

107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、民間之公證人考試試題

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 X1 年 10 月 1 日以 \$1,600,000 取得乙公司 80% 的股權，採權益法處理該項投資，並依可辨認淨資產比例份額衡量非控制權益，當時乙公司的權益包含股本 \$1,000,000 以及保留盈餘 \$600,000，除了設備低估 \$400,000 外，其他資產、負債的帳面金額均等於公允價值，該設備尚可使用八年，採直線法提列折舊。

X2 年 7 月 1 日乙公司出售廠房給甲公司獲利 \$21,000，該廠房尚可使用七年，無殘值，採直線法提列折舊。甲公司 X2 年和 X3 年本身淨利（不含投資收益或股利收入）分別為 \$120,000 及 \$170,000，乙公司 X2 年和 X3 年之保留盈餘變動情形如下：

	X2 年	X3 年
期初保留盈餘	\$660,000	\$730,000
加：淨利	100,000	160,000
減：股利	(30,000)	(80,000)
期末保留盈餘	\$730,000	\$810,000

試計算：

- (一) X3 年甲公司帳列投資收益以及合併報表中之控制權益淨利。(4分)
(二) X3 年 12 月 31 日甲公司帳列「投資乙公司」項目餘額。(2分)
(三) X3 年合併報表中之非控制權益淨利。(2分)
(四) X3 年 12 月 31 日合併報表中之非控制權益項目餘額。(2分)

二、甲公司於 X5 年 1 月 1 日購入乙公司流通在外普通股 12,000 股中的 10,800 股而對乙公司具有控制，並採權益法處理該項投資。當日乙公司除未入帳專利權\$15,000（剩餘效益年限為 5 年）外，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，並依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。X6 年底甲、乙兩家公司之相關資料如下：

	甲公司	乙公司
本身淨利（不含投資收益或股利收入）	\$80,000	\$70,000
普通股加權平均流通在外股數	25,000	12,000
可認購乙公司股份之認股權數（外部投資人持有）		2,000
可認購甲公司股份之認股權數（乙公司持有）	1,000	
可認購甲公司股份之認股權數（外部投資人持有）	2,000	
面額\$100，股利率 5% 累積，可轉換之特別股股數		1,000
面額\$10，股利率 10% 累積，不可轉換之特別股股數	5,000	

乙公司於 X6 年曾將成本\$16,000 的商品以\$20,000 售予甲公司。該批存貨至 X6 年底仍有半數尚未出售。不考慮所得稅。

其他資料：

1. 可認購乙公司股份之認股權為 X6 年 7 月 1 日發行，每一認股權可依\$9 認購乙公司一股普通股，乙公司 X6 年 7 月 1 日至 12 月 31 日普通股平均市價為每股\$12。
2. 可認購甲公司股份之認股權為 X5 年 1 月 1 日發行，每一認股權可依\$12 認購甲公司一股普通股，甲公司普通股 X6 年平均市價為每股\$18。
3. 可轉換特別股每股可轉換為乙公司 5 股普通股，甲公司持有乙公司 60% 之可轉換特別股。

試作：（小數點計算至第二位，第三位四捨五入）

- (一) X6 年乙公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。（7 分）
- (二) X6 年合併基本每股盈餘及合併稀釋每股盈餘。（8 分）

三、甲公司於 X1 年初以美元\$18,268 取得 A 公司所發行面額美元\$20,000、票面利率 3% 之公司債，該公司債於每年 12 月 31 日付息，X5 年 12 月 31 日到期，採有效利息法攤銷溢折價，X1 年初該債券之市場利率為 5%。甲公司之功能性貨幣為新臺幣，並將該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日該公司債之公允價值分別為美元\$18,247 及美元\$18,396。

美元兌新臺幣之相關匯率資料如下：

X1 年 1 月 1 日	31.5	X1 年平均	31.6
X1 年 12 月 31 日	32.0	X2 年平均	31.0
X2 年 12 月 31 日	30.5		

