

111年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
111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、國防公司因原任會計離職，於 X3 年底由甲君接任會計一職，甲君在 X3 年底欲進行調整分錄時，檢視過去原會計所做的會計紀錄，發現下列數項錯誤：

1. 公司於 X1 年 7 月 1 日以 \$10,000,000 購入耐用年限 4 年之設備，但原任會計處理卻於 7 月 1 日記錄為修理費用。該設備應採年數合計法提列折舊，預估殘值為 0。
2. 公司之存貨採實地盤存制，於 X1 及 X2 年底實地盤點存貨時，不慎將屬於別的公司所寄放之承銷商品計入國防公司存貨中，兩年之金額分別為 \$1,000,000 及 \$800,000。
3. 公司因勞資糾紛，於 X2 年 10 月被員工提起告訴，要求賠償 \$2,000,000，於 X2 年 12 月 31 日訴訟尚在審理中，公司律師估計有 20% 機率公司會勝訴無須賠償，但有 60% 機率會敗訴須賠償 \$1,000,000，另有 20% 機率會敗訴須賠償 \$500,000。原任會計在 X2 年底認為該未決訟案因結果未確定，故未作任何分錄，該訴訟案於 X3 年 12 月底判決確定，公司應於 X4 年 1 月賠償員工 \$800,000。
4. X3 年 5 月公司曾以每股 \$30 購入公司股票 5,000 股，原任會計以「透過損益按公允價值評價之投資」記錄此交易，公司分別於當年 10 月初及 11 月初以每股 \$32 及 \$29 出售該批股票各 2,000 股，原任會計因此認列「處分股票投資利益」\$4,000 及「處分股票投資損失」\$2,000。剩餘 1,000 股於 X3 年 12 月底尚未出售，是日公司股票之每股公允價值為 \$31。
5. 公司於 X2 年 1 月 2 日發行面額 \$10,000,000 之 10 年期公司債，票面利率 8%，每年 1 月 1 日付息一次，發行時市場利率為 10%，因此公司債以 \$8,771,084 折價發行。該公司債折價應以利息法攤銷，但原任會計卻錯誤地採直線法攤銷折價。

試作：請針對前述各錯誤，逐一為甲君作 X3 年底必要之更正與調整分錄。（25 分）

二、下列(1)~(6)為甲公司本年度發生之會計事項：

- (1)發行普通股償還到期之公司債
- (2)宣告現金股利（尚未發放）
- (3)購買庫藏股
- (4)處分土地產生之處分利益
- (5)認列本期折舊費用
- (6)購買專利權之現金支出

請分別說明前述(1)~(6)各事項應如何表達於現金流量表（請以下列代號 A~E 回答之）？（24 分）

- A：採直接法之營業活動現金流量
- B：採間接法之營業活動現金流量
- C：投資活動現金流量
- D：籌資活動現金流量
- E：無須表達於現金流量表

三、下列為甲公司 X1 年及 X2 年相關帳戶之金額與相關財務比率：

	X1 年	X2 年
存貨	\$ 100,000	\$ 300,000
應收帳款	200,000	100,000
銷貨收入（均為賒銷）	3,000,000	3,600,000
存貨週轉率	10	12

試作：請計算甲公司 X2 年下列數據（一年以 360 天計算）。（25 分）

- (一)毛利率
- (二)應收帳款收現天數
- (三)銷售現金收現數
- (四)進貨金額
- (五)營業週期

四、試回答下列問題：

- (一)常見之存貨成本公式有個別認定法、先進先出法、後進先出法以及平均法。請問根據國際財報報導準則（IFRS）之規定，企業應如何選擇存貨成本公式？若由企業經理人之角度，企業選擇存貨成本公式時，宜考慮那些因素？請具體說明之。（13 分）
- (二)何謂「負債準備」、「或有負債」？並請說明二者之會計處理原則。（13 分）