

111年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
111年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日與 100 位員工訂定各給與 20 股普通股(面額\$10)之協議，給與日股票市價為每股\$30，條件為員工不得在既得期間內離職，既得條件達成時可立即領取股票，既得期間則視甲公司獲利成長率之達成情況而定，茲列示如下：

1. 若 X1 年度獲利成長率超過 16%，則股份可於 X1 年底既得。
2. 若 X1 年度與 X2 年度之獲利成長率兩年平均超過 11%，則股份可於 X2 年底既得。
3. 若 X1 年度至 X3 年度之獲利成長率三年平均超過 8%，則股份可於 X3 年底既得。

甲公司在 X1 年至 X3 年間預期不發放股利。X1 年底，甲公司實際獲利成長率為 14%，實際有 6 位員工離職。甲公司預期 X2 年度之獲利成長率為 14%，故預期股份將於 X2 年底既得，X2 年度預期將會有 5 位員工離職。X2 年底，甲公司實際獲利成長率僅為 6%，故股份並未於 X2 年底既得。X2 年度實際有 4 位員工離職，甲公司並預期 X3 年度會有 8 位員工離職，預期 X3 年度獲利成長率為 11%，故可達成三年平均成長率超過 8%之目標。X3 年底，實際有 5 位員工離職，實際獲利成長率為 13%，三年平均成長率為 11%，符合績效條件。

試作：

- (一)甲公司 X1 年度至 X3 年度認列員工勞務成本之金額各為何？(15 分)
- (二)X3 年底達成既得條件之員工，均領取股票，則甲公司認列「資本公積—普通股股票溢價」之金額為何？(5 分)

二、乙公司於 X1 年初承包一項廠房建造工程，合約承包價為\$74,000,000，相關資料如下：

	<u>X1 年度</u>	<u>X2 年度</u>	<u>X3 年度</u>
至本期期末累計實際發生成本	\$26,000,000	\$54,900,000	\$85,000,000
估計尚須發生（投入）成本	39,000,000	25,100,000	0

其中，X2 年實際發生成本中有\$500,000 為購買材料，尚未施工，該材料非為該建造合約所特別訂製，於 X3 年才投入工程。該項建造合約符合隨時間逐步滿足履約義務之條件，乙公司採用成本投入法以衡量完工百分比。依合約規定，工程如能在 3 年內完工，業主另給\$1,000,000 之獎勵金。合約開始時，乙公司估計至少需 3.5 年才能完工，惟至 X2 年底，乙公司判斷該項工程高度很有可能在 X3 年底完工，亦即全部工程可能在 3 年內完工。而最後工程在 X3 年 12 月 31 日完工。

試作：X2 年度至 X3 年度認列之當期工程收入、當期工程成本（包括補認列損失部分）、當期合約利潤（損失）之金額各為何？（請注意：利潤或損失請標示清楚）（30 分）

三、下列兩題均與權益法有關，請分別作答：（假設取得時投資成本與所享有股權淨值份額間無差額）

(一) 甲公司於 X2 年 4 月 1 日以\$32,000 買進乙公司 25% 的股權，並具有重大影響。當日乙公司的淨資產為\$160,000。乙公司 X2 年度之淨利為\$50,000，該年度應發放之累積特別股股利為\$10,000，但乙公司並未宣告發放。

試作：甲公司於 X2 年 12 月 31 日，「採用權益法之投資」的帳面金額為多少？（10 分）

(二) 丙公司於 X3 年 1 月 1 日以\$70,000 買進丁公司 40%（4,000 股）的股權，丁公司的淨資產為\$175,000。X3 年丁公司本期淨利為\$40,000，該年透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資評價未實現利益增加了\$6,000。丙公司 X4 年 1 月 1 日，以每股\$24 處分對丁公司之 30% 持股，因持股比率大幅下降，因此喪失了對丁公司之重大影響。丙公司將保留對丁公司之投資作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資。

試作：丙公司 X4 年 1 月 1 日之分錄。（10 分）

四、下列為各自獨立之情況，請分別作答：

(一)甲公司於 X7 年初發現多項前期會計帳務錯誤或遺漏事項如下：

1. X5 年初支付機器設備年度保養費用\$30,000，誤以機器設備入帳，該機器設備估計耐用年限尚餘 5 年，採直線法折舊，無殘值。
2. X6 年 1 月 1 日預付 3 年保險費\$30,000，於當日全數認列為保險費用，期末未作調整分錄。
3. 甲公司於 X6 年度購買一塊土地，將土地上原有舊建築物拆除，發生之成本\$50,000 作為當年度費用，舊建築物拆除後出售所得\$30,000 則作為當年度之收益。
4. X6 年底有一批賒銷商品售價\$60,000，成本\$50,000，目的地交貨，商品尚未送達客戶手中，然甲公司已認列為 X6 年度之銷貨收入，且 X6 年底期末存貨未包括這批商品。
5. 甲公司期末均遺漏未作應付薪資之調整分錄，待付現時直接認列薪資費用，X5 年底及 X6 年底未作調整之應付薪資分別為\$70,000 及\$60,000。甲公司存貨採永續盤存制，X6 年度之淨利為\$700,000，期末帳列資產為\$5,000,000。

試作：若不考慮所得稅之影響，計算甲公司 X6 年度之正確淨利及 X6 年底正確資產總額。（請詳列計算過程，否則不予計分。金額四捨五入計算至整數位。）（10 分）

(二)甲公司於 X6 年 10 月 1 日與乙公司約定出售 600 台手機給乙公司，每台售價\$5,000。其中 300 台在 X6 年 11 月 15 日送達，剩下的 300 台在 X7 年 1 月 10 日送達；付款條件為：貨款的 30%於 X6 年 10 月 1 日支付，50%於第一次送達日支付，剩下的 20%於第二次送達日支付。若甲公司 X6 年度財務報表於 X7 年 3 月 15 日發布。

試作：甲公司在 X6 年度之財務報表，應報導之合約負債及銷貨收入之金額各為多少？（10 分）

(三)甲公司 X6 年度之交易資料如下：

期初存貨	\$187,000
期末存貨	165,000
X6 年度進貨	290,000
X6 年度進貨退回	5,000
X6 年度進貨運費	8,000
X6 年度銷貨運費	5,000
X6 年度現金銷貨	100,000
X6 年度銷貨毛利	125,000
期初應收帳款	130,000
X6 年度應收帳款沖銷金額	5,000
X6 年度應收帳款收現數	390,000
X6 年度期初備抵損失貸餘	2,000

若甲公司係採應收帳款餘額之 2% 作為期末應有之備抵損失的衡量。
試作：甲公司應於 X6 年認列之預期信用減損損失為何？（10 分）