

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第二節
------	-----	-----	-------	------	------------

請依現行國際財務報導準則 (IFRS) 規定作答。

**第一題 (15 points)**

甲公司於 X1 年初按公允價值 \$249,250 購入 A 公司原始發行之五年期公司債，並支付手續費 \$750。該公司債之面額為 \$312,500，每年年底支付固定利息 4.7%。公司債發行合約明定 A 公司有權選擇按面額提前清償該債務工具，且無須支付罰款。甲公司原始認列時預期 A 公司不會提前清償，將該公司債投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於原始認列時計算之有效利率為 10%。

甲公司於 X2 年 1 月 1 日預期 A 公司將於 X2 年底提前清償該公司債面額之 50%，剩餘之 50% 將於 X5 年底清償，X2 年初與 A 公司相同品質公司債之市場利率為 12%。

A 公司於 X2 年底提前清償該公司債面額之 50%，剩餘之 50% 於 X5 年底清償。

試作：(計算至小數點以下二位)

(一) 甲公司於 X2 年初之分錄。(5%)

(二) 計算甲公司於 X2 年及 X4 年與該公司債投資相關之利息收入金額。(10%)

**第二題 (15 points)**

甲公司於 X6 年 7 月 1 日以現金 \$4,800,000 併購 A 公司 100% 股權。依稅法之規定，併購的商譽在報稅時不能減除。甲公司與 A 公司適用的所得稅率均為 30%，甲公司所取得 A 公司的可辨認資產及所承擔負債之公允價值及其課稅基礎如下：

項目	收購日認列金額	課稅基礎	暫時性差異
應收帳款	\$1,800,000	\$1,680,000	\$ 120,000
存貨	1,392,000	992,000	400,000
不動產、廠房及設備	2,160,000	1,240,000	920,000
應付帳款	(960,000)	(960,000)	0
淨確定福利負債	(240,000)	0	(240,000)
取得可辨認淨資產公允價值	4,152,000	2,952,000	1,200,000

上述併購 A 公司所取得之資產及負債於 X6 年底發生之變動如下：應收帳款收現 \$900,000、存貨出售 \$556,800、不動產、廠房及設備提列折舊費用 \$108,000、應付帳款付現 \$480,000、淨確定福利負債付現 \$100,000、商譽減損 \$408,000。

試作：

(一) 甲公司在併購日的相關分錄。(5%)

(二) 計算甲公司在 X6 年底與該併購產生之相關遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之餘額。(10%)

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日(五) 第二節
------	-----	-----	-------	------	----------------

**第三題 (20 points)**

以下是一則 2025 年 12 月 8 日華爾街日報(The Wall Street Journal)報導之摘錄。

**The Accounting Uproar Over How Fast an AI Chip Depreciates** (*The Wall Street Journal*, 2025.12.08.)

A debate is raging over the accounting treatment of Nvidia chips and other equipment that tech companies are splurging on. This time, some of the AI companies' critics may be overreaching.

Rarely have investors obsessed over a topic as seemingly banal as the proper depreciation schedule for fixed assets. But when spending on artificial-intelligence infrastructure is in the hundreds of billions of dollars at a handful of the world's biggest companies, the market pays attention.

Michael Burry, the famed investment manager played by Christian Bale in 2015's film "The Big Short," recently added fuel to the fire. "Extending useful life decreases depreciation expense and increases apparent profits," he wrote in an article last month. "It is one of the more common frauds of the modern era and results in overvalued assets and overstated profits."

Whatever the merits of that criticism, some perspective is in order.

This year, for instance, Meta Platforms increased the estimated useful lives for most of its servers and network assets to 5.5 years. It previously said it used a range of four to five years. As recently as 2020, Meta said it used as little as three years.

Meta said the latest extension reduced its depreciation expense by \$2.3 billion for the first nine months of 2025. That isn't a small number. But to grasp the scale, its total depreciation expense was almost \$13 billion, while pretax profit topped \$60 billion.

