**社團法人中華民國會計師公會全國聯合會**

|  |
| --- |
| 108年度「高級會計專業認證」 (CQA-Ⅱ)  108年度「高級審計認證」 (CQAA) |

**考試簡章**

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會 編印

試務協辦單位：國立臺北商業大學

重要日期

|  |  |
| --- | --- |
| 項 目 | 日 期 |
| 網路簡章公告 | 107年10月22日(一) |
| 報名日期 | 107年11月01日(四)-  107年12月31日(一) |
| 准考證下載\* | 108年02月25日(一) |
| **考試日期** | **108年03月09日(六)**  **108年03月10日(日)** |
| 考試結果查詢\* | 108年03月25日(一) |
| 複查考試結果 | 108年03月25日(一)-  108年03月27日(三) |
| 證照核發\* | 108年04月16日(二)前 |

註:

1. 考試相關資訊公會網站查詢 <http://www.roccpa.org.tw/home.php> 。
2. 以上日期如有異動，以會計師公會網站公告日期為準。
3. 一律以網路報名，不接受紙本報名，報名完成後，將繳款收據上傳於報名系統
4. 網路報名系統: https://account-signup.ntub.edu.tw/exam/107
5. 准考證、考試結果、複查考試結果請報名承辦人及考生自行上網查詢下載。
6. 考試相關資訊請撥打02-23925077#54葉憶婷

目錄

[壹、 舉辦目的 6](#_Toc527109529)

[貳、 應考資格 6](#_Toc527109530)

[參、 報名辦法 6](#_Toc527109531)

[肆、 應考須知 6](#_Toc527109532)

[伍、 報名費用 7](#_Toc527109533)

[陸、 考試結果查詢 8](#_Toc527109534)

[柒、 複查考試結果 8](#_Toc527109535)

[捌、 證照核發 8](#_Toc527109536)

[玖、 試場規則 8](#_Toc527109537)

[※(附件一)考試大綱 11](#_Toc527109538)

[※(附件二)模擬試題 17](#_Toc527109539)

**流程圖**

1. **舉辦目的**

為了提升考生專業素養及培育優秀會計專業人才，結合國內外產業需求，提早讓考生了解職場環境與方向，使得考生具備專業知識及實力，就業可立即上手，投入職場工作。

1. **應考資格**

具教育行政主管機關認可之大學或大專院校以上學校在學生或畢業生。

1. **報名辦法**
2. 報名日期：民國107年11月01日起至107年12月31日止
3. 報名方式： 一律採用網路報名，應考人請登入網路資訊系統報名，不受理其他報名方式，請考生檢查報名資料（報考科目、個人資料、身分別等欄位），並上傳至相關文件於報名系統內，確認無誤後，應考人應於規定期限內繳費，並將收據存根聯上傳至報名系統。
   * 1. 團體網路報名(人數須達30人):團體經辦人申請專用帳號為考生統一報名並繳費。
     2. 個人網路報名：考生自行上網申請帳號，即可網路報名繳費完成報名手續。

※請注意：點選報名確認後，資料將不能有任何異動。

1. 報名網頁：https://account-signup.ntub.edu.tw/exam/107
2. **應考須知**
3. 測驗日期： 108年03月09日（星期六）

108年03月10日(星期日)

1. 考試科目：

「高級會計專業認證」：中級會計、成本會計、公司法、稅法

「高級審計認證」：審計學

1. 考試題型及成績計算：單選題40題，滿分100 分，60分及格。
2. 命題大綱：附件一說明
3. 考試地點：本考試設置台北、台中、高雄三區。(試場由本會決定)
4. 測驗時間：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 時間\科目\日期 | | 108年3月9日  (星期六) | 108年3月10日  (星期日) | 備 註 |
| 上  午 | 8：35 | 預備鈴響(考生持准考證及  身分證件入場) | | 9:00 截止入場  9:40 始可離場 |
| 8:40–10:00 | 中級會計 | 成本會計 |
| 10：45 | 預備鈴響(考生持准考證及  身分證件入場) | | 11:10 截止入場  11:50 始可離場 |
| 10:50–12:10 | 公司法 | 審計學 |
| 下  午 | 1：55 | 預備鈴響(考生持准考證及  身分證件入場) | | 2:20 截止入場  3:00 始可離場 |
| 2:00–3:20 | 稅法 | - |

1. 准考證下載：應考人請於108年02月25日起，自行上網下載列印。
2. 如遇颱風或不可抗力之重大偶發或突發事件，將依人事行政局為準，若需延期，於網站上公告考試日期，請依規定時間應考。
3. 應考人之應備文件並上傳掃描檔
   1. 以學歷應考者請繳交畢業者檢附畢業證書電子檔。
   2. 在學者請檢附學生證電子檔。
   3. 中、低收入戶者請檢附證明文件電子檔。
   4. 其他證明文件電子檔。
4. **報名費用**
5. 個人報名:每科費用1000元，「高級會計專業認證」一次報考4科者，推廣期間優惠加送審計學之考科。
6. 團體報名:每科費用600元，「高級會計專業認證」一次報考4科者，推廣期間優惠加送審計學之考科。(30人以上)
7. 中、低收入戶:檢附證明文件者，每科優惠價格300元；若文件不符者，繳清報名費用才給予核發證書，「高級會計專業認證」一次報考4科者，推廣期間優惠加送審計學之考科。
8. **考試結果查詢**

