

103年公務人員特種考試關務人員考試、103年公務人員特種考試身心障礙人員考試及103年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10330 全一張  
(正面)

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。

- 一、甲公司 X2 年 12 月 31 日資產負債表部分資料如下：應付公司債（9%，X10 年 9 月 30 日到期）\$8,000,000。甲公司之應付公司債係於 X2 年 10 月 1 日以\$7,566,489 發行，每年 3 月 31 日及 9 月 30 日各付息一次，並以有效利率法攤銷溢折價，公司債發行時的市場利率為 10%。甲公司於 X3 年 9 月 30 日付息後，以現金\$3,845,000 收回公司債\$4,000,000。

試作（四捨五入至整數位）：

(一)甲公司 X3 年 3 月 31 日支付利息之分錄。（10 分）

(二)甲公司 X3 年 9 月 30 日收回公司債之分錄。（10 分）

- 二、丁公司於 X1 年初設立並以現金\$5,650,000 購入一台設備，預計可用 10 年，殘值為\$150,000。該公司會計經理正在考慮採用直線法或年數合計法來提列折舊，公司預計未來 10 年內每年扣除折舊及所得稅前之淨利均為\$2,500,000，所得稅稅率為 17%，普通股之流通在外股數均為 500,000 股。

試作：

(一)丁公司若採用年數合計法，X9 年之折舊費用為何？（5 分）

(二)分別以直線法及年數合計法計算丁公司 X10 年之每股盈餘。（10 分）

(三)若會計經理在選擇折舊方法時以開業初期之現金流量管理為優先考量，則丁公司應選擇直線法或年數合計法？試說明理由。（5 分）

- 三、甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$1,535,000 取得乙公司 35%股權，取得當時乙公司股東權益包括普通股股本\$3,500,000、保留盈餘\$900,000，以及庫藏股\$300,000。除下列資產外，乙公司所有資產與負債的帳面金額均等於市價：

|     | 帳面金額      | 公允價值      | 剩餘耐用年限 |
|-----|-----------|-----------|--------|
| 存貨  | \$255,000 | \$555,000 | —      |
| 建築物 | 640,000   | 490,000   | 15 年   |
| 設備  | 410,000   | 510,000   | 10 年   |

除上述差異外，其餘投資成本與股權淨值之差額係因專利權未入帳所導致，分 10 年來攤銷。乙公司之上述存貨已於 X1 年中出售。乙公司 X1 年、X2 年淨利分別為\$420,000、\$350,000。乙公司 X1 年、X2 年發放現金股利分別為\$100,000、\$220,000。

試作：

(一)甲公司 X1 年之投資收益為何？（10 分）

(二)甲公司 X2 年 12 月 31 日之投資帳戶餘額為何？（10 分）

(請接背面)

103年公務人員特種考試關務人員考試、103年公務人員特種考試身心障礙人員考試及103年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10330 全一張  
(背面)

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

四、丙公司 X9 年財務資料如下：

| 部分資產負債表帳戶      | X9 年 12 月 31 日 | X8 年 12 月 31 日 |
|----------------|----------------|----------------|
| 應收帳款           | \$ 51,000      | \$ 39,000      |
| 機器設備           | 438,000        | 302,000        |
| 應付公司債          | 95,500         | 88,500         |
| 普通股股本 (面額\$10) | 100,000        | 80,000         |
| 資本公積           | 14,000         | 10,000         |
| 保留盈餘           | 132,000        | 120,000        |
| 累計折舊           | 156,000        | 132,000        |
| 應付現金股利         | 12,000         | 22,000         |

丙公司 X9 年部分損益表科目如下：銷貨收入\$280,000，折舊費用\$43,000，出售機器設備損失\$3,500，淨利\$36,000。丙公司 X9 年出售一機器設備，成本為\$52,000。丙公司 X9 年發行公司債購買機器設備，金額為\$110,000。

試作丙公司 X9 年：

(一)出售機器設備獲得價款為何？(10 分)

(二)支付現金股利金額為何？(10 分)

五、丁公司 X5 和 X6 年對呆帳都使用直接沖銷法，X7 年擬改用備抵法。丁公司最近三年沖銷呆帳情形如下：

|        | X5 年      | X6 年       | X7 年       |
|--------|-----------|------------|------------|
| X5 年帳款 | \$ 72,000 | \$ 100,000 |            |
| X6 年帳款 |           | 85,000     | \$ 165,000 |
| X7 年帳款 |           |            | 115,000    |

丁公司對 X7 年底應收帳款餘額加以分析，估計無法收回屬於 X6 年帳款之金額為\$48,500，屬於 X7 年帳款之金額為\$108,000。

試作：

(一)相較備抵法之稅前淨利，丁公司採直接沖銷法對於 X6 年的稅前淨利影響為何？(10 分)

(二)丁公司 X7 年改採備抵法，X7 年呆帳費用和備抵呆帳餘額為何？(10 分)