



社團法人中華民國  
會計師公會全國聯合會

*The Journal of National Federation of Certified  
Public Accountant of The Republic of China*

# 會計專業認證 模擬試題180題

考試日期：110年3月27日



# 目 錄 CONTENTS

<b>序</b>	理事長序	3
<b>壹</b>	109年度會計專業認證活動	5
<b>貳</b>	應考須知	7
<b>參</b>	成果效益	8
<b>肆</b>	108年度會計課綱	9
<b>伍</b>	模擬題庫及解析	13
<b>陸</b>	歷屆試題	
	一、107年度會計專業認證試題	80
	二、108年度會計專業認證試題	91
	三、109年度會計專業認證試題	102
<b>跋</b>	名譽理事長的話	112
	附錄一、升學求職必備利器	114
	附錄二、會計種子培育計劃	126

# 理事長序

## 黃奕睿理事長簡介



經歷：

- 社團法人中華民國會計師公會全國聯合會理事長
- 群智聯合會計師事務所執業會計師
- 高雄市會計師公會理事長
- 社團法人中華民國會計師公會全國聯合會常務理事
- 社團法人臺灣省會計師公會理事長

# 會計認證經緯 考用永續接軌

會計專業認證這些務實之社會科學學科，向與語言及歷史等學科，皆屬驅動人類文明之不可或缺學門；本會肩負會計專業權威單位之責，自民國107年起，進行與校際合作，推動辦理「會計專業認證」、「高級『會計專業』、『審計』認證」，冀將考用一以貫之，且為保留軌迹，爰倡議編印會計專業認證試題叢書。

編印專業認證試題，成為工具型叢書，具有交織三縱三橫之網絡，相互影響之型態及將要落實之標的，謹述如后。

縱深垂直部分，首為、海納新思潮，按專業認證係務實之學科，在國內及國際，皆需進行接軌而與時俱進，是以，基礎學理以外，汲取新思潮，更不可或缺；其次、納編為教材課綱，按本立而道生，基礎學理與每年新思潮，皆被海納而編入教材課綱，即成為學子務實之新知；叁者、體現為專業認證之試題，經由前述之垂直導向，即體現於專業認證之試題，作為引導學子之學習方向，且能切磋琢磨，與時俱進。

平行面向部分，首為、學子之相互切磋，本會努力將專業認證，不分城鄉，向全國學子推展，皆能就近應試，祈相互切磋而縮短差距；次為、校際之良性觀摩，本會奔赴東、西、南、北，努力向全國各校推廣專業認證，列為應備之技檢，裨益升學且提供成果供校際觀摩，進行良性競爭；叁者、畢業即就業之平行體現，本會努力推動，請會計師事務所，聘任專業認證合格之學子，予以優錄厚待，達成專業認證，完滿與會計向下扎根接地氣。

奕睿在此特感謝本會前屆理長陳富煒會計師、專業教育委員會前任主委林建邦會計師、現任主委劉嘉松會計師等率領團隊，自民國107年度起，首創推行專業認證，且蒙省(市)公會協助，一起共同努力，由第一年報名三百餘人起，在短短三年內，本年即達1,900餘人應試，且應試學子遍布於全國城鄉；今專業認證專案小組，發想規劃將專業認證試題，編印為題庫之工具型叢書，供莘莘學子參考應試，作為奠定永續推行專業認證之基礎，爰樂為序，並祈方家隨時賜教匡正為盼。



## 壹、109年度會計專業認證活動

更上層樓！會計師公會全聯會舉辦會計專業認證列入教育部國教署高級中等學校學生學習歷程資料庫之證照

**109年度報考人數 突破1,900人次**

全國聯合會 提供

雙喜臨門！全聯會辦理「會計專業認證」，經申請獲可登錄於教育部國教署高級中等學校學生學習歷程資料庫中(證照代碼為1567)，今步入第三年，報考人數已突破1,900人；對此，黃奕睿理事長表示「積極推動會計專業智能，因應國內外產業需求，培育新世代優秀人才，為全國莘莘學子，搭起提升學習興趣與申請入學及務實就業的一以貫之鵲橋，係全聯會責無旁貸之工作大方向」之下，今年「朝更廣化方向邁進，朝更務實致用之就業準備。」所以今年的報考，遍及北、中、南、東部外，更深入偏鄉職校，在在顯示，業獲考生肯定此專業認證。



黃奕睿理事長(右3)、劉嘉松主任委員(右2)、豐原高商周國生校長(左1)、陳東楸會計師(右)，3月28日前往認證考試豐原高商試場，替應試學生及監考老師加油。



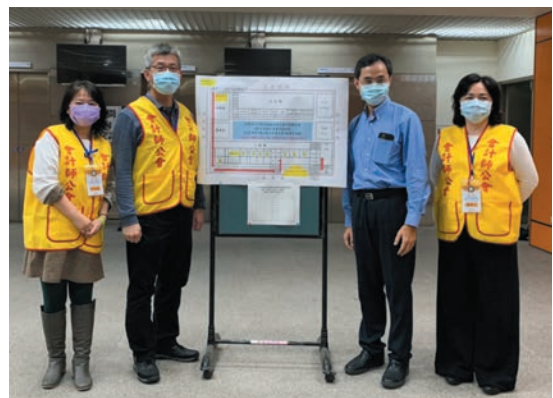
黃奕睿理事長(右)、劉嘉松主任委員(後中)，由周國生校長(左)陪同巡視考場。



黃奕睿理事長(右3)、劉嘉松主任委員(右)，3月28日前往認證考試豐原高商試場，替應試學生及監考老師加油。

黃奕睿理事長最後籲請「會計師事務所優錄厚待專業認證合格之學子」外，並期許專業教育委員會設置「會計專業認證學子聯誼」，透過持續追蹤其就學及就業發展、予以關懷輔導及定期舉辦聯誼、交流活動，凝聚向心力，發布訊息，期以會計師公會力量，將本國向下扎根會計與提升會計專業智能，盡心盡力協助政府，建構提升國家經濟力量，達成全聯會所搭「考試、升學及就業合一」之鵲橋使命。

專業教育委員會劉嘉松主任委員說明，在秉持理事長前開之揭示，會計專業認證係透過證照引路，大大強化學生未來升學及就業之能力；總之，協助會計、商管學子，提升專業素養，提早了解職場環境與方向，具備專業知識及實力，就業時可立即上手，投入職場工作，係全聯會之終極目標。



本會專業委員會李純真副召集人(左)、黃崇益召集人(左2)、臺北商業大學會計資訊系林維珩系主任(右2)、黃秀玉執行長(右)於臺北商業大學考場協助試務進行。



試務會議



## 貳、應考須知

- 一、考試科目：會計學
- 二、報考對象：高職生
- 三、考試題型及成績計算：單選題40題，滿分100分，60分級格。
- 四、命題大綱：四技二專入學考試會計學範圍
- 五、考試地點：本考試設置北、中、南等區。（試場由本會公告）
- 六、呼籲考生如遇重大傳染性疾病疫情時，應配合我國中央政府防疫政策實施各項檢疫及自我防護措施，以有效阻絕傳染性病疫情擴大。
- 七、如遇不可抗力之重大偶發或突發事件，將依行政機關公告為準，若需延期，於網站上公告考試日期，請依規定時間應考。
- 八、應考人應備文件上傳
  - (一)以學歷報考者請檢附畢業證書影本。
  - (二)在學者請檢附學生證。
  - (三)低收入戶、中低收入戶者請檢附證明文件。
  - (四)其他證明文件。

# 參、成果效益

## 會計專業認證報考人數 破1,800人

01:12 2019/04/05 | 工商時報 | 蔡淑芬



會計師公會全聯會理事長黃奕睿（左二）出席「會計專業認證」考試會場支持考生，圖/全聯會提供



字級設定：[小](#) [中](#) [大](#) [特](#)

今年是中華民國會計師公會全國聯合會（下稱全聯會）辦理「會計專業認證」第二年，報考人數逾1,800人。全聯會理事長黃奕睿表示，推動會計專業智能，以因應國內外產業需求，培育新世代優秀人才，全聯會為全國學子搭起學習興趣與入學就讀及實務就業之橋梁。

全聯會結合省（市）會計師公會，近年來推動會計教育扎根及會計專業能力認證考試，作為鵝橋橋梁，為學界及產業界培育會計新生力軍。3月初及3月底舉辦「高級會計、審計專業認證試」及「會計專業認證」考試，從去年開辦第一年報考即有三百餘人，今年報考人數更超過1,800人，顯示考生對此專業證照的需求及肯定。

全聯會專業教育委員會主任委員劉嘉松也說明，會計專業認證考試，由全聯會主辦外，特請國立臺北商業大學協辦，之前「高級會計、審計專業認證試」，報考對象為大學之在學學子；今日之「會計專業認證考試」，報考對象主要為高中職以上學校在學生或畢業生。

劉嘉松說明，「會計專業認證考試」全聯會本著方便學子就近應試，全國各區共設置十個考場，考試科目為會計學，以四技二專入學考試會計學為範圍，考試題型為單選題40題，經出題及審題過程，務求具有差別程度，成績計算以60分為及格門檻；測驗結果經評定合格者，由全聯會頒發會計專業認證合格證書。

#認證考試



# 肆、108年度會計課綱

單元主題	內容綱要	備註
一、會計基本概念	1.會計的意義及種類 2.會計資訊使用者 3.會計專業領域及職業道德 4.與會計原則發展有關的機構 4.1我國會計相關機構 4.2國際會計相關機構	第一學年 第一學期
二、會計循環及會計帳簿	1.會計循環的概念 2.會計帳簿 2.1會計帳簿的種類 2.2帳簿記載通則及習慣	2.2摘錄商業會計法有關帳簿處理之重要條文。
三、會計基本法則	1.會計基本假設 2.財務報表要素的內容及定義 3.交易 4.會計方程式 5.常用會計項目表 6.複式簿記及借貸法則	以獨資之買賣業為例。
四、分錄與日記簿	1.分錄的意義及種類 2.買賣業常見的分錄 2.1開業分錄 2.2進貨分錄 2.3銷貨分錄 2.4業主往來分錄 2.5購置資產分錄 2.6支付營業費用分錄 2.7營業外收益及費損分錄 3.會計憑證 3.1原始憑證 3.2記帳憑證 4.日記簿格式及記錄方法	以買賣業為例。
五、過帳與分類帳	1.過帳的意義及功用 2.分類帳的種類 3.分類帳格式及過帳實例	3.含總分類帳及明細分類帳。

單元主題	內容綱要	備註
六、試算與試算表	1. 試算的意義及功用 2. 試算表格式及編製實例 3. 試算表發現錯誤的追查及更正 3.1 試算表發現錯誤的追查 3.2 錯誤更正	
七、調整(一)	1. 調整的意義及功用 2. 會計基礎 2.1 現金收付基礎 2.2 權責發生基礎 3. 應計項目的調整 3.1 應收收益 3.2 應付費用 4. 遞延項目的調整 4.1 預收收益 4.2 預付費用 4.3 用品盤存	
八、調整(二)	1. 估計項目的調整 1.1 呆帳 1.2 折舊 1.3 攤銷 2. 存貨的調整	第一學年 第二學期 2. 僅含定期盤存制的存貨調整。
九、結帳	1. 結帳的意義及功用 2. 虛帳戶的結清 3. 實帳戶的結轉 3.1 直接結轉法 3.2 分錄結轉法 4. 結帳後試算表	
十、財務報表	1. 主要財務報表的意義及種類 2. 財務報導之目的 3. 綜合損益表 3.1 合損益表的內容 3.2 合損益表的編製實例 3.3 企業獲利能力分析 4. 資產負債表	3. 綜合損益表僅含「本期損益」之組成部分。

單元主題	內容綱要	備註
	4.1資產負債表的內容 4.2資產負債表的編製實例 4.3企業短期償債能力分析	
十一、加值型營業稅會計實務	1.加值型營業稅的意義及特質 2.加值型營業稅的計算 3.統一發票的種類介紹 4.加值型營業稅的會計處理	3.簡介電子發票。
十二、現金及內部控制	1.現金的定義及內部控制 2.零用金制度 3.銀行調節表	第二學年 第一學期
十三、應收款項	1.應收款項的定義及內容 2.應收帳款 2.1應收帳款的認列 2.2應收帳款的衡量 3.應收票據 3.1應收票據的認列 3.2應收票據的衡量 3.3應收票據貼現	
十四、存貨	1.存貨的定義 2.存貨數量的衡量 2.1定期盤存制 2.2永續盤存制 3.存貨成本的衡量 4.存貨的後續衡量	
十五、證券投資	1.證券投資標的 2.交易目的證券投資之會計處理 2.1投資之取得 2.2投資之持有 2.3投資之處分	2.僅含上市櫃公司股票投資。
十六、長期營業用資產	1.長期營業用資產的定義及分類 2.不動產、廠房及設備 2.1原始認列	第二學年 第二學期 2.2僅含折舊、估計變動的會計



單元主題	內容綱要	備註
	<ul style="list-style-type: none"> <li>2.2認列後衡量</li> <li>2.3處分</li> <li>3.無形資產</li> <li>3.1基本概念</li> <li>3.2原始認列</li> <li>3.3認列後衡量及處分</li> <li>4.生物資產</li> </ul>	<p>處理。</p> <p>2.3僅含出售、報廢。</p> <p>3.2、3.3僅以專利權為例。</p> <p>4.2、4.3僅以畜牧業為例。</p>
<p>十七、負債</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.負債的定義及內容</li> <li>2.流動負債                             <ul style="list-style-type: none"> <li>2.1確定性流動負債</li> <li>2.2或有事項及負債準備</li> </ul> </li> <li>3.非流動負債                             <ul style="list-style-type: none"> <li>3.1應付公司債的意義及發行</li> <li>3.2溢折價攤銷及到期一次還本</li> </ul> </li> </ul>	<p>3.2折溢價攤銷僅含採利息法。</p>
<p>十八、權益</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.權益的基本概念                             <ul style="list-style-type: none"> <li>1.1公司的概念</li> <li>1.2權益的內容</li> </ul> </li> <li>2.資本的投入                             <ul style="list-style-type: none"> <li>2.1股票的種類</li> <li>2.2股票的發行</li> </ul> </li> <li>3.保留盈餘的變動                             <ul style="list-style-type: none"> <li>3.1保留盈餘的來源</li> <li>3.2盈餘的指撥</li> <li>3.3現金股利及股票股利的發放</li> <li>3.4權益變動表的編製</li> </ul> </li> <li>4.基本每股盈餘及本益比</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2.2僅含普通股現金發行。</li> <li>3.3僅含普通股股利。</li> <li>3.4僅含保留盈餘的變動項目。</li> </ul>

