

代號：41230  
41330  
頁次：4-1

## 109年特種考試地方政府公務人員考試試題

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、忠孝公司採定期盤存制，其定價策略為成本加60%。與存貨有關的其他數據如下：期初存貨\$625、本期進貨\$5,500、進貨運費\$500、銷貨\$9,120，以及銷貨退回\$120。請用毛利率法估計忠孝公司期末存貨的數字。(20分)
- 二、仁愛公司於 X1 年度的賒銷額為\$1,000,000，呆帳率為3%。呆帳又名壞帳、預期信用損失。仁愛公司 X1 年底的應收帳款餘額為\$200,000，調整前的備抵呆帳為借方餘額\$1,000。請計算仁愛公司 X1 年度的呆帳費用，並提供該公司資產負債表上的相關資訊。(15分)
- 三、信義公司於 X1 年1月1日有普通股10,000股、特別股5,000股(4%，面額\$100)流通在外；7月1日，該公司現金增資，發行普通股6,000股。該公司於 X1 年度賺得稅後淨利\$59,000。請計算信義公司 X1 年的普通股每股盈餘。(15分)

### 乙、測驗題部分：(50分)

代號：3412

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
- (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 有關租賃之會計處理，下列敘述中，不正確者為：
  - (A)承租人之會計處理，不再區分營業租賃與融資租賃
  - (B)承租人須認列持有與租賃相關的資產及負債，但短期租賃及小額資產租賃可豁免
  - (C)企業償付租賃負債之本金，在現金流量表上，應表達為投資活動之現金流出
  - (D)以「使用權資產」認列之承租土地，若未具承購權或承購權未納入租賃給付，則土地應以租賃期間攤提折舊
- 2 丁公司 X6 年帳上稅前淨損為\$2,400,000，依稅法規定調整後之稅前淨損為\$4,200,000。假設稅法允許營業虧損可前抵兩年、後抵十年，且各年之所得稅率均為20%。丁公司 X3 年至 X5 年稅前課稅所得，分別為\$1,200,000、\$1,920,000、\$1,440,000。若丁公司優先選擇前抵兩年，再後抵十年，則丁公司於 X6 年底應認列：
  - (A)應收退稅款\$840,000
  - (B)應收退稅款\$624,000
  - (C)遞延所得稅負債\$168,000
  - (D)遞延所得稅資產\$168,000

- 3 甲公司總分類帳中，X8年及 X9年部分帳戶之餘額如下：

	<u>X9年12月31日</u>	<u>X8年12月31日</u>
應收帳款	\$ 855,000	\$ 600,000
存貨	1,420,000	1,531,000
應付帳款	\$ 648,000	\$ 900,000

X9年度向客戶收取貨款計\$3,180,000，銷貨毛利率為40%，則甲公司 X9年度之進貨淨額為：

- (A)\$2,172,000      (B)\$1,950,000      (C)\$1,866,000      (D)\$1,644,000
- 4 甲公司於 X3年自建完工一棟辦公大樓，成本\$120,000,000（未含土地購入成本），採直線法提列折舊，耐用年限為40年，無殘值。建物之成本中，8%可歸為中央空調及通風系統，15%可歸為樓板工程。中央空調及通風系統之耐用年限為5年，樓板之耐用年限為10年，均採直線法提列折舊，無殘值；則甲公司 X3年度應提列折舊費用：
- (A)\$3,000,000      (B)\$5,190,000      (C)\$6,030,000      (D)\$7,830,000
- 5 丙公司於 X4年初以\$18,000,000取得一項專利權，該專利權的法定年限為10年，經濟年限為6年，無殘值。X5年初，該專利權遭受甲公司侵害，丙公司提起訴訟，發生訴訟支出\$2,160,000，最後丙公司獲判勝訴，該項專利原預計之經濟效益得以維持，則該專利權在 X5年底之帳面金額，應為：
- (A)\$12,000,000      (B)\$13,728,000      (C)\$13,800,000      (D)\$16,320,000
- 6 試依據下列財務資訊，計算丁公司 X2年12月31日權益之金額為：

<u>項目</u>	<u>金額</u>
X2年1月1日資產	\$ 3,000,000
X2年1月1日負債	2,550,000
X2年12月31日權益	?
X2年度淨利	900,000
X2年度發放現金股利	300,000
X2年度發放股票股利	150,000
X2年度其他綜合利益	120,000