若不考慮該債券之預期信用損失，試作：

(一) 甲公司該債券投資於 X1 及 X2 年度帳上應認列之利息收入。(4 分)

(二) 甲公司該債券投資於 X1 及 X2 年度帳上應認列之兌換(損)益。
(6 分)

(三) 甲公司該債券投資於 X1 及 X2 年度帳上應認列之其他綜合(損)益。
(5 分)

四、甲公司於 X1 年 1 月 1 日平價發行 4 年期公司債，其面額\$1,000,000、票面利率 5%、每年 12 月 31 日付息；並同時簽訂一項支付浮動指標利率(以 X1 年 1 月 1 日及後續三年每年 12 月 31 日之 1 年期即期指標利率決定)、收取 5% 固定利率之 4 年期利率交換合約，其名目本金為\$1,000,000 且於每年 12 月 31 日淨額交割當期之交換利息。以利率交換合約規避公司債整體公允價值變動風險，且利率交換與公司債之關鍵條款皆相同，因此於各期間內皆可推定此避險完全有效。X1 年 1 月 1 日，1 年期即期指標利率為 5%；X1 年、X2 年及 X3 年之每年 12 月 31 日之 1 年期即期指標利率分別為 5.4%、5% 及 4.6%。所有相關期間內，前述指標利率之收益曲線皆為水平。此避險關係符合避險會計之所有要件。甲公司採取於認列被避險項目因避險導致之帳面金額調整數時，即開始攤銷該調整數。另外，假設前述公司債及利率交換皆無信用風險。

試作：

X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日甲公司有關利率交換合約之相關分錄(計算結果四捨五入至整數位)。(10 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3803

(一)本測驗試題為單一選擇題，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。

(二)共25題，每題2分，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。

- 1 甲公司於X6年1月1日以現金\$650,000吸收合併乙公司，收購日當天乙公司之可辨認淨資產之帳面金額\$400,000，除設備低估\$80,000外，其他各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。此外，合併前甲、乙兩公司正有一訴訟案件審理中，乙公司控告甲公司侵犯其專利權，甲公司已於帳上認列\$50,000負債。甲公司估計此或有負債之收購日公允價值為\$80,000。假設不考慮折現，X6年1月1日甲公司應認列之商譽為何？
(A)\$120,000 (B)\$100,000 (C)\$90,000 (D)\$50,000
- 2 甲公司於 X6年初支付現金\$2,000,000給乙公司，同時另支付收購相關成本\$50,000而完成吸收合併。該日乙公司除有未入帳專利權外，資產及負債之公允價值分別為\$1,500,000及\$250,000。專利權公允價值\$150,000，效益期間尚有5年。甲公司收購乙公司產生之商譽為：
(A)\$550,000 (B)\$600,000 (C)\$650,000 (D)\$700,000
- 3 X1年1月1日甲公司以現金\$2,500,000取得乙公司90%普通股股權並取得控制，另依公允價值\$300,000衡量非控制權益。X1年1月1日乙公司之可辨認淨資產公允價值為\$2,900,000；且除運輸設備帳面金額低估\$80,000，乙公司其他可辨認淨資產之公允價值與帳面金額皆相等；又該運輸設備自 X1年1月1日估計耐用年限為4年，以直線法提列折舊。X2年1月1日乙公司以\$120,000出售機器設備予甲公司，當日該機器設備之成本與累計折舊分別為\$200,000與\$120,000，自 X2年1月1日起該機器設備之耐用年限為5年，無估計殘值，且以直線法提列折舊。試問有關前述交易對甲公司與乙公司合併財務報表之敘述，下列何者錯誤？
(A)編製 X1 年度合併財務報表時應調整增加之折舊費用合計為\$20,000
(B)編製 X2 年度合併財務報表時應調整增加之折舊費用合計為\$12,000
(C)編製 X3 年度合併財務報表時應調整增加不動產、廠房及設備淨額為\$92,000
(D) X3 年底合併財務報表該機器設備淨額為\$48,000
- 4 甲公司X1年1月1日取得乙公司流通在外具表決權股權的70%，並具有控制。當日乙公司可辨認淨資產之帳面金額等於其公允價值。X2年1月1日乙公司以\$80,000將一棟建築物售予甲公司，該建築物在X2年1月1日之帳面金額為\$60,000，從該日起算尚有5年使用年限，無殘值。甲公司與乙公司皆採直線法提列折舊。X2年度乙公司淨利為\$200,000。甲公司X2年度合併綜合損益表上非控制權益淨利為何？
(A)\$54,000 (B)\$55,200 (C)\$60,000 (D)\$128,800
- 5 甲公司持有乙公司 80%股權並具有控制。收購日乙公司可辨認資產與負債之帳面金額皆等於公允價值，且無合併商譽。X1 年度甲公司與乙公司之損益資料如下：

