

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)