

112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 X1 年 4 月 1 日與乙公司簽訂技術授權合約，授權乙公司使用甲公司之某項專利技術，合約期限為八年，不得展延。甲公司於 X3 年 4 月 1 日以現金\$825,000 吸收合併乙公司，且另發生與合併相關之律師及會計師公費\$160,000，當日乙公司可辨認淨資產之公允價值分別為：與甲公司所簽訂之技術授權合約\$180,000、其他可辨認資產\$720,000 及負債\$250,000。該技術授權合約條件對甲公司而言較市場條件不利，不利之金額為\$25,000。合約規定不得提前解約且甲公司於收購日前並未針對此不利狀況認列相關損失及負債。此外，甲公司允諾乙公司 X3 年稅前淨利能達到\$250,000，則將額外發行 10,000 股普通股給乙公司之股東。X3 年 4 月 1 日該項或有對價之公允價值為\$40,000，X5 年 3 月 31 日甲公司將 X3 年 4 月 1 日再取得專利技術，以\$130,000 售予丙公司。

試作：

- (一)計算 X3 年 4 月 1 日甲公司收購乙公司，①應認列之費損總額；
②應認列之商譽；③對甲公司權益之影響金額（應註明增加或減少）。(6 分)
- (二) X5 年 3 月 31 日甲公司出售技術之分錄。(4 分)

二、甲公司於 X3 年 1 月 1 日至 X6 年 1 月 1 日期間四次取得乙公司股權。乙公司普通股股本為\$500,000（每股面額\$10），於上述期間無異動，相關資料如下：

(1)

股權取得日	取得股權比例	股權取得成本	取得股權當年，乙公司相關資料			
			期初保留盈餘	淨利	現金股利	宣告並發放日
X3/1/1	10%	\$325,000	\$2,500,000	\$600,000	\$100,000	X3/11/30
X4/1/1	15%	\$546,000	?	\$700,000	\$150,000	X4/11/30
X5/7/1	45%	\$2,003,000	?	\$600,000	\$150,000	詳下述(5)
X6/1/1	9%	\$425,000	?	(略)	(略)	(略)

(2)乙公司淨利係於各年度中平均地發生。

(3)X3年1月1日，乙公司權益為\$3,000,000。甲公司將對乙公司之10%股權投資分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。X3年12月31日，乙公司普通股每股市價為\$74。

(4)X4年1月1日，乙公司帳列資產及負債之帳面金額皆等於公允價值，除一項未入帳專利權（尚有5年使用年限）外，無其他未入帳資產或負債。甲公司對乙公司具重大影響，原持股（10%）之公允價值為\$364,000。乙公司於X4年間對其帳列土地進行重估價，增值金額為\$30,000。

(5)X5年7月1日，乙公司帳列資產及負債之帳面金額皆等於公允價值，除一項未入帳專利權（尚有3年使用年限）外，無其他未入帳資產或負債。甲公司對乙公司存在控制，原持股（25%）及非控制權益之公允價值分別為\$1,112,000及\$1,335,000。現金股利係於5月1日及11月1日宣告並發放，金額分別為\$50,000及\$100,000。

試作：

(一)計算甲公司 X3、X4 及 X5 各年度與投資乙公司股權相關之利益（損失）金額。（6分）

(二)計算①X5年12月31日甲公司帳列「採用權益法之投資」之餘額；
②X5年非控制權益淨利金額；③X5年12月31日合併資產負債表之專利權淨額。（6分）

(三) X6年1月1日，甲公司取得9%乙公司股權之分錄。（3分）

三、臺灣甲公司於數年前購入日本乙公司 75% 股權因而取得控制權，當時乙公司各項可辨認資產及負債之帳面金額皆等於公允價值，且未產生合併商譽。乙公司之功能性貨幣為新臺幣，惟以日圓記帳，其各年度之財務報表皆須換算為新臺幣，該公司之存貨及相關匯率資料如下：

