113 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、X1 年 1 月 1 日甲公司發行新股合併乙公司，以每 0.4 股乙公司流通在外股票交換甲公司新股 1 股，但乙公司有 2000 股之股東不同意進行股份交換。甲公司股票於活絡股票市場交易，X1 年 1 月 1 日甲公司普通股之公允價值每股$55;乙公司股票並未於股票市場交易，但估計 X1 年 1 月 1 日乙公司普通股之公允價值每股$140;甲公司與乙公司之普通股每股面額皆為$10。X1 年 1 月 1 日合併前，甲公司與乙公司資產負債表之帳面金額與公允價值如下:

	甲公司		乙公司	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
流動資產	$432,000	$460,000	$720,000	$800,000
非流動資產	288,000	340,000	480,000	550,000
資產總額	$720,000	$800,000	$1,200,000	$1,350,000
流動負債	$72,000	$72,000	$75,000	$75,000
非流動負債	48,000	50,000	225,000	250,000
負債總額	$120,000	$122,000	$300,000	$325,000
普通股股本	$150,000		$200,000	
資本公積	305,000		380,000	
保留盈餘	145,000		320,000	
權益總額	$600,000		$900,000	
負債與權益總額	$720,000		$1,200,000	

試作:

㈠甲公司與乙公司企業合併之商譽為何?(3 分)

㈡記錄甲公司 X1 年 1 月 1 日企業合併之分錄。(請彙整成一個分錄)(4 分)

㈢編製 X1 年 1 月 1 日合併後甲公司與乙公司之合併資產負債表。(8 分)

1. 考題難易：★★★☆☆
2. 解題關鍵：本題是反向收購中不願換股的合併會計處理，不願換股屬於非控制權益，按會計上收購者淨資產帳面金額比例衡量。

【擬答】

㈠

若採一般方式合併應發行股數=18,000÷75%x25%=6,000 股
移轉對價之公允價值=6,000x$137.5=$825,000
甲公司淨資產公允價值=$800,000-$122,000=$678,000
商譽=$825,000-$678,000=$147,000

㈡

收購分錄：

X1.1.1	流動資產	28,000
	非流動資產	52,000
	商譽	147,000
	投資小異公司	810,000

非流動負債	2,000
普通股股本	450,000
資本公積	442,000
保留盈餘	143,000

㈢

合併資產負債表
X1年1 月1 日

流動資產	$1,180,000	流動負債	$147,000
非流動資產	820,000	非流動負債	275,000
商譽	147,000	普通股股本	600,000
		資本公積	747,000
		保留盈餘	288,000
		非控制權益	90,000
資產總額	$2,147,000	負債與權益總額	$2,147,000

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入乙公司之股權而對乙公司取得控制，採權益法處理該項投資，並依可辨認淨資產公允價值之比例份額衡量非控制權益，且無合併商譽。乙公司除設備高估外，其他各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，該設備自收購日起尚可使用(5 年，無殘值，採直線法提列折舊。」甲公司與乙公司 X1 年度合併綜合損益表中，銷貨收入為$1,437,500、銷貨成本為$762,500、其他費用為 $238,125。X1 年度甲公司與乙公司各自的財務報表如下:

	甲公司	乙公司
綜合損益表		
銷貨收入	$875,000	$562,500
投資收益	195,000	—
銷貨成本	(537,500)	(225,000)
其他費用	(144,375)	(112,500)
淨利	$388,125	$225,000
權益變動表－保留盈餘		
保留盈餘，1 月 1 日	$450,000	$168,750
加：淨利	388,125	225,000
減：股利	(337,500)	(112,500)
保留盈餘，12 月 31 日	$500,625	$281,250
資產負債表		
流動資產	$452,500	$393,750
投資乙公司	435,000	—
設備（淨額）	550,000	450,000
資產總額	$1,437,500	$843,750
負債	$374,375	$225,000
股本	562,500	337,500
保留盈餘	500,624	281,250
負債及權益總額	$1,437,500	$843,750

試計算:

㈠ X1 年 12 月 31 日甲公司對乙公司之持股比例。(2 分)

