整前預收收入為\$30,000，預付費用為\$40,000，經調整後，預收收入為 \$20,000，預付費用為\$15,000，上述調整事項合計對淨利的影響為：
- (A)淨利增加\$15,000
 - (B)淨利增加\$25,000
 - (C)淨利減少\$15,000
 - (D)淨利減少\$25,000
24. 甲公司今年度之費用有折舊\$50,000、保險\$20,000、薪資\$120,000 及雜項費用 \$20,000，收入則有銷貨收入\$150,000 及租金收入\$50,000，則下列有關結帳之敘述何者有誤？
- (A)收入結清時應貸記本期損益\$200,000
 - (B)費用結清時應借記本期損益\$210,000
 - (C)本期損益為借餘\$10,000

- (D)本期損益為貸餘\$10,000
25. 甲公司 3 月份之調整前試算表收入餘額為\$388,000，費用餘額為\$128,000，若有下列必要之調整事項：3 月份之折舊金額為\$18,000；已實現但尚未入帳之收入\$60,000；應計利息費用\$12,600；應計薪資費用\$60,000；已到期之預付保險費為\$4,000；尚未提供服務之預收收入\$70,000，則 3 月份之淨利為何？
- (A)\$295,400
(B)\$225,400
(C)\$299,400
(D)\$229,400
26. 甲公司 X1 年至 X3 年每年稅前淨利皆為\$800,000，若 X1 年底存貨低估\$10,000，X2 年底存貨高估\$15,000，X3 年底存貨高估\$5,000，則甲公司 X1 年至 X3 年正確稅前淨利為何？
- (A)\$810,000，\$775,000，\$810,000
(B)\$790,000，\$825,000，\$790,000
(C)\$790,000，\$825,000，\$780,000
(D)\$810,000，\$775,000，\$820,000
27. 甲公司 X1 年初存貨金額為\$2,500，與進貨有關應付帳款為貸餘\$1,800，X1 年底之存貨金額為\$1,900，與進貨有關之應付帳款為貸餘\$2,200。若 X1 年銷貨成本金額為\$6,000，則該公司 X1 年支付予存貨供應商之現金為何？
- (A)\$6,600
(B)\$6,200
(C)\$5,400
(D)\$5,000
28. 下列項目何者應列入公司期末存貨？①運送途中的銷貨，交易條件為目的地交貨；②運送途中的銷貨，交易條件為起運點交貨；③運送途中的進貨，交易條件為目的地交貨；④運送途中的進貨，交易條件為起運點交貨；⑤公司寄放在他處之寄銷品；⑥公司之承銷品。
- (A)②③⑤
(B)②④⑥
(C)①④⑤
(D)①④⑤⑥
29. 甲公司 7 月底編製之銀行調節表顯示下列資訊：公司帳面餘額\$52,360，銀行對帳單餘額\$51,232，銀行扣收手續費\$80，銀行代收票據\$6,000，未兌現支票\$10,500，另有在途存款，其金額應為多少？
- (A)\$17,548
(B)\$11,548
(C)\$11,628
(D)\$7,128

