

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

## 一、請回答下列各問題：

- (1) 甲公司於X1年3月5日以每股\$33購入乙公司普通股20,000股，另付手續費\$940。甲公司指定該股票投資按公允價值衡量且公允價值變動計入其他綜合損益。X1年8月6日收到現金股利每股\$2，X1年12月31日的市價為每股\$30。X2年5月5日甲公司宣告以該股票投資作為股利發放之標的，當時每股市價為40。甲公司於半年報之報導期間結束日(6月30日)尚未發放股利，而當日每股市價為\$35。7月25日股利發放日每股市價為\$37。試作X1年12月31日、X2年5月5日、6月30日以及7月25日應作之分錄。(8分)
- (2) 甲公司於X3年1月1日起向乙公司承租機器一部，租期四年，屬營業租賃。約定租期之第一年支付租金\$400,000，第二至四年每年支付租金\$200,000。該機器於租賃期間對甲公司之預計經濟效益每年差異不大。除此之外，乙公司為使租約順利簽訂，同意負擔\$200,000之租賃資產遷移成本。試作：乙公司X3年應有之分錄。(4分)
- (3) 丙公司於X3年八月份為進行廣告活動而免費發行優惠券，取得優惠券的顧客，可從9月1日起為期一年的期間中，憑券以折扣價\$100購買企業的產品。該產品原售價為\$120，成本為\$60。八月份期間共計發出300,000張優惠券，預計將有60%的優惠券將會使用。試說明丙公司對於優惠券之發行及優惠券之使用應如何處理？(6分)
- (4) 甲公司於X5年1月1日向政府申請到低利貸款\$20,000,000，用以興建廠房，貸款利率3%，每年底付息，期限三年。當時市場利率為5%。試作X5年度應有之分錄。(6分)
- (5) 出租人和承租人常因協商及安排租賃合約而發生增額成本，試說明該成本於不同類型之租賃下應如何處理？(10分)

	承租人	出租人
營業租賃		
製造商或經銷商融資租賃		
非製造商或經銷商之融資租賃		

- (6) Rosalie Corporation is located in Los Angeles but does business throughout Europe. The company builds and sells equipment used in manufacturing pharmaceuticals. On December 31, 2011, Rosalie's accounts receivable are as follows:

Individually significant receivables

Finley Company	\$ 80,000
Rios, Inc.	200,000
Rafael Co.	120,000
Hunter, Inc.	100,000
All other receivables	<u>500,000</u>
Total	\$1,000,000

Rosalie Corporation determines that Finley Company's receivable is impaired by \$40,000 and Hunter, Inc.'s receivable is totally impaired. The other receivables from Rafael and Rios are not considered impaired. Rosalie determines that a composite rate of 2% is appropriate to measure impairment on all other receivables. What is the total impairment of receivables for Rosalie Corporation for 2011? (4分)

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

二、甲公司 X6 年損益表之淨利數字為\$8,000,000。甲公司於 X6 年 1 月 1 日之流通在外普通股股數為 4,000,000 股，每股面值\$10。X6 年 3 月 1 日公司買回庫藏股 300,000 股；4 月 1 日現金增資發行普通股 600,000 股，每股認購價格為\$20，3 月 31 日每股市價為\$30；10 月 1 日，公司出售庫藏股 100,000 股。所得稅率為 25%。

甲公司之其他資訊：

- ①X6 年 1 月 1 日有 5% 累積，可轉換特別股 1,000,000 股流通在外，每股面值\$10，可轉換成普通股一股。當年度無特別股進行轉換。
- ②甲公司於 X5 年 12 月 30 日併購乙公司，除依協議的換股比例交換股份外，甲公司同意若合併後兩年內之任一年度純益達\$7,000,000，則於 X8 年 1 月 2 日支付乙公司原股東 500,000 股的甲公司普通股。
- ③甲公司於 X6 年 2 月 1 日賣出本身普通股 50,000 股之賣權(歐式選擇權)，到期日為 X7 年 1 月 31 日，履約價格\$33，約定以股份淨額交割，並支付權利金\$250,000。X6 年 2 月 1 日至 12 月 31 日普通股平均市價為\$30。其他資料如下：