	甲公司	乙公司
銷貨收入	\$ 600,000	\$ 320,000
銷貨成本	(320,000)	(155,000)
營業費用	(100,000)	(89,000)
淨利	\$ 180,000	\$ 76,000
支付現金股利	\$ 19,000	\$ —

X1年間甲公司以\$50,000將成本\$40,000商品售予乙公司，其中30%的商品至 X2年底才出售予集團外的第三方。X1年度合併淨利應為多少？

- (A)\$180,000 (B)\$253,000 (C)\$256,000 (D)\$259,000

- 6 甲公司持有乙公司流通在外80%股權並具有控制。X1年1月1日甲公司支付\$391,000購買乙公司所發行面額\$400,000、利率3%的公司債，乙公司當日流通在外的公司債面額為\$1,000,000、到期日為X5年4月1日。X1年1月1日乙公司流通在外應付公司債之帳面金額為\$1,045,000。甲公司與乙公司皆採用直線法攤銷公司債折(溢)價。甲公司X1年度合併綜合損益表上應報導多少推定收回公司債(損)益？
- (A)推定收回公司債損失\$14,000 (B)推定收回公司債損失\$21,600
(C)推定收回公司債利益\$23,000 (D)推定收回公司債利益\$27,000
- 7 X1年1月1日甲公司取得乙公司90%普通股股權並取得控制，另同時取得關聯企業丙公司20%普通股股權，且甲公司對兩家公司之股權投資採權益法。X1年3月1日乙公司銷售存貨予甲公司，X1年12月31日前甲公司將該批存貨全數賣至外界；另外，X1年10月1日甲公司銷售存貨予丙公司，截至X1年12月31日該批存貨仍在丙公司尚未出售。有關X1年甲公司與子公司年度合併財務報表之敘述，下列何者正確？
- (A)合併資產負債表不會出現權益法投資科目之金額
(B)甲公司銷售存貨予丙公司之銷貨毛利在合併財務報表中應已全數銷除
(C)乙公司銷售存貨予甲公司之銷貨收入在合併財務報表中應已全數銷除
(D)甲公司銷售存貨予丙公司之銷貨毛利應列入非控制權益淨利之計算
- 8 X2年1月1日甲公司以發行新股方式交換乙公司全部發行流通在外股份20,000股，雙方協議之換股比例為每0.5股乙公司股票交換甲公司1股股票。甲公司股票並未於股票市場交易，但估計X2年1月1日之公允價值每股\$92；乙公司股票於活絡股票市場交易，X2年1月1日之市價每股\$182；甲公司與乙公司之普通股每股面額皆為\$10。X2年1月1日合併前，甲公司與乙公司之資產負債表與資產負債之公允價值如下：

	甲公司		乙公司	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
資產總額	\$900,000	\$950,000	\$1,200,000	\$1,280,000
負債總額	\$150,000	\$165,000	\$300,000	\$330,000
普通股股本	\$100,000		\$200,000	
資本公積	375,000		200,000	
保留盈餘	275,000		500,000	
權益總額	\$750,000		\$900,000	
負債與權益總額	\$900,000		\$1,200,000	

