

下列試題請依照金管會公布之 2010 年版 IFRS 及我國稅法之規定解答

- 一、文山公司於 2013 年 1 月 1 日以每一股 \$15 的價格購買士林公司的普通股 200,000 股作為投資，佔士林公司流通在外股數的 40%。當時士林公司股權淨值的帳面金額均等於公允價值，為 \$6,000,000。2013 年度士林公司虧損 \$9,000,000，2014 年度則獲利 \$4,000,000。

試作：

1. 假設文山公司除投資士林公司的普通股外，另長期無息借款 \$480,000 給士林公司。試作文山公司 2013 年認列投資損益的分錄。
2. 假設文山公司對士林公司只有普通股投資，作文山公司 2013 年認列投資損益的分錄。 (10 分)

- 二、下列金額係甲公司不考慮存貨計價方法改變產生的累積影響數時，兩種存貨計價方法產生的淨利：

年度	先進先出法	加權平均法
2011年	\$3,000,000	\$2,820,000
2012年	3,060,000	2,850,000
2013年	3,180,000	2,920,000

設甲公司於 2013 年初改變會計政策，試分別就下列各個情況計算 2013 年度的淨利，並列出 2012 年度及 2011 年度的淨利以做比較。(不考慮所得稅及擬制性資料)

1. 由先進先出法改為加權平均法。
2. 由加權平均法改為先進先出法。 (20 分)

- 三、Dakota Corporation began operations in January 2013 and purchased a machine for \$20,000. Dakota Corporation uses straight-line depreciation over a four year period for financial reporting purposes. For tax purposes, the deduction is 50% of cost in 2013, 30% in 2014, and 20% in 2015. Pretax accounting income for 2013 was \$150,000, which includes dividend revenue of \$20,000 from other companies. There are no other differences between accounting and taxable income. The tax rate is 20% for all years.

Required:

Prepare a journal entry to record income taxes for the year 2013. Show well-labeled computations for the amount of income tax payable and the change in the deferred tax account. (10 分)

- 四、台銘公司 2013 年發生下列情況：

1. 台銘公司提供產品售後保證服務，估計公司 2013 年共可銷售 240,000 單位的產品，產品總收入預估為 \$200,000,000。公司並預估 60% 的銷售商品不會發生產品損壞，25% 會發生嚴重損壞，而 15% 則會發生輕微損壞。每個輕微損壞商品的保固成本約為 \$100，嚴重損壞商品的保固成本約為 \$200。公司預估產品服務保證費用至少 \$5,000,000，至多 \$24,000,000。
2. 台銘公司捲入了一個稅務訴訟案件，根據公司法律顧問的評估，該爭議的最終結果，台銘公司很有可能會面臨損失並賠償 \$1,000,000。最低的損失金額為 \$50,000，最高者為 \$6,000,000。

試作：根據上述相關資料，作 2013 年 12 月底適當之調整分錄。 (10 分)

第 / 頁共 2 頁

本 試 題 探  
雙 面 印 刷

## 五、(12 分)

晴天牧場畜養羊隻，以生產羊奶及羊肉為主業。於 X5 年 10 月 1 日購入乳羊與肉羊各支出 \$215,000，另外運送費用共 \$24,000，交易成本 \$6,300。晴天牧場於 10、11、12 月共投入飼料成本 \$9,200，飼養員工資 \$2,700。若要將羊隻於 X5 年底出售，乳羊可賣得 \$254,000，肉羊可賣得 \$243,000，各自需要支付運費 \$13,000。

試作：X5 年晴天牧場與生物資產及農產品存貨相關之分錄。[請依據 國際會計準則第 41 號 (IAS41) 農業]

## 六、(16 分)

甲公司建造一座耐用年限為 50 年之體育館，且體育館於 20X4 年 1 月 1 日完工，其中，看臺座椅之預期耐用年限為 10 年，體育館之總建造成本為 \$5,000,000，包含看臺座椅部分之成本 \$500,000，假設該金額佔總建造成本經判斷係屬重大。體育館本身及看臺座椅部分均採直線法提列折舊，且估計殘值為零。假設認列後之衡量採成本模式。

試作：20X4 年甲公司相關會計分錄。[請依據 國際會計準則第 16 號 (IAS16) 不動產、廠房、及設備]

## 七、(12 分)

乙公司為建造廠房於 20X3 年 5 月 1 日特地舉借之專案借款為 \$60,000,000，年利率為 10%，該廠房係 IAS23 第 5 段所述符合要件之資產。此專案借款除支付利息外，並無其他借款成本。乙公司將尚未動用之專案借款暫時存於銀行作為短期存款，存款利率為 2%，乙公司建造之廠房於 20X3 年 12 月 31 日完工，且建造廠房實際支出金額較預算金額減少 \$10,000,000。茲將乙公司於 20X3 年間為建造該廠房之相關支出列示如下：

支出日期	支出金額 (元)
20X3/6/1	\$10,000,000
20X3/10/1	\$20,000,000
20X3/11/1	\$20,000,000

試作：請計算 20X3 年乙公司建造廠房而特地舉借之專案借款應資本化借款成本金額及作利息資本化分錄。[請依據 國際會計準則第 23 號 (IAS23) 借款成本]

## 八、(10 分)

Jones Co. prepares monthly income statements. Inventory is counted only at year end; thus, month-end inventories must be estimated. All sales are made on account. The rate of mark-up on cost is 20%. The following information relates to the month of March.

Accounts receivable, March 1	\$21,000
Accounts receivable, March 31	27,000
Collections of accounts during March	90,000
Inventory, March 1	45,000
Purchases during March	58,000

Instructions

Calculate the estimated cost of the inventory on March 31.

第 2 頁共 2 頁

本 試 題 採  
雙 面 印 刷