

代號：10650
10950
41050
頁次：3-1

111年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局
調查人員、海岸巡防人員、移民行政人員考試及111年
未具擬任職務任用資格者取得法官遴選資格考試試題

考試別：司法人員、調查人員

等別：三等考試

類科組：司法事務官財經事務組、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、忠孝公司為一家半導體原料及設備零件代理商，X1 年度公司相關財務資料如下：(1)銷貨收入總額為\$50,000,000，此為忠孝公司全部之營業收入且忠孝公司並無營業外損益；(2)毛利率為 45%；(3)利息費用為\$1,000,000（不列入營業費用）；(4)利息保障倍數為 8；(5)期末存貨為期初存貨的 3 倍；(6)存貨週轉率為 10；(7)期初資產總額為\$50,000,000；(8)期末資產總額為\$60,000,000；(9)期初股東權益總額為\$20,000,000；(10)期末股東權益總額為\$32,000,000；(11)所得稅率為 20%；(12)加權平均已發行普通股股數為 2,000,000 股，忠孝公司並未發行特別股股票。

試作忠孝公司 X1 年度：(必須列出計算或推演過程，否則不給分)
(每小題 4 分，共 20 分)

(一)負債比率。

(二)期末存貨金額。

(三)股東權益報酬率。

(四)總資產報酬率。

(五)每股盈餘。

二、仁愛公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$280,000,000 購買一棟位於重劃區不具土地所有權之商辦大樓（土地為政府所有），並另支付仲介費、稅捐及其他相關交易成本共 \$20,000,000。仁愛公司持有該商辦大樓之目的為透過出租方式來賺取租金收入，仁愛公司將該商辦大樓分類為投資性不動產。經評估該商辦大樓可使用 40 年，無殘值，採用直線法提列折舊。X1 年 12 月 31 日，該商辦大樓之公允價值為 \$320,000,000，X1 年租金收入為 \$15,000,000。仁愛公司董事會決議，自 X2 年 1 月 1 日起將該商辦大樓改為自用而不再出租。

試作仁愛公司：

- (一) X1 年 1 月 1 日購買該商辦大樓之分錄。(4 分)
- (二) 若採用成本模式，X1 年 12 月 31 日應有之分錄。(8 分)
- (三) 若採用公允價值模式，X1 年 12 月 31 日應有之分錄。(8 分)
- (四) 承(二)及(三)題，X2 年 1 月 1 日轉換為自用不動產之分錄。(10 分)

三、信義公司 X1 年發生下列情況：

- (1) 與他公司發生侵權訴訟案件，法院尚未作出判決。根據公司法律顧問的評估該訴訟案件很有可能敗訴，且賠償金額介於 \$1,000,000 至 \$2,000,000，最有可能的賠償金額為 \$1,500,000。
- (2) 提供產品售後保證服務，估計公司 X1 年共可銷售 5,000 個 A 產品，A 產品總收入預估為 \$5,000,000。公司依以往經驗預估 80% 的該產品不會發生損壞，20% 會發生損壞；每個損壞產品的保固成本約為 \$200。
- (3) X1 年 12 月間，有一名員工於上班時間因為個人的疏失在公司發生意外而受傷，該名員工向信義公司求償 \$200,000，否則要向法院提出訴訟。公司法律顧問認為該求償是合理的，但公司相關主管們尚未針對此事達成共識，最後的結果也是不確定的。
- (4) 響應政府 ESG 永續發展政策，研發一項節能環保產品獲得專利，且獲得政府補助 \$5,000,000。X1 年底收到政府補助款 \$5,000,000，未來三年公司必須遵守政府相關規定，否則將被收回剩餘之補助款。
- (5) 因客戶甲公司發生財務困難，X1 年 12 月底與甲公司進行債務協商。同意甲公司免除其全部積欠之利息 \$60,000 並另開立面額為 \$500,000，年利率為 5%，到期日為 X2 年 12 月 31 日的新票據來抵銷其原來之應付票據債務 \$800,000。

試作：信義公司 X1 年 12 月底上述各種情況之調整分錄或適當的會計處理。(20 分)

四、和平公司於 X3 年發現以下事項：

- (1)X1 年之應付利息漏列了\$80,000。
 - (2)X2 年底之折舊有\$60,000 在帳上重複記錄。
 - (3)X3 年底客戶甲公司因突發事件宣告倒閉，確認甲公司\$95,000 尚欠之帳款已無法收回；因甲公司信用一向良好，和平公司並未對甲公司之帳款提列預期信用減損。
 - (4)X3 年底將成本為\$500,000，到 X3 年底為止帳面金額為零，但仍堪用之車輛捐贈給某慈善機構，該車輛之公允價值為\$30,000。和平公司只提列折舊及將該車輛自帳上清除（除帳），並未作捐贈之會計處理。
 - (5)X3 年 6 月 1 日對某一機器設備進行重大整改並支付相關費用\$600,000，誤以維修費用入帳。和平公司針對該機器設備採直線法提列折舊，且預計整改後尚有 5 年之使用年限（其中包括了因整改而延長的 2 年使用年限）。
 - (6)X3 年底 A 項存貨帳面金額為\$20,000，淨變現價值為\$18,000；B 項存貨帳面金額為\$60,000，淨變現價值為\$61,000；C 項存貨帳面金額為\$80,000，淨變現價值為\$76,000。假設此三項存貨均為 X3 年初購入。
- 試作：和平公司 X3 年錯誤更正及調整分錄（假設和平公司 X3 年度尚未結帳）。（30 分）