

111 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：41430
41530
頁次：5-1

等 別：四等考試
類 科：財稅行政、會計
科 目：會計學概要
考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、榮華公司 2019 年財務狀況表無形資產部分列示如下：

專利權（成本\$60,000，減攤銷\$6,000）	\$54,000
特許權（成本\$48,000，減攤銷\$19,200）	<u>28,800</u>
合計	<u>\$82,800</u>

專利權於 2019 年 1 月取得，法定享有之年數 10 年。特許權於 2016 年 1 月取得，法定享有之年數 10 年。2020 年發生以下交易：

- 1 月 2 日 支付\$45,000 訴訟費用，成功抵禦富貴公司對榮華公司專利權之侵權。此勝訴之訴訟費用能維持但無法增加專利權之未來經濟效益。
- 1 月至 6 月 於新產品之技術可行性完成前，產生\$100,000 之研究成本與\$68,000 之發展成本。這些研究與發展的投入，使榮華公司得以於 7 月 1 日，以該產品獲得法定享有年數 20 年之專利權。
- 10 月 1 日 取得\$100,000 之特許權，法定享有之年數 40 年。

試作：

- (一)編製榮華公司 2020 年所有交易之分錄。以及該公司 2020 年 12 月 31 日攤銷費用之分錄。（20 分）
- (二)假設榮華公司 2020 年 1 月 2 日無法抵禦富貴公司對專利權之侵權而敗訴，則專利權需要進行何種會計處理？（5 分）

二、內灣公司於 X9 年 4 月 1 日發行年息 6%，5 年到期公司債一批，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日各付息一次，此公司債全部於 X9 年 8 月 1 日一次售出，內灣公司 X9 年 10 月 1 日的付息分錄如下：

利息費用 2,400

應付利息 4,000

應付公司債折價 400

現金 6,000

若內灣公司採直線法攤銷應付公司債折溢價。

試作：

內灣公司 X9 年 4 月 1 日發行應付公司債的分錄。以及計算內灣公司 X9 年底調整後，該批應付公司債的帳面金額。(10 分)

三、竹東公司過去三年與銷貨成本相關之資料如下：

	2019	2020	2021
1 月 1 日期初存貨	\$40,000	\$18,000	\$25,000
進貨成本	50,000	55,000	70,000
可供銷售商品成本	90,000	73,000	95,000
12 月 31 日期末存貨	18,000	25,000	40,000
銷貨成本	\$72,000	\$48,000	\$55,000

2019、2020 與 2021 年之淨利分別為\$70,000、\$60,000 與\$65,000。因為淨利持續下滑，公司調查後發現以下現象：

1. 2019 年有\$20,000 之進貨沒有記錄。
2. 2019 年 12 月 31 日有一筆寄銷品存貨\$3,000，因置放他人商店寄賣，不在倉庫之中，故盤點時未記錄。
3. 2020 年期末存貨中包括一筆價值\$8,000 之進貨，目的地交貨但期末仍然在途。
4. 2021 年期末存貨中沒有納入一筆價值\$4,000 之銷貨，起運點交貨。該筆存貨已於 12 月 29 日啟程銷往客戶公司，期末仍然在途。

試作：

分別計算 2019、2020 與 2021 年之淨利。請列示所有計算過程。(15 分)

