

105 年公務人員特種考試關務人員考試、105 年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 105 年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

等 別：上校轉任考試

類 科：會計

科 目：會計學

一、甲公司於X1 年3 月31 日發行票面利率8%，三年分期償還之公司債券\$600,000，每年9 月30 日及3 月31 日各付息一次，並自X2 年3 月31 日起每年3 月31 日償還\$200,000。發行當時市場利率為9%，發行售得現金\$589,380。甲公司在X2 年4 月1 日以現金\$99,000 價格提前贖回將於X4 年3 月31 日到期之應付公司債半數\$100,000。

\$1 複利現值表					\$1 普通年金現值表				
i n	8%	9%	4%	4.5%	8%	9%	4%	4.5%	
1	0.925926	0.917431	0.961538	0.956938	0.925926	0.917431	0.961538	0.956938	
2	0.857339	0.841680	0.924556	0.915730	1.783265	1.759111	1.886095	1.872668	
3	0.793832	0.772183	0.888996	0.876297	2.577097	2.531295	2.775091	2.748964	
4	0.735030	0.708425	0.854804	0.838561	3.312127	3.239720	3.629895	3.587526	

試作（四捨五入至整數位）（每小題5 分，共25 分）

(一)計算 X1 年度利息費用之金額。

(二)X2 年 4 月 1 日提前贖回相關之分錄。

(三)計算 X2 年度利息費用之金額。

(四)計算 X2 年 12 月 31 日之該應付公司債折價之未攤銷餘額之金額。

(五)計算 X3 年度利息費用之金額。

【擬答】：

(一)X1 年度利息費用=26,552+26,637 $\times\frac{3}{6}$ =\$39,871(二)X2 年贖回部分 BV=\$100,000 $\times$ p3, 4.5%+\$100,000 $\times$ 4% $\times$ P4, 4.5%=\$98,206(折價\$1794)
X2/4/1

應付公司債	100,000	
收回公司債損失	794	
現金		99,000
應付公司債折價		1,794

(三)贖回後公司債帳面金額=\$394,569-\$98,206=\$296,363

日期	利息費用	現金	折價	還本	BV
X2/4/1	(4.5%)	(4%)			\$296,363
X2/9/30	\$13,336	\$12,000	\$1,336	-	297,699
X3/3/31	13,396	12,000	1,396	200,000	\$99,095
X3/9/30	4,459	4,000	459	-	99,554
X4/3/31	4,446	4,000	446	100,000	

$$\therefore \text{X2 年度利息費用} = (\$26,637 - \$13,319) + 13,336 + 13,396 \times \frac{3}{6} = \$33,352$$

公職王歷屆試題 (105 國軍轉任考試)

(四) $X2/12/31$ 折價餘額 $= 1396 \times \frac{3}{6} + 459 + 446 = \$1,603$

(五) $X3$ 年利息費用 $= \$13,396 \times \frac{3}{6} + \$4,459 + 4,446 \times \frac{3}{6} = \$13,380$

二、丁公司以 \$3,000,000 購買一機器設備，估計耐用年限為 10 年，無殘值，公司採用直線法提列折舊。下列係四個與該機器設備有關的獨立情況：情況一：第五年年底發現折舊費用一直未提列。情況二：第五年年底重新估計耐用年限由 10 年修正為 8 年。情況三：第五年年底公司提列折舊的方法由直線法改為年數合計法。情況四：第五年年底發現購買之機器設備以土地列帳。請分別依上述四個獨立情況，試作（四捨五入至整數位）（每小題 13 分，共 26 分）

(一) 列示分錄以更正錯誤或記載會計估計變動（假設丁公司尚未結帳）。

(二) 計算第五年應提列的折舊費用。

【擬答】：

情況一 此為會計錯誤

(一)

折舊	300,000	
累積盈虧	1,200,000	
累計折舊-機器設備		1,500,000

(二) 應提折舊為 \$300,000

情況二 ① 此為會計估計變動

② 假設當年度尚未調整亦尚未結帳

(一)

折舊	450,000	
累計折舊-機器設備		450,000

(二) 應提折舊為 \$450,000

情況三 ① 此為會計估計變動

② 假設當年尚未調整

(一)

折舊	514,286	
累計折舊-機器設備		514,286

(二) 應提折舊為 \$514,286

情況四 此為會計錯誤

(一)

