

109 年公務人員特種司法人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：檢察事務官財經實務組

科 目：中級會計學

一、下列是乙公司 X3 年之比較資產負債表、綜合損益表及相關資訊：

乙公司					
比較資產負債表					
X3 年及 X2 年底					
資產	X3 年底	X2 年底	負債	X3 年底	X2 年底
現金	\$29,000	\$20,000	應付帳款	\$26,000	\$20,000
應收帳款淨額	32,000	30,000	應付薪資	3,000	1,000
透過其他綜合 損益					
按公允價值衡 量之	12,000	0	本期所得稅負債	6,000	8,000
金融資產					
存貨	46,000	50,000	長期應付票據	20,000	0
預付保費	3,000	6,000	應付公司債	35,000	50,000
土地	80,000	60,000	減：應付公司債折價	(1,000)	(3,000)
建築物及設備	81,000	75,000	權益		
減：累計折舊	(16,000)	(20,000)	普通股股本	130,000	100,000
			資本公積	26,000	20,000
			保留盈餘	<u>22,000</u>	<u>25,000</u>
資產總計	<u>\$267,000</u>	<u>\$221,000</u>	負債及權益總計	<u>\$267,000</u>	<u>\$221,000</u>

乙公司			
綜合損益表 (損益部分)			
X3 年度			
收入：			
銷貨收入		\$100,000	
投資收入		3,000	
出售土地利益		<u>8,000</u>	\$111,000
成本及費損：			

公職王歷屆試題 (109 司法特考)

銷貨成本	(60,000)	
薪資費用	(13,000)	
折舊費用	(3,000)	
公司債利息費用	(5,000)	
保險費用	(7,000)	
出售設備損失	(2,000)	
所得稅費用	<u>(9,000)</u>	<u>(99,000)</u>
稅後淨利		<u>\$12,000</u>

其他補充資訊：

1. 乙公司的會計政策是將股利支出分類為籌資活動之現金流量，利息費用、利息收入及股利收入皆分類為營業活動之現金流量。
2. 乙公司有一塊土地在 X2 年以 \$10,000 購買，X3 年以現金 \$18,000 出售。
3. 原始成本 \$14,000 的設備，折舊一半後，X3 年以現金 \$5,000 出售。
4. X3 年底以現金 \$12,000 購買丁公司的普通股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（流動）。
5. X3 年以現金 \$30,000 購買土地，作為停車場。
6. X3 年底以發行 12%、五年期、面額 \$20,000 的票據購買新設備。
7. X3 年 1 月 1 日，應付公司債面額 \$15,000 到期並償還。
8. 普通股股本增加的原因：(1) X3 年分配 10% 股票股利，交易日當天公司普通股市價及面額均為每股 \$10，以及 (2) X3 年以每股 \$13 辦理現金增資發行 2,000 股普通股，公司普通股的面額為 \$10。
9. X3 年發放現金股利 \$5,000。

試求：計算乙公司 X3 年現金流量表中之營業活動、投資活動及籌資活動之現金流量金額（需註明金額為增加或減少），並說明閱表人如何使用该現金流量表，亦即，可自該表獲得那些訊息。（25 分）

《考題難易》★★☆☆☆

《破題關鍵》此題為傳統之現金流量表考法，只要運用資產負債表及損益表之項目，一項一項的拆解，另注意各項目之活動分類，基本上此題是可以輕易取得分數。

【擬答】：

X3 年現金流量表中

營業活動之現金流量 = \$12,000 - \$8,000 + \$3,000 + \$2,000 - \$2,000 + \$4,000 + \$3,000 + \$6,000 + \$2,000 - \$2,000 + \$2,000 = \$22,000 (增加數)

投資活動之現金流量 = \$18,000 - \$12,000 - \$30,000 + \$5,000 = \$(19,000) (減少數)

籌資活動之現金流量 = \$(15,000) + \$(5,000) + \$26,000 = \$6,000 (增加數)

使用現金流量表可以瞭解公司於該年度之現金使用地方，例如，該年度之現金流量表，可以觀察到公司之營運活動現金流量仍屬充足，亦可以觀察到公司之資本支出持續增加中（如土地及建物），公司穩定獲利之下亦將盈餘以現金及股票方式發放予該公司之股東。

- 二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日成立，其編製財務報告之會計政策，在存貨，先採加權平均法，惟於 X3 年 1 月 1 日起改用先進先出法。甲公司 X3 年度之銷貨收入為 \$320,000、銷貨成本為 \$116,000、營業費用為 \$120,000，所得稅稅率為 30%。甲公司 X1 年至 X3 年底存貨之金額，分別以加權平均法及先進先出法處理，如下：

年度	期末存貨金額	
	加權平均法	先進先出法
X1 年	\$10,000	\$8,000
X2 年	\$20,000	\$26,000
X3 年	\$32,000	\$35,000

甲公司 X1 年與 X2 年之比較綜合損益表，存貨成本採加權平均法處理，如下：

	X2 年	X1 年
銷貨收入	\$300,000	\$300,000
銷貨成本	(100,000)	(80,000)
營業費用	(100,000)	(100,000)
稅前淨利	\$100,000	\$120,000
所得稅費用 (稅率 30%)	(30,000)	(36,000)
本期淨利	\$70,000	\$84,000

甲公司 X1 年與 X2 年之比較保留盈餘表，存貨成本採加權平均法處理，如下：

	X2 年	X1 年
期初餘額	\$84,000	\$ -
淨利	70,000	84,000
期末餘額	\$154,000	\$84,000

試求：甲公司於 X3 年編製 X3 年與 X2 年比較報表。請計算下列項目之金額：綜合損益表中 X2 年與 X3 年之本期淨利，以及資產負債表中 X2 年與 X3 年之保留盈餘。(25 分)

