

考試科目	會計學	系所別	財政學系	考試時間	2月2日(四)第四節
------	-----	-----	------	------	------------

一、(24%)果夫公司為一醫療器材製造公司，在其租用的廠房內生產相關產品。果夫公司為了想在科學園區興建廠房，向政府相關單位申請低利貸款，並於 X1 年 1 月 1 日收到政府低利貸款 \$200,000,000。貸款利率為 3%，期限 3 年，3 年屆滿還本，每年計息一次並於年底支付利息。當時市場利率為 6%。該廠房於 X4 年 1 月 1 日正式啟用，估計耐用年限 40 年，殘值 \$20,000,000，按直線法計提折舊。

		1.5%	3%	6%
複利現值	3 期	0.956317	0.915142	0.839619
	6 期	0.914542	0.837484	0.704961
年金現值	3 期	2.912200	2.828611	2.673012
	6 期	5.697187	5.417191	4.917324

試作（所有計算均四捨五入至元）：

- (一) X1 年取得政府低利貸款應做之相關分錄。
- (二) X2 年之相關分錄。
- (三) X3 年之相關分錄。
- (四) X4 年之相關分錄。
- (五) 若政府低利貸款係每半年計息並於每年 6/30 及 12/31 支付，試計算：
  - (1) 取得貸款時應入帳之貸款金額及
  - (2) X1 年至 X3 年所有應認列之利息費用。

二、(18%) 志希公司 X1 年至 X3 年有關透過其他綜合損益按公允價值衡量金融工具投資之交易相關資料如下：

投資標的	X1 年 12 月 31 日 購入時成本	X2 年 12 月 31 日 公允價值	X3 年 1 月 1 日 處分價格	X3 年 12 月 31 日 公允價值
債券 A	\$500,000	\$525,000	繼續持有	\$550,000
債券 B	\$400,000	\$425,000	\$425,000	--
普通股 C	\$300,000	\$325,000	繼續持有	\$350,000
普通股 D	\$100,000	\$125,000	\$125,000	--

說明：

A. 上述投資標的中之債券皆為平價購入，票面利率皆為 5%，每年年底支付一次利息。兩張債券在購入時皆非已信用減損之債券，其相關時點之信用風險情況及預期信用損失資料如下：

債券別	X1 年 12 月 31 日		X2 年 12 月 31 日		X3 年 12 月 31 日	
	債券 A	債券 B	債券 A	債券 B	債券 A	--
12 個月預期信用損失	\$12,500	\$10,000	\$12,500	\$10,000	\$12,500	--
存續期間預期信用損失	\$37,500	\$30,000	\$75,000	\$30,000	\$37,500	--
信用風險是否已顯著增	否	否	是	否	否	--

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 2 日(四) 第 四 節
---------	-----	-------	------	---------	------------------

加

B. 前述投資標的中之普通股 C，其發行公司從未宣告發放現金股利；志希公司持有之普通股 D 於 X2 年 8 月 1 日收取現金 \$2,000。

請分別計算：前述股票及債券投資對 X1 年、X2 年及 X3 年損益之影響數（須註明損失或利益）及其他綜合損益之影響數（須註明損失或利益）。

三、(25%)道藩公司 X3 年 1 月 1 日有關權益之資料如下：

特別股股本（15%，面額 \$100，累積，核准發行 25,000 股）	\$ 1,000,000
普通股股本（面額 \$10，核准發行 750,000 股）	5,000,000
已認購普通股股本	750,000
資本公積－普通股溢價	975,000
保留盈餘	2,720,000
庫藏股票（30,000 股，每股 \$11）	330,000

道藩公司採用成本法處理庫藏股票交易，其 X9 年有關的股本交易如下：

2 月 22 日	收到認購普通股之剩餘股款 \$500,000，並發行股票。
3 月 15 日	發行特別股 4,000 股，每股 \$105。
3 月 21 日	發行普通股 10,000 股以換取設備一套，設備之公允價值為 \$130,000。
5 月 6 日	以每股 \$11 的價格買回普通股 15,000 股，作為庫藏股票。
6 月 29 日	出售庫藏股票 20,000 股，每股 \$12.5。
7 月 5 日	接受投資人認購普通股 60,000 股，每股 \$12。
9 月 10 日	以 20,000 股庫藏股票換取土地一塊，土地之公允價值為 \$145,000。
10 月 5 日	收到 7 月 5 日認股之半數股款。
12 月 10 日	收到 7 月 5 日認股之剩餘股款，並發行股票。
12 月 18 日	宣告普通股每股 \$1.5 現金股利以及特別股股利。
12 月 31 日	發放所宣告之股利。

試作：

(一) 上述交易之分錄。

(二) 若道藩公司 X3 年度之稅後淨利為 \$1,250,000，試編製 12 月 31 日資產負債表中權益之部分。

考試科目	會計學	系所別	財政學系	考試時間	2月2日(四) 第四節
------	-----	-----	------	------	-------------

四、(15%)百年公司於 X3 年初將一項成本為\$750,000，已提列累計折舊\$400,000 之辦公設備，以公允價值\$300,000 出售給季陶公司並立即租回（此交易滿足 IFRS15「客戶合約之收入」銷售資產之規定）。租期 4 年，每年年初支付租金\$78,000，與市場上性質類似之辦公設備合理之年租金相同。租期屆滿時百年公司須將該辦公設備還給季陶公司。該辦公設備採直線法折舊，在租期屆滿日有百年公司保證之殘值\$40,000，百年公司預估租期屆滿時須就保證殘值支付季陶公司\$4,000，季陶公司之租賃隱含利率為 8%，且為百年公司所知。

(利率 8%，每期\$1，3 期之普通年金現值為 2.577097；

利率 8%，每期\$1，3 期之複利現值為 0.793832。

利率 8%，每期\$1，4 期之普通年金現值為 3.312127；

利率 8%，每期\$1，4 期之複利現值為 0.735030)

試作：X3 年百年公司與此項租賃相關之所有分錄（金額四捨五入計算至整數元）。

五、(18%)井塘公司 X1 年會計所得\$1,200,000，其中已扣除機器設備折舊費用\$300,000。該機器於 X1 年 1 月 1 日購入，成本\$510,000，無殘值，估計使用三年，採直線法折舊。井塘公司以前年度無任何遞延所得稅資產或負債。井塘公司報稅時，採用年數合計法為該設備計提折舊。

試作：

(一)假設 X1 年至 X3 年各年所得稅率已知為 20%，請問 X1 年應付所得稅、所得稅費用及遞延所得稅資產（負債）分別為多少？

(二)假設 X1 年至 X3 年各年所得稅率已知分別為 18%、20%、22%。請問 X1 年應付所得稅、所得稅費用及遞延所得稅資產（負債）分別為多少？

(三)承(二)小題，請編製 X1 年有關跨期間所得稅分攤之

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