考試結果於108年3月25日公布，請應考人或報考經辦人自行至網站查詢。

1. **複查考試結果**
2. 申請時間：108年3月25日至108年3月27日
3. 申請方式：不合格之考生若對考試結果有疑慮，可向本會報名系統，線上申請複查，並劃撥繳款完成後，將繳款收據上傳至報名系統。
4. 作業費用：每科 150 元。
5. 繳費方式：郵政劃撥。
6. 處理方式：
7. 僅限未合格考生申請，合格者概不複查。
8. 申請複查不得要求查看或影印答案卷、答案卡。
9. 複查作業由本會考試委員會及查核工作小組監督辦理。
10. 成績複查結果僅包含合格/不合格。
11. **證照核發**

(一)「高級會計專業認證」：採 【滾動式科別及格制】；即該科及格後得保留4年，單科及格者將核發及格證明，及格科目超過4年者，需重新應考該科目，4年內全部科目皆及格，方為取得證書資格。

(二)「高級審計認證」：取得「高級會計專業認證」之證書，並通過審計學者，給予核發「高級審計認證」之證書；反之未取得「高級會計專業認證」之證書，但通過審計學之考生，僅核發及格證明，不予核發「高級審計認證」之證書。測驗結果經評定合格者，「合格證照」將自108年4月16日前寄發至通訊地址，若於108年4月19日如尚未收到合格證照，請以電話洽詢本會，經查明後予以補發。

1. **試場規則**
2. 考試當日應考人須持(1)測驗入場證(2)貼有本人照片之身分證件(含身分證、有效期限內之護照、駕駛執照或健保卡)，入場應試。

※請注意：未攜帶測驗入場證者，不得參加測驗。

1. 作答時，嚴禁使用或配戴各式電子通訊器材(包括行動電話、錄音機、呼叫器、電子辭典、具錄(攝)音(影)功能之個人數位助理機及手錶等)，違者不予計分。
2. 應考人應於測驗預備鈴響時依入場編號就座，測驗開始20分鐘後不得入場考試，測驗開始後60分鐘內不得離場; 考生於試題卷、答案卷點交監考人員無誤後，才可離開試場。
3. 入場時應出示准考證及身分證件正本並依准考證號碼就座，入座後應立即檢查坐位是否正確。測驗中如經發現坐錯位置者，須立即離場，其作答不予列入統計。
4. 測驗時應將准考證及身分證件置於監考人員指定處，並配合核對身分及資料。如發現報名所繳身分證件影本與正本不符、或所繳身分證件影本上之相片與本人相貌不同而致辨識困難者，測驗完畢後須再接受查驗；如仍有識別困難者，將取消考試資格。
5. 測驗進行間意圖或已將試題冊、答案紙攜出試場或於測驗中意圖應送試題者，將被取消考試資格。
6. 測驗進行中如因身體不適或需使用洗手間，致測驗時間受影響，將不予補足。
7. 作答前，應依監考人員之指示，檢查答案紙及試題冊（卷）是否齊全、列印之准考證號碼是否正確、完整，如有錯誤、污損、漏印或缺頁，應立即舉手請監考人員處理，以免影響作答權益。
8. 選擇題採電腦閱卷，以 2B 黑色鉛筆在答案紙各項作答欄內作答。
9. 測驗進行中除在答案紙規定處作答或在指定處擬稿外，不得在准考證、文具、桌面、肢體上或其他物品上書寫與測驗有關之任何文字、符號等，違者作答不予計分；亦不得有左顧右盼，意圖窺視、相互交談、抄襲他人答案、便利他人窺視答案、自誦答案、以暗號告訴他人答案等舞弊情事，如經勸阻無效，將勒令退出試場。
10. 考生劃記答案／作答時，如有劃記不明顯，更改答案而未擦乾淨或摺疊、污損答案紙或在試題冊上作答等情事，致影響閱卷者，其責任自負，不得提出異議。
11. 測驗進行間，在監考人員未收回答案紙／試題卷 未宣布測驗結束前，不得離場;測驗結束時，應依監考人員指示立即停止作答並在原位靜候監考人員收卷、清點試題冊／試卷及答案紙／錄音帶。監考人員宣布離場前，不得再提筆作任何記號或寫下題目或提前離場。
12. 考生已交卷出場後，不得在試場附近逗留或高聲喧嘩、宣讀答案或以其他方式指示場內考生作答，經勸阻無效者，將取消考試資格。
13. 如有舞弊或不軌意圖情事，或影響考試公平、考生權益之事項，得由監考人員予以記錄，再由本公會依其情節輕重予以適當。
14. 可攜帶國家考試計算機，請自行上網連結查詢：(https://wwwc.moex.gov.tw/main/content/wfrmContentLink.aspx?menu\_id=162)

