

# 112 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、甲公司於 X1 年 7 月 1 日以 110 之價格發行每張面額 \$100,000 之 3 年期可轉換公司債 100 張，該可轉換公司債之票面利率為 6%，每年 6 月 30 日付息一次。於發行日，相同條件但不可轉換公司債之市場利率為 5%。

於發行滿一年起（即 X2 年 6 月 30 日），每張可轉換公司債得轉換甲公司面額 \$10 之普通股 10,000 股。

甲公司於 X2 年 6 月 30 日支付利息後，有 50 張公司債持有人申請轉換普通股，當日甲公司普通股每股公允價值為 \$12。甲公司於 X3 年 6 月 30 日付息後，以 104 之價格由市場提前贖回 25 張公司債，當日之相同條件但不可轉換公司債之市場利率為 4%，當日公司普通股每股公允價值為 \$10.2。其餘 25 張公司債由甲公司於 X4 年 6 月 30 日到期時清償。

試作：（金額請四捨五入至整數）

(一) 甲公司對該公司債於 X1 年 7 月 1 日之發行分錄、X2 年 6 月 30 日之轉換分錄及 X3 年 6 月 30 日之提前贖回分錄。（18 分）

(二) 計算甲公司綜合損益表於 X1 年度、X2 年度及 X3 年度對該公司債應報導之利息費用金額。（12 分）

《考題難易》★★★★

《破題關鍵》本題考複合式金融商品節之計算，依照老師上課計算口訣及順序，此題能穩穩拿分。

《命中特區》AK42-HQ08 會計課本 CH10 P10-38~10-43

【擬答】

(一)

X1/7/1	現金	11,000,000	
	應付公司債		10,000,000
	應付公司債溢價		272,325
	資本公積-轉換權		727,675
X2/6/30	應付公司債	5,000,000	
	應付公司債溢價	92,971	
	資本公積-轉換權	363,874	
	普通股股本		5,000,000
	資本公積-普通股溢價		456,845
X3/6/30	應付公司債	2,500,000	
	應付公司債溢價	23,810	
	公司債贖回損益	24,267	
	現金		2,548,077
	資本公積-轉換權	181,919	
	現金		51,923
	資本公積-庫藏股交易		129,996

公職王歷屆試題 (112 司法特考、調查局)

(二)利息費用：

$$X1 \text{ 年度} = 513,616 \times \frac{6}{12} = 256,808$$

$$X2 \text{ 年度} = 513,616 \times \frac{6}{12} + 509,297 \times \frac{6}{12} = 511,456$$

$$X3 \text{ 年度} = 509,297 \times \frac{6}{12} + 504,762 \times \frac{6}{12} = 507,029$$

二、甲公司於 X1 年度開始營業，當年度稅前財務所得為 \$1,400,000，適用之所得稅率為 20%，但政府已經公告新生效之所得稅率，將於 X2 年度開始提高至 25%。

甲公司 X1 年度因下列兩事項，造成財務會計所得與課稅所得並不相等：

1. 公司於 X1 年 7 月 1 日收到客戶未來 3 年之合約預付款項 \$600,000，依據國際財務報導準則 (IFRS) 此款項應該於未來 3 年採直線法認列為合約收入，但依據稅法規定甲公司須於收到現金之年度全數認列收入。
2. 公司於 X1 年初以 \$3,000,000 購入研發設備一部，耐用年限 3 年無殘值，依據 IFRS 應採直線法認列折舊費用，但稅法為鼓勵研發，允許公司將耐用年限降為 2 年且採年數合計法認列折舊費用。

於 X2 年度，甲公司認列之應付所得稅為 \$300,000，當年度發生下列事項：

1. 公司 X2 年度之交際費用為 \$100,000，然於計算該年度課稅所得時，稅法僅允許認列 \$80,000 之交際費用。
2. X2 年度曾依據 IFRS 認列 \$300,000 產品保固費用，該產品保固期至 X3 年底，然計算 X2 年度課稅所得時，稅法僅允許認列當年度實際支付之維修費用 \$150,000。

試作：

(一) 甲公司 X1 及 X2 年底之所得稅分錄。(10 分)

(二) 請列示甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表應付所得稅及遞延所得稅項目應有之表達 (說明流動或非流動)，以及 X2 年度綜合損益對稅前利益、所得稅費用與稅後淨利之表達。(10 分)

(三) 假設由於疫情衝擊，政府於 X2 年底宣布暫緩調高所得稅率 (仍維持原 20%) 3 年，以減輕企業負擔。據此甲公司當年度之應付所得稅為 \$240,000，請作此情況下甲公司 X2 年度之所得稅分錄。(5 分)

《考題難易》★★★★

《破題關鍵》本題考所得稅章節之計算，所得稅一直是同學比較難駕馭的題型，一樣注意應課稅可減除的判斷，才能計算此題。

《命中特區》AK42-HQ08 會計課本 CH17 P17-24~17-26

【擬答】

(一)

