

考 試 科 目	會計學	系 所 別	會計學系/會計組、稅務組	考 試 時 間	2 月 18 日 (一) 第二節
---------	-----	-------	--------------	---------	------------------

注意事項：題目若涉及租賃之會計處理，均請依國際財務報導準則第 16 號「租賃」作答。

一、(25%)

(1) 甲公司於 X1 年期初成立，下列項目依據其所適用之會計準則應如何處理？(說明該項目於 X1 年底資產負債表中應報導之金額，以及於 X1 年度綜合損益表中應報導之相關損益項目與金額)

(a) 期末存貨成本 \$1,000，公允價值減出售成本 \$850，預期售價減出售成本 \$800。

(b) 某項不動產、廠房及設備成本 \$1,000，會計政策係採用重估價模式衡量，期末累計折舊 \$100，公允價值 \$850，出售成本 \$50，預期售價 \$830。該項資產透過使用可以產生的使用價值 \$950。

(c) 承租某項不動產之租賃權益分類為投資性不動產，依據國際財務報導準則第 16 號「租賃」原始衡量之使用權金額 \$1,000，租賃期間 10 年(期滿租賃標的物須交還出租人)，公司會計政策對投資性不動產採用公允價值模式為後續衡量，該租賃權益期末公允價值 \$850，轉租需支付仲介公司佣金 \$50。

(d) 某項生物資產(非生產性植物)以公允價值 \$1,000 買入，買入另支付交易成本 \$20，期末公允價值 \$850，出售成本 \$50，預期售價 \$830。

(e) 投資台灣 50 ETF 基金以公允價值 \$1,000 買入，買入另支付交易成本 \$20，期末公允價值 \$850，出售需支付手續費 \$50。

(2) 上述各項目的跌價損失，會計處理方式不盡相同，其理由各為何？

二、(25%)

甲公司於 X1 年按公允價值(總帳面金額) \$5,000 購入一債券投資，有效利率 5%，無折溢價，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，X1 年底甲公司對該債券投資提列 12 個月預期信用損失(即備抵減損)之金額為 \$60。

X2 年初甲公司因改變其管理債券之經營模式而重分類該債券投資，當日該債券之公允價值為 \$4,900。X2 年底該債券之公允價值為 \$4,800。X2 年底該債券若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產，則應提列 12 個月預期信用損失(即備抵減損)之金額為 \$80。

試求：

(1) 甲公司將該債券投資重分類至透過損益按公允價值衡量金融資產，作重分類日之分錄。

(2) 甲公司將該債券投資重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產，作重分類日之分錄。

(3) 上述(1)與(2)之不同分類結果，對於甲公司 X2 年度綜合損益表中之表達的差異為何？(說明損益與其他綜合損益差異之金額)

(4) 按攤銷後成本衡量之金融資產重分類為透過損益按公允價值衡量金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產，二者的會計處理不同的理由為何？

三、(25%)

甲公司是設備製造商，於 X1 年 1 月 1 日與乙客戶簽訂合約，將其一項設備(係甲公司生產之存貨)以 \$5,000 銷售予乙，成本為 \$4,000。甲公司於 X1 年 1 月 1 日估計該設備的耐用年限為 8 年，無殘值，甲公司對此種設備的折舊方法係採直線法提列折舊。

該合約約定甲公司有義務應乙客戶要求於 X1 年 12 月 31 日以 \$4,500 再買回該設備(若乙客戶行使該權利)。甲公司預期該設備於 X1 年 12 月 31 日之市場價值為 \$3,750。

考 試 科 目	會計學	系 所 別	會計學系/會計組、稅務組	考 試 時 間	2 月 18 日 (一) 第二節
---------	-----	-------	--------------	---------	------------------

試求：(不考慮預收款及存入保證金之利息)

(1)作甲公司於 X1 年 1 月 1 日之相關分錄。

(2)假設約定再買回該設備的金額為\$5,500，作甲公司於 X1 年 1 月 1 日之相關分錄。

(3)沿第(1)小題，假設乙客戶於 X1 年 12 月 31 日行使該賣權，甲公司預計將買回之設備列為供銷售之存貨，作甲公司於 X1 年 12 月 31 日之相關分錄。

(4)沿第(1)小題，假設乙客戶於 X1 年 12 月 31 日未行使該賣權，該賣權因而失效，作甲公司於 X1 年 12 月 31 日之相關分錄。

四、(25%)

甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙公司承租 4,000 平方公尺辦公室空間，租期 10 年。每年租賃給付為\$500,000，於每年年底支付。租賃隱含利率並非容易確定。甲公司於租賃開始日之增額借款利率為每年 6%。

甲公司與乙公司於 X6 年 1 月 1 日同意修改原始租賃為：(a)自 X6 年 1 月 1 日起，額外承租同棟建築物之 3,000 平方公尺之辦公空間，(b)租賃期間自 10 年減少至 8 年，及(c)對該總計 7,000 平方公尺辦公空間之每年固定給付為\$750,000，自 X6 年起於每年年底支付。

甲公司於 X6 年 1 月 1 日之增額借款利率為每年 7%。承租空間增加 3,000 平方公尺之對價非相當於增加範圍之市場調整後單獨價格。因此，甲公司判定不對新增額外 3,000 平方公尺空間之使用權範圍另以單獨租賃處理。

試求：

(1)作甲公司 X1 年 1 月 1 日之分錄。

(2)作甲公司 X6 年 1 月 1 日租賃修改之相關分錄。

(3)甲公司 X6 年度應認列與該租賃相關之費損項目及金額為何？

(4)甲公司與乙公司的資產負債表中可能同時皆列報與該租賃標的相關之資產，是否符合觀念架構？

註：年利率 5%、6%、7%之普通年金現值表如下：

期數	5%	6%	7%
1	0.9524	0.9434	0.9346
2	1.8594	1.8334	1.8080
3	2.7232	2.6730	2.6243
4	3.5460	3.4651	3.3872
5	4.3295	4.2124	4.1002
6	5.0757	4.9173	4.7665
7	5.7864	5.5824	5.3893
8	6.4632	6.2098	5.9713
9	7.1078	6.8017	6.5152
10	7.7217	7.3601	7.0236

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。