

110 年專門職業及技術人員高等考試會計師考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：高等會計學

甲、申論題部分

一、乙公司於 X5 年 1 月 1 日以 \$950,000 購入丙公司 90% 股權而對丙公司取得控制。當時丙公司權益包括股本 \$700,000 及保留盈餘 \$300,000，且除機器低估外，其他各項可辨認資產負債之帳面金額均等於公允價值，並依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。乙公司採權益法處理對丙公司之投資。甲公司於 X7 年 1 月 1 日以 \$1,200,000 購入乙公司 70% 股權而對乙公司取得控制，並分別依公允價值 \$505,000 及 \$130,000 衡量乙公司及丙公司之非控制權益。當日除乙公司帳列「投資丙公司」低估 \$124,500 以及丙公司機器之帳面金額與公允價值不同外，其他可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值。丙公司帳上之機器係於 X3 年 1 月 1 日以 \$150,000 取得，估計可使用 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。該機器 X5 年初收購日之公允價值為 \$100,000，乙公司估計該機器自收購日起尚可使用 4 年；X7 年初甲公司收購乙公司時，該機器之公允價值為 \$50,000，甲公司估計尚可使用 2 年，無殘值。假定包括商譽在內的資產未發生減損，甲、乙、丙三家公司對機器之後續衡量均採成本模式，且三家公司之間皆無內部交易。其他資料如下：

	甲公司	乙公司	丙公司
X7 年 1 月 1 日股本(全年未變動)	\$2,500,000	\$900,000	\$700,000
X7 年 1 月 1 日保留盈餘	1,200,000	500,000	500,000
X7 年本身淨(不含投資損益)	50,000	40,000	30,000
X7 年宣告並發放股利	30,000	20,000	10,000

試計算下列各項目之金額：(15 分)

1. X7 年非控制權益淨利總數。
2. X7 年乙公司帳上採用權益法認列之投資損益。
3. X7 年底甲公司採用權益法下帳列「投資乙公司」之餘額。
4. X7 年底合併資產負債表中之商譽。

【考題難易】：★★★★☆

【命中特區】：高會講義 A2，第 68 頁，範例三。(相似度 90%，此題與課本之題型相類似)

【解題關鍵】：此題較有難度的是第 4 小題，因甲公司於收購乙公司，亦同時控制丙公司，故計算商譽需特別注意；另 X5 年初需計算機器設備之公允價值與帳面金額的差異數，將會有資產低估之情形，而 X7 年初甲公司收購時，又給了一次公允價值，但該次公允價值並不影響此題的計算；總結此題，需要細心的計算及瞭解子孫公司先成立的併購模式。

【擬答】：

X5 年 1 月 1 日機器設備與帳面金額之差異數 = $\$100,000 - \$150,000 \times \frac{3}{5} = \$10,000$ (低估)

每年折舊攤銷數 = $\frac{\$10,000}{4} = \$2,500$

1. X7 年非控制權益淨利= $(\$30,000-\$2,500)\times 10\%+(\$40,000+\$24,750)\times 30\%=\$22,175$
2. X7 年乙公司之投資收益= $(\$30,000-\$2,500)\times 90\%=\$24,750$
3. X7 年底甲公司之「投資乙公司」餘額= $\$1,200,000+(\$40,000+\$24,750)\times 70\%-\$20,000\times 70\%=\$1,231,325$
4. X7 年底合併資產負債表之商譽= $(\$1,200,000+\$505,000+\$130,000)-[(\$900,000+\$500,000-\$1,125,500)+(\$700,000+\$500,000+\$5,000)]$
= $\$355,000$

二、X2 年 1 月 1 日甲公司以 \$399,000 取得乙公司 60% 股權。當日乙公司權益包括普通股股本 \$400,000 及保留盈餘 \$200,000，其帳列資產及負債之帳面金額皆等於其公允價值，且除有一項未入帳專利權（尚有 5 年耐用年限）外，並無其他未入帳之資產或負債。甲公司另於 X4 年 1 月 1 日以 \$315,000 取得丙公司 70% 股權，當日丙公司權益包括普通股股本 \$300,000 及保留盈餘 \$150,000，且丙公司帳列資產及負債之帳面金額皆等於其公允價值，亦無未入帳之資產或負債。非控制權益於收購日係以現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量。

