

101年公務人員特種考試關務人員考試、101年公務人員特種考試  
移民行政人員考試及101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)

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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以繼續留在公司服務滿三年為條件，給予總經理一項權利，於三年屆滿後兩年之內，得選擇以收取相當於 200,000 股普通股市價的現金，或收取 240,000 股的股票。如總經理選擇收取股票，該股票於既得日後兩年內不得出售（不論於何日行使權利）。

甲公司普通股在 X1 年 1 月 1 日的市價為每股\$50。考量既得日後限制兩年內不得出售的效果，估計在給與日選擇股票的公允價值，假設有兩種情況：(一)每股\$35，(二)每股\$45。

甲公司 X1 年、X2 年及 X3 年底的股價分別為\$54、\$60 及\$65。

試作：分別依上述(一)及(二)的情況，作甲公司總經理於 X3 年底選擇：1.領取現金，或 2.領取股票之必要分錄。（各作一筆分錄，二種情況共四筆分錄）（20 分）

二、乙公司採定期盤存制計算存貨，以下為該公司 X3 年 12 月 31 日有關存貨的資料：

(一) X3 年 12 月 31 日存貨實地盤點結果為\$452,000。

(二) X3 年帳列銷貨收入\$2,108,000，進貨\$1,216,000，無期初存貨。

(三) X3 年底盤存之存貨中包括承銷品成本\$32,000。

(四) X3 年底寄銷在外商品成本\$50,000，未包含於期末存貨中。

(五)向興國商行賒購商品\$72,000，目的地交貨，X3 年底尚未送達，惟發票已於 X3 年 12 月 29 日收到，並記入「進貨」科目。

(六)向中華公司賒購商品\$140,000，起運點交貨，X3 年底中華公司已出貨，惟乙公司尚未收到，故未入帳，亦未將其包含於 X3 年期末存貨中。

(七)向富邦公司賒購商品\$100,000，起運點交貨，富邦公司已於 X3 年 12 月 28 日出貨，乙公司於 X3 年 12 月 30 日收到發票並予入帳，惟年底尚未收到該項商品，故未包含於期末存貨中。

(八)賒銷給某客戶之商品成本\$40,000，售價\$60,000，目的地交貨，原訂 X3 年 12 月 31 日交運，已記入銷貨帳戶，盤點時未列入，惟該商品因倉庫作業失誤，至 X4 年 1 月 5 日始交運。

(九)起運點交貨之銷貨，售價\$700,000，成本\$560,000，原定 X3 年 12 月 30 日起運，銷貨收入已入帳，但因貨運工人罷工，至 X4 年 1 月 2 日該批商品始搬離倉庫，交貨運公司起運，成本仍列於 X3 年期末存貨中。

(十)顧客退回商品一批，成本\$52,000，售價\$80,000，因需整修故未於 X3 年底立即退回倉庫，銷貨退回亦遲至 X4 年初始行記錄。

試作：

1. 依據上述資料計算乙公司 X3 年 12 月 31 日正確之期末存貨及 X3 年正確之銷貨收入、進貨與銷貨成本。（16 分）

2. 假設 X3 年之虛帳戶均已結轉至本期損益，試為以上錯誤做一彙總之改正分錄。（9 分）

(請接背面)

101年公務人員特種考試關務人員考試、101年公務人員特種考試  
移民行政人員考試及101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)

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、丁公司於 X1 年 1 月 1 日將一部成本\$10,000,000，公允價值\$12,000,000 的機器出租給臺北公司，租期五年，每年租金\$2,693,454，期初付款，該機器的估計耐用年限 8 年，耐用年限屆滿時無殘值。臺北公司向丁公司保證該機器於租期屆滿時估計殘值的 50%。該機器每年保險費\$100,000，由丁公司負擔。簽約時丁公司對該租約的隱含利率為 8%。租賃雙方並同意，當物價有波動時，租金可酌予調整。由於 X1 年及 X2 年物價連續大幅上漲，X3 年初雙方同意，自 X3 年起每年租金增加\$200,000，惟臺北公司的保證殘值則降低二分之一。（丁公司估計租期屆滿時該機器的殘值將較原估計減少一半）。兩公司均採「年數合計法」計提折舊。

利率 8%，期數 5，\$1 之複利現值為 0.68058；利率 8%，期數 5，\$1 之普通年金現值為 3.99271。

試作：

(一)列示丁公司及臺北公司 X1 年初有關分錄。（二公司各作一筆）（10 分）

(二)列示丁公司及臺北公司 X3 年初有關租金給付及修改該租約的分錄。（二公司各作一筆）（10 分）

四、乙公司 X2 年 1 月 3 日廠房發生火災，設備全毀，廠房毀損 3/4，相關資產之帳面金額及公允價值資料如下：

	X1 年 12 月 31 日		公允價值	
	成本	累計折舊	火災前	火災後
廠房	\$6,000,000	\$3,600,000	\$4,000,000	\$1,000,000
設備	1,000,000	300,000	1,200,000	0

乙公司為其固定資產所投保之火險，包括：A 保單之標的物為廠房及設備，保單金額分別為\$4,000,000 及\$400,000；B 保單之標的物為設備，投保金額為\$300,000，二保單之共保要求分別為：A 保單 70%，B 保單 80%。

試作：

(一)計算乙公司自 A、B 保險公司分別獲得之賠償金額。（10 分）

(二)假設火災後立即獲得賠償，試分別為廠房及設備各做一筆相關之分錄。（10 分）

五、何謂負債準備？何謂或有負債？兩者的會計處理有何不同？（15 分）