

等 別： 高考二級

類 科： 會計

科 目： 會計學研究（包括高等會計學、中級會計學與管理會計學）

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、甲公司生產光學器材的生產線由 A、B、C 三部機器組成，以直線法計提折舊。各機器均無獨立的現金流量，整條生產線構成完整的產銷單位，為一現金產生單位。2X13 年中該生產線所生產的光學產品有替代產品上市，至 2X13 年底甲公司發現其光學產品的銷售情況銳減 50%，因此對該生產線的資產進行減損測試。2X13 年 12 月 31 日 A、B、C 三部機器的帳面金額分別為\$600,000、\$900,000 和\$1,200,000，除 A 機器的公允價值減出售成本後餘額為\$500,000 外，其餘 B、C 二機器均無法合理估計其公允價值減出售成本後餘額和使用價值。整條生產線估計尚可使用 5 年，經估計其使用價值為\$1,700,000，公允價值減出售成本後餘額為\$1,500,000。

甲公司所生產的光學產品，2X14 年需求量回升，顯示替代品的競爭壓力未如原預估嚴重，甲公司於 2X14 年底測試減損損失應否迴轉。經重新評估該生產線的使用價值為\$1,800,000，公允價值減出售成本後餘額為\$1,600,000。A 機器的公允價值減出售成本後餘額為\$460,000。

試作：

(一)試述認列資產減損的理論基礎。(5 分)

(二)有關甲公司生產光學器材之生產線 2X13 年及 2X14 年的減損損失、減損迴轉及折舊之分錄。(20 分)

二、乙公司於 2X13 年 12 月 31 日以\$17,800 發行可買回公司債，另支付交易成本\$190。該可買回公司債之相關條件如下：

1. 面額\$20,000、票面利率 8%，2X19 年 12 月 31 日到期。

2. 每年 12 月 31 日支付利息。

3. 乙公司得於 2X15 年 12 月 31 日起，以\$21,000（另加應計利息）買回該公司債。

發行時經評價的結果，嵌入式之買回權資產的公允價值為\$600。因買回權之執行價格並不等於每一執行日之攤銷後成本，故乙公司認為買回權與公司債兩者經濟特性及風險並未緊密關聯。乙公司決定分拆此一混合工具，單獨認列嵌入衍生工具，並對公司債採用攤銷後成本衡量。因主契約和嵌入衍生工具已經分拆，依公司債之到期期間（6 年），計算原始有效利率，得到原始有效利率為 10.05%。

2X14 年 12 月 31 日，嵌入式之買回權公允價值為\$1,000。

2X15 年 12 月 31 日，因利率大幅下跌，嵌入式之買回權公允價值增加為\$2,800。乙公司決定買回公司債。

試作：乙公司 2X13 年、2X14 年及 2X15 年上述金融商品之相關分錄。(25 分)

(請接背面)

等 別： 高等二級

類 科： 會計

科 目： 會計學研究（包括高等會計學、中級會計學與管理會計學）

三、丙公司於 20X2 年 1 月 1 日將一帳列成本\$2,400,000，累計折舊\$400,000 的機器設備一部按公允價值售予丁公司，並立即簽約租回，租期四年。丙公司每年年初支付丁公司租金\$800,000，期滿無殘值，所有權歸屬丙公司，丁公司每年必須支付\$50,000 的履約成本。20X2 年初丙公司之增額借款利率及出租人丁公司之隱含利率均為 12%。丙公司按年數合計法提列折舊，估計該設備可再使用 4 年。相關現值資料如下：

複利現值因子（12%，3 期）0.711780；複利現值因子（12%，4 期）0.635518。

年金現值因子（12%，3 期）2.401831；年金現值因子（12%，4 期）3.037349。

試作：（若無法整除，請一律四捨五入至整數位）

(一)丙公司出售設備之分錄。（5 分）

(二)計算丙公司 20X3 年度及 20X4 年度的折舊費用。（10 分）

(三)計算丁公司 20X2 年度及 20X3 年度的利息收入。（10 分）

四、戊公司在其位於美國賓州的工廠製造電話通訊設備，公司擁有全球行銷部門。

戊公司在澳洲的行銷部門從美國進口了 10,000 單位的產品 A。相關的資料如下：

美國部門營業利益的所得稅率 35%；澳洲部門營業利益的所得稅率 40%；澳洲的進口關稅 15%。

產品 A 每單位變動製造成本為\$550，單位總製造成本為\$800；澳洲售價扣除行銷及配送成本為每單位\$1,150。

美國和澳洲的稅務主管機關允許轉撥價格介於每單位總製造成本\$800，與相同產品進口到澳洲的市價\$950 之間。澳洲進口關稅係以產品轉撥價格課徵，澳洲的進口關稅可以列為當年度費用。

試作：

(一)按 1. 每單位總製造成本；及 2. 相同產品進口的市價計算美國和澳洲部門移轉 10,000 單位的產品 A 所賺的稅後營業利益（所得稅不包括在以成本為基礎之轉撥價格計算中）。（10 分）

(二)戊公司應該選擇那一種轉撥價格，可以使公司整體進口關稅與所得稅最小化？（15 分）