

106年公務人員特種考試司法人員、法務部  
調查局調查人員、國家安全局國家安全情報  
人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

代號：10850  
40550

全一張  
(正面)

考試別：司法人員、調查人員

等別：三等考試

類科組：檢察事務官財經實務組、財經實務組

科目：中級會計學

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(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、乙公司新進會計人員以間接法編製現金流量表，X8年度相關交易及會計資料如下：  
出售交易目的證券投資（售價）\$50,000，購買一台機器付款\$140,000，採權益法之長期股權投資收到股利\$88,000，發行公司債\$200,000，支付現金股利\$60,000，交易目的證券投資評價損失\$5,000，簽發票據\$100,000取得一筆土地。X8年度折舊費用\$55,000，權益法認列投資收益\$150,000。X8年度應收帳款淨額增加\$62,000，存貨增加\$23,000，應付帳款增加\$70,000。X8年度淨利\$62,000，期初現金餘額\$50,000。

試求：(一)乙公司X8年度之營業活動、投資活動與籌資活動現金流量分別為何（須標示現金流入或流出）？（15分）

(二)X8年度期末現金餘額為何？（5分）

二、由於公司經營環境之轉變，乙公司懷疑其生產腳踏車之設備價值可能已經發生減損。乙公司X1年12月31日該設備相關資料為：成本\$1,000,000，累計折舊（截至X1年12月31日）\$420,000，淨公允價值\$215,000，預期未來現金流入折現值\$240,000，該設備預計尚可使用四年，無殘值，按年數合計法提列折舊。該設備曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為\$250,000。該設備至X2年底尚未出售，淨公允價值\$284,000，預期未來現金流入折現值\$230,000。

試求：(一)乙公司X1年底該設備之會計分錄借記減損損失金額為何？（5分）

(二)乙公司X2年底該設備之折舊費用為何？該設備之帳面金額為何？（10分）

(三)乙公司X2年底該設備價值減損之相關分錄。（5分）

三、乙公司X6年初給予5位主管每人14,400股之股票增值權，以當日市價\$20為預設價格，該計畫給予主管就股票增值部分領取現金。公司規定，主管需自X6年1月1日起服務滿三年才能行使權利，且自可行使日滿一年失效。X9年12月31日，5位主管均行使該項權利。乙公司X6年至X9年各年底普通股市價分別為\$26、\$22、\$23及\$25。

試求：(一)乙公司X6年之酬勞成本為何？乙公司X7年酬勞成本之分錄、X9年員工行使權利之分錄。（15分）

(二)相較「員工認股權」計畫，說明「限制型股票」計畫之意義與優點。（5分）

(請接背面)

106年公務人員特種考試司法人員、法務部  
調查局調查人員、國家安全局國家安全情報  
人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

代號：10850  
40550

全一張  
(背面)

考試別：司法人員、調查人員

等別：三等考試

類科組：檢察事務官財經實務組、財經實務組

科目：中級會計學

四、甲公司 X1 年度總分類帳內資產負債科目調整後餘額如下：

(假設 X1 年度期初存貨等於期末存貨，一年以 360 天計算)

短期投資	\$ 15,000	保留盈餘	\$100,000
應付帳款	\$ 25,000	預付費用	\$ 50,000
存貨	?	運輸設備	?
應收帳款	?	遞延所得稅負債	?
機器設備	?	現金及銀行存款	?
股本	\$300,000	土地	?
廠房	?	應付公司債	?

甲公司 X1 年度其它資料如下：(1)速動比率為 2。(2)應收帳款週轉率 10 次。(3)流動比率為 3。(4)出售存貨所需平均天數為 60 天。(5)公司債為分期償還債券，自明年起分三年償還。(6)負債對權益比率為 0.8。(7)毛利率為 20%，本期淨利率為 5%。(8)利息支出 \$15,000。(9)利息保障倍數為 3。(10)遞延所得稅負債係因帳上與報稅使用不同折舊方法所導致。(11)所得稅率 30%。(12)固定資產共同比分析：土地 35%，廠房 30%，機器設備 20%，運輸設備 15%。

試求：X1 年 12 月 31 日，現金及銀行存款、存貨、土地、非流動負債下應付公司債等科目之餘額分別為何？(20 分)

五、乙公司 X6 年所得稅費用及利息費用相關資料如下：

損益表

利息費用	\$20,000
所得稅費用	37,500

資產負債表

	X5 年 12 月 31 日	X6 年 12 月 31 日
應付利息	\$ 600	\$ 1,600
應付所得稅	2,500	3,200
應付公司債	65,000	65,000
應付公司債溢價	8,000	7,000
遞延所得稅負債	6,500	5,500

試求：(一)乙公司 X6 年，所得稅費用付現數為何？(10 分)

(二)乙公司 X6 年，利息費用付現數為何？(10 分)