

106年專門職業及技術人員高等考試  
會計師、不動產估價師、專利師考試試題

代號：80330  
頁次：8-1

等 別：高等考試  
類 科：會計師  
科 目：高等會計學  
考試時間：3小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。  
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於X7年4月1日發行面額\$10、市價\$36之普通股10,000股，以取得乙公司現金以外之淨資產，合併完成後乙公司即告解散。合併前乙公司資產負債表如下：

	帳面金額	公允價值		帳面金額	公允價值
現金	\$120,000	\$120,000	應付帳款	\$140,000	\$130,000
應收帳款	170,000	170,000	應付票據	160,000	190,000
土地	150,000	260,000	普通股股本(面額\$10)	300,000	
建築物	130,000	120,000	資本公積	140,000	
設備	180,000	150,000	保留盈餘	50,000	
商譽	40,000				
合計	<u>\$790,000</u>	<u>\$820,000</u>	合計	<u>\$790,000</u>	

依合併契約之規定，若X7年12月31日甲公司普通股之每股市價低於\$36，甲公司必須額外發行普通股3,500股給予乙公司原有股東。X7年4月1日甲公司評估或有對價之公允價值為\$90,000，X7年10月1日甲公司因獲得於收購日已存在之事實的新資訊，經重新評估或有對價之公允價值應為\$100,000。X7年12月31日甲公司普通股之每股市價跌至\$31，甲公司依合併契約之規定而另發行普通股3,500股給予乙公司原有股東。

試作：(一)X7年4月1日甲公司合併乙公司之分錄。(5分)

(二)X7年10月1日甲公司重新評估或有對價公允價值之相關分錄。(2分)

(三)X7年12月31日甲公司額外發行普通股3,500股之分錄。(3分)

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日取得乙公司 80% 的股權，並採權益法處理該項投資，當時乙公司各項資產、負債之帳面金額與公允價值均相等。X3 年 9 月 1 日乙公司於市場上以 \$596,160 加計利息取得甲公司 25% 之公司債，該公司債於 X8 年 1 月 1 日到期，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，採直線法攤銷折溢價（因與有效利息法差異不大）。甲公司與乙公司 X3 年不包含投資收益之各別淨利分別為 \$1,250,000 與 \$350,000，甲公司和乙公司 X3 年 12 月 31 日與該公司債有關的資料如下：

	甲公司	乙公司
利息收入	-	\$11,880
利息費用	\$186,300	-
應收利息	-	?
投資公司債券	-	591,840
應付利息	97,200	-
應付公司債（年利率 9%）	2,160,000	-
應付公司債溢價	32,400	-

試作：

- (一) 計算 X3 年度合併報表中之公司債推定收回損益。（2 分）
- (二) 計算 X3 年 12 月 31 日合併資產負債表上①應付利息 ②應付公司債 ③應付公司債溢價之金額。（6 分）
- (三) 計算 X3 年度合併綜合損益表歸屬於控制權益之淨利。（2 分）

三、甲公司 X3 年 12 月 31 日調整前試算表如下：

	總公司		分公司	
	借方	貸方	借方	貸方
現金	\$ 94,000		\$ 30,000	
應收帳款	180,000		142,000	
存貨(1/1)	145,000		80,000	
設備淨額	750,000			
分公司往來	250,000			
應付帳款		\$ 97,000		\$ 18,000
股本		1,000,000		
保留盈餘		20,000		
總公司往來				192,000
銷貨收入		800,000		450,000
進貨	650,000		140,000	
發貨分公司		200,000		
總公司來貨			207,000	
分公司存貨加價		36,000		
營業費用	84,000		61,000	
合計	<u>\$2,153,000</u>	<u>\$2,153,000</u>	<u>\$660,000</u>	<u>\$660,000</u>

其他資料如下：

- (1)總公司轉撥商品予分公司均按成本加價 15% 為移轉價格。
- (2)經核對總、分公司銀行帳戶，發現總公司 X3 年 12 月 31 日匯往分公司\$13,000，分公司於 X4 年 1 月 3 日才收到。
- (3)分公司於 X3 年底代付總公司應付帳款\$20,000，總公司尚未記錄。
- (4)總公司分攤給分公司之費用\$2,000，分公司尚未記錄。
- (5)總、分公司 X3 年 12 月 31 日期末存貨分別為\$126,000 及\$15,000(其中\$6,950 係自外界購入，不含在途存貨)。
- (6)除上述事項外，總、分公司相對科目若仍有差異係期末在途存貨所致。