X9 年 1 月 1 日匯率	0.25		X9 年 1 月 1 日存貨成本	¥4,500,000
X9 年 12 月 31 日匯率	0.24		X9 年 12 月 31 日存貨成本	¥4,600,000
X9 年平均匯率	0.27		X9 年全年進貨	¥12,000,000

乙公司以先進先出法計算銷貨成本，X9 年期初存貨係於 X8 年 12 月 20 日購入，當時匯率為 0.25，X9 年期末存貨係於 X9 年 10 月 1 日購入，當時匯率為 0.26。X9 年 12 月 31 日存貨之淨變現價值為日圓 ¥5,000,000。

試計算乙公司 X9 年度新臺幣財務報表中存貨與銷貨成本之金額。(5 分)

四、甲公司於 X5 年 1 月 1 日支付美元 \$205,550 取得乙公司發行面額美元 \$200,000、3 年期、票面利率 5% 之公司債，該公司債於每年 12 月 31 日付息，X7 年 12 月 31 日到期。公司債發行時市場利率為 4%，甲公司採有效利率法攤銷溢折價。甲之功能性貨幣為新臺幣，並將此投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」。假設匯率並無劇烈波動，相關匯率資料如下：

X5 年 1 月 1 日	28.2	X5 年平均	28.5
X5 年 12 月 31 日	28.8	X6 年平均	28.6
X6 年 12 月 31 日	28.4		

該公司債於 X5 年 12 月 31 日及 X6 年 12 月 31 日之公允價值分別為美元 \$205,000 及美元 \$203,200。

試作：

(一) 甲公司 X5 年度債券投資之相關分錄。(6 分)

(二) 甲公司 X6 年綜合損益表上兌換損益金額及 X6 年底資產負債表上之投資帳戶金額為若干？(4 分)

五、甲公司在全國各地有多個分公司，分公司的商品一律由總公司配送，移轉價格為總公司進貨成本加價。X5年5月1日總公司支付\$2,200的運費將乙分公司訂貨的商品誤運往丙分公司，帳上並借記「丙分公司往來」，總公司此批商品的進貨成本為\$16,000。X5年5月2日丙分公司緊急將此批商品運往乙分公司，並支付\$900的運費，總公司對該批商品配送於帳上借記「乙分公司往來」\$21,500。惟正常情況下，總公司運往乙分公司的商品運費為\$1,500，丙分公司運往乙分公司商品運費為\$800。試作：

- (一) 總公司商品移轉價格之成本加價百分比為何？(2分)
- (二) X5年5月2日總公司帳上應作之分錄(加價部分以單獨會計項目列示)。(5分)
- (三) 假設X5年12月31日乙分公司尚未出售該批商品，則X5年12月31日甲公司之聯合資產負債表應包含此存貨之金額為何？(3分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3803