㈡ X1 年 1 月 1 日甲公司帳上「投資乙公司」之金額。(2 分)

㈢ X1 年度合併綜合損益表上歸屬於非控制權益淨利。(2 分)

㈣ X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日合併資產負債表上非控制權益之金 額。(4 分)

1.考題難易：★★☆☆☆
2.解題關鍵：本題是基本合併報表問題，從合併收入與銷貨成本判斷無公司間交易，只有差異攤銷，從投資收益反推持股比例下手。

【擬答】

㈠

$144,375+$112,500-$238,125=$18,750
X1 年子公司調整後淨利=$225,000+$18,750=$243,750
X1 年 12 月 31 日甲公司對乙公司之持股比例=$195,000÷$243,750=80%

㈡

X1 年 1 月 1 日子公司淨資產帳面金額=$337,500+$168,750=$506,250
X1 年 1 月 1 日子公司淨資產公允價值=$506,250-$18,750×5=$412,500
X1 年 1 月 1 日甲公司帳上「投資乙公司」之金額=$412,500×80%=$330,000

㈢

X1 年度非控制權益淨利=$243,750×20%=$48,750

㈣

X1 年 1 月 1 日非控制權益=$412,500×20%=$82,500
X1 年 12 月 31 日非控制權益=$82,500+$48,750-$112,500×0.2=$108,750

三、甲公司於 X4 年 1 月 1 日以新臺幣$28,129,500 取得美國乙公司 80%股權，並具有控制，甲公司對該投資採權益法處理，另依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。收購日乙公司權益美元(US$) 1,200,000，其中股本 US$1,000,000，保留盈餘 US$200,000，且除機 器低估 US$25,000 外，其他可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。該機器自收購日起尚可使用 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。為規避國外營運機構淨投資匯率變動之風險，甲公司另於收購日同時 與銀行簽訂於 X4 年 6 月 30 日以美元對新臺幣匯率$28)交割之遠期渡以外匯出售合約，金額 US$987,000，甲公司將此遠期合約之整體價值 跟 win 指定做為對乙公司淨投資 US$987,000 匯率變動之避險工具，此避險 關係符合避險會計之所有要件。甲公司於 X4 年 6 月 30 日合約到期日，以現金淨額交割。

甲公司於 X4 年 7 月 1 日借自己公司之無息貸款 US$3,000，以美元 計價，該應付款屬長期墊款性質，目前及可預見的未來皆無清償計畫。 X4 年度乙公司淨利 US$400,000，於 11 月 1 日宣告並發放股利 US$200,000。乙公司之收入與費用皆於年度中平均發生。

甲公司的功能性貨幣為新臺幣;乙公司的功能性貨幣為美元，並以美 元記帳。除上述交易外，甲、乙公司皆未發生其他有關其他綜合損益 之交易。假設 X4 年度匯率無大幅度波動，美元對新臺幣之匯率如下: X4/1/1: 28.5；X4/6/30、X4/7/1、X4/11/1、X4 年加權平均皆為 29; X4 年底:30。

試作:

㈠計算下列項目之金額:(12 分)

⑴ X4 年度甲公司合併財務報表上商譽之金額(當年度未發生減損)。
⑵ X4 年度甲公司合併財務報表上其他綜合損益之金額。
⑶ X4 年度甲公司合併財務報表上非控制權益淨利。
⑷ X4 年底甲公司投資帳戶之餘額。

㈡ X4 年 6 月 30 日甲公司避險交易應作之會計分錄。(3 分)

1.考題難易：★★★★☆
2.解題關鍵：本題屬於外幣換算的會計處理，其他綜合損益包含長期墊款產生、避險產生、商譽產生，以及設備與權益變動產生。

【擬答】

㈠

⑴

子公司淨資產公允價值(美元)=$1,200,000+$25,000=$1,225,000

商譽(美元)=$987,000+$245,000-$1,225,000=$7,000

X4 年底甲公司合併財務報表上商譽之金額=$7,000×30=$210,000

⑵

長期墊款產生其他綜合損益=(30-29)×$3,000=$3,000

避險產生其他綜合損益=$987,000×(28-29)=-$987,000

商譽產生其他綜合損益=(30-28.5)×$7,000=$10,500

	美元	匯率	新臺幣
X4 年初設備	$25,000	28.5	$712,500
攤銷	(5,000)	29	(145,000)
其他綜合損益-兌換差額			32,500
X4 年底設備	$20,000	30	$600,000