**※(附件一)考試大綱**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 適用考試名稱 | | 適用考試類科 |
| 高級會計專業認證 | | **成本與管理會計學** |
|  | 單元主題 | 內容綱要 |
| 一 | 成本觀念與分攤 | (一)成本觀念、習性與流程  (二)服務部門成本之分攤  (三)聯合成本之分攤 |
| 二 | 成本制度 | (一)分批成本制  (二)分步成本制  (三)作業基礎成本制 |
| 三 | 規劃與控制 | (一)預算與整體預算  (二)標準成本制度  (三)彈性預算與差異分析  (四)成本-數量-利潤分析  (五)銷貨毛利分析  (六)全部成本法與變動成本法 |
| 四 | 管理決策分析 | (一)訂價決策  (二)攸關成本與短期決策分析  (三)資本預算與長期決策分析 |
| 五 | 績效評估與管理控制制度 | (一)轉撥計價  (二)責任會計  (三)平衡計分卡  (四)品質成本 |
| 備註 | 表列命題大綱為考試命題範圍之例示，惟實際試題並不完全以此為限，仍可命擬相關之綜合性試題。 | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 適用考試名稱 | | 適用考試類科 |
| 高級會計專業認證 | | **稅法** |
|  | 單元主題 | 內容綱要 |
| 一 | 租稅法基本概念 | （一）租稅法定主義  （二）租稅法之法源  （三）租稅法原則 |
| 二 | 所得稅法 | （一）總則  （二）綜合所得稅  （三）營利事業所得稅  （四）稽徵程序  （五）獎懲  （六）施行細則 |
| 三 | 加值型及非加值型營業稅法 | （一）總則  （二）減免範圍  （三）稅率  （四）稅額計算  （五）稽徵  （六）罰則  （七）施行細則 |
| 四 | 稅捐稽徵法 | （一）總則  （二）納稅義務  （三）稽徵  （四）行政救濟  （五）強制執行  （六）罰則  （七）附則 |
| 備註 | 表列命題大綱為考試命題範圍之例示，惟實際試題並不完全以此為限，仍可命擬相關之綜合性試題。 | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 適用考試名稱 | | 適用考試類科 |
| 高級會計專業認證 | | **公司法** |
|  | 單元主題 | 內容綱要 |
| 一 | 總則 | 1. 公司定義與公司種類 2. 公司負責人之認定 3. 公司負責人之責任 |
| 二 | 無限公司 | 1. 內部關係 2. 外部關係 3. 退股、解散、合併、變更組織 4. 清算 |
| 三 | 有限公司 | 1. 股東與資本 2. 業務執行機關 3. 業務監督機關 |
| 四 | 股份有限公司 | 1. 股份有限公司之設立 2. 股份與股東會 3. 董事及董事會 4. 監察人 5. 會計與公司債 6. 發行新股與變更章程 7. 公司重整、解散、合併、分割、清算 |
| 五 | 閉鎖性股份有限公司 | 1. 設立人數與設立方式 2. 出資種類及比例限制 3. 其他有助創新創業之規定 |
| 六 | 關係企業 | 1. 關係企業之定義與認定 2. 關係企業三書表之製作 3. 不合營業常規之責任 |
| 七 | 外國公司 | 1. 登記制度 2. 相關管理制度 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 適用考試名稱 | | 適用考試類科 |
| 高級會計專業認證 | | **中級會計** |
|  | 單元主題 | 內容綱要 |
| 一 | 財務報表編製及表達之架構 | |
| 二 | 財務報表 | （一）綜合損益表  （二）財務狀況表  （三）權益變動表  （四）現金流量表  （五）財務報表之附註 |
| 三 | 收入之認列 | （一）商品之銷售  （二）勞務之提供  （三）權利金  （四）建造合約（含不動產建造協議）  （五）顧客忠誠計畫 |
| 四 | 流動資產 | （一）現金  （二）應收款項  （三）存貨  （四）農業  （五）其他流動資產 |
| 五 | 不動產、廠房及設備及  其他營業用資產與無形資產 | 1. 不動產、廠房及設備、投資性不動產與其他營業用資產   （二）無形資產  （三）待出售非流動資產  （四）客戶資產之轉入  （五）服務特許權 |
| 六 | 投資 | （一）金融資產之認列與除列  （二）持有至到期日金融資產及無活絡市場之債券投資  （三）透過損益按公允價值衡量之金融資產  （四）備供出售金融資產  （五）採用權益法之投資  （六）嵌入式衍生工具與混合合約  （如可轉換證券、附認股權證券與  可買賣回證券）  （七）投資之其他問題（如指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產） |
| 七 | 負債 | （一）流動負債  （二）長期負債 |
| 八 | 股東權益 | （一）投入資本之變動  （二）保留盈餘之變動  （三）潛在普通股與每股盈餘 |
| 九 | 特殊會計問題 | （一）租賃會計  （二）所得稅會計  （三）員工福利  （四）會計變動與錯誤更正 |
| 十 | 財務報導之其他問題與  財務報表分析 | （一）財務報表之附註  （二）財務報表分析 |
| 十一 | 企業合併之會計處理 | |
| 備註 | 表列命題大綱為考試命題範圍之例示，惟實際試題並不完全以此為限，仍可命擬相關之綜合性試題。 | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 適用考試名稱 | | 適用考試類科 |
| 高級會計專業認證 | | **審計學** |
|  | 單元主題 | 內容綱要 |
| 一 | 審計之功能及基本觀念 | (一)會計師查核財務報表之責任  (二)品質管制  (三)職業道德規範 |
| 二 | 查核規劃 | (一)瞭解受查者及其所處環境  （包括內部控制評估）  (二)重大性  (三)風險評估  (四)整體查核策略  (五)進一步查核程序之設計 |
| 三 | 查核程序之執行 | (一)證據的取得與評估  (二)交易循環 (營運流程) 查核  (三)電腦審計  (四)審計抽樣 |
| 四 | 完成查核工作及查核報告 | (一)不實表達之評估  (二)期後事項  (三)查核意見類型  (四)查核報告格式及內容  (五)與受查者治理單位之溝通  (六)查核工作底稿 |
| 五 | 其他 | (一)確信服務及其他服務  (二)遵行審計、作業審計及政府審計  (三)集團查核之特別考量審計程序 |
| 備註 | 表列命題大綱為考試命題範圍之例示，惟實際試題並不完全以此為限，仍可命擬相關之綜合性試題。 | |

