

# 103 年公務人員特種考試法務部調查局調查人員考試試題

考試別：調查人員

等 別：三等考試

類科組：調查人員財經實務組

科 目：中級會計學

一、蕭先生擔任某一公司的會計主管，會計助理多次詢問有關會計事項如何處理。假設您是蕭先生，試依序回答下列會計事項的處理方式：（各子題請獨立作答）

(一)該公司為實施企業整合，於20X1年1月1日以 \$1,200,000向正向正義資訊公司購買企業整合 (enterprise integration) 系統，估計該系統的經濟效益將在未來4年內平均發生，且其耐用年限屆滿時，殘值為零。後因該公司欲藉由新的營運模式(new business model) 開展新的經營特色，故於20X2年1月1日重置原系統中的客戶關係管理 (CRM) 系統，共支出 \$180,000，管理當局認為該支出可產生未來經濟效益。假設該公司無法決定原客戶關係管理系統應除列的帳面價值，但已知整體系統重置之成本為 \$1,500,000，並以該重置成本估計當初取得被重置部分（即原客戶關係管理系統）之原始成本，作為應除列之金額。

試問20X2年1月1日之會計分錄為何？

(二)該公司出售三年期應收帳款，帳面上的金額為 \$1,000,000，得款現金為 \$1,030,000，具有對顧客服務的義務。假設未來向顧客收取之費用（即該公司的服務收入）與服務顧客之補償（即所需花費的服務成本）之現值，有下列二種情況：

	情況一	情況二
收取之費用	\$45,000	\$30,000
服務之補償	45,000	56,000

試問依上述二種假設情況，該公司出售應收帳款時之會計分錄為何？

【擬答】：

(一)20X2年初公司無法決定原客戶關係管理系統的原始成本，但整套企業整合系統的成本為 1,500,000，故以整套企業整合系統的重置成本估計該客戶關係管理系統的原始取得成本，其重置分錄如下：

20X2/1/1	無形資產—電腦軟體	180,000	
	現 金		180,000
	累計攤銷—電腦軟體	36,000 <sup>o</sup>	
	資產處分損失	108,000	
	無形資產—電腦軟體		144,000

<sup>o</sup>以企業整合系統的重置成本，估計企業整合系統的原始取得成本  
 $= \$1,200,000 \times (\$180,000 / \$1,500,000) = \$144,000$

因此20X2年初客戶關係管理系統累計攤銷  $= \$144,000 \times 1/4 = \$36,000$

(二)情況一：當收取之費用\$45,000 = 服務之補償\$45,000時，不會產生服務資產及服務負債。

現 金	1,030,000
應收帳款	1,000,000
處分金融資產利益	30,000

情況二：當收取之費用 \$30,000 < 服務之補償 \$56,000時，會產生服務負債 \$26,000。

現 金	1,030,000
應收帳款	1,000,000
服務負債	26,000
處分金融資產利益	4,000

二、試依序回答下列問題：(各子題請獨立作答)

(一)正廣公司20X1年度相關資料如下：

1. 本期稅後淨利為 \$400,000 (包括繼續營業單位本期淨利 \$520,000及停業單位本期損失 \$120,000)。
2. 普通股期初流通在外股數400,000股，4月1日現金增資發行新股80,000股 (該日為現金增資基準日)，7月1日發放10%股票股利 (該日為股票股利之增資基準日)，10月1日購買庫藏股票40,000股。
3. 於20X1年1月1日按面值發行6%之累積特別股4,000股，每股面值為 \$100。

試問有關基本每股盈餘之計算，歸屬於正廣公司普通股權益持有人之損益為多少？

(二)正光公司為建造需費時兩年才能完工的廠房，於20X1年初特地舉借之專案借款為 \$50,000,000，年利率為3%。建造工程於20X1年初即開始動工，該不動產符合資本化資產的要件。其所簽訂的借款協議分兩次撥款，分別在20X1年1月1日撥款 \$20,000,000，另7月1日撥款 \$30,000,000，工程進行中的工程支出時點與借款撥入時點均相同，並無資金暫未使用之問題。

試問20X1年底，正光公司專案借款成本資本化的分錄為何？

【擬答】：

(一)20X1年屬於普通股權益持有人的損益 = \$400,000 - 4,000 × \$100 × 6% = \$376,000

20X1年普通股加權平均流通在外股數：

400,000 × 1.1	=	440,000
80,000 × 1.1 × 9/12	=	66,000
(40,000) × 3/12	=	(10,000)
合計		<u>496,000</u>

