

國立臺北商業大學 111 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：中級會計學 共 4 頁，第 1 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

- 一、甲公司由於營建總部遷移，決定將原總部房屋出租，並於 X5 年 5 月 1 日出租予乙公司。X4 年 12 月 31 日總部房地產相關科目之帳面金額如下：房屋建築 \$140,000,000，累計折舊 - 房屋建築 \$45,000,000，累計減損損失 - 房屋建築 \$15,000,000，土地 \$42,000,000。房屋建築原始成本 \$140,000,000，原估計耐用年限 40 年，估計殘值 \$20,000,000，按直線法計提折舊，於 X4 年 12 月 31 日認列減損損失，估計殘值不變，改變用途為投資性不動產後，將採用公允價值模式衡量。X5 年 5 月 1 日房屋建築之公允價值為 \$100,000,000，土地之公允價值為 \$46,000,000。

試作：

- (一) 計算 X5 年 1 月 1 日至 X5 年 5 月 1 日房屋建築已發生減損之帳面金額計提折舊之金額。(3 分)
 - (二) 計算 X5 年 5 月 1 日房屋建築之帳面金額(尚未改變用途時)。(3 分)
 - (三) X5 年 5 月 1 日房屋建築改變用途後，認列迴轉利益及其他綜合損益之金額各為何？(4 分)
 - (四) X5 年 5 月 1 日土地改變用途後，認列其他綜合損益之金額為何？(2 分)
- (共 12 分)

- 二、甲公司於 X6 年 1 月 1 日購買一部 A 機器設備，成本為 \$1,100,000，估計耐用年限為 10 年，估計殘值為 \$100,000，按直線法計提折舊，並採用「重估價模式」，且依 IAS16「等比例重編法」認列相關之重估增值及重估價損失，針對重估增值部分，則按折舊計提比率結轉至保留盈餘。X6 年 12 月 31 日辦理重估價，公允價值為 \$1,300,000，剩餘耐用年限為 8 年，新估計殘值為 \$52,000。X7 年 12 月 31 日因 A 機器設備之使用方式發生重大變動，對甲公司產生重大之不利影響，經評估 A 機器設備之可回收金額為 \$840,000，業已發生減損，剩餘耐用年限為 5 年，新估計殘值為 \$40,000。

試作：甲公司

- (一) X7 年 12 月 31 日計提折舊費用之金額為何？(3 分)
 - (二) X7 年 12 月 31 日其他權益 - 資產重估增值結轉至保留盈餘之金額為何？(3 分)
 - (三) X7 年 12 月 31 日認列減損損失之金額為何？(3 分)
 - (四) X8 年 12 月 31 日已發生減損之帳面金額計提折舊費用之金額為何？(3 分)
 - (五) X8 年 12 月 31 日累計折舊之餘額為何？(3 分)
 - (六) X8 年 12 月 31 日累計減損損失之餘額為何？(3 分)
- (共 18 分)

三、乙公司於 X1 年 10 月 15 日宣布將出售其通訊事業部(該公司之重要組成單位)，至 X1 年 12 月 31 日尚未完成出售。該公司 X1 年通訊事業部和其他部門損益資料如下：

	<u>通訊事業部</u>	<u>其他部門合計</u>
銷貨收入	\$2,250,000	\$14,000,000
銷貨成本	1,500,000	7,500,000
營業費用	500,000	2,500,000

該公司適用之所得稅稅率為 20%。

X1 年 12 月 31 日通訊事業部之淨資產帳面金額為\$7,500,000，包括資產\$14,250,000和負債\$6,750,000，當日該事業部之估計公允價值為\$6,050,000，估計出售成本為\$50,000(其中，通訊事業部業已符合停業單位之定義)。

試作：

- (一) X1 年 12 月 31 日認列通訊事業部衡量損失之分錄。(2 分)
- (二) X1 年度繼續營業單位損益(稅後)之金額為何？(請注意：損失或利益請標示清楚)(2 分)
- (三) X1 年度停業單位損益(稅後)之金額為何？(請注意：損失或利益請標示清楚)(2 分)

(共 6 分)

四、以下小題各自獨立，請分別作答：

- (一) 甲公司於 X2 年 1 月 1 日購買一台超級電腦作為生產之用，購買成本\$660,000，估計耐用年限為 10 年，採直線法計提折舊，估計殘值為零。此外，依照當地政府安全法規之規定，須每 5 年進行一次大規模之安全檢測，採購當時估計購買成本中內含重大安全檢測成本\$60,000。惟 X4 年法規修改為須每 3 年進行一次安全檢測，甲公司於 X4 年底實際發生之安全檢測成本為\$80,000。假設甲公司於資產認列後之續後衡量採成本模式處理，試計算甲公司 X4 年底針對該項重大安全檢測之重置，應認列之損失金額為何？(2 分)
- (二) 甲公司於 X1 年 2 月 15 日發生大火，已知 X1 年之期初存貨為\$100,000，X1 年初至火災日之進貨為\$700,000、銷貨為\$600,000，假設甲公司之成本毛利率為 25%。經盤點發現一批售價\$10,000 之存貨完好無缺，另有一批起運點交貨之商品，成本\$35,000，請問估計火災損失之金額為何？(4 分)
- (三) 甲公司石化部門因所屬產業環境變動，致對該部門產生重大之不利影響，X7 年底發生減損損失\$60,000，該部門為一現金產生單位，部門內有 A、B、C 三部機器及商譽等資產，帳面金額分別為\$30,000、\$30,000、\$90,000、\$25,000，除 A 機器可單獨估計其使用價值為\$25,000 外，其他資產均無法產生獨立之現金流量，則 C 機器應分攤之減損損失為何？(4 分)
- (四) 甲公司於 X1 年 12 月 31 日向銀行借款 \$1,000,000 以備興建廠房，年利率 6%，每年付息一次，3 年到期，預計 2 年完工。X2 年支付工程款如下：1 月 1 日 \$500,000；7 月 1 日 \$900,000；10 月 1 日 \$1,200,000。甲公司尚有其他負債：X0 年初借款 \$3,000,000，10 年期，年利率 5%；X0 年 7 月 1 日借款 \$2,000,000，5 年期，年利率 6%。甲公司將未動用之專案借款回存銀行，年利率 3%，則甲公司 X2 年利息資本化之金額為何？(4 分)

