

110 年公務人員特種考試關務人員考試試題

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

一、依序回答下列各自獨立之問題：

(一) 甲公司於 X1 年以 \$2,800,000 承包一工程，該合約之履約義務為隨時間經過逐步滿足，並以成本比例法衡量完成程度。相關資料如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
當年實際已發生成本	\$ 540,000	\$1,110,000	\$ 978,000
估計尚須投入成本	2,160,000	1,350,000	292,000
工程進度請款金額	400,000	1,700,000	2,300,000

試作：根據上述資料，分別列示甲公司 X2 年及 X3 年年底之資產負債表中與該合約相關之會計項目及金額。(12 分)

(二) 甲公司於 X5 年 12 月 25 日以每件 \$500 現銷成本為 \$400 的 A 商品 1,000 件給乙公司，並約定於 X6 年 1 月 5 日乙公司可不限原因要求退貨退款。甲公司於銷售時估計商品退貨率為 25%，並估計每件退回商品須花 \$50 整理成本，再以 \$300 售出。X6 年 1 月 5 日乙公司退回 200 件商品，甲公司於 1 月 10 日花費 \$10,000 整理退回之商品，並以每件 \$300，售出該 200 件商品給丙公司。甲公司於運出商品時即已將商品控制移轉給買方。

試作：(每小題 5 分，共 10 分)

- 計算乙公司退回商品比預估少 50 件，對甲公司 X6 年銷貨毛利之影響。
- 計算將退回 200 件商品售予丙公司，對甲公司 X6 年銷貨毛利之影響。

【擬答】：

(一)

X2 年：

合約資產(負債)=\$2,800,000×55%-\$1,700,000=\$(160,000)

虧損性合約負債準備=\$2,800,000×45%-\$1,350,000=\$(90,000)

X3 年：

合約資產(負債)=\$2,800,000×90%-\$2,300,000=\$220,000

虧損性合約負債準備=\$2,800,000×10%-\$292,000=\$(12,000)

(二)

(1) 銷貨毛利=\$500×50-(\$400-\$50-\$200)×50=\$17,500

(2) 銷貨毛利=\$300×200-(\$400-\$50-\$200+\$50)×200=\$20,000

二、甲公司於 X7 年初分別以 \$800,000 買入下列四項資產：

- 採公允價值模式列為投資性不動產之土地。
- 耐用 5 年設備，無殘值，採直線法折舊，後續衡量採重估價模式，該公司會計政策為出售時不再進行重估價。X7 年底按公允價值進行重估，殘值及耐用年限均不變。
- 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，該債券投資之有效利率等於票面利率。
- 指定分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

X7 年底四項資產之公允價值均為 \$950,000，X8 年 7 月 1 日甲公司分別以 \$1,000,000 售出該四項資產。依稅法規定，資產應以成本為課稅基礎，所得稅率為 20%。甲公司 X7 年及 X8 年稅前淨利均為 \$2,000,000，X7 年及 X8 年之其他綜合損益均源自於上述資產之相關交易事項。

公職王歷屆試題 (110 關務特考)

假設無其他暫時性差異存在。

試作:分別計算 X7 年及 X8 年下列項目之金額:(每小題 6 分, 共 24 分)

(一)課稅所得。

(二)綜合損益表中之遞延所得稅。(應註明利益或費用)

(三)綜合損益表中其他綜合損益之「與不重分類之項目相關之所得稅」。(應註明借餘或貸餘)

(四)綜合損益表中其他綜合損益之「與可能重分類之項目相關之所得稅」。(應註明借餘或貸餘)

【擬答】：

(一)課稅所得

$$X7 \text{ 年} = \$2,000,000 - \$150,000 - \$310,000 = \$1,540,000$$

$$X8 \text{ 年} = \$2,000,000 + \$150,000 + \$310,000 + \$200,000 = \$2,660,000$$

(二)綜合損益表中之遞延所得稅

$$X7 \text{ 年} = \$150,000 \times 20\% = \$30,000 \text{ (費用)}$$

$$X8 \text{ 年} = (\$150,000 + \$310,000 + \$200,000) \times 20\% = \$132,000 \text{ (利益)}$$

(三)與不重分類之項目相關之所得稅

$$X7 \text{ 年} = (\$150,000 + \$310,000) \times 20\% = \$92,000 \text{ (借餘)}$$

$$X8 \text{ 年} = \$50,000 \times 20\% = \$10,000 \text{ (借餘)}$$

(四)與可能重分類之項目相關之所得稅

$$X7 \text{ 年} = \$150,000 \times 20\% = \$30,000 \text{ (借餘)}$$

$$X8 \text{ 年} = \$150,000 \times 20\% = \$30,000 \text{ (貸餘)}$$

三、甲公司 X6 年及 X7 年列報之部分財務資訊如下:

	X6 年	X7 年
稅前淨利	\$ 500,000	\$ 600,000
稅前其他綜合淨利	200,000	100,000
期末資產總額	8,000,000	9,000,000
期末負債總額	3,000,000	3,500,000

X8 年初經會計師查核發現下列事項:

(1) X6 年初按市場利率 4%，購入面額 \$500,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息之可轉換公司債，該公司管理金融資產之經營模式主要是透過收取合約現金流量及出售達成，因此將該投資認列為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。X6 年及 X7 年該公司針對該債券投資認列於損益及其他綜合損益之金額如下:

	X6 年	X7 年
認列於損益		
利息收入	\$20,890	\$20,726
預期信用減損損失	9,000	2,000
認列於其他綜合損益		
未實現評價利益(損失)	50,000	(30,000)
備抵損失	9,000	2,000

