

102 年公務人員特種考試司法人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：檢察事務管財經實務組

科 目：中級會計學

一、臺北公司 x1 年 12 月 31 日的部分財務資料如下：

| 項目 | 金額 |
|----------------------|-----------|
| 備供出售金融資產—非流動 | \$250,000 |
| 持有至到期日金融資產—非流動 | 500,000 |
| 避險之衍生金融資產—非流動 | 150,000 |
| 電腦軟體 | 145,000 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 150,000 |
| 庫藏股票 | 100,000 |
| 不動產、廠房及設備（淨額） | 2,500,000 |
| 投資性不動產 | 2,700,000 |
| 專制權 | 500,000 |
| 商譽 | 130,000 |
| 停業單位資產處分利益 | 150,000 |
| 生物資產—非流動 | 270,000 |
| 遞延所得稅資產 | 60,000 |
| 其他非流動資產 | 48,000 |
| 待出售非流動資產 | 180,000 |
| 非控制權益 | 2,000,000 |

試作：編製臺北公司 x1 年 12 月 31 日資產負債表之非流動資產部分。

【擬答】：

臺北公司
部份資產負債表
x1 年 12 月 31 日

| 非流動資產 | | |
|---------------|-----------|-------------|
| 避險之衍生性金融資產 | \$150,000 | |
| 備供出售金融資產 | 250,000 | |
| 持有至到期日金融資產 | 500,000 | |
| 不動產、廠房及設備(淨額) | 2,500,000 | |
| 投資性不動產 | 2,700,000 | |
| 無形資產 | 645,000 | |
| 商譽 | 130,000 | |
| 遞延所得稅資產 | 60,000 | |
| 生物資產 | 270,000 | |
| 其他非流動資產 | 48,000 | \$7,253,000 |

二、宏達公司於 x1 年初成立。相關交易資料如下：

- (一)該公司於 x1 年 6 月 30 日以現金\$1,000,000 購入股票一筆，並分類於備供出售金融資產項下。該股票 x1 年底公允價值\$1,300,000，x2 年 10 月 28 日進行評價後隨即以當時公允價值\$1,400,000 出售。此股票為該公司唯一之備供出售金融資產。
- (二)該公司 x2 年認列確定福利計畫精算損失\$200,000，其會計政策為將精算損益當期認列為其他綜合損益。
- (三)該公司 x1 年底國外營運機構財務報表因換算產生之兌換差額為貸餘\$400,000，於 x2 年度

公職王歷屆試題 (102 司法特考)

增加借方金額\$250,000。

(四)該公司於 x1 年初以\$2,000,000 購入一筆土地，x1 年底該土地之公允價值為\$3,000,000，x2 年 9 月進行重估價後，以當時之公允價值\$3,800,000 售出。假設宏達公司該筆土地係採重估價模式作後續衡量，且土地處分時係將累計之重估增值轉入保留盈餘。

(五)該公司 x2 年度認本期淨利為\$3,000,000。

試作：根據上述資訊編製宏達公司 x2 年度部分之綜合損益表與權益變動表（不考慮所得稅影響）。

【擬答】：

宏達公司
綜合損益表
x2 年度

| | |
|----------|-------------|
| 本期淨利 | \$3,000,000 |
| 其他綜合淨利 | |
| 備供出售金融資產 | |
| 本期新增 | \$100,000 |
| 重分類 | (400,000) |
| 退休金精算損益 | (200,000) |
| 換算調整數 | (250,000) |
| 土地重估價 | 800,000 |
| 綜合淨利 | \$3,050,000 |

宏達公司
權益變動表（部分）
x2 年度

| | 保留盈餘 | 備供出售 | 換算調整數 | 土地重估價 | 退休金 |
|---------|-------------------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| x2 期初 | \$XX | \$300,000 | \$400,000 | \$1,000,000 | \$0 |
| x2 年度變動 | (200,000)② 3,000,000 | | | 800,000 | (200,000) |
| | 1,800,000 ① | (300,000) | (250,000) | (1,800,000) | 200,000 ② |
| | | | | ① | |
| x2 期末 | \$XX | \$0 | \$150,000 | \$0 | \$0 |

註：總計省略

三、力行公司存貨採定期盤存制，x3 年及 x4 年度的部分財務報表資料如下：

| | x3 年 | x4 年 |
|-------------|-------------|-------------|
| 銷貨收入（全部為賒銷） | \$1,000,000 | \$1,580,000 |
| 銷貨毛利 | 550,000 | 600,000 |
| 營業利益 | 200,000 | 300,000 |
| 淨利 | 100,000 | 140,000 |
| 期初存貨 | 220,000 | 300,000 |
| 期末存貨 | 300,000 | 360,000 |
| 期初應收帳款 | 150,000 | 250,000 |
| 期末應收帳款 | 250,000 | 400,000 |

試作：

(一)假設力行公司 x4 年期初存貨高列\$20,000；x4 年期末存貨低列\$60,000。如果上述存貨錯誤未發生，則 x4 年度平均存貨週轉率為何（請計算至小數點第 2 位）？

(二)假設力行公司 x3 年銷貨收入低列\$50,000，x4 年底某特定客戶應收帳款\$60,000 確定無法收回，但卻未沖銷這筆呆帳。如果上述錯誤未發生，則 x4 年度平均應收帳款週轉天數（一

公職王歷屆試題 (102 司法特考)

年以 365 天計，請計算至小數點第 2 位) 為何?

