

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

甲、申論題部分

- 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)

【解題關鍵】

本題難度屬易★，為最基本的毛利法公式，無任何陷阱，題目所給為以成本加價之毛利，為題目中唯一須注意的部分，本題考生可以輕易得分。

【擬答】

期初存貨+本期進貨淨額-銷貨淨額/(1+加價率)=期末存貨
 $625+(5,500+500)-(9,120-120)/1.6=\underline{\$1,000}$

志光 × 保成 × 學儒

法緒・憲法・公民・行政法・行政學・政治學・財政學
地方自治・公共管理・會計(含中會)・經濟學

測驗易點通

全國首創

O!ops 你又踩雷了嗎?
答題測驗就像玩踩地雷，總是在賭一把運氣？
已經錯過的題目，總是一錯再錯？

埋頭苦練，不如讓老師
點通你的學習之路

一點就通！

常考題型 **知識強化**
同樣的出題範圍一考再考，卻還是選不出答案，測驗題不能硬背，唯有讓老師帶你一觀出題知識的原貌，弄清題目在考什麼，才是唯一正解。

易錯題型 **觀念釐清**
彙整全國最大公職王線上網站測驗中，考生最高頻率答錯的試題，針對試題透徹分析出最易混淆的考點，加強授課、觀念釐清。

■完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市■

- 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)

【解題關鍵】

本題難度屬易★，本題最基本的應收帳款百分比法提列壞帳考題，考生只需注意調整前備抵壞帳為借餘，且應收帳款乘上壞帳率為期末“應有”之備抵壞帳，其餘並無設計任何陷阱，考生可以輕鬆得分。

【擬答】

(一)
期末應有之備抵壞帳 = $200,000 \times 3\% = 6,000$

X1 年度壞帳費用=6,000+1,000(因借餘)=\$7,000

(二)

仁愛公司 資產負債表(部分) X1 年底	
<u>資產</u>	
流動資產	
應收帳款	\$200,000
減：備抵壞帳	(6,000)
	<u>\$194,000</u>

志光 × 保成 × 學儒 高普考・地方特考

奪榜特訓班

完整規劃 嚴格執行 **快速考取**

就是要找有上榜決心的您

十大課程特色	集中管理 學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。	三大會考 比照國考日程考試，體驗國考臨場感，提升應考實力。	申論指導 傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。
	按表操課 針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。	弱科加強 針對命題焦點密集授課強迫記憶，弱科強效提高20~60分。	專屬課輔 專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。
	全面檢視 針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。	固定劃位 一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。	佳作觀摩 定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，可學習他人寫作長處。
			選擇精熟 訓練縮短作答時間，測驗後做課後檢討，助您短時間內精熟選擇題。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市 ■

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）

【解題關鍵】

本題難度屬易★，本題為基本的每股盈餘公式，惟出題老師忽略說明特別股是否為累積，考生只能推估讓答案較漂亮的解答，依本題計算，出題老師設定為累積特別股，累積特別股無論是否宣告皆應扣除當期之股利。

【擬答】

加權平均流通在外股數=10,000+6,000x(6/12)=13,000 股

每股盈餘= $\frac{59,000 - 5,000 \times 100 \times 4\%}{13,000} = \underline{\$3}$

乙、測驗題部分：

- (C) 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
- (D) 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

- (B) 3. 甲公司總分類帳中，X8 年及 X9 年部分帳戶之餘額如下：

	X9 年 12 月 31 日	X8 年 12 月 31 日
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
- (C) 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
- (A) 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
- (B) 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：

項目	金額
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	

(C) 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

(B) 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

(A) 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

(B) 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

(B) 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

(C) 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

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

- (B) 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) 認為「投資性不動產」
 (B) 認為「不動產、廠房及設備」
 (C) 將經營餐廳業務的樓層，認為「不動產、廠房及設備」；將經營旅館業務的樓層，認為「投資性不動產」
 (D) 將經營餐廳業務的樓層，認為「投資性不動產」；將經營旅館業務的樓層，認為「不動產、廠房及設備」