截至 X5 年 12 月 31 日，乙公司及丙公司帳列保留盈餘分別為 \$330,000 及 \$220,000。下列係乙公司及丙公司 X6 年及 X7 年之營業結果：

	乙公司淨利	丙公司淨利
X6 年	\$70,000	\$40,000
X7 年	\$80,000	\$50,000

從 X4 年初起，甲公司經常按外購成本加成 25% 銷貨予乙公司，而丙公司則經常按外購成本加成 20% 銷貨予甲公司。甲公司 X6 年 12 月 31 日及 X7 年 12 月 31 日帳列存貨中各有 40% 及 25% 係購自丙公司。乙公司帳列期末存貨則皆購自甲公司，且甲公司售予乙公司的商品存貨皆購自集團外之其他供應商。假設甲公司及乙公司 X5 年 12 月 31 日期末存貨中並無分別購自丙公司及甲公司之商品存貨。下列係三家公司間進、銷貨金額及帳列期末存貨金額：

	X6	X7		X6/12/31	X7/12/31
甲銷貨予乙	\$250,000	\$300,000	甲公司存貨	\$54,000	\$60,000
丙銷貨予甲	\$350,000	\$400,000	乙公司存貨	\$31,250	\$38,750
			丙公司存貨	\$24,000	\$36,000

X4 年 1 月 1 日乙公司以 \$277,920，票面利率 5%，10 年期公司債，每年 1 月 1 日付息，有效利率 6%。X6 年 1 月 1 日甲公司於債券市場上以 \$88,057 取得乙公司面額 \$100,000 公司債作為債券投資，有效利率 7%，並將之分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

試作：（金額請四捨五入計算至整數位）

(一) 試計算下列之金額：（6 分）

1. 按權益法，X6 及 X7 年度甲公司對乙公司應認列之投資收益各為何？
2. X6 及 X7 年度合併財務報表上之非控制權益淨利各為何？

(二) 列出 X7 年度甲公司及其子公司合併工作底稿上有關債券內部交易之調整及沖銷分錄。（4 分）

【考題難易】：★★★★☆☆

【命中特區】：高會講義 A2，第 10 頁，範例七及第 25 頁，範例十八。（相似度 80%，此題集結講義的二個題目，公司債部分則改採用利息法）

【解題關鍵】：此題為傳統之合併題型，但關鍵會是在專利權的攤銷，因為於 X7 年時，已不需要再提列攤銷費用；另付息日為 1 月 1 日，故期末應列為應收(付)利息，若有注意到這些部分，此題要拿高分，則相對容易。

【擬答】：

X2 年 1 月 1 日專利權費用 = $\$399,000 / 60\% - (\$400,000 + \$200,000) = \$65,000$

每年專利權攤銷費用 = $\$65,000 / 5 = \$13,000$ (X2 年至 X6 年)

甲公司銷售予乙公司：

X6 年 12 月 31 日順流未實現損益 = $\$31,250 \div 125\% \times 25\% = \$6,250$

X7 年 12 月 31 日順流未實現損益 = $\$38,750 \div 125\% \times 25\% = \$7,750$

丙公司銷售予甲公司：

X6 年 12 月 31 日逆流未實現損益 = $\$54,000 \times 40\% \div 120\% \times 20\% = \$3,600$

X7 年 12 月 31 日逆流未實現損益 = $\$60,000 \times 25\% \div 120\% \times 20\% = \$2,500$

X6 年 1 月 1 日公司債帳面金額 = $\$300,000 \times P_{8,6\%} + \$300,000 \times 5\% \times P_{8,6\%} = \$281,371$

推定贖回公司債利益 = $\$281,371 / 3 - \$88,057 = \$5,733$

公司債及 AC 之贖回部分攤銷表：

	利息費用	公司債折價	應付利息	帳面金額
X6/01/01				93,790
X6/12/31	5,627	627	5,000	94,417
X7/12/31	5,665	665	5,000	95,082
	應收利息	AC	利息收入	帳面金額
X6/01/01				88,057
X6/12/31	5,000	6,164	1,164	89,221
X7/12/31	\$5,000	\$6,245	1,245	90,466