有關X2年1月1日甲公司與乙公司之合併資產負債表，下列敘述何者正確？

- (A)資產總額為\$2,180,000 (B)權益總額為\$1,685,000
(C)資本公積為\$810,000 (D)商譽金額為\$135,000
- 9 甲公司於X6年7月1日購入乙公司70%股權，並具有控制，且依公允價值\$200,000衡量非控制權益。當時乙公司可辨認淨資產之帳面金額\$120,000，除設備高估\$100,000外，其餘各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，設備自收購日起尚可使用10年，無殘值，採直線法提列折舊。乙公司之X6年淨利\$120,000，全年平均賺得；並於X6年10月1日宣告發放現金股利\$70,000。X6年12月31日之非控制權益為何？
- (A)\$198,500 (B)\$218,000 (C)\$219,500 (D)\$239,000

- 10 甲公司於X1年初取得乙公司流通在外普通股300,000股的40%而對乙公司具重大影響，並採權益法處理該投資。乙公司於X4年初以每股\$25向其他股東買回庫藏股100,000股，甲公司因此取得對乙公司之控制，並按可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。於X4年初乙公司買回庫藏股前，甲公司原持有乙公司40%股權之公允價值為\$3,000,000，乙公司可辨認淨資產之帳面金額（等於公允價值）為\$6,000,000。甲公司估計因取得對乙公司控制而享有之利益於收購日之公允價值為\$250,000。收購日甲公司合併資產負債表上應認列之商譽金額為何？
(A)\$0 (B)\$250,000 (C)\$900,000 (D)\$1,150,000
- 11 臺北公司 X1 年底購入臺中公司普通股股權 80%，採權益法處理該投資，移轉對價等於臺中公司收購日可辨認淨資產公允價值之比例份額，且臺中公司各項可辨認資產及負債之公允價值均與帳面金額相同。臺中公司另有流通在外累積特別股\$400,000，股利率 5%，該日並無積欠股利，臺北公司以收購日公允價值\$400,000 衡量該非控制權益之特別股。X2 年初臺北公司以\$100,000 取得臺中公司 40%特別股股權，取得前臺北公司權益合計為\$1,000,000，包括普通股股本\$200,000、資本公積\$200,000 以及保留盈餘\$600,000。試問經此交易後臺北公司帳上保留盈餘及資本公積分別為何？
(A)\$540,000 和\$260,000 (B)\$600,000 和\$200,000
(C)\$600,000 和\$260,000 (D)\$660,000 和\$200,000
- 12 甲公司於 X2 年 1 月 1 日取得乙公司 80% 股權並具控制，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。乙公司於 X4 年 1 月 1 日增資發行新股 20,000 股，每股發行價格\$20，皆由甲公司購得。甲公司採權益法處理對乙公司之投資，乙公司增資前權益包括普通股股本（每股面額\$10）\$800,000 及保留盈餘\$200,000，甲公司購入乙公司增資新股時，其帳上應調整資本公積之金額為何？
(A)減少\$48,000 (B)增加\$48,000 (C)減少\$24,000 (D)增加\$24,000
- 13 甲公司於X1年1月1日以\$400,000取得乙公司80%之股權，當日乙公司之權益為\$500,000，且所有可辨認資產及負債之公允價值均等於帳面金額。甲公司依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。X1年甲公司與乙公司之稅前個別淨利（不含投資收益或股利收入）分別為\$500,000與\$80,000，兩家公司均未宣告股利。乙公司於X1年將成本\$35,000之商品以\$50,000銷售予甲公司，該批存貨於X1年底仍有1/3為甲公司所持有。甲公司與乙公司分開申報其所得稅，其適用稅率分別為20%與25%，所有可辨認資產與負債之課稅基礎均等於帳面金額，股利所得與證券交易所所得免稅，甲、乙二公司於X1年初帳上均無遞延所得稅。除前述外，甲、乙二公司無其他財稅差異。試問X1年之合併所得稅費用為何？
(A)\$118,750 (B)\$119,000 (C)\$120,000 (D)\$121,000
- 14 臺北公司持有臺中公司90%股權，臺中公司持有臺南公司60%股權。三家公司之個別淨利（不含投資收益或股利收入）分別為臺北公司\$540,000、臺中公司\$240,000以及臺南公司\$150,000。上述各項投資均採權益法處理，且無未攤銷差額，歸屬於控制權益之淨利計算式為何？
(A)\$930,000 - (\$240,000 × 10%)
(B)\$930,000 - (\$240,000 × 10%) - (\$150,000 × 40%)
(C)\$930,000 - (\$240,000 × 10%) - (\$150,000 × 46%)
(D)\$930,000 - (\$240,000 × 10%) - (\$150,000 × 40%) - (\$150,000 × 10% × 40%)

