

107年公務人員特種考試關務人員、  
身心障礙人員考試及107年國軍上校  
以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10230

全一張  
(正面)

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 X8 年初起自行興建一廠房，預計 2 年完工，相關資料如下：

1. 工程相關支出：  
X8 年 1 月 1 日 \$600,000      X9 年 10 月 1 日 \$480,000  
X9 年 3 月 1 日 512,500      X10 年 3 月 1 日 360,000

2. X8 年 10 月初至 12 月底因承包商事故，廠房興建工程暫時停工 3 個月。

3. X8 年 1 月 1 日為興建廠房專案借款\$1,000,000，5 年期，利率 5%，每年 12 月 31 日付息。

4. 其他借款：X5 年初發行 10 年期公司債\$1,400,000，利率 10%，每年 12 月 31 日付息。

X7 年初發行 6 年期公司債\$2,100,000，利率 8%，每年 12 月 31 日付息。

5. X8 年公司將專案借款未動用餘額用於債券投資，產生利息收入\$24,000。

6. X9 年 12 月 31 日收到政府補助款\$300,000，該補助款係作為廠房興建之用。

試作：

(一)X8 年利息資本化金額。(3 分)

(二)X9 年利息資本化金額。(8 分)

(三)廠房於 X10 年 3 月底完工，計算 X10 年利息資本化金額。(8 分)

(四)若 X10 年 3 月底完工日同類型廠房參考市價為\$2,000,000，廠房於 X10 年 9 月 1 日正式啟用，估計耐用年限 25 年，無殘值，以直線法提列折舊。計算甲公司 X10 年度折舊費用及應認列之政府補助收入。(6 分)

二、甲公司於 X8 年間推出一項顧客忠誠計畫，提供顧客每消費\$50，即給予 1 個點數，每 1 個點數可於未來消費時享受\$5 之折扣，這些點數沒有到期日。該點數提供顧客若未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數給顧客之承諾係一履約義務。X8 年間甲公司銷售商品收入\$1,500,000，成本為\$675,000，共發出點數 30,000 點，公司預期有 24,000 點數會被兌換，考量行使點數之可能性及商品折扣等因素，公司估計每個點數的單獨售價為\$4。X8 年至 X10 年間實際被兌換的點數分別為 12,000 點、6,000 點及 2,000 點，甲公司於 X9 年底及 X10 年底估計最後分別有 22,000 點及 20,000 點被兌換。

試作：

(一)X8 年顧客忠誠計畫相關之分錄。(四捨五入取至元)(10 分)

(二)X9 年顧客忠誠計畫相關之分錄。(四捨五入取至元)(5 分)

(三)X10 年顧客忠誠計畫相關之分錄。(四捨五入取至元)(5 分)

(請接背面)

107年公務人員特種考試關務人員、  
身心障礙人員考試及107年國軍上校  
以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10230

全一張  
(背面)

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

三、甲公司於 X6 年 1 月 1 日以 \$922,779 購入乙公司發行之公司債，面額 \$1,000,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，X16 年 1 月 1 日到期，有效利率 5%，甲公司將此投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量類。甲公司為曆年制，於 X6 年底及 X7 年底判斷所持有之公司債自原始認列後信用風險並未顯著增加，其他有關公司債投資相關資訊如下：

	<u>X6 年 12 月 31 日</u>	<u>X7 年 12 月 31 日</u>
公允價值	\$863,968	\$1,070,198
有效利率	6%	3%
12 個月預期信用風險損失	10,000	8,000

試作：

- (一) X6 年 12 月 31 日有關公司債投資之相關分錄。(四捨五入取至元)(11 分)
- (二) X7 年 12 月 31 日有關公司債投資之相關分錄。(四捨五入取至元)(13 分)
- (三) 假設 X8 年 1 月 1 日甲公司決定將此公司債投資依規定重分類為透過損益按公允價值衡量債券投資，試作 X8 年 1 月 1 日重分類之分錄。(6 分)

四、甲公司於 X10 年 1 月 1 日開始營業，X10 年度、X11 年度及 X12 年度之稅前會計淨利分別為 \$1,000,000、\$800,000 及 \$900,000，X10 年至 X12 年稅率均為 25%，自 X13 年起稅率改為 20%。其他資料如下：

1. X10 年初購入機器一部，成本 \$1,800,000，耐用年限 5 年，無殘值，甲公司帳上採直線法提列折舊，報稅則採年數合計法。
2. X10 年度稅前會計淨利包含證券交易所得 \$60,000，依稅法規定證券交易所得免稅。
3. X11 年度稅前會計淨利包含環保罰鍰 \$500,000，罰鍰支出於報稅時不得列報。
4. X12 年 1 月 1 日機器重估公允價值為 \$1,200,000，產生重估增值 \$120,000，剩餘年限為 3 年，無殘值。公司對累計折舊採淨額法處理，重估增值並不影響 X12 年之課稅所得，稅捐機關亦不調整機器的課稅基礎，甲公司未實現重估增值係於資產除列時轉列保留盈餘。

試作：

- (一) X10 年及 X11 年有關所得稅之分錄。(14 分)
- (二) X12 年 1 月 1 日資產重估及 X12 年底認列所得稅之分錄。(11 分)