

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

一、遠熊建設於新莊副都心推出一建案，開發住宅大樓，共計 100 單位住宅，於 98 年初開始預售，至 98 年中共出售 60%，並開始動工興建，至 100 年底完工並交屋。於建造期間陸續又出售 30% (98、99 及 100 年度各 10%)，完工時尚餘 10% 之住宅尚未售出。當完成每一單位住宅之預售時，由遠熊建設公司與買方簽訂銷售協議，買方同時支付保證金，使買方可於住宅大樓建造完成至可居住之狀態時有權購買特定單位之住宅公寓。買方所支付之保證金，唯有在企業無法依合約條款交屋之情況下，方可收回。在簽約日至合約完成日之期間內，買方應按合約條款陸續支付工程款，至完成交屋買方取得所有權時，買方應支付餘款。住宅大樓之各項設計均由遠熊建設公司規劃決定，買方依合約僅能指定少數的設計變更，不得指定或變更大樓之主要結構設計。相關資料如下：

①建地係於 96 年中購入，成本 \$540,000,000，售價為 \$1,000,000,000，其所有權於住宅完工交屋時一併移轉予買方。每單位所佔有之土地持分相同。

②住宅大樓建造部分，住宅大樓之總售價為 \$4,000,000,000，假設每單位之售價相同。

	98 年度	99 年度	100 年度
截至目前已發生成本	\$600,000,000	\$2,280,000,000	\$3,600,000,000
估計尚需投入成本	2,400,000,000	1,520,000,000	--
按合約規定之收款數並已實際收款	300,000,000	1,400,000,000	2,300,000,000

③該公司按累計已發生合約成本佔估計總合約成本之比例(成本比例法)衡量完工程度。

試作：按國際財務報導準則之相關規定，遠熊建設對該建案於 98 至 100 年度每年應認列之利益或損失各為多少？請簡要說明你的理由和計算過程。(15 分)

二、甲公司有一核能電廠及相關除役負債。核能電廠於 X1 年 1 月 1 日開始營運。此電廠之耐用年限為 40 年，原始成本為 \$1,200,000，其中包括除役成本之金額 \$100,000，該金額係 40 年後估計應付現金流量 \$704,000，以風險調整後利率 5% 折現所得之結果。企業之財務年度結束日為 12 月 31 日。假設於 X3 年 12 月 31 日對核能電廠之市價基礎折現後現金流量評價為 \$1,150,000 (代表扣除除役成本影響後之公允價值)，其已考量除役義務之影響(係指原始估計無改變下，3 年折現展開後之除役負債金額)。X4 年底企業估計因科技進步之結果，除役負債之現值應調整為 \$72,000。企業決定 X4 年 12 月 31 日需針對該資產進行重評價，以為確保帳面金額與公允價值無重大差異。假設該資產目前之公允價值為 \$1,070,000，該金額係減除應認列為單獨負債之備抵除役義務(調降後) \$72,000 後之淨額。

試作：(20 分)

(假設甲公司核能電廠係採重估價模式，重估價之會計處理按消除成本法，未實現重估增值係於資產除列時一次轉入保留盈餘。)

- ①X3 年底核能電廠重估價之分錄。
- ②X4 年底提列折舊費用之調整分錄。
- ③X4 年底除役負債估計變動之分錄。
- ④X4 年底核能電廠重估價之分錄。

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

三、下列為甲公司之可轉換公司債之發行條款：

本公司於民國九十七年七月八日經董事會決議發行國內第一次無擔保可轉換公司債，並於民國九十七年十月二十四日發行，主要發行條款如下：

(a) 發行總額：1,500,000 千元，每張面額100 千元，依票面金額十足發行。

(b) 票面年利率：0%。

(c) 發行期間：民國九十七年十月二十四日至民國一百零二年十月二十四日。

(d) 轉換辦法：

① 轉換期間：債券持有人得於本債券發行日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司之普通股。

② 轉換價格及調整：本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣144.4 元，本轉換公司債發行後，除本公司再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股份者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加(包括但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓其他公司發行新股，股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，或遇有當年度發放普通股現金股利佔每股時價之比率超過1.5%時，或遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或再私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格將依本公司轉換公司債發行條款規定調整之。

③ 轉換價格重設：除上述②所述之一般轉換價格調整外，轉換價格之重設依發行條款規定公式調整之。若遇本公司之普通股於集中交易市場之連續二十個營業日收盤價之簡單算術平均數低於或等於發行時訂定轉換價格(可因本公司普通股股份發生變動而調整)之90%時，應即以該連續二十個營業日期間最末一日之次一日為基準日，以基準日前一、三、五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者乘以101%向下調整轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不調整)，惟不得低於發行時轉換價格(可因本公司普通股股份發生變動而調整)之80%。若遇本公司之普通股於集中交易市場之連續二十個營業日收盤價之簡單算術平均數高於或等於當時轉換價格之135%時，應即以該連續二十個營業日期間最末一日之次一日為基準日，以基準日前一、三、五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者乘以101%向上調整轉換價格，惟不得高於發行時轉換價格之110%。發行期間之每一發行年度內其依規定之轉換價格向下重設應各以一次為限，而發行期間依本款規定之轉換價格向上重設應以一次為限。

(e) 本公司對本轉換公司債之收回權：

發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，有下述情形者，本公司得按面額收回本轉換公司債：

① 本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者。

② 公司債流通在外餘額低於總面額10%。

(f) 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債發行滿三年之前三十日，債權人得以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額將其所持有本轉換公司債贖回。

