

104年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局調查人員、國家安全局國家安全情報人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

代號：10750 全一張
20950 (正面)

考試別：司法人員、調查人員

等別：三等考試

類科組：司法人員檢察事務官財經實務組、調查人員財經實務組

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，試題作答須詳列解答過程。

(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。

一、木柵公司於 2014 年 8 月 1 日將其應收帳款\$320,000 轉讓東亞銀行，東亞銀行收取帳款總額的 5%為手續費，並保留 10%以備銷貨退回與折讓所用。保證移轉之應收帳款\$320,000 中，於 8 月 31 日前至少可收現\$200,000。木柵公司與該銀行約定不得轉售該應收帳款。移轉當日保證負債之公允價值估計為\$5,000。於 8 月 31 日東亞銀行全部收清，發生銷貨退回\$12,000、折讓\$2,000 及無法收回之壞帳\$6,000。雙方於 8 月 31 日結清款項。試問：

(一)該應收帳款是否具追索權義務？請說明。(3 分)

(二)木柵公司之相關會計分錄。(15 分)

二、安隆公司於 2010 年 1 月 1 日向富國銀行貸款\$20,000,000，並簽發本票一張面額\$20,000,000 予該銀行，年利率 3%，於每年 12 月 31 日支付利息，5 年後到期償還本金。安隆公司於 2014 年發生財務困難，無法支付該年度利息及償還本金而進入債務協商程序。於 2015 年 1 月 20 日達成協議，債務協商費用為\$500,000。調整後之債務條款為：(1)安隆公司免付積欠利息。(2)本票面額減為\$18,000,000。(3)本票利率改為 2%。(4)本票到期日延至 2017 年 12 月 31 日。(債務協商當時市場利率 4%)

試問：

(一)此債務協商是否有重大差異？請說明。(5 分)

(二)安隆公司以下日期之相關分錄：

1. 2015 年 1 月 20 日債務整理分錄。(5 分)

2. 2015 年 12 月 31 日支付利息分錄。(3 分)

3. 2017 年 12 月 31 日到期償還本金及利息分錄。(5 分)

三、萬邦公司於 2011 年 1 月 1 日購置大樓總價\$150,000,000 (建築物\$50,000,000、土地\$100,000,000) 以作為公司總部用途。建築物估計耐用年數為 25 年，無殘值，續後評價採重估價模式，帳上累計折舊採淨額法處理。2013 年 12 月 31 日財務報導期間結束日時，該公司曾進行資產重估，重估後公允價值分別為：建築物\$47,520,000、土地\$120,000,000，重估日估計殘值及耐用年數不變。由於經濟因素及環境變化，2015 年 4 月 1 日該公司董事會決議將此建築物轉作營業租賃用途並符合投資性不動產之規定。決議日時之公允價值分別為：建築物\$45,000,000、土地\$130,000,000。萬邦公司之投資性不動產採用公允價值模式評價。(該公司在不動產除列時，才將「未實現重估增值」餘額全數轉入「保留盈餘」科目)

試問：萬邦公司 2011 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 1 日間此投資性不動產相關會計分錄。(24 分)

(請接背面)

104年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局調查人員、國家安全局國家安全情報人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

代號：10750 全一張
20950 (背面)

考試別：司法人員、調查人員

等別：三等考試

類科組：司法人員檢察事務官財經實務組、調查人員財經實務組

科目：中級會計學

四、太和汽車公司從事汽車租賃服務，於 2014 年 1 月 1 日將汽車租予達全公司，雙方約定租期三年，每年期末給付租金。租期屆滿時，太和公司將汽車所有權移轉給達全公司。該汽車成本\$1,000,000、公允價值\$1,200,000。太和公司對此汽車之應收租賃款的收現可能性可合理估計且無重大不確定性。（太和公司隱含利率為 3%）

試回答下列問題：

(一)太和公司的融資租賃業務屬於何種類型？請說明。（5 分）

(二)太和公司 2014 年 1 月 1 日及 2014 年 12 月 31 日之會計分錄。（7 分）

(三)太和公司 2014 年 12 月 31 日資產負債表中租賃金額之列示。（6 分）

五、日祥公司 2014 年底財務資訊如下：

科目	金額	科目	金額
營業成本	(\$385,100,646)	財務成本	(\$3,236,345)
營業收入	762,806,465	所得稅費用	(38,316,677)
外幣兌換淨益	2,111,310	其他營業收益及費損淨額	(1,001,138)
其他收入	3,380,407	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,771,129)
其他利益及損失	2,207	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(149,907)
行銷費用	(5,087,112)	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	3,949,674
管理費用	(18,932,100)	備供出售金融資產公允價值變動	(36,559)
研發費用	(56,823,732)	確定福利計畫精算損益	(40,915)

（註：上列科目中的()金額為費用或損失項目）

當年度在外流通股數為 25,908,871 股，並未發行認股權證、可轉債、可轉特別股等任何可稀釋股權之交易內容。試編製 2014 年度綜合損益表。（請依功能別編製綜合損益表，並將收益及費損分類列示）（22 分）