(一) 本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 X1年4月1日甲公司將成本\$200,000之A商品加價後出售予其持股80%之子公司，該年度子公司並未向其他供應商進貨，X1年底該子公司仍有20%之A商品未出售。X1年度該子公司之銷貨毛利為\$60,000，合併綜合損益表上認列A商品之銷貨毛利為\$100,000。試問X1年度合併綜合損益表中，有關A商品之銷貨收入為何？
(A)\$220,000 (B)\$250,000 (C)\$252,000 (D)\$260,000
- 2 X4年底子公司流通在外普通股為100,000股，非控制權益持有25%，X4年底合併資產負債表中非控制權益金額為\$500,000。若子公司於X5年初以每股\$18發行新股，母公司並未認購該新發行股份，但仍對子公司存在控制，則下列敘述何者正確？
(A) 母公司之資本公積會增加 (B) 母公司對子公司之投資會增加
(C) 母公司之保留盈餘會增加 (D) 母公司之資本公積會減少
- 3 甲公司於X1年4月1日取得乙公司60%股權而對乙公司存在控制，且依公允價值\$185,000衡量非控制權益。當日乙公司權益為\$125,000，除有一設備高估\$75,000外，其餘各項可辨認資產及負債帳面金額均等於公允價值。設備自收購日起算尚有10年耐用年限，無殘值，採直線法提列折舊。乙公司X1年度全年淨利\$165,000，係全年平均賺得，並於X1年5月1日宣告並發放現金股利\$70,000，甲公司X1年本身淨利(不含投資收益)為\$280,000。下列有關X1年合併財務報表之敘述，何者正確？
(A) X1年12月31日非控制權益餘額為\$210,325
(B) X1年度合併淨利金額為\$437,500
(C) X1年度非控制權益淨利金額為\$51,750
(D) X1年度折舊費用較甲乙兩家公司折舊費用合計數多\$5,625
- 4 甲公司於X7年底收購乙公司全部流通在外普通股5,000股，而對乙公司存在控制。收購時移轉對價包含或有對價：若X8年度乙公司淨利超過\$50,000時，每超過\$500，甲公司將於X9年初發行20股甲公司普通股予乙公司原股東。甲、乙兩公司均未發行其他潛在普通股，X8年不含投資損益前之淨利分別為\$150,000和\$75,000。甲公司於X8年全年流通在外普通股為24,000股，有關X8年度合併每股盈餘，下列敘述何者正確？
(A) 合併基本每股盈餘\$6.25 (B) 合併基本每股盈餘\$7.5
(C) 合併稀釋每股盈餘\$7.5 (D) 合併稀釋每股盈餘\$9