**※(附件二)****模擬試題**

高級會計專業認證模擬試題(中級會計)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | 106年1月1日正義公司發行5年期、每半年付息，於每年6月30日及12月31日付息之公司債，公司債之面額為$1,000,000票面利率為12%，當時市場利率為10%，發行價格為1,077,217，採有效利率法攤銷折溢價。該公司在108年3月1日以98的價格加計利息提前贖回面額$300,000的公司債，則108/03/01提前贖回公司債之(損)益為何? (金額請四捨五入算至整數) | | | | | |
|  | (A)損失$26,481 | | | (B)利益$20,481 | | |
|  | (C)利益$26,481 | | | (D)損失$20,481 | | |
|  | 解答:  107/12/31公司債帳面金額=(1,000,000+(77,217-6,139-6,446-6,768-7,107))\*0.3=315,227  108/03/01公司債帳面金額=315,227-746=314,481  公司債收回(損)益＝314,481-300,000\*0.98=20,481(利益) | | | | | |
|  |  | | | | | |
| 2. | 光明公司本年度現金流量表之利息費用付現數為$189,000，期初應付利息$20,000，應付公司債溢價$35,000，期末應付利息$12,000，應付公司債溢價$25,000，試問虹宇公司本年度帳列利息費用為何？ | | | | | |
|  | (A) $187,000 | | (B) $181,000 | | | |
|  | (C) $191,000 | | (D) $171,000 | | | |
|  | 解答:  (X＋$20,000－$12,000+($35,000－$25,000)＝$189,000  X＝$171,000 | | | | | |
|  |  | | | | | |
| 3.  A | 中正公司於X1年1月18日存貨遭竊，當日有關存貨資料如下：   |  |  | | --- | --- | | 1月1日存貨 | $ 500,000 | | 1月1日至1月18日進貨 | 3,600,000 | | 1月1日至1月18日銷貨 | 4,250,000 | | 1月1日至1月18日銷貨退回 | 50,000 |   公司盤點剩餘存貨成本計$580,000，若該公司平均售價為銷貨成本加成25%，試計算存貨被竊損失為何? | | | | | |
|  | (A) $160,000 | | | (B) $370,000 | | |
|  | (C) $290,000 | | | (D) $180,000 | | |
|  | 解答:  銷貨淨額=4,250,000-50,000=4,200,000  毛利率=25%/(1+25%)=20%  銷貨成本=4,200,000\*(1-20%)=3,360,000  期末存貨=500,000+3,600,000-3,360,000=740,000  存貨損失=740,000-580,000=160,000 | | | | | |
| 4. | 正義公司於X4年初給與一位財務主管15,000股認股權，並約定該主管得於服務滿2年後，自X6年初起1年內以每股$45的價格行使認股權，若給與日認股權之公允價值為$12，X4年年底該公司股票每股市價$48，則X4年度應認列之薪資費用為多少元？ | | | | | |
|  | (A) $30,000 | | | (B) $45,000 | | |
|  | (C) $90,000 | | | (D) $180,000 | | |
|  | 解答:  總酬勞成本＝$12×15,000＝$180,000  X4年酬勞成本分攤＝$180,000÷2＝$90,000 | | | | | |
|  |  | | | | | |
| 5. | 1. 仁愛公司X8年度計算每股盈餘之相關資料如下：   (1)X8年稅後淨利$539,400，所得稅率20%。  (2)X8年1月1日普通股流通在外120,000股，X8年中無現金增(減)資。  (3)X8年初有63,000張認股證流通在外，每張可按$24之價格購買面額$10之普通股1股。5月1日有30,000張認股證行使權利  (4)X8年1月1日至4月30日普通股平均市價$30，4月30日市價$36，全年平均市價$40，年底市價$45。  (5)X8年初有面額$1,000，8%五年期可轉換公司債5,000張流通在外，每張公司債可轉換成普通股30股，發行價格中之負債組成要素相當於面額，9月1日有2,000張公司債轉換為普通股。  (6) X8年初有6,000個賣權流通在外，每個賣權之持有人得依$60之價格賣回面額$10之普通股1股給公司，但至年底皆尚未行使權利。  則在計算仁愛公司X8年度稀釋每股盈餘時，其加權平均流通在外普通股股數為多少股? | | | | | |
|  | (A) 332,200股 | | | (B) 160,000股 | | |
|  | (C) 308,200股 | | | (D) 266,200股 | | |
|  | 解答：  計算基本每股盈餘，其加權平均流通在外普通股股數為：  120,000\*4/12+150,000\*4/12+210,000\*4/12=40,000+50,000+70,000=160,000股  計算稀釋每股盈餘，其加權平均流通在外普通股股數為：  認股權：(30,000-30,000\*24/30)\*4/12+(33,000-33,000\*24/40)  =2,000+13,200  = 15,200  賣權：6,000\*60/40-6,000=3,000  可轉換公司債：2,000\*30\*8/12+3,000\*30=40,000+90,000=130,000  160,000+15,200+3,000+130,000=308,200股 | | | | | |