(一)

1. 甲公司對乙公司之投資收益：

X6 年 = $[\$70,000 - \$13,000 + \$5,733 - (\$1,164 - \$627)] \times 60\% - \$6,250 = \$31,068$

X7 年 = $[\$80,000 - (\$1,245 - \$665)] \times 60\% + \$6,250 - \$7,750 = \$46,152$

2. X6 年非控制權益淨利 = $[70,000 - 13,000 + 5,733 - (\$1,164 - \$627)] \times 40\% + (40,000 - 3,600) \times 30\% = 35,798$

X7 非控制權益淨利 = $[80,000 - (\$1,245 - \$665)] \times 40\% + (50,000 + 3,600 - 2,500) \times 30\% = 47,098$

(二)

投資及債券沖銷：

應付公司債	100,000
應付公司債折價	5,583
按攤銷後成本衡量之金融資產	89,221
投資子公司	3,118
非控制權益	2,078

利息收入及利息費用沖銷：

利息收入	6,245
應付公司債折價	665
利息費用	5,665
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,245

期末應收(付)利息沖銷：

應付利息	5,000
應收利息	5,000

三、臺灣甲公司持有國外乙公司 90% 股權數年，乙公司的功能性貨幣是當地貨幣。甲公司會計人員已編製之 X6 年度甲公司及其子公司新臺幣合併現金流量表如下：

來自流動資產及流動負債之現金流量：		
控制權益淨利		\$270,000
折舊費用	\$160,000	
專利權攤銷費用	5,000	
應收帳款增加數	(8,000)	
存貨減少數	120,000	
應付帳款增加數	<u>19,000</u>	<u>296,000</u>
來自流動資產及流動負債之淨現金流量		<u>\$566,000</u>
來自非流動項目之現金流量：		
購買不動產、廠房及設備(X6年淨減少數)		(\$230,000)
支付股利予甲公司股東		<u>(180,000)</u>
來自非流動項目之淨現金流量		<u>(\$410,000)</u>

已知上述合併現金流量表存在多項錯誤，例如：忽略匯率變動對甲公司及其子公司合併資產負債表上各項資產及負債的影響，該影響內容如下：

	匯率變動所致之影響(新臺幣)
現金	(\$2,000)
應收帳款	6,000
存貨	13,000
不動產、廠房及設備—淨額	20,000
專利權	<u>1,000</u>
合計	\$38,000
應付帳款	(3,000)

非控制權益	(5,000)
匯率變動對合併權益之增加	\$30,000

乙公司 X6 年度淨利為新臺幣\$100,000，且宣告並發放新臺幣\$40,000 現金股利。

試作：(一)1. 2. 及(二)須註明增加或減少，(一)4. 5. 須註明淨流入或淨流出，否則不予計分。)

(一)若甲公司以間接法編製 X6 年度甲公司及其子公司新臺幣合併現金流量表，試計算下列各項目之金額。

1. 存貨之增(減)數
2. 應付帳款之增(減)數
3. 專利權攤銷費用
4. 來自投資活動之現金流量
5. 來自籌資活動之現金流量

(二)分別計算 X6 年度非控制權益之增(減)數及現金之增(減)數。(5 分)

【考題難易】：★★★★★

【命中特區】：高會講義補充 3，第 8 頁，補充範例四。(相似度 80%，課本範例之範例為整張現金流量表之編製且需要自行計算變動數，而此次考試已提供變動數，僅需調整匯率影響數即可，故屬於補充題型之簡化題)

【解題關鍵】：此題需要瞭解匯率之影響才能將淨變動計算出，第一次於會計師考試中出現，也是大多同學沒遇到的題型，故此題要取得高分，必須要對合併現金流量表和匯率影響數有一定程度的瞭解。

【擬答】：

(一)

1. 存貨之減少數= $\$120,000 + \$13,000 = \$133,000$
2. 應付帳款增加數= $\$19,000 - \$3,000 = \$16,000$
3. 專利權攤銷費用= $\$5,000 + \$1,000 = \$6,000$
4. 來自投資活動之現金流出數= $\$230,000 + \$160,000 - \$20,000 = \$370,000$
5. 來自籌資活動之現金流出數= $\$180,000 + \$40,000 \times 10\% = \$184,000$

