

《中級會計學》

一、蕭先生擔任某一公司的會計主管，會計助理多次詢問有關會計事項如何處理。假設您是蕭先生，試依序回答下列會計事項的處理方法：(各子題請獨立作答)

(一)該公司為實施企業整合，於 20X1 年 1 月 1 日以 \$1,200,000 向正義資訊公司購買企業整合 (enterprise integration) 系統，估計該系統的經濟效益將在未來 4 年內平均發生，且其耐用年限屆滿時，殘值為零。後因該公司欲藉由新的營運模式 (new business model) 開展新的經營特色，故於 20X2 年 1 月 1 日重置原系統中的客戶關係管理 (CRM) 系統，共支出 \$180,000，管理當局認為該支出可產生未來經濟效益。假設該公司無法決定原客戶關係管理系統應除列的帳面價值，但已知整體系統重置之成本為 \$1,500,000，並以該重置成本估計當初取得被重置部分 (即原客戶關係管理系統) 之原始成本，作為應除列之金額。

試問 20X2 年 1 月 1 日之會計分錄為何？(14 分)

(二)該公司出售三年期應收帳款，帳面上的金額為 \$1,000,000，得款現金為 \$1,030,000，具有對顧客服務的義務。假設未來向顧客收取之費用 (即該公司的服務收入) 與服務顧客之補償 (即所需花費的服務成本) 之現值，有下列二種情況：

	情況一	情況二
收取之費用	\$45,000	\$30,000
服務之補償	45,000	56,000

試問依上述二種假設情況，該公司出售應收帳款時之會計分錄為何？(14 分)

試題評析	第一小題為無形資產的重置，並須按重置支出佔總估計成本比例決定除列資產帳面金額與處分損失。 第二小題為應收帳款轉讓交易處理，並涉及服務負債的認列，屬於應收款項基本題型，應不難得分。
考點命中	《中級會計學精研》7-16，徐樂編著，高點出版。 《中級會計學精研》4-39，徐樂編著，高點出版。

【擬答】

(一)			
X2年1月1日	無形資產	180,000	
	現金		180,000
X2年1月1日	累計攤銷—電腦軟體	36,000	
	處分無形資產損失	108,000	
	無形資產		144,000
(二)			
情況一：	現金	1,030,000	
	應收帳款		1,000,000
	出售應收帳款損益		30,000
情況二：	現金	1,030,000	
	應收帳款		1,000,000
	服務負債		26,000
	出售應收帳款損益		4,000

【版權所有，重製必究！】

二、試依序回答下列問題：(各子題請獨立作答)

(一)正廣公司 20X1 年度相關資料如下：

1. 本期稅後淨利為\$400,000 (包括繼續營業單位本期淨利\$520,000 及停業單位本期損失\$120,000)。
2. 普通股期初流通在外股數 400,000 股, 4 月 1 日現金增資發行新股 80,000 股 (該日為現金增資基準日), 7 月 1 日發放 10% 股票股利 (該日為股票股利之增資基準日), 10 月 1 日購買庫藏股票 40,000 股。
3. 於 20X1 年 1 月 1 日按面值發行 6% 之累積特別股 4,000 股, 每股面值為\$100。

試問有關基本每股盈餘之計算, 歸屬於正廣公司普通股權益持有人之損益為多少? (14 分)

(二)正光公司為建造需費時兩年才能完工的廠房, 於 20X1 年初特地舉借之專案借款為\$50,000,000, 年利率為 3%。建造工程於 20X1 年初即開始動工, 該不動產符合資本化資產的要件。其所簽訂的借款協議分兩次撥款, 分別在 20X1 年 1 月 1 日撥款\$20,000,000, 另 7 月 1 日撥款\$30,000,000, 工程進行中的工程支出時點與借款撥入時點均相同, 並無資金暫未使用之問題。

試問 20X1 年底, 正光公司專案借款成本資本化的分錄為何? (14 分)

試題評析	第一小題為基本每股盈餘的計算, 股數計算應注意股票股利與庫藏股票交易的影響, 另在每股盈餘表達上應區分來自繼續營業單位淨利與本期淨利二部分。第二小題為借款成本, 題目中僅有單一專案借款, 且借款撥款時點與動用時點相同, 故全部專案借款利息費用均應資本化。
考點命中	《中級會計學精研》12-5, 徐樂編著, 高點出版。 《中級會計學精研》6-11, 徐樂編著, 高點出版。

【擬答】

(一)加權平均流通在外股數 = $400,000 \times 110\% \times 3/12 + 480,000 \times 110\% \times 6/12 + 488,000 \times 3/12 = 496,000$

$$\text{基本每股盈餘} = \frac{\$520,000 - \$100 \times 4,000 \times 6\%}{496,000} = \$1$$

基本每股盈餘

來自繼續營業單位淨利	\$1.0000
來自停業單位淨(損)	<u>0.2419</u>
淨利(損)	<u>\$0.7581</u>

(二)利息資本化 = $\$20,000,000 \times 3\% + \$30,000,000 \times 3\% \times 6/12 = \$1,050,000$

X2年12月31日	在建工程	1,050,000	
	利息費用		1,050,000

三、試依序回答下列問題：(各子題請獨立作答)