	美元	匯率	新臺幣
X4 年初權益	$1,200,000	28.5	$34,200,000
淨利	400,000	29	11,600,000
股利	(200,000)	29	(5,800,000)
其他綜合損益-兌換差額			2,000,000
X4 年底權益	$1,400,000	30	$42,000,000

X4 年度甲公司合併財務報表上其他綜合損益之金額

=$3,000+$10,500-$987,000+$32,500+$2,000,000=$1,059,000

⑶

X4 年度甲公司合併財務報表上非控制權益淨利=($11,600,000-$145,000)×20%=$2,291,000

⑷

X4 年底甲公司投資帳戶之餘額=($42,000,000+$600,000)×80%+$210,000=$34,290,000

㈡

X4 年 6 月 30 日甲公司避險交易應作之會計分錄:

X4.6.30	其他綜合損益-國外淨投資避險	987,000	
	避險之金融工具-遠期合約		987,000
	避險之金融工具-遠期合約	987,000	
	現金		987,000

四、甲公司及其分公司於 X3 年 12 月 31 日調整前試算表如下:借(貸)

	總公司	分公司
現金	$100,000	$60,000
應收帳款	92,000	85,000
存貨（1 月 1 日）	①	160,000
不動產、廠房及設備淨額	549,000	—
分公司往來	②	—
應付帳款	(62,000)	(17,000)
股本	(800,000)	—
保留盈餘	(150,000)	—
總公司往來	—	(209,000)
銷貨收入	(970000)	(600,000)
進貨	710,000	260000
發貨分公司	(150,000)	—
總公司來貨	—	140,000
分公司存貨加價	③	—
營業費用	183,000	121,000
合計	$0	$0

其他資料如下:

⑴分公司之期初存貨中有$70,000 係自外界購入。

⑵分公司之期末存貨為$200,000(不含來自總公司之在途存貨)，其中 $120,000 由外界購入。

⑶分公司應分攤總公司費用$20,000 及總公司支付運往分公司運費 $5,000，分公司均未記錄。

⑷總公司之期末存貨為$350,000。

⑸總公司發貨分公司之移轉價格為進貨成本加價 20%

⑹總公司來貨與發貨分公司之差異係存貨加價及在途存貨所致。

試作:

㈠求①、②、③之金額。(6 分)

㈡甲公司 X3 年度綜合損益表中之銷貨毛利及本期淨利。(4 分)

*1.*考題難易：★★★★★

*2.*解題關鍵：本題屬於分公司會計處理，透過發貨分公司與總公司來貨與加價率算出在途存貨，由借貸平衡得知第①小題答案，再求算有關答案。

【擬答】

㈠

③=調整前分公司存貨加價=期初存貨加價＋本期發貨分公司加價

=($160,000-$70,000)÷1.2×0.2＋$150,000×0.2

=$15,000＋$30,000=($45,000)貸方

②=分公司往來=總公司往來＋在途存貨(移轉價格)＋分公司應攤銷費用＋總公司來貨運費

=$209,000＋($150,000×1.2-$140,000)＋$20,000+$5,000

=$209,000＋$40,000＋$20,000+$5,000=$274,000

由借貸平衡得知：①=$269,000

㈡

台北公司
聯合損益表
X1 年度

銷貨		$1,570,000
銷貨成本		
期初存貨	$414,000	
進貨淨額	975,000	
可供銷售商品成本	$1,389,000	
期末存貨	(570,000)	(819,000)
銷貨毛利		$751,000
營業費用		(324,000)
本期淨利		$427,000

