

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：80520
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

全一張
(正面)

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。

一、甲公司於 X1 年 3 月 31 日發行票面利率 8%，三年分期償還之公司債券\$600,000，每年 9 月 30 日及 3 月 31 日各付息一次，並自 X2 年 3 月 31 日起每年 3 月 31 日償還 \$200,000。發行當時市場利率為 9%，發行售得現金\$589,380。

甲公司在 X2 年 4 月 1 日以現金\$99,000 價格提前贖回將於 X4 年 3 月 31 日到期之應付公司債半數\$100,000。

i n	\$1 複利現值表					\$1 普通年金現值表			
	8%	9%	4%	4.5%		8%	9%	4%	4.5%
1	0.925926	0.917431	0.961538	0.956938		0.925926	0.917431	0.961538	0.956938
2	0.857339	0.841680	0.924556	0.915730		1.783265	1.759111	1.886095	1.872668
3	0.793832	0.772183	0.888996	0.876297		2.577097	2.531295	2.775091	2.748964
4	0.735030	0.708425	0.854804	0.838561		3.312127	3.239720	3.629895	3.587526

試作（四捨五入至整數位）：（每小題 5 分，共 25 分）

(一)計算 X1 年度利息費用之金額。

(二) X2 年 4 月 1 日提前贖回相關之分錄。

(三)計算 X2 年度利息費用之金額。

(四)計算 X2 年 12 月 31 日之該應付公司債折價之未攤銷餘額之金額。

(五)計算 X3 年度利息費用之金額。

二、丁公司以\$3,000,000 購買一機器設備，估計耐用年限為 10 年，無殘值，公司採用直線法提列折舊。下列係四個與該機器設備有關的獨立情況：

情況一：第五年年底發現折舊費用一直未提列。

情況二：第五年年底重新估計耐用年限由 10 年修正為 8 年。

情況三：第五年年底公司提列折舊的方法由直線法改為年數合計法。

情況四：第五年年底發現購買之機器設備以土地列帳。

請分別依上述四個獨立情況，試作（四捨五入至整數位）：（每小題 13 分，共 26 分）

(一)列示分錄以更正錯誤或記載會計估計變動（假設丁公司尚未結帳）。

(二)計算第五年應提列的折舊費用。

（請接背面）

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：80520
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

全一張
(背面)

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

三、乙公司於 X2 年 12 月 31 日相關之財務資料如下：

	X2 年 12 月 31 日	X1 年 12 月 31 日
現金	\$ 25,000	\$ 30,000
應收帳款淨額	70,000	142,000
存貨	180,000	200,000
應付帳款	50,000	40,000
應付票據	60,000	90,000
普通股股本，面額\$100	500,000	500,000
保留盈餘	210,000	186,000

補充資訊如下：

1. 存貨週轉率 4 次。
2. 普通股股東權益報酬率 18%，乙公司無其他投入資本。
3. 應收帳款週轉率 10 次。
4. 資產報酬率 20%。
5. X1 年底資產總額\$711,640。

試作：(每小題 5 分，共 25 分)

- (一)計算 X2 年銷貨淨額之金額。
- (二)計算 X2 年銷貨成本之金額。
- (三)計算 X2 年淨利之金額。
- (四)計算乙公司營業週期。(1 年以 360 天計算)
- (五)計算 X2 年 12 月 31 日資產總額之金額。

四、丙公司於第 1 年初給與 400 位員工每人 1,000 單位之股票增值權，以員工繼續服務三年為條件，才能行使權利。自可行使之日起滿三年增值權失效。第 1 年有 20 位員工離職，且估計第 2、3 年將有 53 位員工離職。第 2 年有 40 位員工離職，且估計第 3 年將有 25 位員工離職。第 3 年實際僅 11 位員工離職。丙公司於每年年底均估計股票增值權之公允價值。所有在職員工於第 3 年底持有之股票增值權均既得。丙公司股票增值權於每年年底之公允價值及第 3 年底至第 5 年底執行時之內含價值及執行人數資料如下：

年 度	年底之公允價值	內含價值	執行人數
第 1 年	\$10		
第 2 年	13		
第 3 年	15	\$14	120
第 4 年	16	15	95
第 5 年		18	75

試作：丙公司第 1 年至第 5 年與股票增值權相關之分錄。(24 分)