## 伍、模擬題庫及解析

答案	題號	題 目
(A)	1.	<p>甲公司X1年底有下列項目，哪一項不得列為約當現金？</p> <p>(A)X1年9月1日購買於X2年2月1日到期的商業本票</p> <p>(B)X2年2月1日到期的3個月定期存款</p> <p>(C)X1年12月1日購買的2個月到期的國庫</p> <p>(D)發票日為X1年12月1日的2個月期銀行承兌匯票</p> <p>說明：(A)</p> <p>所謂約當現金，是指同時具備下列條件的短期且具高度流動性的投資：</p> <p>(1)隨時可以轉換成定額現金者；</p> <p>(2)即將到期且利率的變動對其價值的影響甚小者。</p> <p>在購買日其到期日僅剩三個月方屬約當現金，(A)選項是購買6個月到期的商業本票，雖在財務狀況表日該商業本票的到期日僅剩2個月，亦不得列為約當現金。</p>
(B)	2.	<p>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？</p> <p>(A)\$20,000</p> <p>(B)\$28,000</p> <p>(C)\$30,000</p> <p>(D)\$38,000</p> <p>說明：(B)</p> <p>X1年12月31日在途存款</p> $= (\$80,000 - \$10,000) - (\$100,000 - \$8,000 - \$50,000)$ $= \$28,000$
(C)	3.	<p>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</p>

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

說明：(C)

$$\text{正確餘額 } \$29,000 + \$3,100 - (\$12,000 - \$7,000) = \$27,100$$

- (B) 4. 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

說明：(B)

僅留抵稅額\$3,000屬於流動資產。

- (A) 5. 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

說明：(A)

甲公司X1年7月應付營業稅

$$= (\$94,500,000 - \$94,500,000 \div 1.05) - \$20,000,000 \times 5\% - \$1,000,000 \times 5\%$$

$$= \$3,450,000$$



- (A) 6. 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

說明：(A)

本期申報留抵稅額

$$= (\$1,000,000 \times 5\% + \$90,000 \times 5\% + \$25,000) - \$800,000 \times 5\% = \$39,500$$

$$\text{得退稅限額} = (\$2,000,000 + \$90,000) \times 5\% = \$104,500$$

$$\text{本期應收退稅款} = \$39,500$$

$$\text{本期累積留抵稅額} = \text{本期申報留抵稅額} \$39,500 - \text{本期應收退稅款} \$39,500 = \$0$$

- (A) 7. 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

說明：(A)

存貨多計\$1,600=>銷貨成本低估\$1,600=>淨利高估\$1,600；折舊費用

多計則淨利低估\$2,000；利息費用低估則淨利高估\$500；淨利高估\$100

- (D) 8. 甲公司X2年度原列報之淨利為\$95,000，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年度正確的淨利應為何？

- (A)\$63,000  
(B)\$75,000  
(C)\$87,000  
(D)\$103,000

說明：(D)

$$X2年\$95,000 - \$12,500 + \$20,500 = \$103,000$$

- (B) 9. 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

說明：(B)

$$\$90,000 + \$30,000 + \$10,000 - \$15,000 = \$115,000$$

- (A) 10. 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

說明：(A)

	成本	零售價
期初存	\$120,000	\$150,000
本期進貨	800,000	1,000,000

進貨運	19,600	—
淨加價	—	50,000
	<u>\$939,600</u>	<u>\$1,200,000</u>
成本比率 = 0.783		
淨減價		(25,500)
可售商品總額		\$1,174,500
減：銷貨收入		(500,000)
期末存貨零售價		<u>\$674,500</u>
期末存貨估計成本	<u>\$528,133.50</u>	

- (B) 11. 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

說明：(B)

$$(\$674,500 - \$12.5 \times 50,000) \times 0.783 = \$38,758.50$$

- (C) 12. 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2季季底有關存貨跌價的會計處理，何者正確？

- (A)借記「備抵存貨跌價」\$6,000  
 (B)貸記「備抵存貨跌價」\$6,000



(C)借記「備抵存貨跌價」\$20,000

(D)貸記「備抵存貨跌價」\$20,000

說明：(C)

X1/03/31	銷貨成本	20,000	
	備抵存貨跌價損失		20,000
	(\$9-\$7)×10,000件=\$20,000		
06/30	備抵存貨跌價損失	20,000	
	銷貨成本		20,000

淨變現價值@\$12高於成本@\$10.5，已無跌價損失，認列淨變現價值回升利益。

(C) 13. 下列有關傳票制度的敘述，何者錯誤？

(A)傳票係為記帳的依據

(B)會計帳務採電腦化後，傳票編號不再有總號與分號之分

(C)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

(D)四分法的複式傳票格式，混合交易應編製現金轉帳傳票

說明：(C)

複式傳票過帳時，各傳票中之補頁欄是用以填入明細分類帳之頁次。

(A) 14. 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

(A) ① ② ③

(B) ④ ⑤ ⑥

(C) ③ ④ ⑤ ⑥

(D) ① ② ③ ⑥

說明：(A)

區分實帳戶與虛帳戶之不同

(C) 15. 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？

(A)借方金額較貸方金額大\$7,200

- (B)借方金額較貸方金額大\$14,200  
 (C)借方金額較貸方金額小\$7,200  
 (D)借方金額較貸方金額小\$14,200

說明：(C)

借方：現金少計\$3,500、應收帳款少計\$8,000、存貨多計\$800，合計少計\$10,700；貸方：應付帳款多計\$4,500、銷貨收入少計\$8,000，合計少計\$3,500；∴借方金額較貸方金額小\$7,200。

- (B) 16. 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？
- (A)\$500  
 (B)\$750  
 (C)\$1,000  
 (D)\$1,250

說明：(B)

X1年8月1日購買的2年期保險，於X2年底尚有7個月保險費未過

期；而X2年5月1日購買的2年期保險，於X2年底尚有16個月未過期。

題目指出X2年底調整後「預付保險費」帳戶餘額為\$17,250，此為這兩份保單共23期未過期之保費，因此可知每月保費為 $\$17,250 \div 23 = \$750$ 。

- (B) 17. 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：
- (A)應計基礎下之收入低於現金基礎之收入  
 (B)應計基礎下之收入高於現金基礎之收入  
 (C)應計基礎下之費用低於現金基礎之費用  
 (D)應計基礎下之費用高於現金基礎之費用

說明：(B)

應收收入-本期收現=應收帳款增加數\$5,000；故應收收入>本期收現

- (A) 18. 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？

- (A)\$82,000
- (B)\$100,000
- (C)\$193,500
- (D)\$211,500

說明：(A)

現金收付基礎之X1年本期淨利 =  $\$200,000 - (\$100,000 + \$58,000 - \$40,000) = \$82,000$

(D) 19. 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
- \$100,000
- \$193,500
- \$211,500

說明：(D)

權責發生基礎之X1年本期淨利 =  $(\$200,000 + \$120,000 - \$8,500) - \$100,000 = \$211,500$

(C) 20. 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

說明：(C)

財務資訊若能提供有關先前評估之回饋（確認或改變），則具有確認價值。利用本期收益資訊與以前年度對本期收益之預測做比較，係屬確認價值。

(B) 21. 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

說明：(B)

$$\$100,000 \times (1 + 8\% \times 90/360) - (\$102,000 \times 10\% \times 60/360) = \$100,300$$

- (A) 22. 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

說明：(A)

$$(\$1,500,000 \times 2\%) + \$12,000 = \$42,000$$

- (D) 23. 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

說明：(D)

皆借記保留盈餘

- (C). 24. 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

說明：(C)



X1/07/01	現金	470,000
	資本公積—普通股股票溢價	10,000
	保留盈餘	20,000
	普通股股本	500,000

(A) 25. 甲公司上年底漏未調整應付薪 \$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

說明：(A)

上年薪資費用低估\$17,500，本年薪資費用高估\$17,500，本年用品費用高估\$7,500，故本年淨利共低估\$25,000(\$17,500 + \$7,500)，二年結轉保留盈餘之數低估\$7,500。

(B) 26. 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

說明：(B)

X1/05/01	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	202,500	
	現金		202,500
5/25	現金	24,000	
	股利收入		24,000
12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	21,500	
	權益工具投資之損益		21,500
	$\$28 \times 8,000 - \$202,500 = \$21,500$		

X2/06/03 現金	16,000	
股利收入		16,000
12/31 權益工具投資之損益	64,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		64,000
\$20×8,000 - \$28×8,000 = \$(64,000)		

- (B) 27. 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

說明:(B)

$$\$3,600,000 \times 5\% - \$4,000,000 \times 5\% - \$5,000 \times 5\% = -\$20,250$$

- (B) 28. 甲公司於X1年初以\$200,000購入乙公司10,000股普通股，並將其分為透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資，當年收到現金股利\$8,000及股票股利500股(當時每股市價\$24)，X1年底該項投資之公允價值為\$273,000(計10,500股)。X1年度甲公司之平均投資報酬率：

- (A)34.07%  
 (B)34.25%  
 (C)39.32%  
 (D)40.50%

說明:(B)

$$(\$8,000 + (\$273,000 - \$200,000)) \div ((\$200,000 + \$273,000) / 2) = \$81,000 \div \$236,500 = 34.25\%$$

- (A) 29. 建功公司發行普通股及特別股兩類股票，其本年度之總資產報酬率為12%，股東權益報酬率15%，普通股股東權益報酬率18%。若公司普通股的每股市價相對於每股帳面值為

3.15，則普通股的本益比為何？

- (A)17.5
- (B)19.09
- (C)21
- (D)26.25

說明:(A)

普通股市價淨值比 = 普通股每股市價/普通股每股BV = 每股市價/EPS ÷  
每股BV/EPS = 本益比 ÷ 1/普通股股東權益報酬率3.15 =本益比 ÷ 1/18%  
本益比 = 17.5

- (C) 30. 某機器設備定價\$2,000,000，購入時現金折扣為\$50,000，支付運費\$40,000，搬運不慎發生損壞而付出修理費\$10,000，另支付安裝測試費\$80,000，則該機器設備之帳面成本應為：
- (A)\$1,990,000
  - (B)\$2,000,000
  - (C)\$2,070,000
  - (D)\$2,080,000

說明:(C)

$\$2,000,000 - \$50,000 + \$40,000 + \$80,000 = \$2,070,000$

- (C) 31. 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，若該機器估計可使用六年，殘值\$20,000，採直線法提列折舊。是項錯誤至X2年仍未更正，則此記錄錯誤將使X2年底之權益：
- (A)高估\$30,000
  - (B)低估\$60,000
  - (C)低估\$140,000
  - (D)低估\$170,000

說明：(C)

每年折舊  $(\$200,000 - \$20,000) \div 6 = \$30,000$

低估 $\$200,000 - 高估\$30,000 \times 2 = 低估\$140,000$

- (D) 32. 台北公司X5年度因投資普通股而收到下列股利：
- (1)收到桃園公司發放之股票股利500股，當時每股市價\$20，台北公司持有桃園公司1%之股份。
- (2)收到新竹公司發放之現金股利\$15,000，台北公司持有新竹公司30%之股份，對新竹公司具有重大影響力。
- 台北公司於X5年度應認列之股利收入金額為：
- (A)\$25,000  
(B)\$15,000  
(C)\$10,000  
(D)\$0

說明：(D)

- (1) 股票股利，不作正式分錄僅備忘紀錄股數增加
- (2) 具重大影響力，須採權益法認列投資收益，所收到之股利將減少投資帳面值故股利收入為0

- (C) 33. 甲公司於X1年1月1日簽發\$555,018，年利率4%，3年到期抵押票據，每年底分別支付現金\$200,000，共支付三年，請問第二年利息費用(取至整數位)為：
- (A)\$8,000  
(B)\$14,994  
(C)\$15,089  
(D)\$22,201

說明：(C)

$$\$200,000 - \$555,018 \times 4\% = \$177,799 \text{ (第一年償還之本金)}$$

$$(\$555,018 - \$177,799) \times 4\% = \$377,219 \times 4\% = \$15,089$$

- (A) 34. 下列有五項關於庫藏股之敘述：(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，以及(5)庫藏股應視為公司的負債。試問正確者有幾項？
- (A)二項  
(B)三項  
(C)四項



(D)五項

說明：(A)

(1), (4)正確

(C) 35. 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

說明：(C)

(D) 36. 假如甲公司平時採用現金基礎記錄所有和進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)損益表和現金流量表內容將會相同

(D)甲公司期末結算時仍須調整為應計基礎

說明：(D)

公司組織於期末必須調整為應計基礎

(B) 37. 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

說明：(B)

$$\text{平均股利率} = \frac{(\$380,000 - \$20,000)}{(\$2,000,000 + \$1,000,000)} = 12\% > 11\%$$

特別股X2年可獲得股利=\$20,000+\$1,000,000×11%=\$130,000

普通股X2年可獲得股利=\$380,000-\$130,000=\$250,000

- (B) 38. 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

說明：(B)

期末保留盈餘 = 期初保留盈餘 ± 追溯適用及追溯重編之影響數 + 稅後

$$\text{淨利} - \text{股東股利} = \$180,000 + \$10,000 \times (1 - 17\%) + \$400,000 \times (1 - 17\%) - \$200,000 = \$320,300$$

- (B) 39. 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

說明：(B)

$$(\$300,000 - \$30,000) - \text{法定盈餘公積} \$27,000 - \$10,000 - \$150,000 = \$83,000$$

- (A) 40. 已知期初存貨為\$85,000，期末存貨為\$66,000，期初應付帳款餘額為\$53,000，期末應付帳款餘額為\$94,000，若以現基礎計算，其銷貨成本為\$444,000，試問應計基礎下之銷貨成本：

- (A)\$504,000  
 (B)\$384,000  
 (C)\$466,000  
 (D)\$422,000

說明：(A)

$$\begin{aligned} \text{應計基礎銷貨成本} &= \text{現金基礎銷貨成本} + \text{期末應付} - \text{期初應付} - \text{期末存貨} + \text{期初} \\ \text{存貨} &= \$444,000 + \$94,000 - \$53,000 - \$66,000 + \$85,000 = \$504,000 \end{aligned}$$

