

# 社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

## 113 年度會計專業認證試題疑義說明

113 年度會計專業認證考試受理應考人及學校提出之試題疑義，經 113 年 4 月 19 日試務會議決議處理如下：

### ※第 7 題

試題疑義之釋復要點：

命題時未發現誤植，導致答案錯誤。正確答案應是 \$110,600。

處理方式：本題有誤致無正確答案，一律給分  
造成本題瑕疵致更正答案之原因：命題筆誤

### ※第 36 題

試題疑義之釋復要點：

正確答案為 D

1. 有效利率係指將金融資產或金融負債預期存續期間內之估計未來現金支付或收取金額折現後，恰等於該金融資產總帳面金額或金融負債攤銷後成本之利率。
2. (3) 的面額為未來現金支付數，按有效利率折現的現值為購買價格，故應將購買價格與所支付金額間之差額（財務組成部分）於融資期間認列為利息費用，以符合依 IAS2.18 的規定。
3. 因現行坊間教科書介紹的會計處理方式為：購進商品屬營業活動，且一年以內票據，以面額入帳，期末不作調整分錄；致答案 C 雖不是 IFRS 及企準規定的作法，但為應考人所學習的作法，故亦給分。

處理方式：本題正確答案更正為 C、D