(一)正如公司自 20X1 年 1 月 1 日起, 與正益公司簽訂租賃合約, 正式租用機器一部, 每年年初給付租金\$20,000,000, 租期 4 年。該租賃合約經正如公司評估係屬融資租賃, 租期屆滿時, 該公司得以\$250,000 之優惠價格承購該機器 (此價格明顯低於選擇權行使日該資產公允價值的價格), 承購後, 該機器預計可再使用 3 年, 採「直線法」提列折舊, 無殘值。正如公司簽約時, 無法得知正益公司之租賃隱含利率, 但該公司之增額借款利率為 12%, 該機器之公允價值為\$7,500,000。正如公司為協商及取得租賃協議所發生之直接可歸屬成本為\$290,610。

試問正如公司 20X1 年 1 月 1 日 (租賃開始日) 與 20X1 年 12 月 31 日 (認列利息費用與提列折舊) 的分錄為何? (20 分)

年金現值		複利現值	
3 年	4 年	3 年	4 年

3%	2.829	3.717	0.915	0.888
6%	2.673	3.465	0.840	0.792
10%	2.487	3.170	0.751	0.683
12%	2.402	3.037	0.712	0.636

(二)正弘公司從事商業租賃及融資，某項供出租之機械設備已停止出租，但尚未決定此設備未來將出售或出租。

試問該設備是否應分類為待出售非流動資產？(5分)

試題評析	第一小題屬於融資租賃基本題型，同學應熟悉租賃資產入帳金額的決定，包含折現率與直接成本的影响，並計算利息費用與折舊費用，應不難得分。第二小題屬於待出售資產觀念題，同學需能說明「待出售」條件，方可得分。
考點命中	《中級會計學精研》17-18，徐樂編著，高點出版。 《中級會計學精研》8-27，徐樂編著，高點出版。

【擬答】

(一)按增額借款利率計算最低租金給付額現值 = $\$20,000,000 \times (1+2.402) + \$250,000 \times 0.636 = \$68,199,000$

租賃資產入帳金額 = $\$68,199,000 + \$290,610 = \$68,489,610$

折舊費用 = $\$68,489,610 \div (4+3) = \$9,784,230$

利息費用 = $(\$68,199,000 - \$20,000,000) \times 12\% = \$5,783,880$

20X1年1月1日	租賃資產	68,489,610	
	應付租賃款		68,199,000
	現金		290,610
	應付租賃款	20,000,000	
	現金		20,000,000
20X1年12月31日	折舊費用	9,784,230	
	累計折舊—租賃資產		9,784,230
	利息費用	5,783,880	
	應付租賃款		5,783,880

(二)待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前狀況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能出售之非流動資產或處分群組。

其中高度很有可能出售條件包括：

- 1.已核准出售計畫。
- 2.已積極尋找買主。
- 3.已參照現時公允價值積極洽商交易。
- 4.出售交易應於一年內完成。
- 5.出售計畫極少可能有重大改變或終止情事。

正弘公司尚未決定該設備將來係出售或出租，並不符合前述待出售條件，故不得重分類。

四、試依序回答下列問題：(各子題請獨立作答)

(一)正航公司成立於20X1年初，假設各年度有關應收帳款的資料如下：

	20X1年	20X2年	20X3年
年底應收帳款	\$ 660,000	\$ 720,000	\$ 540,000
該年壞帳費用	54,000	?	?
壞帳沖銷	12,000	66,000	30,000
壞帳收回	-	3,600	4,800

該公司從成立起，皆按「銷貨百分比法」估列壞帳，壞帳率 1.5%；20X2 年底調整前壞帳率

調為 2%，當年度銷貨收入為 \$2,400,000；20X3 年底調整前決定將壞帳方法變更為「應收帳款餘額百分比法」，壞帳率為 7%。

試回答下列問題：

1. 20X2 年底變更壞帳率之分錄為何？（7 分）
2. 20X3 年底變更壞帳方法之分錄為何？（7 分）

(二) 正相公司簽訂多個不可取消之租船合約，因目前租金收入遠低於不可取消之租船成本，具有可能為虧損性合約的跡象。

試問若經評估，履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益，則該公司於每一報導期間結束日，應如何處理之？（5 分）

試題評析	第一小題為壞帳費用認列方法與估計百分比的會計變動處理，同學除熟悉二種計算公式外，應掌握「備抵壞帳」科目變動，此題應可輕鬆得分。第二小題屬於 IAS 37 負債準備公報的觀念，本題僅須回答「虧損性合約」的會計處理原則即可。
考點命中	《中級會計學精研》4-24，徐樂編著，高點出版。 《中級會計學精研》10-19，徐樂編著，高點出版。

【擬答】

(一) 1. 20X2 年壞帳費用 = \$2,400,000 × 2% = \$48,000

20X2 年 12 月 31 日	壞帳費用	48,000	
	備抵壞帳		48,000

2. 20X1 年 12 月 31 日 備抵壞帳餘額 = \$54,000 - \$12,000 = \$42,000

20X2 年 12 月 31 日 備抵壞帳餘額 = \$42,000 - \$66,000 + \$3,600 + \$48,000 = \$27,600

20X2 年 12 月 31 日 備抵壞帳餘額 = \$540,000 × 7% = \$37,800

20X2 年壞帳費用 = \$37,800 - (\$27,600 - \$30,000 + \$4,800) = \$35,400

20X3 年 12 月 31 日	壞帳費用	35,400	
	備抵壞帳		35,400

(二) 當企業退出該合約之最小淨成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，正相公司的租船合約係屬虧損性合約，此時應以不可避免成本超過經濟效益部分認列負債準備。

【版權所有，重製必究！】