

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：10330
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以每股\$50 取得乙公司股票 10,000 股，並將其分類為備供出售投資。乙公司流通在外股票共計 100,000 股。

甲公司於 X1 年 7 月 1 日收到乙公司之現金股利\$12,000，X1 年乙公司淨利\$600,000，乙公司 X1 年底股票之股價為每股\$56。

甲公司於 X2 年 1 月 2 日另以每股\$60 取得乙公司股票 20,000 股，同時也對乙公司具有重大影響力。此時乙公司的股權淨值為\$6,400,000，分析投資成本與股權淨值間的差額是乙公司折舊性資產帳面金額與公允價值之差異所導致，該折舊性資產尚有 15 年之耐用年限，採直線法折舊，無殘值。乙公司 X2 年的本期淨利為\$800,000。

試作：

(一)計算甲公司 X1 年與投資乙公司相關所增加之本期損益金額及本期綜合損益金額。(5 分)

(二)作甲公司 X2 年 1 月 2 日之相關分錄。(甲公司對備供出售投資之公允價值變動另設立「備供出售投資評價調整」項目)(10 分)

(三)計算甲公司 X2 年與投資乙公司相關所增加之本期損益金額及本期綜合損益金額。(10 分)

二、甲公司成立於 X1 年初，X1 年以\$6,000,000 購入土地，分類為不動產、廠房及設備，採重估價模式衡量。同年度以\$2,000,000 購入股票投資，分類為備供出售金融資產。

甲公司 X1 年底與該土地及股票相關之其他權益組成項目資料如下：

其他權益組成項目	X1 年底金額
不動產、廠房及設備重估增值	\$1,200,000 (貸餘)
備供出售金融資產未實現損益	\$400,000 (借餘)

甲公司 X2 年中以\$7,500,000 出售該筆土地。該土地僅於 X1 年底進行一次重估價，出售時不辦理重估價，甲公司選擇於處分該土地時將 X1 年底之重估增值轉入保留盈餘。X2 年底甲公司以\$2,600,000 出售 X1 年購入之股票投資。

甲公司 X2 年度因員工退休金之精算利益而產生確定福利計畫再衡量數\$500,000，甲公司選擇將確定福利計畫再衡量數於當年度轉入保留盈餘。

試作：計算上述事項對甲公司 X2 年本期其他綜合損益金額、本期淨利金額、其他權益金額及保留盈餘金額之影響數。(20 分)

(請接背面)

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：10330
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

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

三、甲公司與員工訂定非相對提撥之確定福利退休計畫，X5 年期初及期末的淨確定福利負債調節表如下：

	期 初	期 末
確定福利義務現值	<u>\$(400,000)</u>	<u>\$(478,000)</u>
計畫資產公允價值	<u>285,000</u>	<u>397,800</u>
淨確定福利負債	<u>\$(115,000)</u>	<u>\$ (80,200)</u>

甲公司 X5 年底認列退休金的分錄如下：

退休金費用	49,500
其他綜合損益-淨確定福利負債再衡量數	5,700
應計退休金負債	34,800
現 金	90,000

甲公司 X5 年並未支付任何退休金，精算假設亦未改變，服務成本為利息成本的 95%。

試作：計算甲公司 X5 年度上述確定福利計畫之計畫資產報酬率、折現率、當期服務成本金額及淨利息成本金額。(20 分)

四、甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙租賃公司承租機器一部，租期 3 年，每年底支付租金 \$124,000。機器之保險、維修等費用估計每年 \$24,000，由乙公司負擔。租期屆滿，該機器估計殘值為 \$90,000，甲公司得以優惠承購價 \$20,000 承購。已知在租賃開始日該機器公允價值為 \$254,418，乙公司之隱含利率為 12%，估計該機器可用五年，無殘值。甲公司的會計政策對於機器採用年數合計法提列折舊。

試作：(每小題 10 分，共 20 分)

(一)計算甲公司 X1 年須認列與該租賃相關之費用總金額(須列示各項費用及金額)。(元以下四捨五入)

(二)計算乙公司 X1 年底應收租賃款之帳面金額(須區分流動與非流動之金額)。(元以下四捨五入)

五、甲公司 X1 年 12 月 31 日負債資料如下：

(一)應付現金股利 \$210,000，預計於 X2 年 3 月 15 日發放。

(二)預收貨款 \$650,000，預計於 X2 年 5 月 30 日交貨。

(三)分期償還公司債 \$4,000,000，其中 \$1,000,000 於 X2 年 3 月到期，其餘在 X3 年以後到期。

甲公司於 X1 年底已提列 \$1,000,000 償債基金，可供償還 X2 年 3 月到期之金額。

(四)銀行借款：

A 銀行：\$900,000，X2 年 1 月 20 日到期。

B 銀行：\$800,000，X2 年 1 月 27 日到期。

C 銀行：\$600,000，X4 年 3 月 31 日到期。

甲公司 X1 年底至 X2 年初相關交易資料如下：

X1 年 12 月 10 日 甲公司 X1 年 11 月底違反與 C 銀行借款合同條款，依約需於一個月內清償借款的 80%，於 X1 年 12 月 10 日達成協商，C 銀行同意不予追究，並同意清償寬限期延至 X3 年 2 月底，且於展期期間內，甲公司有能力改正違約情況，C 銀行亦不得再要求立即清償。

X1 年 12 月 25 日 甲公司與 A 銀行簽訂不可取消合約，A 銀行同意甲公司於 X4 年底前在 \$1,000,000 之額度內可隨時向銀行貸款，到期日為自借款日起算三年。甲公司意圖透過此項合約將 X2 年 1 月 20 日即將到期之 A 銀行借款 \$900,000 再融資。

X2 年 1 月 25 日 發行普通股 40,000 股(每股面額 \$10，市價 \$20)，所得股款全數用於償還 B 銀行借款。

甲公司 X1 年度之財務報表係於 X2 年 2 月 1 日對外發布。

試作：計算甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表中流動負債總額及非流動負債總額(須列示各項負債及金額)。(15 分)