(二)

1. 非控制權益增加數= $100,000 \times 10\% - 40,000 \times 10\% + \$5,000 = \$11,000$
2. 合併淨利= $\$270,000 - \$100,000 \times 90\% + \$100,000 = \$280,000$
 營業活動= $\$280,000 + \$160,000 + \$6,000 - (\$8,000 - \$6,000) + \$133,000 + \$16,000 = \$593,000$
 投資活動= $\$(370,000)$
 籌資活動= $\$(184,000)$
 現金增加數= $\$593,000 - \$370,000 - \$184,000 - \$2,000 = \$37,000$

四、甲公司於 X1 年底依可辨認淨資產公允價值之比例份額取得乙公司 90% 股權而對乙公司存在控制，當時乙公司各項可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值。X3 年底乙公司之權益包括普通股股本\$600,000(每股面額\$10)及保留盈餘\$400,000。甲公司未發行潛在普通股，X3 年全年度流通在外普通股股數為 100,000 股。X3 年乙公司有下列潛在普通股全年流通在外：
 (1)認股權：得以每股\$10 認購乙公司普通股 100,000 股，乙公司普通股全年平均市價為\$25。

(2)可轉換公司債：面額\$1,000，票面利率 5%，2,500 張，每張可轉換為甲公司之普通股 20 股，該可轉換公司債於 X3 年相關之費損淨額(稅前)為\$125,000。

甲公司與乙公司 X3 年稅後個別淨利(不含投資收益或股利收入)分別為\$500,000 與\$180,000。甲公司於 X3 年出售商品予乙公司，截至 X3 年底乙公司仍未售出該商品，此交易的稅後未實現利潤為\$2,000。甲、乙公司適用之所得稅率均為 20%。試計算 X3 年合併基本及稀釋每股盈餘。(若無法整除時，請四捨五入計算至小數點後第三位。)(10 分)

【考題難易】：★★☆☆☆

【命中特區】：高會講義 A2，第 91 頁，範例四。(相似度 90%，此題與講義之題型非常相似，僅增加未實現利潤，此題亦為範例五之簡化題。)

【解題關鍵】：此題只要注意子公司轉換母公司股份時，應重新計算持股比例，再認列投資收益，即可順利拿到分數。

【擬答】：

子公司每股盈餘：

$$\text{基本每股盈餘} = \frac{\$180,000}{60,000} = \$3$$

子公司稀釋項目：

$$(1)\text{認股權} = 100,000 - \frac{100,000 \times \$10}{\$25} = 60,000 \rightarrow \frac{0}{60,000}$$

$$(2)\text{可轉換公司債(轉換母公司股份)} = \frac{\$125,000 \times 0.8}{2,500 \times 20} = \frac{\$100,000}{50,000}$$

稀釋每股盈餘 \$1.5

合併每股盈餘：

$$\text{合併基本每股盈餘} = \frac{\$500,000 + \$180,000 \times 90\% - \$2,000}{100,000} = 6.6$$

$$\text{母公司稀釋後持股比例} = \frac{54,000}{60,000 + 60,000} = 45\%$$

$$\text{合併稀釋每股盈餘} = \frac{\$500,000 + (\$180,000 + 100,000) \times 45\% - 2,000}{100,000 + 50,000} = 4.16$$

乙、測驗題部分：(50 分)

- (A) 1. 投資公司持有被投資公司之認股權於企業合併時，下列何者不視為潛在表決權？
- (A)於未來時日或視未來情況才可執行之認股權
 (B)存在目前已可執行之認股權，但尚未行使
 (C)投資公司之管理當局無意圖執行之認股權
 (D)投資公司缺乏財務能力以執行之認股權
- (D) 2. 甲公司以現金\$630,000 取得乙公司 90% 股權，並按公允價值\$70,000 衡量剩餘之 10% 股權。乙公司總資產之帳面金額為\$620,000 (含乙公司過去因併購另一公司而產生之商譽\$50,000)，其中存貨被高估\$12,000、建築物被低估\$20,000，乙公司負債之公允價值為\$330,000。則該企業收購所產生之商譽金額為何？
- (A)\$361,000 (B)\$382,000 (C)\$402,000 (D)\$452,000