(A)\$1,350,000      (B)\$1,170,000      (C)\$1,050,000      (D)\$1,020,000

- 7 甲公司採曆年制，X9年度發生下列交易：

(1)X9年9月1日出租辦公室給乙公司，租期為 X9年9月1日至 X10年8月31日，甲公司於 X9年9月1日收到一年份租金\$270,000。

(2)丙公司通知甲公司：甲公司可於 X10年1月2日收到\$12,000的現金股利。

(3)甲公司於 X9年12月31日收到丁公司預付 X10年度的服務費用現金\$130,000。

若採現金基礎，則甲公司 X9年度應認列收入：

- (A)\$210,000      (B)\$270,000      (C)\$400,000      (D)\$412,000
- 8 甲公司普通股股本\$10億，每股面額\$10，無庫藏股。若甲公司宣告發放30%股票股利，其他條件不變，則下列敘述何者正確？
- (A)權益將增加\$3億      (B)將增加3,000萬股流通在外普通股股數  
(C)每股帳面金額不受影響      (D)每股盈餘不受影響

- 9 甲公司 X9年10月1日以\$800,000購入乙公司40%普通股股權且對乙公司具有重大影響，並採權益法處理該項投資。乙公司 X9年1月1日權益總額（包括普通股股本及保留盈餘）為\$1,800,000；甲公司投資成本超過取得股權淨值部分係乙公司設備價值低估，該設備尚可使用5年，無殘值，採直線法折舊。乙公司 X9年度之淨利為\$160,000，假設於年度中平均發生，X9年7月1日宣告並發放現金股利\$80,000。甲公司 X9年度應認列之投資收益為何？  
(A)\$12,800 (B)\$16,000 (C)\$51,200 (D)\$64,000
- 10 甲公司 X1年期初應收帳款總額為\$10,000,000，期末應收帳款總額為\$16,000,000，X1年賒銷\$40,000,000，沖銷無法收回之應收帳款\$1,000,000。假設甲公司無現金銷貨，試問甲公司編製 X1年現金流量表時，該等交易在間接法下對營業活動現金流量之影響及直接法下之銷貨收現數分別為多少？  
(A)列為本期淨利加項\$6,000,000，銷貨收現\$33,000,000  
(B)列為本期淨利減項\$7,000,000，銷貨收現\$33,000,000  
(C)列為本期淨利加項\$6,000,000，銷貨收現\$34,000,000  
(D)列為本期淨利減項\$7,000,000，銷貨收現\$34,000,000
- 11 甲公司存貨會計記錄採用先進先出法（永續盤存制），以下為甲公司 X1年度相關資訊（依交易時間順序）：
- |              | 單位數 | 單位成本 |
|--------------|-----|------|
| 期初存貨         | 10  | \$40 |
| 進貨           | 40  | 44   |
| 進貨           | 20  | 42   |
| 銷貨（單位售價\$60） | 50  |      |
| 進貨           | 60  | 50   |
| 銷貨（單位售價\$52） | 30  |      |
- 甲公司期末存貨之淨變現價值為\$2,400，則甲公司 X1年銷貨成本之金額為何？  
(A)\$3,500 (B)\$3,600 (C)\$3,660 (D)\$3,840
- 12 甲公司將其機器設備與乙公司之電腦設備進行交換，該交換交易缺乏商業實質。機器設備之原始成本為\$6,600,000，累計折舊為\$600,000，公允價值為\$6,600,000；電腦設備之原始成本為\$6,600,000，累計折舊為\$300,000，乙公司另支付現金\$600,000給甲公司。下列何者正確？  
(A)甲公司借記電腦設備\$6,000,000 (B)甲公司借記電腦設備\$6,600,000  
(C)乙公司借記機器設備\$6,900,000 (D)乙公司借記機器設備\$7,200,000
- 13 甲公司年底存貨包含一批寄銷於乙公司的商品\$80,000，年底這批商品仍未出售，而乙公司也將這批商品列為其存貨，下列敘述何者正確？  
(A)甲公司存貨高估，乙公司存貨正確  
(B)甲公司存貨正確，乙公司存貨高估  
(C)兩家公司都錯誤，皆應列為寄銷品而非存貨  
(D)兩家公司的存貨紀錄正確，待出售後兩家都要將存貨轉出
- 14 企業對下列銀行調節表上之項目中，有幾項是企業需要做調整分錄？①未兌現支票 ②在途存款 ③客戶存款不足退票（Non-sufficient funds checks） ④銀行代收票據  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 15 甲公司投資乙公司累積特別股，乙公司在 X9年宣告並支付 X9年股利及 X8年積欠股利。試問甲公司應如何認列收到乙公司 X8年之積欠股利？  
(A)貸記應收累計特別股股利 (B)追溯作為前期損益調整  
(C)作為保留盈餘的減少 (D)認列於綜合損益表，作為當期損益