|  |  | | | | | |
| 6. | 甲公司X8年12月31日之資產負債表如下，X9年1月1日乙公司以 $320,000之價格購買甲公司，當日除了流動資產之公允價值為 $50,000，不動產、廠房及設備之公允價值為 $170,000，其餘帳面金額等於公允價值，另外還有 $20,000的發展中之無形資產未列於帳上。試計算此交易所產生之商譽金額為何？  流動資產 $ 60,000 流動負債 $ 60,000  不動產、廠房及設備 150,000 非流動負債 150,000  商譽 40,000 權益 40,000  　 合計 $ 250,000 　合計 $ 250,000 | | | | | |
|  | (A) $70,000 | (B) $40,000 | | (C) $30,000 | | (D) $0 |
|  | 解答：  $(50,000 +170,000 + 20,000)–(60,000+150,000)= $30,000 | | | | | |
|  |  | | | | | |
| 7. | 甲公司7月31日銀行對帳單上之存款餘額為$574,000，與該銀行存款相關資訊如下：7月底在途存款$40,000；未兌現支票$150,000，其中包括在6月底即未兌現之$30,000，及銀行已於7月25日保付之支票$20,000；7月25日銀行誤將兌付他公司之支票$6,000計入甲公司帳戶，銀行未發現此錯誤；7月份銀行代收票據$17,200，並扣除代收手續費$200，甲公司均未入帳。甲公司7月31日調整前帳列存款餘額為何？ | | | | | |
|  | (A) $490,000 | | | (B) $473,000 | | |
|  | (C) $520,000 | | | (D) $591,000 | | |
|  | 解答：  $574,000 +40,000 + 6,000–(150,000–20,000) +200–17,200= $473,000 | | | | | |
|  |  | | | | | |
| 8. | 甲公司於X1年4月1日支付$750,000購買一棟辦公大樓，其中土地為$500,000，房屋為$250,000，另支付代書費$15,000及房屋移轉之契稅$5,000。甲公司將該辦公大樓以營業租賃出租，並分類為投資性不動產。X1年底該辦公大樓之公允價值為$1,000,000，其中土地為$900,000，房屋為$100,000。該公司並決定將該辦公大樓收回自用。假設該投資性不動產採成本模式衡量，該辦公大樓估計可用20年，無殘值，依直線法提列折舊。試問X1年底有關該投資性不動產之轉換分錄，下列何者有誤？ | | | | | |
|  | (A)借記「不動產、廠房及設備－土地」900,000 | | | | | |
|  | (B)借記「投資性不動產－建築物－累計公允價值變動數」160,000 | | | | | |
|  | (C)貸記「投資性不動產－土地－累計公允價值變動數」390,000 | | | | | |
|  | (D)貸記「投資性不動產－建築物」100,000 | | | | | |
|  |  | | | | | |
|  |  | | | | | |
| 9. | 甲公司於X3年7月1日以 $180,000買入一專利權，法定年限10年，預期可產生6年的經濟效益，無殘值。X5年初該專利權受他人侵害而提起訴訟。發生訴訟支出$22,500，甲公司最後獲得勝訴，該專利權得以維持與原預計相同之效益。X5年底該專利權之帳面金額應為多少？ | | | | | |
|  | (A) $100,000 | | | (B) $105,000 | | |
|  | (C) $116,470 | | | (D) $135,000 | | |
|  | 解答：  BV=180,000-(180,000/6年)\*2.5年=105,000 | | | | | |
|  |  | | | | | |
| 10. | 丁公司於X8年3月1日開始興建辦公大樓，至X9年9月30日完工，於X9年10月1日正式啟用。該公司在X8年度分別於3月1日、7月1日、及10月1日支付工程款$ 1,332,000、$1,368,000、及$1,200,000。此外，X8年初向銀行借款$1,500,000以興建辦公大樓，利率9%，三年到期。未動用借款之存款利率為3%，且於X8年2月現金增資籌得現金$900,000，以供興建辦公大樓之用。該公司若未興建該辦公大樓，則可清償下列借款：(1) 10% 應付票據，面額$600,000，有效利率為10%，(2)8% 應付公司債，面額$900,000，有效利率為8%。假設丁公司所有負債皆於每年12月31日付息。試計算X8年應資本化之利息金額為何？ | | | | | |
|  | (A) $101,820 | | | | (B) $112,500 | |
|  | (C) $141,420 | | | | (D) $200,250 | |
|  | 解答：  專案借款=1,500,000\*9%\*10/12－(1,068,000\*3%\*4/12)=101,820  一般借款=540,000\*8.8%\*10/12=39,600，實際利息為110,000  因此，X8年可資本化利息為101,820+39,600=141,420 | | | | | |

