

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
108 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

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

- 下列有關傳票制度的敘述，何者錯誤？
 - 傳票係為記帳的依據
 - 會計帳務採電腦化後，傳票編號不再有總號與分號之分
 - 複式傳票過帳時，各傳票中的補頁欄是用來填入日記簿之日頁
 - 四分法的複式傳票格式，混合交易應編製現金轉帳傳票
- 下列會計項目哪些是永久性(實)帳戶？①應付帳款；②辦公設備；③預收收入；④服務收入；⑤薪資費用；⑥追溯適用及追溯重編之影響數
 - ①②③
 - ④⑤⑥
 - ③④⑤⑥
 - ①②③⑥
- 甲公司會計人員將一筆金額\$8,000的賒銷，誤記為借記「存貨」\$800、貸記「應付帳款」\$4,500及「現金」\$3,500。請問此項錯誤會造成餘額式試算表哪一種情況發生？
 - 借方金額較貸方金額大\$7,200
 - 借方金額較貸方金額大\$14,200
 - 借方金額較貸方金額小\$7,200
 - 借方金額較貸方金額小\$14,200
- 甲公司採用「記實轉虛法」，X1年8月1日及X2年5月1日分別購買每月保費相同的2年期保險，已知X2年底調整後「預付保險費」帳戶餘額為\$17,250，試問每月保費為多少？
 - \$500
 - \$750
 - \$1,000
 - \$1,250
- 甲公司年初之應收帳款為\$10,000，而年底之應收帳款為\$15,000，則其影響為：
 - 應計基礎下之收入低於現金基礎之收入
 - 應計基礎下之收入高於現金基礎之收入
 - 應計基礎下之費用低於現金基礎之費用
 - 應計基礎下之費用高於現金基礎之費用
- 甲公司X1年自顧客收現\$200,000，其中包含X0年已提供勞務的收現\$8,500；X1年已提供\$120,000的勞務，須至X2年才會收現；X0年營業費用\$58,000於X1年付現；X1年發生營業費用\$100,000，其中\$40,000至X1年底仍未付現。若採用現金收付基礎，請問甲公司X1年本期淨利為多少？
 - \$82,000
 - \$100,000
 - \$193,500
 - \$211,500
- 承前題，若採用應計基礎，請問甲公司X1年本期淨利為多少？
 - \$82,000

- (B)\$100,000
(C)\$193,500
(D)\$211,500
8. 將本期收益資訊，與以前年度對本期收益之預測做比較，此係屬有用財務資訊的哪一種特質？
(A)中立性 (B)可比性
(C)確認價值 (D)免於錯誤
9. 甲公司 X1 年底有下列項目，哪一項不得列為約當現金？
(A)X1 年 9 月 1 日購買於 X2 年 2 月 1 日到期的商業本票
(B)X2 年 2 月 1 日到期的 3 個月定期存款
(C)X1 年 12 月 1 日購買的 2 個月到期的國庫券
(D)發票日為 X1 年 12 月 1 日的 2 個月期銀行承兌匯票
10. 甲公司每個月皆編製銀行往來調節表，X1 年 11 月底在途存款\$50,000，甲公司會計人員將一張客戶寄來發票日為 X2 年 1 月 10 日之\$10,000 支票列在 X1 年 12 月份之本月存入\$80,000 中，銀行將乙公司存入之\$8,000 記入甲公司 12 月份之存入\$100,000 中。請問 X1 年 12 月 31 日之在途存款為多少？
(A)\$20,000
(B)\$28,000
(C)\$30,000
(D)\$38,000
11. 甲公司月底銀行存款有關資料如下：未兌現支票 \$12,000(內含保付支票 \$7,000)；銀行代收票據\$2,400，公司尚未入帳；已送存銀行之現金\$3,100，銀行尚未入帳；客戶張三所開支票\$1,800，存款不足退票，公司尚未入帳；銀行手續費\$300，公司尚未入帳。若月底銀行對帳單餘額為\$29,000，則銀行往來調節表上：
(A)調節前公司帳面餘額為\$24,800
(B)調節後公司帳面餘額為\$25,800
(C)調節後銀行存款正確餘額為\$27,100
(D)調節後銀行存款正確餘額為\$25,100
12. 甲公司 X1 年調整前有下列會計項目及其餘額：銷項稅額\$1,500、留抵稅額\$3,000、採用權益法之投資\$6,000、銀行透支\$2,000、電腦軟體\$3,500。請問這些項目中，屬於「流動資產」之金額合計為多少？
(A)\$2,000
(B)\$3,000
(C)\$6,500
(D)\$12,000
13. 甲公司於 X1 年 5 月 1 日購入一筆不動產，其中土地公允價值為\$60,000,000、建築物公允價值為\$20,000,000；X1 年 6 月 3 日購買一批辦公傢俱\$1,000,000，

