

113年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
113年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

等別：上校轉任考試

類科：會計

科目：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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、三民公司 X3 年 7 月 1 日採購 AI 伺服器設備一部，該設備定價 \$1,000,000，付款條件為 2/10，n/30，公司於 X3 年 7 月 29 日付清款項。採購該設備另有相關費用支出：設備運輸費用 \$35,000，設備安裝費用 \$35,000，設備運輸保險費用 \$40,000，設備運轉前檢測費用 \$35,000，設備運送過程碰撞修復費用 \$35,000。

試作下列問題：

(一)假設三民公司估計該設備可使用 10 年，殘值 \$25,000，採用年數合計法提列折舊費用。試計算 X3~X5 年折舊費用。(10 分)

(二)延續問題(一)，假設該設備於 X5 年初故障頻繁，因此更換該設備中重要零組件，新零件成本為 \$220,000，舊零件成本為 \$165,000，無殘值；估計更新後之設備僅可再使用 4 年，無殘值，試計算 X5 年以及 X6 年折舊費用。(10 分)

(三)延續問題(二)，假設 X7 年初發現該設備仍有殘值 \$40,000；估計仍可再使用 2 年，試計算 X7 年折舊費用。(5 分)

二、中壢公司於 23 年 10 月 1 日出售商品給臺北公司，商品售價為\$40,000，銷貨條件為 3/10，n/30，銷貨當天中壢公司即以淨額法入帳。相關後續期間，中壢公司有以下交易過程：

23 年 11 月 1 日收到臺北公司面額\$40,000，利率 9%，8 個月到期票據一張。

23 年 12 月 1 日將持有臺北公司之票據向銀行貼現（符合出售條件），當天銀行貼現率 12%，貼現期間為 7 個月。

24 年 7 月 1 日，臺北公司拒付該張本票，銀行逕自公司帳戶扣取本息以及拒絕支付證書費 200 元。

24 年 12 月 31 日，臺北公司加計 12% 之利息清償相關帳務。

試作下列問題：

- (一)中壢公司 23 年 10 月 1 日以及 11 月 1 日相關分錄。（5 分）
- (二)中壢公司 23 年 12 月 1 日相關分錄。（10 分）
- (三)中壢公司 24 年 12 月 31 日應有之分錄。（10 分）

三、蘋果公司於 23 年 1 月 1 日以輝明公司發行價購買其發行之公司債 2,000 張，每張面額\$1,000，每年年底付息一次，該公司債屬於 5 年期，票面利率 3%，市場利率 7%。蘋果公司基於財務政策規劃，將該債券投資歸類為按攤銷後成本衡量債券投資，並依據有效利率法進行債券折溢價攤銷。23 年底時，蘋果公司判斷對輝明公司之公司債自認列後信用風險並無顯著增加。24 年底時，輝明公司出現嚴重財務缺口，致使蘋果公司評估其信用風險已顯著增加。假設 23 年底以及 24 年底蘋果公司對於輝明公司估計 12 個月預期信用損失以及存續期間預期信用損失之金額分別如下表：

	23 年 12 月 31 日	24 年 12 月 31 日
12 個月預期信用損失	\$150,000	\$200,000
存續期間預期信用損失	\$250,000	\$360,000

試作下列問題：

- (一)蘋果公司於 23 年 1 月 1 日投資之分錄。（5 分）
- (二)蘋果公司於 23 年 12 月 31 日以及 24 年 12 月 31 日公司債投資預期信用損失相關分錄。（10 分）
- (三)假設蘋果公司於 25 年 7 月 1 日出售該債券投資，連同利息共分得現金 \$1,900,000，試問該日應有之分錄？（10 分）

四、小君為三民公司股東，經公開資訊觀測站查詢，發現三民公司 23 年有下列普通股發行相關事項：

日期	登載事項
1 月 1 日	流通在外 400,000 股。
3 月 1 日	增資發行新股 600,000 股。
7 月 1 日	發放 10% 股票股利。
10 月 1 日	實施員工認股計畫，買回公司庫藏股 200,000 股。
12 月 1 日	辦理股份分割，分割條件 1 股分為 2 股。

假設 23 年三民公司淨利\$5,000,000。試根據下列敘述回答相關問題（小數點後三位四捨五入）：

- (一)試問三民公司 23 年度加權平均流通在外股數？（10 分）
- (二)延續問題(一)，三民公司 23 年度有 100,000 股，每股面額\$100，10%累積，不可轉換特別股流通在外，三民公司考量未來仍須動用相關資金，因此當年度並未宣告發放任何特別股股利，試問三民公司當年度每股盈餘為何？（5 分）
- (三)延續問題(一)，三民公司 23 年度有 200,000 股，每股面額\$100，10%非累積，不可轉換特別股流通在外，三民公司考量未來仍須動用相關資金，因此當年度並未宣告發放任何特別股股利，試問三民公司當年度每股盈餘為何？（5 分）
- (四)延續問題(一)，假設三民公司 23 年度時，公司停業單位損失\$2,000,000（已包含於當年度淨利中），當年度每股盈餘應如何表達？（5 分）