(共 14 分)

國立臺北商業大學 110 學年度研究所碩士班考試入學試題
會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：中級會計學 共 4 頁，第3頁

五、X5年12月31日甲公司以公允價值\$1,000,000買入面額\$1,000,000，票面利率5%，每年12月31日付息，X9年12月31日到期公司債，另支付交易成本若干，致該債券投資之有效利率為4.5%，甲公司並估計當日該債券之12個月預期信用損失金額為\$3,000。X6年底該債券之市場利率為6%，公允價值為\$973,270，甲公司估計12個月預期信用損失金額為\$8,000。X7年間乙公司因工安意外發生財務危機而進入重整，X7年底未支付利息，甲公司預期X7年利息無法收取，剩餘期間只能按合約條款之70%收取利息及本金；X7年底該債券之市場利率為10%，公允價值為\$674,688。X8年乙公司重整成功，X8年底同時支付X7年及X8年利息各\$50,000，甲公司於X8年底評估該債券投資已產生減損迴轉，並估計存續期間預期信用損失金額為\$6,000，X8年底該債券公允價值為\$980,000。

試作：請將下列格式繪於答案卷，回答(3)及(4)之問題，作答須註明增加或減少，不考慮所得稅之影響。

	X5年	X6年	X7年	X8年
(3)				
(4)				

(一)計算甲公司購入該債券投資支付之交易成本金額。(2分)

(二)若該債券投資分類為透過損益按公允價值衡量，則該債券投資對甲公司X8年稅前淨利之影響金額為多少？(2分)

(三)若該債券投資分類為按攤銷後成本衡量，則該債券投資對甲公司X5年至X8年稅前淨利之影響金額分別為多少？(8分)

(四)若該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，則該債券投資對甲公司X5年至X8年其他綜合損益之影響金額分別為多少？(8分)

(共20分)

六、請回答下列各自獨立之問題：

(一)甲公司X4年度報表顯示，X4年基本每股盈餘為\$6，稀釋每股盈餘為\$5。X5年初有100,000股普通股流通在外，X5年度之相關資料如下：

(1)4月1日現金增資50,000股，增資除權前市價每股\$40，現金增資認購價每股\$16。

(2)X3年初發行之8%可轉換公司債2,000張，每張面額\$1,000，每張可換成普通股50股，發行價格中之負債組成要素相當於面額，7月1日有半數公司債轉換。

(3)7月1日發行10,000股普通股賣權合約，給與合約持有人賣回甲公司股份之權利，行使價格為\$25，至X5年底尚未行使。

(4)X5年度淨利\$911,250，所得稅率為20%，普通股全年平均股價為\$30，上半年平均股價為\$20，下半年平均股價為\$40。

試作：列示甲公司於X5年度比較報表中，應列報之每股盈餘資訊。(請四捨五入列示至小數點後第3位，如\$5.678。)(10分)

(二)甲公司於X5年年底簽訂出租設備之租賃協議。自X6年1月1日起租期4年，每年12月31日支付租金\$800,000，租期屆滿設備應返還。該設備經濟年限為5年，估計租期屆滿殘值為\$400,000，保證殘值\$240,000。該設備於X5年底之公允價值為\$3,200,000；甲公司發生租賃原始直接成本\$45,840，已知租賃隱含利率為4%，租賃開始日市場利率為6%。

試作：根據上述資料，按下列不同情況，列示甲公司於X6年底資產負債表中之租賃投資淨額。(10分)

情況一：甲公司為租賃業者。

情況二：甲公司為設備製造商。

(三)甲公司於X1年初以\$500,000買入耐用6年無殘值之設備，採直線法折舊，後續衡量採重估價模式，並於X2年底進行重估。X3年底該設備出現減損跡象，減損前帳面金額為\$450,000，估計可回收金額為\$150,000。依稅法規定，資產應以成本為課稅基礎，報稅時設備耐用年限亦為5年，無殘值，採直線法折舊。所得稅率為20%，假設無其他暫時性差異存在，所有可減除暫時性差異及未使用課稅損失在未來很有可能課稅所得可供使用。

試作：假設甲公司X3年除與該設備相關之收益及費損外，無其他費損，請列示該設備於甲公司X3年綜合損益表中應列報之會計項目與金額(含所得稅相關資訊)。(10分)

(共30分)