

代號：10750
11150
41050
頁次：4-1

115年公務人員特種考試司法人員、法務部
調查局調查人員及海岸巡防人員考試試題

考試別：司法人員、調查人員

等別：三等考試

類科組：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、產業環境對於甲公司營運產生重大的不利影響，因此，甲公司於 20X1 年 12 月 31 日對於如下的現金產生單位進行減損測試，現金產生單位的相關資料列示如下：

	設備	廠房	建築物	現金產生單位
帳面金額	\$300,000	\$500,000	\$600,000	\$1,400,000
公允價值	280,000	無法評估	無法評估	--
處分成本	20,000	無法評估	無法評估	--
使用價值	250,000	無法評估	無法評估	--
可回收金額	需由甲公司評估得知	無法評估	無法評估	1,120,000
剩餘耐用年限	5	10	10	

如上表列示，甲公司僅為現金產生單位的設備可回收金額進行評估，然而，現金產生單位的可回收金額估計為\$1,120,000。甲公司沿用一致性的會計政策：自 20X1 年 12 月 31 日起，設備、廠房及建築物的剩餘耐用年限分別為 5 年、10 年及 10 年，皆無殘值，以直線法提列折舊。直至 20X3 年 12 月 31 日，因應產業環境，甲公司調整現金產生單位的資產使用方式，此等調整有利於其營運，當日的現金產生單位可回收金額為\$1,020,000。試作：甲公司現金產生單位於下列日期的必要分錄。(25 分)

(一) 20X1 年 12 月 31 日。

(二) 20X2 年 12 月 31 日。

(三) 20X3 年 12 月 31 日。

二、乙公司為籌措資金，於 20X1 年 1 月 1 日發行公司債。該公司債發行的各項獨立情況如下：

情況一：面額\$1,000,000 的三年期公司債，票面利率 12%，每年 12 月 31 日付息，發行日與該債券相同信用等級的市場利率為 10%，該公司債的公允價值及收取現金\$1,049,737。乙公司對於公司債採用攤銷後成本法，以有效利息法攤銷溢折價，亦即，乙公司對於此公司債並未指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

情況二：面額\$1,000,000 的三年期可買回公司債，票面利率 12%，每年 12 月 31 日付息，可買回公司債的公允價值為 \$ 1,019,737。乙公司於發行日評價嵌入式之買回權公允價值為\$30,000。發行日，乙公司評估可買回公司債之買回權之執行價格並不等於公司債於每一執行日之攤銷後成本，亦即乙公司認為買回權與公司債兩者之經濟特性及風險並非緊密關聯。此外，經過客觀評價，發行日的不含買回權的債券市場利率為 10%，乙公司對於主契約之公司債採用攤銷後成本法，以有效利息法攤銷溢折價。20X1 年 12 月 31 日的嵌入式之買回權公允價值為\$42,000。

情況三：面額\$1,000,000 的三年期可轉換公司債，票面利率 12%，每年 12 月 31 日付息。該可轉換公司債的公允價值為\$1,060,000，轉換價格\$50。經過客觀評價，發行日的不含轉換權之債券市場利率為 10%，乙公司對於公司債採用攤銷後成本法，以有效利息法攤銷溢折價，轉換權公允價值為\$20,000。此外，20X1 年 12 月 31 日的轉換權公允價值為\$18,000，同時，可轉換公司債的持有人在 20X1 年 12 月 31 日轉換面額\$400,000 公司債為乙公司普通股，每股面額\$10。

試作：依據上述獨立情況，分別記錄 20X1 年 1 月 1 日公司債的發行及 20X1 年 12 月 31 日的必要分錄。(25 分)

