

103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：10850 全一張
20650 (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、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？（14 分）

(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？（14 分）

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？（14 分）

(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？（14 分）

（請接背面）

103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：10850 全一張
20650 (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

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？（20 分）

	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

- (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？（5 分）

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：

- 20X2 年底變更壞帳率之分錄為何？（7 分）
- 20X3 年底變更壞帳方法之分錄為何？（7 分）

- (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，具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？（5 分）