- 5 甲公司持有乙公司 80% 股權，乙公司持有丙公司 60% 股權，此二項投資均採權益法處理，於收購日子公司可辨認淨資產之帳面金額等於公允價值，且無合併商譽。X3 年 4 月 1 日乙公司將成本 \$18,000 之土地以 \$30,000 出售予丙公司，至 X3 年底丙公司尚未再出售該土地。X3 年甲、乙、丙三家公司不含投資損益前之淨利（損）分別為 \$180,000、\$72,000、(\$30,000)。X3 年控制權益淨利與非控制權益淨利分別為何？
(A) \$211,200 及 (\$1,200) (B) \$211,200 及 (\$3,600)
(C) \$213,600 及 (\$1,200) (D) \$213,600 及 (\$3,600)
- 6 母公司持有子公司 60% 之股權，本年度子公司稅後淨利為 \$200,000，宣告並支付股利 \$40,000。假設母公司股利收入之 20% 需課所得稅，稅率為 30%，若此一投資並不符合合併申報所得稅之條件，且母公司無法控制子公司的股利政策，則在合併資產負債表上因為此一來自子公司利潤而應認列遞延所得稅負債之金額為何？
(A) \$5,760 (B) \$9,600 (C) \$12,840 (D) \$28,800
- 7 甲公司於 X1 年 12 月 31 日以新臺幣 \$1,815,000 取得美國乙公司 80% 股權而對乙公司存在控制，且依據可辨認淨資產比例份額衡量非控制權益。當日乙公司權益包括普通股股本美元 \$30,000 及保留盈餘美元 \$40,500，除了有一未入帳專利權外，乙公司資產及負債之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽。該專利權自收購日起算尚有 9 年之耐用年限。甲公司功能性貨幣及表達貨幣均為新臺幣，乙公司功能性貨幣為美元。X1 年 12 月 31 日匯率 30.25、X2 年平均匯率 30.27、X2 年 12 月 31 日匯率 30.32。試問 X2 年新臺幣合併財務報表中，與此專利權有關之金額及兌換差額分別為何？
(A) \$121,280，借餘 \$290 (B) \$121,280，貸餘 \$290
(C) \$141,129，借餘 \$290 (D) \$141,129，貸餘 \$290
- 8 臺灣甲公司於 X3 年 7 月 1 日取得日本丁公司 90% 股權。丁公司之記帳貨幣為日圓，功能性貨幣為新臺幣，且丁公司對於「不動產、廠房及設備」的會計處理採成本模式。丁公司帳列有一於 X1 年 9 月 1 日取得房屋作為倉庫且使用至今，並於 X8 年 5 月 10 日部分處分閒置之倉庫空間。試問丁公司帳列房屋金額應以何日之日圓對新臺幣匯率換算後，始可表達在 X8 年 12 月 31 日甲公司及其子公司新臺幣合併資產負債表上之「不動產、廠房及設備」？
(A) X1 年 9 月 1 日 (B) X3 年 7 月 1 日 (C) X8 年 5 月 10 日 (D) X8 年 12 月 31 日
- 9 下列有關衍生工具之敘述，何者正確？
(A) 企業發行之買權，於合約流通期間應列為公司之資產
(B) 嵌入於混合合約而分離處理之衍生工具，得被指定為避險工具
(C) 購買或出售非金融項目之合約，皆不屬於應適用國際財務報導準則第 9 號之衍生工具
(D) 企業合併中收購者與出售之股東間所簽定購買或出售被收購者之遠期合約，皆屬應適用國際財務報導準則第 9 號之衍生工具
- 10 依 IFRS 3 之規定，替代性報酬中歸屬於合併前勞務之部分，應等於以市場基礎衡量之被收購者報酬乘以某項比率，下列何者為正確之比率？
(A) 以已完成之既得期間，除以總既得期間
(B) 以已完成之既得期間，除以被收購者報酬之原始既得期間
(C) 以已完成之既得期間，除以總既得期間或被收購者報酬之原始既得期間兩者中較長者
(D) 以已完成之既得期間，除以總既得期間或被收購者報酬之原始既得期間兩者中較短者
- 11 甲公司於 X8 年 4 月 1 日發行新股以合併乙公司，使其成為持股 80% 之子公司，換股比例為每 1 股乙公司流通在外股票，換發甲公司新發行股票 2 股。換股前甲公司及乙公司流通在外之普通股分別為 20,000 股及 50,000 股。假設 X8 年甲公司及乙公司不含投資收益之本身淨利分別為 \$40,000 及 \$318,750，全年度平均賺得，則 X8 年合併基本每股盈餘為何？
(A) \$2.43 (B) \$2.89 (C) \$2.99 (D) \$3

