

等 別：三等考試

類 科：檢察事務官財經實務組

科 目：中級會計學

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、甲連鎖零售商於 X0 年 12 月提供該月所有會員客戶一項客戶忠誠計畫。該月份會員單月累積購買特定金額以上之貨品，甲零售商將給予會員忠誠度點數。會員可以在 X1 年 1 月 1 日起用點數兌換任何貨品。上述計畫下甲零售商總計發出 1,000,000 點之兌換點數。甲零售商於 X0 年 12 月 31 日、X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日對整個計畫最終將被兌換之點數總合之最佳估計分別為 900,000 點、800,000 點及 900,000 點；X0 年、X1 年、X2 年及 X3 年各年度累積實際被兌換點數則分別為 0 點、300,000 點、600,000 點及 800,000 點；因可兌換商品種類繁多，估計每一兌換點數可兌換商品之加權平均成本與兌換點數可被單獨銷售之金額分別為 \$0.36 與 \$0.90。（本題無需考慮公司所得稅之影響）

試作：（20 分）

- (一)甲零售商因前述兌換點數計畫，應於各財務報導期間結束日認列之負債應以成本或公允價值為基礎衡量？其原因為何（必須列明主張成本或公允價值之理由）？
- (二)甲零售商因前述兌換點數計畫，應於 X0 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日之財務報導期間結束日各應報導多少負債？
- (三)甲零售商因客戶實際兌換商品之交易，應於 X1 年及 X2 年認列之收入各為若干？

二、甲公司於 1/1/X1 時並未持有任何備供出售金融資產，該公司 X1 及 X2 年有關備供出售金融資產交易之相關資料如下（假設所有交易均無交易成本與稅賦）：

- 1.投資 A 公司普通股：1/31/X1 購入，成本\$10,000，12/31/X1 之公允價值為\$12,000，X2 年中處分價格\$15,000。
- 2.投資 B 公司普通股：1/31/X1 購入，購入成本\$10,000，12/31/X1 之公允價值為\$12,000，12/31/X2 之公允價值為\$15,000。
- 3.投資 C 公司普通股：1/31/X2 購入，購入成本\$10,000，12/31/X2 之公允價值為\$15,000。
- 4.投資 D 公司普通股：2/28/X2 購入，購入成本\$10,000，X2 年中處分價格\$15,000。

試作：計算 X2 年財務報表中下列項目：(一)備供出售金融資產處分損益；(二)當年度產生之「其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益」（亦即減除重分類調整前之總額）；(三)「其他綜合損益—重分類調整—備供出售金融資產未實現評價損益」之金額；(四)X2 年備供出售金融資產的持有與交易對 X2 年綜合損益之影響數(五)「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」期末餘額。（20 分）

等 別：三等考試
類 科：檢察事務官財經實務組
科 目：中級會計學

三、20X1年1月1日，甲公司新設一確定福利退職後福利計畫，當日該計畫之預計福利義務現值及計畫資產公允價值均為\$0。假設公司所有確定福利退職後福利計畫之提撥與支付均發生於各年度之年底。甲公司對確定福利退職後福利計畫之會計政策有下列三種選擇：

方法一：當期認列所有精算損益，並將其列入當期損益

方法二：當期認列所有精算損益，並將其列入當期其他綜合損益

方法三：以公報所允許緩衝區法之最低攤銷數列入當期損益

該計畫於20X2年12月31日給予之前期服務成本共計\$80，其中當日即已既得之部分為\$50；當日仍未既得之部分為\$30，相關員工之福利成為既得前之平均期間為3年。20X1年、20X2年及20X3年相關資料如下：

	20X1	20X2	20X3
折現率	10.00%	10.00%	10.00%
年初計畫資產預期報酬率	10.00%	10.00%	10.00%
1月1日預計福利義務現值	0	100	500
當期服務成本	100	200	200
12月31日給與之前期服務成本-非既得福利	0	30	0
12月31日給與之前期服務成本-既得福利	0	50	0
前期服務成本非既得福利平均既得期間	0	3	0
支付福利	0	0	0
支付提撥金	100	100	100
12月31日預計福利義務現值	100	500	700
當年度精算損失(利益)	0	110	(50)
1月1日計畫資產公允價值	-	100	210
當年度基金資產實際報酬	-	10	21
12月31日計畫資產公允價值	100	210	331
員工預計平均剩餘工作年數	10	10	10

試作：在下列獨立假設下回答該計畫對各年財報之影響（無需考慮按其他公報可列入資產成本之情形）：（25分）

- (一)方法二之下，X1與X3年底帳列退職福利負債各為若干？
- (二)方法一之下，X2年所給予之前期服務成本列入X2年綜合損益之金額為若干？
- (三)方法三之下，X1、X2與X3年度各應認列多少退休金費用？
- (四)方法二之下，X2與X3年度各應認列多少其他綜合損益？
- (五)方法一與方法二下，X2年年底之保留盈餘之差異數？

等 別：三等考試
類 科：檢察事務官財經實務組
科 目：中級會計學

四、乙公司獲得政府補助其雲端技術開發計畫（A 計畫），補助款包括：補助專供 A 計畫研究活動使用之土地成本\$10,000,000，以及補助專供研究活動使用之設備\$10,000,000。乙公司於 1/1/X1 收到政府補助購置土地成本之補助款\$10,000,000 以及購置專供研究活動使用之土地，並依政府補助條件於 1/1/X2 在該土地上完成開發建築物，預估建築物耐用年限及進行研發活動之期間均為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，政府限制該建築物於開發完成後 10 年方可出售。乙公司另於 1/1/X2 收到 A 計畫下設備之補助款\$10,000,000，並購置專供研究活動使用之設備，其耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。乙公司將所有補助認列為遞延收益，並依直線基礎將該遞延收益認列於損益。

試作下列各獨立子題（無需考慮所得稅之影響）：（15 分）

- (一)12/31/X6 乙公司相關遞延收益之餘額。
- (二)若 1/1/X4 乙公司突然停止 A 計畫，乙公司即刻依政府命令，以現金返還土地之全額補助款\$10,000,000，同時並以現金返還設備之補助款\$6,000,000，則乙公司返還兩筆補助之分錄為何？
- (三)若 1/1/X4 乙公司突然停止 A 計畫，乙公司即刻依政府命令，以現金返還土地之全額補助款\$10,000,000，同時並以現金返還設備之補助款\$9,000,000，則乙公司返還兩筆補助之分錄為何？

五、甲公司 X5 年 7 月 1 日以\$1,500,000 取得一部機器，估計耐用年限為 2 年，無殘值，採直線法提列折舊。經評估該機器於 X5 年 12 月 31 日之可回收金額為\$1,050,000，並認列相關減損損失。X6 年 3 月 31 日甲公司核准出售該機器之計畫，符合分類為待出售之條件且分類為待出售非流動資產。經評估該機器於 X6 年 3 月 31 日之使用價值為\$800,000，公允價值減出售成本為\$750,000。X6 年 12 月 31 日甲公司又因經營策略變動，致該機器不再符合分類為待出售之條件，而停止將該機器分類為待出售非流動資產。經評估該機器於 X6 年 12 月 31 日之可回收金額為\$250,000。（本題無需考慮公司所得稅之影響，數字四捨五入至整數）

試作：甲公司之財務報表中，關於該機器

- (一)X5 年需認列之減損損失金額。
- (二)X6 年需認列之減損與折舊合計之金額。
- (三)X6 年 3 月 31 日分類為待出售非流動資產後之帳面金額。
- (四)X6 年 12 月 31 日停止分類為待出售非流動資產後之帳面金額。

（20 分）