

104年公務人員特種考試關務人員考試、
104年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
104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、甲公司於 20X4 年 8 月 1 日分別以成本\$800,000 及\$1,200,000 購入廣大公司及聯大公司之股票，分類為備供出售金融資產，20X4 年 12 月 31 日廣大公司及聯大公司股票的公允價值分別為\$900,000 及\$1,250,000。

甲公司於 20X5 年 4 月 1 日以\$950,000 出售廣大公司股票。20X5 年 12 月 31 日聯大公司股票的公允價值為\$1,300,000。

假設不計入上述股票交易相關之損益影響時，甲公司於 20X4 年度及 20X5 年度之稅前淨利皆為\$1,500,000。甲公司除上述股票交易外，無其他綜合損益項目。所得稅之稅率為 17%，且適用於所有類別之所得。

試作：

(一)編製甲公司 20X4 年度部分綜合損益表，須列示本期淨利、其他綜合損益及本期綜合損益與上述股票交易相關之表達（若適用）。（10 分）

(二)編製甲公司 20X5 年度部分綜合損益表，須列示本期淨利、其他綜合損益及本期綜合損益與上述股票交易相關之表達（若適用）。（15 分）

二、甲公司 20X5 年 1 月 1 日以成本\$6,000,000 購入一項專利權，估計耐用年數 6 年，無殘值。甲公司對該項專利權之後續衡量採用重估價模式，且資產重估價增值隨攤銷費用比例轉入保留盈餘。該項專利權在 20X5 年 12 月 31 日、20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日的公允價值分別為\$6,500,000、\$3,500,000 及\$3,200,000。

試作：

(一)以下列表格方式繪製在試卷上列示有關該項專利權之相關事項，對甲公司 20X5、20X6 及 20X7 年度之本期淨利與本期其他綜合損益影響之金額。（須註明增加或減少）（18 分）

年度	20X5	20X6	20X7
增加或減少本期淨利之金額			
增加或減少本期其他綜合損益之金額			

(二)重估價模式不適用於那些無形資產？（7 分）

（請接背面）

104年公務人員特種考試關務人員考試、
104年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
104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

三、甲公司 20X5 年 12 月 31 日結帳完成後之資產、負債及權益之總金額分別為 \$600,000,000、\$250,000,000 及 \$350,000,000。會計師於 20X6 年 4 月查核時發現下列事項：

甲公司於 20X5 年 9 月 30 日經股東會通過，將其家電部門之設備作為財產股利分配給股東，且已符合分類為待分配予業主之非流動資產條件。待分配資產之帳面金額為 \$150,000,000。分配事項至 20X6 年 3 月 1 日全部完成。

甲公司對於此件事項之會計處理係於 20X5 年 9 月 30 日僅作備忘紀錄並停止提列設備之折舊，而於 20X6 年 3 月 1 日正式入帳，分錄為：借記「保留盈餘 \$150,000,000」、貸記「設備 \$150,000,000」。

分別假設下列二種情況：

情況一：待分配資產之公允價值減分配成本為：20X5 年 9 月 30 日 \$120,000,000、20X5 年 12 月 31 日 \$140,000,000、20X6 年 3 月 1 日 \$170,000,000。

情況二：待分配資產之公允價值減分配成本為：20X5 年 9 月 30 日 \$200,000,000、20X5 年 12 月 31 日 \$240,000,000、20X6 年 3 月 1 日 \$220,000,000。

試作：

(一)假設在情況一下，計算甲公司 20X5 年底正確之資產、負債及權益總額。(15 分)

(二)假設在情況二下，計算甲公司 20X5 年底正確之資產、負債及權益總額。(10 分)

四、甲公司有關退休金之資料如下：

20X5 年底調整後相關項目金額		20X6 年度相關資料	
應計退休金負債	\$1,115,000	當期服務成本	\$1,300,000
確定給付義務現值	1,900,000	本期提撥數	1,295,000
計畫資產公允價值	1,785,000	支付退休金	1,270,000
		期末確定給付義務現值應有餘額	2,120,000
		期末計畫資產之公允價值	1,884,000
		期初修改計畫發生前期服務成本	190,000
		折現率為 8%	

試作：

(一)計算甲公司 20X6 年度計畫資產之實際報酬。(5 分)

(二)計算甲公司 20X6 年度淨確定給付義務及計畫資產之再衡量損益合計金額(須註明利益或損失)。(10 分)

(三)計算甲公司 20X6 年度退休金費用之金額(須列示構成項目)。(10 分)