X1 年底	所得稅費用	305,000	
	遞延所得稅資產	125,000	
	遞延所得稅負債		180,000
	應付所得稅		250,000
X2 年底	所得稅費用	312,500	
	遞延所得稅資產		300,000
	應付所得稅		12,500

(二)

資產負債表 X1/12/31		綜合損益表 X2 年度	
非流動資產		稅前淨利	1,230,000
遞延所得稅資產	125,000	所得稅費用	(312,500)
流動負債		稅後淨利	<u>917,500</u>
應付所得稅	180,000		
非流動負債			
遞延所得稅負債	250,000		

(三)

X2 年底	所得稅費用	75,000	
	遞延所得稅負債	200,000	
	遞延所得稅資產		240,000
	應付所得稅		35,000



你是我的榮耀



# 111 調查局菁英

志光保成學儒 向您致意

<b>全國狀元</b> 汪 ○	三等調查局 法律實務組	<b>全國狀元</b> 劉 ○ 凡	三等調查局 調查工作組(西班牙文)
<b>全國狀元</b> 孫 ○ 璋	三等調查局 調查工作組(英文)	<b>全國狀元</b> 雷 ○ 筠	三等調查局 調查工作組(德文)
<b>全國狀元</b> 張 ○ 璟	三等調查局 調查工作組(韓文)	<b>全國榜眼</b> 林 ○ 智	三等調查局 法律實務組
<b>全國榜眼</b> 陳 ○ 文	三等調查局 調查工作組(日文)	<b>全國榜眼</b> 彭 ○ 芳	三等調查局 調查工作組(英文)
<b>全國探花</b> 謝 ○ 葦	三等調查局 調查工作組(英文)		

三、甲公司為響應政府綠能發電政策，於 X1 年 1 月 1 日購入公允價值 \$20,000,000 之一塊土地，並開始於該土地上興建太陽能發電設備，至 X1 年底共投入設備建置款 \$8,000,000 後完工，於 X2 年 1 月 1 日開始正式發電。該發電設備預計耐用年限為 10 年，殘值 \$200,000，公司採倍數餘額遞減法 (DDB) 提列折舊。因為甲公司此項計畫符合政府綠能補助條件，於 X1 年 1 月 1 日購入土地時，由政府直接撥款土地購價之 1/4 予土地賣方，甲公司僅需支付土地購價之 3/4。惟甲公司須於購入土地 1 年後開始運轉發電 10 年，所產生之綠電須全數以合約價格賣給台電公司，否則將被視為違約追回補助款。對於政府補助，甲公司先以「遞延政府補助利益」之負債記錄後，再轉列「政府補助利益」。

試作：

(一) 甲公司於 X1 年 1 月 1 日及 X3 年 12 月 31 日應有之有關分錄 (12 分)

(二) 由於台電對綠能發電之收購價格持續調降，甲公司於 X4 年 1 月 1 日認為其發電設備已出現減損跡象，並評估當日該發電設備之淨公允價值與使用價值分別為 \$3,500,000 及

## 公職王歷屆試題 (112 司法特考、調查局)

\$4,000,000，甲公司也重新評估該設備剩餘耐用年限為 5 年，無殘值，並決定改用直線法提列折舊。由於綠能發電規模未符合原補助條件，甲公司於 X4 年 1 月 1 日返還政府之土地購置補助款 1/5。請問甲公司於 X4 年度綜合損益表應認列之減損損失金額與政府補助利益金額分別為若干？X4 年底資產負債表之發電設備與遞延政府補助利益帳面餘額分別為若干？(13 分)

《考題難易》★★★

《破題關鍵》本題考遞延政府補助之計算，應注意政府補助要隨著機器耐用年限實現收入。

《命中特區》AK42-HQ08 會計課本 CH2 P2-101~2-113

### 【擬答】

(一)

X1/1/1	土地	20,000,000	
	現金		15,000,000
	遞延政府補助利益		5,000,000
X1/12/31	設備	8,000,000	
	現金		8,000,000
X3/12/31	折舊費用	1,280,000	
	累計折舊		1,280,000
	遞延政府補助利益	800,000	
	政府補助收入		800,000

(二)

X4 年度綜合損益表

1. 減損損失=1,120,000

2. 政府補助利益=512,000

X4 年底資產負債表

1. 發電設備=3,200,000

2. 遞延政府補助利益=2,048,000



## 司律正規班

完整打底期 打造紮實上榜實力

堂數最完整

近300堂

梯次最多元

日夜同步開課

師資最強大

5大科2-3位名師

價格最優惠

只要26800元起



陳○琳 【考取】111律師(海海)

全修班的老師都十分認真，全修班課程堂數很多，這代表老師對於課程很用心。如果不是靠著這麼紮實的  
全修班打好基礎，也無法奠定好的功底。



張○麟 【考取】111律師(勞社)