試作：

- (一)計算在途存貨之總公司發貨成本及分公司期初存貨中購自外界之金額。(4分)
- (二)計算已實現存貨加價金額及分公司正確淨利。(4分)
- (三)計算 X3 年 12 月 31 日總、分公司往來調整後正確餘額。(2分)

四、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以每股 \$30 購入 5,000 股之乙公司普通股，且分類為備供出售金融資產。甲公司於 X3 年 1 月 31 日以每股 \$27 全數賣出 5,000 股之乙公司普通股，乙公司普通股每股股價資料如下：

	<u>X1 年 1 月 1 日</u>	<u>X1 年 12 月 31 日</u>	<u>X2 年 12 月 31 日</u>
每股股價	\$30	\$17	\$37

請針對下列兩獨立情形下作答：

(一) X1 年 1 月 1 日，甲公司為規避乙公司普通股股票價格自 \$30 下跌之風險，因而買入乙公司股票之賣權，支付權利金 \$8,000，標的資產為 5,000 股之乙公司普通股，履約價格為 \$30，且該以現金淨額交割之選擇權到期日為 X2 年 12 月 31 日。在 X1 年及 X2 年完整的兩個年度內，此選擇權與所持有之乙公司普通股為一適用避險會計之組合。避險有效性係以乙公司普通股投資之公允價值變動與選擇權內含價值變動之比較作為評估基礎（指定以內含價值作為避險工具），選擇權相關之價格資訊如下所示：

	<u>X1 年 1 月 1 日</u>	<u>X1 年 12 月 31 日</u>	<u>X2 年 12 月 31 日</u>
履約價 \$30 選擇權內含價值	\$0	\$65,000	\$0
履約價 \$30 選擇權總價值	\$8,000	\$69,000	\$0

試作：請依甲公司所持有之乙公司普通股及前述選擇權二者，依序回答下列問題。

- (1) 對甲公司 X2 年損益之淨影響數及其他綜合損益之淨影響數。（4 分）
- (2) 對甲公司 X3 年損益之淨影響數及其他綜合損益之淨影響數。（4 分）

(二) X1 年 1 月 1 日，甲公司為規避乙公司普通股股票價格自 \$30 下跌至 \$20 之風險，因而對同一對手在同一合約中，買入及賣出下列兩個選擇權：買入乙公司股票之賣權，支付權利金 \$8,000，標的資產為 5,000 股之乙公司普通股，履約價格為 \$30；賣出乙公司股票之賣權，收取權利金 \$1,000，標的資產為 5,000 股之乙公司普通股，履約價格為 \$20。前述兩個以現金淨額交割之選擇權到期日均為 X2 年 12 月 31 日。避險有效性係以乙公司普通股投資之公允價值變動與選擇權內含價值變動之比較作為評估基礎（指定以內含價值作為避險工具），前述兩個選擇權相關之價格資訊如下表所示：

	<u>X1 年 1 月 1 日</u>	<u>X1 年 12 月 31 日</u>	<u>X2 年 12 月 31 日</u>
履約價 \$30 選擇權內含價值	\$0	\$65,000	\$0
履約價 \$30 選擇權總價值	\$8,000	\$69,000	\$0
履約價 \$20 選擇權內含價值	\$0	\$15,000	\$0
履約價 \$20 選擇權總價值	\$1,000	\$15,500	\$0

試作：請依甲公司所持有之乙公司普通股及前述兩選擇權總計，依序回答下列問題。

- (1) 對甲公司 X1 年損益之淨影響數及其他綜合損益之淨影響數？（4 分）
- (2) 對甲公司 X2 年損益之淨影響數及其他綜合損益之淨影響數？（4 分）
- (3) 對甲公司 X3 年損益之淨影響數及其他綜合損益之淨影響數？（4 分）

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3803

共 23 題，其中單一選擇題 19 題，複選題 4 題，各題答案須用 2B 鉛筆 在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

