

109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

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、下列是乙公司 X3 年之比較資產負債表、綜合損益表及相關資訊：

乙公司					
比較資產負債表					
X3 年及 X2 年底					
資產	X3 年底	X2 年底	負債	X3 年底	X2 年底
現金	\$29,000	\$20,000	應付帳款	\$26,000	\$20,000
應收帳款淨額	32,000	30,000	應付薪資	3,000	1,000
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	12,000	0	本期所得稅負債	6,000	8,000
存貨	46,000	50,000	長期應付票據	20,000	0
預付保費	3,000	6,000	應付公司債	35,000	50,000
土地	80,000	60,000	減：應付公司債折價	(1,000)	(3,000)
建築物及設備	81,000	75,000	權益		
減：累計折舊	(16,000)	(20,000)	普通股股本	130,000	100,000
			資本公積	26,000	20,000
			保留盈餘	22,000	25,000
資產總計	<u>\$267,000</u>	<u>\$221,000</u>	負債及權益總計	<u>\$267,000</u>	<u>\$221,000</u>

乙公司
綜合損益表（損益部分）
X3 年度

收入：		
銷貨收入	\$100,000	
投資收入	3,000	
出售土地利益	8,000	\$111,000
<hr/>		
成本及費損：		
銷貨成本	(60,000)	
薪資費用	(13,000)	
折舊費用	(3,000)	
公司債利息費用	(5,000)	
保險費用	(7,000)	
出售設備損失	(2,000)	
所得稅費用	(9,000)	(99,000)
稅後淨利		<u>\$12,000</u>

其他補充資訊：

1. 乙公司的會計政策是將股利支出分類為籌資活動之現金流量，利息費用、利息收入及股利收入皆分類為營業活動之現金流量。
2. 乙公司有一塊土地在 X2 年以 \$10,000 購買，X3 年以現金 \$18,000 出售。
3. 原始成本 \$14,000 的設備，折舊一半後，X3 年以現金 \$5,000 出售。
4. X3 年底以現金 \$12,000 購買丁公司的普通股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（流動）。
5. X3 年以現金 \$30,000 購買土地，作為停車場。
6. X3 年底以發行 12%、五年期、面額 \$20,000 的票據購買新設備。
7. X3 年 1 月 1 日，應付公司債面額 \$15,000 到期並償還。
8. 普通股股本增加的原因：(1) X3 年分配 10% 股票股利，交易日當天公司普通股市價及面額均為每股 \$10，以及 (2) X3 年以每股 \$13 辦理現金增資發行 2,000 股普通股，公司普通股的面額為 \$10。
9. X3 年發放現金股利 \$5,000。

試求：計算乙公司 X3 年現金流量表中之營業活動、投資活動及籌資活動之現金流量金額（需註明金額為增加或減少），並說明閱表人如何使用該現金流量表，亦即，可自該表獲得那些訊息。（25 分）

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日成立，其編製財務報告之會計政策，在存貨，先採加權平均法，惟於 X3 年 1 月 1 日起改用先進先出法。甲公司 X3 年度之銷貨收入為 \$320,000、銷貨成本為 \$116,000、營業費用為 \$120,000，所得稅稅率為 30%。

甲公司 X1 年至 X3 年底存貨之金額，分別以加權平均法及先進先出法處理，如下：

年度	期末存貨金額	
	加權平均法	先進先出法
X1 年	\$10,000	\$8,000
X2 年	\$20,000	\$26,000
X3 年	\$32,000	\$35,000

甲公司 X1 年與 X2 年之比較綜合損益表，存貨成本採加權平均法處理，如下：

	X2 年	X1 年
銷貨收入	\$300,000	\$300,000
銷貨成本	(100,000)	(80,000)
營業費用	(100,000)	(100,000)
稅前淨利	\$100,000	\$120,000
所得稅費用 (稅率 30%)	(30,000)	(36,000)
本期淨利	\$70,000	\$84,000

甲公司 X1 年與 X2 年之比較保留盈餘表，存貨成本採加權平均法處理，如下：

	X2 年	X1 年
期初餘額	\$84,000	\$ —
淨利	70,000	84,000
期末餘額	\$154,000	\$84,000

試求：甲公司於 X3 年編製 X3 年與 X2 年比較報表。請計算下列項目之金額：綜合損益表中 X2 年與 X3 年之本期淨利，以及資產負債表中 X2 年與 X3 年之保留盈餘。(25 分)

三、乙公司於 20X0 年 12 月 1 日購買一票面利率為 6%，合約期間為 15 年，有效利率為 6%，公允價值為 \$10,000,000 之債務工具，該債務工具之衡量，係採公允價值，並透過其他綜合損益認列。乙公司於原始認列時，判定該資產非屬購入或創始之信用減損金融資產。

於 20X0 年 12 月 31 日（報導日），該債務工具之公允價值因市場利率變動已減少至 \$9,500,000。乙公司判定自原始認列後信用風險並未顯著增加，而應按 12 個月預期信用損失金額 \$300,000 衡量預期信用損失。

於 20X1 年 2 月 1 日，乙公司以 \$9,300,000（即當日之公允價值）出售該債務工具。

試求：列示乙公司 20X0 年及 20X1 年綜合損益表中，與該債務工具投資相關之損益及其他綜合損益之項目及金額。（須完整列示相關之損益及其他綜合損益之項目，並註明金額為利益或損失）（25 分）

四、X1 年初，上市公司甲給予 A 經理獎勵，條件是 A 經理須在甲公司服務滿三年，獎勵的方式，是讓 A 經理得到 2,000 股股票（每股面額 \$10）。惟至 X2 年底時，因股價下跌，獎勵方式改為自下列二方式中擇一領取：

1. 2,000 股股票（每股面值 \$10）。
2. 2,000 股股票於既得日之等值現金。

甲公司股票之每股價格，資訊如下：

時間	價格
X1 年初	\$24
X2 年底	\$21
X3 年底	\$25

A 經理於既得日選擇以股票交割。

試作：甲公司 X2 及 X3 年之相關分錄。（25 分）