20X1年基本每股盈餘 = \$376,000 ÷ 496,000 = \$0.758

20X1年基本每股盈餘：

繼續營業單位淨利 [ (\$520,000 - \$24,000) ÷ 496,000 ]	=	\$1.000
停業單位損失 (\$120,000 ÷ 496,000)	=	(0.242)
本期損益	=	<u>\$0.758</u>

(二)借款成本 = \$20,000,000 × 6/12 × 3% + \$50,000,000 × 6/12 × 3% = \$1,050,000

20X1/12/31	不動產、廠房及設備	1,050,000	
	利息費用 (或現金)		1,050,000

三、試依序回答下列問題：(各子題請獨立作答)

(一)正如公司自20X1年1月1日起，與正益公司簽訂租賃合約，正式租用機器一部，每年年初給付租金 \$20,000,000，租期4年。該租賃合約經正如公司評估係屬融資租賃，租期屆滿時，該公司得以 \$250,000之優惠價格承購該機器 (此價格明顯低於選擇權行使日該資產公允價值的價格)，承購後，該機器預計可再使用3年，採「直線法」提列折舊，無殘值。正如公司簽約時，無法得知正益公司之租賃隱含利率，但該公司之增額借款利率為12%，該機器之公允價值為 \$7,500,000。正如公司為協商及取得租賃協議所發生之直接可歸屬成本為 \$290,610。

試問正如公司20X1年1月1日 (租賃開始日) 與20X1年12月31日 (認列利息費用與提列折舊) 的分錄為何？

	年金現值		複利現值	
	3年	4年	3年	4年
3%	2.829	3.717	0.915	0.888
6%	2.673	3.465	0.840	0.792
10%	2.487	3.170	0.751	0.683
12%	2.402	3.037	0.712	0.636

公職王歷屆試題 (103 調查局特考)

(二)正弘公司從事商業租賃及融資，某項供出租之機械設備已停止出租，但尚未決定此設備未來將出售或出租。

試問該設備是否應分類為待出售非流動資產？

【擬答】：

(一)最低租賃給付現值 =  $\$2,000,000 \times (1 + 2.402) + \$250,000 \times 0.636 = \$6,963,000$

租賃資產 =  $\$6,963,000 + \$290,610 = \$7,253,610$

20X1/1/1	租賃資產	7,253,610	
	應付租賃款		6,963,000
	現金		290,610
	應付租賃款	2,000,000	
	現金		2,000,000
20X1/12/31	利息費用	595,560 <sup>a</sup>	
	應付租賃款		595,560

$$^a(\$6,963,000 - \$2,000,000) \times 12\% = \$595,560$$

折舊費用	1,036,230 <sup>b</sup>	
累計折舊—租賃資產		1,036,230

$$^b(\$7,253,610 - \$0) \div (4 + 3) = \$1,036,230$$

(二)待出售非流動資產係指(1)在目前情況下，依一般條件和商業慣例，可供立即出售；且(2)高度很有可能出售的資產。該設備尚未決定未來是否出售或出租，故不應分類為待出售非流動資產。

四、試依序回答下列問題：(各子題請獨立作答)

(一)正航公司成立於20X1年初，假設各年度有關應收帳款的資料如下：

	20X1年	20X2年	20X3年
年底應收帳款	\$660,000	\$720,000	\$540,000
該年壞帳費用	54,000	?	?
壞帳沖銷	12,000	66,000	30,000
壞帳收回	—	\$3,600	4,800

該公司從成立起，皆按「銷貨百分比法」估列壞帳，壞帳率1.5%；20X2年底調整前壞帳率調為2%，當年度銷貨收入為 \$2,400,000；20X3年底調整前決定將壞帳方法變更為「應收帳款餘額百分比法」，壞帳率為7%。

試回答下列問題：

1. 20X2年底變更壞帳率之分錄為何？
2. 20X3年底變更壞帳方法之分錄為何？

(二)正相公司簽訂多個不可取消之租船合約，因目前租金收入遠低於不可取消之租船成本，有可能為虧損性合約的跡象。

試問若經評估，履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益，則該公司於每一報導期間結束日，應如何處理之？

【擬答】：

(一) 1. 20X2年壞帳費用 =  $\$2,400,000 \times 2\% = \$48,000$

20X2/12/31	壞帳費用	48,000	
	備抵壞帳		48,000

2. 20X3年底調整前備抵壞帳

$$= \$54,000 - \$12,000 + \$48,000 - \$66,000 + \$3,600 - \$30,000 + \$4,800$$