一、單一選擇題（第 1 題至第 19 題，每題 2 分，占 38 分）

說明：所列的四個選項，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

- 1 甲公司於 X6 年 1 月 1 日吸收合併乙公司，該日除未入帳專利權\$10,000 外，並產生合併商譽\$100,000，該專利權自收購日起尚有 5 年效益年限。甲公司於 X6 年底獲取收購日已存在的新資訊，重新評估後認為專利權於收購日之公允價值應為\$20,000。有關前述合併商譽及專利權於 X7 年初之金額為何？  
(A)商譽\$84,000，專利權\$16,000 (B)商譽\$90,000，專利權\$16,000  
(C)商譽\$90,000，專利權\$20,000 (D)商譽\$100,000，專利權\$10,000
- 2 甲公司於 X5 年初以\$800,000 吸收合併取得乙公司之所有淨資產，當日乙公司未投資任何有價證券，且帳上負債\$400,000，與公允價值相當。乙公司流動資產及非流動資產公允價值分別為\$700,000 及 \$600,000。有關支付對價\$800,000 與取得淨資產公允價值差額之處理，何者正確？  
(A)認列廉價購買利益\$100,000  
(B)認列廉價購買利益\$500,000  
(C)依公允價值比例降低各非流動資產之價值  
(D)認列遞延貸項，並按一定年限攤銷，但不得逾 20 年
- 3 甲公司於 X2 年初以\$800,000 取得乙公司 80% 股權，並具有控制。已知乙公司收購日可辨認淨資產之帳面金額為\$800,000，除土地低估\$120,000，存貨低估\$60,000（X2 年出售半數），負債低估\$30,000（X2 年全數償付）外，該公司其餘資產及負債之帳面金額皆與公允價值相等，非控制權益按可辨認淨資產比例份額衡量。乙公司 X2 年度淨利為\$100,000，並發放現金股利\$50,000。甲公司 X2 年合併資產負債表上非控制權益為何？  
(A)\$0 (B)\$160,000 (C)\$200,000 (D)\$210,000
- 4 X1 年 1 月 1 日甲公司取得乙公司 80% 股權並具有控制。當日乙公司可辨認資產與負債之帳面金額等於其公允價值，且無合併商譽。X1 年間甲公司以\$86,000 出售成本\$70,000 之商品予乙公司，該批商品至 X1 年 12 月 31 日尚有四分之三未出售。甲公司 X1 年度本身綜合損益表列示銷貨收入\$180,000、銷貨成本\$120,000、營業費用\$17,000。乙公司 X1 年度本身綜合損益表列示銷貨收入\$160,000、銷貨成本\$90,000、營業費用\$21,000。甲公司 X1 年度合併綜合損益表上銷貨成本之金額為何？  
(A)\$120,000 (B)\$136,000 (C)\$148,000 (D)\$210,000
- 5 甲公司於 X1 年 1 月 1 日並未持有其供應商乙公司任何股權，而藉由合約協議取得對乙公司之控制，此項協議將使甲公司擁有穩定之原料供給，估計此項利益之公允價值\$385,000。X1 年 1 月 1 日乙公司股票之總市值\$1,300,000，可辨認淨資產之公允價值\$1,260,000。若以公允價值衡量非控制權益，該企業合併之商譽金額為何？  
(A)\$0 (B)\$385,000 (C)\$425,000 (D)\$1,685,000
- 6 甲公司於 X2 年 1 月 1 日取得乙公司 80% 普通股股權並取得控制。甲公司 X3 年 1 月 1 日以售價\$45,000 出售機器設備予乙公司，當日該機器設備之成本與累計折舊分別為\$80,000 與\$40,000；該機器設備原估計之耐用年限為 8 年且無殘值，以直線法提列折舊；另該日該機器設備之可回收金額為\$35,000。乙公司於 X3 年 1 月 1 日自甲公司購入該機器設備時，重新評估其耐用年限尚有 5 年，無估計殘值，且仍以直線法提列折舊。試問 X3 年度甲公司與乙公司之合併財務報表應認列該機器設備之折舊費用為何？  
(A)\$10,000 (B)\$9,000 (C)\$8,000 (D)\$7,000
- 7 X5 年 1 月 1 日甲公司以\$90,000 取得乙公司 80% 股權，並具有控制。當日乙公司普通股股本\$60,000 及保留盈餘\$40,000。乙公司收購日可辨認淨資產之帳面金額與公允價值間之差額係來自於設備，且無合併商譽；該設備尚有 10 年經濟使用年限，甲公司與乙公司皆採用直線法提列折舊。甲公司對該投資採成本法。X5 年度乙公司發生經營虧損，其淨損失為\$10,000，該年未發放股利。X5 年 12 月 31 日乙公司尚有一筆應付予甲公司的帳款\$18,000。甲公司 X5 年度本身淨利（不含投資收益及股利收入）\$150,000。甲公司 X5 年度合併綜合損益表上控制權益淨利之金額為何？  
(A)\$140,000 (B)\$141,000 (C)\$142,000 (D)\$150,000

