

106年公務人員特種考試關務人員考試、
106年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
106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、集美公司於 X6 年 7 月 15 日宣布將出售其半導體事業部（屬於該公司重要組成單位），至 X6 年 12 月 31 日尚未完成出售。該公司 X6 年度半導體事業部及其他部門的損益資料如下：

	<u>半導體事業部</u>	<u>其他部門合計</u>
銷貨收入	\$6,630,000	\$33,370,000
銷貨成本	4,550,000	18,450,000
營業費用	1,200,000	7,500,000

集美公司適用的所得稅率為 25%。X6 年 12 月 31 日半導體事業部淨資產帳面金額為 \$20,000,000，包括資產 \$45,000,000 及負債 \$25,000,000，當日該事業部估計公允價值為 \$16,000,000，估計出售成本為 \$800,000。該公司 X6 年度全年流通在外普通股為 2,000,000 股。

試作：編製集美公司 X6 年度綜合損益表。(20 分)

二、台華公司於 X6 年 1 月 1 日出售一批商品，客戶開立一張面額 \$1,200,000，3 年期，付息 4% 的票據支付貨款。該票據將分三期平均攤還本息，於每年 12 月 31 日支付。假設該票據的市場利率為 10%。

相關現值資料如下：

3 期，利率 4% 的普通年金現值因子為 2.775091；3 期，利率 10% 的普通年金現值因子為 2.486852。

試作：(各項金額請四捨五入計算至元為止)

(一)計算該票據每期攤還的金額。(4 分)

(二)計算該票據的現值。(4 分)

(三)使用有效利息法編製應收票據還本付息表。(14 分)

(四)列示台華公司有關該應收票據的所有分錄（請用淨額法入帳）。(8 分)

(請接背面)

106年公務人員特種考試關務人員考試、
106年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：10330
106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、中壢公司於 X5 年 7 月 20 日與供應商簽訂不可撤銷的進貨合約，將於 1 年內以每件 \$10 的價格購進商品 20,000 件。中壢公司已於 X5 年間按合約價格購進 12,000 件商品，進貨時該商品的市價為每件 \$9。中壢公司採用曆年制，X5 年 12 月 31 日該商品的市價已跌至每件 \$8，期末存貨尚有 2,000 件。

試作：

- (一)X5 年間中壢公司購進 12,000 件商品的分錄。(5 分)
- (二)中壢公司於 X5 年 12 月 31 日按照市價調整期末存貨的分錄。(5 分)
- (三)關於該進貨合約年底應有的調整分錄。(5 分)
- (四)假設 X6 年再次進貨時該商品的市價為 \$7，中壢公司按合約購進另外 8,000 件商品的分錄。(5 分)
- (五)根據現行一般公認會計原則有關進貨合約損失的會計處理方法，說明該損失準備的性質。該損失準備是負債嗎？(3 分)
- (六)中壢公司為何應於 X5 年 12 月 31 日將進貨合約損失入帳？(3 分)

四、大華公司於 X5 年初購入一項設備，成本為 \$3,000,000，估計可用 5 年，無殘值，財務報表及報稅時都採用直線法提列折舊。X6 年 1 月 1 日該設備重估公允價值為 \$2,700,000，剩餘耐用年限仍為 4 年。上述重估增值並不影響 X6 年度的課稅所得，稅捐機關也不將設備的課稅基礎調整至重估公允價值。大華公司將帳列資產重估增值逐年轉入保留盈餘，並將帳上其他綜合損益相關所得稅採淨額法入帳。大華公司 X6 年度的課稅所得為 \$5,000,000，所得稅率為 17%。

試作：(每小題 6 分，共 24 分)

- (一)大華公司 X6 年 1 月 1 日辦理資產重估價分錄(請用消除成本法)。
- (二)大華公司 X6 年 1 月 1 日辦理資產重估價時認列遞延所得稅負債的分錄。
- (三)大華公司 X6 年 12 月 31 日認列所得稅費用的分錄。
- (四)大華公司 X6 年 12 月 31 日將資產重估增值轉入保留盈餘的分錄。