

111 年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局調查人員 考試試題

考試別：司法人員、調查人員

等 別：三等考試

類科組：司法事務官財經事務組、檢察事務官財經實務組、財經實務組

科 目：中級會計學

柏威老師

一、忠孝公司為一家半導體原料及設備零件代理商，X1 年度公司相關財務資料如下：(1)銷貨收入總額為\$50,000,000，此為忠孝公司全部之營業收入且忠孝公司並無營業外損益；(2)毛利率為 45%；(3)利息費用為\$1,000,000（不列入營業費用）；(4)利息保障倍數為 8；(5)期末存貨為期初存貨的 3 倍；(6)存貨週轉率為 10；(7)期初資產總額為\$50,000,000；(8)期末資產總額為\$60,000,000；(9)期初股東權益總額為\$20,000,000；(10)期末股東權益總額為\$32,000,000；(11)所得稅率為 20%；(12)加權平均已發行普通股股數為 2,000,000 股，忠孝公司並未發行特別股股票。

試作忠孝公司 X1 年度：(必須列出計算或推演過程，否則不給分)(每小題 4 分，共 20 分)

(一)負債比率。

(二)期末存貨金額。

(三)股東權益報酬率。

(四)總資產報酬率。

(五)每股盈餘。

《考題難易》★★★

《破題關鍵》考點為財報分析各公式的運用，記熟課本之各公式即可運用拿分。

《命中特區》AK42 會計學（含中級會計）柏威（110 年八月出版），頁數 P19-23~19-29

【擬答】

$$(一)負債比率 = \frac{\text{總負債}}{\text{總資產}} = \frac{60,000,000 - 3,200,000}{60,000,000} = 46.67\%$$

(二)設期初存貨=X、期末存貨=3X

$$\text{存貨週轉率} = \frac{\text{銷貨成本}}{(\text{期初存貨} + \text{期末存貨}) \div 2} = \frac{50,000,000 \times (1 - 45\%) - 27,500,000}{(X + 3X) \div 2} = 10 \rightarrow X = 1,375,000$$

$$\text{期末存貨} = 3 \times 1,375,000 = 4,125,000$$

(三)本期淨利=(50,000,000-27,500,000-1,000,000)×(1-20%)=17,200,000

$$\text{利息保障倍數} = \frac{\text{稅前息前純益}}{\text{利息費用}} = \frac{\text{稅前息前純益}}{1,000,000} = 8 \rightarrow \text{稅前息前純益} = 8,000,000$$

$$\text{本期淨利} = (8,000,000 - 1,000,000) \times (1 - 20\%) = 5,600,000$$

$$\text{權益報酬率} = \frac{\text{本期淨利}}{(\text{期初權益} + \text{期末權益}) \div 2} = \frac{5,600,000}{(20,000,000 + 32,000,000) \div 2} = \frac{5,600,000}{26,000,000} = 21.54\%$$

$$(四)總資產比率 = \frac{\text{本期淨利} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})}{(\text{期初資產} + \text{期末資產}) \div 2} = \frac{5,600,000 + 1,000,000 \times (1 - 20\%)}{(50,000,000 + 60,000,000) \div 2} = \frac{6,400,000}{55,000,000} = 11.64\%$$

$$(五)每股盈餘 = \frac{\text{本期淨利}}{\text{加權平均流通在外股數}} = \frac{5,600,000}{2,000,000} = 2.8$$

二、仁愛公司於 X1 年 1 月 1 日以\$280,000,000 購買一棟位於重劃區不具土地所有權之商辦大樓(土地為政府所有)，並另支付仲介費、稅捐及其他相關交易成本共\$20,000,000。仁愛公司持有該商辦大樓之目的為透過出租方式來賺取租金收入，仁愛公司將該商辦大樓分類為投資性不動產。經評估該商辦大樓可使用 40 年，無殘值，採用直線法提列折舊。X1 年 12 月 31 日，該商辦大樓之公允價值為\$320,000,000，X1 年租金收入為\$15,000,000。仁愛公司董事會決議，自 X2 年 1 月 1 日起將該商辦大樓改為自用而不再出租。

公職王歷屆試題 (111 司法特考、調查局)