- 8 X1年1月1日甲公司取得乙公司85%普通股股權並取得控制。X1年7月1日甲公司將成本\$240,000之商品以\$288,000出售予乙公司，X1年12月31日該批商品仍有八分之一尚未售予集團外之第三方，該未出售商品之淨變現價值為\$33,600。甲公司與乙公司對存貨以成本與淨變現價值孰低為評價基礎。試問X1年度甲公司與乙公司之合併綜合損益表中，應認列前述公司間交易有關之存貨跌價損失為何？  
(A)\$0 (B)\$2,400 (C)\$3,600 (D)\$4,800
- 9 甲公司於X5年6月1日以\$350,000購入乙公司70%股權而對乙公司取得控制，並依收購日可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。當時乙公司之權益為\$500,000，可辨認資產、負債之帳面金額均與公允價值相等。X5年乙公司淨利\$150,000，係於一年內平均賺得，並於9月1日發放現金股利\$75,000。X5年非控制權益淨利為何？  
(A)\$26,250 (B)\$40,500 (C)\$45,000 (D)\$62,500
- 10 甲公司於X1年1月1日分別持有乙公司與丙公司75%與30%之股權，乙公司於同日持有丙公司40%股權，前述各項投資皆採權益法處理，且於該日均無未攤銷差額。甲公司與乙公司於X1年之本身淨利(不含投資收益或股利收入)分別為\$1,000,000與\$500,000。乙公司於X1年10月1日將成本\$150,000之商品以\$200,000售予甲公司。截至X1年底，甲公司購自乙公司該批存貨仍有半數尚未售出。已知X1年甲公司及其子公司合併綜合損益表上之非控制權益淨利為\$218,750，試問X1年丙公司之淨利為何？  
(A)\$225,000 (B)\$234,375 (C)\$250,000 (D)\$333,333
- 11 甲公司於X5年4月1日以換發新股方式吸收合併乙公司，換股比例為每2股乙公司流通在外股票，換發甲公司新發行股票1股。當日甲、乙兩公司各項可辨認資產、負債帳面金額與公允價值相同，亦未產生合併商譽。X4年12月31日甲公司及乙公司流通在外之普通股分別為150股及500股；X4年淨利分別為\$1,050及\$3,000，X5年甲公司淨利\$5,800。甲公司X4年及X5年比較綜合損益表上之每股盈餘，下列何者正確？  
(A)X4年為\$7 (B)X4年為\$10.125 (C)X5年為\$5.87 (D)X5年為\$16
- 12 甲公司在X7年5月31日以換發新股方式吸收合併乙公司、丙公司及丁公司，並以甲公司為存續公司。合併前甲公司已發行9,000股普通股流通在外，且合併前各消滅公司普通股之發行情形及合併時換股比例如下：
- | 消滅公司 | 普通股之發行股數 | 換股比例                  |
|------|----------|-----------------------|
| 乙公司  | 45,000股  | 每4.5股乙公司股票，換發甲公司股票1股。 |
| 丙公司  | 28,000股  | 每0.7股丙公司股票，換發甲公司股票1股。 |
| 丁公司  | 12,000股  | 每0.2股丁公司股票，換發甲公司股票1股。 |
- 下列敘述何者正確？  
(A)會計上之收購者為甲公司  
(B)法律上之收購者為丙公司  
(C)合併後須以丁公司以前年度之報表為比較對象，編製比較性財務報表  
(D)合併後甲公司普通股總發行股數為94,000股
- 13 甲公司以現金\$225,000購入乙公司75%股權而對乙公司具有控制，並以收購日公允價值\$75,000衡量非控制權益。當日乙公司可辨認淨資產之公允價值\$250,000，但其帳面金額與課稅基礎均為\$200,000。甲及乙公司適用之所得稅稅率分別為15%及20%，收購日前甲及乙公司均無遞延所得稅資產或負債。假設商譽之課稅基礎為零，試問收購日合併報表應認列之商譽為何？  
(A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$57,500 (D)\$60,000
- 14 甲與乙兩方建構一聯合協議於一公司組織之C個體中，各方對該個體擁有50%之所有權益。該協議之目的係為確保雙方得以操作製造各自所需材料之設備。該協議並未明訂雙方對C個體之資產具有權利或對C個體之負債負有義務。下列敘述何者正確？  
(A)該聯合協議屬合資，合併報表應採用IFRS 9認列對C個體之投資  
(B)該聯合協議屬合資，合併報表應採用IAS 28權益法認列對C個體之投資  
(C)該聯合協議屬合資，合併報表應採用成本法認列對C個體之投資  
(D)該聯合協議屬聯合營運，聯合營運者僅需依據其對C個體之權益，認列C個體資產與負債之份額

