

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

一、(18 分)

甲公司於 X1 年 1 月 1 日與總經理協議一股份基礎給付交易合約，既得條件為須繼續留在公司服務滿三年。既得日時，甲公司可選擇支付相當於 3,000 股普通股市價的現金，或交付 3,500 股的股票。甲公司若選擇交付股份，則員工於既得日後之 2 年內不得出售。X1 年初給與日甲公司之股價為\$45，而 X1、X2、X3 年底股價分別為\$48、\$54，及\$57。在考慮既得後移轉限制之影響後，甲公司估計給與日選擇股票之公允價值為每股\$36。

試作：分別依下列情況計算甲公司 X1 年至 X3 年之相關薪資費用金額。

- (1) 假設在給與日甲公司負有以現金交割之現時義務。
- (2) 假設在給與日甲公司沒有以現金交割之現時義務。但 X3 年底甲公司選擇以現金交付。
- (3) 假設在給與日甲公司沒有以現金交割之現時義務。X3 年底甲公司選擇以交割日公允價值較高之選項交付。當時該受限制股票之價值為每股\$52。

二、(12 分)

番茄公司於 2017 年 8 月 1 日出售 A 產品 1,000 件給某批發商，每件售價\$100，成本\$60，批發商在三個月內可無條件退貨。番茄公司根據經驗，估計退貨率為 10%，銷貨時即收現，退貨時再退款。至 2017 年 10 月 31 日實際退貨 50 件。假設每件退貨會發生\$10 處理成本，而且退回之存貨仍可按原價出售。假設退貨時番茄公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本。

試作：番茄公司的有關分錄。

三、(36 分)

凱子公司於 X2 年 12 月 31 日以\$308,325(含交易成本)買入饅頭公司三年期公司債，面額\$300,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次，原始有效利率為 4%。原始認列時，公司判定該資產非屬購入或創始之信用減損金融資產。該債券當日的 12 個月預期信用損失估計金額為\$3,500，而存續期間預期信用損失的金額估計為\$5,500。凱子公司對該債券投資將採收取利息本金及出售的管理經營模式。

X3 年 12 月 31 日，收到利息\$15,000，該債券的信用風險已顯著增加，當日 12 個月預期信用損失估計為\$9,500，而存續期間預期信用損失的金額為\$12,500，該債券之公允價值為\$295,000。

X4 年 12 月 31 日，雖有收到利息\$15,000，但因饅頭公司聲請財務重整，該債券已達減損的地步，當日存續期間預期信用損失的金額應為\$68,000，該債券之公允價值為\$235,000。

X5 年 12 月 31 日，只收到 X5 年的利息及本金共\$244,279，其餘款項無法收回。

試計算凱子公司 X2 年至 X5 年綜合損益表上，與該債券投資有關之利息收入、減損損失，以及其他綜合損益金額。

※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

四、(14 分)

X1 年初，甲公司以 \$300,000 買入並栽種雪梨樹苗開始種植雪梨樹，預期於 X5 年初該批雪梨樹可達成熟階段而開始收成可供銷售之雪梨，可正常收成年限(耐用年限)為 30 年，估計之殘值為 \$20,000。X1 年薪資費用、肥料等直接支出為 \$150,000；X2 年至 X5 年，這類直接支出每年均下降為 \$10,000。X4 年未達正常生產階段時產出之雪梨以 \$10,000 出售。X5 年採收果實之支出為 \$100,000，採下之農產品在主要市場之報價為 \$602,000，若送至主要市場出售之運費及出售成本均為 \$1,000。X5 年 12 月 31 日將 50% 在果園倉庫以 \$300,000 出售。剩餘雪梨未發生存貨跌價損失。各項交易皆以現金收付。

試作：

(1) 甲公司種植之雪梨樹於 X4 年底資產負債表上之表達項目及金額為何？

(2) 計算前述交易對甲公司 X5 年度綜合損益總額之淨影響為何？

五、(20 分)

IFRS16「租賃」新公報取代 IAS 17，預計 108 年 1 月 1 日生效，三大產業將造成衝擊！金管會證期局副局長指出，IFRS16 對於某些產業的影響較為明顯，包括：航空、海運、零售業。

試作：

(1) 有關承租人對租賃合約之會計處理，IAS 17 和 IFRS 16 之規定有何差異？相關規範之變動的主要理由何在？

(2) 在金管會決定適用 IFRS 16 前，假若您是一位財務分析師，您想要試算新規定對甲公司財務報表可能的影響，您將如何進行？假設您僅能取得甲公司年報上的資料，及其他外部資訊，而無法取得甲公司內部詳細的租賃合約資料。回答時，請有條理地寫出您的步驟，及應考量之事項。

[附錄]IAS 17 之揭露規定

承租人對融資租賃，必須符合國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之規定，並應作下列揭露：

(a) 各類資產於報導期間結束日之淨帳面金額。

(b) 報導期間結束日未來最低租賃給付總額及其現值之調節。此外，企業並應就下列各期間，揭露報導期間結束日未來最低租賃給付總額及其現值：

(i) 不超過一年；

(ii) 超過一年但不超過五年；

(iii) 超過五年。

(c) 當期認列為費用之或有租金。

(d) 報導期間結束日依據不可取消之轉租合約，預期將收到之未來最低轉租給付總額。

(e) 承租人重大租賃協議之一般說明，包括但不限於下列各項：

(i) 決定應付或有租金之基礎；

(ii) 續租或購買之選擇權及租金調漲條款之存在及其內容；及

(iii) 附加於租賃協議之限制，例如對股利、新增負債及未來租賃之限制。

※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

承租人對營業租賃，必須符合國際財務報導準則第 7 號之規定，並應作下列揭露：

(a) 下列各期間不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額：

(i) 不超過一年；

(ii) 超過一年但不超過五年；

(iii) 超過五年。

(b) 報導期間結束日依據不可取消之轉租合約，預期將收到之未來最低轉租給付總額。

(c) 當期認列為費用之租賃及轉租給付，並分別列示最低租賃給付、或有租金及轉租給付。

(d) 承租人重大租賃協議之一般說明，包括但不限於下列各項：

(i) 決定應付或有租金之基礎；

(ii) 續租或購買之選擇權及租金調漲條款之存在及其內容；及

(iii) 附加於租賃協議之限制，例如對股利、新增負債及未來租賃之限制。

※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。