試作仁愛公司：

- (一) X1 年 1 月 1 日購買該商辦大樓之分錄。(4 分)
- (二) 若採用成本模式，X1 年 12 月 31 日應有之分錄。(8 分)
- (三) 若採用公允價值模式，X1 年 12 月 31 日應有之分錄。(8 分)
- (四) 承(二)及(三)題，X2 年 1 月 1 日轉換為自用不動產之分錄。(10 分)

《考題難易》★★★

《破題關鍵》考點為投資性不動產轉換自用不動產之基本分錄，注意公允價值模式以及成本模式之不同。

《命中特區》AK42 會計學 (含中級會計) 柏威 (110 年八月出版)，頁數 P7-9~7-11

【擬答】

(一)	X1/1/1	投資性不動產	300,000,000	
		現金		300,000,000
		280,000,000+20,000,000=300,000,000		
(二)	X1/12/31	現金	15,000,000	
		租金收入		15,000,000
		折舊費用	7,500,000	
		累計折舊-投資性不動產		7,500,000
		300,000,000÷40=7,500,000		
(三)	X1/12/31	現金	15,000,000	
		租金收入		15,000,000
		投資性不動產	20,000,000	
		公允價值變動損益		20,000,000
		320,000,000-300,000,000=20,000,000		
(四)	X2/1/1	投資性不動產成本模式轉自用不動產：		
		建築物	300,000,000	
		累計折舊-投資性不動產	7,500,000	
		投資性不動產		300,000,000
		累計折舊-投資性不動產		7,500,000
		投資性不動產公允價值模式轉自用不動產：		
		建築物	320,000,000	
		投資性不動產		320,000,000

三、信義公司 X1 年發生下列情況：

- (1) 與他公司發生侵權訴訟案件，法院尚未作出判決。根據公司法律顧問的評估該訴訟案件很有可能敗訴，且賠償金額介於\$1,000,000 至\$2,000,000，最有可能的賠償金額為\$1,500,000。
- (2) 提供產品售後保證服務，估計公司 X1 年共可銷售 5,000 個 A 產品，A 產品總收入預估為 \$5,000,000。公司依以往經驗預估 80% 的該產品不會發生損壞，20% 會發生損壞；每個損壞產品的保固成本約為\$200。
- (3) X1 年 12 月間，有一名員工於上班時間因為個人的疏失在公司發生意外而受傷，該名員工向信義公司求償\$200,000，否則要向法院提出訴訟。公司法律顧問認為該求償是合理的，但公司相關主管們尚未針對此事達成共識，最後的結果也是不確定的。
- (4) 響應政府 ESG 永續發展政策，研發一項節能環保產品獲得專利，且獲得政府補助\$5,000,000。X1 年底收到政府補助款\$5,000,000，未來三年公司必須遵守政府相關規定，否則將被收回剩餘之補助款。
- (5) 因客戶甲公司發生財務困難，X1 年 12 月底與甲公司進行債務協商。同意甲公司免除其全部積欠之利息\$60,000 並另開立面額為\$500,000，年利率為 5%，到期日為 X2 年 12 月 31 日的新票據來抵銷其原來之應付票據債務\$800,000。

試作：信義公司 X1 年 12 月底上述各種情況之調整分錄或適當的會計處理。(20 分)

《考題難易》★★

《破題關鍵》主要考點為負債準備之定義以及認列條件，還有最佳估計金額之計算。

《命中特區》AK42 會計學 (含中級會計) 柏威 (110 年八月出版)，頁數 9-7~9-9

【擬答】

(1)	X1/12/31	訴訟損失	1,500,000	
		訴訟負債準備		1,500,000
(2)	X1/12/31	保固費用	200,000	
		保固負債準備		200,000
		$5,000 \times 20\% \times 200 = 200,000$		
(3)	X1/12/31	揭露：或有負債	200,000	
(4)	X1/12/31	現金	5,000,000	
		遞延政府補助利益		5000,000
(5)	X1/12/31	應付票據-舊	800,000	
		應付利息-舊	60,000	
		應付票據-新		500,000
		債務協商利益		360,000

保成.學儒.志光

扎實課程規劃 助你快速上榜不是夢!