課程堂數相較於其他補習班十分充足，不會有前面  
很詳細，後面草草結束的狀況。報名面授班也會給補課  
卡，讓有事無法到課的同學無須再多花錢。

報名可以需求選擇



面授



視訊



函授

歡迎來班洽詢



## 公職王歷屆試題 (112 司法特考、調查局)

四、甲公司於 X1 年度開始營業，當年度部分會計項目之期末金額如下：

存貨 (採定期盤點制，期末實際盤點)	\$1,000,000
應收帳款	1,500,000
預收銷貨款	200,000
銷貨淨額	7,000,000

其他相關資料：

- 12 月底收到顧客退貨一批，成本\$45,000，售價\$60,000，該商品因需進行整修回復，未於年底立即退回倉庫，故未包含在期末盤點存貨中，銷貨退回亦遲至 X2 年初始行記錄。
- X1 年曾記錄「銷售」商品一批收現\$50,000，惟該批商品係乙公司之寄銷品，成本\$36,000。
- X1 年底有在途商品之進貨一批，起運點交貨，成本\$50,000。因為於 X2 年 1 月 2 日才到貨，故未包含在期末盤點存貨中。
- X1 年 12 月 1 日「現銷」商品一批，隨即開立發票認列銷貨收入\$400,000(成本\$280,000)。雙方約定甲公司須於 X2 年 2 月 1 日以\$410,000 買回該批商品。
- 甲公司 X1 年度正確之毛利率為 25%。

試作：計算甲公司 X1 年度下列正確數字：(需列示計算或推演過程方予計分)(20 分)

- (一) 期末存貨金額。
- (二) 應收帳款周轉率。
- (三) 銷售之現金流入。
- (四) 進貨金額。

《考題難易》★★

《破題關鍵》本題考財務報表分析章節之計算，背熟公式運用至題目中即可把握分數。

《命中特區》AK42-HQ08 會計課本 CH19 P19-26~19-34

【擬答】

$$\text{存貨} = 1,000,000 + 45,000 + 50,000 + 280,000 = 1,375,000$$

$$\text{應收帳款} = 1,500,000 - 60,000 = 1,440,000$$

$$\text{預收銷貨款} = 200,000$$

$$\text{銷貨淨額} = 7,000,000 - 60,000 - 50,000 - 400,000 = 6,490,000$$

$$\text{(一) 期末存貨金額} = 1,375,000$$

$$\text{(二) 應收帳款周轉率} = \frac{6,490,000}{\frac{0 + 1,440,000}{2}} = 9.0139$$

$$\text{(三) 銷售之現金流入} = 6,490,000 - 1,440,000 + 200,000 = 5,250,000$$

$$\text{(四) 進貨金額} = 1,375,000 + 6,490,000 \times 75\% = 6,242,500$$



# 113司法三等超強系統

比照司律最強規格開課

## 課程完備

架構、正規、題庫、爭點  
奪榜特訓、總複習、複試  
全國司三開課最齊

## 法科強化

聘請司法官律師名師授課  
等同司律規格開班  
精進學習程度

## 資源最齊

面授、視訊、函授  
在家、直播等  
學習之資源俱全

## 榜單最多

錄取全國之冠，111司法  
三等前三佳績冠蓋  
輔考保證

### 一試

#### 實力養成

##### 架構班

正規班前學習法科架構，建立紮實基礎，快速進入狀況。

##### 正規班

法科二至三輪師資循環旁聽，有效穩固提升實力。

#### 考點強化

##### 爭點班

針對法學五大科，用最短時間找出並破解重要爭點。

##### 題庫班

以題目帶觀念及理論分析考題破題、解題、猜題一次到位。

#### 關鍵補充

##### 時事修法

時事、實務見解、重要爭點等相關議題線上線下資源隨時補充。

##### 考前專題

命題方向、重要學者文章、從法研看出題趨勢等考前關鍵講座補充。



## New 113正規班 最新提供.實力完整提升

### 法組

特別提供  
雙師資雙教材

### 申論題加強課

針對司三考題規劃申論加強課程，針對考點方向及申論寫作技巧授課，並針對相關三等考試申論教材及文章進行解析，提升學習與作答深度。

### 一試

#### 精熟複習

##### 總複習班

結合時事趨勢、整合內容，強效聚焦，章節考點整理、重點快速瀏覽，考前強化記憶。

### 二試

#### 體測強化

##### 體能測驗訓練

體能準備技巧大公開，並至戶外進行實戰練習。

### 三試

#### 口試模擬課程

##### 口試準備技巧

口試評分項目解說、準備方向、考古題題型分析。

##### 書審備查

口面試書審資料調整及傳授技巧，調整書審資料並給予建議。

##### 現場實際模擬

模擬一位同學對三位面試官實際演練，面試後再給予相關建議。