- 16 甲公司在臺中市興建一棟2層樓的建築物，經營餐廳業務。甲公司針對此建築物之會計處理，正確者為：
- (A)列於「投資性不動產」項下
  - (B)列於「不動產、廠房及設備」項下
  - (C)列於「存貨」項下
  - (D)不論是列於「投資性不動產」、「不動產、廠房及設備」或「存貨」項下，均無不可
- 17 甲公司在臺北市興建一棟20層樓的建築物，經營旅館業務。甲公司針對此建築物之會計處理，正確者為：
- (A)認列為「投資性不動產」
  - (B)認列為「不動產、廠房及設備」
  - (C)認列為「存貨」
  - (D)最好認列為「不動產、廠房及設備」，但若認列為「投資性不動產」亦可接受
- 18 甲公司在臺中市興建一棟20層樓的建築物，同時經營餐廳與旅館業務。就旅館業務的部分，甲公司自己經營管理；至於餐廳的部分，則委託 C 公司，甲公司向 C 公司收取租金。旅館業務大約使用建築物空間的90%，餐廳業務使用5%，其餘空間供大樓的管控及維護設施使用。甲公司針對此建築物之會計處理，正確者為：
- (A)認列為「投資性不動產」
  - (B)當作自用房地產，認列為「不動產、廠房及設備」
  - (C)將經營餐廳業務的樓層，認列為「不動產、廠房及設備」；將經營旅館業務的樓層，認列為「投資性不動產」
  - (D)將經營餐廳業務的樓層，認列為「投資性不動產」；將經營旅館業務的樓層，認列為「不動產、廠房及設備」
- 19 甲公司在臺中市興建一棟20層樓的建築物，同時供經營餐廳與旅館業務的業者使用。就旅館業務而言，甲公司委託 A 公司經營管理，A 公司承擔旅館業務的風險，享受旅館業務的報酬；至於餐廳業務，則委由 C 公司負責。甲公司分別向 A 公司及 C 公司收取金額固定的租金。按樓層的使用情況來說，旅館業務大約使用90%的建築物空間，餐廳業務約使用5%的空間，其餘空間為大樓的管控及維護設施中心，由甲公司全權掌握。甲公司針對此建築物之會計處理，正確者為：
- (A)認列為「投資性不動產」
  - (B)認列為「不動產、廠房及設備」
  - (C)將經營餐廳業務的樓層，認列為「不動產、廠房及設備」；將經營旅館業務的樓層，認列為「投資性不動產」
  - (D)將經營餐廳業務的樓層，認列為「投資性不動產」；將經營旅館業務的樓層，認列為「不動產、廠房及設備」
- 20 甲公司在臺中市興建一棟20層樓的建築物，同時經營餐廳與旅館業務。就旅館業務，甲公司分別委託 A 公司與 B 公司經營：A 公司負責旅館業務的所有促銷活動及客戶來源，按營業收入的11%收取管理費，B 公司則負責旅館業務的客房清潔打掃。至於餐廳業務，則委託 C 公司經營。甲公司與 C 公司訂定委託經營契約，並收取場地使用費。C 公司如要進行大幅經營策略的修正，則須先取得甲公司之同意。樓層空間的使用情況如下：旅館業務使用90%，餐廳業務約使用5%，其餘供大樓的管控及維護設施中心使用。甲公司針對此建築物之會計處理，正確者為：
- (A)認列為「投資性不動產」
  - (B)認列為「不動產、廠房及設備」
  - (C)將經營餐廳業務的樓層，認列為「不動產、廠房及設備」；將經營旅館業務的樓層，認列為「投資性不動產」
  - (D)將經營餐廳業務的樓層，認列為「投資性不動產」；將經營旅館業務的樓層，認列為「不動產、廠房及設備」

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：會計學概要（試題代號：3412）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	D	B	C	A	B	C	B	A	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	C	B	B	D	B	B	D	A	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：