完整輔考規劃

提供命題關鍵資訊，統整考試出題重點
短時間提升應考實力，快速上榜不是夢！

基礎班

正規課前導讀課程，針對學科、法科等重點科目開課，厚實強化基礎，迅速進入狀況。

多循環正規班

- 同考科採多元師資教學可吸取多位名師精華。
- 同類科開立多循環課程可旁聽加強弱科。

申論作答班

申論答題技巧傳授，並由老師給予擬答建議，短時間提升作答力。

實戰題庫班

以題目帶觀念方式授予答題技巧，讓您以最快速度解出正確答案。

奪榜班

針對具有上榜決心的同學採集中管理、密集訓練輔導方式，考前助你實力提升百分百！

高分作文班

提供實際寫作及文章觀摩，提升作文破題寫作技巧，組織最佳架構。

考前總複習班

- 考前重要章節記憶，觀念統整強迫取分。
- 補充最新時事法條最後關鍵時刻，輕鬆掌握資訊。



四、和平公司於 X3 年發現以下事項：

- (1) X1 年之應付利息漏列了 \$80,000。
- (2) X2 年底之折舊有 \$60,000 在帳上重複記錄。
- (3) X3 年底客戶甲公司因突發事件宣告倒閉，確認甲公司 \$95,000 尚欠之帳款已無法收回；因甲公司信用一向良好，和平公司並未對甲公司之帳款提列預期信用減損。
- (4) X3 年底將成本為 \$500,000，到 X3 年底為止帳面金額為零，但仍堪用之車輛捐贈給某慈善機構，該車輛之公允價值為 \$30,000。和平公司只提列折舊及將該車輛自帳上清除（除帳），並未作捐贈之會計處理。
- (5) X3 年 6 月 1 日對某一機器設備進行重大整改並支付相關費用 \$600,000，誤以維修費用入帳。和平公司針對該機器設備採直線法提列折舊，且預計整改後尚有 5 年之使用年限（其中包括

公職王歷屆試題 (111 司法特考、調查局)

了因整改而延長的 2 年使用年限)。

(6)X3 年底 A 項存貨帳面金額為\$20,000,淨變現價值為\$18,000;B 項存貨帳面金額為\$60,000,淨變現價值為\$61,000;C 項存貨帳面金額為\$80,000,淨變現價值為\$76,000。假設此三項存貨均為 X3 年初購入。

試作：和平公司 X3 年錯誤更正及調整分錄 (假設和平公司 X3 年度尚未結帳)。(30 分)

《考題難易》★★★★

《破題關鍵》了解錯誤更正及調整分錄兩者何者不同，針對每一個事件去寫分錄與表達。

《命中特區》AK42 會計學 (含中級會計) 柏威 (110 年出版), 頁數 P19-14~19-15

【擬答】

(1)	X3 年：	不用調整		
(2)	X3 年：	累計折舊	60,000	
		保留盈餘		60,000
(3)	X3 年：	信用風險減損損失	95,000	
		應收帳款		95,000
(4)	X3 年：	捐贈費用	30,000	
		處分資產利益		30,000
(5)	X3 年：	機器設備	600,000	
		折舊費用	70,000	
		整修費用		600,000
		累計折舊		70,000
		$600,000 \div 5 \times \frac{7}{12} = 70,000$		
(6)	X3 年：	跌價損失	6,000	
		備抵跌價存貨		6,000
		$2,000 + 4,000 = 6,000$		

上榜的試 就是 保成.學儒.志光的事



奪榜/特訓班



課程特色

班導課輔

班導師陪讀督促，專屬課輔針對學習提供解惑輔導。

擬真模考

比照國家考試制度與規格，讓您提前適應考試節奏及考場氛圍。

專班管理

固定劃位制度，每日點名管理出缺勤，在最後衝刺期調整至最佳狀態。

佳作觀摩

定期公布申論佳作，可學習他人寫作長處之外，也可了解自身學習狀況。

按表操課

針對每個科目規劃每日複習進度表，讓您最有效率的管理時間。

全面檢視

檢視學習狀況，找出盲點及弱點，即時做出溝通與調整，掌握學習成效。

申論指導

傳授申論題高分寫作方式、架構與技巧，迅速提升答題能力。

選擇精熟

精選歷屆試題，經由大量練習培養對題目的靈敏度，進而縮短作答時間。

詳細課程&優惠請至全國 保成.學儒.志光 門市洽詢