高級會計專業認證模擬試題(稅法)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | 租稅的課徵，經濟的實質重於法律的形式 | | | | | |
|  | (A) 租稅法律主義 | | | (B) 量能課稅原則 | | |
|  | (C) 實質課稅原則 | | | (D) 從輕從優原則 | | |
|  |  | | | | | |
| 2. | 在稅捐的徵收，下列那一個稅最為優先 | | | | | |
|  | (A) 遺產稅 | | (B) 證券交易稅 | | | |
|  | (C) 所得稅 | | (D) 土地增值稅 | | | |
|  |  | | | | | |
| 3. | 某甲未申報101年的綜合所得稅，請問自那一天起，逾稅捐的核課期間 | | | | | |
|  | (A) 106年5月31日 | | | (B) 107年5月31日 | | |
|  | (C) 108年5月31日 | | | (D) 109年5月31日 | | |
|  |  | | | | | |
| 4. | 下列那一類所得在申報綜合所得稅時，没有成本費用可扣除 | | | | | |
|  | (A) 利息所得 | | | (B) 財產交易所得 | | |
|  | (C) 執行業務所得 | | | (D) 租賃所得 | | |
|  |  | | | | | |
| 5. | 下列那一種所得屬免稅所得 | | | | | |
|  | (A) 金融機構存款利息所得 | | | (B) 取自個人贈與的所得 | | |
|  | (C) 取得營利事業贈與的所得 | | | (D) 出租土地的所得 | | |
|  |  | | | | | |
| 6. | A公司在台灣的所得為1000萬元，在美國分公司的所得為100萬元，在大陸分公司的所得為500萬元，請問在申報營利事業所得稅時，應申報的所得額是 | | | | | |
|  | (A) 1000萬元 | (B) 1500萬元 | | (C) 1600萬元 | | (D) 1100萬元 |
|  |  | | | | | |
| 7. | 在房地合一稅實施後，營利事業出售不動產的所得，如何課稅 | | | | | |
|  | (A) 土地免稅房屋應課稅 | | | (B) 土地房屋均應課稅 | | |
|  | (C) 房地屋稅土地應課稅 | | | (D) 房屋及土地均應課稅 | | |
|  |  | | | | | |
| 8. | 在他益受益人確定的情況下，信託關係存續中，信託財產發生的收入，應計入何人的所得課稅 | | | | | |
|  | (A) 委託人 | | (B) 受託人 | | | |
|  | (C) 受益人 | | (D) 信託監察人 | | | |
|  |  | | | | | |
| 9. | 下列何種情況銷售貨物，不適用零稅率 | | | | | |
|  | (A) 課稅區營業人將貨物出售至保稅局 | | | (B) 國內提供而在國外使用之勞務 | | |
|  | (C) 外銷貨物 | | | (D) 貨物自保稅區出售至課稅區 | | |
| 10. | 下列何者不包括在加值型營業稅的銷售額內 | | | | | |
|  | (A) 貨物稅額 | | | | (B) 菸酒稅額 | |
|  | (C) 菸品健康福利捐 | | | | (D) 印花稅 | |