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

試作：

①依 IAS 32 及 IFRS 9 之相關規定，判斷該公司所發行之可轉債於原始認列時，應如何拆分？(例如，是否含有負債組成部份及權益組成部分，抑或可轉債整體均屬負債；公司債主合約、轉換權、投資人賣回權、發行公司收回權及轉換價格重設權等，於原始認列時應如何處理、衡量和分類？)後續期間可轉債相關科目(含損益)如何於財務狀況表和綜合損益表中表達？(10 分)

②某媒體於99年9月底有關前述公司之報導如下：

甲公司上週五主動揭露可轉換公司債可能造成第三季金融負債評價損失，昨天立刻衝擊太陽能族群股價全面重挫。不過，隨著股價大跌，該公司第三季提列金融負債評價損失的壓力反而得以降低，跌得越重，提列壓力越小，因此，該公司第三季金融負債實際影響程度，還要看今天到本週四(30日)的股價表現而定。

隨著甲公司股價漲至百元以上，遠高於第二季末收盤價63.9元，第三季恐將產生評價損失，該公司上週五主動提前公布試算結算，若以上週五收盤價105元試算，第三季約將損失4.6億元，將侵蝕EPS2.6元。若以9月底收盤價84~115.5元區間試算，屆時需認列評價損失約1.2~6.5億元，約將侵蝕EPS0.68~3.7元，相較於甲公司今年前七月EPS4.56元，不難預料，屆時將使市場震驚。

請解釋說明為何甲公司股價上漲時，該公司需認列可轉債之金融負債評價損失，而股價下跌時，提列金融負債評價損失的壓力反而得以降低，並說明該公司於99年第三季結束前主動公布前述訊息之動機何在？(10分)

四、簡答(本題共 30 分，各小題配分如下)

1. 你或許在電視上看過櫻花牌除油煙機的廣告-老外刺青篇(買櫻花送油網)，廣告中提及「永恆的承諾，櫻花油網永久免費送到家」，請問：按國際財務報導準則之相關規定，該公司如何處理出售除油煙機之相關交易(和後續之免費油網更換)？與台灣現行的作法是否有所不同？請簡要加以說明。(5 分)
2. 2010 年 7 月 1 日美國財務會計準則委員會(FASB)與國際會計準則理事會(IASB)共同發布幕僚草案「財務報表表達」，其主要目的在於改善財務報表資訊之組織和表達，要求財務報表應描述企業活動之整體連貫財務面貌，並應提供內容細分資訊，使其能有助於預測企業未來現金流量，評估企業之流動性及財務彈性。在新報表格式中，企業的財務狀況表、綜合損益表和現金流量表應採用相同之結構，包括下列各節：經營節、籌資節、所得稅節、停業單位節以及跨類別交易節，而經營節中又分營業類及投資類。簡要地說，若排除較為特殊的項目，財務報表項目應按營業、投資及籌資活動加以區分。新的分類與傳統現金流量表對於營業、投資及籌資活動之定義並不相同，請問①支付融資租賃租金給付所產生的現金流出；②支付股利之現金流出，在新舊格式的現金流量表中之表達位置分別為何？(8 分)
3. 通常國際財務報導準則財務報表應包括兩份財務狀況表(資產負債表)、兩份綜合損益表、兩份現金流量表、兩份權益變動表及相關附註。請問在那些情況下，企業須提供三份財務狀況表(資產負債表)？(8分)

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

4. 甲公司於 100 年 7 月初將汽車出售予乙公司，售價\$1,000,000，該汽車之成本為\$1,600,000，累計折舊\$400,000，剩餘耐用年限 6 年，無殘值，出售時同時簽訂下列合約：
①汽車的所有權登記於乙公司名下；②甲公司給乙公司一項權利，乙公司一年後可要求甲公司以\$1,060,000 的價格將汽車買回；③乙公司亦給甲公司一項權利，甲公司一年後可以\$1,060,000 將汽車買回；④甲公司繼續保有汽車，負責汽車維修，並可免費使用該汽車。
假設甲公司將前述交易按出售汽車處理，其 100 年度淨利為\$10,700,000，100 年底資產總額為\$900,000,000，負債總額為\$470,000,000。若依正確處理方式，則甲公司上述財務數據之正確金額應為多少？(9 分)

五、On July 1, 2008, FuJen Company leased a photocopier from Tai Company, a company that manufactures, retails and leases copiers. The photocopier had cost Tai Company \$30,000 to make but had a fair value on July 1, 2008 of \$35,080. The lease agreement contained the following provisions:

- | | |
|---|----------|
| 1. Lease term | 3 years |
| 2. Annual payment, payable in advance on July 1 each year | \$14,500 |
| 3. Economic life of the copier | 4 years |
| 4. Estimated residual value at the end of the lease term when the copier is returned to Tai Company | \$ 3,000 |
| 5. Residual value guaranteed by FuJen Company | \$ 1,500 |
| 6. Interest rate implicit in the lease | 10% |
| 7. The lease is cancellable, provided another lease is immediately entered into. | |

The annual payment included an amount of \$2,500 p.a. to reimburse Tai Company for the cost of paper and toner supplied to FuJen Company. Tai Company's solicitor prepared the lease agreement for a fee of \$1,365. On June 30, 2011, at the end of the lease term, FuJen Company returned the copier to Tai Company, which sold the copier for \$3,000. The end of the reporting period for both companies are June 30. FuJen Company depreciates all of its equipment on a straight-line basis.

Required: (可用中文作答。)

- ① Classify the lease for the lessor and the lessee. Justify your answer. (5 分)
- ② Prepare the journal entries for the lessee on June 30, 2011. (4 分)
- ③ Prepare the journal entries for the lessor on July 1, 2008. (6 分)

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。