代號：3414

乙、測驗題部分：（50分）

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共20題，每題2.5分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 下列何者非列在資產負債表其他權益項下？
(A)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現損益
(B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現損益
(C)投資性不動產公允價值調整利益
(D)不動產重估增值
- 2 甲公司 7 月份銀行對帳單顯示銀行存款餘額為\$36,000，其中存款利息\$1,000、銀行代收票據\$15,000、手續費\$300 公司均尚未入帳，同時發現開給某供應商之支票金額為\$15,800，公司分錄誤記為\$18,500，以及有未兌現支票\$10,000、在途存款\$9,700。則在收到對帳單之前，公司帳上之 7 月底銀行存款餘額為何？
(A)\$35,700 (B)\$22,700 (C)\$17,900 (D)\$17,300
- 3 甲公司於 X1 年初存貨\$138,000，無寄銷品及承銷品。X1 年以 FOB 起運點交貨的條件，現金進貨\$60,000，其中因產品有小破損取得進貨折讓\$500，運費\$2,000；以 FOB 目的地交貨的條件，除帳進貨\$150,000，付款條件為 2/10, n/25，其中 60%於折扣期間付款，運費\$6,000。銷貨成本\$218,000，銷貨折讓\$8,000。X1 年底有承銷品\$15,000，寄銷品\$9,000。甲公司採淨額法處理進貨事宜，X1 年底的存貨金額為多少？
(A)\$128,500 (B)\$131,500 (C)\$136,500 (D)\$139,500
- 4 甲公司給予客戶之授信條件為 3/10, 2/20, n/30。乙公司向甲公司除帳進貨，於收貨後第 10 天付款，乙公司此付款決策的投資報酬率為多少？（一年以 365 天計，答案四捨五入取至小數點第四位）
(A) 5% (B) 37.24% (C) 56.44% (D) 74.49%
- 5 甲公司於 X1 年以每股\$100 購入乙公司普通股 500 股並支付手續費\$1,000，甲公司將此股票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 年底乙公司普通股每股公允價值為\$110。甲公司於 X1 年底之調整分錄可包含貸記：
(A)透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$5,000
(B)透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$4,000
(C)其他綜合損益-透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益\$5,000
(D)其他綜合損益-透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益\$4,000
- 6 下列金融資產有幾項須適用預期信用損失模式之減損？
①按攤銷後成本衡量之投資
②透過損益按公允價值衡量之債券投資
③透過損益按公允價值衡量之股票投資
④透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資
⑤透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

- 7 甲公司在 X1 年 1 月 1 日購入卡車，以成本模式後續衡量並按直線法提列折舊，卡車成本 \$26,000，殘值為 \$2,000，耐用年限為 5 年，總里程 100,000 公里。X4 年 1 月 1 日重新估計總耐用年限為 6 年，殘值不變。X4 年 12 月 31 日累計折舊為何？
(A)\$3,200 (B)\$4,800 (C)\$17,600 (D)\$19,200
- 8 甲公司 X1 年 12 月 31 日應收帳款總額為 \$300,000，其中逾期 30 天以上之帳款共計 \$80,000。公司估計未逾期帳款之損失率為 2%，逾期 30 天以上之帳款損失率為 20%。已知調整前備抵損失為貸餘 \$6,500，則 X1 年度應提列多少預期信用損失於本期淨利？
(A)\$13,900 (B)\$15,500 (C)\$20,400 (D)\$26,900
- 9 甲公司 X1 年初認列兩項無形資產：專利權與商譽，專利權之法律保障年限 10 年，估計經濟年限 8 年。X1 年底兩項無形資產皆無減損跡象，X2 年認列商譽減損損失 \$20,000。X2 年底資產負債表顯示專利權為 \$810,000、商譽 \$750,000，甲公司以直線法進行折舊與攤銷。該公司 X1 年初認列專利權與商譽之金額分別為何？
(A)\$1,080,000；\$770,000 (B)\$1,080,000；\$750,000
(C)\$1,012,500；\$770,000 (D)\$1,012,500；\$750,000
- 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$9,000,000 購買 5 層樓商辦大樓，相關產權移轉之稅捐及交易成本 \$100,000。該公司想把大樓出租以增加額外收入，於是派一名行政人員接洽房仲代為招租，該名行政人員薪水每月 \$40,000。甲公司與房仲協議如果成功招租，每一個案甲公司須支付 1 個月租金作為佣金。X1 年 3 月 1 日，房仲招到知名連鎖大賣場承租該商辦大樓地下一樓，每月租金 \$1,000,000。X1 年 4 月 1 日，知名連鎖餐飲店承租該商辦大樓一樓，每月租金 \$600,000。有關該投資性不動產，甲公司 X1 年 1 月 1 日應認列之金額為：
(A)\$9,000,000 (B)\$9,100,000 (C)\$9,140,000 (D)\$10,740,000
- 11 有關公允價值減出售成本或公允價值減處分成本，下列敘述何者錯誤？
(A)農產品收成時應以公允價值減出售成本入帳
(B)若生產性動物之公允價值能可靠衡量，應以公允價值減出售成本入帳
(C)不動產廠房設備之可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值兩者之較高者
(D)投資性不動產若採公允價值模式，應以公允價值減處分成本入帳
- 12 甲公司漏記一筆應計項目或遞延項目之調整分錄，下列敘述何者正確？
(A)試算表借方欄和貸方欄總金額相等
(B)損益表淨利不受影響
(C)資產負債表中權益總額不受影響，仍是正確金額
(D)資產負債表中的現金餘額會受影響
- 13 甲牧場於 X9 年 9 月 2 日購進 20 頭小乳牛，待成齡後生產牛乳出售，每頭小乳牛購進價格 \$80,000，另支付運費與檢疫費用合計 \$20,000，若將這 20 頭小乳牛立刻出售，將須支付運費及出售成本 \$60,000。則甲牧場於 X9 年 9 月 2 日應認列「原始認列生物資產之損益」金額為：
(A)損失 \$60,000 (B)損失 \$80,000 (C)利益 \$60,000 (D)利益 \$80,000
- 14 甲公司出售一件特殊功能的舊設備，為了提升買方的購買意願，提供 6 個月免費維修之售後服務，估計產生保固維修成本為 \$100,000 的機率為 35%、\$80,000 的機率為 45%，而 \$60,000 的機率為 20%。試問此售後服務義務之最佳估計金額為多少？
(A)\$100,000 (B)\$85,000 (C)\$80,000 (D)\$60,000