另加 5% 稅額，捐贈給國軍部隊使用；X1 年 5、6 月間共銷售 \$94,500,000 給非營業人。請問甲公司 X1 年 7 月應報繳多少加值型營業稅？

- (A) \$3,450,000
- (B) \$3,500,000
- (C) \$3,675,000
- (D) \$3,725,000

14. 甲公司 X1 年 3、4 月計外銷 \$2,000,000、內銷 \$800,000、一般進貨 \$1,000,000、購置機器設備 \$90,000、購置自用乘人小汽車 \$800,000，交易對象皆為營業人，營業稅率為 5%。已知 X1 年 3 月報繳營業稅後，仍有 \$25,000 之累積留抵稅額，請問 X1 年 5 月報繳營業稅後，累積留抵稅額為多少？

- (A) \$0
- (B) \$14,500
- (C) \$25,000
- (D) \$40,000

15. 甲公司收到面額 \$100,000、90 天到期、付息 8% 的票據乙張，持有該票據 30 天後向銀行辦理貼現，假設銀行之貼現率為 10%，試問貼現日可收到之現金為多少？(假設一年以 360 天計)

- (A) \$102,000
- (B) \$100,300
- (C) \$97,200
- (D) \$90,000

16. 甲公司估計呆帳率為應收帳款餘額 2%，X5 年底調整前備抵損失有借方餘額 \$12,000，該年底應收帳款餘額為 \$1,500,000，試問甲公司 X5 年底應提列多少預期信用減損損失？

- (A) \$42,000
- (B) \$30,000
- (C) \$18,000
- (D) \$10,000

17. 以下何者會使企業的未分配盈餘減少？

- (A) 提列特別盈餘公積
- (B) 賺錢的年度指撥法定盈餘公積
- (C) 分配員工股票紅利
- (D) 以上均會使企業的未分配盈餘減少

18. 甲公司帳上原有保留盈餘 \$100,000、資本公積—普通股股票溢價 \$10,000，X1 年 7 月 1 日以每股 \$11 發行每股面額 \$10 的普通股 50,000 股，並支付證券承銷商 \$80,000 的募股費用。請問有關股票發行的分錄，下列敘述何者正確？

- (A) 借記「保留盈餘」\$30,000
- (B) 貸記「保留盈餘」\$30,000

- (C)借記「資本公積—普通股股票溢價」\$10,000
(D)貸記「資本公積—普通股股票溢價」\$10,000
19. 甲公司期末存貨多計\$1,600，折舊費用多計\$2,000，漏作應付利息\$500的調整分錄，將使本期淨利：
- (A)多計\$100
(B)少計\$900
(C)少計\$3,100
(D)少計\$4,100
20. 甲公司 X2 年度原列報之淨利為\$95,000，年底保留盈餘為\$500,000。X3 年初發現 X1 年底及 X2 年底的存貨分別低估\$12,500 及\$20,500，則 X2 年度正確的淨利及年底正確的保留盈餘應分別為何？(假設不考慮所得稅影響)
- (A)\$87,000 及\$533,000
(B)\$87,000 及\$520,500
(C)\$103,000 及\$533,000
(D)\$103,000 及\$520,500
21. 甲公司期末帳列期末存貨\$90,000，經會計師查核，發現以下情況：
- (1)當年度進貨漏記\$40,000，但已包含在期末存貨中。
(2)起運點交貨之在途進貨\$30,000，商品未包含在期末存貨中。
(3)寄銷在他公司尚未出售的商品成本\$10,000 並未包含於期末存貨。
(4)目的地交貨之在途進貨\$40,000，12 月底已起運，但尚未送達公司，故未包含於期末存貨中。
(5)承銷他公司之商品成本\$15,000 尚未出售，已列入公司期末存貨中。
- 試計算公司正確期末存貨金額。
- (A)\$100,000
(B)\$115,000
(C)\$130,000
(D)\$150,000
22. 甲公司 X1 年初商品存貨成本\$120,000、零售價\$150,000，本年度進貨 80,000 件，每件成本\$10，以成本加成 25% 決定零售價，進貨運費為\$19,600，淨加價為\$50,000、淨減價為\$25,500。已知甲公司 X1 年度以零售價出售商品 40,000 件，所有客戶皆於折扣期間內付款，享有 2% 之銷貨折扣，請問依平均成本與淨變現價值孰低零售價法，X1 年底期末存貨估計成本為多少？
- (A)\$528,133.50
(B)\$535,963.50
(C)\$539,600.00
(D)\$547,600.00
23. 承前題，X1 年底實地盤點存貨計有 50,000 件，請問依平均成本與淨變現價值孰低零售價法估計的存貨短少損失金額為多少？

