

105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

代號：10650
40550

全一張
(正面)

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，須列示計算過程。

(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、甲公司 20X1 年至 20X3 年之存貨相關資訊如下：

	20X1 年			20X2 年		20X3 年	
	1/1 存貨	進貨	12/31 存貨	進貨	12/31 存貨	進貨	12/31 存貨
成本	\$70,000	\$650,000	\$90,000	\$720,000	\$83,000	\$660,000	\$220,000
淨變現價值	\$80,000		\$85,000		\$81,000		\$180,000

試求：

(一)計算甲公司 20X1 年、20X2 年、20X3 年之銷貨成本。(10 分)

(二)若甲公司 20X1 年 12 月 31 日存貨成本高估\$10,000，且淨變現價值高估\$15,000(依據正確之存貨金額估計)，則此錯誤對甲公司 20X1 年、20X2 年、20X3 年淨利之影響為何？(說明高估或低估之金額)(10 分)

(三)針對第(二)小題之存貨錯誤，有那些財務報表或會計資訊之分析方法可以協助發現錯誤？(5 分)

二、甲公司於 20X1 年 1 月 1 日買入一間房屋(含土地)，作為辦公室使用，購入的總成本為\$13,500,000。甲公司估計土地公允價值為\$9,000,000，建築物之公允價值為\$6,000,000。甲公司估計建築物之耐用年限為 15 年，無殘值。甲公司會計政策採用年數合計法提列折舊。

試作：(第(一)小題與第(二)小題為獨立情況)

(一)甲公司於 20X6 年 1 月 1 日，對該建築物之折舊方法改採直線法，殘值與耐用年數估計均不變，試問此項折舊方法改變是會計政策變動或會計估計變動？理由為何？甲公司於 20X6 年度之比較財務報表中，應列報該建築物之 20X5 年與 20X6 年之折舊費用金額各為何？(15 分)

(二)假設甲公司以建築物之公允價值\$6,000,000 作為其原始認列之帳面金額，其餘購入的總成本作為土地之原始認列帳面金額。甲公司於 20X4 年底提列折舊後但於結帳前發現此項錯誤，試作此項錯誤更正之改正分錄。(10 分)

(請接背面)

105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

代號：10650
40550

全一張
(背面)

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

三、甲公司備供出售股票投資之相關資訊如下：

1. 20X1年10月1日以每股\$90買入A公司股票2,000股。
2. 20X1年11月25日收到A公司配發現金股利，每股\$5。
3. 20X1年11月30日以每股\$82出售A公司股票1,000股。
4. 20X1年12月5日以每股\$30買入B公司股票1,000股。
5. 20X1年12月31日A公司股票收盤價為每股\$74，B公司股票收盤價為每股\$39。
6. 20X2年2月1日以每股\$48買入B公司股票1,000股。
7. 20X2年7月20日收到A公司配發股票股利，每股配發0.125股。當日A公司股票收盤價為每股\$65。
8. 20X2年12月31日A公司股票收盤價為每股\$60，甲公司評估投資A公司之股票已經發生減損損失，每股可回收金額估計為\$60。
9. 20X2年12月31日B公司股票收盤價為每股\$55。

試求：

- (一)上述交易對於甲公司20X1年及20X2年之本期淨利與本期其他綜合損益之影響為何？(說明增加或減少之金額)(15分)
- (二)假設甲公司於20X2年12月31日將B公司股票全數以每股\$55出售，但同日以相同金額買回相同股數之B公司股票，則相較於第(一)小題之答案，此作法結果對於甲公司20X2年之本期淨利與本期其他綜合損益之改變為何？試評論此作法是否符合一般公認會計原則？(10分)

四、甲公司於20X1年1月1日開始營業，20X1年與20X2年所得稅相關資料如下：

1. 20X1年度之稅前會計所得為\$684,000。
2. 20X1年初以分期付款出售一台特殊訂製之機器，銷貨毛利為\$600,000，但報稅時分5年平均申報。
3. 20X1年初以\$960,000購入一台設備，預期可用5年，無殘值，帳上採直線法計提折舊，報稅則採年數合計法。
4. 甲公司對銷貨均提供兩年產品售後服務保證(此產品保證無法單獨出售)，20X1年帳列產品服務保證費用為\$300,000，此費用於20X1年支付\$140,000，預計20X2年支付\$100,000，20X3年支付\$60,000。報稅時產品保證費用需在實際支付年度才能列報。
5. 20X1年度發生環保罰鍰支出\$120,000。稅法規定所有行政罰鍰不得減除課稅所得。
6. 20X2年度之稅前會計所得為\$700,000，其中包括免稅之利息收入\$70,000，交際費超出限額\$68,000，報稅時不得減除課稅所得。
7. 20X2年帳列產品服務保證費用為\$400,000，此費用於20X2年支付\$180,000，預計20X3年支付\$140,000，20X4年支付\$80,000。
8. 20X2年度訴訟損失\$240,000已符合負債準備之入帳要件，但稅法上須於20X3年實際賠償時方可申報減除。

甲公司預期未來各年均均有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異迴轉時使用。20X1年度所得稅率為25%。在20X2年度4月立法院修法通過將該稅率調降為17%，並溯自20X2年1月1日開始適用，這項修法甲公司在20X1年度無法預知。

試作：

- (一)甲公司20X1年有關所得稅之分錄。(10分)
- (二)甲公司20X2年有關所得稅之分錄。(15分)