- 15 甲公司取得乙公司 100% 股權，甲公司為臺灣母公司，功能性貨幣與記帳貨幣皆為新臺幣；乙公司為香港子公司，功能性貨幣與記帳貨幣分別為新臺幣與港幣。乙公司 X2 年 12 月 31 日資產負債表存貨為港幣 \$216,000，該存貨包含兩批不同類商品，其進貨時間與金額分別為 X2 年 2 月 28 日之港幣 \$48,000 與 X2 年 10 月 25 日之港幣 \$168,000，且 X2 年 12 月 31 日兩批存貨之淨變現價值分別為港幣 \$48,200 與 \$167,000。有關新臺幣與港幣的兌換匯率如下：

時間	港幣\$1 兌換新臺幣之金額
X2 年 2 月 28 日	\$4.8
X2 年 10 月 25 日	\$4.4
X2 年 12 月 31 日	\$4.5
X2 年度平均	\$4.7

試問甲公司 X2 年度合併綜合損益表上銷貨成本中應計入乙公司存貨跌價損失之金額為何？

- (A) 新臺幣 \$3,760                      (B) 新臺幣 \$4,400                      (C) 新臺幣 \$4,500                      (D) 新臺幣 \$13,500
- 16 以下對於外幣資產之會計處理何者正確？
- (A) 分類為「備供出售金融資產」之外幣公司債，其兌換損益應認列於其他綜合損益項下  
(B) 分類為「備供出售金融資產」之外幣普通股，其兌換損益應認列於其他綜合損益項下  
(C) 對國外營運機構之應收款項，其兌換損益皆應認列於損益項下  
(D) 適用避險會計之避險工具不可包含「非屬衍生工具之外幣資產」
- 17 X1 年 1 月 1 日甲公司以零成本遠期合約規避三年後高度很有可能發生預期交易之風險，並以三年之遠期合約整體公允價值變動計算避險有效性。X1 年底，遠期合約資產之公允價值為 \$100；被避險項目因被規避風險造成的現金流量變動之現值為 \$80（損失）。X2 年底，遠期合約資產之公允價值為 \$170；被避險項目因被規避風險造成的現金流量累積變動之現值為 \$180（損失）。假設甲公司無其他適用避險會計之交易，則此遠期合約對 X2 年其他綜合利益之影響為何？
- (A) 增加 \$100                      (B) 增加 \$90                      (C) 增加 \$80                      (D) 增加 \$70
- 18 甲公司聲請破產時之資產負債相關資料如下：

	帳面金額	估計淨變現價值
存貨	\$210,000	\$150,000
土地	336,000	390,000
其他資產	<u>198,000</u>	<u>144,000</u>
資產合計	<u>\$744,000</u>	<u>\$684,000</u>
應付帳款	\$282,000	
應付地價稅	18,000	
應付票據（以存貨為擔保品）	180,000	
銀行借款（以土地為擔保品）	<u>360,000</u>	
負債合計	<u>\$840,000</u>	

則預計可供清償無擔保非優先債務之資產金額為何？

- (A) \$114,000                      (B) \$144,000                      (C) \$156,000                      (D) \$174,000
- 19 街頭勸募為甲愛心基金會主要資金來源之一，該基金會於 X8 年 1 月份進行街頭勸募活動，勸募志工無酬協助勸募活動，計募得現金 \$640,000，並發生印製勸募文宣費用 \$30,000。若估計勸募志工之薪資值 \$100,000，針對該項街頭勸募活動，基金會 X8 年 1 月份應認列之捐贈收入為何？
- (A) \$610,000                      (B) \$640,000                      (C) \$710,000                      (D) \$740,000

二、複選題（第 20 題至第 23 題，每題 3 分，占 12 分）

說明：所列的五個選項，其中至少有二個是正確答案。各題之選項獨立判定，全部答對者，得 3 分；答錯一個選項者，得 1.8 分；答錯二個選項者，得 0.6 分；所有選項均未作答或答錯多於二個選項（不含二個）者，該題以零分計算。