Alphabet, Microsoft and Amazon.com also use longer useful lives for similar assets than they did five years ago. Alphabet and Microsoft are at six years, up from three in 2020. Amazon used a four-year period in 2020 and was up to six years by 2024, but this year cut the number to five years for some servers and networking equipment. Big tech companies for years have drawn investor scrutiny when they have extended the useful lives for the assets they are depreciating. That is understandable, because doing so can boost current earnings by shifting expenses further into the future. It looks cheeky, if not aggressive, for management to increase a year's earnings by billions of dollars with a keystroke, simply by changing an accounting estimate.

If investors someday conclude that much AI investment is being wasted, it won't be due to the depreciation schedules companies have picked. While there are other good reasons to be skeptical of how technology giants are accounting for their AI adventures, the depreciation debate won't move the needle.

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五) 第二節
------	-----	-----	-------	------	-------------

試作：

- (一)請評論上述 Meta, Alphabet, Microsoft 及 Amazon.com 四家公司變更折舊年數對於當期及未來財務報表之相關影響為何？公司應如何向投資人說明其變更折舊年數之理由？(10%)
- (二)你是否同意或不同意這四家公司變更折舊年數之理由？有關公司投資 AI 晶片及伺服器相關資產之折舊會計處理，除了折舊年數外，還有哪些應評估之因素？公司應如何決定其適當之會計政策？(10%)

#### 第四題 (25 points)

萬苴公司成立於×2年初，×6年以\$5,000,000購入土地，分類為不動產、廠房及設備，採重估價模式衡量。同年度以\$4,000,000平價購入債券投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資。萬苴公司×6年底與該土地及債券相關之其他權益(稅前)組成項目資料如下：

其他權益(稅前)組成項目	×6年底金額
不動產、廠房及設備重估增值	\$1,000,000 (貸餘)
透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資未實現評價損益	\$500,000 (借餘)

萬苴公司×7年中以\$6,500,000出售該筆土地。該土地僅於×6年底進行一次重估價，出售時不辦理重估價，萬苴公司選擇於處分該土地時將×6年底之重估增值轉入保留盈餘。×7年中萬苴公司以\$2,100,000出售「半數」×6年購入之債券投資，×7年底剩下半數債券投資，公允價值\$2,200,000。

萬苴公司×7年度因員工退休金之精算利益而產生確定福利計畫再衡量數\$600,000，萬苴公司選擇將確定福利計畫再衡量數於當年度轉入保留盈餘。此外，萬苴公司於×7年8月1日宣布將出售其光電事業部(屬於該公司重要組成單位)，至×7年12月31日尚未完成出售。該公司×7年度光電事業部及其他部門的損益資料如下：

項目	光電事業部	其他部門合計
銷貨收入	\$5,000,000	\$40,000,000
銷貨成本	3,000,000	22,000,000
營業費用(不含相關處分損益)	1,000,000	10,000,000

×7年12月31日光電事業部淨資產帳面金額為\$25,000,000，包括資產\$50,000,000及負債\$25,000,000，當日該事業部估計公允價值為\$12,000,000，估計出售成本為\$1,000,000。該公司×7年度全年流通在外普通股為4,000,000股。以上數字均為稅前，萬苴公司適用的所得稅率為20%。

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第二節
------	-----	-----	-------	------	------------

**試作：**

(1) 編製萬苴公司×7年度綜合損益表(從「繼續營業單位稅前淨利」開始編製，至少須包含：「繼續營業單位稅前淨利」、「所得稅費用」、「繼續營業單位本期淨利」、「停業單位損益」、「本期淨利」、「不重分類至損益之項目」及其細節、「後續可能重分類至損益之項目」及其細節、「本期其他綜合損益(稅後淨額)」、「本期綜合損益」等資訊。此外，須完整表達「每股盈餘」，每股盈餘到小數點後第二位，例如\$8.88。本期其他綜合損益以稅後淨額表達)。

(作答格式須知：若為損失，則該數字以( )標示。)

