

代號：10950
40850
頁次：4-1

107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

考試別：司法人員、調查人員

等別：三等考試

類科組：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、甲公司有3年期、利率6%之應收帳款\$6,000,000，X8年8月15日甲公司將應收帳款本金之9成及相當於本金9成之5%利息出售給乙銀行，取得現金\$5,500,000，應收帳款所保留部分之公允價值為\$720,000。甲公司將持續提供所移轉債權之所有相關服務，並以未出售之1%利息作為提供服務之報酬。同時甲公司另取得自乙銀行買回類似應收帳款之選擇權，並承擔再買回逾期應收帳款之義務，選擇權公允價值為\$380,000，追索權負債之公允價值為\$400,000。

試依下列情況作X8年8月15日甲公司出售應收帳款之分錄：

(一)甲公司應收帳款之出售將產生服務資產，該服務資產公允價值為\$100,000。(10分)

(二)甲公司應收帳款之出售將產生服務負債，該服務負債公允價值為\$80,000。(10分)

二、甲公司於 X8 年 1 月 1 日向乙公司承租設備一部，相關資料如下：

- (1) 該設備之成本為 \$1,400,000，X8 年 1 月 1 日設備之公允價值為 \$1,792,132，剩餘耐用年限 8 年，無殘值。
- (2) 租期 5 年，不可取消，每年初支付租金 \$450,000，保險及維修費用估計每年需 \$50,000，由乙公司負擔。
- (3) 估計租期屆滿時設備殘值為 \$200,000，甲公司保證殘值 \$100,000，該公司採直線法提列折舊。
- (4) 租賃開始時甲公司之增額借款利率為 12%，乙公司之隱含利率為 10%，且為甲公司所知，市場利率為 10%。

期數	<u>\$1 普通年金現值</u>		<u>\$1 複利現值</u>	
	<u>10%</u>	<u>12%</u>	<u>10%</u>	<u>12%</u>
4	3.16987	3.03735	0.68301	0.63552
5	3.79079	3.60478	0.62092	0.56743

試計算：

- (一) X8 年 1 月 1 日甲公司對此租賃資產應入帳之金額。(3 分)
- (二) X8 年 12 月 31 日甲公司應認列之利息費用。(3 分)
- (三) X8 年 1 月 1 日乙公司應認列之銷貨收入及銷貨成本之金額。(6 分)
- (四) X8 年 12 月 31 日乙公司應認列之利息收入。(3 分)

三、甲圖書公司於 X7 年 12 月 1 日運送 2,000 本雜誌到乙書局，每本雜誌售價 \$250，成本 \$150。合約規定乙書局需於 12 月底支付貨款 40%，其餘 60% 於 X7 年 12 月 1 日開立三個月期票，三個月內未出售之雜誌可以退回。

甲圖書公司於 X7 年 12 月 31 日收到現金 \$200,000，合約開始時甲圖書公司以期望值估計 1,600 本雜誌將不會退回，X7 年 12 月底重新依期望值估計 1,800 本雜誌將不會退回。乙書局 X7 年 12 月及 X8 年 1 月、2 月分別銷售雜誌 800 本、650 本及 450 本，X8 年 3 月 1 日乙書局將未出售之雜誌退回給甲圖書公司。

試作：

甲公司 X7 年 12 月 1 日至 X8 年 3 月 1 日相關之分錄。(15 分)

四、甲公司於 X7 年 1 月 1 日以 \$522,260 購入乙公司發行之公司債，面額 \$500,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，發行當時市場利率 4%，X11 年 12 月 31 日到期，甲公司將其分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。X7 年 12 月 31 日市場利率降為 3%，乙公司之公司債公允價值上升為 \$537,171，甲公司於 X7 年 12 月 31 日決定改變其管理金融資產之經營模式，並將該項投資重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。甲公司於 X7 年底及 X8 年底判斷乙公司發行之公司債自原始認列後信用風險並未顯著增加，有關該債券投資之相關資料如下：

	<u>X7 年 12 月 31 日</u>	<u>X8 年 12 月 31 日</u>
公允價值	\$537,171	\$535,700
12 個月預期信用損失	40,000	35,000
存續期間預期信用損失	60,000	50,000

試作：

- (一) 甲公司 X7 年 12 月 31 日收到利息及有關債券投資預期信用損失相關之分錄。(5 分)
- (二) 甲公司 X8 年 1 月 1 日應有之債券投資重分類相關分錄。(9 分)
- (三) 甲公司 X8 年 12 月 31 日收到利息及期末調整分錄。(7 分)
- (四) 甲公司 X8 年 12 月 31 日有關債券投資預期信用損失相關之分錄。(4 分)

五、甲公司於 X8 年 1 月 1 日發行 4 年期之可轉換公司債，得款\$10,371,709，該公司債面額\$10,000,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，公司採有效利率法攤銷公司債折溢價。發行當日，相同條件但不可轉換之公司債，其市場利率為 5%。公司債流通期間每張面額\$1,000 之公司債可以轉換成面額\$10 之普通股 30 股。若到期前未轉換為普通股，甲公司將於 X11 年 12 月 31 日按面額償付。X8 年底至 X11 年底應付公司債之帳面金額及課稅基礎資料如下：

	<u>X8 年底</u>	<u>X9 年底</u>	<u>X10 年底</u>	<u>X11 年底</u>
應付公司債帳面金額	\$ 9,727,670	\$ 9,814,054	\$ 9,904,757	\$10,000,000
應付公司債課稅基礎（折現率 3%）	10,282,860	10,191,346	10,097,087	10,000,000

已知甲公司 X8 年之課稅所得為\$3,000,000，稅率 17%。甲公司除可轉換公司債外，並無任何暫時性差異及永久性差異。

期數	<u>\$1 普通年金現值</u>			<u>\$1 複利現值</u>		
	<u>3%</u>	<u>4%</u>	<u>5%</u>	<u>3%</u>	<u>4%</u>	<u>5%</u>
2	1.913470	1.886095	1.859410	0.942596	0.924556	0.907029
3	2.828611	2.775091	2.723248	0.915142	0.888996	0.863838
4	3.717098	3.629895	3.545951	0.888487	0.854804	0.822702

試作：

(一)X8 年初發行可轉換公司債之分錄。(9 分)

(二)X8 年底所得稅相關分錄。(8 分)

(三)計算 X8 年稅前會計淨利。(5 分)

(四)若甲公司至 X10 年底可轉換公司債均未轉換成普通股，計算 X10 年底遞延所得稅資產或負債餘額。(3 分)