

經濟部所屬事業機構 108 年新進職員甄試試題

類別：財會

節次：第三節

科目：1. 中級會計學 2. 財務管理

注意
事項

1. 本試題共 4 頁(A3 紙 1 張)。
2. 可使用本甄試簡章規定之電子計算器。
3. 本試題分 6 大題，每題配分於題目後標明，共 100 分。須用藍、黑色鋼筆或原子筆在答案卷指定範圍內作答，不提供額外之答案卷，作答時須詳列解答過程，於本試題或其他紙張作答者不予計分。
4. 本試題採雙面印刷，請注意正、背面試題。
5. 考試結束前離場者，試題須隨答案卷繳回，俟本節考試結束後，始得至原試場或適當處所索取。
6. 考試時間：120 分鐘。

一、得鑫公司於 108 年初與多名客戶簽訂 100 份單獨合約，共收取現金 \$2,400,000，每份合約以 \$24,000 提供 1 年之維修服務，並約定每一客戶於 109 年初及 110 年初均得再另行支付 \$24,000 續約，以繼續獲得 1 年之維修服務。因為若該等客戶並未於 108 年初購買維修服務或於其後中斷購買維修服務，而另於 109 年初或 110 年初要求得鑫公司提供當年度維修服務時，得鑫公司收取之年度維修費用將分別為 \$36,000 及 \$40,000，所以得鑫公司評估，此顯著優惠之續約價格 \$24,000，將使 108 年初簽訂該合約之該等客戶具有取得未來維修服務之重要權利，該等客戶倘未簽訂該等合約則無法取得此重要權利。得鑫公司決定以預期提供之所有維修服務所換得之預期收取對價來分攤交易價格，並判定已發生成本相對於預期總成本為基礎認列收入。得鑫公司 108 年初預期每一維修服務合約之各年估計成本分別為 108 年 \$9,216，109 年 \$17,280，110 年 \$24,000。以下為各自獨立之情況：（16 分）

情況一：得鑫公司於 108 年初預期 109 年初及 110 年初均各有前一年客戶之 80% 選擇續約 1 年，此預期一直維持不變，且 109 年初及 110 年初實際客戶續約狀況均符合得鑫公司於 108 年初所預期。

情況二：得鑫公司於 108 年初預期 109 年初及 110 年初均各有前一年客戶之 80% 選擇續約 1 年，109 年初實際客戶續約狀況符合得鑫公司於 108 年初所預期，但得鑫公司於 109 年底修正預期，改為 110 年初有前一年客戶之 60% 選擇續約 1 年。110 年初實際客戶續約狀況符合得鑫公司於 109 年底所預期。

試作：假設每一維修服務合約各年所發生之實際成本，皆符合得鑫公司 108 年初所預期。
（計算至整數位，以下四捨五入）

（一）就情況一，計算 108 年、109 年、110 年應認列之服務收入金額，及 108 年底及 109 年底之合約負債帳面金額。（10 分）

（二）就情況二，計算 109 年應認列之服務收入金額，及 109 年底合約負債帳面金額。（6 分）

二、大雄公司於 103 年 1 月 1 日向叮噹公司購買一棟辦公大樓作為辦公用途，價款為 \$6,000,000(其中包括房屋價款 \$4,000,000 及土地價款 \$2,000,000)，該棟大樓之估計耐用年限為 40 年，無殘值，採直線法提列折舊，後續採成本模式評價。大雄公司於 105 年底評估其辦公大樓之狀況，認為房屋部分有減損之可能，估計房屋部分可回收金額為 \$3,330,000，殘值及耐用年限不變。

由於公司人員擴編，大雄公司乃於 108 年 1 月 1 日搬遷至新企業總部，並將 103 年購買之辦公大樓轉作營業租賃用途，其符合投資性不動產之規定。(22 分)

試作：

(一)大雄公司 105 年底認列減損損失之相關分錄。(4 分)

(二)大雄公司 107 年底辦公大樓房屋之帳面金額。(4 分)

(三)若大雄公司對投資性不動產後續評價採用公允價值模式處理，108 年 1 月 1 日該不動產之公允價值分別為土地 \$2,500,000 及房屋 \$3,600,000。試為大雄公司作 108 年 1 月 1 日將自用不動產轉換為投資性不動產之分錄。(7 分)

(四)同(三)，但大雄公司對投資性不動產後續評價採用成本模式處理，房屋可回收金額為 \$3,600,000。試為大雄公司作 108 年 1 月 1 日將自用不動產轉換為投資性不動產之分錄。(7 分)