- 12 母公司於 X8 年初以 \$700,000 購入機器，並立即出租予持股 90% 之子公司，雙方約定租期 3 年，每年初給付租金 \$247,054，租期屆滿時母公司將機器設備之所有權移轉給子公司。子公司估計該機器之耐用年限為 4 年，無殘值，以直線法提列折舊，並得知母公司隱含利率為 6%。母公司對子公司之投資採用權益法。試問該租賃交易對 X8 年度非控制權益淨利之影響為何？（利率為 6%，2 期之普通年金現值因子為 1.83339；利率為 6%，3 期之普通年金現值因子為 2.67301）
(A) 增加 \$3,962 (B) 減少 \$4,200 (C) 減少 \$21,700 (D) 無影響
- 13 X7 年底甲公司持有乙公司 90% 股權，並對其存在控制，帳列與該投資相關之項目包括：
(1) 「採用權益法之投資」帳面金額為 \$300,000。
(2) 其他權益中有「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現損益—採用權益法之投資」\$30,000（貸餘）。
X8 年 1 月 2 日甲公司若以 \$150,000 之公允價值，出售乙公司 30% 股權後，仍對乙公司具有控制，則甲公司出售該投資應認列處分投資利益為何？
(A) \$0 (B) \$10,000 (C) \$60,000 (D) \$80,000
- 14 甲公司於 X6 年 4 月 1 日發行新股以合併乙公司，使其成為持股 80% 之子公司，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。當日乙公司可辨認資產、負債帳面金額與公允價值相同，亦未產生合併商譽。甲公司及乙公司之普通股市價分別為每股 \$60 及 \$30。換股前甲公司及乙公司流通在外普通股分別為 400 股及 250 股，乙公司流通在外普通股全年未有變動。假設 X6 年甲公司及乙公司不含投資收益之本身淨利分別為 \$3,000 及 \$1,500，係 1 年內平均賺得。甲、乙二公司未發行其他潛在普通股。試問 X6 年合併每股盈餘為何？
(A) \$7.50 (B) \$8.21 (C) \$8.35 (D) \$8.40
- 15 有關外幣風險以外之避險，依據避險會計之規範，下述那幾項可能符合作為避險工具？①按攤銷後成本衡量投資 ②透過損益按公允價值衡量之債券工具投資 ③透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 ④透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 ⑤利率上下限組成之衍生工具於指定日實質上為淨發行選擇權
(A) ①⑤ (B) ②⑤ (C) ②③④ (D) ③④⑤
- 16 甲公司於 X1 年 12 月 31 日以 \$2,000,000 購入乙公司股權而對乙公司取得控制，甲公司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。收購日乙公司可辨認淨資產之帳面金額為 \$2,500,000，除存貨高估 \$150,000、設備低估 \$170,000 外，其餘可辨認資產、負債之公允價值與帳面金額均相等。X1 年甲公司帳上因取得上述股權而增加淨利 \$16,000。試問甲公司 X1 年 12 月 31 日取得乙公司之股權比例為何？
(A) 60% (B) 70% (C) 75% (D) 80%
- 17 X1 年 7 月 1 日甲公司購入乙公司 80% 股權，因而對乙公司取得控制，並依收購日公允價值 \$120,000 衡量非控制權益。當日，乙公司除建築物低估 \$90,000 外（自收購日起算尚有耐用年限 6 年，無殘值，以直線法提列折舊），其餘可辨認資產、負債之帳面金額均與公允價值相同；移轉對價與非控制權益合計數超過乙公司可辨認淨資產公允價值之差額為 \$55,000，其中，歸屬於母公司之商譽為 \$50,000。乙公司 X1 年度整年度之淨利為 \$100,000，係全年平均賺得，且於 9 月 1 日宣告並發放現金股利 \$40,000。若甲公司對乙公司之投資採用權益法處理，則 X1 年底甲公司帳上「投資乙公司」餘額為多少？
(A) \$506,000 (B) \$512,000 (C) \$538,000 (D) \$544,000
- 18 甲公司於 X1 年初收購乙公司 80% 之股權，乙公司各項資產負債之帳面金額等於公允價值。X1 年度甲公司將存貨成本 \$80，以 \$100 售予乙公司，X1 年底乙公司尚有購自甲公司存貨的 30% 尚未售出，直至 X2 年才以 \$40 出售予第三方。X2 年期間，甲公司又將存貨成本 \$120，以 \$160 售予乙公司，此批商品至 X2 年底，乙公司尚未再出售。甲公司及乙公司 X2 年底部分財務資料如下：（乙公司存貨成本流動假設係採先進先出法）
- | | 甲公司 | 乙公司 |
|------|--------|--------|
| 期末存貨 | \$ 700 | \$ 300 |
| 銷貨收入 | 1,500 | 1,200 |
| 銷貨成本 | 700 | 500 |
- 試問 X2 年合併綜合損益表中，合併銷貨成本為多少？
(A) \$1,034 (B) \$1,074 (C) \$1,200 (D) \$1,320

