

代號：10650
10950
41050
頁次：2-1

110年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局
調查人員、海岸巡防人員、移民行政人員考試及110年
未具擬任職務任用資格者取得法官遴選資格考試試題

考試別：司法人員、調查人員

等別：三等考試

類科組：司法事務官財經事務組、檢察事務官財經實務組、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。

(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、荷蘭公司於 20X1 年 1 月 1 日收到某大股東捐贈一台全新機器作為生產健康食品之用，其公允價值\$960,000（含重大檢測成本\$48,000，且該等成本符合國際會計準則之認列條件）；依照政府之相關法規，須每 5 年進行一次大規模之檢測。該機器之估計耐用年限為 10 年，採直線法認列折舊，估計殘值為零。荷蘭公司認列機器後之衡量採成本模式。

20X2 年 12 月 31 日因有減損跡象，經減損測試後，估計該機器之可回收金額為\$600,000。

20X3 年政府法規修改為須每 3 年進行一次重大檢測，荷蘭公司於 20X3 年 12 月 31 日重新進行檢測，實際發生之檢測成本為\$57,600。

試作：

(一)荷蘭公司 20X1~20X3 年由上述交易所認列之淨收益（或淨費損）各為多少？（15 分）

(二) 20X3 年底該機器之帳面金額為何？（10 分）

二、瑞點公司於 20X1 年 1 月 2 日取得 \$4,000,000 之政府低利貸款，專案使用在醫療科學園區興建廠房，年息 1%，每年底付息一次，貸款期間 4 年。瑞點公司的增額借款利率為 4%。

該廠房於 20X1 年 1 月 2 日開始興建，於 20X2 年 12 月 31 日完工，估計其耐用年限為 10 年，無殘值，並按直線法計提折舊。

有關廠房之興建支出如下（假設皆於 20X1 年初及 20X2 年初一次付現，不含借款成本資本化金額）：

20X1 年\$6,000,000

20X2 年\$8,000,000

其他 20X1 年及 20X2 年間全年流通在外借款：

\$12,000,000，利率 3%，每年底付息（若瑞點公司不興建廠房，則此項借款可償還）。

試作：

(一)瑞點公司 20X2 年應將借款成本資本化之金額為何？（10 分）

(二) 20X3 年底該貸款之帳面金額為何？（10 分）

(三) 20X3 年應認列政府補助之利益的金額為何？（5 分）

三、西屋公司於 20X1 年 1 月 1 日簽有一份 6 年期設備租賃合約，每年租賃給付為\$300,000，於每年年初支付予出租人，合約期滿設備返還出租人。該合約中明訂，租賃給付係以過去 24 個月消費者物價指數之上漲為基礎，每兩年調整提高一次。20X1 年 1 月 1 日之消費者物價指數為 125，假設並未發生任何原始直接成本且租賃隱含利率並非容易確定，西屋公司適用之增額借款利率為每年 5%。西屋公司預期於租賃期間平均耗用該設備之未來經濟效益。此外，西屋公司亦須於每年底就該租賃設備所產生銷售金額之 1%額外支付租賃給付予出租人。

20X3 年 1 月 1 日，消費者物價指數為 135，西屋公司適用之增額借款利率為每年 6%。西屋公司 20X1~20X3 年因該租賃設備所產生之銷售金額各為\$2,000,000、\$2,200,000 與\$2,400,000。

(普通年金，6 期，折現率 5%之現值因子為 5.075692；普通年金，4 期，折現率 6%之現值因子為 3.465106；普通年金，4 期，折現率 5%之現值因子為 3.545951)

試作：

(一)西屋公司 20X3 年應認列之租金費用與利息費用各為何？(10 分)

(二)西屋公司 20X3 年底使用權資產與租賃負債之帳面金額各為何？(15 分)

四、劍喬公司於 20X1 年初給與 5 位員工參與員工認股權計畫之機會。員工於計畫中若同意往後 3 年，每年皆儲蓄其個人年薪\$600,000 之 20%到公司之帳戶，即可取得認股權。儲蓄之支付係直接由該員工之薪資中扣除，員工可於 20X3 年底以累積提撥金額執行其認股權，亦可於 3 年中之任何時點領回已提撥之薪資。在納入考量非既得條件後，估計該股份基礎給付協議在給與日之公允價值為\$150,000。20X2 年初，其中 1 位員工離職而停止對該計畫之提撥，並領回截至當日已提撥之薪資\$120,000。其餘 4 位員工則完成該認股權計畫，並於 20X3 年底共取得 12,000 股公司普通股股票。

試作：

(一)劍喬公司 20X1~20X3 年之薪資費用各為多少？(15 分)

(二)劍喬公司 20X3 年相關分錄。(10 分)