

108年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
108年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：關務人員考試

等別：三等考試

類科：關稅會計

科目：中級會計學

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、X1 年底，甲公司對某一現金產生單位進行減損測試，該現金產生單位共包含一筆土地、一項設備、一幢建築物、一批存貨與一筆應收款項，帳面金額分別為\$200,000、\$300,000、\$300,000、\$20,000 與\$40,000，除已知建築物之公允價值為\$300,000，使用價值為\$250,000，處分成本為\$20,000 外，無法評估其他資產之使用價值或公允價值。該現金產生單位之可回收金額為\$780,000。

另甲公司於 X2 年底發現 X1 年底存在之減損跡象已不復存在，此時該現金產生單位之公允價值為\$780,000，使用價值為\$760,000，處分成本為\$80,000。另外，除土地、設備及建築物外，X2 年底該現金產生單位尚包含存貨（帳面金額為\$14,400）以及應收款項（帳面金額為\$20,000）二筆資產。假設 X1 年底減損後甲公司延續之前的會計政策，所有應提列折舊之資產耐用年限、殘值及折舊方式之估計皆和減損前相同：剩餘耐用年限皆為 10 年，皆無殘值，且皆依直線法提列折舊。

試作：

(一)X1 年底應有之減損分錄。（10 分）

(二)X2 年底迴轉減損損失之分錄。（15 分）

二、甲公司 X1 年 1 月 1 日承諾以每個\$500 銷售 120 個產品予乙客戶。該等產品將於 6 個月內逐步移轉予乙客戶。甲公司係於某一時點移轉對每一產品之控制。甲公司於 X1 年 3 月 10 日及 X1 年 6 月 10 日各移轉 60 個產品之控制予乙客戶。

乙公司於 X1 年 3 月 31 日修改合約，要求甲公司交付額外 30 個產品（總共 150 個完全相同之產品）予乙客戶。該等額外 30 個產品先前並未包含於原始合約中，並約定於 X1 年 12 月 10 日移轉予乙客戶。該等額外 30 個產品於修改合約中之價格為每個產品\$475，該定價反映該等產品於合約修改當時之單獨售價，且依 IFRS15 第 27 段之規定，該等額外產品可與原始合約之產品區分。

假設雙方約定，甲公司對原始合約中 120 個產品之對價於 X1 年 1 月 1 日即具無條件收取之權利；對於該等額外 30 個產品之對價於 X1 年 3 月 31 日即具無條件收取之權利。

試作：

(一)甲公司 X1 年之相關分錄。(10 分)

(二)假設甲公司對於原始合約係於全數交付該等 120 個產品後（而不是於 X1 年 1 月 1 日）始具無條件收取對價金額之權利；對於該等額外之 30 個產品之對價則係於全數交付該等 30 個產品後（而不是於 3 月 31 日）始具無條件收取對價金額之權利。試作 X1 年 1 月至 6 月之相關分錄。(10 分)

(三)承(一)，假設於協商購買額外 30 個產品之過程中，雙方同意每個產品價格為\$400，而非反映當時市價的\$475，試作甲公司 X1 年 6 月 10 日的分錄。(5 分)

三、甲公司為一設備製造商，於 X1 年 1 月 1 日與乙客戶簽訂合約，以\$200,000 銷售一設備，其成本為\$160,000。該合約包括賦予甲公司有權以\$220,000 於 X1 年 12 月 31 日以前再買回該設備之買權。甲公司於 X1 年 1 月 1 日估計該設備無殘值，耐用年限為 8 年。甲公司折舊方法都使用直線法提列折舊。因為期間只有一年，對於任何 X1 年 1 月 1 日預收的現金，不考慮相關的設算利息。

試作：

(一)假設甲公司於 X1 年 12 月 31 日以\$220,000 買回該設備，試作甲公司 X1 年之相關分錄。(7 分)

(二)假設甲公司於 X1 年 12 月 31 日並沒有買回該設備，試作甲公司 X1 年 12 月 31 日之相關分錄。(8 分)

(三)假設該合約包括賦予甲公司有權以\$180,000（而不是\$220,000）於 X1 年 12 月 31 日以前再買回該設備之買權，且甲公司也於 X1 年 12 月 31 日買回該設備，試作甲公司 X1 年之相關分錄。(10 分)

四、甲公司 X1 年初有普通股 250,000 股流通在外及 6%之不可轉換特別股 30,000 股流通在外，普通股與特別股的面值均為\$10。X1 年 1 月 1 日甲公司給與 8 位主管限制性股票，若主管繼續在公司服務滿 2 年，則 2 年後每人可獲得 2,000 股限制性股票，X1 年 1 月 1 日每股限制性股票公允價值為\$48，沒有限制股票每股市價為\$50。在既得之前仍享有股東表決權及股利分配等權利，但若於既得期間內離職，應返還該股票及股利。假定甲公司預期無人會提前離職。後來 X1 年 10 月 1 日有 1 位主管離職，另有 2 位主管分別於 X2 年 4 月 1 日與 7 月 1 日離職。

甲公司 X1 年至 X3 年有下列相關資料：

	稅後盈餘	因離職收回限制性股票之股數
X1年	\$1,218,000	2,000股（1位主管10月1日離職）
X2年	1,018,000	2,000股（1位主管4月1日離職） 2,000股（1位主管7月1日離職）
X3年	1,178,000	

	期間內普通股 平均市價	期末尚須提供勞務 每股之公允價值
X1/1/1	\$50	\$48
X1/1/1-X1/10/1	\$48	\$30
X1/1/1-X1/12/31	\$50	\$24
X2/1/1-X2/4/1	\$55	\$18
X2/1/1-X2/7/1	\$56	\$12
X2/1/1-X2/12/31	\$56	\$ 0

試作：

(一)X1 年至 X3 年基本每股盈餘。（5 分）

(二)X1 年至 X3 年稀釋每股盈餘。（15 分）

(三)甲公司 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 360,000 股，及 6%之不可轉換特別股 30,000 股流通在外，普通股與特別股的面值均為\$10。甲公司於 X6 年 1 月 1 日因企業合併而有或有發行股份之條件如下：於 X6 年度中每新開張一家店，馬上發給 3,000 股普通股。當年度，甲公司新開三家店，分別於 4 月 1 日、9 月 1 日與 12 月 31 日開幕。甲公司當年度的淨利為\$1,618,000。請計算 X6 年度的基本每股盈餘。（5 分）