高級會計專業認證模擬試題(成本會計)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | 1.甲公司本年初之原料、在製品及製成品金額分別為$20,000、$16,000 及$32,000；本年底之原料、在製品及製成品之金額分別為$18,000、$10,000 及$55,000。此外，本年度購入$80,000 之原料，投入$75,000 之直接人工成本及$90,000 之製造費用。甲公司本年度之銷貨成本為何？[106特考改編] | | | | |
|  | (A) $247,000 | | (B) $253,000 | | |
|  | (C) $285,000 | | (D) $230,000 | | |
|  |  | | | | |
| 2. | 台北公司有兩個生產部門（甲部門和乙部門）及兩個服務部門（維修部門和人事部門），有關分攤成本前的資訊如下：  甲部門 乙部門 維修部門 人事部門  部門直接成本 $300,000 $400,000 $240,000 $150,000  維修小時 4,600 5,400 1,200 800  員工人數 600 650 150 100  維修部門和人事部門的成本分別根據維修小時及員工人數進行分攤。若台北公司採直接分攤法分攤服務部門的成本，則甲部門分攤到之服務部門成本為何? | | | | |
|  | (A) $110,400 | (B) $72,000 | | | |
|  | (C) $182,400 | (D) $152,000 | | | |
|  |  | | | | |
| 3. | 3.甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司3 月份投入生產50,000 單位，3 月初無在製品存貨，3 月底在製品存貨5,000 單位（完工程度70%）。3 月份投入之直接原料成本為$600,000，加工成本為$970,000。該公司以加權平均法計算單位成本，試問期末在製品存貨成本為何？[105特考改編] | | | | |
|  | (A) $130,000 | | (B) $1,440,000 | | |
|  | (C) $157,000 | | (D) $148,000 | | |
| 4. | 正常成本法下，完工批次的成本包括： [101特考] | | | | |
|  | (A)實際原料、實際人工與實際製造費用 | | | | |
|  | (B)實際原料、實際人工與估計製造費用 | | | | |
|  | (C)估計原料、估計人工與估計製造費用 | | | | |
|  | (D)估計原料、估計人工與實際製造費用 | | | | |
|  |  | | | | |
| 5. | 甲公司 3 月份之相關資訊如下：實際直接人工工資率為每小時$106，標準直接人工工資率為每小時$100，標準直接人工成本總額為$395,000，直接人工工資率差異為$24,000（不利），則甲公司直接人工效率差異為何？[105原特考改編] | | | | |
|  | (A) $5,000（有利） | | (B) $5,000（不利） | | |
|  | (C) $5,300（有利） | | (D) $5,300（不利） | | |
|  |  | | | | |
| 6. | 下列何者不屬於營業預算？[104普考] | | | | |
|  | (A) 生產預算 | | (B) 現金預算 | | |
|  | (C) 銷貨費用預算 | | (D) 預計之損益表 | | |
|  |  | | | | |
| 7. | 下列有關攸關成本之敘述，何者正確？[106原特考] | | | | |
|  | (A)變動成本均為攸關成本 | | | | |
|  | (B)固定成本均為非攸關成本 | | | | |
|  | (C)攸關成本為隨決策的選擇而變化的歷史成本 | | | | |
|  | (D)攸關成本為隨決策的選擇而變化的未來成本 | | | | |
|  |  | | | | |
| 8. | 丙公司計畫購買A機器一部，其相關資料如下：  A機器:可使用四年，成本$300,000，每年淨現金流入$110,000，  第四年底殘值$6,000，採直線法提折舊  該公司要求之最低投資報酬率為10%，淨現值為何? | | | | |
|  | (A)$146,000 | | | | (B)$48,685 |
|  | (C)$52,783 | | | | (D)$73,500 |
|  |  | | | | |
| 9. | 採用平衡式計分卡時，下列何項最可能被用來作為外部財務性資料之績效衡量指標？ [101特考] | | | | |
|  | (A) 公司股價成長率 | | (B) 顧客反應時間 | | |
|  | (C) 市場占有率 | | (D) 產品毛利率 | | |
|  |  | | | | |
| 10. | 10.乙公司有關品質成本之資料如下：   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 品質訓練 | $3,000 | 製程發生瑕疵之廢料成本 | $3,200 | | 產品設計工程成本 | 5,000 | 機器因故障停機損失 | 700 | | 產品測試成本 | 1,000 | 產品退回之成本 | 1,200 | | 生產流程檢查成本 | 1,500 | 產品保證之賠償費用 | 800 |   試問乙公司之內部失敗成本為何？ | | | | |
|  | (A) $5,900 | | | (B) $3,200 | |
|  | (C) $3,900 | | | (D) $4,000 | |

