

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：13330 全一張
(正面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：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、臺北公司於 20X3 年底對內部某一現金產生單位進行資產減損評估，該現金產生單位之資產、負債及其帳面金額如下：

	帳面金額 (單位：元)
商譽	500,000
不動產、廠房及設備 (以成本減累積折舊衡量)	700,000
投資性不動產 (以公允價值衡量)	900,000
無形資產-專利權 (以攤銷後成本衡量)	300,000
無形資產-特許權 (以攤銷後成本衡量)	200,000
持有供交易金融資產 (以公允價值衡量)	600,000
存貨 (以成本與淨變現價值孰低衡量)	380,000
應收帳款 (以淨變現金額衡量)	180,000
現金	200,000
負債 (以攤銷後成本衡量)	1,500,000

臺北公司評估該現金產生單位之使用價值為 1,600,000 元，淨公允價值為 1,400,000 元。
試作：

(一)計算臺北公司 20X3 年底對該現金產生單位各項資產應認列之減損損失金額。
(10 分)

(二)沿第(一)小題，假設臺北公司得知該現金產生單位之不動產、廠房及設備於 20X3 年底的公允價值為 555,000 元，估計出售成本為 15,000 元。計算臺北公司 20X3 年底對該現金產生單位各項資產應認列之減損損失金額。(10 分)

二、臺中公司於 20X1 年 1 月 1 日以 683,013 元買入第一公司 4 年期、面額 1,000,000 元的零息債券，到期日為 20X4 年 12 月 31 日，原始有效利率為 10%。

臺中公司將該債券視為無活絡市場之債券投資，會計處理採用總額法記錄該債券投資 (以面額記錄債券投資金額，另記錄債券投資折價金額)。

第一公司於 20X2 年 12 月 31 日出現財務危機，臺中公司評估該債券已發生減損，預計到期時只能收到 700,000 元。20X2 年 12 月 31 日市場利率為 12%。臺中公司採用備抵法處理減損。

於 20X3 年 12 月 31 日，第一公司財務出現轉機，臺中公司評估該債券減損已有迴轉，預計到期時能收到 900,000 元。20X3 年 12 月 31 日市場利率為 8%。

試作：(金額計算至元)

(一)臺中公司 20X1 年度與該債券投資相關之分錄。(6 分)

(二)臺中公司 20X2 年 12 月 31 日與該債券投資相關之分錄。(6 分)

(三)臺中公司 20X3 年 12 月 31 日與該債券投資相關之分錄。(8 分)

(請接背面)

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：13330 全一張
(背面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

科 目：中級會計學

三、丙公司於 20X1 年 1 月 1 日取得 20,000,000 元之低利政府貸款，供丙公司專案在臺南科學園區興建廠房，年息 1%，貸款期間 3 年。依照丙公司貸款之條件，當時該貸款之市場利率應為 5%。

該廠房於 20X4 年 1 月 1 日完工，其耐用年限為 10 年，並按直線法計提折舊。

試作：(金額計算至元)

(一) 20X1 年 1 月 1 日丙公司取得政府貸款之分錄。(6 分)

(二) 計算丙公司於 20X2 年度應認列該貸款之利息費用金額。(6 分)

(三) 丙公司取得政府低利貸款之補助利益，應於何期間攤銷認列為利益？每年應攤銷之金額？(8 分)

四、高雄公司於 20X1 年初分別以 1,800,000 元及 1,600,000 元買入 A、B 二種股票，均指定為備供出售金融資產。20X1 年底 A、B 股票之公允價值分別為 1,960,000 元及 1,540,000 元。

20X2 年 4 月 30 日，高雄公司以 2,120,000 元出售 A 股票，高雄公司繼續持有 B 股票至 20X2 年底，期末公允價值為 1,500,000 元。

20X3 年 4 月 30 日，B 股票的市價上漲，高雄公司以 1,640,000 元出售 B 股票。

試作：(不考慮所得稅)

(一) 20X1 年度，高雄公司之本期綜合淨利總額及保留盈餘因為投資 A、B 股票而增加或減少之金額分別為多少？(5 分)

(二) 20X2 年度，高雄公司之本期淨利、本期綜合淨利總額及保留盈餘因為出售 A 股票及繼續持有 B 股票而增加或減少之金額分別為多少？(9 分)

(三) 20X3 年度，高雄公司之本期綜合淨利總額及保留盈餘因為出售 B 股票而增加或減少之金額分別為多少？(6 分)

五、請回答下列問題：

(一) 甲公司轉投資境外子公司乙(持有 100%股權)，20X2 年度乙公司獲利 8,000 萬元，若乙公司未來將 8,000 萬元盈餘分配予甲公司，則甲公司需補繳我國的營利事業所得稅 1,360 萬元(=8,000 萬元×17%)。試問甲公司於 20X2 年度是否可以不認列該遞延所得稅負債 1,360 萬元？須符合那些條件？(10 分)

(二) 新店公司在銷售一項資產時提供更換重要零件之保固，更換 1 個零件之成本為 20,000 元。依據過去經驗，在保固期間內 25%會發生 1 個零件故障，55%會發生 2 個零件故障，20%會發生 3 個零件故障。試問新店公司認列保固負債準備之最佳估計金額為多少？理由為何？(10 分)