- 20 甲公司於 X2 年初以現金\$100,000 取得乙公司 15%股權，並依 IAS39 列為「備供出售金融資產」。X2 年初至 X5 年底之期間內，該投資之公允價值增加\$40,000。甲公司於 X6 年 8 月 1 日以現金\$1,000,000 另取得乙公司 80%股權而對乙公司具有控制，並依非控制權益之公允價值衡量非控制權益，當日乙公司可辨認淨資產之公允價值為\$1,360,000、甲公司原持有乙公司 15%股權之公允價值為\$210,000、5%非控制權益之公允價值為\$60,000。下列敘述何者錯誤？
- (A) X6 年 8 月 1 日歸屬於非控制權益之廉價購買利益為\$8,000
  - (B) X6 年 8 月 1 日甲公司帳上應認列之廉價購買利益為\$90,000
  - (C) X6 年 8 月 1 日甲公司帳上應貸記「其他綜合損益」為\$110,000
  - (D) X6 年 8 月 1 日甲公司帳上應認列之處分投資利益為\$110,000
  - (E) X6 年 8 月 1 日甲公司帳上「投資乙公司」帳戶餘額為\$1,300,000
- 21 甲公司於 X1 年有 100,000 股普通股全年流通在外，並持有乙公司全年流通在外普通股 10,000 股之 80%而對其具有控制。此外，甲公司持有乙公司所發行全年流通在外認股證（該批認股證得按每股\$30 之價格認購乙公司普通股 5,000 股）之 40%，乙公司普通股全年平均市價為\$40。乙公司 X1 年之淨利為\$45,000，每股發放\$3 現金股利。甲公司 X1 年之本身淨利（不含投資收益或股利收入）為\$500,000。除股利外，甲乙二公司間無銷除或調整項目。下列關於 X1 年每股盈餘之敘述，何者正確？
- (A) 甲公司單獨綜合損益表之基本每股盈餘等於合併綜合損益表之基本每股盈餘
  - (B) 甲公司個體綜合損益表之基本每股盈餘等於合併綜合損益表之基本每股盈餘
  - (C) 乙公司個別綜合損益表之稀釋每股盈餘為\$3.00
  - (D) 合併綜合損益表之基本每股盈餘為\$5.36
  - (E) 合併綜合損益表之稀釋每股盈餘為\$5.32
- 22 有關利率交換之會計處理，下列何者正確？
- (A) 甲公司簽訂 5 年期付固定、收浮動之利率交換，此合約每年年底以每年年初之 1 年期利率交割，但甲公司在簽約時預先支付未來 5 年之固定利息。此合約為應適用 IAS39 之衍生工具
  - (B) 甲公司簽訂 5 年期付浮動、收固定之利率交換，此合約每年年底以每年年初之 1 年期利率交割，但甲公司在簽約時預先支付未來 5 年之浮動利息。此合約為應適用 IAS39 之衍生工具
  - (C) 甲公司簽訂 5 年期付固定、收浮動之利率交換，此合約每年年底以每年年初之 1 年期利率交割。此合約僅能作為公允價值避險中之避險工具而適用避險會計
  - (D) 甲公司簽訂 5 年期付浮動、收固定之利率交換，此合約每年年底以每年年初之 1 年期利率交割。此合約僅能作為現金流量避險中之避險工具而適用避險會計
  - (E) 甲公司簽訂 5 年期之利率交換，此合約每年年底以每年年初之 1 年期無風險利率交割。此合約可能可以作為對具有信用風險公司債投資之公允價值避險中之避險工具，而適用避險會計
- 23 甲公司之總公司位於臺北，並於高雄設立一家分公司；下列有關總、分公司間之會計處理，何者錯誤？
- (A) 高雄分公司結帳而產生之淨利，總公司應借記「分公司往來」
  - (B) 「發貨分公司」及「分公司存貨加價」會計項目金額，為臺北總公司可供銷貨商品成本之減項
  - (C) 高雄分公司將總公司發貨加價之商品出售時，其已實現之分公司存貨加價將增加總公司帳列「分公司淨利」之金額
  - (D) 臺北總公司支付運送至分公司之運費，原則上應借記「分公司往來」帳戶，及列為分公司存貨成本之一部分
  - (E) 臺北總公司匯往分公司之在途存款，將使「分公司往來」帳戶餘額低估