

114年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
114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（選試英文）

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、甲公司有一筆五年期，利率 6%，按攤銷後成本衡量之放款，帳面金額 \$3,000,000。X5 年 5 月 1 日甲公司將本金 \$3,000,000 及利率 4% 之利息以無追索權方式出售給乙金融公司，取得現金 \$3,000,000。甲公司將持續提供相關服務並以未出售 1% 之利息作為提供服務之報酬，另 1% 未出售的利息則為純利息分割型應收款。出售放款之日，純利息分割型應收款之公允價值為 \$50,000，未來服務收入與收取放款之服務成本之公允價值如下：

	服務收入	服務成本
情況一	\$50,000	\$50,000
情況二	\$50,000	\$30,000
情況三	\$50,000	\$60,000

試作：

依不同情況作甲公司 X5 年 5 月 1 日移轉放款之分錄。（比例計算取至小數點後四位）（25 分）

- 二、X5 年 1 月 1 日甲公司將一部機器以 \$1,800,000 出售給乙公司，該機器成本為 \$2,100,000，累計折舊為 \$600,000，公允價值為 \$1,664,100，估計剩餘耐用年限為 8 年，此交易滿足 IFRS 15 資產銷售之規定。甲公司旋即將該機器租回，租期 4 年，每期租金 \$246,000 於年初支付，租期屆滿機器需歸還乙公司。該機器採直線法折舊，租期屆滿日之估計殘值為 \$750,000，由甲公司全數保證，甲公司預估在租期屆滿時需就保證殘值支付乙公司 \$150,000。乙公司租賃隱含利率為 4%，且為甲公司所知。

3 期，利率 4%，\$1 複利現值因子=0.889，\$1 普通年金現值因子=2.775

4 期，利率 4%，\$1 複利現值因子=0.855，\$1 普通年金現值因子=3.630

試作：

(一)甲公司 X5 年與此售後租回交易相關之所有分錄。（比例計算取至小數點後四位，金額四捨五入計算至整數元）（17 分）

(二)甲公司 X6 年與此售後租回交易相關之所有分錄。（8 分）

三、甲公司於 X5 年 1 月 1 日平價發行面額\$10,000,000、四年期之可買回可轉換公司債，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次。發行日經評估未含買回權與轉換權之單純公司債的公允價值為\$9,813,455，嵌入式買回權資產之公允價值為\$219,845，甲公司另支付發行成本\$170,213。甲公司可自 X7 年 1 月 1 日起按公司債面額 110 加應計利息買回該公司債，投資人亦可在發行日後半年起至到期日前十日止，按每股\$50 之價格將公司債轉換成甲公司面額\$10 之普通股。甲公司認為買回權與公司債兩者經濟特性及風險並未緊密關聯，因而單獨認列此嵌入式衍生工具，並對公司債採攤銷後成本衡量。其他相關資料如下：

1. X5 年 12 月 31 日可買回可轉換公司債之公允價值為\$10,200,000，買回權之公允價值為\$240,000。
2. X6 年 1 月 1 日面額\$5,000,000 之公司債轉換為甲公司普通股，當日甲公司普通股每股市價\$51。
3. X6 年 12 月 31 日可買回可轉換公司債之公允價值為\$5,500,000，買回權之公允價值為\$130,000，甲公司普通股每股市價\$56。
4. 4 期，利率 5%，\$1 複利現值因子=0.82270，\$1 普通年金現值因子=3.54595。
4 期，利率 6%，\$1 複利現值因子=0.79209，\$1 普通年金現值因子=3.46511。

試作：

X5 年及 X6 年甲公司有關可買回可轉換公司債之分錄（比例計算取至小數點後四位，金額四捨五入計算至整數元）。（25 分）

四、甲公司於 X3 年 1 月 1 日購入一部機器，成本\$8,000,000，估計耐用年限 8 年，殘值\$400,000，採直線法提列折舊。甲公司對該機器之後續衡量採重估價模式，並採消除累積折舊法，另重估增值係於資產使用期間配合折舊金額轉入保留盈餘。

X5 年 12 月 31 日甲公司辦理資產重估價，該機器公允價值為\$5,800,000，耐用年限與殘值不變。X6 年 12 月 31 日因該機器使用方式有重大變動，經評估該機器可回收金額為\$3,880,000。X7 年底，市場發生對甲公司有利之重大變化，評估該機器可回收金額為\$3,720,000。甲公司每三年辦理重估價一次，故 X6 年底及 X7 年底均未辦理重估價。

試作：

- (一) X5 年 12 月 31 日資產重估之分錄。（5 分）
- (二) X6 年度有關該機器之必要分錄。（11 分）
- (三) X7 年度有關該機器之必要分錄。（9 分）