高級會計專業認證模擬試題(公司法)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | 根據新修正公司法第1條第2項之規定，公司經營業務，應遵守法令及商業倫理規範，得採行增進公共利益之行為，以善盡何等責任？ | |
|  | (A) 法律責任 | (B) 道德責任 |
|  | (C) 企業責任 | (D) 社會責任 |
|  |  | |
| 2. | 依新修正公司法之規定，以下對外國公司之描述何者正確？ | |
|  | 1. 謂以營利為目的，依照外國法律組織登記，並經中華民國政府認許，在中華民國境內營業之公司 | |
|  | 1. 謂以營利為目的，依照外國法律組織登記之公司 | |
|  | 1. 外國公司，於法令限制內，與中華民國公司之權利能力不盡相同 | |
|  | 1. 外國公司之認許，限於與我國有相互承認者。 | |
|  |  | |
| 3. | 根據新修正公司法規定，何種公司之股東，得以公司事業所需之技術作為取得股份之對價？ | |
|  | 1. 無限公司 | |
|  | 1. 有限公司 | |
|  | 1. 股份有限公司 | |
|  | 1. 以上皆是 | |
|  |  | |
| 4. | 依新修正公司法規定，下列何種公司擔任其他公司之有限責任股東時，其所有投資總額，除以投資為專業或公司章程另有規定或經代表已發行股份總數三分之二以上股東出席，以出席股東表決權過半數同意之股東會決議者外，不得超過本公司實收股本40%？（A）有限公司（B）股份有限公司（C）公開發行股票公司（D）以上皆是。 | |
|  | (A) 有限公司 | |
|  | (B) 股份有限公司 | |
|  | (C) 公開發行股票公司 | |
|  | (D) 以上皆是 | |
|  |  | |
| 5. | 根據新修正公司法規定，下列何者「不得」為股份有限公司之發起人？ | |
|  | 1. 受監護宣告者 | |
|  | 1. 限制行為能力人 | |
|  | 1. 受輔助宣告尚未撤銷者 | |
|  | 1. 以上皆是 | |
|  |  | |
| 6. | 依公司法規定，公司設立後得發行新股作為受讓他公司股份之對價，需經下列何種程序，即可不受公司法第267條第1項至第3項之限制？ | |
|  | (A)代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。 | |
|  | (B)有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。 | |
|  | (C)董事會過半數董事出席，以出席董事過半數決議行之 | |
|  | (D)董事會三分之二以上董事出席，以出席董事過半數決議行之 | |
|  |  | |
| 7. | 公司得依何種程序，向證券主管機關申請辦理公開發行程序？ | |
|  | (A) 董事長決定 | |
|  | (B) 董事會決議 | |
|  | (C) 股東會決議 | |
|  | (D) 主管機關主動辦理 | |
|  |  | |
| 8. | 依公司法規定，外國公司非經辦理下列何種程序，不得以外國公司名義在中華民國境內經營業務？（A）法人認許（B）設立辦事處（C）分公司登記（D）送達代收人登記。 | |
|  | (A) 法人認許 | |
|  | (B) 設立辦事處 | |
|  | (C) 分公司登記 | |
|  | (D) 送達代收人登記 | |
|  |  | |
| 9. | 根據公司法規定，閉鎖性股份有限公司，指股東人數不超過多少人？ | |
|  | (A) 20人 | (B) 30人 |
|  | (C) 40人 | (D) 50人 |
|  |  | |
| 10. | 10. 依新修正公司法之規定，對於董事與董事會之描述，下列何者有「誤」？ | |
|  | (A) 董事會設置董事不得少於3人 | |
|  | (B) 董事應由股東會就有行為能力之人選任之 | |
|  | (C) 公司得依章程規定不設董事會 | |
|  | (D) 得法定代理人允許為獨立營業之限制行為能力人，得擔任董事。 | |
|  |  | |

高級會計專業認證模擬試題(審計學)

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | 在查核報告之「合理確信(Reasonable Assurance)的用語，其主要用意在指出什麼? |
|  | (A) 財務表表仍有可能存在重大錯誤 |
|  | (B) 財務報表並無錯誤 |
|  | (C) 財務報表並無重大錯誤 |
|  | (D) 查核意見為會計的專業判斷 |
|  |  |
| 2. | 下列敘述何者為真? |
|  | (A) 重大性標準之金額與查核風險水準存有正向關係  (B) )重大性判斷僅須考慮金額的大小  (C) 查核人員規劃查核工作與評估查核結果時，應採用相同的重大性標準  (D) 同一企業同一期間不同報表之重大性標準可能不同，查核人員於規劃查核工作時所考量的重大性標準，通常以各報表重大性標準之金額最低者為準 |
|  |  |
| 3. | 下列何者為查核人員最信賴的查核證據? |
|  | (A) 查核人員直接寄出並直接回收之外來書面證據 |
|  | (B) 內部稽核報告 |
|  | (C) 保留於公司的進貨發票 |
|  | (D) 銷貨發票的存根 |
|  |  |
| 4. | 會計師對查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算應不短於： |
|  | (A) 3年 |
|  | (B) 5年 |
|  | (C) 7年 |
|  | (D) 10年 |
|  |  |

「會計專業認證」委員名單

|  |  |
| --- | --- |
| 國立臺北商業大學會計資訊系 | 林維珩主任 |
| 致理科技大學會計資訊系 | 陳富強主任 |
| 德明財經科技大學會計資訊系 | 陳俊龍主任 |
| 朝陽科技大學會計系 | 熊杏華主任 |
| 國立雲林科技大學會計系 | 陳燕錫主任 |
| 國立高雄第一科技大學會計資訊系 | 林靜香主任 |