

102年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員
考試、102年公務人員特種考試法務部調查局調查人員
考試、102年公務人員特種考試國家安全局國家安全情
報人員考試、102年公務人員特種考試民航人員考試、
102年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題

代號：20120 全一張
(正面)

考試別：外交行政人員
等 別：四等考試
類 科 組：外交行政人員
科 目：會計學概要
考試時間：1小時30分

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、錫山公司 X1 年的會計紀錄顯示下列相關資料：

- (1) X1 年銷貨收入 \$534,000，其中五分之一為賒銷。
- (2) X1 年 1 月 1 日備抵呆帳貸餘 \$2,700。
- (3) X1 年度共沖銷呆帳 \$2,000。
- (4) X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額 \$54,000。
- (5) X1 年 12 月 31 日應收帳款之帳齡分析如下：

帳 齡	金 額	估計呆帳率
1~60 天	\$30,000	1.5%
61~120 天	\$18,000	2.0%
超過 120 天	\$ 6,000	8.0%

試作：(一)分別按下列不同方法作 X1 年 12 月 31 日提列呆帳的調整分錄：

①估計呆帳占年底應收帳款餘額的 3.5%。(5 分)

②估計呆帳係按帳齡分析法提列。(5 分)

(二)若 X1 年度共沖銷呆帳 \$2,800，則(一)之答案有何不同？(10 分)

(三)按(一)之答案分別列示 X1 年 12 月 31 日資產負債表上有關應收帳款之表達。
(7 分)

二、振國公司以機器設備交換青山公司的機器設備，相關資料如下：

	振國公司	青山公司
資產成本	\$100,000	\$200,000
累計折舊	\$80,000	\$170,000
公允價值	\$25,000	\$27,000
現金給付(收入)	\$2,000	\$(2,000)

(一)假設機器設備交換後，振國公司未來的現金流量減少，青山公司的現金流量增加，亦即交換具有商業實質，試作：

①振國公司有關換入資產成本及交換損益之分錄。(5 分)

②青山公司有關換入資產成本及交換損益之分錄。(5 分)

(二)假設機器設備交換後，振國公司及青山公司未來現金流量的金額、時間、風險都不變，亦即交換不具有商業實質，試作：

①振國公司有關換入資產成本及交換損益之分錄。(5 分)

②青山公司有關換入資產成本及交換損益之分錄。(5 分)

(請接背面)

102年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員
考試、102年公務人員特種考試法務部調查局調查人員
考試、102年公務人員特種考試國家安全局國家安全情
報人員考試、102年公務人員特種考試民航人員考試、
102年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題

代號：20120 全一張
(背面)

考試別：外交行政人員
等別：四等考試
類科組：外交行政人員
科目：會計學概要

- 三、X1年12月31日錫三公司發行面額\$1,400，年利率6%，6年期的應付公司債券，市場利率為5%，發行價格是\$1,460，錫三公司應付公司債每年發放一次債息，試問：
- (一)錫三公司應付公司債應該是折價或是溢價發行？(3分)
 - (二)發行日錫三公司應付公司債溢價或是折價是多少？如何作分錄？(5分)
 - (三)該應付公司債X2年12月31日及X3年12月31日之付息日，支付利息金額各為多少？(3分)
 - (四)該應付公司債X2年與X3年應認列之利息費用為多少元？分錄如何作？(8分)
 - (五)該應付公司債X2年與X3年支付公司債利息時應攤銷之折價或是溢價金額是多少？(5分)
 - (六)X2年底未攤銷之折價或是溢價金額是多少？應付公司債於X2年底帳面金額是多少？(5分)
- 四、尊勝公司X2年將該公司的折舊費用多提列\$200，廣告費用(尚未支付)正確是\$10，卻誤認為\$100，直到X3年2月28日尊勝公司才發現這些錯誤。此外，已知該公司X3年度之淨利為\$2,400，X3年分配現金股利\$800，股票股利\$800，X2年12月31日保留盈餘為\$7,400，試問(假設為結帳後)：
- (一)這些錯誤對X2年度的那些科目會有影響？影響之程度為何？(4分)
 - (二)試在X3年2月28日作一分錄更正之。(10分)
 - (三)試編製X3年度之保留盈餘表。(10分)