- (B) 41. 萬達公司108年9-10月申報營業稅資料如下：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。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

說明：(B)

- 1.營業稅申報可以退稅者包括外銷零稅率、購買機器設備之進項，乘人小汽車之進項不可扣抵，但客貨兩用車則可，故有三項。
- 2.可退稅上限 $= (\$3,000,000 + \$500,000 + \$100,000) \times 5\% = \$180,000$
- 3.當期新增可扣抵進項稅額 $= (\$4,500,000 + \$500,000 + \$100,000) \times 5\% = \$255,000$
4. $(\$218,000 + \$255,000) - \$4,000,000 \times 5\% = \$273,000 > \$180,000$ ，故只能退稅\$180,000，其餘留抵下期，留抵稅額餘額 $= \$273,000 - \$180,000 = \$93,000$

- (C) 42. 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，普通股股東可得股利總額為：
- (A)\$140,000  
(B)\$142,500  
(C)\$280,000  
(D)\$277,500

說明：(C)

- 積欠一年股利 $\$10 \times 100,000 \times 5\% = \$50,000$   
平均股利率 $= (\$420,000 - \$50,000) / (\$10 \times 100,000 + \$10 \times 300,000) = 9.25\% > 9\%$   
故特別股可參加至9%，本年特別股股利 $= \$50,000 + \$10 \times 100,000 \times 9\% = \$140,000$   
普通股股利 $= \$420,000 - \$140,000 = \$280,000$

- (D) 43. 歐德公司107年1月1日溢價發行五年期公司債，誤用直線法攤銷溢價。試問此項方法之誤用，對107年底財務報表之影響為何？
- (A)公司債帳面金額高估，未分配盈餘高估  
 (B)公司債帳面金額低估，未分配盈餘低估  
 (C)公司債帳面金額高估，未分配盈餘低估  
 (D)公司債帳面金額低估，未分配盈餘高估

說明：(D)

溢價公司債採利息法攤銷，隨著溢價攤銷，公司債帳面金額會越來越小，利息費用會越來越小，然固定現金利息與與利息費用的差額會越來越大（亦即溢價攤銷額）。直線法將溢價平均分攤，故其第一期的攤銷金額應該會大於利息法、利息費用小於利息法，故使淨利高估，進而使未分配盈餘高估；攤銷金額較大，將致使公司債帳面金額低估。

- (A) 44. 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

說明：(A)

$\$224,177 \times 6\% = \$13,451$ ...第一年利息  $(\$224,177 + \$13,451) \times 6\% = \$14,258$ ...第二年利息

- (B) 45. 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

說明：(B)

採權益法之投資，收到現金股利做為投資金額的減少，股票股利並不影響投資總額。



$$108 \text{ 底投資餘額} = \$600,000 + (\$280,000 - \$40,000) \times 30\% = \$672,000$$

(B) 46. 指定用以償付長期應付公司債之銀行存款，應列為：

- (A) 流動資產
- (B) 非流動資產
- (C) 保留盈餘
- (D) 流動負債

說明：(B)

限制用途的存款，視其目的來決定該基金應屬流動或非流動。因用以償付長期應付公司債之銀行存款，故為非流動資產。

(C) 47. 白銀公司108年度之銷貨收入淨額\$960,000，毛利率40%，可供銷售商品為銷貨成本140%，期初存貨為期末存貨之70%，則下列何者錯誤：

- (A) 本期進貨淨額為\$645,120
- (B) 期初存貨為\$161,280
- (C) 存貨週轉率為2.5(次)
- (D) 期末存貨為銷貨成本之40%

說明：(C)

可供銷售商品 = 期初存貨 + 進貨淨額 = 銷貨成本 + 期末存貨

銷貨成本 = C = \$960,000 × (1 - 40%) = \$576,000

1.4C = C + 期末存貨，所以期末存貨 = 0.4C = \$230,400

期初存貨 = \$230,400 × 70% = \$161,280

可供銷售商品 = \$576,000 × 140% = \$806,400

本期進貨淨額 = \$806,400 - \$161,280 = \$645,120

存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨 = \$576,000 / (期初存貨 + 期末存貨) ÷ 2 = 2.94(次)

(C) 48. 餘額式試算表借貸方合計數相等，均為\$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

說明：(C)

餘額式試算表借貸方合計數係各會計項目餘額的合計，當預收收入與應收帳款借方變動的誤記，使應收帳款高估\$10,000、預收收入高估\$10,000，當錯誤調整後，借貸方各會計項目餘額的合計將減少\$10,000，故試算表之合計數為\$790,000。

- (A) 49. 太極公司108年年度淨利為\$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日增資發行普通股4,500股。假設107年太極公司未分配股利，試問108年之每股盈餘(算至小數點第二位，以下四捨五入)：

(A)\$5.17

(B)\$4.85

(C)\$4.73

(D)\$4.44

說明：(A)

$$\text{加權平均流通在外股數} = 20,000 + 4,500 \times \frac{8}{12} = 23,000$$

每股盈餘係計算普通股股東可以分配的盈餘金額，必須扣除累積特別股當年度的股利，無論是否宣告，但不扣除積欠的股利。

$$\text{基本每股盈餘} = \frac{\text{本期淨利} - \text{特別股股利}}{\text{普通股流通在外加權股數}} = \frac{\$128,800 - \$5,000 \times 2}{23,000} = \$5.17$$

- (A) 50. 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

說明：(A)

所謂傳統零售價法，係指平均成本與淨變現價值孰低法，計算成本率時，其零售價只須考慮加價，毋須考慮減價，因分母變大、成本率下降，而可達孰低法的效果。

- (D) 51. 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

說明：(D)

企業接受政府補助取得折舊性資產，X1年初應先將該補助認列為「遞延政府補助利益」\$20,000,000，並等到X3年初折舊性資產取得後，按折舊性資產的折舊年限25年，分年轉為「政府補助利益」\$800,000。

- (A) 52. 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

說明：(A)

企業若將以出售的方式處分不動產、廠房及設備，同時符合(1)企業可依一般條件及商業慣例立即出售；(2)出售交易高度有可能於一年內完成，則應歸類為「待出售非流動資產」，列示於「流動資產」項下，停止提列折舊。

本題之機器設備之出售交易無法於一年內完成，不應重新歸類為「待出售非流動資產」，故仍應列於「不動產、廠房及設備」項下，繼續提列折舊。

- (B) 53. 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

說明：(B)

購買商譽不得攤銷，每年定期進行減損測試

- (D) 54. 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

說明：(D)

甲公司=\$200,000+\$50,000=\$250,000；乙公司=\$220,000-\$50,000=\$170,000

- (A) 55. 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

說明：(A)

$(\$115,500 - \$5,500) \div 8 = \$13,750$

X1年7月1日~X3年12月31日之折舊費用 =  $\$13,750 \times 2.5年 = \$34,375$

X3年12月31日之帳面金額 =  $\$115,500 - \$34,375 = \$81,125$

X4年度估計變動後之剩餘耐用年限：X4年~X7年底，共計4年

X4年應提列之折舊費用 =  $(\$81,125 - \$1,125) \div 4年 = \$20,000$

- (B) 56. 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

說明：(B)

甲公司X1年初取得之有線電視執照係屬非確定耐用年限，不攤銷但應進行減損測試，X3年底發生減損，應認列減損損失\$1,500,000，自X4年起應將有線電視執照帳面金額\$500,000分二年攤銷，每年攤銷\$250,000，將該有線電視執照改為有限耐用年限無形資產。

- (D) 57. 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

說明：(D)

$$\$100,000 + \$85,000 - \$65,000 = \$120,000$$

- (B) 58. 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

說明：(B)

$$\$200,000 + \$80,000 \times 25\% - \$40,000 \times 25\% = \$210,000$$

- (C) 59. 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X1年底應認列多少「利息費用」？

- (A)\$30,000  
 (B)\$31,100  
 (C)\$38,573  
 (D)\$40,000

說明：(C)

X1/07/01	機器設備	964,335	
	應付票據折價	35,665	
	應付票據		1,000,000
	X1年7月1日票據公允價值		
	$= \$60,000 \times \left[ \frac{1}{1+8\%} + \frac{1}{(1+8\%)^2} \right]$		
	$+ \$1,000,000 \times \frac{1}{(1+8\%)^2}$		
	=\$964,335		
06/30	利息費用	38,573	
	應付利息		38,573
	$\$964,335 \times 8\% \times \frac{6}{12} = \$38,573$		

- (A) 60. 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

說明：(A)

利息費用\$400,000×10%=\$40,000

- (C) 61. 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

說明：(C)

服務保證費用  $100 \times 80\% \times \$300 + 100 \times 20\% \times \$1,000 = \$44,000$ ；

保固負債準備  $\$44,000 - \$14,000 = \$30,000$

- (B) 62. 東興鋼鐵公司X8年度銷貨收入\$800,000，毛利率25%。當年度期末存貨較期初存貨增加\$10,000，期末應付帳款較期初應付帳款增加\$5,000，則當年度現金支付進貨之金額為何？
- (A)\$595,000
  - (B)\$605,000
  - (C)\$610,000
  - (D)\$615,000

說明：(B)

銷貨成本： $\$800,000 \times (1 - 25\%) = \$600,000$

期初存貨+進貨-期末存貨 = \$600,000 → 進貨 =  $\$600,000 + 10,000 = \$610,000$

現金支付進貨： $\$610,000 - \$5,000 = \$605,000$

- (C) 63. 甲公司本年度銷貨總額\$820,000，銷貨運費\$8,000，銷貨退回\$20,000。本期毛利率25%，銷貨成本為進貨成本的80%，期末存貨為期初存貨的180%。若期末存貨全部燒毀，則損失金額為：
- (A)\$187,500
  - (B)\$206,250
  - (C)\$337,500
  - (D)\$371,250

說明：(C)

銷貨成本： $(\$820,000 - \$20,000) \times (1 - 25\%) = \$600,000$

進貨= $\$600,000 \div 80\% = \$750,000$

設期初存貨=X

$X + \$750,000 - 1.8X = \$600,000 \rightarrow X = \$187,500$

期末存貨損失： $\$187,500 \times 1.8 = \$337,500$

- (B) 64. 乙公司以八十萬元購買一乘人小汽車，付現六十萬元，餘款開立遠期支票支付。當乙公司採用人工帳務處理時，應編製何種傳票？
- (A)現金收入傳票及轉帳傳票  
 (B)現金支出傳票及分錄轉帳傳票  
 (C)現金收入傳票及現金轉帳傳票  
 (D)現金支出傳票

說明：(B)

- (A) 65. 投資性不動產公允價值變動金額，應列入
- (A)當期損益  
 (B)其他綜合損益  
 (C)其他權益  
 (D)不予認列。

說明：(A)

- (A) 66. 公司有一負債預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償，倘若該負債於資產負債表日後至通過財務報表前已順利完成展期一年之付款協議時，該負債應列於何類別？
- (A)流動負債  
 (B)長期負債  
 (C)負債準備  
 (D)其他負債

說明：(A)

以資產負債表日而言，該負債仍於一年內到期，故列流動負債。

(A) 67. 下列會計處理之敘述何者錯誤？

- (A)生物資產應依流動性區分為流動與非流動，並以公允價值衡量
- (B)礦產資源應按取得、探勘及開發之成本認列，並以成本減除累計折耗及累計減損後之帳面金額列示
- (C)具明確經濟效益期限之無形資產應以合理有系統之方法分期攤銷
- (D)只有向外購買而取得之商譽方可認列入帳，企業自行發展的商譽則不能入帳

說明：(A)

生物資產應以公允價值減出售成本衡量

(B) 68. 以下有五項敘述：(1)以會計事項發生之時序為主而記錄者，稱為序時帳簿、(2)日記簿或分錄簿屬於普通序時帳簿、(3)以會計事項歸屬之會計項目為主而記錄者，稱為總分類帳簿、(4)為記錄每日各種商品之瑕疵品數量，而設置瑕疵品計數表，則此表屬於明細分類帳簿，以及(5)現金簿、銷貨簿、進貨簿等，屬於總分類帳簿。敘述正確者有幾項？

- (A)五項
- (B)四項
- (C)三項
- (D)二項

說明：(B)

(1)~(4)正確

(A) 69. 商業之應收帳款因債務人長期經營不善、宣告破產，而於報導期間結束日後，才發現無法收回，則此期後事項應如何處理？

- (A)調整財務報表
- (B)附註揭露
- (C)不調整、不揭露
- (D)視應收帳款金額大小，再決定做調整或揭露

說明：(A)

債務人經營不善，已存在報導期間內，雖事後確定帳款無法收回，仍應追溯調整。

(A) 70. 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)不平衡，\$300
- (C)不平衡，\$600
- (D)以上皆非

說明：(A)

應付帳款借方少計\$300，應收帳款借方多計\$300，仍平衡無差異。

- (C) 71. 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年底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

說明：(C)

X1年每股取得成本： $$(32 \times 5,000 + \$1,500) \div 5,000 = \$32.3$

1,000股出售部分

X1 其他綜合損益1  $$(35 - \$32.3) \times 1,000 = \$2,700$

X2 其他綜合損益  $$(40 \times 1,000 - \$800) - \$35 \times 1,000 = \$4,200$

$\$2,700 + \$4,200 = \$6,900$  不做重分類，直接轉列保留盈餘

- (B) 72. 花無缺公司於106年初成立乳牛幼稚園，經營小牛飼養及販售，106年初購入小牛300頭，準備未來販售，購入時每隻小牛公允價值減出售成本為\$1,500。106年度投入牧草飼料成本\$120,000，人事成本\$48,000。106年底每隻小牛公允價值為\$2,200，若全部出售所需運送費用及相關成本共\$5,900。試問花無缺公司應報導106年底生物資產之金額為：

- (A)\$204,100
- (B)\$654,100
- (C)\$486,100
- (D)\$372,100

說明：(B)

以公允價值減出售成本評價= $\$2,200 \times 300 - \$5,900 = \$654,100$

- (A) 73. 擴充廠房準備屬：
- (A)股東權益類
  - (B)資產類
  - (C)負債類
  - (D)損益類之會計項目

說明：(A)

