

考試科目	會計學	系所別	會計學系/會計組、 稅務組	考試時間	2月4日(星期四) 第2節
------	-----	-----	------------------	------	------------------

請清楚列示計算過程並標示答案，未列示計算過程或答案標示不清楚者，將不予給分。(試題隨答案卷繳交)
若涉及會計準則適用時，均以目前適用之國際財務報導準則(IFRS)及國際會計準則(IAS)之規定為準。

第一題

甲公司在 X6 年底有一項在 10 年前取得並以成本模式衡量之投資性不動產(房屋)之帳面金額為\$450,000,000，X6 年度報導之稅後淨利為\$45,000,000，其中包括該項投資性不動產按直線法提列之折舊費用\$3,000,000。甲公司在各年度適用之公司所得稅率均為 20%。甲公司在 X5 年底之保留盈餘為\$520,000,000。

甲公司自 X7 年 1 月 1 日起將該投資性不動產變更為按公允價值模式衡量，該日之公允價值為\$750,000,000。估計該投資性不動產適用之房地合一所得稅稅率在各年度均為 20%。甲公司報導 X7 年度之稅後淨利為\$48,000,000。我國所得稅法對於投資性不動產並無得按公允價值模式衡量之規定，甲公司於報稅時對該投資性不動產仍繼續採用直線法提列折舊費用。

該投資性不動產在 X5 年初、X6 年初、X6 年底及 X7 年底之公允價值分別為\$710,000,000、\$735,000,000、\$750,000,000 及\$790,000,000。

甲公司在 X6 年及 X7 年發放股利之金額分別為\$30,000,000 及\$32,000,000。

甲公司在 X6 年出售一筆透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，該筆投資在 X5 年底的備抵評價利益為\$11,000,000，在 X6 年出售時另認列未實現評價利益\$800,000。

甲公司在 X7 年出售一筆透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，該筆投資在 X6 年底的備抵評價利益為\$900,000，在 X7 年出售時另認列未實現評價利益\$60,000。

我國所得稅法目前對於處分上述二筆投資所產生之證券交易所得稅均停徵。

試作：(25 分)

(一) 作甲公司在 X7 年 1 月 1 日變更該項投資性不動產衡量模式之分錄(須考量所得稅會計處理)。(10 分)

(二) 作甲公司在 X7 年底編製 X7 年與 X6 年度之比較保留盈餘表。(15 分)

第二題

A 公司於 X4 年底，因有減損跡象而作減損測試，此時四個現金產生單位部門(甲、乙、丙、丁)之相關資訊如下：

部門	甲	乙	丙	丁
部門資產之帳面金額	\$250,000	\$150,000	\$140,000	\$260,000
可回收金額	260,000	120,000	147,000	270,000

A 公司於 X4 年底另有商譽帳面金額\$500,000 及研發部門資產帳面金額\$40,000。A 公司基於減損測試目的，判定商譽對甲、乙、丙、丁部門之貢獻比例分別為 3/10、2/10、2/10 及 3/10。研發部門係支援甲、乙、丙、丁四個部門，以提高其生產力，A 公司基於減損測試目的，判定研發部門 X4 年底帳面金額可依據甲、乙、丙、丁部門於 X4 年底的帳面金額之相對比例，作為合理之分攤基礎。

假設甲、乙、丙、丁部門及研發部門的帳面金額均按直線法提列折舊且無殘值，X4 年底估計剩餘耐用年限均為 10 年。於 X5 年底，A 公司評估甲、乙、丙、丁部門之可回收金額分別為\$220,186、\$137,998、\$132,299 及\$220,998。於 X5 年底作減損測試時，A 公司基於減損測試目的，判定研發部門之帳面金額可依據甲、乙、丙、丁部門於 X5 年底的帳面金額之相對比例，作為合理之分攤基礎。

試作：計算 X5 年底 A 公司於產負債表上報導之研發部門及甲、乙、丙、丁部門之帳面金額。(25%) (比率計算至小數點以下 4 位，金額計算至元，元以下四捨五入)

考試科目	會計學	系所別	會計學系/會計組、 稅務組	考試時間	2月4日(星期四) 第2節
------	-----	-----	------------------	------	------------------

第三題

甲公司會計年度採曆年制，X2年度之綜合損益表如下：

銷貨收入		\$146,000
減：		
營業費用（含出售土地利益\$10,000，不含折舊費用）	\$65,000	
利息費用	12,800	
預期信用減損損失	4,000	
折舊費用	20,000	
交易目的金融資產之評價損失	<u>8,200</u>	(110,000)
稅前淨利		\$ 36,000
所得稅費用		<u>(9,000)</u>
本期淨利		<u>\$ 27,000</u>
其他綜合損失—確定福利計畫再衡量損失		(3,000)
其他綜合利益—透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之評價利益		<u>2,500</u>
本期綜合淨利		<u>\$26,500</u>

營業費用中包含確定福利計畫費用\$16,000。

甲公司之會計政策係將利息支出之現金流量分類為營業活動現金流量。

甲公司X2及X1年底比較資產負債表中的相關資訊如下：

	X2年	X1年
應收帳款（淨額）	\$ 32,000	\$ 25,000
交易目的金融資產	55,000	61,000
存貨	22,000	26,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產	35,000	30,000
遞延所得稅負債	2,000	2,400
應付帳款	16,000	19,000
預付費用	0	2,500
應付利息	6,000	9,000
淨確定福利負債	20,000	8,000
本期所得稅負債	1,000	0

註：我國上市櫃公司實務上以間接法編製營業活動現金流量時，係自稅前淨利開始調整相關之應調整收益費損項目及資產負債之變動數，並單獨列示IAS 7所要求須揭露之所得稅支出、利息支出等之現金流量項目，稱為改良式間接法。

試作：以改良式間接法編製甲公司X2年度之營業活動現金流量。(25分)

第四題

現行IAS 19對於確定福利計畫之會計處理規定係將計畫資產與確定福利義務以淨額列報為淨資產或淨負債，對於確定福利義務之精算損益及計畫資產之再衡量損益須立即認列於其他綜合損益。請評論此做法之優缺點？對於分析公司之財務狀況、經營結果及現金流量資訊時，應注意那些事項？(25%)

備註	一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。
----	-------------------------------