《考題難易》★★★☆☆

《破題關鍵》此題會計政策為常見的存貨政策改變，其他國家考試亦有相似之題目，熟悉存貨變動之影響情況，應可取得高分。

【擬答】：

甲公司
綜合損益表(部分)
X2 及 X3 年度

項目：	X3 年	X2 年
銷貨收入	\$320,000	\$300,000
銷貨成本	(116,000)	(92,000)*
營業費用	(120,000)	(100,000)
稅前淨利	84,000	\$108,000
所得稅費用(30%)	(25,200)	(32,400)
本期淨利	58,800	\$75,600

*銷貨成本=\$100,000-(\$10,000-\$8,000)-(\$26,000-\$20,000)=\$92,000

項目：	X3 年	X2 年
期初保留盈餘	\$158,200	\$84,000
追溯適用及追溯重編之影響數	0	(1,400)*
調整後期初保留盈餘	\$158,200	\$82,600
稅前淨利	58,800	75,600
本期淨利	\$217,000	\$158,200

*追溯調整數= $(\$8,000-\$10,000)\times(1-30\%)=\$(1,400)$

三、乙公司於 20X0 年 12 月 1 日購買一票面利率為 6%，合約期間為 15 年，有效利率為 6%，公允價值為 \$10,000,000 之債務工具，該債務工具之衡量，係採公允價值，並透過其他綜合損益認列。乙公司於原始認列時，判定該資產非屬購入或創始之信用減損金融資產。於 20X0 年 12 月 31 日（報導日），該債務工具之公允價值因市場利率變動已減少至 \$9,500,000。乙公司判定自原始認列後信用風險並未顯著增加，而應按 12 個月預期信用損失金額 \$300,000 衡量預期信用損失。於 20X1 年 2 月 1 日，乙公司以 \$9,300,000（即當日之公允價值）出售該債務工具。

試求：列示乙公司 20X0 年及 20X1 年綜合損益表中，與該債務工具投資相關之損益及其他綜合損益之項目及金額。（須完整列示相關之損益及其他綜合損益之項目，並註明金額為利益或損失）（25 分）

《考題難易》★★☆☆☆

《破題關鍵》為常見之預期信用減損損失之題目，出售當日之公允價值，要特別留意的部分為出售日之價款係已經含息及債券係屬於其他綜合損益當中可重分類至損益之項目。

【擬答】：

X0.12.1 FVOCI	10,000,000	
現金		10,000,000
X0.12.31 現金	50,000	
利息收入		50,000
預期信用減損損失	300,000	
OCI—備抵損失		300,000
OCI—未實現評價損益	500,000	
FVOCI 評價調整		500,000
X0 結帳 OCI—備抵損失	300,000	
OE—備抵損失		300,000
OE—未實現評價損益	500,000	
OCI—未實現評價損益		500,000
X1.2.1 應收利息	50,000	
利息收入		50,000
OCI—未實現評價損益	250,000	
FVOCI 評價調整		250,000
現金		9,300,000
FVOCI 評價調整		750,000
FVOCI		10,000,000

公職王歷屆試題 (109 司法特考)

應收利息		50,000
OCI—備抵損失重分類調整數	300,000	
處分投資損失	400,000	
OCI—未實現評價損益重分類調整數		750,000
X1 結帳		
OCI—未實現評價損益重分類調整數	750,000	
OE—備抵損失	300,000	
OCI—備抵損失重分類調整數		300,000
OE—未實現評價損益		500,000
OCI—未實現評價損益		250,000

甲公司
綜合損益表(部分)
20X0 及 20X1 年度

	20X1 年度	20X0 年度
營業外收益及費損		
預期信用減損損失	\$ 0	\$300,000
利息收入	50,000	50,000
處分投資損失	(400,000)	0
小計	(350,000)	350,000
本期其他綜合損益：		
後續可重分類至損益者：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具	\$	\$
未實現評價損益	500,000	(500,000)
備抵損失	(300,000)	300,000
	124,500	(200,000)

四、X1 年初，上市公司甲給予 A 經理獎勵，條件是 A 經理須在甲公司服務滿三年，獎勵的方式，是讓 A 經理得到 2,000 股股票（每股面額\$10）。惟至 X2 年底時，因股價下跌，獎勵方式改為自下列二方式中擇一領取：

1. 2,000 股股票（每股面值\$10）。
2. 2,000 股股票於既得日之等值現金。

甲公司股票之每股價格，資訊如下：

時間	價格
X1 年初	\$24
X2 年底	\$21
X3 年底	\$25

A 經理於既得日選擇以股票交割。

試作：甲公司 X2 及 X3 年之相關分錄。（25 分）

《考題難易》★☆☆☆☆

《破題關鍵》此題為冷門但不難的股份基礎給付題型，應特別留意同時提供現金及股票時，應先補認列現金基礎之下的給付數，再將差異數轉列於資本公積。

【擬答】：

X1.12.31 薪資費用	16,000
資本公積-股份基礎給付	16,000
$2,000 \times \$24 \times 1/3 = \$16,000$	
X2.12.31 薪資費用	16,000
資本公積-股份基礎給付	16,000
$2,000 \times \$24 \times 2/3 - \$16,000 = \$16,000$	
資本公積-股份基礎給付	28,000
其他應付款-股份基礎給付	28,000
$2,000 \times \$21 \times 2/3 = \$28,000$	
X3.12.31 薪資費用	24,000
資本公積-股份基礎給付	2,000
其他應付款-股份基礎給付	22,000
$2,000 \times \$25 - \$28,000 = \$22,000$	
其他應付款-股份基礎給付	50,000
資本公積-股份基礎給付	50,000
資本公積-股份基礎給付	56,000
普通股股本	20,000
資本公積-普通股股票溢價	36,000