X7 年底該債券投資之總帳面金額為 \$513,876

(2) 該公司於 X6 年底將所生產之成本為 \$900,000 設備以 \$1,000,000 售給乙公司，合約約定甲公司可於 X7 年底以 \$1,100,000 買回該設備。甲公司於 X6 年認列該筆交易 \$1,000,000 銷貨收入及 \$900,000 銷貨成本，X7 年底行使買回權，認列 \$1,100,000 機器設備。

試作:

(一)計算甲公司 X6 年及 X7 年下列項目之正確金額。(以下列格式作答，資產總額及負債總額不考慮所得稅之影響)(16 分)

公職王歷屆試題 (110 關務特考)

	X6 年	X7 年
稅前淨利		
稅前其他綜合淨利		
期末資產總額		
期末負債總額		

(二) 甲公司 X7 年尚未結帳，針對上述各事項分別作 X8 年初發現錯誤之更正分錄，若無須更正，請註明「無更正分錄」，否則不予計分。(不考慮所得稅之影響)(8 分)

【擬答】：

(一)

	X6 年	X7 年
稅前淨利	$\$500,000 + \$59,000 - 100,000 = 459,000$	$\$600,000 - \$28,000 - 100,000 = 472,000$
稅前其他綜合損益	$200,000 - 59,000 = 141,000$	$100,000 + 28,000 = 128,000$
期末資產總額	$8,000,000 + 900,000 = 8,900,000$	$9,000,000 - 1,100,000 = 7,900,000$
期末負債總額	$3,000,000 + 1,000,000 = 4,000,000$	$3,500,000 - 1,000,000 = 2,500,000$

(二)

透過損益按公允價值衡量之金融資產		513,876
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		20,000
其他綜合損益-備抵損失		2,000
其他權益-備抵損失		9,000
其他權益-未實現評價利益		50,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益		30,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產		513,876
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		20,000
預期信用減損損失		2,000
保留盈餘		59,000
其他綜合損益-未實現評價損失		30,000
利息費用	100,000	
保留盈餘	100,000	
機器設備	200,000	

四、甲公司 X8 年度資產負債表會計項目之變動及 X8 年綜合損益表資料如下：

增加(減少)		綜合損益表	
現金及約當現金	\$2,530,000	銷貨收入	\$8,800,000
應收帳款	500,000	銷貨成本	(1,900,000)
備抵損失	80,000	預期信用減損損失	(180,000)
存貨	300,000	折舊費用	(600,000)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	260,000	薪資費用	(1,253,000)
房屋淨額	2,200,000	出售設備利益	40,000
設備淨額	440,000	利息費用	(63,000)
應付帳款	80,000	贖回債券損失	(150,000)

公職王歷屆試題 (110 關務特考)

應付薪資	(200,000)	所得稅費用	(444,000)
應付利息	(200,000)	本期淨利	4,250,000
本期所得稅負債	(136,000)	其他綜合損益	168,000
應付公司債淨額	1,288,000	本期綜合損益	<u>\$4,418,000</u>
遞延所得稅負債	300,000		
普通股股本，面值\$10	2,200,000		
資本公積	540,000		
法定盈餘公積	425,000		
其他權益	(56,000)		
未分配盈餘	2,409,000		
庫藏股票(成本)	500,000		

X8 年度其他資料如下:

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，本期購入\$630,000; 出售原始認列金額為\$300,000 之投資，得款\$580,000; 本期產生未實現評價利益\$210,000。
- (2) 發行 200,000 股普通股交換房屋一棟，每股股價為\$12，房屋公允價值為\$2,400,000。
- (3) 以\$200,000 出售帳面金額為\$160,000 之設備; 本年度新購設備\$1,000,000。
- (4) 1 月 1 日按面額贖回\$2,000,000 面額之應付公司債，尚未攤銷折價為\$150,000
- (5) 7 月 1 日以 105 價格發行面額\$3,000,000 之應付公司債，票面利率 5%，有效利率為 4%。
- (6) 本期宣告並發放現金股利及 10% 股票股利，股票股利按每股\$12 沖轉未分配盈餘。
- (7) X6 年給與於 X9 年底既得之員工認股權，本期認列與該認股權相關之薪資費用\$100,000。
- (8) 支付\$500,000 購買庫藏股票。

(9) 甲公司將支付利息列為營業活動，支付股利列為籌資活動。

試作: 計算公司 X8 年度下列各項之金額。(每小題 5 分，共 30 分)

- (一) 向客戶收取現金。
- (二) 支付利息。
- (三) 支付所得稅。
- (四) 支付現金股利。
- (五) 營運產生之現金。(應註明流入或流出)
- (六) 籌資活動之淨現金流量。(應註明流入或流出)

【擬答】：

(一) 向客戶收取現金 = $8,800,000 - 500,000 - (180,000 - 80,000) = 8,200,000$

(二) 支付利息 = $63,000 + 200,000 + 12,000 = 275,000$

(三) 支付所得稅 = $444,000 + 136,000 - (300,000 - 42,000) = 322,000$

(四) 支付現金股利 = $4,250,000 + 224,000 - 240,000 - 425,000 - 2,409,000 = 1,400,000$

(五) 營運產生之現金 = $4,250,000 + 444,000 + 63,000 - 40,000 + 150,000 + 600,000 - 420,000 - 300,000 + 80,000 - 200,000 + 100,000 = 4,727,000$ (流入)

(六) 籌資活動之淨現金流量 = $(2,000,000) + 3,150,000 + (500,000) + (1,400,000) = (750,000)$ (流出)