志光 × 保成 × 學儒

109 高普考錄取成績 No. 1

囊括 33 狀元 37 榜眼 27 探花

高普考 勞工行政 狀元 陳○鴻	普考 農業行政 狀元 黃○君	高普考 工業設計 榜眼 張○斌	普考 勞工行政 榜眼 謝○湘	高普考 財務會計 探花 潘○廷
高普考 財務會計 狀元 陳○玄	普考 會計 狀元 謝○誠	高普考 一般行政 榜眼 邱○翰	普考 電子工程 榜眼 洪○銓	高普考 經建行政 探花 鄭○賢
高普考 債務行政 狀元 李○聖	普考 法律行政 狀元 余○誠	高普考 公務社會工作師 榜眼 許○容	普考 電機技術 榜眼 沈○連	高普考 教育行政 探花 鄭○澤
高普考 戶政行政 狀元 黃○聖	普考 一般行政 狀元 黃○祈	高普考 績效考評 榜眼 劉○運	普考 財政行政 榜眼 曾○	高普考 一般民政 探花 洪○胤
高普考 農業技術 狀元 黃○聖	普考 社會行政 狀元 梁○維	高普考 植物病蟲害防治 榜眼 鍾○庭	普考 一般民政 榜眼 施○應	高普考 人事行政 探花 黃○珊
高普考 財經行政 狀元 林○秀	普考 新聞行政 狀元 林○敏	高普考 農業行政 榜眼 李○猷	普考 農業行政 榜眼 李○連	高普考 農業行政 探花 石○文
高普考 一般行政 狀元 張○	普考 法律行政 狀元 鄭○賢	高普考 一般民政 榜眼 翁○聖	普考 文化行政 榜眼 陳○寧	普考 財政行政 探花 黃○瑜
高普考 社會行政 狀元 梁○維	普考 經建行政 狀元 鄭○賢	高普考 教育行政 榜眼 廖○	普考 經建行政 榜眼 蔡○	普考 經建行政 探花 王○慧
高普考 交通行政 狀元 梁○維	普考 文化行政 狀元 張○	高普考 航運行政 榜眼 林○棟	普考 戶政行政 榜眼 施○	普考 交通技術 探花 羅○
高普考 公務社會工作師 狀元 陳○賢	普考 觀光行政 狀元 黃○華	高普考 人事行政 榜眼 張○	普考 經建行政 榜眼 蔡○	普考 人事行政 探花 許○
高普考 體育行政 狀元 宋○軒	普考 人事行政 狀元 陳○毅	高普考 測量製圖 榜眼 李○玲	普考 戶政行政 榜眼 施○	普考 統計 探花 陳○廷
高普考 法制 狀元 張○佑	普考 教育行政 狀元 黃○萍	高普考 體育行政 榜眼 陳○	高普考 法律行政 探花 白○	普考 金融保險 探花 陳○毅
高普考 一般民政 狀元 莊○理	普考 財經行政 狀元 林○秀	高普考 商業行政 榜眼 曾○純	高普考 公務社會工作師 探花 陳○新	普考 社會行政 探花 曾○毅
高普考 人事行政 狀元 楊○	普考 經建行政 榜眼 鄭○賢	高普考 觀光行政 榜眼 方○	高普考 商業行政 探花 胡○	普考 一般行政 探花 史○
高普考 債務行政 狀元 潘○誠	高普考 文化行政 狀元 張○	高普考 法制 榜眼 方○	高普考 觀光行政 探花 黃○華	普考 農業行政 探花 石○文
高普考 經建行政 狀元 蔡○	高普考 社會行政 狀元 洪○	高普考 交通技術 榜眼 倪○	高普考 財政行政 探花 曾○	普考 文化行政 探花 張○
高普考 商業行政 狀元 黃○君	高普考 社會行政 狀元 洪○	高普考 一般行政 榜眼 邱○翰	高普考 交通行政 探花 范○	普考 測量製圖 探花 李○玲
高普考 教育行政 狀元 施○	高普考 文化行政 狀元 施○	高普考 商業行政 榜眼 王○	高普考 戶政行政 探花 廖○	普考 文化行政 探花 張○
高普考 交通行政 狀元 陳○	高普考 動物技術 榜眼 黃○	高普考 財經行政 榜眼 朱○	高普考 財政行政 探花 劉○	高普考 一般行政 探花 高○

下一位上榜就是你！

■ 因版面有限無法一一列出，詳盡榜單請上公職王查詢 ■