公職

乙、測驗題部分：（50分）

(D) 1. 甲公司於 X5 年 1 月 1 日發行股票取得乙公司全部淨資產。此外，合併契約並約定若乙公司 X5 年稅前淨利達到$1,000,000 之設定盈餘目標，甲公司將於 X7 年 1 月 1 日額外發行股票 10,000 股給乙公司股東。若乙公司 X5 年達成盈餘目標，則 X7 年 1 月 1 日有關或有對價之處理，何者正確？

(A)減少資產　(B)減少負債　(C)增加商譽　(D)不影響資產

(A) 2. 2 甲公司於 X5 年 1 月 1 日發行每股面值$10、市價$20 的股票 100,000 股取得乙公司全部淨資產。甲公司與乙公司的合併過程中，發生下列收購相關支出：股票登記與發行支出$10,000、律師與會計師公費$18,000 以及參與合併主管薪資$27,000。試問此企業合併之移轉對價金額為何？

(A)$2,000,000　(B)$2,010,000　(C)$2,045,000　(D)$2,055,000

(B) 3. 甲公司於 X1 年初與其供應商乙公司簽訂固定價格之長期原料供應合約，該合約之結清條款載明合約不利之一方得以$500,000 終止合約。至 X2 年第二季，該原料之價格因市場產能過剩而大跌。甲公司於 X2 年 6 月 15 日以現金$8,000,000 收購乙公司 100%股權，於收購日乙公司可辨認淨資產之公允價值為$6,500,000（不包括與該原料合約相關之未認列有利合約資產）。甲公司評估於收購日該原料供應合約存在不利金額為$800,000。下列關於甲公司該收購交易與收購日會計處理之敘述，何者正確？

(A)合併之移轉對價為$7,200,000　(B)應認列商譽$1,000,000

(C)應認列負債準備$800,000　(D)應認列合約結清利益$300,000

(B) 4. 甲公司於 X5 年 4 月 1 日以換發新股方式吸收合併乙公司，甲公司為存續公司，換股比例為每 1 股乙公司股票，換發甲公司股票 2 股。X5 年 3 月 31 日甲公司及乙公司流通在外之普通股分別為 40,000 股及 60,000 股。甲公司 X5 年淨利為$1,500,000，試問甲公司 X5 年每股盈餘為何？

(A)$9.375　(B)$10　(C)$11.538　(D)$14

(D) 5. X1 年 1 月 1 日甲公司取得乙公司 70%普通股股權並取得控制。甲公司於 X2 年 1 月 1 日以$1,051,542 溢價發行三年期公司債，公司債面額$1,000,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日支付利息，發行時之市場利率 8%。乙公司於 X3 年 1 月 1 日在公開市場以$491,437 買入甲公司半數流通在外之公司債，並分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。甲公司之應付公司債與乙公司之債券投資均以有效利率法攤銷溢折價。試問 X3 年度甲公司與乙公司之合併綜合損益表中，應認列與前述公司間交易有關之公司債推定收回損益為何？

(A)$0　(B)利益$25,744　(C)利益$25,771　(D)利益$26,396

(D) 6. X2 年 1 月 1 日甲公司取得乙公司 70%普通股股權並取得控制。X2 年 7 月 1 日乙公司將其製造之家具存貨一批以$900,000 出售予甲公司，該批家具之成本為$750,000；甲公司購入該批家具供總經理辦公室使用，該批家具以直線法提列折舊，估計耐用年限為 10 年且無殘值。編製甲公司與乙公司年度合併財報時，有關前述 X2 年度公司間交易之敘述，下列何者錯誤？

(A)編製 X2 年度合併財報時應沖銷銷貨成本之金額為$750,000

(B)編製 X2 年度合併財報時應沖銷家具之折舊費用為$7,500

(C)編製 X3 年度合併財報時應沖銷不動產、廠房及設備—家具之淨額為$127,500

(D)編製 X3 年度合併財報時應增加銷貨成本之金額為$15,000

(D) 7. X2 年度甲公司向其持有 60%股權之子公司購買一筆土地，購買價格較子公司土地的帳面金額高$50,000。X5 年度甲公司將該筆土地售予集團外的第三方，並認列處分土地利益$20,000。甲公司 X5 年度合併綜合損益表上應認列多少處分土地利益？

