

112年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
112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、甲公司新任會計主管於 X3 年底進行調整分錄時，發現公司過去之會計處理出現下列錯誤：

1. 甲公司採永續盤存制，於 X2 年 1 月 1 日以 \$5,000,000 現銷商品給乙公司，該存貨成本為 \$4,000,000，雙方約定甲公司須於 X4 年 1 月 1 日以 \$6,050,000 購回原商品，甲公司於 X2 年 1 月 1 日將此交易認列為正常之銷貨收入及銷貨成本。
2. 甲公司於 X2 年 9 月 1 日現銷某商品 \$500,000，並提供該商品 6 個月之保證型保固承諾，公司預估此項保固支出之成本將為 \$5,000。客戶於購買商品時，另外支付 \$12,000 向甲公司購買服務型保固一年，故該客戶於購買商品 18 個月內，都可享受甲公司提供之免費維修服務。甲公司原會計人員於 X2 年 9 月 1 日將所收到之現金 \$512,000 全數貸記銷貨收入，且對保固承諾並未有任何分錄，僅於 X3 年 2 月及 11 月兩次進行保固維修時，依每次實際發生金額，各認列 \$4,000 之保固費用。
3. 甲公司 X2 年 7 月 1 日以 \$5,500,000 購入一新設備，耐用年限 10 年，無殘值，採年數合計法提列折舊，該設備於報廢時需要重大之復原除役支出，若以公司適用之折現率 8% 折現，購入日除役支出之現值為 \$550,000。甲公司原會計人員於 X2 年購入設備時忽略此尚未實際支付之復原除役成本，僅借記設備 \$5,500,000。
4. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日承租一部機器，每年租金 \$1,000,000 於期初支付，甲公司原會計人員係於支付各期租金時直接認列租金費用，然該租賃合約於租賃開始日之租賃負債現值（以隱含利率 8% 計算）應為 \$5,500,000。於租約到期時該機器無償移轉給甲公司，機器耐用年限為 10 年，殘值為 \$300,000，甲公司對類似機器採倍數餘額遞減法提列折舊。

試作：

請逐一針對前述 4 項錯誤，為甲公司作 X3 年底應有之更正與調整分錄。

(25 分)

二、乙公司某一現金產生單位中含 A、B 及 C 3 項機器設備和分攤之商譽，由於該公司相關產業之技術環境，於本期產生對其不利之重大變動，因此乙公司對該現金產生單位進行減損測試，前述現金產生單位中之 3 項機器設備於 X1 年底之帳面價值分別為 \$100,000、\$150,000 及 \$200,000，分攤商譽帳面價值為 \$40,000。機器設備 A、B 之公允價值減出售成本分別為 \$87,000 及 \$118,000，機器設備 C 則無法決定其使用價值或公允價值減出售成本，該現金產生單位之可回收金額經估計為 \$360,000。乙公司該現金產生單位之各資產於 X1 年底認列減損後之剩餘耐用年數皆為 5 年，採直線法提折舊或攤銷（若有需要時），無殘值。

由於乙公司相關產業之技術環境，於 X2 年產生對其有利之重大變動，乙公司於 X2 年 12 月 31 日發現 X1 年底之減損跡象不復存在。除了機器設備 A 之公允價值減出售成本為 \$81,000 外，乙公司無法就其他機器設備取得使用價值或公允價值減出售成本。X2 年底該現金產生單位可回收金額估計為 \$346,000。

試作：

(一)乙公司 X1 年底有關資產減損之調整分錄。（8 分）

(二)乙公司 X2 年底有關資產減損迴轉利益相關分錄。（9 分）

(三)如果乙公司該現金產生單位包含之商譽資產改為專利權，請問乙公司 X1 年底對現金產生單位之 3 項機器設備，所認列之減損合計金額會較 (一) 為多或少？於 X2 年底對現金產生單位之 3 項機器設備，所認列之減損迴轉利益合計金額會較 (二) 為多或少？（本小題不用計算，但須說明理由始予計分）（8 分）

三、丙公司數年前以平價發行面額\$20,000,000，票面利率 10%，每年年底付息一次，於 X2 年底到期之票據來向丁銀行貸款。過去丙公司每年底都能支付相關利息，惟 X1 年底因新冠疫情嚴重影響公司現金流，致使丙公司未能支付 X1 年度之利息。因此丙公司與丁銀行於 X2 年 1 月 1 日進行債務協商。雙方同意對該貸款進行下列之修改：

1. 對於積欠之利息部分，丁銀行接受丙公司帳面金額\$1,200,000 之土地做為積欠利息之清償，該土地於協商日之公允價值為\$1,500,000。
2. 對於本金部分，丁銀行同意將票據到期日延長一年，至 X3 年底，本金不變但將票面利率下降為 4%，仍為每年底付息，協商日之市場利率為 7%。丙公司於協商債務時，支付\$50,000 之協商費用給丁銀行。

試作：

- (一)丙公司於 X2 年 1 月 1 日及 12 月 31 日應有之分錄。(9 分)
- (二)假設丁銀行對此放款本金之債務修改並不符合金融資產除列之要件，請作丁銀行對放款本金部分之 X2 年 1 月 1 日及 12 月 31 日應有之分錄(含收到利息之分錄)。(8 分)
- (三)有關本金協商部分，假設丙公司無須支付協商費用給丁銀行，但丁銀行僅將票面利率下降為 8%，票據到期日延長一年至 X3 年底，本金不變。協商日之市場利率為 12%。請作丙公司 X2 年 1 月 1 日及 12 月 31 日應有之分錄。(8 分)

四、某公司於 X4 年初與 30 位經理人員簽定員工可以每股 \$40 認購普通股（每股面額 \$10）之認股權協議，條件為經理人員不得在既得期間內離職。若公司 X4 年獲利增加超過 20%，則認股權可於 X4 年底既得 300 單位。若公司在 X4、X5 年間之獲利平均每年增加超過 15%，則可於 X5 年底既得 200 單位。若公司在 X4 年至 X6 年間之獲利增加平均每年超過 12%，則可於 X6 年底既得 100 單位。認股權於既得後，員工可在 2 年內執行。X7 年底有 14 位經理人員執行全部之認股權，其餘經理人員尚未執行任何認股權。

公司 X4 年至 X6 年間預期不發放股利，其 X4 年至 X6 年間預計與實際之離職人數與獲利成長率資料如下：

年度	估計未來 離職人數	本期實際 離職人數	預期下期獲 利成長率	當期實際獲 利成長率	認股權/單位	
					公允價值	內含價值
X4 年初					\$15	\$0
X4 年底	2	1	17%	16%	12	6
X5 年底	1	3	15%	12%	9	6
X6 年底	--	2	--	14%	17	14
X7 年底					21	20

試作：

- (一) 假設前述股份基礎給付係權益交割者，則該公司 X4 年至 X6 年底各產生多少酬勞成本？並做 X7 年底分錄。（12 分）
- (二) 假設前述股份基礎給付係現金交割者，則該公司 X4 年至 X6 年底各產生多少酬勞成本？並做 X7 年底分錄。（13 分）