- 15 X1年初臺北公司取得臺中公司90%股權，採權益法處理該投資，臺中公司資產及負債之帳面金額均與公允價值相等，當時移轉對價與非控制權益合計數超過可辨認淨資產帳面金額之差額為\$50,000，其中歸屬於母公司之商譽為\$45,000，歸屬於非控制權益之商譽為\$5,000。X3年1月1日臺中公司權益包括普通股股本\$100,000（每股面額\$10），資本公積\$200,000及保留盈餘\$300,000。臺中公司於X3年1月2日增資發行新股2,000股，每股發行價格\$70，臺北公司購得600股，其餘1,400股由其他個體購得。臺中公司增資對合併報表之影響為何？
- (A)合併淨利增加\$5,000 (B)合併淨利增加\$10,000
(C)合併資產負債表之資本公積增加\$5,000 (D)合併資產負債表之資本公積增加\$12,000
- 16 甲公司於X3年初以乙公司每股淨值購入乙公司流通在外10,000股普通股的80%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。X5年初乙公司新發行2,500股，當時乙公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均與公允價值相等。下列敘述何者正確？
- (A)甲公司購入乙公司所有新股時，不論新股發行價格為何，皆僅記錄支付對價，不須調整資本公積
(B)甲公司未購入乙公司任何新股時，皆不作任何分錄
(C)甲公司購入乙公司新股之80%時，僅記錄支付對價，不須調整資本公積
(D)乙公司以高於每股淨值之價格發行新股，甲公司購入乙公司新股之80%時，應於帳上減少資本公積
- 17 有關聯合營運之敘述，下列何者錯誤？
- (A)聯合營運者可使用其自有廠房、房屋與設備
(B)聯合營運得為不經由單獨載具達成之聯合協議，但合約協議上應訂定參與各方對與協議有關之資產之權利、負債之義務，及相關收入之權利與相關費用之義務
(C)一個聯合協議的資產或負債是由一個單獨載具所持有，此單獨載具的法律形式未能將投資者的權利與單獨載具分離，亦即單獨載具所持有的資產與負債亦為投資者之資產及負債，則該聯合協議應分類為聯合營運
(D)投資者經由單獨載具執行其聯合協議，而此單獨載具的法律形式被認為是由單獨載具獨立行使權利，亦即該單獨載具所持有之資產及負債被視為屬於該單獨載具所有，而不屬於投資者，則該聯合協議應分類為聯合營運
- 18 甲公司於X1年12月1日與美國A公司訂定美元\$200,000之進貨合約，約定於X2年1月30日交貨並於該日付款。甲公司為規避該段期間匯率波動風險，於X1年12月1日簽訂60天期、美元\$200,000之遠期外匯購入合約。相關日期美元對新臺幣之直接匯率如下：

	X1年12月1日	X1年12月31日	X2年1月30日
即期匯率	31.12	31.14	31.18
遠期匯率			
30天	31.15	31.17	31.20
60天	31.20	31.21	31.25