(A)$12,000 (B)$20,000 (C)$42,000 (D)$70,000

(C) 8. 甲公司持有乙公司 85%股權，且具有控制。甲公司對存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，乙公司以成本加價 20%作為商品售價。乙公司於 X5 年將售價$288,000 之商品出售予甲公司，該批商品甲公司 X5 年底仍有 30%尚未出售，其淨變現價值為$63,000。則 X5 年度合併財務報表上，該存貨之存貨跌價損失為何？

(A)$0 (B)$2,520 (C)$9,000 (D)$177,000

(D) 9. 甲公司持有乙公司 70%股權並具控制。收購日乙公司可辨認資產與負債之帳面金額皆等於其公允價值。X1 年間乙公司以$60,000 將成本$50,000 的商品售予甲公司，其中 20%的商品至 X2 年底才出售予集團外的第三方。X2 年度甲公司與乙公司損益資料如下：

	甲公司	乙公司
銷貨收入	$580,000	$445,000
銷貨成本	(300,000)	(180,000)
營業費用	(130,000)	(171,000)
淨利	$150,000	$94,00

試問 X2 年度合併銷貨成本為何？

(A)$300,000 (B)$430,000 (C)$470,000 (D)$478,000

(B) 10. 甲公司於 X1 年初以現金$2,100,000 取得乙公司 30%的股權，並具重大影響。當時乙公司除存貨低估$150,000（全數於當年度出售），建築物低估$300,000（剩餘耐用年限 6 年，採直線法提列折舊）外，其餘各項資產及負債之公允價值均與帳面金額相等。乙公司當年度淨利為$800,000，宣告並支付$200,000 現金股利。甲公司 X1 年底投資乙公司帳戶餘額為何？

(A)$2,145,000 (B)$2,220,000 (C)$2,280,000 (D)$2,700,000

(B) 11. 甲公司於 X5 年 1 月 1 日收購乙公司，並發行市價基礎衡量為$560,000 之股份基礎給付報酬，替換乙公司原有之報酬。乙公司報酬之原始既得期間為 8 年，收購日以市價基礎衡量為$420,000。收購日乙公司尚未行使報酬之員工自報酬給予日起均已服務滿 10 年，替代性報酬並未要求員工於合併後提供任何服務。有關甲公司之替代性報酬，下列敘述何者正確？

(A)以市價基礎衡量之收購者替代性報酬為$420,000

(B)歸因於合併前服務之被收購者報酬為$420,000

(C)屬於企業合併移轉對價之金額為$560,000

(D)屬於合併後財務報表之酬勞成本為$420,000

(A) 12. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日支付$540,000 取得乙公司 90%股權，並具控制，當日甲公司權益$1,000,000，乙公司權益$350,000，除乙公司機器帳面金額低估$200,000 外，兩公司其他可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。該機器之剩餘耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。乙公司於 X1 年 1 月 3 日以$50,000 取得甲公司 5%股權，並採成本法處理該項投資。X1 年甲公司及乙公司不含投資收益、股利收入的本身淨利分別為$50,000 及$40,000，皆未發放股利。X1 年非控制權益淨利在庫藏股票法下之金額為何？

(A)$2,000 (B)$6,800 (C)$7,500 (D)$18,000

(B) 13. 甲公司購入乙公司 70%股權而對乙公司取得控制，當日乙公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽。甲公司依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益，並採權益法處理對乙公司之投資。X2 年初乙公司流通在外股數 10,000 股，每股淨值$50。乙公司於 X2 年初以每股$40 向非控制權益買回 2,000 股作為庫藏股。乙公司買回股票時，甲公司帳上應調整資本公積之金額為何？