(C) 3. 企業收購前，甲公司與乙公司之權益分別如下：

	甲公司	乙公司
普通股股本 (面額\$1)	\$180,000	\$45,000
資本公積	90,000	20,000
保留盈餘	300,000	110,000

甲公司發行 51,000 股每股價值為\$3 之新股，取得乙公司所有流通在外股份，收購日合併報表上之資本公積及保留盈餘之金額分別為何？

- (A)\$104,000 及\$300,000 (B)\$110,000 及\$410,000
(C)\$192,000 及\$300,000 (D)\$212,000 及\$410,000

(A) 4. 企業收購之協商過程中，收購者若同意當未來一定期間內被收購者之經營績效達一定水準時，將支付一筆額外現金，則收購者應如何記錄此一額外價款？

- (A)以其公允價值做為收購日所支付對價之一部分，並認列為負債
(B)以其公允價值做為所取得被收購公司淨資產公允價值的減項
(C)當經營績效達成時將所支付之金額認列為商譽
(D)在收購日立即認列為費用

(C) 5. 甲公司原有 10,000 股普通股流通在外，X1 年 6 月 1 日以換發新股的方式，吸收合併乙公司，換股比率為：每 0.7 股乙公司流通在外的股票，換發甲公司新發行股票 1 股。合併前乙公司原有流通在外股數 14,000 股，沒有活絡市場的公開報價，但估計之公允價值為每股\$51；而甲公司合併當日，有活絡市場之公開報價為每股\$48，則此企業合併移轉對價之金額為何？

- (A)\$357,000 (B)\$476,000 (C)\$480,000 (D)\$714,000

(D) 6. 有關單獨財務報表，下列敘述何者正確？

- ①母公司除提出合併財務報表外，可另行提出單獨財務報表
②母公司符合豁免提出合併財務報表之條件，且選擇不提出合併財務報表時，可僅以單獨財務報表作為其唯一財務報表
③企業編製單獨財務報表時，對投資子公司、合資及關聯企業之會計處理，可按成本處理
④企業編製單獨財務報表時，對投資子公司、合資及關聯企業之會計處理，可依 IFRS 9 「金融工具」之規定處理
⑤企業編製單獨財務報表時，對投資子公司、合資及關聯企業之會計處理，可採用 IAS 28 「投資關聯企業及合資」所述之權益法處理

- (A)僅①②⑤ (B)僅②④⑤ (C)僅②③④⑤ (D)①②③④⑤

(A) 7. 甲公司收購乙公司，根據 IFRS 3 之規定，若甲公司為法律上之母公司，乙公司為會計上之母公司，則在收購日之合併報表上：

- (A)甲公司之可辨認資產及負債應按公允價值衡量
(B)乙公司之可辨認資產及負債應按公允價值衡量
(C)甲公司及乙公司之可辨認資產及負債均應按公允價值衡量
(D)甲公司及乙公司之可辨認資產及負債均不能按公允價值衡量

(D) 8. X1 年 6 月 30 日乙公司可辨認淨資產之帳面金額為\$125,000，流通在外普通股 62,500 股。X1 年 7 月 1 日乙公司新發行普通股 187,500 股，全數由甲公司以\$375,000 購入而對乙公

司取得控制，並依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。當日乙公司除存貨高估 \$5,000、土地低估 \$20,000、機器低估 \$45,000 外，其他各項可辨認資產、負債之公允價值均與帳面金額相等。上述存貨於 X1 年 10 月 1 日出售，機器自收購日起尚可使用 3 年，無殘值，採用直線法提列折舊。乙公司 X1 年淨利為 \$70,000，係全年度平均賺得，並於 X1 年 10 月 30 日發放現金股利 \$12,000。X1 年底合併資產負債表上非控制權益之金額為何？

