

考 試 科 目	會計學	所 別	4131, 4132 會計研究所	考 試 時 間	2 月 25 日(六) 第三節
---------	-----	-----	---------------------	---------	-----------------

一、簡要回答下列問題：(10 分)

1. What intangible assets are subject to impairment testing on an annual basis?
2. What are the differences in meanings between *fair value* and *value in use*?

二、甲公司有一總部房地產相關科目的資料如下：

該總部房地於 1998 年 1 月 1 日購入，土地原始成本\$50,000,000，房屋原始成本\$200,000,000。估計房屋耐用年限 30 年，預計淨殘值\$20,000,000，按直線法計提折舊。甲公司對於自用不動產之會計處理採用成本模式。

甲公司於 2011 年 12 月 31 日認列房屋減損損失\$20,000,000，預計淨殘值不變。

甲公司於 2012 年 12 月 31 日決定轉換該總部房地用途為按公允價值模式衡量之投資性不動產，並將總部房地出租給乙公司。2012 年 12 月 31 日衡量總部房屋之公允價值為\$127,000,000，總部土地之公允價值為\$55,000,000。

試求：(20%)

- (1)該項轉換對甲公司 2012 年度本期淨利及綜合損益之影響為何？(依據國際會計準則之規定作答)
- (2)承第(1)小題，若甲公司不轉換該總部房地之用途(仍作為自用不動產)，則甲公司 2012 年底資產及權益，會比轉換為投資性不動產下減少多少金額？
- (3)贊成對投資性不動產採用公允價值模式衡量之理由為何？

三、甲公司興建辦公大樓，於 2012 年 2 月 1 日動工。於下列日期支付相關款項：

日期	金額
2012 年 2 月 1 日	\$3,000,000
6 月 1 日	\$3,000,000
12 月 1 日	\$2,400,000

該工程於 2012 年 7 月 1 日至 10 月 31 日期間，因疏忽之意外事件而被處分停工進行安檢，於 2012 年 11 月 1 日復工，2012 年 12 月 31 達到預定之可使用狀態。

甲公司為興建該大樓，於 2012 年 2 月 1 日向銀行專案借入\$6,000,000。期限 3 年，年利率 6%，借款利息於年底支付。閒置資金用於投資，月收益 0.3%。

甲公司至 2012 年底尚有 2 筆非專案之借款如下：

- (1) 2009 年 12 月 31 日向銀行借入\$10,000,000。期限 5 年，年利率 7.5%，借款利息於年底支付。
- (2) 2008 年 12 月 31 日平價發行公司債\$50,000,000，期限 10 年，年利率 10.5%，年底付息。

試求：(20 分)

- (1)甲公司應認列建造該辦公大樓之成本及資本化之利息。(依據國際會計準則之規定作答)
- (2)假設該大樓可使用 40 年，說明利息資本化金額對於甲公司 2012 年度及使用期間之淨利及現金流量有何影響。

備	註	試 題	隨 卷	繳 交
---	---	-----	-----	-----

考 試 科 目	會 計 學	所 別	4131, 4132 會計研究所	考 試 時 間	2 月 25 日(六) 第三節
---------	-------	-----	---------------------	---------	-----------------

四、東昇公司於 2010 年 1 月 1 日以 \$956,513 的價格加手續費 \$1,363 購買西昌公司所發行的五年期，面額 \$1,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息的公司債，有效利率為 6%，其經營模式為按期收取合約現金流量。西昌公司因發展過快及景氣下滑，於 2011 年 1 月 1 日發生資金週轉困難，其公司債亦發生減損。經評估該公司債到期可回收的本金為 \$700,000，預期剩餘期間每期可收回利息 \$30,000。西昌公司仍努力維持公司的營運，2012 年 1 月 1 日因成功研發新產品及市場景氣回升，使公司經營轉趨正常，並有能力依公司債原始發行條件清償本息。2010 年 1 月 1 日該公司債的價格為 \$980,000。試作：自投資日至 2012 年 12 月 31 日的所有分錄 (18%)。

五、回答下列問題：

案例(一)：欣力公司於 2006 年 1 月 1 日向大通銀行貸款 \$10,000,000，利率 8%，每年 12 月 31 日付息，期限 10 年。至 2010 年 12 月 31 日，因市場利率降低，以目前市場利率水準(假設 5 年與 10 年市場利率相等)，加上欣力公司信用風險的信用差價，合理的利率應為 5%，欣力公司於支付 10 年利息後，向大通銀行提出債務協商，要求將利率降低至 5%，到期日不變，否則將提前還款。大通銀行同意該項要求，將貸款利率修改為 5%。欣力公司為此項協商支付 \$50,000 協商費用。

試作欣力公司及大通銀行 2010 年 12 月 31 日之分錄 (8%)。

案例(二)：假設所有修改條件與案例一同，但修改的原因並非因市場利率下降，而是大通銀行想爭取欣力公司的業務，而給與欣力公司優惠的貸款利率。

試作欣力公司及大通銀行 2010 年 12 月 31 日之分錄 (8%)。

六、設太平公司於 2010 年 1 月 1 日將機器一部按公允價值 \$510,275 出售予康定公司，其成本為 \$500,000，累計折舊 \$100,000，並立即簽約租回，租期四年，每年年初付租金 \$150,000，期滿機器無殘值，所有權歸太平公司。機器的估計剩餘耐用年限為四年。已知康定公司的隱含利率為 12%。試作康定公司第一年的分錄 (16%)。