

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月3日(五)第二節
------	-----	-----	-------	------	------------

請依現行國際財務報導準則規定作答。作答分錄需標示日期。

第一題 (25 分)

現行「財務報導之觀念架構」(Conceptual Framework for Financial Reporting) 中提及「科目單位」(Unit of Account)。

- (一) 說明何謂科目單位 (Unit of Account)? (5 分)
- (二) 舉一例說明科目單位選擇在認列與衡量並不相同之情況，以及為何認列與衡量之科目單位不同係屬適當。(10 分)
- (三) 舉一例說明科目單位在認列後發生改變之情況，以及為何科目單位改變係屬適當。(10 分)

第二題 (25 分)

文山公司於 X4 年 12 月 31 日宣布將出售其位於大陸地區事業部門 (係該公司的重要組成單位，且文山公司未來將不再於大陸地區營運)，文山公司於 X5 年 10 月 31 日完成出售。該公司 X4 年及 X3 年度大陸地區事業部門和其他事業部門的帳載損益資料如下：

	大陸地區事業部門		其他事業部門合計	
	X4 年	X3 年	X4 年	X3 年
銷貨收入	\$ 30,600,000	\$ 15,300,000	\$ 182,400,000	\$ 91,200,000
銷貨成本	21,000,000	10,500,000	100,800,000	50,400,000
營業費用	6,900,000	3,450,000	37,500,000	18,750,000

文山公司適用的所得稅率為 20%。

X4 年 12 月 31 日大陸地區事業部門帳載的淨資產帳面金額為 \$90,000,000，當日該事業部門的估計公允價值為 \$81,000,000，估計出售成本為 \$3,000,000，估計使用價值為 \$87,000,000。

會計師在 X4 年期後查核時發現該大陸地區事業部門 X3 年底的期末存貨低估 \$450,000，X4 年底的期末存貨高估 \$250,000。

文山公司 X4 年及 X3 年全年流通在外普通股均為 1,500,000 股。

試作：

- (一) 編製文山公司 X4 年及 X3 年度比較綜合損益表。(17 分)
- (二) 如果文山公司於 X4 年底時預計出售計畫之全部時程，估計將於 X6 年 7 月底完成出售該大陸地區事業部門，是否會改變第(一)小題之答案？理由為何？(8 分)

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月3日(五)第二節
------	-----	-----	-------	------	------------

第三題 (25分)

甲公司於 20X5 年 1 月 1 日以現金 \$32,000,000 將一間公允價值為 \$36,000,000 之店面房屋(不含土地)出售予乙公司。於該交易時，該房屋帳面金額為 \$20,000,000 (成本為 \$24,000,000，累計折舊為 \$4,000,000)。同時，甲公司與乙公司簽訂合約，租回該店面 18 年，每年租賃給付為 \$2,000,000，於每年年底支付。該筆銷售交易滿足 IFRS15 銷售資產之規定。租賃隱含利率為每年 4.5% (甲公司可容易確定)。

乙公司估計該房屋之剩餘耐用年限為 30 年，無殘值，以年數合計法提列折舊。

普通年金現值因子 $P_{18, 4.5\%} = 12.16$ 。

試作：

(一) 甲公司於 20X5 年 1 月 1 日之分錄。(9分)

(二) 乙公司於 20X6 年 12 月 31 日之分錄。(8分)

(三) 假設甲公司租回該店面之租賃給付約定為變動租金，取決於該店面每年營業收入之某一百分比，甲公司於簽訂租賃合約時估計在全部租賃期間的變動租金給付之現值金額為 \$24,320,000，是否會改變第一小題之答案？理由為何？(8分)

第四題 (25分)

甲公司於 X1 年初以公允價值 \$500,000,000 購入一債券組合投資，X1 年底及 X2 年底該金融資產之預期信用損失之金額分別為 \$6,000,000 及 \$9,000,000，X1 年底及 X2 年底該金融資產之公允價值分別為 \$420,000,000 及 \$340,000,000，出售成本為售價之千分之 0.5。不考量利息收入之分錄。

試作：(不必作結帳分錄)

(一) 假設甲公司 X1 年初購入該債券組合投資係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於 X1 年底將該債券組合投資重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。試作：(1) 甲公司重分類該金融資產之分錄，(2) 此重分類對甲公司 X1 年及 X2 年之損益、綜合損益及權益之金額有那些影響。(10分)

(二) 假設甲公司 X1 年初購入該債券組合投資係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於 X1 年底將該債券組合投資重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。試作：(1) 甲公司重分類該金融資產之分錄，(2) 此重分類對甲公司 X1 年及 X2 年之損益、綜合損益及權益之金額有那些影響。(10分)

(三) 依據會計準則之規定，金融資產重分類之條件及規定為何？(5分)

備

註

一、作答於試題上者，不予計分。
二、試題請隨卷繳交。