擴充廠房準備屬於保留盈餘的指撥，故屬於股東權益類。

- (A) 74. 在成本法下，庫藏股以現金出售，其價格高於原購入價格時，則：
- (A)投入資本增加
  - (B)權益不變
  - (C)未分配盈餘增加
  - (D)普通股股本增加

說明：(A)

成本法下，以高於原購入價格出售庫藏股，其與成本的差額貸記資本公積，將使投入資本增加。

- (C) 75. 目的地交貨，賣方支付運費，應借記：
- (A)進貨運費
  - (B)其他應收款
  - (C)銷貨運費
  - (D)存貨

說明：(C)

目的地交貨，運費由賣方負擔，帳列銷售費用。

- (B) 76. 存貨採用成本法評價時，下列何者僅適用永續盤存制，而不適用於定期盤存制：
- (A)加權平均法
  - (B)移動平均法

(C)先進先出法

(D)個別認定法

說明：(B)

移動平均法係在每次進貨後，即必須計算存貨新單價，此法須能掌握存貨的最新數量與存貨金額，故僅適用於永續盤存制。

- (C) 77. 編製正確餘額之銀行調節表時，下列調節項目：①在途存款②銀行收取印製支票費用③尚未兌現之保付支票④存款不足退票(NSF) ⑤託收票據⑥公司沖轉應付票據金額錯誤，何者將調減公司端的餘額：

(A) ② ③ ④

(B) ② ③ ④ ⑥

(C) ② ④

(D) ① ⑤

說明：(C)

會列入公司端調整的項目②銀行收取印製支票費用④存款不足退票(NSF) ⑤託收票據⑥公司沖轉應付票據金額錯誤，但⑤為調增，⑥則是可能調增或調減，看錯誤的性質而定。因此確定調減者只有 ② ④。

- (A) 78. 已沖銷之壞帳因客戶財務狀況好轉，而於同年度收回，則再收回之會計處理，將使「備抵損失」餘額：

(A)增加

(B)減少

(C)不變

(D)視實際發生之金額而變動

說明：(A)

已沖銷之壞帳再收回，其會計處理會先迴轉原沖銷分錄，再作收現。迴轉原沖銷分錄，將貸記備抵損失，而使其餘額增加。

- (D) 79. 假設公司採定期盤存制，若期末存貨為零，當期將進貨運費誤記為銷貨運費，其對綜合損益表的影響：

(A)銷貨毛利少計

- (B)銷貨成本多計
- (C)營業費用少計
- (D)淨利無影響

說明：(D)

期末無存貨，進貨運費低估，將使進貨總額低估、銷貨成本低估，淨利高估。但因銷貨運費高估、淨利低估，故相互抵消，對淨利無影響。

- (C) 80. 八岳公司108年度可售商品之售價總額為\$1,800,000，銷貨總額為\$1,400,000，銷貨折扣\$50,000，銷貨退回\$120,000。若108年之成本率為66%，底按零售價計算之存貨金額為\$350,000，則該公司108年短缺存貨之成本為：
- (A)\$220,000
  - (B)\$145,200
  - (C)\$112,200
  - (D)\$170,000

說明：(C)

以零售價法計算銷貨淨額時不能計入銷貨折扣。

銷貨淨額=\$1,400,000-\$120,000=\$1,280,000

應有的期末存貨零售價=\$1,800,000-\$1,280,000=\$520,000

短少存貨之成本=( $\$520,000-\$350,000$ ) $\times 66\%=\$112,200$

- (A) 81. 朝陽公司104年1月1日以\$420,000購入機器一部，估計可使用8年，殘值\$20,000，折舊採倍數餘額遞減法計算。106年初，該公司決定將折舊方法改採用直線法。若不考慮所得稅費用，則會計原則變動之累積影響數應為多少？。
- (A)\$0
  - (B)\$92,813
  - (C)\$75,000
  - (D)\$83,750

說明：(A)

折舊方法改變屬折舊估計變動，採當期調整、不溯既往，故會計原則變動之累積影響數為\$0。

- (B) 82. 權益總額會因發生下列何項交易而減少？
- (A)提撥特別盈餘公積
- (B)以高於面額之價格購買庫藏股
- (C)收足已認購的普通股股款，並發行股票
- (D)以低於帳面金額的價格，全數將公司買入的庫藏股票予以出售

說明：(B)

(A)(C)股東權益總額不變；(D)低於帳面金額的價格出售庫藏股票，只要不是零元，均會使權益總數增加；(B)買回庫藏股，依購入成本入帳，列權益減項。

- (B) 83. 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，由於技術環境改變，仙道公司評估該設備發生價值減損，估計設備之公允價值為\$4,200,000，預計處分成本為\$500,000；預期未來淨現金流入折現值為\$4,000,000。106年底仙道公司估計該設備剩餘耐用年限為5年、無殘值。試問：107年該設備應提列之折舊金額：

- (A)\$840,000
- (B)\$800,000
- (C)\$740,000
- (D)\$1,333,333

說明：(B)

淨公允價值=\$4,200,000-\$500,000=\$3,700,000

可回收金額為淨公允價值與使用價值(未來現金流量折現值)二者較高者。故\$4,000,000>\$3,700,000，可回收金額為\$4,000,000

帳面金額=\$5,400,000×(9-2)/9=\$4,200,000

減損損失=\$4,200,000-\$4,000,000=\$200,000

107年折舊按新帳面金額提列=\$4,000,000÷5=\$800,000

- (D) 84. 下列有關折價發行公司債之敘述，正確者共有幾項？①發行價格低於票面金額；②應付公司債折價分攤至各付息期間，使得每一期利息費用將逐期遞增；③應付公司債發行日之市場利率高於票面率；④折價攤銷數均逐期遞增。

- (A)一項
- (B)二項



(C)三項

(D)四項

說明：(D)

①發行價格低於票面金額；②因應付公司債帳面金額遞增，所以利息費用會遞增；③因為市場利率高於票面利率所以才會折價發行；④因利息遞增，利息費用減定額的現金利息，攤銷數遞增。故四項都正確。

- (C) 85. 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：

(A)\$1,375,000

(B)\$1,028,000

(C)\$938,000

(D)\$1,388,000

說明：(C)

土地成本 = 房地產總價 + 舊屋拆除費 - 出售殘料 + 整地支出 + 工程受益費 + 土地產權登記費

$$= \$800,000 + \$90,000 - \$30,000 + \$40,000 + \$13,000 + \$25,000 = 938,000$$

- (D) 86. 哈丘公司107年12月31日備抵損失貸方餘額\$18,000，108年沖銷無法收回帳款\$35,000，但其中\$10,000沖銷後再收回。108年年底應收帳款餘額\$900,000中估計有5%將無法收回。試計算哈丘公司108年12月31日應提列之預期信用減損損失金額：

(A)\$45,000

(B)\$62,000

(C)\$27,000

(D)\$52,000

說明：(D)

$$108年調整前之備抵損失 = \$18,000 - \$35,000 + \$10,000 = \$(7,000) \text{ (借餘)}$$

$$108年備抵損失應有餘額 = \$900,000 \times 5\% = \$45,000$$

$$預期信用減損損失 = \$45,000 + \$7,000 = \$52,000$$

- (A) 87. 拉拉公司採用零售價法估計存貨，相關資料如下：期初存貨成本及零售價分別為\$40,000及\$64,000，本期進貨成本及零售價分別為\$646,400及\$816,000，銷貨淨額為\$630,000，則該公司在平均成本法下之期末存貨成本估計為：

- (A)\$195,000  
 (B)\$250,000  
 (C)\$198,050  
 (D)\$56,400

說明：(A)

$$\text{成本率} = (\$40,000 + \$646,400) \div (\$64,000 + \$816,000) = \$686,400 \div \$880,000 = 78\%$$

$$\text{期末存貨} = (\$880,000 - \$630,000) \times 78\% = \$195,000$$

- (B) 88. 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日該投資的收盤價為\$283,000。試問108年3月1日出售該項投資的分錄，下列何者正確：

- (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

說明：(B)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資，於期末按公允價值衡量，公允價值的變動列其他綜合損益，處分時亦同。其他綜合損益於期末透過結帳分錄結轉至其他權益項下。

107年12月31日

借：透過其他綜合損益按公允價值衡量投資評價調整 33,000

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33,000

108年3月1日

借：透過其他綜合損益按公允價值衡量投資評價調整 7,000

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

借：現金 290,000

貸：透過其他綜合損益按公允價值衡量股票投資 250,000

透過其他綜合損益按公允價值衡量投資評價調整 40,000

期末結帳分錄再將相關其他綜合損益結轉至其他權益，之後再結清其他權益至保留盈餘。帳上不會出現處分損益。

- (C) 89. 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

說明：(C)

正確存款餘額  $\$60,540 + \$18,000 - \$360 = \$78,180$

在途存款  $\$78,180 - (\$72,420 - \$2,000 - (\$18,700 - \$3,500)) = \$22,960$

- (B) 90. 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，備抵呆帳餘額為\$80,000，X8年度發生與應收帳款有關之交易如下：

1. 除銷(以總額入帳)	\$20,000,000
2. 除銷退回	40,000
3. 沖銷應收帳款	100,000
4. 沖銷應收帳款又收回	50,000
5. 收到除銷客戶還帳現金	

(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底應提列之呆帳費用(預期信用減損損失)為何？

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

說明：(B)

調整前備抵呆帳餘額 =  $\$80,000 - \$100,000 + \$50,000 = \$30,000$

應收帳款餘額：

$$\begin{aligned} & \$2,000,000 + \$20,000,000 - \$40,000 - \$100,000 - (\$19,600,000 \times 75\%) - \\ & [(\$19,600,000 \times 25\%) \div 98\%] = \$2,160,000 \end{aligned}$$

$$\text{呆帳率} = \$80,000 \div \$2,000,000 = 4\%$$

$$\text{調整後備抵呆帳餘額} = \$2,160,000 \times 4\% = \$86,400$$

$$\text{應提列呆帳金額} = \$86,400 - \$30,000 = \$56,400$$

- (C) 91. 王安公司在X8年1月1日收到一紙面額\$120,000，年利率3%，4個月到期之附息票據。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

說明：(C)

$$\text{票據到期值} = \$120,000 + \$120,000 \times 3\% \times 4/12 = \$121,200$$

$$\text{貼現息} = \$121,200 \times 5\% \times 3/12 = \$1,515 \quad \text{貼現值} = \$121,200 - \$1,515 = \$119,685$$

- (D) 92. 中興公司於X4年1月1日以\$106,000取得一台印刷設備，假設該設備殘值為\$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總數為6年，且預計屆時舊設備殘值僅餘\$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，以下何者不正確？

(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

說明：(D)

$$\$106,000 - (\$106,000 - \$6,000) \div 8 \times 2 = \$106,000 - \$25,000 = \$81,000$$

$$(\$81,000 - \$1,000) \div (6-2) = \$20,000$$

(1) X6/12/31

折舊            20,000

	累計折舊	20,000
(2)X7/7/1		
	折舊	10,000
	累計折舊	10,000
	出售設備損失	15,500
	累計折舊	55,000
	現金	35,500
	印刷設備	106,000

- (D) 93. X7年8月1日中星公司首次實施庫藏股票，買回60股股票，買進時每股市價為\$16，8月30日以每股\$18賣出20股所持有之庫藏股票，另於10月底再以\$12賣出20股。12月10日將所剩下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。中星公司採用成本法作必要之分錄，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

說明：(D)

8/1	庫藏股票	960	
	現金	960	
8/30	現金	360	
	庫藏股票	320	
	資本公積-庫藏股交易	40	
10/31	現金	240	
	資本公積-庫藏股交易	40	
	保留盈餘	40	
	庫藏股票	320	



12/10 普通股股本	200
資本公積-普通股發行溢價	60
保留盈餘	60
庫藏股票	320
$\$40 + \$60 = \$100$	

- (C) 94. 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。試依平均成本零售價法估計X1年底期末存貨的成本？

- (A)\$20,500  
 (B)\$44,000  
 (C)\$45,100  
 (D)\$53,500

說明：(C)

可售商品成本  $\$11,250 + \$300,000 + \$8,450 - \$4,000 = \$315,700$

可售商品零售價  $\$15,000 + \$300,000 \times 1.25 - \$4,000 \times 1.25 = \$385,000$

平均成本率  $\$315,700 \div \$385,000 = 82\%$

期末存貨零售價  $\$385,000 - (\$360,000 - \$30,000) = \$55,000$

期末存貨估計成本  $\$55,000 \times 82\% = \$45,100$

- (C) 95. 以下關於結帳分錄的敘述何者為真？

- (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

說明：(C)

- (A) 96. 以下有關試算表的敘述，哪一項是錯誤的：

- (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

說明：(A)

試算表平衡是無法發現不影響借貸平衡的錯誤

- (B) 97. 青山公司於X1年年中投入\$6,500,000研發新技術，於X2年年初技術研發成功並順利取得專利權，而專利權的法律規費支出\$70,000，請問該項專利權的入帳成本應為何？

(A)\$0

(B)\$70,000

(C)\$6,500,000

(D)\$6,570,000

說明：(B)

- (B) 98. 以下有五項交易：(1)購買機器、(2)購買春節禮品犒賞員工、(3)購買貨物協助國防建設、(4)對國外政府捐贈所購買之物品，以及(5)進貨。針對以上交易所支付之進項稅額，得以扣抵銷項稅額者，共有幾項？

(A)二項

(B)三項

(C)四項

(D)五項

說明：(B)

(1), (3), (5)可扣抵三項

- (C) 99. 已知敦化公司X5年度淨現金流入\$211,000，該年度交易如下：以\$30,000出售帳面值\$20,000之機器，購入廠房設備\$25,000，不動產、廠房及設備提列折舊\$1,000，以每股\$15發行1,000股普通股，宣告並發放股票股利\$5,000，則該公司X5年淨利為何？

(A)\$190,000

(B)\$195,000

(C)\$200,000

(D)\$205,000

說明：(C)

$$\$211,000 = (\text{NI} + \$1,000 - \$10,000) + (\$30,000 - \$25,000) + \$15,000 \quad \text{NI} = \$200,000$$

- (C) 100. 玉山公司X9年初應收帳款總額為\$10,000，當年度賒銷金額\$100,000，應收帳款收現金額為\$95,000，該公司帳列備抵呆帳餘額均為應收帳款的4%，X9年度中確定無法收回之帳款計\$500。玉山公司X9年度提列之呆帳費用(預期信用減損損失)為：