- 19 乙公司於 X5 年初取得丙公司 60% 股權，而對丙公司存在控制，該日丙公司各項可辨認資產、負債之公允價值均等於帳面金額。甲公司於 X7 年初取得乙公司 90% 股權，而對乙公司存在控制，該日除丙公司機器設備低估 \$80,000，其他被投資公司之各項可辨認資產、負債之公允價值均等於帳面金額。丙公司之機器設備自 X7 年起估計尚餘 4 年耐用年限，採直線法提列折舊。若 X8 年甲、乙、丙三家公司本身淨利（未含投資損益）分別為 \$600,000、\$560,000、\$200,000，甲、乙公司對子公司均採權益法處理，則下列敘述何者錯誤？
- (A) X8 年甲公司帳列「投資收益」為 \$601,200
(B) X8 年乙公司帳列「投資收益」為 \$120,000
(C) X8 年合併綜合損益表之「本期淨利」為 \$1,360,000
(D) X8 年合併綜合損益表之「非控制權益淨利」為 \$138,800
- 20 甲公司於 X3 年初取得乙公司 80% 股權，採權益法處理該投資，當日乙公司之權益為 \$1,500,000，帳上除了有一項未入帳專利權外，其他各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。該專利權於收購日之公允價值為 \$100,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。甲公司依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。X3 年乙公司淨利為 \$70,000，當年並無宣告發放現金股利。X4 年初乙公司以 \$200,000 取得甲公司 15% 股權，採成本法處理投資。X4 年甲、乙公司淨利（含投資損益或股利收入）分別為 \$80,000、\$60,000，宣告發放現金股利分別為 \$20,000、\$10,000。若甲、乙公司間相互持股採庫藏股票法，且二家公司自成立後流通在外股權均無增減，則下列關於 X4 年合併財務報表之敘述，何者錯誤？
- (A) 本期淨利 \$88,000
(B) 非控制權益淨利 \$8,000
(C) 非控制權益 \$336,000
(D) 資本公積—庫藏股票交易 \$3,000
- 21 甲公司於 X7 年 4 月 1 日提供美元 \$60,000 的長期貸款予其持有 80% 股權的美國子公司，年利率 3%，每年 4 月 1 日付息一次。甲公司無計畫且不可能於可預見之未來收回此墊款，並採權益法處理對美國子公司之投資。甲公司及其美國子公司的功能性貨幣分別為新臺幣及美元，X7 年 4 月 1 日及 X7 年 12 月 31 日之即期匯率分別為 30.8 及 30.4，另外，X7 年 4 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率為 30.7，下列敘述何者正確？
- (A) X7 年應認列兌換損失 \$23,595
(B) X7 年應認列其他綜合損益—兌換損失 \$24,405
(C) X7 年應認列兌換損失 \$405；其他綜合損益—兌換損失 \$24,000
(D) X7 年應認列兌換利益 \$405；其他綜合損益—兌換損失 \$24,000
- 22 甲公司於 X5 年 1 月 1 日支付新臺幣 \$1,170,000 購入香港乙公司 80% 股權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，當時乙公司之帳列股本為港幣 \$200,000 及保留盈餘為港幣 \$112,500，且各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。乙公司之功能性貨幣為港幣，並以港幣記帳。相關匯率資料如下：
- | | | | | |
|----------------|-----|--|--------|-----|
| X5 年 1 月 1 日 | 3.6 | | X5 年平均 | 3.7 |
| X5 年 12 月 31 日 | 3.8 | | | |
- 甲公司之功能性貨幣及表達貨幣為新臺幣，並採權益法處理對乙公司之投資。X5 年合併報表中歸屬於商譽產生之兌換差額為何？
- (A) 兌換差額 \$15,000（利益）
(B) 兌換差額 \$15,000（損失）
(C) 兌換差額 \$7,500（利益）
(D) 兌換差額 \$7,500（損失）
- 23 甲公司於 X6 年初收購美國乙公司 100% 股權，X9 年乙公司之綜合損益表中有薪資費用美元 \$6,000、折舊費用美元 \$5,000 及攤銷費用美元 \$8,000，其中折舊費用係 X6 年 8 月 1 日購入之機器（後續衡量採成本模式）所提列，購入時匯率為 31.5；攤銷費用係 X7 年 3 月 1 日購入之專利權（後續衡量採成本模式）所提列，購入時匯率為 28.6。X9 年相關匯率為：1 月 1 日匯率為 29.0，12 月 31 日匯率為 30.0，全年平均匯率為 29.4。乙公司以美元記帳，若其功能性貨幣分別為新臺幣、或者為美元時，該公司 X9 年綜合損益表換算為新臺幣後，上述費用之合計金額分別為何？
- (A) 功能性貨幣為新臺幣：\$558,600；功能性貨幣為美元：\$562,700
(B) 功能性貨幣為新臺幣：\$562,700；功能性貨幣為美元：\$558,600
(C) 功能性貨幣為新臺幣：\$558,600；功能性貨幣為美元：\$570,000
(D) 功能性貨幣為新臺幣：\$562,700；功能性貨幣為美元：\$570,000