(A) \$139,500 (B) \$143,250 (C) \$144,500 (D) \$145,125

(A) 9. 當甲公司符合下列那些情況時，無須提出合併財務報表？

- ①其係由另一個體完全擁有之子公司或部分擁有之子公司，而其所有其他業主（包括無表決權之業主）已被告知且不反對母公司不提出合併財務報表
- ②其債務或權益工具未於公開市場（國內或國外證券交易所或店頭市場，包括當地及區域性市場）交易
- ③其未因欲於公開市場發行任何形式之工具，而向證券委員會或其他主管機關申報財務報表，或正在申報之程序中
- ④其最終母公司或任何中間母公司已依國際財務報導準則編製財務報表供大眾使用，於該等財務報表中子公司係依國際財務報導準則第 10 號公報之規定納入合併財務報表或透過損益按公允價值衡量

(A) 須同時符合①、②、③及④ (B) 只須符合①、②及④
(C) 只須符合①、③及④ (D) 只須符合①及④

(D) 10. 假設母公司存貨計價採先進先出法，子公司存貨計價採加權平均法，則母公司及其子公司合併財務報表上有關存貨之成本公式，下列敘述何者正確？

- ①同母公司，採先進先出法，且納入合併財務報表之子公司財務報表仍可採加權平均法
- ②同母公司，採先進先出法，且子公司財務報表需先按先進先出法調整後，始可納入合併財務報表
- ③同子公司，採加權平均法，且納入合併財務報表之母公司財務報表仍可採先進先出法
- ④同子公司，採加權平均法，且母公司財務報表需先按加權平均法調整後，始可納入合併財務報表
- ⑤可另選其他符合國際會計準則規定之存貨成本公式，惟母公司及子公司的財務報表皆須先按所選之存貨成本公式調整後，始可納入合併財務報表

(A) 僅①③ (B) 僅②④ (C) ①③⑤ (D) ②④⑤

(B) 11. 母公司將成本 \$40,000 商品存貨以 \$70,000 售予子公司，截至當年底，子公司尚未將該商品存貨售予集團外其他單位。若前述交易之商品於期末的淨變現價值為 \$56,000，則當年度母公司及其子公司合併工作底稿上有關前述交易之調整及沖銷分錄應：

(A) 貸記「存貨」\$14,000 (B) 貸記「存貨跌價損失」\$14,000
(C) 借記「存貨」\$14,000 (D) 借記「備抵存貨跌價」\$16,000

(A) 12. 甲公司持有乙公司 90% 股權而對乙公司具有控制。甲公司於 X1 年初將帳面金額 \$75,000 之設備以 \$100,000 出售予乙公司。乙公司估計該設備尚可使用 5 年，無殘值。甲乙二家公司均採直線法提列折舊，且對設備之後續衡量均採成本模式。X1 年底甲公司與乙公司帳上設備和累計折舊之資料如下所示：

	甲公司	乙公司
設備	\$521,200	\$277,400

減： 累計折舊	(295,200)	(250,500)
設備淨額	\$226,000	\$26,900

試問 X1 年底合併資產負債表上，設備及累計折舊之金額分別為何？

- (A)\$773,600 及\$540,700 (B)\$773,600 及\$545,700
 (C)\$798,600 及\$540,700 (D)\$798,600 及\$545,700

(C) 13. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$600,000 購入乙公司 10,000 股中的 7,500 股而對乙公司取得控制。當時乙公司權益為\$550,000，除設備低估外，其他各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，且此合併未產生商譽。該設備尚可使用 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。X2 年底乙公司權益為\$650,000。乙公司於 X3 年 1 月 1 日增資發行新股 2,000 股，每股發行價格\$90，全數由其他個體購得，但甲公司仍保有對乙公司之控制。試問乙公司增資發行新股將使 X3 年度合併報表有何變化？

- (A)增加合併淨利\$6,250 (B)減少合併淨利\$31,250
 (C)增加資本公積\$6,250 (D)增加資本公積\$31,250

(D) 14. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$651,000 購入乙公司 90% 股權而對乙公司取得控制，並依收購日公允價值\$65,000 衡量非控制權益。當日乙公司之權益包括股本\$360,000 及保留盈餘\$240,000，且各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。甲公司採用權益法處理該項投資。乙公司 X1 年、X2 年及 X3 年本身淨利和發放現金股利之情形如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
本身淨利	\$80,000	\$100,000	\$120,000
股利	\$20,000	\$30,000	\$40,000