X6 年 2 月 1 日每股市價	\$35
X6 年 12 月 31 日每股市價	\$30
X6 年 2 月 1 日賣權之公允價值	\$250,000
X6 年 12 月 31 日賣權之公允價值	\$200,000

- ④X6 年另有面額\$10,000,000，票面利率 4% 之可轉換公司債流通在外。此公司債每\$1,000 可轉換為 25 股普通股。X6 年初該公司債之負債組成部分帳面金額為\$9,600,000，有效利率為 6%。X6 年 11 月 1 日有面額\$4,000,000 的公司債轉換。
- ⑤在 X6 年度 5 月 1 日發給公司高階主管員工認股權，並於當日成為既得，可按每股\$20 購買甲公司普通股 1,000,000 股。10 月 1 日有 400,000 股行使認購權。認股權給與日普通股每股市價為\$20，X6 年 5 月 1 日至 10 月 1 日的平均市價\$30，X6 年 5 月 1 日至 12 月 31 日的平均市價\$25。

試計算：甲公司 X6 年之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘。(20 分)

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

三、甲公司於X1年1月1日購入一棟辦公大樓作為辦公用途，價款為\$2,200,000(其中包括房屋價款\$1,600,000及土地價款\$600,000)，該棟大樓之估計耐用年限為二十年，估計殘值為\$200,000，後續採成本模式評價。甲公司於X2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\$1,280,000，殘值及耐用年限不變。

由於公司人員擴編，乃於X4年4月1日遷至新辦公大樓，並將現有辦公大樓以營業租賃方式出租，其符合投資性不動產之規定。

試作：(15分)

①若甲公司對投資性不動產選擇採用公允價值模式處理，X4年4月1日該不動產之公允價值分別為土地：\$700,000及房屋 \$1,500,000。試為甲公司作X4年4月1日將自用不動產轉換為投資性不動產之分錄。

②若甲公司對投資性不動產選擇採用公允價值模式處理，X4年4月1日該不動產之公允價值分別為土地：\$500,000及房屋 \$1,100,000。試為甲公司作X4年4月1日將自用不動產轉換為投資性不動產之分錄。

③若甲公司對投資性不動產後續評價選擇採用成本模式，X4年4月1日房屋之可回收金額為\$1,500,000。試為甲公司作X4年4月1日之相關分錄。

四、(15分)

按照IFRS 9之規定，企業的金融資產於原始認列時，應按其後續衡量基礎分類為①以攤銷後成本衡量的金融資產，和②以公允價值衡量的金融資產。

試作：

1. 簡要敘述上述分類的標準。
2. 若某公司將其所持有的下列項目分類為以攤銷後成本衡量的金融資產，請逐項說明其是否適當。
  - ①可轉換為發行人權益工具之債券。
  - ②反浮動利率之放款，亦即其利率與市場利率間呈現負相關。
  - ③支付變動市場利率之固定到期日債券。
  - ④固定到期日之債券，所支付之本金及流通在外本金金額之利息與台股指數連結。

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

## 五、(12分)

丁公司於X1年1月1日給與10位高階主管每人10,000單位認股權，存續期間10年。若丁公司股價由\$25上漲至\$40，且主管於股價目標達成時仍在職，則認股權將既得且可立即執行。甲公司採用二項式選擇權訂價模式，將股價於認股權的存續期間內達到目標的機率及無法達成目標的機率納入考慮，該認股權在給與日的公允價值為每單位\$25。另外，根據選擇權訂價模式決定既得日之機率分配模式為5年，亦即考慮所有可能結果，該市價條件最有可能的結果為股價目標將於X5年底達成，因此，甲公司估計預期既得期間為5年。此外，甲公司亦估計X5年底前將有2位高階主管離職，故預期將有80,000單位之認股權於X5年底既得。X1至X3年，甲公司持續預估X5年底以前將有2位主管離職；X4年預估X5年底以前會有3位主管離職。實際上，在X3至5年，每年均有1人離職。股價目標係於X6年底達成。另有1位主管於X6年股價目標達成前離職。

試計算X1至X6年每年應認列之薪資費用，並作X5和X6年底之分錄。

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。