

115年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
115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：四等考試

類科：關稅會計（選試英文）

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。

(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、新竹公司在 X1 年底颱風來襲時倉庫發生水災，目前公司擁有去年 12 月 31 日實地盤點的存貨金額，故新竹公司擬採用毛利率法估計存貨之水災損失金額。X1 年底水災後，實際盤點發現倉庫存貨剩餘價值為\$500,000，另有一批進貨是 FOB 起運點交貨的在途存貨\$100,000，而新竹公司截至水災發生前帳列之相關紀錄如下：

期初存貨	\$2,000,000	銷貨收入	\$9,600,000
進貨	6,000,000	銷貨退回	600,000
進貨運費	500,000	平均五年毛利率	40%
進貨退出	100,000		

請試述：

- (一)新竹公司採毛利率法估計 X1 年底期末存貨應有的金額為何？（10 分）
(二)新竹公司估計 X1 年底水災損失的金額為何？（5 分）
(三)倘若新竹公司發生水災後，實際盤點倉庫存貨剩餘價值誤計為\$50,000，該項錯誤盤點對 X1 年度以及 X2 年度的本期淨利影響為何？（請註記高估或低估及其影響金額）（10 分）

- 二、高雄公司 X1 年 7 月 1 日購買一棟廠房，準備出租以獲取穩定的租金收益。高雄公司除支付購買成本\$10,000,000 外，另支付\$625,000 稅捐及其他必要的交易成本（內含購入的仲介佣金\$200,000）。不動產取得成本中 30% 價款係屬廠房土地，餘價款屬廠房建築物。假設該廠房的耐用年限為 25 年，無殘值。高雄公司 X1 年 11 月初委託臺南房屋代為仲介，高雄公司須支付臺南房屋一個月的租金作為仲介佣金，臺南房屋於 12 月初起以每個月\$800,000 的租金出租予嘉義公司，租期二年。

請試述：

- (一) X1 年 12 月 31 日該廠房的公允價值為\$11,500,000。高雄公司對該廠房採用公允價值模式，請記錄 X1 年所有相關分錄。（12 分）
(二) X1 年 12 月 31 日高雄公司無法得知該廠房的公允價值。高雄公司對該廠房應採用何種會計政策（會計模式）作為衡量該廠房之後續會計處理，並請計算 X1 年底該廠房之帳面價值金額為何？（8 分）
(三)倘若公司原始購入該廠房以自用為目的，且重估價無法合理取得，X1 年該項廠房在部分資產負債表中的表達為何？（5 分）

三、臺南公司在 X1 年 4 月 1 日以發行價格\$459,445，發行面額\$500,000，票面利率 6%，五年期的公司債，利息於每年 4 月 1 日以及 10 月 1 日各支付一次，當時市場的有效利率為 8%，臺南公司預計該批公司債將持有至到期日，並以有效利率法攤銷折溢價。

請試述：

- (一)臺南公司 X1 年有關該公司債之相關分錄。(15 分)
- (二)臺南公司 X1 年 12 月 31 日該項公司債之帳面價值金額為何？(5 分)
- (三)臺南公司將此項公司債列報在資產負債表，在那一年的資產負債表需進行重新分類，並說明自那一個類別重新分類至那一個類別。(5 分)

四、基隆公司 X1 年 1 月 1 日普通股流通在外股數為 500,000 股，其他相關資料如下：

X1 年 3 月 1 日增資發行新股 100,000 股

X1 年 4 月 1 日發放 20%股票股利

X1 年 6 月 1 日買入庫藏股票 195,000 股

X1 年 8 月 1 日進行股票分割 1 股分為 2 股

X1 年 11 月 1 日出售庫藏股票 60,000 股

基隆公司 X1 年度淨利為\$3,196,250，另外基隆公司 X1 全年度的 100,000 股，每股面額\$60，4%之累積不可轉換特別股流通在外。X1 年度基隆公司並未宣告及發放任何特別股股利。

請試述：

- (一)基隆公司 X1 年度普通股加權平均流通在外的股數為何？(6 分)
- (二)基隆公司 X1 年度每股盈餘為何？(四捨五入至小數第二位)(7 分)
- (三)基隆公司 X1 年底普通股市價\$75，基隆公司之本益比為何？(6 分)
- (四)基隆公司進行股票分割及發放股票股利，其分別對每股面值、股本以及保留盈餘之影響為何？(請註記增加、減少或不變)(6 分)