(A)$0 (B)增加$17,500 (C)增加$20,000 (D)增加$80,000

(B) 14. 甲公司持有乙公司 80%股權而對乙公司具有控制。本年度乙公司將成本$60,000 之商品，以$75,000 出售予甲公司，該批存貨至年底仍有 10%尚未出售予集團外之第三方。甲公司及乙公司適用之所得稅稅率分別為 20%及 25%。試問甲、乙公司間之存貨交易將使本年度合併遞延所得稅資產增加之金額為何？

(A)$240 (B)$300 (C)$375 (D)$1,500

15. 甲公司持有乙公司普通股之 90%並具控制，另持有乙公司累積可轉換特別股之 25%。乙公司累積可轉換特別股之每股面額為$100，共 10,000 股，可轉換為甲公司 10,000 股普通股。該特別股每股股利為$10，於本年底已積欠 2 年股利，本年度乙公司之淨利為$300,000。假設該特別股有稀釋作用，計算合併稀釋每股盈餘時，該計算公式之分子及分母將分別自「歸屬於甲公司股東之合併淨利」及「甲公司原全年加權平均流通在外股數」作何調整？

(A)分子增加$300,000，分母增加 10,000 股

(B)分子增加$90,000，分母增加 9,000 股

(C)分子增加$75,000，分母增加 7,500 股

(D)分子增加$100,000，分母增加 10,000 股

註:一律給分

(C) 16. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入乙公司流通在外普通股 100,000 股的 60%而取得控制，並依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。當日乙公司可辨認淨資產公允價值超過帳面金額$50,000，該差額是由於機器價值低估所致，該機器尚可使用 5 年，無殘值，採用直線法提列折舊。兩家公司對機器之後續衡量均採成本模式，X3 年 1 月 1 日乙公司以$70,000 向其他股東買入乙公司股票 20,000 股。X2 年 12 月 31 日乙公司權益為$420,000，包括普通股$100,000，資本公積$50,000 與保留盈餘$270,000。X3 年 1 月 1 日甲公司之權益應調整金額為何？

(A)增加$3,000 (B)增加$10,500 (C)增加$15,000 (D)增加$20,000

(D) 17. X1 年 12 月 31 日甲公司取得香港乙公司 100%普通股股權，甲公司與香港乙公司之功能性貨幣分別為新臺幣與美元，甲公司與香港乙公司之記帳貨幣分別為新臺幣與港幣。X3 年 12 月 31 日乙公司資產負債表之機器設備成本為港幣$320,000，包含機器設備 A 與 B 且分別於 X2 年 1 月 1 日以港幣$200,000 與 X3 年 1 月 1 日以港幣$120,000 買入；機器設備 A 與 B 均採直線法提列折舊且皆無估計殘值，其估計耐用年限分別為 10 年與 8 年。有關港幣與美元，美元與新臺幣的兌換匯率如下：

時間	港幣$1 兌換美元之金額	美元$1 兌換新臺幣之金額
X2 年 1 月 1 日	$0.15	$33.0
X3 年 1 月 1 日	$0.16	$31.0
X3 年 12 月 31 日	$0.12	$34.0
X2 年度平均	$0.155	$31.5
X3 年度平均	$0.140	$32.5

為編製甲公司 X3 年度合併財務報表，乙公司 X3 年度財務報表換算後有關機器設備之敘述，下列何者正確？

(A)機器設備之帳面金額為新臺幣$1,312,800

(B)機器設備之帳面金額為新臺幣$1,402,800

(C)機器設備之折舊費用為新臺幣$173,400

(D)機器設備之折舊費用為新臺幣$175,500

(A) 18. X1 年 1 月 1 日甲公司以新臺幣$8,960,000 取得美國乙公司 90%普通股股權並具控制，另依可辨認淨資產公允價值之比例份額衡量非控制權益。X1 年 1 月 1 日乙公司之帳列可辨認淨資產之帳面金額與公允價值皆為美元$290,000；該日乙公司有一項未入帳之專利權為美元$10,000，估計耐用年限為 5 年且以直線法攤銷。甲公司與乙公司之功能性貨幣分別為新臺幣與美元。新臺幣與美元的兌換匯率如下：