三、丙公司的會計人員於 20X3 年發現下列錯誤事項，並且發現錯誤之時，更正會計錯誤。惟會計人員受到財務長指示，進行會計錯誤的檢視，進而評估會計項目的相關影響。

1. 20X1 年 4 月 1 日機器設備的檢修支出\$500,000，誤以「檢修費用」記錄。此項機器設備以直線法提列折舊，自 20X1 年 1 月 1 日評估，機器設備的剩餘耐用年限 10 年，並無殘值。
2. 20X1 年 12 月 31 日賒銷存貨，成本\$65,000，售價\$100,000，目的地交貨，商品尚未運送至目的地，然而，會計人員將上述運送中的商品記錄為銷貨，期末存貨盤點並未包括此批商品。商品於 20X2 年 3 月 1 日運送至目的地。
3. 20X1 年 1 月 1 日支付三年期的意外險\$45,000，該筆金額列為「保險費用」。
4. 20X1 年 12 月 31 日一批商品，成本\$80,000，售價\$100,000，委託他家公司代為銷售，此批商品未列入存貨，會計人員記錄為銷貨。他家公司於 20X2 年 5 月 1 日將此商品銷售予顧客，此時，會計人員正確記錄銷售佣金\$5,000 支付予他家公司。
5. 20X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000，三年期公司債，票面利率 10%，市場利率 12%，每年 12 月 31 日付息，共收取現金\$95,196。20X1 年 12 月 31 日攤銷折價\$1,424，會計人員將此金額為貸記「利息費用」。

試作：請計算及列示上述會計錯誤事項於相關會計項目在下列期間及日期的金額或餘額的影響。(註：下列各項問題請以「高估」，「低估」或「無影響」及金額或餘額列示（不考量所得稅影響))(25 分)

- (一) 20X1 年度「淨利」。
- (二) 20X1 年 12 月 31 日「存貨」餘額。
- (三) 20X2 年 12 月 31 日「累計折舊」餘額。
- (四) 20X2 年 12 月 31 日「預付保險費」餘額。
- (五) 20X2 年 12 月 31 日「保留盈餘」餘額。

四、分別針對下列情境，計算及列示相關會計項目的金額或餘額：

1. 丁公司 20X1 年 1 月 1 日以公允價值\$620,000 出售機器設備予己公司，當日機器設備帳面金額為\$450,000(成本\$500,000，累計折舊\$50,000)。同時，雙方公司簽訂租賃合約，丁公司為承租人，己公司為出租人，丁公司依據合約獲得機器設備的 5 年使用權，每年底支付租金\$120,000，己公司之租賃隱含利率為 10%，此利率為丁公司所知。租期屆滿時，丁公司須將該機器設備返還予己公司，機器設備在租期屆滿日並無估計殘值，丁公司與己公司皆以直線法提列機器設備的折舊。丁公司於 20X1 年 1 月 1 日出售資產的交易滿足國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」規範，同時，丁公司出售資產隨即租回，依據國際財務報導準則第 16 號「租賃」，歸屬於售後租回交易。
2. 20X1 年 1 月 1 日，戊公司以固定價格\$500,000 承包合約，進行橫跨濁水溪的橋樑建造，該工程預計三年完工，合約結果得以可靠估計，戊公司以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完工程度。合約的三年建造期間的工程相關資料如下：

	20X1	20X2	20X3
本期發生與未來活動相關的合約成本	\$135,000	\$293,000	\$107,000
估計總合約成本	450,000	535,000	535,000
工程進度請款金額	140,000	220,000	140,000
實際收款金額	120,000	200,000	180,000

試作：下列會計項目的金額或餘額。(25 分)

- (一)丁公司記錄 20X1 年 1 月 1 日的售後租回交易，「租賃負債」金額。
- (二)丁公司記錄 20X1 年 1 月 1 日的售後租回交易，「售後租回移轉權利利益」金額。
- (三)戊公司 20X2 年 12 月 31 日「合約資產」餘額。
- (四)戊公司 20X2 年 12 月 31 日「虧損性合約負債準備」餘額。
- (五)戊公司 20X3 年度「工程成本」金額。