

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月11日(星期五)第二節
------	-----	-----	-------	------	---------------

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 (25分)

甲公司以零售價法估計 X2 年底存貨，甲公司 X2 年底帳上記載及相關資訊如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 400,000	\$ 588,000
進貨	6,000,000	8,400,000
進貨運費	180,000	
進貨折扣	120,000	
進貨退出	280,000	420,000
淨加價		480,000
淨減價		220,000
銷貨收入(總額)		7,200,000
銷貨折讓		60,000
銷貨退回		120,000
員工折扣		160,000
正常損耗		106,000
異常損耗	180,400	326,000

會計師在查核上述資訊時發現以下事項：

1. 甲公司於 X2 年中以 \$400,000 出售一筆存貨予文山公司，成本為 \$255,000，雙方約定甲公司將於 X3 年初以 \$420,000 買回該筆存貨。甲公司將該筆交易記載為銷貨交易。
2. 甲公司於 X2 年底向供應商進貨 \$180,000，該商品可以零售價 \$260,000 出售，交易條件為起運點交貨且甲公司於起運點取得商品之控制，甲公司需負擔運費 \$3,000。該批商品於年底時已經自供應商運出，但因甲公司尚未收到，故帳上並未記錄其進貨及運費。

試作：(成本比率計算至小數點以下 4 位；存貨成本金額計算至元)

- (一) 以傳統零售價法計算甲公司 20X2 年底應列報於資產負債表之存貨金額。(15 分)
- (二) 評論上述以傳統零售價法估計期末存貨金額之缺點。(10 分)

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月11日(星期五)第二節
------	-----	-----	-------	------	---------------

第二題 (25分)

甲電力公司於 X1 年 12 月 31 日興建完工一座核電廠並啟用，投入之建造總成本為 10.2 億元，估計耐用年限 30 年，無殘值，且屆時拆除該電廠及恢復環境生態預計將發生成本 1.5 億元。

甲公司於 X2 年及 X3 年度列報之淨利金額分別為 1.13 億元及 1.26 億元。

甲公司於 X4 年底提列折舊前發現，公司自始並未作認列該核電廠之除役負債準備之分錄。X4 年底由於環保法令修改，甲公司估計拆除該核電廠及恢復環境生態之成本將增加至 1.8 億元。

甲公司 X1、X2、X3、X4 年底與該電廠相關之除役負債準備適用之利率分別為 5%、5%、6%、7%。

三十年期之複利現值因子 (利率分別為 5%、6%、7%) 如下：

$$p_{30, 0.05} = 0.231377$$

$$p_{30, 0.06} = 0.174110$$

$$p_{30, 0.07} = 0.131367$$

試作：(金額計算至元)

- (一) 計算 X2 及 X3 年正確之淨利金額。(10 分)
- (二) X4 年底於提列折舊前發現錯誤時應作之更正分錄。(5 分)
- (三) X4 年底應作之折舊及除役負債相關分錄。(10 分)

第三題 (25分)

甲公司於 X0 年 10 月 1 日透過仲介向木柵公司承租一棟建築物，租賃期間自 X1 年 1 月 1 日至 X5 年 12 月 31 日止，每年租賃給付為 \$1,000,000，於每年年底支付。木柵公司將於 X1 年 1 月 1 日將該建築物交付甲公司使用。

除了上述每年租賃給付外，甲公司於 X0 年 10 月 1 日簽訂租賃合約時須立即支付 \$150,000 之租賃給付給木柵公司，作為該租賃之履約擔保。若甲公司未履約，該筆款項並不退還，該筆給付亦不能折抵租賃期間之租賃給付。

甲公司於 X0 年 10 月 1 日簽訂租賃合約時支付仲介商佣金 \$50,000。

該租賃隱含利率並非容易確定，甲公司之增額借款利率為每年 5%。

試作：(金額計算至元)

- (一) 甲公司於 X1 年 12 月 31 日與該租賃相關之分錄。(5 分)
- (二) 假設稅法規定，企業(承租人)係於支付租賃給付時(包含開始日前所支付者)及佣金支出時，將該等給付列報為課稅所得之減除。當企業(承租人)回收租賃資產之帳面金額時所流入之經濟效益將予課稅。甲公司預期於將回收該租賃資產並清償租賃負債之各期間所適用之稅率均為 20%。計算甲公司於 X1 年 1 月 1 日及 X1 年 12 月 31 日帳上應有與該租賃相關之遞延所得稅資產或遞延所得稅負債之金額。(10 分)
- (三) 說明上述認列遞延所得稅資產或遞延所得稅負債所依據之會計準則規定及其產生對遞延所得稅資訊報導之缺點。(10 分)

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月11日(星期五)第二節
------	-----	-----	-------	------	---------------

第四題 (25分)

甲公司於 X1 年 1 月 1 日以公允價值 \$2,400,000 購入乙公司流通在外普通股 1,000,000 股之 10%，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

乙公司於 X1 年度發放普通股每股現金股利 \$2，X1 年度之綜合淨利為 \$500,000，本期淨利為 \$600,000。X1 年 12 月 31 日及 X2 年 1 月 1 日乙公司普通股每股公允價值均為 \$28。

乙公司於 X2 年度發放普通股每股現金股利 \$2.5，X2 年度之綜合淨利為 \$700,000，本期淨利為 \$550,000。甲公司於 X2 年 12 月 31 日以每股公允價值 \$31 購入乙公司普通股 200,000 股 (占乙公司流通在外普通股之 20%)，並開始對乙公司具重大影響。

X2 年 1 月 1 日及 X2 年 12 月 31 日乙公司可辨認資產及負債之淨公允價值分別為 \$25,000,000 及 \$28,000,000。其中只有一項機器設備之帳面金額與公允價值有差異，其餘乙公司之可辨認資產及負債之公允價值皆與帳面金額一致。該機器於 X2 年 1 月 1 日之帳面金額為 \$1,000,000，剩餘耐用年限為 5 年，以直線法提列折舊，無殘值。該機器於 X2 年 1 月 1 日及 X2 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$1,100,000 與 \$1,070,000。

乙公司於 X3 年度發放普通股每股現金股利 \$1.8，X3 年度之綜合淨利為 \$180,000，本期淨損為 \$450,000。X3 年 12 月 31 日乙公司普通股每股公允價值為 \$29。甲公司評估對乙公司之投資於 X3 年 12 月 31 日之可回收金額為 \$8,550,000。

試作：

(一) 甲公司 X2 年度與投資乙公司之所有相關分錄。(10 分)

(二) 甲公司 X3 年度與投資乙公司之所有相關分錄。(15 分)

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。