

102年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員
考試、102年公務人員特種考試法務部調查局調查人員
考試、102年公務人員特種考試國家安全局國家安全情
報人員考試、102年公務人員特種考試民航人員考試、
102年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題

代號：30650 全一張
(正面)

考試別：調查人員
等別：三等考試
類科組：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。

一、檢調發現：公司財務報表舞弊最常見的手法是製造虛偽不實收入，以欺騙投資人及債權人。但虛偽不實的收入製造過多之後，應收帳款會大幅增加，也會引起投資人的懷疑。因此，有些不肖公司以轉讓應收帳款給銀行，並以無追索權的方式出售之（factor without recourse），藉以除列過多的應收帳款。但並非所有銀行都會被這些不肖公司所欺騙，這些銀行雖以無追索權的方式買入應收帳款，但會在合約中另外約定：須等銀行對這些應收帳款收現之後，才會付款給該不肖公司。

試問：

(一)不肖公司製造虛偽不實收入，會如何「美化」公司的財務報表？（10分）

(二)上述「以無追索權的方式出售應收帳款給銀行，並等銀行對這些應收帳款收現之後，才會付款給公司」之方式，是否符合我國金融資產除列之規定？試討論之。（10分）

二、甲公司 X6 年初有 100,000 股普通股與 5% 之不可轉換累積特別股 40,000 股流通在外，普通股與特別股的面值均為 \$10。X6 年 1 月 1 日甲公司給與員工股票選擇權 10,000 股，員工於服務滿 3 年後，每單位得按每股 \$20 認購普通股 1 股，給與日每單位員工股票選擇權之公允價值為 \$6。X7 年 10 月 1 日甲公司另發行認股證，得按每股 \$30 認購普通股 20,000 股，截至年底尚未執行。甲公司 X7 年淨利 \$500,000，普通股 X7 全年平均市價為 \$32，10 月 1 日至 12 月 31 日之平均市價為 \$40。

試作：計算甲公司 X7 年基本及稀釋每股盈餘。（20分）

三、成功公司對於有價證券投資，係以儘量將其視為備供出售為原則。成功公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,257 取得丙公司所發行之可轉換公司債（面額 \$1,000，票面利率 0%，2 年後到期），取得時轉換權之公允價值為 \$350。

成功公司又於 X1 年 1 月 2 日以 \$2,500 取得丁公司所發行之可轉換特別股（面額 \$2,000，可轉換期間長達 10 年，該不含轉換權之特別股符合權益的定義）做為備供出售證券投資，取得時特別股所含轉換權之公允價值為 \$600。

X1 年 12 月 31 日有下列資料：

(一)丙公司轉換權及不含轉換權之公司債公允價值分別為 \$500 及 \$940。

(二)丁公司轉換權及不含轉換權之特別股公允價值分別為 \$600 及 \$1,950。

試求：假設成功公司以有效利率法攤銷折溢價，試作成功公司 X1 年相關分錄（若有不整除，請一律四捨五入至整數元）。（20分）

(請接背面)

102年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員
考試、102年公務人員特種考試法務部調查局調查人員
考試、102年公務人員特種考試國家安全局國家安全情
報人員考試、102年公務人員特種考試民航人員考試、
102年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題

代號：30650 全一張
(背面)

考試別：調查人員
等別：三等考試
類科組：財經實務組
科目：中級會計學

四、高雄公司 X1 年初剛成立，該年度損益表由一位經驗有限的新進會計人員編製如下：

高雄公司 損益表 X1 年度	
營業收入	\$850
營業成本	(300)
推銷費用	(20)
管理費用	(210)
其他利益及損失	40
財務成本	(12)
考慮特殊項目前之淨利	<u>\$348</u>
特殊項目	
停業單位資產處分損失	(25)
停業單位營業損失	(35)
備供出售投資未實現損益	50
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(48)
所得稅資產	10
本期淨利	<u><u>\$300</u></u>

試重新編製高雄公司 X1 年度正確之多站式綜合損益表（須區分為營業利益與營業外收入與支出）。高雄公司 X1 年度所得稅率為 10%（假定證券交易所得亦須課徵）。（20 分）

五、X3 年 7 月南韓航空有一架從中國上海起飛，準備在舊金山機場降落的班機，在降落時發生意外造成多人輕重傷。南韓航空在 X3 年 12 月 31 日評估，可能發生訴訟損失的機率及金額如下：

機率	損失金額
20%	\$3,000
60%	5,000
20%	8,000

南韓航空幾乎確定未來可獲得保險公司理賠\$2,000。

試作：南韓航空 X3 年 12 月 31 日之相關分錄，以及該墜機事件所造成之財務影響在資產負債表及綜合損益表應如何表達？（20 分）