

99年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、99年公務人員特種考試基層警察人員考試、
99年公務人員特種考試關務人員考試、99年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試、
99年第一次公務人員特種考試司法人員考試及99年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

全一張
代號：33330 (正面)

等 別：三等關務考試

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，計算題須列示計算過程，否則不予計分。

(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。

假設以下各題之公司皆採曆年制之會計年度。

一、甲公司計劃以出售方式處分某一資產群組，且符合待出售處分群組之條件；下列為相關資料：

分類為待出售處分群組前之帳面價值

	<u>續後衡量前</u>	<u>續後衡量後</u>
存貨	\$ 2,400	\$ 2,200
備供出售金融資產	1,800	1,500
土地(成本)	5,700	5,700
折舊性資產(淨額) ^註	4,000	4,000
商譽	1,500	1,500
總計	<u>\$15,400</u>	<u>\$14,900</u>

註：折舊性資產之折舊已提列至重分類日。

甲公司估計上述待出售處分群組之淨公平價值為\$12,000，試求：

(一)有關該待出售處分群組甲公司當年度應該認列之損失合計數為多少？(10分)

(二)存貨、土地(成本)與商譽於分攤減損損失後之帳面價值各為多少？(15分)

二、(一)乙公司於96年初給與300位員工各100單位之認股權。該給與之條件係員工必須繼續服務3年。乙公司估計每一認股權之公平價值為\$20。在考慮加權平均離職率後，乙公司估計有10%的員工將於3年內離職而放棄其執行認股權的權利，假設實際離職率與估計離職率相等。試問乙公司於96、97、98年度各應認列相關之薪資費用為多少？(15分)

(二)沿上述(一)，但假設乙公司於97年修正估計3年之離職率為15%。至98年底合計有40位員工於此3年間離職放棄其認股權之權利。試問乙公司97、98年度各應認列相關之薪資費用為多少？(10分)

(請接背面)

99年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、99年公務人員特種考試基層警察人員考試、
99年公務人員特種考試關務人員考試、99年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試、
99年第一次公務人員特種考試司法人員考試及99年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：33330 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、丙公司為一研究機構，於 96 年初接受委辦簽訂一研究計畫案，合約價格為 \$9,000,000，合約期間為 3 年。假設採用已發生成本占估計總成本之比例計算完成程度，其相關資料如下：

	<u>96 年</u>	<u>97 年</u>	<u>98 年</u>
每年實際研究成本	\$2,565,000	\$2,565,000	\$3,425,000
估計至完成尚須投入成本	5,985,000	3,420,000	0
分期請款金額	2,700,000	2,700,000	3,600,000
實際收款金額	2,000,000	2,500,000	4,500,000

試作：(請依我國財務會計準則公報之作法回答)

(一)該計畫案對丙公司 97 年度及 98 年度淨利之影響數為何？(10 分)

(二)該計畫案於丙公司 96 年底之資產負債表上如何表達？(5 分)

(三)若該計畫之交易結果無法合理估計，但計畫第一年年底預期成本應可回收，每年實際研究成本與分期請款金額，實際收款金額之資料不變，則該計畫案對丙公司 96 年度及 97 年度淨利之影響數為何？(10 分)

四、丁公司之會計師於查核其 98 年度之財務報表時，發現其以前年度及本年度某些預付(收)及應付(收)項目被遺漏之金額列示如下：

	<u>95 年底</u>	<u>96 年底</u>	<u>97 年底</u>	<u>98 年底</u>
預付費用	\$14,000	\$12,000	\$15,000	\$38,000
應付費用	10,000	16,000	19,000	20,000
預收收益	2,800	0	0	8,400
應收收益	0	3,000	2,500	4,000

95 年 12 月 31 日的保留盈餘為 \$512,000，96 年度及 97 年度的淨利分別為 \$190,000 及 \$245,000。在會計師做錯誤更正之前，98 年度之收入及費用經結轉至本期損益後得出貸餘 \$250,000。丁公司未曾發放股利。

試作：(一)不考慮所得稅，95 年底更正後之保留盈餘及 96、97、98 年度更正後之淨利各為何？(20 分)

(二)98 年底必要之更正分錄。(5 分)