

第一部分：簡答題 [30 分]

1. On January 1, 2006, Sabac, Inc., purchased a machine for \$8,000. The estimated life and residual value were five years and \$150, respectively. The machine will produce approximately 80,000 units over its life. In 2006 and 2007, the machine produced 10,000 and 15,000 units, respectively. In 2007, Hides recorded \$1,920 of depreciation expense. **Please explain the depreciation method used by Sabac, Inc. for this machine?** [5 分]
2. On December 31, 2009, ending inventory of BanTex Inc. failed to include \$5,000 of inventory that was received on December 27, 2009. The purchase on account was, however, properly recorded on the date of delivery. **Please explain what effects this error will have on assets, liabilities, and net income of BanTex Inc. for the year ended on December 31, 2009?** [5 分]
3. 試依 US GAAP 與 IFRS 之規定，分別說明在哪些條件下，一年內到期的債務可被歸類為長期負債？[5 分]
4. 試論會計衡量之良窳與經理人之離職與否間的關連？[5 分]
5. 財產、廠房及設備等資產，在計算折舊時，需估計其殘值(residual value)。試論 US GAAP 與 IFRS 對殘值估計之異同？[5 分]
6. 何謂財產、廠房及設備資產之減損(impairment)與重評價(Revaluation)？資產減損及資產重評價有何異同？[5 分]

第二部分：申論題 [20 分]

1. 試回答下列有關商譽的問題。
 - (1) 何謂商譽 (Goodwill)？[5 分]
 - (2) 企業內部產生之商譽及外部產生之商譽，其會計處理，在 US GAAP 與 IFRS 有何異同？[5 分]
2. 2009 年 1 月 1 日，大有公司向銀行借得 \$150 萬，開始建造可利息資本化之資產。借款年利率為 10%。大有公司無其他負債，亦無其他資金用於該自建資產。為建造該資產，大有公司於 2009 年 1 月 1 日使用借款中的 \$50 萬，另於 2009 年 7 月 1 日使用剩餘借款的 \$100 萬。借得資金如未使用，則暫時投資於年收益 6% 的投資工具。
就本題資產而言，大有公司總經理認為 2009 年應資本化的利息費用或借貸成本是 12 萬元，但財務長卻認為是 7 萬元。若你擔任該公司之簽證會計師，試分別簡述總經理及財務長的觀點、差異原因及正確金額？[10 分]

見背面

第三部分：計算及編表題 [50 分]

1. 甲公司 98 年底股東權益中包含保留盈餘\$1,500,000、備供出售證券投資未實現利益\$200,000 及累計外幣換算調整數(借餘)\$300,000。

99 年相關交易及資訊如下：(不考慮所得稅)

(1) 1 月 1 日將備供出售證券投資依市價出售，當日該項證券之市價與 98 年底相同。

(2) 4 月 5 日宣告並發放現金股利\$300,000。

(3) 7 月 30 日以成本\$800,000 購入 A 公司股票作為備供出售證券投資，其年底之市價為\$850,000。

(4) 淨利\$900,000(包含處分備供出售證券投資利益\$200,000)。

(5) 因補列退休金負債而產生未認列為退休金成本之淨損失\$150,000。

(6) 因匯率回升，使年底累計換算調整數借餘降低至\$120,000。

試作：(1)編製甲公司 99 年度之綜合損益表(自本期損益開始)。

(2)列示 99 年底累計綜合損益包含之項目及各項目之餘額。[14 分]

2. 96 年 1 月 1 日乙公司給與 80 名員工認股權，允許員工在連續服務滿三年後，可依每股\$40 之價格認購面額\$10 之普通股。認股權的給與數量視未來三年內乙公司市場佔有率增加之情況而定，其計算方式如下：

市場佔有率增加比率	每位員工可得認股權數
0%~5%	50
6%~10%	100
11%以上	200

給與日每個認股權公平價值為\$15，當日乙公司估計市場佔有率將增加 5%，97 年底則修正為 9%，98 年底確定三年之市場佔有率成長 11%。96 年初估計未來三年每年之員工平均離職率為 2%，97 年底因員工離職趨增而修正為平均每年 4%。98 年底確定有 68 名員工取得行使認股權的權利，99 年 1 月 5 日有 48 名員工行使認股權，當日以公司普通股每股市價為\$55。

試作：(1)計算 96 年至 98 年每年應認列之酬勞成本。

(2)列示 97 年 12 月 31 日股東權益中有關認股計畫之項目及其金額。

(3)作 99 年 1 月 5 日員工行使認股權之分錄。[18 分]

3. 丙公司於 98 年 12 月 31 日有下列暫時性差異及按當時稅法規定之稅率 25%計算之遞延所得稅：

暫時性差異項目	遞延所得稅餘額	相關資產或負債之分類
#1	借餘\$36,000	流動資產
#2	借餘\$24,000	非流動資產
#3	貸餘\$20,000	流動負債
#4	貸餘\$50,000	長期負債

99 年因稅法修訂，稅率修改為 30%。丙公司 99 年之課稅所得為\$250,000，99 年底上列四項暫時性差異之累積餘額分別為：項目#1 可減除差異\$100,000，項目#2 可減除差異\$120,000，項目#3 應課稅差異\$88,000，項目#4 應課稅差異\$90,000。

試作：(1)丙公司 99 年認列所得稅費用之分錄。

(2)若丙公司 99 年無永久性差異，試計算其稅前會計淨利。

(3)列示所得稅相關項目在 99 年 12 月 31 日資產負債表之表達。[18 分]

試題隨卷繳回