

考試科目	中級會計學 413/2, 41322	所別	會計學研究所	考試時間	2 月 27 日(六)第二節
------	-----------------------	----	--------	------	----------------

第一題 (25 分)

X3 年底甲公司對某一現金產生單位進行減損測試，該現金產生單位包含 A、B 及 C 三項資產，帳面金額分別為 \$1,600,000、\$400,000 及 \$1,600,000。

甲公司評估該現金產生單位之可回收金額為 \$3,240,000。資產 C 之公允價值為 \$1,540,000，使用價值為 \$1,480,000，處分成本為 \$80,000。甲公司無法評估資產 A 及 B 之使用價值或公允價值。

三項資產剩餘耐用年限皆為 10 年，無殘值，且皆依直線法提列折舊。減損後甲公司仍延續相同之會計政策，三項資產之耐用年限、殘值及折舊方法皆和減損前相同。

試求：

- (一)計算甲公司 X3 年底該現金產生單位三項資產認列減損損失後之帳面金額 (須分別列示)。(小數點以下四捨五入至整數)
- (二)沿第(一)小題，計算甲公司 X4 年應認列該現金產生單位之折舊費用總額。
- (三)沿第(一)小題，甲公司於 X4 年底發現 X3 年底存在之減損跡象已不存在，且評估該現金產生單位公允價值為 \$3,356,000，使用價值為 \$3,154,000，處分成本為 \$200,000。計算甲公司 X3 年底該現金產生單位三項資產認列資產減損迴轉利益後之帳面金額 (須分別列示)。(小數點以下四捨五入至整數)
- (四)不動產、廠房及設備之資產重估增值利益是認列於其他綜合損益 (other comprehensive income)，而非損益 (profit or loss)；但其資產減損損失是認列於損益，而非其他綜合損益。二者處理不同之理由為何？

第二題 (25 分)

甲公司於 X1 年 1 月 1 日成立，X1 年度綜合損益表列報之本期淨利為 \$4,000,000，其他綜合損益 (利益) 為 \$1,000,000。X2 年度綜合損益表列報之本期淨利為 \$6,000,000，其他綜合損益 (利益) 為 \$700,000。會計師於查核甲公司 X2 年度財務報表時，發現下列之會計處理：

- (1)甲公司 X1 年底及 X2 年底之期末存貨皆以成本列報。X1 年及 X2 年底期末存貨若以淨變現價值列報須分別提列備抵跌價損失金額為 \$400,000 及 \$550,000。
- (2)甲公司於 X1 年以 \$1,000,000 買入自己公司股票作為交易目的金融資產投資，X1 年底股價上漲至 \$1,200,000，甲公司認列金融資產評價利益 \$200,000 (計入本期淨利)。X2 年股價上漲至 \$1,500,000 時出售，甲公司認列金融資產評價利益 \$300,000 (計入本期淨利)。
- (3)甲公司於 X1 年 1 月 1 日買入設備成本 \$2,000,000，估計可使用 5 年，按直線法提列折舊，無殘值。甲公司於 X2 年 7 月 1 日將該設備轉列為待出售非流動資產 (假設符合待出售非流動資產之條件)，該設備在 X2 年 7 月 1 日之公允價值減出售成本為 \$1,200,000，X2 年底之公允價值減出

考 試 科 目	中級會計學 41312、41322	所 別	會計學研究所	考 試 時 間	2 月 27 日(六)第二節
---------	----------------------	-----	--------	---------	----------------

售成本為 \$1,500,000。甲公司帳上繼續以成本減累計折舊衡量該設備，X2 年度按直線法認列全年折舊費用 \$400,000。

(4) 甲公司於 X1 年 6 月 1 日以 \$800,000 買入乙公司之股票，作為備供出售金融資產投資，X1 年底股價上漲至 \$950,000，甲公司認列金融資產評價利益 \$150,000 (計入本期淨利)。X2 年股價上漲至 \$1,000,000 時出售，甲公司認列金融資產評價利益 \$50,000 (計入本期淨利)。

(5) 甲公司 X1 年 1 月 1 日銷貨，收到一張面額 \$600,000 之不付息票據，到期日為 X2 年 12 月 31 日，甲公司於銷貨日以面票金額 \$600,000 認列銷貨收入。依據該票據之條件，銷貨當時之市場利率為 5%。