【擬答】：

$$\begin{aligned} \text{(一)} \quad B + P - E &= \text{COGS} \\ \uparrow 20,000 \quad \downarrow 60,000 \quad \uparrow 80,000 \\ \therefore \text{正確 x4 之 COGS} &= 1,580,000 - 600,000 - 80,000 = 900,000 \\ \text{x4 平均存貨週轉率之} &= \frac{900,000}{\frac{280,000 + 420,000}{2}} \doteq 2.57 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(二)} \quad \text{x3 年 sale 低列 } 50,000, \text{ 將導致 x4 年 sale 高列 } 50,000 \\ \therefore \text{x4 年 sale} &= 1,580,000 - 50,000 = 1,530,000 \end{aligned}$$

應收帳款：

$$\text{x3} = 250,000 + 50,000 = 300,000$$

$$\text{x4} = 400,000 - 60,000 = 340,000 \text{ (假設 x4 sale 高估本期已收現下)}$$

$$\therefore \text{應收帳款週轉天數} = \frac{365}{\frac{1,530,000}{\frac{300,000 + 340,000}{2}}} = \frac{365}{4.78125} \doteq 76.34 \text{ 天}$$

四、以下各題為獨立情況，請分別作答：

(一) 正新公司於 x7 年初為員工訂立退職後之確定福利計畫，訂立當年度之服務成本為 \$35,000、x7 年初之前期服務成本為 \$230,000。公司決定於每年年底將當年度之服務成本金額提撥基金，至於前期服務成本則於 x7 年初先提撥基金 \$30,000，其餘則平均分 20 年提撥，第一次提撥時間為 x7 年年底。前期服務成本於員工至符合既得福利條件日的平均剩餘服務年數 (20 年) 內攤銷。折現率及預期資產報酬率皆為 10%。

試作：計算正新公司 x7 年年底預付退休金帳戶的餘額。

(二) 臺南公司 x8 年度的淨利為 \$4,960,000，其資本結構如下：

特別股：1,000,000 股，每股面值 \$10，股利率 8%，累積，全年流通在外。臺南公司未宣告發放 x8 年之特別股股利。

普通股：x8 年 1 月 1 日流通在外 1,000,000 股，每股面值 \$10，3 月 1 日發放股票股利 10%，4 月 1 日現金增資 500,000 股，每股認購價格為 \$24.4，3 月 31 日市價為每股 \$28。8 月 1 日股票分割，每股分額成二股，10 月 1 日購入庫藏股票 400,000 股，至 12 月 31 日尚未出售，亦未註銷。12 月 31 日流通在外股數為 2,800,000 股。

試作：計算臺南公司 x8 年之基本每股盈餘。

(三) 明達公司於 x1 年 1 月 1 日在新北市以 \$20,000 設立一個垃圾掩埋場，預計可以使用 5 年。在垃圾掩埋場使用年限期滿後，明達公司必須進行復原美化工作，預計將支出 \$5,000 (以 x5 年底之物價估計)，公司使用直線法提列折舊，假定無殘值，折現率為 5%。明達公司於 x1 年 12 月 31 日時評估，復原工作成本預期會大幅下降至 \$2,000 (以 x5 年底之物價估計)。

試作：明達公司於 x2 年底應提列與垃圾掩埋場相關之折舊費用金額為何?

【擬答】：

(一)

| DBO | PAFV |
|---------|--------|
| 35,000 | 30,000 |
| 230,000 | 35,000 |
| 23,000 | 10,000 |
| | 3,000 |
| 288,000 | 78,000 |

公職王歷屆試題 (102 司法特考)

| 退休金成本 | | 現金提撥 |
|-------|---------|-----------------------|
| SC | 35,000 | 35,000 |
| PSC | 11,500 | 30,000 |
| PR | (3,000) | 65,000 |
| IR | 23,000 | 10,000 |
| <hr/> | | <hr/> |
| | 66,500 | 75,000 = 預付退休金\$8,500 |

| | |
|-------|-----------|
| DBO | \$288,000 |
| -PAFV | (78,000) |
| 狀況 | \$210,000 |
| -PSC | 218,500 |
| 預付 | \$8,500 |

註：假設預計資產報酬等於實際報酬，無精算損益

(二)

1. 計算紅利因子：

$$\frac{1,100,000 \times 28 + 500,000 \times 24.4}{1,600,000} = 26.875$$

$$\frac{28}{26.875} = 1.04186$$

2. 加權平均數：

$$\begin{aligned} & 1,000,000 \times \frac{2}{12} \times 1.1 \times 1.04186 \times 2 \\ & + 1,000,000 \times \frac{1}{12} \times 1.04186 \times 2 \\ & + 1,600,000 \times \frac{4}{12} \times 2 \\ & + 3,200,000 \times \frac{2}{12} \\ & + 2,800,000 \times \frac{3}{12} \\ & \hline & 2,873,023 \end{aligned}$$

$$3. \text{ Basic EPS} = \frac{4,960,000 - 800,000}{2,873,023} \doteq 1.45 \text{ (1.4480)}$$

(三) PPE 成本 = $20,000 + 5,000 \times P_{\frac{5}{515\%}} \doteq 23,918$

第 x1 年折舊 = 4,784

$$\begin{aligned} \text{x1.1.1 負債準備 (舊)} &= 4,114 \\ \text{負債準備 (新)} &= 1,645 \end{aligned} \quad \left. \vphantom{\begin{aligned} \text{x1.1.1 負債準備 (舊)} \\ \text{負債準備 (新)} \end{aligned}} \right\} 2,469 \text{ (減少)}$$

$$\frac{23,918 - 4,784 - 2,469}{4} = 4,166$$