甲公司以新臺幣為功能性貨幣，並將前述避險視為公允價值避險，且符合避險會計之所有要件，年利率為12%，X1年及X2年就被避險項目應分別認列多少（損）益？

- (A) X1年認列利益\$6,000，X2年認列損失\$2,000
(B) X1年認列利益\$5,357，X2年認列損失\$1,357
(C) X1年認列利益\$5,941，X2年認列損失\$1,941
(D) X1年認列損失\$5,941，X2年認列利益\$1,941

19 下列有幾項合約的條件通常符合國際會計準則所稱「得以現金淨額交割」之條件？①合約明訂得以現金淨額交割 ②與同一交易對手以反向合約互抵 ③企業購買黃金之合約 ④企業購買辦公大樓之合約，該合約得以土地淨額交割

- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

20 國際會計準則有關期中財務報導之敘述，下列何者錯誤？

- (A)強制規定須發布期中財務報告之公司及頻率
(B)鼓勵公開發行公司至少提供其財務年度上半年末之期中財務報告
(C)鼓勵公開發行公司不晚於期中期間結束後 60 天發布期中財務報告
(D)期中財務報告可以選擇提供簡明財務報表，不一定要提供整份財務報表

21 臺北公司有下列五個部門，依據量化門檻標準，那些部門為應報導部門？

部門	來自外部客戶收入	部門間收入	部門資產
甲	\$ 40,000	\$ —	\$156,000
乙	120,000	—	360,000
丙	10,000	10,000	60,000
丁	110,000	80,000	670,000
戊	10,000	36,000	38,000

- (A)乙部門、丁部門及戊部門 (B)甲部門、乙部門、丁部門及戊部門
(C)甲部門、乙部門及丁部門 (D)甲部門、乙部門、丙部門及丁部門

22 甲公司聲請破產時計有下列負債：應付帳款\$400,000，應付房屋稅\$50,000，應付票據\$900,000；其中，應付票據以帳面金額\$700,000，估計淨變現價值\$800,000 之資產為擔保品。若資產總額之估計淨變現價值為\$1,150,000，則無擔保非優先債務之預期獲償率為：

- (A) 60% (B) 63.64% (C) 75% (D) 77.78%

23 總公司與其臺東分公司，存貨皆採用定期盤存制。下列為 X1 年度有關臺東分公司之彙總交易：

- (1) 收到總公司匯來現金\$25,000。
- (2) 支付總公司運來商品之運費\$3,000，其商品移轉價格依成本\$100,000 加價二成五計算。
- (3) 向外賒購商品\$20,000。
- (4) 賒銷商品\$180,000。
- (5) 應收帳款\$80,000 收現。
- (6) 匯回總公司現金\$75,000。
- (7) 應付帳款\$15,000 付現。
- (8) 收到總公司通知應分攤費用：廣告費\$800，折舊費用\$500，其他費用\$700。
- (9) 收到總公司通知已代收臺東分公司之應收帳款\$30,000。
- (10) 結帳分錄，臺東分公司之期初及期末存貨分別為\$21,000 與\$18,000，其中外購商品比例均為 20%。

依據上述交易，總公司帳上應認列臺東分公司淨利之金額為何？

- (A)\$30,000 (B)\$27,000 (C)\$52,000 (D)\$52,480

24 承上題，總公司 X1 年年底帳上「臺東分公司往來」帳戶之餘額為何？

- (A)\$104,000 (B)\$74,000 (C)\$49,000 (D)\$47,000

25 X6 年底和平基金會收到捐款\$100,000，捐款者要求該基金會必須於 3 個月內，另外募得\$300,000 捐款，否則將收回該捐款。該基金會於 X6 年底收到該\$100,000 款項時，應貸記：

- (A)捐贈收入—暫時受限制 (B)捐贈收入—未受限制
(C)暫時受限制之淨資產 (D)預收捐款