

111 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

卓睿老師

甲、申論題部分

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)

解題關鍵

1. 《考題難易》：★★

2. 《破題關鍵》：熟悉無形資產認列之條件，以及專利權訴訟支出之會計處理，應可順利取得分數。

【擬答】

(一)

2020/01/02

訴訟費用	45,000	
現金		45,000

2020 年 1 至 6 月

研究發展費用	168,000	
現金		168,000

2020/10/01

特許權	100,000	
現金		100,000

2020/12/31

各項攤提	11,425	
累計攤銷-專利權①		6,000
累計攤銷-特許權②		5,425

① = 6,000

② = $19200 \div 4 + 100,000 \div 40 \times 3/12 = 5,425$

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

(二)

1.將訴訟費用認列於當期損益；補提攤銷至處分日後，將專利權除列，其帳面金額全數認列為「處分無形資產損失」。

2.分錄如下：

2020/01/02

訴訟費用	45,000	
現金		45,000
累計攤銷-專利權	6,000	
處分無形資產損失	54,000	
專利權		60,000

(期初即除列，免補提攤銷)

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)

解題關鍵

- 1.《考題難易》：★★
- 2.《破題關鍵》：本題考簡單公司債發行與付息基本觀念，同學只要熟悉公司債之發行會計處理，以及直線法攤銷折溢價之概念，應可順利倒推出發行價格，與計算期末帳面金額。

【擬答】

X9/08/01

現金	192,800
應付公司債折價	11,200
應付公司債	200,000
應付利息	4,000

$400 \div 2 \times (5 \times 12 - 4) = 11,200$ ； $6,000 \times 2 \div 6\% = 200,000$

X9/12/31 帳面金額

$= \$188,800 + 400 + 200 \times 3$

$= \underline{\underline{\$189,800}}$

三、竹東公司過去三年與銷貨成本相關之資料如下：

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

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

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)

解題關鍵

1. 《考題難易》：★★★
2. 《破題關鍵》：本題主要考點在於各種進銷存錯誤對淨利之影響，只要對於存貨歸屬之判斷清楚，應可輕鬆得分。

【擬答】

因題目第 1 項錯誤，進貨漏列未說明是否認列於次一年度，故分為兩假設情況作答：

假設一：2019 年進貨漏列，亦未列於後續年度。

$$2019 \text{ 年} = \$70,000 - \$20,000 + \$3,000 = \underline{\$53,000}$$

$$2020 \text{ 年} = \$60,000 - \$3,000 - \$8,000 = \underline{\$49,000}$$

$$2021 \text{ 年} = \$65,000 + \$8,000 = \underline{\$73,000}$$

假設二：2019 年進貨漏列，並認列於 2020 年。

$$2019 \text{ 年} = \$70,000 - \$20,000 + \$3,000 = \underline{\$53,000}$$

$$2020 \text{ 年} = \$60,000 + \$20,000 - \$3,000 - \$8,000 = \underline{\$69,000}$$

$$2021 \text{ 年} = \$65,000 + \$8,000 = \underline{\$73,000}$$

志光×保成×學儒 做你的學習靠山



快速考取班

掌握考取節奏
安心學習無負擔

學費省很大

全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取

課程最完整

完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習…等

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發獎學金

加選最超值

輔導期間加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠

公約有保障

考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止

雙料金榜

111 高普考會計

蔡○婷 考取班 一年考取

我報名考取班，本來以為自己會準備很久，但有幸於第一年取得錄取之結果。面對排得滿滿的課表，做到每科上完都複習、練習習題，需要消化課堂內容，將老師教導的知識轉變成自己的，須要面臨進度、複習、老師期望、同學競爭、自責、不確定會不會上榜的壓力…『不要放棄！』，因為這些壓力會變成自己不敢懈怠的原因。

依各區規劃為主，請洽全國門市

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

乙、選擇題部分

- (C) 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
- (D) 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)\$17,30
- (A) 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，賒帳進貨\$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
- (C) 4. 甲公司給子客戶之授信條件為 3/10, 2/20, n/30。乙公司向甲公司賒帳進貨，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，答案四給五人取至小數第四位）
(A)5% (B)37.24% (C)56.44% (D)74.49%
- (D) 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無效利得\$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

會計人

志光 × 保成 × 學儒

快速上榜

這樣做 **投報率** 最高



公職

+ 證照

+ 國營事業

一次準備!!

每年1月
初等-會計

每年6月
鐵路-高員級會計

每年8月
調查組-財經組

每年11月
記帳士證照

每年4月
關稅三等-會計

每年7月
高普考-會計

每年8月
會計師證照

每年12月
地特-會計



黃○婷

111關務特考關稅會計 榜眼 111高考會計 111普考會計

連過3榜 / 9個月考取

自修教室對我來說很有幫助，可以看到其他認真的讀書夥伴，讓我有動力撐下去。感謝各科老師，老師的教導讓我比較容易找到讀書的方向，照著老師的教材傻傻地念，也真的上榜了，如果是自己讀，我可能還在焦慮摸索中，謝謝老師提供的專業教材。

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (B) 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
- (C) 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 \$2000，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
- (A) 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 \$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
- (A) 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 \$2000。X2 年底資產負債顯示專利權為 \$810,000、商譽 \$750,000，甲公司以直線法進行與攤銷。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
- (B) 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
- (D) 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
- (A) 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
- (B) 13. 甲牧場於 X9 年 9 月 2 日購進 30 頭小乳牛，待成齡後生產牛乳出售，每頭小乳牛購進價格及出售 \$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
- (C) 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

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (B) 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) 公司債折舊發行
 (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
- (C) 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？（答案四捨五人至元）
 (A) \$96,153 (B) \$96,228 (C) \$98,077 (D) \$100,000
- (C) 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
- (B) 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 \$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
- (A) 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
- (A) 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

全方位 智能學習系統

虛實整合 引你入勝 考取生激推 立即體驗

勝 上課方式最多元

多元學習 突破傳統上課模式 學習不受環境影響

面授學習

· 學習零時差 | 同類科各班別，皆可同步直播上課

在家學習

· 服務零死角 | 服務緊貼需求，隨時掌握學習狀況

WiFi 學習

直播學習

視訊學習

勝 考點掌握最全面

考試關鍵 不漏接 考前、考中及考後，皆享有 志光、保成、學備專業服務

考前叮嚀影片

考前重點下載

線上即時解答

考後影音解題

依各區規劃為主，請洽全國門市