- (A)\$580  
(B)\$600  
(C)\$680  
(D)\$700

說明：(C)

應收帳款餘額：\$10,000+\$100,000-\$95,000-500 = \$14,500

應有備抵呆帳：\$14,500×4% = \$580

原有備抵呆帳：\$10,000×4% - \$500 = -\$100 補提\$580+100 = \$680

- (D) 101. 我國自2013年起，上市櫃、興櫃公司，以及多數金融業，依照國際財務報導準則(IFRS)編製財務報表，試問目前制定IFRS的團體為：

- (A)美國財務會計準則委員會(FASB)  
(B)美國會計師協會(AICPA)  
(C)國際會計準則委員會(IASC)  
(D)國際會計準則理事會(IASB)

說明：(D)

- (A) 102. 下列有關應收帳款帳務處之敘述，何者錯誤？

- (A)應收關係人帳款不論其金額大小，均應單獨列示  
(B)已提供擔保者，應予揭露  
(C)分期付款銷貨之未實現利息收入，應列為應收帳款之減項  
(D)帳款已確定無法收回者，應予轉銷

說明：(A)

金額重大之應收關係人帳款，須單獨列示

- (C) 103. 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，宣告並支付普通股現金股利\$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

說明：(C)

$$\Delta A = \Delta L + \Delta E$$

$$+\Delta \$150,000 = \Delta L + (\$80,000 - \$25,000 + \$12,000) \therefore \Delta L = +\$83,000$$

- (A) 104. 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

說明：(A)

數字之移位，如53,200誤為5,320，則試算表借貸兩方相差47,880，將47,880除以9得5,320，即為53,200與5,320之較小數字。

- (B) 105. 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

說明：(B)

$$\$800,000 + \$1,200,000 - \$20,000 - \$5,000 - \$1,800,000 = \$175,000$$

- (C) 106. 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

說明：(C)

應在工作底稿調整欄，借記「銷貨成本」\$1,000，貸記「存貨」\$1,000；存貨正確金額記入調整後試算表欄之借方及資產負債表欄之借方；銷貨成本正確金額記入調整後試算表欄之借方及綜合損益表欄之借方。

- (B) 107. 「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

說明：(B)

透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)係屬損益項目，應結轉至保留盈餘；權益工具投資之損益係屬其他綜合損益項目，應結轉至其他權益。

- (A) 108. 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

說明：(A)



$$\begin{cases} CA-CL = \$180,000 \\ \frac{CA}{CL} = 1.8 \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} CA = \$405,000 \\ CL = \$225,000 \end{cases}$$

$$\frac{QA}{CL} = \frac{QA}{\$225,000} = 1.5 \Rightarrow QA = \$337,500$$

$$\therefore \text{存貨} = CA - QA = \$405,000 - \$337,500 = \$67,500$$

- (C) 109. 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

說明：(C)

$$(\$10,000 - \$500) - (\$9,000 + \$1,000) = -\$500 \text{ 退稅\$500}$$

- (B) 110. 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

說明：(B)

$$\$3,000,000 \times 5\% - \$7,000,000 \times 5\% = -\$200,000$$

- (C) 111. 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

說明：(C)

X1年12月25日已與銀行完成展期的\$2,000,000，可以重分類為非流動負債，其餘應分類為流動負債，金額共計\$6,000,000。

- (B) 112. 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

說明：(B)

$\$20,000 - (\$9,800/0.98) - (\$5,940/0.99) = \$4,000$

- (C) 113. 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%

說明：(C)

$\$1,200,000 \times (1-2\%) \times X\% \times (60-15)/360 = \$1,200,000 \times 2\%$ ； $X\% = 16.33\%$

- (B) 114. 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

說明：(B)

- (D) 115. 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

說明：(D)

特別盈餘公積乃盈餘分配之設限，非資本公積組成項目。(註：特別股若屬負債，則溢價發行亦不屬於資本公積)

- (D) 116. 甲公司X5年初應收帳款之備抵損失為貸餘\$14,000，當年度沖銷備抵損失\$6,000，另收回已沖銷的備抵損失\$2,000。根據以往經驗，期末應收帳款的5%將會成為呆帳損失，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

說明：(D)

$(\$14,000 - \$6,000 + \$2,000) + X = (\$300,000 \times 5\%)$ ； $X = \$5,000$  (註：依金管會發布之107年適用之會計項目及代碼：應收帳款之備抵呆帳改稱為備抵損失，綜合損益表仍稱為呆帳損失)

- (C) 117. 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%

說明：(C)

$$\text{毛利率} = 1 - \text{成本率} = 1 - \frac{75 \times (1 + 10\%)}{100 \times (1 + 25\%)} = 34\%$$

- (D) 118. 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

說明：(D)

$$\text{參加比例} = \frac{\$500,000 - \$10 \times 100,000 \times 5\% \times 3}{\$10 \times 300,000 + \$10 \times 100,000} = 8.75\% > 5\%$$

$$\text{特別股股利} = \$10 \times 100,000 \times 5\% \times 3 + \$10 \times 100,000 \times 8.75\% = \$237,500$$

$$\text{普通股股利} = \$500,000 - \$237,500 = \$262,500$$

- (C) 119. 中華公司於X1年4月1日以\$190,298加計應計利息，購入中央公司面\$200,000，票面利率6%，每年6月30日及12月31日付息的公司債，並分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」。該債券於X3年12月31日到期，若市場利率8%，則中華公司於X1年度認列之利息收入，以及X1年底金融資產帳面金額各為何(各項數字取至整數位)？

(A)\$9,000、\$192,716

(B)\$12,000、\$193,025

(C)\$11,450、\$192,748

(D)\$11,450、\$195,748

說明：(C)

$$4/1 \sim 6/30 \text{ 利息收入 } \$190,298 \times 8\% \times 3/12 = \$3,806$$

$$\text{折價攤銷 } \$3,806 - (\$200,000 \times 6\% \times 3/12) = \$806$$

$$\text{金融資產帳面值 } \$190,298 + \$806 = \$191,104$$

$$7/1 \sim 12/31 \text{ 利息收入 } \$191,104 \times 8\% \times 6/12 = \$7,644$$

$$\text{折價攤銷 } \$7,644 - (\$200,000 \times 6\% \times 6/12) = \$1,644$$

$$\text{金融資產帳面值 } \$191,104 + \$1,644 = \$192,748$$

X1年4/1~12/31 利息收入  $\$3,806 + \$7,644 = \$11,450$

(D) 120. 公司通常在下列何種情況發出「貸項通知單」？

- (A) 賒銷商品
- (B) 員工表現良好
- (C) 客戶拒絕付款
- (D) 賒銷之商品被退回

說明：(D)

(B) 121. 日月光百貨公司(買方)向星星公司(賣方)訂購貨品，並簽訂起運點交貨條款，請問此運費將由哪一方負擔？

- (A) 貨運公司
- (B) 買方
- (C) 賣方
- (D) 賣方或買方均可

說明：(B)

(A) 122. 下列何項資產不屬投資性不動產之適用範圍？

- (A) 自用不動產
- (B) 為獲取長期資本增值所持有之土地
- (C) 持有不動產係為賺取租金
- (D) 目前尚未決定未來用途所持有之土地

說明：(A)

自用不動產屬適用IAS16(不動產、廠房及設備)之範圍

(D) 123. 明仁公司對於應付公司債折溢價之攤銷採有效利率法，下列有關敘述，何者正確？

- (A) 若為折價發行，每年折價攤銷之金額是遞減的
- (B) 若為溢價發行，每年溢價攤銷之金額是遞減的
- (C) 若為折價發行，折價攤銷會使每年的利息費用遞減
- (D) 若為溢價發行，溢價攤銷會使每年的利息費用遞減

說明：(D)

- (A) 124. 太陽公司期初資產及負債總額分別為\$400,000及\$208,000，而期末餘額則分別為\$560,000及\$288,400，當年度宣告並發放股利\$50,000，且增資發行股票\$26,000。下列關於太陽公司之敘述何者錯誤：

- (A) 股東權益報酬率為38.14%
- (B) 當年度權益增加\$79,600
- (C) 當年度淨利為\$103,600
- (D) 期末權益比率為48.5%

說明：(A)

$$\text{期初權益總額} = \$400,000 - \$208,000 = \$192,000$$

$$\text{期末權益總額} = \$560,000 - \$288,400 = \$271,600$$

$$\text{期末權益比率} = \text{期末權益總額} / \text{資產總額} = \$271,600 / \$560,000 = 48.5\%$$

$$\text{權益增加數} = \$271,600 - \$192,000 = \$79,600$$

$$\$192,000 + \text{發行股票} + \text{淨利} - \text{發放股利} = \$271,600$$

$$\$192,000 + \$26,000 + \text{淨利} - \$50,000 = \$271,600, \text{ 則淨利} = \$103,600$$

$$\text{平均權益報酬率} = \text{淨利} \div \text{平均權益} = \$103,600 \div (\$192,000 + \$271,600) / 2 = 44.69\%$$

- (C) 125. 公司宣告發放股票股，宣告日：

- (A) 權益減少
- (B) 負債增加
- (C) 未分配盈餘減少
- (D) 資產減少

說明：(C)

宣告發放股票股利，借記：未分配盈餘，貸記：待分配股票股利，待分配股票股利列股本的加項，因此，權益一增一減並未變動，但未分配盈餘減少。

- (B) 126. 下列調整分錄，何者可於下期期初作轉回分錄？

- (A) 借記折舊費用，貸計累計折舊
- (B) 借記薪資費用，貸記應付薪資
- (C) 借記預收收入，貸記服務收入
- (D) 借記租金費用，貸記預付租金

說明：(B)



只有應計項目與先虛後實之遞延項目可做回轉分錄。(A)為估計項目，(C)(D)係增加收入與費用，故屬於先實後虛之遞延項目調整，不可做回轉。

(B) 127. 股票股利與股票分割所產生的影響，下列情況何者正確：

- (A)均增加股本
- (B)均增加股數
- (C)均減少未分配盈餘
- (D)均增加權益總額

說明：(B)

股票股利與股票分割均會增加股數，不影響權益總額。但股票股利將使股東權益的組成產生變動。

(C) 128. 漏計負債的結果可能是：

- (A)權益總額不受影響
- (B)資產總額低估
- (C)本期淨利虛增
- (D)負債及權益之總和虛增

說明：(C)

負債通常與費用認列或未賺得收益有關，負債少計則負債總和虛減；費用少計或未調整未賺得收益，則淨利虛增、權益虛增；但因負債虛減及業主權益虛增，故不考慮所得稅因素，其總和不變。

(C) 129. 甲乙公司108年12月5日賒銷一批貨物，商業折扣20%，付款條件為2/10，n/30，客戶108年12月8日退貨\$5,000，並於12月15日支付半數貨款，甲乙公司計收現\$63,700。試問甲乙公司12月5日銷貨的原始售價若干：

- (A)\$135,000
- (B)\$87,500
- (C)\$168,750
- (D)\$165,500

說明：(C)

收現之帳款金額 =  $\$63,700 \div (1-2\%) = \$65,000$

$$\text{原始售價} = ((\$65,000 \times 2) + \$5,000) \div (1 - 20\%) = \$168,750$$

- (D) 130. 小晴公司年底盤點現金時，發現計有郵票\$300、印花稅票\$500、員工借條\$2,000、即期匯票\$10,000、庫存現金\$5,800。試問可列入「現金及約當現金」的金額為：

- (A)\$18,300  
 (B)\$5,800  
 (C)\$17,800  
 (D)\$15,800

說明：(D)

本題「現金及約當現金」僅包括庫存現金、即期支票(含本票、匯票)，  
 故 $\$10,000 + \$5,800 = \$15,800$

- (B) 131. 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

說明：(B)

交換具商業實質，以公允價值入帳，認列換出資產的處分損益。

$$\text{換出資產的處分損益} = \$220,000 - (\$400,000 - \$250,000) = \$70,000$$

$$\text{換入資產入帳成本} = \text{換出資產公允價值} - \text{收到現金} = \$220,000 - \$20,000 = \$200,000$$

- (D) 132. 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，收到現金股利，貸記股利收入  
 (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

說明：(D)

透過損益按公允價值衡量之金融資產，期末按公允價值評價，公允價值變動列為當期損益，故其取得資產之手續費及所收股利，均列為當期收入與費用屬於簡便作法。處分投資時，係認列處分日的公允價值變動，並無處分損益。

(D) 133. 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

說明：(D)

機器設備折舊費用調整漏記，則費用低估、設備資產高估、淨利高估、權益高估。

(B) 134. 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，且年度盤點時亦未調整盤點數量。試問此項錯誤對公司之影響，下列何者錯誤：

- (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

說明：(B)

漏記進貨交易且該存貨未列入期末存貨，將使負債低估、存貨低估、可供銷售商品低估。惟因可供銷售商品與期末存貨同時低估，其銷貨成本正確，故淨利也正確。

(A) 135. 飛翔公司102年初買一部機器，採年數合計法計提折舊，102年折舊金額\$2,400、105年折舊金額\$960，已知殘值\$800。如果該公司採倍數餘額遞減法提列折舊，則103年的折舊金額為：

- (A)\$1,920
- (B)\$1,728
- (C)\$2,000
- (D)\$1,800

說明：(A)

$$\text{折舊費用} = (\text{成本} - \text{殘值}) \times \frac{\text{倒數耐用年限}}{\text{耐用年限合計數}}$$

假設耐用年數為n，耐用年數合計數為x

$$\text{則第102年折舊費用} = (\text{成本} - \text{殘值}) \times \frac{n}{x} = \$2,400 \dots\dots (1)$$

$$\text{則第105年折舊費用} = (\text{成本} - \text{殘值}) \times \frac{n-3}{x} = \$960 \dots\dots (2)$$

$$(1)/(2) \text{ 並移項，可求得 } n=5, \text{ 代入第(1)，可知 } (\text{成本} - \$800) \times \frac{5}{15} = \$2,400$$

機器成本 = \$8,000

$$\text{倍數餘額遞減法之折舊率} = (1/5) \times 2 = 0.4$$

$$103 \text{ 年折舊} = \$8,000 \times (1 - 0.4) \times 0.4 = \$1,920$$

(B) 136. 公司進貨時開立三個月到期的短期票據，該票據應如何入帳：

(A) 如果票據不付息，應按市場利率計算現值入帳

(B) 按票面金額入帳

(C) 如果票據有附利息，應按到期值入帳

(D) 按票據能夠向銀行貼現的金額入帳

說明：(B)