- 24 乙公司於 X7 年 12 月 1 日與美國公司簽訂進貨合約，金額為美元\$50,000，雙方訂 X8 年 2 月 1 日交貨並於當日付款。為規避上述交易之匯率風險，乙公司於當日簽訂美元\$50,000、60 天期之遠期外匯購入合約，乙公司針對遠期外匯合約整體公允價值變動指定作為避險工具。乙公司之功能性貨幣為新臺幣，月利率為 1%，相關匯率資料如下：

	X7 年 12 月 1 日		X7 年 12 月 31 日		X8 年 2 月 1 日
即期匯率	29.28		29.32		29.17
遠期匯率					
30 天	29.31		29.34		29.39
60 天	29.36		29.36		29.41

乙公司將前述避險視為現金流量避險，且符合所有避險會計之條件。乙公司對於上述交易之會計處理，下列何者正確？

- (A) X7 年 12 月 1 日應認列之進貨成本為\$1,468,000
 (B) X7 年綜合損益表上應認列「其他綜合損益—現金流量避險」\$990
 (C) X7 年 12 月 31 日資產負債表應認列「其他流動負債—確定承諾」\$990
 (D) X8 年 2 月 1 日應認列之進貨成本為\$1,464,000
- 25 甲公司在 COVID-19 疫情期間，因經營困難致面臨無法清償到期負債的困境，故向法院聲請破產。受理法院選任 A 會計師為破產管理人，破產基準日為 X1 年 1 月 1 日，A 會計師整理了甲公司破產基準日相關財務資料後，準備依破產法規定與會計觀念進行破產計畫表的編製，甲公司 X1 年 1 月 1 日的財務資料如下所示：

	帳面金額	估計淨變現價值
現金	\$ 64,000	\$ 64,000
應收帳款（淨額）	240,000	200,000
存貨	360,000	260,000
土地	1,280,000	960,000
廠房設備（淨額）	<u>1,000,000</u>	<u>410,000</u>
資產總額	<u>\$2,944,000</u>	<u>\$1,894,000</u>
應付帳款	\$ 380,000	
應付薪資	38,000	
應付稅捐	56,000	
應付票據與利息	780,000	
應付抵押借款與利息	924,000	
普通股股本	1,600,000	
累積虧損	<u>(834,000)</u>	
負債與權益總額	<u>\$2,944,000</u>	

其他有關資料如下：

1. 存貨和應收帳款（淨額）已提供作為應付票據的擔保。
2. 土地已提供作為應付抵押借款的抵押物。
3. 清算結束時，估計須支付清算人酬勞\$70,000。

依上述資料，A 會計師即可完成破產計畫表的編製並提交給破產計畫有關單位與人員，在 A 會計師完成的破產計畫表中，甲公司債權人可以計算出該公司無擔保非優先債權人之受償率為 x（可供清償無擔保非優先負債之資產總額/無擔保非優先負債總額），則：

- (A) $x < 35\%$ (B) $35\% < x < 45\%$ (C) $45\% < x < 55\%$ (D) $x > 55\%$