

考 試 科 目	會計學	系 所 別	會計學系	考 試 時 間	2 月 12 日(三) 第二節
---------	-----	-------	------	---------	-----------------

!! 請依現行國際財務報導準則規定作答 !!

第一題 (25 分)

甲營造公司於X1年初承包一項工程，預定三年完工，工程承包價為\$60,000,000。甲公司判定所承諾之商品及勞務係隨時間逐步滿足之單一履約義務。此外，甲公司判定，以已發生成本為基礎之投入法可提供該履約義務完成程度之適當衡量結果。

X1年及X2年該工程之相關資料及甲公司估計成本資訊如下：

	X1 年	X2 年
當年實際投入工程成本	\$12,000,000	\$21,000,000
估計至完工尚須投入成本	36,000,000	33,000,000
依工程進度請款金額	12,600,000	22,500,000
實際收款金額	12,000,000	21,600,000

X3年時，該工程之委託方追加工程施作項目並提高工程包價總金額至\$75,000,000，工程合約期間延長至X4年完工，甲公司判定追加的工程施作項目與原合約之工程並非可區分之單獨工程。

X3年及X4年該工程之相關資料及甲公司估計成本資訊如下：

	X3 年	X4 年
當年實際投入工程成本	\$33,600,000	\$7,000,000
估計至完工尚須投入成本	7,400,000	0
依工程進度請款金額	30,900,000	9,000,000
實際收款金額	31,600,000	9,800,000

試作：

- (一) 計算甲公司X2年度損益表應認列該工程相關之收入及成本金額、X2年底資產負債表中與該工程所有相關項目之金額。(15分)
- (二) 計算甲公司X3年度損益表應認列該工程相關之收入及成本金額、X2年底資產負債表中與該工程所有相關項目之金額。(10分)

第二題 (15 分)

甲公司於X1年初以 1,000萬元購入設備一套，耐用年限10年，無殘值。該設備於10年使用屆滿 (X11年初) 報廢需支出100萬元之拆卸、移除及復原成本，折現率為2.5%，甲公司以年數合計法提列折舊費用，並假設甲公司有足夠之未來課稅所得額供任何遞延所得稅資產使用，當年度及未來適用之稅率皆為20%。報稅時，甲公司對於該設備亦採用年數合計法計算折舊費用，無殘值，惟稅務上對於估計之未來拆卸、移除及復原成本不得提列折舊費用，應俟實際發生時以費用列支，除役負債準備之利息費用亦不得減除課稅所得。

試作：計算甲公司X3年度之折舊費用、X3年底該設備之帳面金額、X3年底與該設備相關之除役負債準備金額、遞延所得稅負債金額及遞延所得稅資產金額。(15分)

考 試 科 目	會計學	系 所 別	會計學系	考 試 時 間	2 月 12 日(三) 第二節
---------	-----	-------	------	---------	-----------------

第三題 (10 分)

甲公司X2年1月1日開始自建廠房，X3年12月底完工，相關負債資料如下：

X2年1月1日為建造該廠房之專案借款 \$900,000，利率15%，為期 3 年，每年底付息。

其他於X1年至X3年皆全年流通在外之二筆借款如下：

\$3,000,000，利率 12%，每年底付息。

\$5,000,000，利率 6.88%，每年底付息。

X2年及X3年之各年總建造支出(假設每年支出皆為平均發生並付現，不含借款成本資本化金額)如下：

X2 年 \$1,200,000

X3 年 \$1,000,000

X2年最後3個月，甲公司因X2年9月底颱風來臨前未做好防颱措施，工地遭嚴重破壞而停工。

試作：計算甲公司X3年之借款成本資本化之金額。(10分)

第四題 (5 分)

甲公司 X2 年期初共有流通在外普通股股數 300,000 股 (每股面額\$10)、特別股 120,000 股，股利率為 4% (每股面值\$10)。X2 年 9 月 1 日增資發行 60,000 股普通股。若甲公司 X2 年的每股盈餘為\$2.15，X2 年當年之營利事業所得稅為 20%，試算甲公司 X2 年之稅後淨利？(5 分)

第五題 (15 分)

X1 年 12 月 31 日，甲公司支付 \$50,000,000 之現金對價取得 Z 公司之 100% 股份。Z 公司之可辨認淨資產之公允價值與帳面金額分別為 \$45,000,000 與 \$42,000,000。X2 年 12 月 31 日，甲公司評估當初認列之商譽已全部減損。X3 年 12 月 31 日，甲公司評估當初減損之商譽之公允價值增為 \$3,000,000。甲公司預估往後年度可實現之所得足供減除，在稅率 20%，且至 X5 年 12 月 31 日政府也無改變稅率的計畫，試做：甲公司 X1 年至 X3 年應做之分錄。(15 分)

第六題 (30 分)

甲公司向 Z 公司租用樓地板面積為 1250 坪之辦公空間。雙方合意之租賃契約如下：自 X1 年 1 月 1 日起至 X10 年 12 月 31 日止，租期 10 年年租金\$1,000,000，每年年底付款，租期屆滿後租賃標定物歸還 Z 公司，殘值估計為\$500,000，甲公司為保證殘值。Z 公司評估該租賃應分類為融資租賃，隱含利率為 7%。甲公司無法知悉 Z 公司之隱含利率。租賃開始日甲公司之增額借款利率為 6%，按直線法對其使用權資產提列折舊。

考 試 科 目	會計學	系 所 別	會計學系	考 試 時 間	2 月 12 日(三) 第二節
---------	-----	-------	------	---------	-----------------

於 X5 年中，甲公司與 Z 公司雙方合意修改原始租賃。自 X6 年 1 月 1 日起將租賃空間減少至 500 坪，每年之固定租賃給付（自第 6 年至第 10 年）為 \$400,000，X6 年 1 月 1 日甲公司之增額借款利率為 5%。Z 公司評估租賃修改後，該筆租賃已變成營業租賃，估計該辦公大樓尚可再使用 20 年，無殘值。

試作：

(一) 甲公司 X6 年度有關租賃之分錄。(20 分)

(二) Z 公司 X6 年度有關租賃之分錄。(10 分)



備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。