甲公司於 X3 年初將該投資的三分之一以價格\$240,000 出售。試問 X3 年底甲公司帳上「投資乙公司」餘額為何？

- (A)\$468,000 (B)\$534,000 (C)\$576,000 (D)\$582,000

(C) 15. 甲公司於 X4 年初以\$7,000,000 購入乙公司 70% 普通股股權而對乙公司取得控制。當時乙公司權益為\$11,000,000，其中包括特別股股本\$1,000,000（面額\$100，3%，累積，非參加，贖回價 110）。X4 年初乙公司已積欠一年特別股股利，且各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，甲公司採用權益法處理該項投資，並依收購日公允價值\$1,100,000 及\$2,970,000 分別衡量非控制權益之特別股及普通股。試問此企業合併所產生之商譽金額為何？

- (A)\$0 (B)\$35,000 (C)\$70,000 (D)\$100,000

(A) 16. 甲公司於 X1 年初發行面額\$810,000、公允價值\$960,000 之普通股，以股份交換方式吸收合併乙公司。合併前乙公司帳列各項可辨認資產、負債之帳面金額及公允價值如下：

	帳面金額	公允價值		帳面金額	公允價值
現金	\$ 180,000	\$ 180,000	應付帳款	\$ 120,000	\$ 120,000
存貨	250,000	300,000	應付票據	216,000	240,000
土地	402,000	432,000	股本	600,000	
設備	218,000	288,000	保留盈餘	114,000	
資產總額	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	負債及權益總額	<u>\$ 1,050,000</u>	

企業合併後各項可辨認資產、負債之課稅基礎即為收購日之公允價值，商譽之課稅基礎為零。乙公司於合併前有營業虧損且並未認列相關之遞延所得稅資產。假設甲公司評估未來很有可能足有足夠之課稅所得供營業虧損減除，依稅法規定可減除之金額為\$240,000，稅率為20%。試問收購日應認列之商譽為何？

- (A)\$72,000 (B)\$120,000 (C)\$198,000 (D)\$246,000

(C) 17. 甲公司為某一聯合營運之聯合營運者，並對該聯合營運之資產、負債、收入及費用均享有40%之權益。該聯合營運於X8年初將帳面金額\$450,000之設備以\$540,000售予甲公司，使用直線法提列折舊，無殘值。甲公司與該聯合營運對設備之後續衡量均採成本模式。已知甲公司X8年12月31日設備之帳面金額為\$420,000，則甲公司購入該設備時之預估效益年限尚可使用幾年？

- (A)4年 (B)5年 (C)6年 (D)7年

(D) 18. 甲公司X1年7月1日出口一批五金至美國乙公司，至7月15日送達乙公司，採目的地交貨，總金額為美元\$60,000。乙公司於7月20日匯入美元\$60,000付款，甲公司於7月30日將所收到之美元兌換為新臺幣。X1年7月1日、7月15日、7月20日及7月30日之即期匯率分別為30.29、30.18、30.25及30.27。甲公司之功能性貨幣為新臺幣，乙公司之功能性貨幣為美元。X1年度甲公司應認列之兌換損益為何？

- (A)\$5,400損失 (B)\$1,200損失 (C)\$400利益 (D)\$5,400利益

(C) 19. X1年1月1日甲公司以新臺幣\$4,015,950取得荷蘭乙公司60%股權，並依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。當日乙公司權益包括：股本歐元€120,000、保留盈餘歐元€85,000，且可辨認淨資產之帳面金額均等於公允價值，無未入帳之資產或負債。乙公司之功能性貨幣為歐元，甲公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新臺幣。乙公司保留盈餘換算資料如下：

	歐元	匯率	新臺幣
X1年初保留盈餘	85,000	32.65	2,775,250
X1年度淨利	20,000		651,200
X1年股利	(15,000)	33.82	(507,300)
X1年底保留盈餘	90,000		2,919,150

