

本個案題出題範圍為中會，一大題中會有若干小題，每個小題 2 分。

作答時間為 15 分鐘，請依個案題目完成作答要求，並詳述過程。

以下為個案題之模擬題型及擬答，僅供參賽者參考，競賽實際出題會依主題內容而有不同。

【個案題】

個案公司向租賃公司簽訂租賃合約，自 20X4 年 1 月 1 日起租用機器一部，租期四年，每年底支付租金\$620,000，機器的修理費用每年約需\$20,000，由租賃公司負擔。租期屆滿時，機器的估計殘值為\$200,000，個案公司得以\$20,000的價格承購。該機器的估計耐用年限為八年，八年後無殘值。已知租賃公司的隱含利率為 6%，該機器在租賃開始日的公允價值等於最低租賃給付額之現值，公司採用直線法提列折舊。（金額以四捨五入至元整數位）

(一) 請計算20X4年1月1日該機器入帳金額，並寫出20X4 年1月1日之分錄。

(二) 請寫出20X4年12月31日之分錄。

(三) 請做個案公司 20X5 年資產負債表之表達（區分流動或非流動）。

答：

(一) $(\$620,000 - \$20,000) \times P4, 6\% + \text{承購價格 } \$20,000 \times p4, 6\% = \$2,094,905$

20X4/1/1	租賃資產	2,094,905	
	應付租賃款		2,094,905

(二)

20X4/12/31	利息費用	125,694*
	修理費用	20,000
	應付租賃款	474,306
	現金	620,000

* $\$2,094,905 \times 6\% = \$125,694$

20X4/12/31	折舊費用	261,863**	
	累計折舊-租賃資產		261,863

** $\$2,094,905 \div 8 \text{ 年} = \$261,863$

(三)

個案公司

資產負債表

20X5 年 12 月 31 日

非流動資產		流動負債	
租賃資產	\$2,094,905	應付租賃款	<u>\$532,930</u>
累計折舊-租賃資產	(523,726)	非流動負債	
	<u>\$1,571,179</u>	應付租賃款	<u>\$584,905</u>

20X4/12/31 應付租賃款帳面金額 = $\$2,094,905 \times 1.06 - \$600,000 = \$1,620,599$

20X5/12/31 應付租賃款帳面金額 = $\$1,620,599 \times 1.06 - \$600,000 = \$1,117,835$

20X6/12/31 應付租賃款帳面金額 = $\$1,117,835 \times 1.06 - \$600,000 = \$584,905$

流動負債 = $\$1,117,835 - \$584,905 = \$532,930$

非流動負債 = $\$584,905$