因進貨而開立的短期應付票據(一年或一營業週期內)應依面額入帳。

(D) 137. 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

說明：(D)

定期盤存制下，銷售商品僅做銷貨紀錄，不結轉銷貨成本，故銷貨退回時亦不會沖轉相關成本，故處理不同。

(A) 138. 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

說明：(A)

積欠之特別股股利並非負債，在報表上僅附註說明。

- (D) 139. 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起運點交貨的在途存貨\$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

說明：(D)

須先判斷帳載存貨是否在火災現場，再計算損失。

毛利率 =  $0.25 / (1 + 0.25) = 0.2 = 20\%$

可供銷售商品 =  $\$140,000 + \$80,000 = \$220,000$

銷貨成本 =  $\$156,800 \times (1 - 20\%) = \$125,440$

期末存貨 =  $\$220,000 - \$125,440 = \$94,560$

火災損失 =  $(\$94,560 - \$16,000) \times 80\% = \$62,848$

因為在途存貨不在火災現場，故計算損失時應予扣除。

- (C) 140. 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：

(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

說明：(C)

賠償金額以最有可能發生的金額認列，故認列負債準備\$6,000,000。

- (C) 141. 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、捐贈資本\$60,000，試問阿兩公司108年底投入資本金額：

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

說明：(C)

投入資本 = 股本 + 資本公積 = \$600,000 + \$10,000 + \$180,000 + \$60,000 = \$850,000

庫藏股票係作為股東權益的減項，非作為投入資本的減少。

- (C) 142. 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；107年初發現該機器僅可再使用5年，殘值調降為\$12,000。機器採直線法計算折舊，則107年底應提折舊為：

(A)\$97,120  
 (B)\$101,920  
 (C)\$95,040  
 (D)\$99,040

說明：(C)

設備資產之取得成本，無論現金折扣是否取得，均按折扣後金額認列。另保險費屬於重複發生之支出，故不列入取得成本。

機器成本 = \$600,000 × (1-3%) + \$22,000 = \$604,000

直線法兩年折舊後，帳面金額 = \$604,000 - (\$604,000 - \$20,000) ×  $\frac{2}{10}$  = \$487,200

機器原估計可再使用5年，殘值調降為\$12,000。

107年底應提列折舊費用 = (\$487,200 - \$12,000) ÷ 5 = \$95,040

- (D) 143. 冰雪公司108年8月份銀行調節表之相關資料如下：8/31調整前帳載銀行存款餘額\$38,150，存款不足退票\$2,100，未兌現支票\$3,500，銀行代扣手續費\$800，在途存款\$4,900，銀行代收票據\$3,000，公司將支付貨款支票金額\$1,980錯記為\$1,890，試問當月



份銀行對帳單餘額：

- (A)\$36,940
- (B)\$39,040
- (C)\$41,660
- (D)\$36,760

說明：(D)

先求出銀行存款正確餘額，再反推算對帳單餘額。

公司帳面餘額+託收票據-存款不足退票-手續費±公司誤記=正確餘額

$$\$38,150 + \$3,000 - \$2,100 - \$800 - (\$1,980 - \$1,890) = \$38,160$$

銀行對帳單餘額+在途存款-未兌現支票=正確餘額

$$\text{銀行對帳單餘額} - \$3,500 + \$4,900 = \$38,160$$

$$\text{銀行對帳單餘額} = \$36,760$$

- (D) 144. 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：

- (A)\$180,000
- (B)\$200,000
- (C)\$160,000
- (D)\$120,000

說明：(D)

維護專利權之訴訟費用，不論勝訴或敗訴，均列為當期費用。

$$105\text{年初帳面金額} = \$200,000 \times \frac{10-2}{10} = \$160,000$$

$$105\text{年底帳面金額} = \$160,000 \times \frac{4-1}{4} = \$120,000$$

- (A) 145. 採利息法攤銷應付公司債折價會使：

- (A)利息費用增加
- (B)利息付現數增加
- (C)利息費用減少
- (D)利息付現數減少

說明：(A)

折價發行，市場利率優於票面，應認列的利息費用會高於現金利息。利息法下，折價發行，其利息費用因為應付公司債帳面金額遞增而遞增。

(C) 146. 以下有關「現金流量表」的敘述何者不正確？

- (A)現金流量表區分為營業活動、投資活動與籌資活動的現金流量
- (B)企業編製現金流量表，是基於現金基礎
- (C)淨利應等於營業活動之現金流量
- (D)現金流量表報導企業在特定期間的現金增減變動之資訊

說明：(C)

(D) 147. 假設大金公司採用短期獲利為目的之經營模式，其取得三個月期面額\$100,000之國庫券，則大金公司應將此金融商品分類為下列何者？

- (A)按攤銷後成本衡量之金融資產
- (B)透過損益按公允價值衡量之金融資產
- (C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
- (D)現金及約當現金

說明：(D)

(D) 148. 當公司破產清算分配剩餘財產時，下列何者之順位排在最後面？

- (A)公司員工
- (B)公司債權人
- (C)公司總經理
- (D)普通股股東

說明：(D)

公司的最終所有權人是普通股持有人，即一般所稱之股東

(B) 149. 義美公司飼養的乳牛於X8年8月共計生產牛乳40,000公升，每公升牛乳公允價值為\$54，每公升運費\$2、出售成本為\$4。當月份發生飼料費用\$200,000，採收牛乳工資\$60,000，其他支出\$90,000，則義美公司收獲的牛乳應以多少金額入帳？

- (A)\$2,160,000
- (B)\$1,920,000

(C)\$1,570,000

(D)\$350,000

說明：(B)

$$40,000 \times (\$54 - \$2 - \$4) = \$1,920,000$$

(B) 150. 下列有關「折價發行公司債」之敘述，何者正確？

(A)市場利率低於票面利率

(B)市場利率高於票面利率

(C)發行公司有財務危機的可能

(D)發行公司認列之利息費用低於所支付之現金利息

說明：(B)

(D) 151. 下列有關「資產減損」的描述，何者有誤？

(A)對於股價小於市值的公司，須留意其有可能發生資產減損的跡象

(B)當長期性資產的帳面金額高於可回收金額時，則資產必須提列減損損失

(C)所謂價值減損，是指因不同的事件或環境的變動而導致長期性資產帳面金額無法回收

(D)資產減損的會計處理準則，可以適用不動產、廠房及設備，但無形資產因為性質特殊，並不適用

說明：(D)

無形資產仍適用資產減損的會計處理

(D) 152. 長青公司於X5年1月1日取得鐵礦，成本為\$40,000,000，原估計蘊藏量為20,000,000噸，開採完畢後估計殘值為\$4,000,000，X5年至X8年間共計開採12,000,000噸。長青公司於X9年1月1日探勘後發現蘊藏量僅餘4,000,000噸，新估計殘值亦變為\$2,000,000，則X9年底之每噸折耗金額為多少？

(A)\$1.58

(B)\$2.38

(C)\$3.60

(D)\$4.10

說明：(D)

X9年以前年度已提列折耗金額：

$(\$40,000,000 - \$4,000,000) \div 20,000,000 \text{噸} \times \text{已開採} 12,000,000 \text{噸} = \$21,600,000$

X9年及以後年度之每噸折耗率：

$(\$40,000,000 - \$21,600,000 - \$2,000,000) \div 4,000,000 \text{噸} = \$4.1$

- (C) 153. 企業設置零用金制度，可有效減低會計處理成本與加強現金管制。下列有關零用金的事件，何者不需要做會計分錄？

- (A) 設置零用金
- (B) 撥補零用金
- (C) 動支零用金
- (D) 調整零用金

說明：(C)

- (D) 154. 下列有關應收帳款評價的敘述，何者是不正確的？

- (A) 「呆帳」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) 「備抵呆帳」項目代表實際無法向顧客收回的款項

說明：(D)

備抵呆帳是預估無法收回的款項

- (A) 155. 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

說明：(A)

所有應計項目及記虛轉實的遞延項目才可作轉回，記實轉虛的遞延項目不可轉回

- (A) 156. 下列有關存貨盤存制度之敘述，何者不正確？

- (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

說明：(A)

永續盤存制下，期末仍需進行實地盤點存貨，以了解實際與帳載存貨是否有差異

- (D) 157. 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)  $\frac{X1年}{19.50\%} ; \frac{X2年}{20.00\%}$

(B)  $\frac{X1年}{19.75\%} ; \frac{X2年}{18.00\%}$

(C)  $\frac{X1年}{20.25\%} ; \frac{X2年}{16.50\%}$

(D)  $\frac{X1年}{19.75\%} ; \frac{X2年}{19.50\%}$

說明：(D)

$$X1年營業毛利率 = \frac{(\$800,000 - \$640,000) - \$2,000}{\$800,000} \times 100\% = 19.75\%$$

$$X2年營業毛利率 = \frac{(\$700,000 - \$574,000) + \$2,000 + \$8,500}{\$700,000} \times 100\% = 19.50\%$$

- (A) 158. 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。

說明：(A)

可比性是一個目標，一致性有助於達成該目標。

- (C) 159. 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

說明：(C)

(C) 160. 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

說明：(C)

記虛轉實之調整事項可做迴轉

(B) 161. 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

說明：(B)

表示借方費損大於貸方收益，產生本期淨損

(D) 162. 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

說明：(D)



X1/10/15	持有供交易之金融資產	5,250,000	
	手續費	1,000	
	現金		5,251,000
12/31	持有供交易之金融資產評價調整	750,000	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		750,000
X2/04/01	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	250,000	
	持有供交易之金融資產評價調整		250,000
	現金	5,748,800	
	手續費	1,200	
	持有供交易之金融資產		5,250,000
	持有供交易之金融資產評價調整		500,000

- (A) 163. 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」

說明：(A)

暫時停止使用的不動產、廠房及設備仍應歸類為不動產、廠房及設備

- (D) 164. 甲公司於X1年4月1日以\$1,000,000購入設備，耐用年數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

說明：(D)

X1/04/01	機器設備	1,000,000	
	現金		1,000,000
12/31	折舊	270,000	

	累計折舊－機器設備		270,000
X2/10/01	折舊	225,000	
	累計折舊－機器設備		225,000
	現金	300,000	
	累計折舊－機器設備	495,000	
	處分不動產、廠房及設備損失	205,000	
	機器設備(舊)		1,000,000

- (B) 165. 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

說明：(B)

換出帳面金額\$28,000 < 換出公允價值\$40,000 (\$32,000 + \$8,000)，利益\$12,000

- (B) 166. 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

說明：(B)

X2年應提列折舊數額

$$= [\$58,000,000 - (\$58,000,000 \times \frac{2}{20})] \times \frac{2}{20} + \$22,000,000 \times \frac{9}{55}$$

$$= \$8,820,000$$

- (B) 167. 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

說明：(B)

應為：不得攤銷為費用

- (C) 168. 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，其中有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

說明：(C)

$(\$300,000 \times 1/3) + \$4,000 = \$104,000$ ； $\$104,000 / 5 = \$20,800$

- (C) 169. 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

說明：(C)

利息費用 $\$533,670 \times 10\% \times 6/12 = \$26,684$

折價攤銷額 $= \$26,684 - \text{半年票面利息} \$24,000 = \$2,684$

- (A) 170. 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？(選擇最接近之答案)

- (A)\$631,000
- (B)\$671,000
- (C)\$674,000
- (D)\$694,000

說明：(A)

應付營業稅\$40,000 + 應付現金股利\$40,000 + 一年內到期之長期借款  
\$200,000 + 票據帳面金額 ( $\$400,000 - \$9,000 \times 2/3$ ) = \$674,000

- (B) 171. 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

說明：(B)

- (B) 172. 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

說明：(B)

- (C) 173. 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

說明：(C)

結帳程序乃將收入及費用結清至實帳戶；以及結轉實帳戶至下期。

- (B) 174. 下列有關會計處理之敘述，正確的共有幾項？

I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

II企業沒有相關支出發生，一定不會認列資產

III認列收益時，必定同時認列資產的增加或負債的減少

IV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)二項

(C)三項

(D)四項

說明：(B)

I不正確，管理階層編製財務報表應評估企業繼續經營之能力，而非會計師。

II不正確，企業沒有相關之支出不代表不符合資產之定義，例如企業獲贈一筆土地用以興建廠房，但土地移轉相關支出仍由捐贈者支付，此時企業並未發生任何支出。

III正確。

IV正確。

- (A) 175. 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，甲公司之投資成本等於其所享有乙公司之股權淨值。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

說明：(A)

$$\begin{aligned} & \$10,000,000 + \$4,800,000 + (\$500,000 - \$200,000) \times (25\% + 10\% \times \frac{3}{12}) - \$250,000 \times 25\% \\ & = \$14,820,000 \end{aligned}$$

- (C) 176. 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

說明：(C)

X1年7月底未兌現支票

$$\begin{aligned} & = \$160,000 - [(\$180,000 - \$3,000) - (\$30,000 - \$2,000)] + \$2,000 \\ & = \$13,000 \end{aligned}$$

- (D) 177. 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？  
I收到乙公司交付郵政匯票\$60,000，償還前欠貨款。  
II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。  
III丙公司帳款到期，收到丙公司寄來保付支票\$55,000。  
IV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

說明：(D)

$$\begin{aligned} \text{X1年1月底現金餘額} & = \$80,000 + \$60,000 + \$40,000 \times (1 - 5\%) + \$55,000 + \$20,000 = \\ & \$253,000 \end{aligned}$$

- (A) 178. 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

說明：(A)

票據到期日為X1年9月30日。

$$\text{票據到期值} = \$100,000 \times (1 + 6\% \times \frac{60}{360}) = \$101,000$$

$$\text{貼現息} = \$101,000 \times 9\% \times \frac{40}{360} = \$1,010$$

$$\text{貼現所得現金} = \$101,000 - \$1,010 = \$99,990$$

$$\text{貼現日票據帳面金額} = \$100,000 \times (1 + 6\% \times \frac{20}{360}) = \$100,333$$

- (A) 179. 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之金額為多少？

- (A)\$16,300
- (B)\$18,700
- (C)\$24,300
- (D)\$26,700

說明：(A)

$$\text{期末存貨} - \text{零售價} = \$64,500 - (\$30,000 - \$6,000) = \$40,500$$

$$\text{火災損失} = \$40,500 \times 60\% - \$8,000 = \$16,300$$

- (B) 180. 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%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%，甲公司於年底宣告發放特別股股利。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