三、古木公司於 108 年 1 月 1 日向凡恩公司融通資金，並開立公司票據一紙，面額 \$2,000,000，票面利率及市場利率均為 5%，到期日為 111 年 12 月 31 日，每年年底付息，108 年底凡恩公司判斷對古木公司之債權自原始認列後信用風險並未顯著增加，凡恩公司估計放款 12 個月違約機率為 1%，不發生違約機率為 99%，且若該放款於 12 個月內發生違約，預期利息僅能收到 8 成，且 111 年底應收票據本金亦有 \$500,000 無法收回。但 109 年底古木公司財務狀況明顯惡化，凡恩公司因而評估認為該債權自原始認列後信用風險已顯著增加，109 年底已知各種情況預期收取之現金流量及發生違約機率如下：(12 分)

| 情況 | 預期收取之現金流量 | | 發生違約機率 |
|------|--------------|-----------|--------|
| | 預期收取之本金 | 每期預期收取之利息 | |
| 情況 1 | \$ 1,800,000 | \$ 90,000 | 30 % |
| 情況 2 | 1,700,000 | 80,000 | 20 % |
| 情況 3 | 1,400,000 | 60,000 | 10 % |
| 情況 4 | 2,000,000 | 100,000 | 40 % |

試作：(計算至整數位，以下四捨五入)

(一)凡恩公司 108 年認列之預期信用損失。(6 分)

(二)凡恩公司 109 年認列之預期信用損失。(6 分)

四、日正公司 108 年發生下列會計變動：（20 分）

①折舊方法：過去採用雙倍餘額遞減法提列折舊，108 年底重新評估，自 108 年起決定改採直線法提列折舊。又雙倍餘額遞減法超過直線法之折舊費用，在 107 年以前共計 \$180,000，107 年則為 \$80,000，108 年則為 \$64,000。該公司折舊費用分攤於銷貨成本及營業費用比例為 75%及 25%。

②呆帳提列方法：日正公司並無重大之個別應收帳款，其呆帳估計係就全體應收帳款作通盤考慮，故該公司過去以銷貨百分比法提列呆帳，呆帳率 1.5%，108 年底經重新分析後，自 108 年起決定改採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率 6.5%。呆帳費用屬於營業費用。

③107 年 1 月 1 日預付 2 年保險費用 \$100,000，並全數計入保險費科目，107 年底未做調整分錄。該公司保險費屬於營業費用。

日正公司 108 年底未作上述調整前之比較財務報表如下，其中 107 年底之應收帳款餘額為 \$2,000,000，備抵呆帳為 \$150,000，108 年底之應收帳款餘額為 \$2,500,000，備抵呆帳為 \$300,000。日正公司 108 年度發放現金股利 \$100,000。

日正公司所得稅率為 20%。該公司會計利潤與課稅所得之間均無差異。

| 日正公司 簡明資產負債表 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日 | | | 日正公司 損益表 108 年度及 107 年度 | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 108 年底 | 107 年底 | | 108 年度 | 107 年度 |
| 流動資產 | \$ 4,600,000 | \$ 5,000,000 | 銷貨淨額 | \$ 10,000,000 | \$ 9,000,000 |
| 不動產、廠房及設備 | 6,800,000 | 6,400,000 | 銷貨成本 | (7,000,000) | (6,000,000) |
| 減：累計折舊 | (3,540,000) | (3,300,000) | 銷貨毛利 | \$ 3,000,000 | \$ 3,000,000 |
| 資產總額 | <u>\$ 7,860,000</u> | <u>\$ 8,100,000</u> | 營業費用 | (2,100,000) | (2,000,000) |
| 流動負債 | \$ 2,080,000 | \$ 2,500,000 | 營業淨利 | \$ 900,000 | \$ 1,000,000 |
| 非流動負債 | 2,600,000 | 2,800,000 | 營業外收(支) | (300,000) | (120,000) |
| 股本 | 2,000,000 | 2,000,000 | 稅前淨利 | \$ 600,000 | \$ 880,000 |
| 保留盈餘 | <u>1,180,000</u> | <u>800,000</u> | 所得稅費用 | (120,000) | (176,000) |
| 負債與權益總額 | <u>\$ 7,860,000</u> | <u>\$ 8,100,000</u> | 本期淨利 | <u>\$ 480,000</u> | <u>\$ 704,000</u> |

試作：計算經上述①②③項調整後，日正公司 107 年及 108 年之財務報表中，下列各項目應有之金額：

(一)累計折舊（4 分）

(二)呆帳費用（4 分）

(三)營業費用（4 分）

(四)所得稅費用（4 分）

(五)保留盈餘（4 分）

五、勝利公司甲、乙投資計畫如下表所示：（18分）

| 年度 | 甲計畫現金流量(萬元) | 乙計畫現金流量(萬元) |
|----|-------------|-------------|
| 0 | -100 | -200 |
| 1 | 200 | 100 |
| 2 | 200 | 300 |

(一)假設勝利公司的資金成本為 10%。（10分）

(1)甲、乙計畫的淨現值各為多少？(計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入)（4分）

(2)若甲、乙兩個投資計畫為獨立計畫，假設以淨現值法評估，勝利公司應該選擇哪個(些)計畫（3分）？請解釋理由（3分）？

(二)淨現值法之優點，請列舉出 4 項？（8分）

六、W 公司今年剛發放之股利為每股 2 元，假定投資人要求之報酬率為 10%。（12分）

(一)如果公司預計未來每股盈餘及股利將以 5% 固定成長，則 W 公司之股票價值應為多少？（4分）

(二)如果公司預計未來 3 年之每股盈餘及股利將以 5% 成長，而後每年將以 3% 的固定成長率繼續成長，則 W 公司之股票價值應為多少？(計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入)（8分）