機器設備	3,000,000	
折舊	300,000	
累積盈虧	1,200,000	
累計折舊-機器設備		1,500,000
土地		3,000,000

(二) 應提列折舊為 \$300,000

三、乙公司於 X2 年 12 月 31 日相關之財務資料如下：

	X2 年12 月31 日	X1 年12 月31 日
現金	\$ 25,000	\$ 30,000
應收帳款淨額	70,000	142,000
存貨	180,000	200,000
應付帳款	50,000	40,000
應付票據	60,000	90,000
普通股股本，面額\$100	500,000	500,000
保留盈餘	210,000	186,000

1. 存貨週轉率 4 次。
2. 普通股股東權益報酬率 18%，乙公司無其他投入資本。
3. 應收帳款週轉率 10 次。
4. 資產報酬率 20%。
5. X1 年底資產總額\$711,640。

試作：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)計算 X2 年銷貨淨額之金額。
- (二)計算 X2 年銷貨成本之金額。
- (三)計算 X2 年淨利之金額。
- (四)計算乙公司營業週期。（1 年以 360 天計算）
- (五)計算 X2 年 12 月 31 日資產總額之金額。

【擬答】：

$$(一) \frac{X2年銷貨淨額}{(\$142,000 + \$70,000) \div 2} = 10 \text{ 次} \quad \therefore X2 \text{ 年銷貨淨額} = \$1,060,000$$

$$(二) \frac{X2年銷貨成本}{(\$200,000 + \$180,000) \div 2} = 4 \text{ 次} \quad \therefore X2 \text{ 年銷貨成本} = \$760,000$$

$$(三) \frac{X2年淨利}{(\$686,000 + \$710,000) \div 2} = 18\% \quad \therefore X2 \text{ 年淨利} = \$125,640$$

$$(四) \text{營業週期} = \frac{360}{10} + \frac{360}{4} = 36 + 90 = 126(\text{天})$$

(五) 假設乙公司無利息費用

$$\frac{\$125,640}{(\$711,640 + X2年底資產) \div 2} = 20\% \quad \therefore X2 \text{ 年底資產} = \$544,760$$

四、丙公司於第1 年初給與400 位員工每人1,000 單位之股票增值權，以員工繼續服務三年為條件，才能行使權利。自可行使之日起滿三年增值權失效。第1 年有20 位員工離職，且估計第2、3 年將有53 位員工離職。第2 年有40 位員工離職，且估計第3 年將有25 位員工離職。第3 年實際僅11 位員工離職。丙公司於每年年底均估計股票增值權之公允價值。所有在職員工於第3 年底持有之股票增值權均既得。丙公司股票增值權於每年年底之公允價值及第3 年底至第5 年底執行時之內含價值及執行人數資料如下：

年 度	年底之公允價值	內含價值	執行人數
第1 年	\$10		

公職王歷屆試題 (105 國軍轉任考試)

第2 年	13		
第3 年	15	\$14	120
第4 年	16	15	95
第5 年		18	75

試作：丙公司第1 年至第5 年與股票增值權相關之分錄（24 分）

【擬答】：

年度	計算過程	累積數	本期數
第1 年	$(400-20-53) \times 1,000 \times 10 \times \frac{1}{3}$	\$1,090,000	\$1,090,000
第2 年	$(400-20-40-25) \times 1,000 \times 13 \times \frac{2}{3}$	2,730,000	1,640,000
第3 年	既得人數=400-20-40-11=329 未執行 $209 \times 1000 \times 15 \times \frac{3}{3} = \$3,135,000$		
	已執行 $120 \times 1000 \times 14 \times \frac{3}{3} = \$1,680,000$	4,815,000	2,085,000
	支付	(1,680,000)	
	小計	\$3,135,000	
第4 年	未執行 $114 \times 1000 \times 16 = \$1,824,000$ 已執行 $95 \times 1000 \times 15 = 1,425,000$	3,249,000	114,000
	支付	(1,425,000)	
	小計	1,824,000	
第5 年	未執行 $39 \times 1000 \times 0 = 0$ 已執行 $75 \times 1000 \times 18 = 1,350,000$	\$1,350,000	(474,000)

	第1 年	第2 年	第3 年	第4 年	第5 年
薪資費用	1,090,000	1,640,000	2,085,000	114,000	-
股票增值權負債	1,090,000	1,640,000	2,085,000	114,000	-
股票增值權負債					474,000
薪資費用					474,000
股票增值權負債	-	-	1,680,000	1,425,000	1,350,000
現金	-	-	1,680,000	1,425,000	1,350,000