

110 年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局調查人員考試試題

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

柏威老師

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）

- | |
|---|
| 1. 《考題難易》★★ |
| 2. 《破題關鍵》重大檢測成本、不動產廠房設備減損會計處理 |
| 3. 《命中特區》AK42 會計課本 P5-35 例題 20、P6-11 例題 4 |

【擬答】

20X1/1/1	機器設備	960,000	
	資本公積-股東贈與		960,000
20X1/12/31	折舊費用	100,800	
	累計折舊		100,800
		$48,000 \div 5 + (960,000 - 48,000) \div 10 = 100,800$	
20X2/12/31	折舊費用	100,800	
	累計折舊		100,800
	減損損失	158,400	
	累計減損		158,400
		$20X2/12/31$ 帳面金額 = $960,000 - 100,800 \times 2 = 758,400$	
		減損損失 = $758,400 - 600,000 = 158,400$	
		分攤給機器設備之減損損失 = $158,400 \times 729,600 / 758,400$	
		$= 152,385$	
		分攤給重大檢測之減損損失 = $158,400 \times 28,800 / 758,400 = 6,015$	
20X3/12/31	折舊費用	79,747	
	累計減損		21,053
	累計折舊		100,800
		$(28,800 - 6,015) \div 3 + (729,600 - 152,385) \div 8 = 79,747$	
	處分資產損失	15,190	
	累計減損 $6,015 - [9,600 - (28,800 - 6,015) \div 3]$	4,010	
	累計折舊 $(48,000 \times 3/5)$	28,800	
	機器設備		48,000

機器設備

57,600

現金

57,600

(一)

	20X1	20X2	20X3
淨收益 (或淨費損)	<u>(100,800)</u>	(100,800)- 158,400 = <u>(259,200)</u>	(79,747)-15,190 = <u>(94,937)</u>

(二)20X3 年底該機器之帳面金額=600,000-79,747-15,190+57,600=562,663

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）

1. 《考題難易》★★★
2. 《破題關鍵》利息資本化、政府補助利益
3. 《命中特區》AK42 會計課本 P5-16 例題 11、P2-97 例題 54

【擬答】

(一)20X1 年借款成本資本化：

專案借款=4,000,000×1%=40,000

一般借款=(6,000,000-4,000,000)×3%=60,000<實際借款 12,000,000×3%=360,000

利息資本化=40,000+60,000=100,000

20X2 年借款成本資本化：

專案借款=4,000,000×1%=40,000

一般借款=(6,100,000+8,000,000-4,000,000)×3%=303,000<實際借款

12,000,000×3%=360,000

利息資本化=40,000+303,000=343,000(二)20X3 年底該貸款之帳面金額=4,000,000×1%×P_{1,4%}+4,000,000×p_{1,4%}=3,884,615(三)20X1 年底該貸款之帳面金額=4,000,000×1%×P_{4,4%}+4,000,000×p_{4,4%}=3,564,41320X3 年應認列政府補助之利益=(4,000,000-3,564,413)÷10 年=43,559

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

公職王歷屆試題 (110 司法特考、調查局)

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)

1. 《考題難易》★★
2. 《破題關鍵》租賃承租人再衡量會計處理
3. 《命中特區》AK42 會計課本 P15-18 例題 5

【擬答】

20X1 年 1 月 1 日使用權資產=300,000×P_{6,5%}×1.05=1,598,843

20X3 年 1 月 1 日原租賃負債=300,000×P_{4,5%}×1.05=1,116,674

20X3 年 1 月 1 日新租賃負債=300,000×135/125×P_{4,5%}×1.05=1,206,332

再衡量調整=1,206,332-1,116,674=89,358

(一)20X3 年應認列之租金費用=2,400,000×1%=24,000

20X3 年應認列之利息費用=(1,206,332-324,000)×5%=44,117

(二)20X3 年底使用權資產之帳面金額=(1,598,843×4/6+89,358)×3/4=866,438

20X3 年底租賃負債之帳面金額=(1,206,332-324,000)+ 44,117=926,449

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)

1. 《考題難易》★★★★
2. 《破題關鍵》股份基礎給付既得條件及非既得條件
3. 《命中特區》柏威-課後練習本

【擬答】

20X1/12/31	薪資費用	3,050,000	
	現金(600,000×80%×5 人)		2,400,000
	薪資儲蓄扣抵負債(600,000×20%×5 人)		600,000
	資本公積-員工認股權(150,000×1/3)		50,000
20X2/1/1	薪資儲蓄扣抵負債	120,000	
	現金(600,000×20%×1 人)		120,000
	薪資費用	20,000	
	資本公積-員工認股權		20,000
	150,000÷5 人×2/3=20,000		
	資本公積-員工認股權	30,000	
	資本公積-已失效認股權(150,000÷5 人)		30,000
20X2/12/31	薪資費用	2,040,000	
	現金(600,000×80%×4 人)		1,920,000
	薪資儲蓄扣抵負債(600,000×20%×4 人)		480,000
	資本公積-員工認股權		40,000
	(150,000-30,000)×2/3-40,000=40,000		

公職王歷屆試題 (110 司法特考、調查局)

20X3/12/31	薪資費用	2,040,000	
	現金(600,000×80%×4 人)		1,920,000
	薪資儲蓄扣抵負債(600,000×20%×4 人)		480,000
	資本公積-員工認股權		40,000
	(150,000-30,000)×3/3-80,000= 40,000		
	資本公積-員工認股權	120,000	
	薪資儲蓄扣抵負債	1,440,000	
	普通股股本(12,000×10)		120,000
	資本公積-普通股溢價		1,440,000

公職王