時間	美元$1 兌換新臺幣之金額
X1 年 1 月 1 日	$28
X1 年 12 月 31 日	$31
X1 年度平均	$30

有關 X1 年度甲公司與乙公司合併財務報表之敘述，下列何者正確？

(A) X1 年 12 月 31 日有關商譽之報導金額為新臺幣$1,550,000

(B) X1 年 12 月 31 日有關專利權之報導金額為新臺幣$224,000

(C) X1 年度專利權之兌換差額認列為損益之金額為$28,000

(D) X1 年度專利權之攤銷費用認列為損益之金額為$56,000

(A) 19. X1 年 1 月 1 日甲公司以零成本遠期合約，規避高度很有可能發生預期交易（預期一年後發生）之風險，並指定遠期合約之整體公允價值變動作為避險工具。第一季末，遠期合約資產之公允價值為$70；被避險項目因被規避風險造成的現金流量變動之現值為$100（損失）。此避險關係符合避險會計之所有要件，則此遠期合約對第一季財務報表之影響為何（不考慮所得稅之影響）？

(A)其他綜合利益增加$70　　(B)其他綜合利益增加$30

(C)當期淨利增加$70　　(D)當期淨利減少$30

(B) 20. 下列何種狀況可能適用避險會計？
(A)以企業本身權益工具作為避險工具
(B)發行選擇權以規避嵌入於金融負債之購入選擇權的風險
(C)發行外幣匯率選擇權以規避外幣交易的風險
(D)避險關係中以股票選擇權為避險工具，歸類為本身權益的認股權證為被避險項目

(D) 21. 下列何者不可能作為符合避險會計要件之被避險項目？
(A)於公允價值避險關係中之零淨部位
(B)於現金流量避險關係中之零淨部位
(C)由一暴險與一衍生工具組合而成之彙總暴險
(D)金融項目現金流量之組成部分且該組成部分之現金流量大於項目整體之現金流量總額

(C) 22. 甲公司破產計畫表（statement of affairs）顯示，無擔保非優先債務之預計獲償率為60%，若乙公司對甲公司放款$4,000,000 中，60%為以甲公司帳面金額$2,000,000 之存貨作為擔保，其餘為無擔保債權，若該批存貨估計淨變現價值為$1,500,000，則乙公司預計可獲償金額為何？
(A)$2,460,000 (B)$2,960,000 (C)$3,000,000 (D)$3,360,000

(C) 23. X1 年間總公司總計將成本$150,000 之商品運交分公司，轉撥價格均按成本加價 10%，且分公司不自外界進貨。總公司運交分公司之一批商品，至期末分公司仍未收到，而導致「總公司往來」與「分公司往來」金額不一致。總公司與分公司於 X1 年底調整前試算表部分資料如下：

總公司試算表		分公司試算表	
分公司往來	$250,000	銷貨收入	$210,000
發貨分公司	150,000	總公司來貨	143,000
分公司存貨加價	18,000	總公司往來	228,000

試問分公司帳上期初存貨餘額為何？
(A)$0 (B)$20,000 (C)$33,000 (D)$30,000

(A) 24. 甲公司於 X8 年初與乙公司成立一合資，甲公司係以帳面金額$4,000,000，公允價值為$5,000,000 之土地出資，並取得該合資 60%股權，惟以該土地出資對甲公司並不具商業實質。X8 年該合資之淨利為$800,000，發放股利$300,000，則 X8 年底甲公司帳列「採用權益法之投資」中屬對該合資投資之餘額為何？
(A)$4,300,000 (B)$4,700,000 (C)$4,900,000 (D)$5,300,000

(D) 25. 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 25%之權益。該聯合營運於 X8 年初將帳面金額$300,000 之設備出售予甲公司，該設備尚可使用 5 年，無殘值，使用直線法提列折舊。甲公司與該聯合營運對設備之後續衡量均採成本模式，甲公司 X8 年 12 月 31 日設備之帳面金額為$252,000。試問以聯合營運的觀點，該設備出售交易產生之處分利益（損失）若干？
(A)$(48,000) (B)$15,000 (C)$16,000 (D)$20,000