說明：(B)

$$\begin{aligned} \text{基本每股盈餘} &= \frac{\$788,000 \times (1-17\%) - \$500,000 \times 5\%}{100,000 \times 1.2 \times \frac{12}{12} - 8,000 \times \frac{6}{12} + 6,000 \times \frac{4}{12}} \\ &= \frac{\$629,040}{118,000} \\ &= \$5.33 \end{aligned}$$

# 陸、歷屆試題

## 107年會計專業認證試題

答案	題號	題目
(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，宣告並支付普通股現金股利\$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損失為貸餘\$14,000，當年度沖銷備抵損失\$6,000，另收回已沖銷的備抵損失\$2,000。根據以往經驗，期末應收帳款的5%將會成為呆帳損失，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%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%，甲公司於年底宣告發放特別股股利。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，甲公司之投資成本等於其所享有乙公司之股權淨值。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，其中有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？(選擇最接近之答案)
- (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)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

(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

## 108年會計專業認證試題

答案	題號	題目
(C)	1.	<p>下列有關傳票制度的敘述，何者錯誤？</p> <p>(A)傳票係為記帳的依據</p> <p>(B)會計帳務採電腦化後，傳票編號不再有總號與分號之分</p> <p>(C)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</p> <p>(D)四分法的複式傳票格式，混合交易應編製現金轉帳傳票</p>
(A)	2.	<p>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</p> <p>(A) ① ② ③</p> <p>(B) ④ ⑤ ⑥</p> <p>(C) ③ ④ ⑤ ⑥</p> <p>(D) ① ② ③ ⑥</p>
(C)	3.	<p>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？</p> <p>(A)借方金額較貸方金額大\$7,200</p> <p>(B)借方金額較貸方金額大\$14,200</p> <p>(C)借方金額較貸方金額小\$7,200</p> <p>(D)借方金額較貸方金額小\$14,200</p>
(B)	4.	<p>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？</p> <p>(A)\$500</p> <p>(B)\$750</p> <p>(C)\$1,000</p> <p>(D)\$1,250</p>
(B)	5.	<p>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：</p>

- (A)應計基礎下之收入低於現金基礎之收入
- (B)應計基礎下之收入高於現金基礎之收入
- (C)應計基礎下之費用低於現金基礎之費用
- (D)應計基礎下之費用高於現金基礎之費用

- (A) 6. 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？
- (A)\$82,000
  - (B)\$100,000
  - (C)\$193,500
  - (D)\$211,500
- (D) 7. 承前題，若採用應計基礎，請問甲公司X1年本期淨利為多少？
- (A)\$82,000
  - (B)\$100,000
  - (C)\$193,500
  - (D)\$211,500
- (C) 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
- (A) 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

(D)發票日為X1年12月1日的2個月期銀行承兌匯票

- (B) 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
- (C) 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
- (B) 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
- (A) 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

- (A) 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
- (B) 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
- (A) 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
- (D) 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

- (C) 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
- (A) 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
- (D) 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
- (B) 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

(A) 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

(B) 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

(C) 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季及第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

- (B) 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
- (B) 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
- (B) 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

- (A) 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
- (B) 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
- (D) 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
- (A) 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

(B) 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

(D) 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

(A) 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

(B) 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

(D) 36. 甲公司在X3年以\$50,000購入股票投資，並將之分為「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

(B) 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

(C) 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X1年底應認列多少「利息費用」？

- (A)\$57,732

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

- (A) 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
- (C) 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



## 109年會計專業認證試題

答案	題號	題目
(B)	1.	萬達公司108年9-10月申報營業稅資料如下：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
(C)	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
(A)	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，此票據隱含利率為利息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
(B)	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

- (C) 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
- (A) 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(算至小點第二位，以下四捨五入)為：
- (A)\$5.17
- (B)\$4.85
- (C)\$4.73
- (D)\$4.44
- (A) 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
- (C) 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

- (B) 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，計折舊 \$250,000，舊車若交換、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  
(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
- (D) 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
- (D) 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
- (B) 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
- (D) 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

- (A) 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
- (D) 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
- (C) 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\$5,000,00至\$8,000,00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
- (C) 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

- (C) 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
- (D) 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
- (B) 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
- (B) 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

(B) 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

(C) 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

(A) 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



- (C) 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
- (D) 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
- (A) 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
- (C) 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
- (C) 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

(B) 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. 除銷(以總額入帳)           \$20,000,000
2. 除銷退回                   \$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. 收到除銷客戶還款現金(其中 25% 曾被扣除現金折扣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

(C) 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

(D) 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

- (D) 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
- (D) 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
- (D) 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
- (A) 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，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

- (A) 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
- (C) 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
- (C) 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
- (A) 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

## 跋、名譽理事長的話

### 陳名譽理事長 富煒簡介

經歷：

- 台北市消費者電子商務協會常務監事
- 中華民國內部稽核協會會員代表
- 中華兩岸EMBA聯合會財務長
- KPMG台灣所氣候變遷及企業永續發展團隊會計師
- 社團法人中華公司治理協會理事
- 台北市會計師公會常務理事
- 財團法人中華民國會計研究發展基金會常務董事
- 中華無形資產暨企業評價協會常務理事
- 台北市會計師公會理事長
- 台北市稅務代理人協會理事長
- 中華稅務代理人協會常務理事
- 中華民國內部稽核協會監事
- 中華高階管理實務研究協會諮詢顧問
- 兩岸企業家峰會生物科技與健康照護產業合作推動小組成員
- 中原大學會計系/台北大學會計系/東海大學會計系兼任講師
- KPMG台灣所生技團隊主持會計師
- KPMG台灣所專業組織策略長
- KPMG台灣所審計部營運長
- KPMG台灣所風控長



簡介

### 開創

時間回溯103年，當時我是台北市會計師公會理事長；有鑑於過去幾年大學會計系畢業生逐年減少，而實際會進入會計師產業的會計系同學也發生不敷會計師事務所人員招募之需求，於是透過理事會之討論，決定針對高中職學生推動「向下紮根」的計畫。還記得當時的公益公關委員會的賴永吉主委一手扛下此重責大任，於是透過各方管道安排了北市高中的宣導會，也在104年開始經台北商業大學會資系主任及營隊同學協助下辦了第一次高中夏令營，一兩年下來也顯見成效，持續至今已六年，期間因廣受學子及家長之喜愛，每年增為一天的寒假營與兩天的暑假營。營隊之互動活動不但讓參與同學了解會計師產



業，也邀集主要大學會計系系主任與學生互動，一方面介紹學校，也讓學生了解學校申請之應備文件的準備方向。

我在104年9月被選任為會計師公會全國聯合會理事長，在理事會的討論中，咸認該活動之有意義與成效，於是開始在全國各地方公會推動。但，同時也發現，除高中外，高職體系進入科技大學後，也將是會計師事務所未來人力之來源，經拜訪北中南高職商校及主要的科技大學會資系後，決定推動會計專業認證，期望公會推動之認證可以逐步取代政府辦理的乙、丙級鑑定，甚至也列為科技大學會資系申請的加分。但，為能就商校商職從就讀科技大學，到學校畢業就業一條鞭，於是規劃認證分級為商校商職升學用的會計專業認證及給科技大學生未來就業用的高級會計專業認證及高級審計認證，後兩者期盼會計師業者就取得認證資格者能優先錄用。於是，正式將「向下紮根」及「會計認證」兩計畫，列入106年及107年的會計師產業白皮書中，並責成專業教育委員會全力推動。

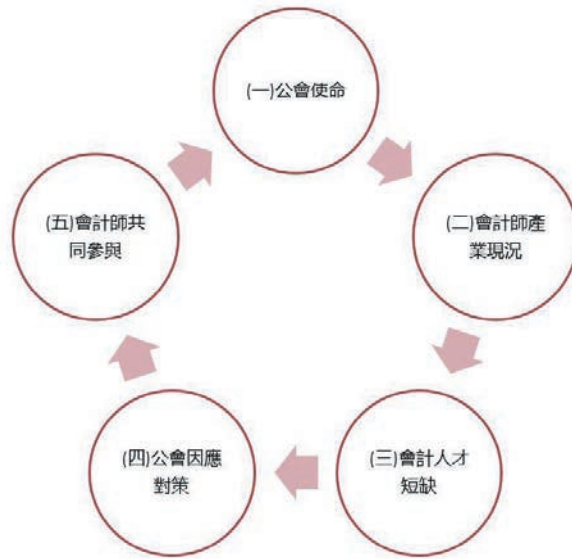
在各方溝通努力下，終於在107年三月舉辦了第一屆的會計專業認證，猶記得共有357位學生報考，及格率約75.91%，結果公布後還特別邀請90分以上前十名同學在原校老師的陪同下，到公會與科技大學會資系主任及公會主要理事長們與幹部茶敘，現場除表揚與交流外還能達到媒合效果。於是在各校的支持與積極參與下，第二年報考會計專業認證的學生達1672人，同年也開始高級會計專業認證的考試，因科目較多且有一定的難度，第一次辦理只有138位考生報考，及格率也偏低。109年三月的報考，會計專業認證在疫情影響下仍有1714位學生報名並參加考試，及格率維持在半數以上，高級會計專業認證報考者在216多人。預計未來，會計專業認證應還能增加報考人數，其也確實廣為各科技大學會資系接受：高級專業認證因適用於大學生，估計大學四年生涯到就業都可應考，個人認為開辦三年後應會開始擴大。

我想表達的是，專業認證計畫一路走來確實艱辛，但是還是咬牙撐過並開花結果。這裡除了感謝台北商業大學及林維珩主任在系統及與學校考場安排的溝通協調外，也感謝全國各商校商職老師的支持，以及各科技大學會資系與系主任的大力配合，最後，更要謝謝這兩屆專業教育委員會主委、專業認證小組的組長與委員們及會務人員無私的付出與努力；更重要的是，現任黃奕睿理事長對計畫之認同與延續，實是計畫永續成功之關鍵。



## 附錄一、升學求職必備利器





### 會計師公會的角色



協助會計師產業提升專業、超然獨立、永續發展目前積極

# 跨越 超越 卓越

永續發展

強化會計師  
產業提升專  
業服務價值

超越與

向下扎根聯  
盟國際

使產業能精  
益求精 接軌  
國際

止盡

## 會計師公會的使命

# 跨越 超越 卓越

超越與精進 永無止盡

現正積極：

協助會計師產業提升專業、超然獨立、永續發展

## 世界經濟板塊移動 → 會計產業的壓力

- 美國川普總統就任後帶來的經濟衝擊
- 新興科技變革
- 產業斷鏈與持續外移
- 會計師產業人力供需失衡
- 法規修正與變動過度頻繁
- 增加CRS、洗錢防制及防避稅等多項控管
- COVID-19之後....

## 世界經濟板塊移動 → 會計產業的壓力

美國總統川普就任後  
帶來的經濟衝擊

新興科技變革

產業斷鏈  
與持續外移

會計師產業  
人力供需失衡

法規修正與  
變動過度頻繁

增加 CRS、洗錢防制及  
防避稅等多項控管

COVID-19  
之後.....



## 未來會計產業人力供給大幅減少



## 未來會計產業人力供給大幅減少

A / 少子化社會問題

B / 會計產業將被 AI 取代

C / 會計相關科系減少



## 會計人才培育

各地方公會

全聯會及各地方公會

人才庫平台

向下扎根

→  
升學

會計專業認證

→  
會計證  
照考試

考試、升學、  
就業合一

會計產業人才失衡，與大專院校合作推廣，讓學生了解會計系之優勢與未來

研擬參考國外會計師公會專業組織，與大專院校合作，共同推廣專業證照及培養優秀人才

透過會計專業認證提升專業素質，協助會計師事務所培養優秀人才，並優先錄取。



## 會計人才的重要性



**一般會計**

- 審查財務收支文件/憑證
- 記錄/核對總分類帳
- 編製帳務報表
- 營業稅申報作業
- 所得扣繳申報作業
- 401申報
- 調節表、固資攤提

**財務主管**

- 財務部門運作與管理
- 預算規劃、成效追蹤及成本分析
- 提供財務相關分析及報表
- 擬訂財務投資規劃，規避投資風險
- 稅務申報及年度審計工作管理

**金融顧問**

- 財務狀況調研，撰寫報告
- 股權結構及公司設立
- 擬訂財務調整方案
- 財務與法律評估
- 上市櫃前財務顧問

## 03

## 會計師？ 何為「會計師」？

## 會計產業 Q&A

Q1

當初選擇「會計師」這個職業的初衷是？

Q2

會計系畢業後，可以做什麼工作？選擇多嗎？

Q3

每間公司都會有會計師或相關職務的需求嗎？

Q4

經濟景氣/不景氣，對於會計產業會有明顯的影響嗎？

Q5

會計師執照很難考嗎？我應該先就業還是先考到執照呢？

Q6

我聽說台灣有「四大」會計師事務所，他們跟一般的會計師事務所有什麼不同呢？



## 會計產業 Q&A

### 小分享

學生時期心得分享

考會計師心得分享

會計師工作心得分享

## 查帳員 v.s. 會計師

### 查帳 (審計) 員



- 會計相關科系畢業
- 起薪高於一般大學畢業生
- 經常外派查帳, 撰寫財務報告
- 企業需求大、求職者競爭激烈
- 不須通過國考, 即可就業



### 會計師



- 會計相關科系畢業
- 主管階級薪資水平
- 檢視、簽證財務報表
- 跨國、大型企業需求多
- 須通過國考取得「會計師執照」

## 會計師工作內容概述

1

### 會計公務

1. 會計、內控、稽核制度的建立
2. 單一、連續財務報表分析
3. 一般帳務與年終帳務整理
4. 信用、市場調查
5. 資產重估、公司清算

2

### 簽證業務

1. 公司財務簽證
2. 融資簽證
3. 證券與財務簽證
4. 稅務簽證
5. 資本額簽證

3

### 企業顧問

1. 公司財務顧問
2. 部門組織顧問
3. 職位執掌顧問

4

### 工商代理

1. 工商登記
2. 商標註冊、專利申請
3. 外債投資申請
4. 財團社團登記
5. 會計師事務所擬

5

### 稅務業務

1. 營所稅直核、簽證、申報
2. 綜合稅結算申報
3. 期中歇業結算、清算申報
4. 申請稽查、異議、訴願等行政訴訟
5. 財務案件之申辯答辯抗告更審與更正裁定