(2) 若萬苴公司×6年底保留盈餘為\$10,000,000，計算：×7年底保留盈餘、×7年底其他權益餘額。(作答格式須知：需先寫出是借方餘額抑或是貸方餘額，再寫出金額，否則不予計分。)

(3) 國際上即將實施的IFRS 18要求將損益表收入與費用分類並呈現特定小計。請至少提到一個你認為最關鍵的小計或分類概念，並且說明這樣的設計想解決何種問題？(作答格式須知：勿超過300字。)

**此大題作答格式須知：請務必標清楚(子)題號，且將各小題「答案」(不含計算過程)依照下表格式(表格欄位大小自行調整)，於答案紙上作答!否則不予計分!**

(1)	
(2)	
(3)	

**第五題 (25 points)**

萬苴公司於×1年1月1日購買一棟辦公大樓作為辦公用途，價款為\$13,000,000(其中包括房屋價款\$8,000,000及土地價款\$5,000,000)，該棟大樓之估計耐用年限為20年，無殘值，採直線法提列折舊，後續採重估價模式評價，帳上累計折舊採淨額法處理。

同日×1年1月1日，萬苴公司以現金購入機器設備一台，成本為\$740,000，相關支出包含：安裝費\$40,000、運費\$20,000、運送途中超速罰款\$50,000。該設備採成本模式評價，預計使用5年，採年數合計法提列折舊，估計殘值為\$200,000。

×3年初，公司對該設備投入重大改良支出\$250,000，使耐用年限延長3年，估計殘值減至\$90,000，並自×3年起改採直線法提列折舊。

×4年1月1日，萬苴公司以此設備交換劍工公司的機器設備(成本\$700,000，累計折舊\$130,000，公允價值\$560,000)，交換日萬苴公司換出設備之公允價值為\$560,000。此交換具商業實質，換入設備尚可使用10年，無殘值，採直線法提列折舊。

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第二節
------	-----	-----	-------	------	------------

萬苳公司x4年底進行資產重估，產生未實現房屋重估增值\$800,000及未實現土地重估增值\$500,000，重估日估計殘值及耐用年限不變。

x5年底換入之機器設備有減損跡象，估計使用價值為\$288,000，公允價值為\$280,000，處分成本為\$8,000。  
x6年1月1日萬苳公司遷至新大樓，將原辦公大樓與土地轉列為投資性不動產，採公允價值模式評價。當日土地公允價值為\$4,900,000，房屋公允價值為\$6,550,000。未實現重估增值待投資性不動產除列時再一併轉入保留盈餘。

**試作：**

- (1) 萬苳公司x4年1月1日資產交換，所認列處分資產利益(或損失)之金額？(作答格式須知：需先寫出是利益抑或是損失，再寫出金額，否則不予計分)
- (2) 若x7年底機器設備之使用價值為\$340,000，公允價值為\$310,000，處分成本為\$10,000，則萬苳公司x7年底應認列減損迴轉利益金額為何。
- (3) 與(2)相互獨立，x6年7月1日萬苳公司決定將機器設備予以出售，符合待出售條件，當日機器設備之公允價值減處分成本為\$210,000，使用價值為\$225,000。x6年底公允價值減處分成本為\$290,000，使用價值為\$270,000，計算對x6年損益影響數。(作答格式須知：需先寫出是利益抑或是損失，再寫出金額，否則不予計分)
- (4) 延續(3)，萬苳公司x7年4月1日將機器設備以\$300,000的價格出售，試計算因此所認列之處分待出售資產相關之利益(或損失)之金額？(作答格式須知：需先寫出是利益抑或是損失，再寫出金額，否則不予計分)
- (5) 試為萬苳公司作x6年1月1日將自用不動產轉換為投資性不動產之分錄。(作答格式須知：請合併一個分錄，否則不予計分。分錄必須全對才予以計分)

**此大題作答格式須知：請務必標清楚(子)題號，且將各小題「答案」(不含計算過程)依照下表格式(表格欄位大小自行調整)，於答案紙上作答!否則不予計分!**

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。