甲公司採用權益法就乙公司報表換算產生之兌換差額貸記「其他綜合損益-子公司兌換差額份額」\$6,000。試問X1年底合併報表上非控制權益金額為何？

- (A)\$2,324,651 (B)\$2,534,987 (C)\$2,738,860 (D)\$2,782,954

(C) 20. 甲公司簽訂下列合約中有幾項必須適用國際財務報導準則第9號之衍生工具規範？

- ① 甲公司必須於3個月後，以\$1,000購買甲公司本身股票10股，此合約將以股份總額交割
- ② 甲公司必須於3個月後，以\$1,000購買甲公司本身股票10股，此合約將以股份淨額交割
- ③ 甲公司有權（無義務）於3個月後，以\$1,000購買甲公司本身股票10股，此合約將以股份總額交割
- ④ 甲公司有權（無義務）於3個月後，以\$1,000購買以甲公司本身股票為標的的認股權10單位，每單位認股權可按市價7成認購甲公司2股股票

- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅②④ (D)僅③④

(D) 21. 當企業將遠期合約之遠期部分與即期部分分開，並僅指定合約之即期部分價值變動作為避

險工具，有關遠期合約的遠期部分之會計處理，下列敘述何者正確？

- (A)屬於交易相關之被避險項目，若後續導致認列非金融資產或非金融負債，則該遠期部分得於避險調整可影響損益之期間內以合理有系統之基礎攤銷
- (B)屬於期間相關之被避險項目，若被避險項目為非金融資產或非金融負債，則該遠期部分得直接納入該資產或負債之原始成本或其他帳面金額
- (C)屬於交易相關之被避險項目，若該避險關係停止適用避險會計，則已累計於單獨權益組成部分之金額不得做重分類調整，但得於權益內移轉
- (D)屬於交易相關之被避險項目，若預期累積於單獨權益組成部分之全部金額於未來多個期間內無法收回，則應立即將該金額做重分類調整
- (A) 22. 假設下列避險關係皆符合國際會計準則避險會計之所有要件，則可歸屬於現金流量避險者為何？
- ①採用利率交換將分類為按攤銷後成本衡量之浮動利率債務投資變更為固定利率債務投資
- ②採用利率交換將分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之固定利率債務投資變更為浮動利率債務投資
- ③高度很有可能預期購買權益工具（一旦取得時將透過損益按公允價值處理）之避險
- ④高度很有可能預期購買權益工具（一旦取得時選擇將透過其他綜合損益按公允價值處理）之避險
- ⑤確定承諾外幣風險之避險
- (A)僅①⑤ (B)僅①③④ (C)僅②③⑤ (D)僅②③④⑤

- (B) 23. 己公司 X9 年各部門財務資訊如下，試問應報導之部門為何？

部門	收入-企業外	收入-部門間	(損) 益	資產
甲部門	\$ 500,000	\$ 900,000	\$ 220,000	\$ 1,900,000
乙部門	400,000	-	60,000	200,000
丙部門	2,000,000	200,000	150,000	3,100,000
丁部門	200,000	50,000	(25,000)	450,000
戊部門	500,000	-	(40,000)	200,000

- (A)僅甲乙丙 (B)甲乙丙戊 (C)僅甲丙 (D)僅甲丙戊
- (C) 24. 甲公司擬宣告破產，其負債金額如下：①完全擔保債務\$2,580,000 ②部分擔保債務（以廠房建築物為擔保）\$1,440,000 ③無擔保優先債務\$780,000 ④無擔保非優先債務\$540,000。若整體資產估計之淨變現價值為\$5,028,000，其中作為部分擔保債務抵押之廠房建築物的淨變現價值為\$1,200,000，則部分擔保債務及無擔保非優先債務估計可獲得清償金額分別為何？
- (A)\$1,440,000 及\$228,000 (B)\$1,392,000 及\$432,000
- (C)\$1,344,000 及\$324,000 (D)\$1,200,000 及\$468,000
- (C) 25. 甲公司設有一新竹分公司，甲公司運往新竹分公司之商品均依成本加價 20%。甲公司與其分公司均採用定期盤存制。X1 年底新竹分公司結帳前試算表部分資料如下：

銷貨收入	\$2,400,000	
期初存貨	250,000	(其中 20% 係購自其他供應商)
總公司來貨	2,085,000	

進貨	360,000	
營業費用	100,000	

X1 年底新竹分公司期末存貨\$500,000，其中 15%係購自其他供應商。試計算甲公司 X1 年底帳載「分公司存貨加價」須調整之金額為何？

- (A)\$225,000 (B)\$260,000 (C)\$310,000 (D)\$375,000

公 職 王