6

### 充任職務

1. 為公司之檢查、清算人
2. 破產管理人
3. 遺囑執行人
4. 公司重整監督人
5. 仲裁人



如何進入專業？  
這麼好的工作！有信心嗎？

#### 會計相關及格/錄取率



每個人升學/求職的起跑線都不一樣，趁著現階段多累積自己的專業證照，讓「優先錄取」不再是遙不可及！

未來的工作是人生大事，提早幾年開始準備是絕對必要的！

107年度 - 會計專業認證及格率	76% (357人報考)
108年度 - 會計專業認證及格率	54% (1,674人報考)
108年度 - 技專普考 記帳士通過率	19%
108年度 - 技專高考 會計師通過率	14%
四大會計師事務所錄取率	3-5%



不能輸！  
身為學生，怎麼準備呢？

## 成為一名稱職的會計師

### 學校課程

會計學與本職學能的一切基礎來源，務必融會貫通，靈活應用在各種考試評鑑中。

### 高級審計認證

大專院校學生專業認證考試的終極魔王，不但能證明自己的實力超越同屆畢業生，在就業時，更能獲得「特殊禮遇」！

### 會計專業認證 高級會計專業認證

高職學生或大專院校學生，利用課餘時間，強化本科學科，透過會計專業認證考試，取得公會認證，在升學與就業時，能夠比同儕更多的優勢！

### 畢業求職

在校成績、個人履歷、教授推薦信、入職考試、相關專業證照...等，都會影響面試官對你的評分！獲得全套會計公會的認證，讓面試官對你刮目相看吧！

---

## 會計專業認證制度

### 高級會計專業認證

大專院校學生報考  
- 中級會計  
- 成本會計  
- 公司法  
- 稅法  
四科全及格者，授與證書！

### 高級審計認證

大專院校學生取得「高級會計專業認證」，並通過「高級審計認證」考試後，即核發證書！

### 會計專業認證

高職學生報考「會計學 (I、II、III、IV冊)」，及格者授與證書！(四技二專單書加分)

### 企業優先錄取

學生取得完整的專業認證，畢業即具備專業知識及實力，就業後可立即上手，投入職場工作！

---

## 會計專業認證 (CQA - I)

高中職在學學生	考試對象	成績計算	單選題 40 題；60 分及格
會計學第 I、II、III、IV 冊 (四技二專入學考試範圍)	考試科目	考試地點	設置北、中、南地區 (考試地點由公會決定)
109 年 3 月 28 日 (六)	考試日期	報名費用	個人：1,000 元 團體：600 元 (須由學校統一報名) 中低收：300 元 (需證明文件)

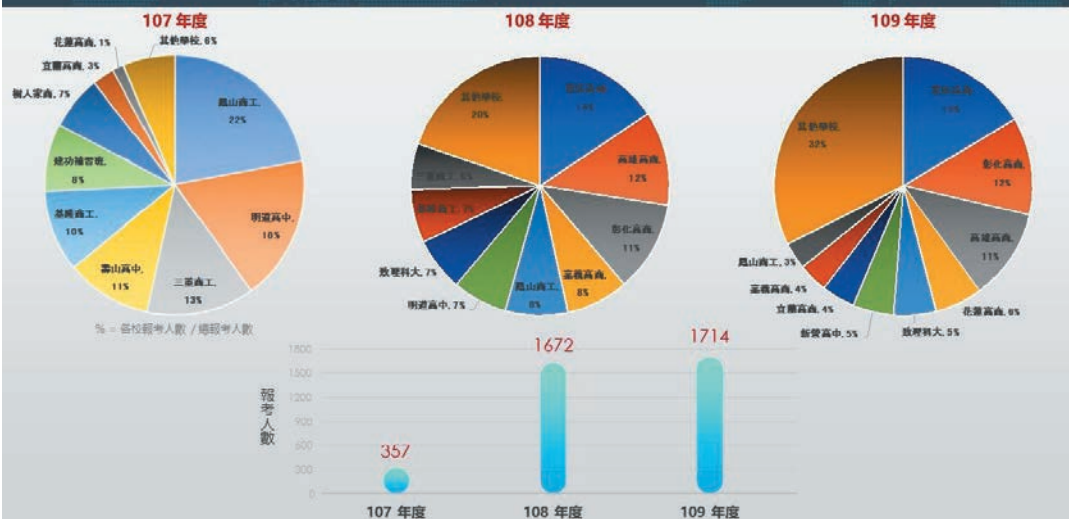
### 「會計專業認證」甄審加分學校

北商大
德明財經
華中科技大学
銘傳科大
高雄科大
啟理科大
朝陽科大
光復大





歷年報考人數統計



官方網站及相關資訊

會計師公會聯合網



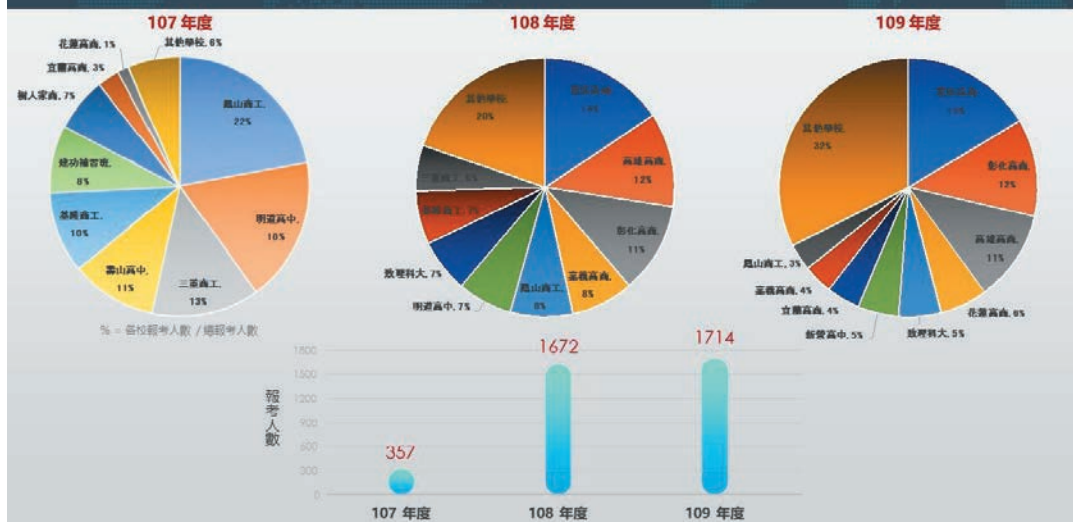
會計專業認證專區



(請「掃描」或「點擊」QR Code)



歷年報考人數統計



官方網站及相關資訊

會計師公會聯合網



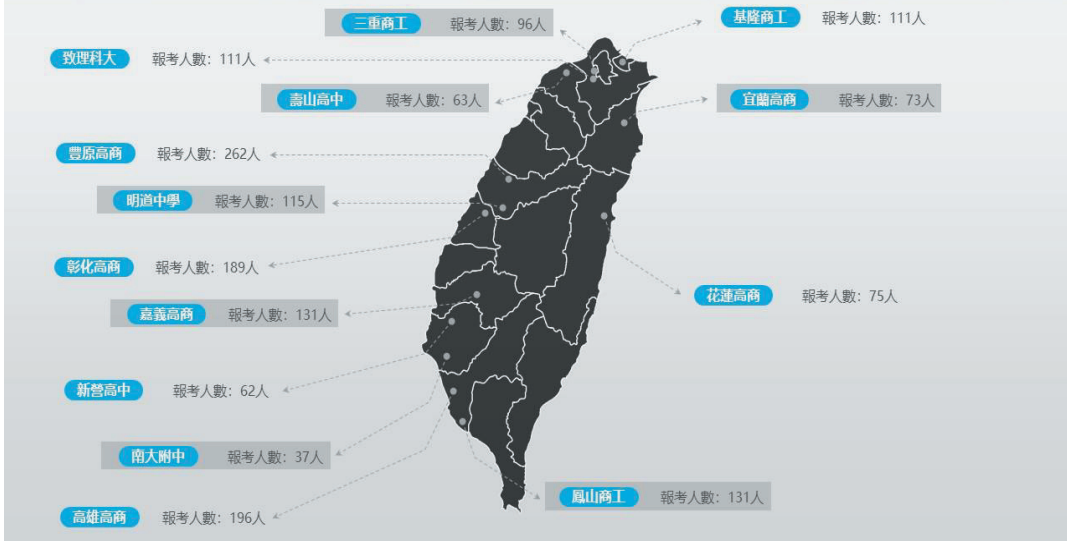
會計專業認證專區



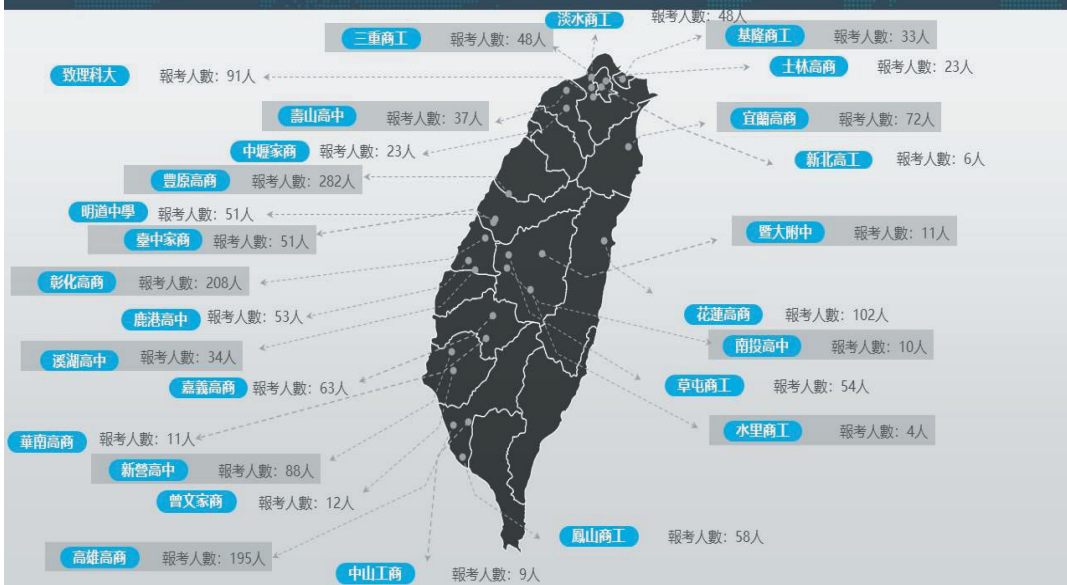
(請「掃描」或「點擊」QR Code)



### 108 年度會計專業認證



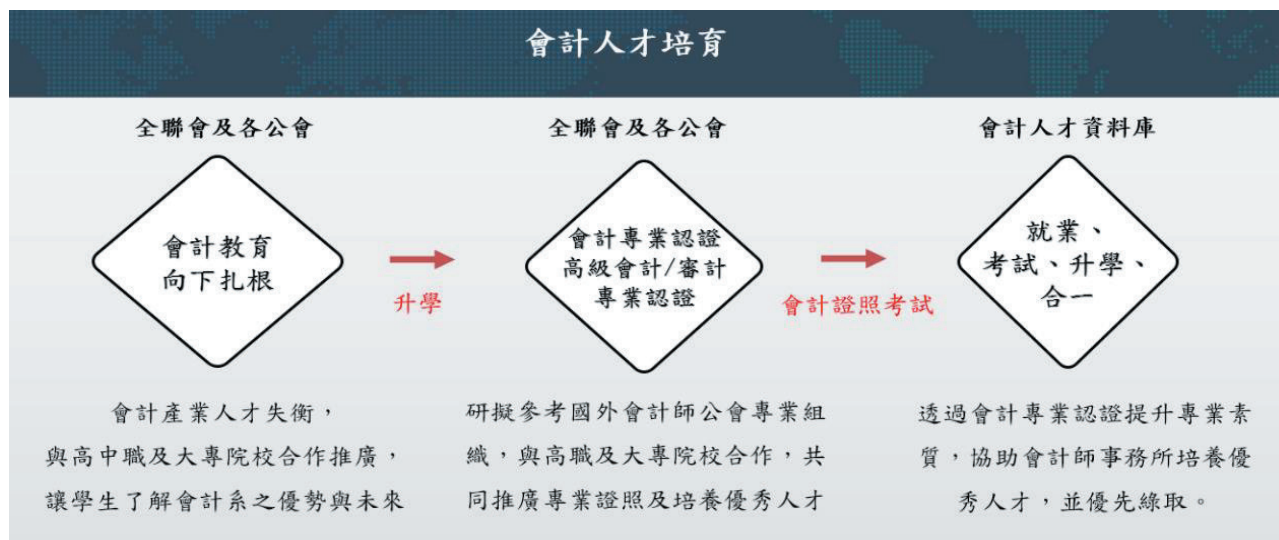
### 109 年度會計專業認證





## 附錄二、會計種子培育計劃

### 中華民國會計師公會全國聯合會會計種子培育計劃



### 您知道會計人才正在加速流失QQ

隨著商業環境快速變遷，益以新興科技發展與相關法令日趨複雜繁瑣，會計師業務愈更專業複雜，造成工作沉重、加班頻繁、員工流動率之現象頻仍，加上少子化及學校教育方向改變，降低新進人力之水平。尤其中、小事務所缺乏整體之規劃，即使找到合適人才，後端之培訓及升遷制度，亦未完善，實難吸引相關優秀人才之加入，更陷入好人才「進不來、留不住」的困境。

您知道公會辦理會計專業認證三年了！這三年成效如下：

項目	107年度	108年度	109年度
報考人數	357	1672	1714
報考學校	10	15	30
到考率	99.44%	97.49%	95.92%
合格率	76.33%	56.20%	64.84%

懇請協助公會做得更好!!

請您在徵人稿上註明「取得會計師公會舉辦之『會計專業認證』者優先錄取」或者「提供認證人才，在學工讀機會」。

中華民國會計師公會全國聯合會  
 社團法人台灣省會計師公會  
 社團法人台北市會計師公會  
 社團法人高雄市會計師公會  
 社團法人臺中市會計師公會