

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、甲、乙2公司於X1年7月1日用相同價格\$46,500,000分別購入相鄰之2棟建築物，該等建築物耐用年限均為30年，無殘值，採年數合計法提列折舊（若有需要）。甲公司購入建築物之目的是作為新的總部大樓，而乙公司購入之目的是為出租收取租金。甲公司採重估價模式（消除累折淨額法），若有重估增值於資產報廢或處分時一次結轉。乙公司則採公允價值模式。於X1、X2及X3年底該等建築物之公允價值分別為\$48,825,000、\$41,850,000及\$40,920,000。

試作：請分別為甲、乙公司作X1年底、X2年底及X3年底應有之分錄。（25分）

二、甲公司帳上有3筆銀行長期借款，因近年受到疫情、關稅政策與匯率等連串衝擊，公司營運出現財務困難，故於支付X1年度之利息後，分別與3家銀行進行債務協商，所有協商均於X2年1月1日完成，是日市場利率為12%。X2年初3筆銀行借款與協商之相關資料分別如下：

1. 向A銀行之長期借款，帳面金額為\$60,000,000，A銀行同意X2年1月1日接受甲公司之土地（帳面金額\$45,000,000，公允價值\$55,000,000）作為該借款之全數清償。
2. 向B銀行之借款係X1年1月1日開立2年期之應付票據\$30,000,000，當時票面利率與市場利率均為10%，利息於每年年底支付。B銀行同意將原票據到期日延長1年，票面利率降為8%，但本金不變。甲公司為與B銀行協商，另支付\$10,000之第三方協商手續費。
3. 向C銀行之借款亦為X1年1月1日開立2年期之應付票據\$30,000,000，當時票面利率與市場利率均為10%，利息於每年年底支付。C銀行同意將原票據到期日延長1年，本金減少為\$20,000,000，但票面利率維持10%不變。甲公司為與C銀行協商，另支付\$10,000之第三方協商手續費。

試作：請為甲公司分別作X2年1月1日與3銀行完成債務協商應有之分錄。（20分）

三、下列 4 項為獨立狀況，請分別依指示作答：(每小題 5 分，共 20 分)

- (一) X4 年 12 月 4 日甲公司的貨車司機與其他車輛發生碰撞，12 月 15 日因協商不成，對方駕駛正式向法院控告甲公司，並要求賠償 \$2,500,000。於 X4 年底甲公司律師評估公司很有可能必須賠償受害人，並估計公司賠償金額將落在 \$1,800,000 至 \$2,200,000 (該範圍內每一個金額的可能性皆相同)。甲公司因有投保，幾乎確定可獲保險公司理賠歸墊 \$1,500,000。請為甲公司作 X4 年底應有之分錄。
- (二) 乙公司在某國擁有 1 棟建築物作為海外聯絡辦事處所，該棟建築物原始成本 \$50,000,000，X5 年底之帳面價值為 \$30,000,000，公允價值為 \$40,000,000。因該國正與另一國家發生戰爭，該國政府於 X5 年底通知乙公司，所有外國投資者的資產禁止移轉並將進行徵收。根據其他公司從該國獲得的補償情況，乙公司很有可能獲得補償金為其資產公允價值的 20%。請為乙公司作 X5 年底應有之分錄。
- (三) 丙公司 X2 年度之銷貨收入與淨利分別為 \$2,000,000、\$800,000，應收帳款與備抵呆帳之資料如下：

	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
應收帳款	\$350,000	\$420,000
備抵呆帳	20,000	26,000

此外，丙公司 X2 年度曾註銷無法收回之應收帳款 \$100,000。

請問該公司 X2 年度營業活動現金流入與銷貨收入之現金流入分別為若干元？

- (四) 電機系的小花詢問會計系的小明：「會計之財報真的有忠實表述嗎？大家都知道 A 公司的研發能力、專利權數量及布局，均遠遠勝過 B 公司。也都知道 A 公司之商譽價值應該高於 B 公司甚多，但為何比較兩公司之資產負債表，B 公司無形資產之專利權與商譽金額卻均遠遠高於 A 公司數倍，真令人不解？」假設你是小明，請問你應如何向小花解釋？

四、甲公司 X7 年度淨利\$228,000，稅率為 25%，期初普通股數為 100,000 股，全年無變化。公司有下列兩種特別股全年流通在外：

- (1)可轉換累積特別股 24,000 股，股利率 10%，每股面額\$20，每股可轉換成 1.5 股普通股。
- (2)強制贖回累積特別股 24,000 股，股利率 10%，每股面額\$20，X9 年底到期。

因過去 2 年公司並無盈餘，故該等特別股均已經積欠 2 年特別股股利未發放。今年因公司已獲利故宣告發放 3 年之特別股股利（連同過去 2 年所積欠之股利）。

試作：

- (一)請分別計算甲公司 X7 年度普通股之基本與稀釋每股盈餘。(10 分)
- (二)若甲公司 X7 年度之普通股每股現金股利為\$1，請問公司因發放股利，X7 年保留盈餘將減少若干？(5 分)
- (三)甲公司於 X7 年底支付強制贖回累積特別股股利時應有之分錄。(5 分)

五、請說明下表之各項資產，所應適用之會計準則應為「IAS2 存貨」、「IAS16 不動產、廠房及設備」或「IAS41 農業」。並請說明各資產於期末應有之評價基礎係為「成本模式」、「淨公允價值」或「成本與淨變現價值孰低」。(15 分)

資 產	適用之準則公報	期末評價基礎
由收成之芒果加工後之芒果乾		
農場之蘋果樹		
剛由乳牛擠下之牛奶		
動物園觀賞用之長頸鹿		
遠洋漁船捕獲之鮪魚		