- 15 丙公司於 X7 年 7 月 1 日發行票面利率 8%，面額\$1,000,000，五年期之公司債，利息於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付。公司債發行時，市場利率為 9%。下列關於丙公司公司債之敘述，何者錯誤？
- (A)公司債折價發行
(B)每半年支付利息\$45,000
(C) 12 月 31 日不會有應付利息
(D)在沒有發行成本的情況下，發行時的市場利率就是有效利率
- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日簽發面額\$100,000、票面利率 2%、每年 12 月 31 日付息，3 年到期之應付票據向他人借得款項\$94,450，有效利率 4%。試問甲公司 X2 年 12 月 31 日該應付票據應分類至流動負債金額為何？（答案四捨五入至元）
- (A)\$96,153 (B)\$96,228 (C)\$98,077 (D)\$100,000
- 17 下列交易何者不會造成保留盈餘之變動？
- (A)宣告現金股利
(B)以高於成本之價格處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資
(C)將未分配盈餘指撥為建廠基金
(D)前期損益調整
- 18 乙公司 X9 年度銷貨成本為\$9,800,000；應付帳款期初與期末帳面金額分別為\$250,000 與 \$300,000；應收帳款期初與期末帳面金額分別為\$300,000 與\$240,000；存貨期初與期末帳面金額分別為\$1,250,000 與\$1,000,000。乙公司 X9 年購貨付現數為何？
- (A)\$9,440,000 (B)\$9,500,000 (C)\$10,100,000 (D)\$10,160,000
- 19 假設甲公司錯將一筆三年後到期之長期借款誤列為一年內到期之短期借款，此項錯誤對營運資金及流動比率之影響為何？
- (A)營運資金及流動比率均低估 (B)營運資金高估，流動比率低估
(C)營運資金低估，流動比率高估 (D)營運資金及流動比率均高估
- 20 甲公司 X9 年之損益相關資料如下：

	X9 年
銷貨收入淨額	\$460,000
銷貨成本	\$325,000
營業費用	\$33,000
利息費用	\$14,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資未實現評價利益	\$26,400
停業單位損失	\$32,000

甲公司 X9 年度之本期淨利為：（不考慮所得稅影響）

- (A)\$56,000 (B)\$82,400 (C)\$88,000 (D)\$114,400