30. 甲公司 X2 年期初應收帳款餘額為\$168,000，期末應收帳款餘額為\$267,000，該公司於 X2 年 6 月 1 日沖銷應收帳款\$13,000，並於 X2 年 12 月 31 日提列預期信用減損損失\$32,000。若該公司 X2 年銷貨收入為\$2,510,000，則該公司 X2 年自銷貨客戶收到之現金為何？
- (A)\$2,366,000
(B)\$2,379,000
(C)\$2,398,000
(D)\$2,411,000
31. 甲公司 X2 年 1 月 1 日備抵損失為\$62,000，X2 年沖銷了\$13,300 的應收帳款，收回了先前已沖銷呆帳的應收帳款\$10,420，X2 年的預期信用減損損失為\$35,000，X2 年 12 月 31 日估計應收帳款總額的 5%可能無法收回，試問該公司 X2 年 12 月 31 日應收帳款的總額為何？
- (A)\$1,674,000
(B)\$1,182,400
(C)\$1,448,400
(D)\$1,882,400
32. 甲公司於 X4 年 5 月 1 日收到一張不付息，6 個月期的本票\$600,000。7 月 1 日將該票據持往銀行貼現，貼現率為 12%，則該公司票據貼現可獲得多少現金？
- (A)\$576,000
(B)\$588,000
(C)\$598,000
(D)\$612,000
33. 甲公司於 X1 年初購入一部機器，成本為\$2,550,000，估計耐用 10 年，殘值\$50,000，採直線法計提折舊。X4 年底該公司發現該機器尚可使用 5 年，殘值為\$15,000，試問該機器 X4 年的折舊費用應為何？
- (A)\$250,000
(B)\$291,667
(C)\$297,500
(D)\$300,000
34. 甲公司 X2 年 7 月 1 日支付\$3,600,000 購入一架貨機，估計殘值為\$240,000，耐用年限 5 年。貨機包括引擎與機身兩項重大組成部分，已知引擎成本\$1,600,000，殘值\$100,000，耐用年限 3 年，機身成本\$2,000,000，殘值\$140,000，耐用年限 5 年。若該公司採年數合計法計提折舊，試問 X2 年貨機的折舊費用為何？
- (A)\$560,000
(B)\$685,000
(C)\$734,000

- (D)\$1,370,000
35. 甲公司於 X2 年 6 月 1 日發行面額\$3,000，票面利率 5%，5 年期的公司債券，發行價格是\$2,400，該公司債每年 5 月 31 日發放一次債息，下列敘述何者錯誤？
- (A)該公司債係折價發行
 - (B)發行日市場利率高於 5%
 - (C)發行日該公司負債增加\$3,000
 - (D)X2 年 12 月 31 日該公司債帳面金額高於\$2,400
36. 甲公司以每股\$100 購入 60,000 股乙公司股票，並支付手續費\$600，此股票投資預期短期內賣出，下列有關此投資之會計記錄說明何者錯誤？
- (A)公司將該股票歸類為流動資產項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
 - (B)公司帳列該股票投資之金額為\$6,000,000
 - (C)該金融資產之年底評價損益應認列為當期損益
 - (D)公司將購入支付之手續費\$600 認列為費用
37. 下列有關庫藏股的敘述，何者正確？
- (A)買入庫藏股票價格如果較原先發行價格低時，該買入交易會使資本公積增加
 - (B)買入庫藏股票價格如果較原先發行價格高時，該買入交易會使權益增加
 - (C)售出庫藏股票價格如果較原先取得價格低時，該出售交易會使權益減少
 - (D)售出庫藏股票價格如果較原先取得價格高時，該出售交易會使資本公積增加
38. 甲公司有 5%、累積、部分參加至 8%之特別股 5,000 股及普通股 10,000 股，每股面額均為\$10。X1 年至 X3 年各年度分配股利為\$0、\$4,000、\$16,000，下列有關 X3 年股利分配之敘述，何者正確？
- (A)特別股股東 X3 年可收到之股利總額為\$6,000
 - (B)特別股股東 X3 年可收到之股利總額為\$7,000
 - (C)普通股股東 X3 年可收到之股利總額為\$10,000
 - (D)普通股股東 X3 年可收到之股利總額為\$11,000
39. 甲公司 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股為 20,000 股，6 月 1 日發放 10% 股票股利，9 月 1 日按市價現金增資 1,200 股，11 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股，試計算甲公司 X6 年加權平均流通在外普通股股數為何？
- (A)15,438 股
 - (B)26,466 股
 - (C)44,800 股
 - (D)46,400 股
40. 甲公司 X1 年 5 月 10 日申報 3 月、4 月營業稅，本期銷項稅額 \$ 10,000、進項稅額 \$ 8,500、上期留抵稅額 \$ 600，則本期申報營業稅會計處理，下列敘

述何者正確？

- (A)借記：進項稅額 8,500
- (B)借記：留抵稅額 600
- (C)貸記：應付營業稅 1,500
- (D)貸記：應付營業稅 900

試題結束