試求 (不考慮所得稅)：

(一) 計算甲公司 X1 年及 X2 年度正確之本期淨利及其他綜合損益之金額。(小數點以下四捨五入至整數)

(二) 依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之規定，除在實務上不可行外，企業應於發現錯誤後之首次通過發布之整份財務報表中，追溯更正重大前期錯誤。試說明實務上不可行之意義及情況為何？

第三題 (15 分)

誠宇公司於 15 年 7 月 1 日以每股 \$24 購入桃源公司普通股 30,000 股，桃源公司流通在外股數的股數共 100,000 股。當時桃源公司普通股股東權益為 \$1,600,000，投資成本與所享有股權份額的差異，經分析係因桃源公司機器設備的帳面金額低估所致，該機器設備剩餘耐用年限為 10 年，無殘值，用直線法折舊。桃源公司 15 年度發生淨損 \$600,000，且有客觀證據顯示該項投資可能已發生減損。誠宇公司於 15 年底進行減損測試，評估桃源公司未來現金流量現值為 \$450,000，該筆股票投資目前的公允價值為 \$465,000，若將該投資出售，尚須花費出售成本 \$20,000。

試求：誠宇公司投資桃源公司 15 年之權益法減損損失相關分錄。

第四題 (15 分)

開成公司於 15 年 1 月 1 日給與其 60 名高級主管認股選擇權，每一股認購價格為 \$50 (普通股面值 \$10)，各主管必須繼續服務滿三年才能行使認股權。每人所能認購的股數決定於三年內公司銷貨收入的平均成長率，規定如下：

考 試 科 目	中級會計學 41312-41322	所 別	會計學研究所	考 試 時 間	2 月 27 日(六)第二節								
<table><tr><td>平均銷貨成長率</td><td>每人可認購股數</td></tr><tr><td>0 至 4 %</td><td>5,000股</td></tr><tr><td>超過 4 % 至 8 %</td><td>10,000股</td></tr><tr><td>超過 8 %</td><td>15,000股</td></tr></table>						平均銷貨成長率	每人可認購股數	0 至 4 %	5,000股	超過 4 % 至 8 %	10,000股	超過 8 %	15,000股
平均銷貨成長率	每人可認購股數												
0 至 4 %	5,000股												
超過 4 % 至 8 %	10,000股												
超過 8 %	15,000股												
經採用選擇權訂價模式估算，每一股認股權的公允價值為\$25。認股權自18年1月1日起一年內不行使即失效。若員工在給與日起三年內離職，則註銷其認股權。根據過去經驗，開成公司在認股權給與日估計其高級主管的離職率為每年4%，但至16年底由於實際離職人員增加，修正三年的離職率為每年6%，至17年底，實際獲得認股權的主管為48人。另外，在認股權給與日，根據過去業績成長趨勢，開成公司估計在三年內平均銷貨成長率為6%，此一估計成長率至16年底仍適用。但17年底決算後，三年期間實際銷貨成長率平均為9%。 18年3月20日開成公司股票市價每股 \$90 時，有40位主管行使認股權。其後股票市價一直滑落至低於認購價格 \$50，致其餘主管至年底均未行使，認股權逾期失效。 試求： (一)編製酬勞成本攤計表。 (二)有關認股計畫的全部分錄。 第五題 (20 分) 康莉公司於15年1月1日向山水公司承租小轎車一輛，租期四年，每年初付租金\$150,000，服務成本估計每年\$20,000，由康莉公司負擔，租期屆滿汽車歸還山水公司，估計殘值\$100,000，該車的估計耐用年限為六年，六年後無殘值。山水公司購買該車的成本為\$591,329，其隱含利率為10%。兩公司均按直線法計提折舊。若18年底租期屆滿的實際殘值為\$80,000。 依康莉公司之會計政策，若租賃資產之租期占該資產之耐用年限75%以上或最低租金給付現值占租賃資產公允價值90%以上，則視為融資租賃。 試求：假設康莉公司保證殘值 \$100,000，作康莉公司及山水公司15年及18年的分錄。													
備 註	一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。												