(A)\$28,133.50

(B)\$38,758.50

(C)\$39,600.00

(D)\$58,333.50

24. 甲公司存貨按成本與淨變現價值孰低法評價，成本按移動平均法計算。X1 年初存貨數量為 10,000 件，每件成本\$8，X1 年前兩季商品資料如下：

1 月 10 日 銷貨 8,000 件 @\$18 (售價)

2 月 15 日 進貨 6,000 件 @\$9

3 月 31 日 進貨 2,000 件 @\$10

4 月 16 日 銷貨 5,000 件 @\$20 (售價)

5 月 20 日 進貨 5,000 件 @\$12

6 月 30 日 銷貨 6,000 件 @\$22 (售價)

- X1 年第 1 季及第 2 季季底每件存貨淨變現價值分別為\$7 及\$12。若甲公司按季編製財務報表，則 X1 年第 1 季及 2 季之銷貨成本分別為多少？

(A)\$64,000 及\$102,000

(B)\$64,000 及\$108,000

(C)\$84,000 及\$88,000

(D)\$84,000 及\$114,000

25. 甲公司流通在外股本計有每股面額\$10 之普通股 200,000 股及每股面額\$10、股利率 10%之累積部分參加至 11%之特別股 100,000 股。X1 年及 X2 年該公司各宣告發放\$80,000 及\$380,000 之現金股利，請問 X2 年普通股可獲得多少股利？

(A)\$240,000

(B)\$250,000

(C)\$270,000

(D)\$280,000

26. 甲公司 X1 年期末保留盈餘\$180,000，X2 年初追溯適用及追溯重編之影響數為去年機器的折舊多計\$10,000，X2 年度稅前淨利\$400,000，分配給股東股利\$200,000。若所得稅稅率為 17%，則 X2 年期末保留盈餘為多少？

(A)\$312,000

(B)\$320,300

(C)\$390,000

(D)\$520,000

27. 甲公司本年度期初累積虧損\$30,000，本年度分派員工酬勞\$38,000、董監事酬勞\$12,000，稅後淨利\$300,000，股東會決議下列盈餘分配案：提撥法定盈餘公積 10%、提撥償債準備\$10,000、分配股東股利\$150,000，則盈餘分配後「未分配盈餘」的餘額為多少？

(A)\$45,000

- (B)\$83,000
(C)\$71,000
(D)\$92,000
28. 甲公司上年底漏未調整應付薪金\$17,500，又本年底用品盤存\$7,500 誤列為費用，則此兩項錯誤將導致：
- (A)本年度淨利低估\$25,000；本年底保留盈餘低估\$7,500
(B)上年度淨利及上年底保留盈餘均各低估\$17,500
(C)上年度淨利高估\$17,500；本年度淨利低估\$7,500
(D)本年度淨利及本年底保留盈餘均各低估\$7,500
29. 甲公司於 X1 年 5 月 1 日以每股\$25 購入乙公司股票 8,000 股，另支付手續費 \$2,500，該投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。X1 年 5 月 25 日及 X2 年 6 月 3 日分別收到乙公司發放每股\$3 及\$2 之現金股利，X1 年底及 X2 年底乙公司股票收盤價分別為\$28 及\$20。請問甲公司 X2 年應如何認列「權益工具投資之損益」？
- (A)借記「權益工具投資之損益」\$42,500
(B)借記「權益工具投資之損益」\$64,000
(C)貸記「權益工具投資之損益」\$21,500
(D)貸記「權益工具投資之損益」\$42,500
30. 甲公司於 X1 年初接受政府捐贈公允價值\$20,000,000 的土地一筆，規定甲公司必須用來興建廠房。甲公司於接受捐贈後開始興建廠房，並於 X3 年初完成，該廠房可使用 25 年，並採直線法折舊，建造期間耗費建造成本\$9,000,000 及應資本化利息\$200,000。請問有關政府補助之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)自 X1 年起，每年認列「政府補助利益」\$368,000
(B)自 X1 年起，每年認列「政府補助利益」\$800,000
(C)自 X3 年起，每年認列「政府補助利益」\$368,000
(D)自 X3 年起，每年認列「政府補助利益」\$800,000
31. 甲公司於 X1 年 12 月 1 日決定將一部 5 年前購入之機器設備以出售方式處分，該出售交易高度很有可能於 X3 年 4 月 1 日完成。機器原始成本\$5,000,000，耐用年限 8 年，無殘值，以直線法提列折舊。有關 X1 年底該機器設備之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)仍應列於「不動產、廠房及設備」項下，繼續提列折舊
(B)仍應列於「不動產、廠房及設備」項下，但無須繼續提列折舊
(C)應歸類為「待出售非流動資產」，停止提列折舊
(D)應歸類為「待出售非流動資產」，仍須繼續提列折舊
32. 我國上市公司購買的商譽：
- (A)應攤銷，每年定期進行減損測試
(B)不得攤銷，每年定期進行減損測試
(C)應攤銷，不用每年定期進行減損測試

- (D)不得攤銷，不用每年定期進行減損測試
33. 甲公司於 X2 年初以公允價值\$200,000 設備及現金\$50,000 與乙公司交換同款式設備。交換前甲、乙公司設備之帳面金額分別為\$180,000 及\$220,000。若此設備交換交易對甲公司具商業實質，對乙公司不具商業實質，則甲公司及乙公司應認列換入設備之成本分別為何？
- (A)\$200,000 及\$170,000
(B)\$230,000 及\$250,000
(C)\$230,000 及\$270,000
(D)\$250,000 及\$170,000
34. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日，以\$115,500 買進一部機器，估計該機器可用 8 年，殘值為\$5,500，採直線法折舊。X4 年底由於甲公司有更新的發明，決定該機器只能用到 X7 年底，且殘值為\$1,125。試問該機器於 X4 年應提列折舊之金額為多少？
- (A)\$20,000
(B)\$25,000
(C)\$22,500
(D)\$26,500
35. 政府於 X1 年初開放 5 張有線電視執照申請，採先申請先核准，一旦取得即可使用 5 年，若核准期間未有任何違規行為，則可續延 5 年；甲公司率先於一開始即取得執照，計支出申請規費\$2,000,000。X3 年底，政府將執照取得規則自 X6 年初開始改為公開競標，得標廠商可以使用 5 年，期滿重新招標。甲公司 X1 年初取得的使用執照，由於 X3 年底政府改變規則，經評估已經發生減損，可回收金額為\$500,000，請問 X1 年至 X5 年各應認列多少攤銷額？
- (A)\$0；\$0；\$0；\$0；\$0
(B)\$0；\$0；\$0；\$250,000；\$250,000
(C)\$0；\$0；\$1,500,000；\$250,000；\$250,000
(D)\$400,000；\$400,000；\$400,000；\$400,000；\$400,000
36. 甲公司在 X3 年以\$50,000 購入股票投資，並將之分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，X3 年底與 X4 年底該股票投資之公允價值分別為\$85,000 與\$65,000。甲公司 X4 年度列報稅前淨利為\$100,000，若該股票投資於購入時係分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，則 X4 年度甲公司列報稅前淨利應為何？
- (A)\$80,000
(B)\$100,000
(C)\$115,000
(D)\$120,000
37. 甲公司 X9 年 1 月 1 日以\$200,000 購入乙公司 10,000 股普通股，取得乙公司 25% 股權，致對乙公司有重大影響力。若乙公司 X9 年發放現金股利\$40,000，

X9 年度淨利為\$80,000，X9 年底每股普通股市價為\$25，則 X9 年 12 月 31 日甲公司「採用權益法之投資」之餘額為：

- (A)\$200,000
- (B)\$210,000
- (C)\$220,000
- (D)\$250,000

38. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日向乙公司購買一套機器設備，簽發利率 6%、面額 \$1,000,000 之二年期票據乙紙，每年 6 月 30 日付息。已知該票據有效利率為 8%，請問甲公司 X2 年應認列多少「利息費用」？

- (A)\$57,732
- (B)\$77,749
- (C)\$77,832
- (D)\$82,016

39. 甲公司於 X3 年 1 月 1 日平價發行 5 年期分次還本公司債，面額\$500,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息，並自 X4 年起每年 12 月 31 日還本\$100,000。甲公司 X5 年應認列之利息費用及 X5 年底該應付公司債之帳面金額各為何？

- (A)\$40,000 及\$300,000
- (B)\$40,000 及\$400,000
- (C)\$50,000 及\$300,000
- (D)\$50,000 及\$400,000

40. 甲公司自 X1 年起對出售商品提供 1 年期之免費保固維修服務，X1 年共計出售 1,000 件商品。該公司估計出售商品中約有 10% 商品會在保固期間內回廠維修，其中 80% 為輕微瑕疵，每件約需花\$300 維修費；其餘 20% 則屬嚴重瑕疵，每件約需花\$1,000 維修費。X1 年中已有部分產品回廠維修，計發生\$14,000 維修支出。關於該保固維修服務甲公司於 X1 年財務報表中應認列：

- (A)銷貨成本\$14,000
- (B)銷貨成本\$30,000
- (C)保固之負債準備\$30,000
- (D)保固之負債準備\$44,000

試題結束