115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、植物診療師考試試題

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）
㈠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。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司分別投資乙公司、丙公司及丁公司，相關資訊如下：

被投資公司	持股比例	對被投資公司之影響
乙公司	90%	具控制
丙公司	70%	具控制
丁公司	30%	具重大影響

四家公司 X8 年度個別綜合損益表之重要項目如下(均不含投資損益):

項目	甲公司	乙公司	丙公司	丁公司
營業收入	$10,000	$4,000	$3,000	$2,000
營業成本	(6,000)	(2,400)	(1,800)	(1,200)
營業毛利	4,000	1,600	1,200	800
營業費用（含折舊及攤銷）	(2,000)	(800)	(600)	(400)
營業利益	2,000	800	600	400
處分土地利益	—	—	150	—
利息費用	(600)	(200)	(200)	(100)
本期淨利	1,400	600	550	300

其他資訊：

1. 乙公司：收購日設備公允價值高於帳面金額$480，該設備於 X8 年初之剩餘耐用年限為 8 年，以直線法提列折舊。
2. 丙公司：收購日專利權公允價值高於帳面金額$350，該專利權於 X8 年初之剩餘耐用年限為 7 年，以直線法攤銷。
3. 丁公司：取得日無形資產－客戶關係公允價值高於帳面金額$240，該客戶關係於 X8 年初之剩餘耐用年限為 6 年，以直線法攤銷。
4. 關係人交易：丙公司 X8 年度出售一筆土地予甲公司，帳面金額$200，售價$350。甲公司於 X8 年底尚未出售該土地。
5. 四家公司間除上述土地交易外，無其他關係人交易。

試計算：（不考慮所得稅之影響）

㈠甲公司 X8 年度個體報表中「採用權益法認列之損益份額」。（請以合計數列示，否則不予計分）（2 分）

㈡甲公司 X8 年度合併報表中下列項目之金額：（8 分）

⑴營業費用

⑵採用權益法認列之損益份額

⑶合併淨利

⑷非控制權益淨利

二、乙公司於 X1 年初投資丙公司 70%股權而對其取得控制，甲公司於 X2 年初投資乙公司 80%股權而對乙公司取得控制。前二項收購皆以收購日可辨認淨資產比例份額衡量非控制權益，當時均未產生商譽或廉價購買利益。X1 年初及 X2 年初丙公司各項可辨認資產及負債之收購日公允價值均與帳面金額相當。X2 年初乙公司除耐用年限尚餘五年，公允價值$60,000 之未入帳專利權外，其他各項可辨認資產及負債於收購日之公允價值均與帳面金額相當，採直線法進行專利權攤銷。甲公司於 X3 年初以現金$120,000 取得丙公司 10%股權。甲、乙、丙三公司其他資料如下：

	甲公司	乙公司	丙公司
X3年1月1日股本	$2,500,000	$1,500,000	$750,000
X3年1月1日保留盈餘	1,500,000	500,000	200,000
X3年本身淨利	300,000	160,000	70,000
X3年宣告並發放現金股利	90,000	48,000	35,000
註：本身淨利未含投資收益或股利收入，全年股本未變動			

X3 年中有二項集團內個體間存貨交易發生，資料如下：

	乙銷售予甲	乙銷售予丙
銷貨收入	$85,000	$100,000
銷貨成本	60,000	90,000
期末庫存比例	50%	20%

試作：

㈠計算 X3 年度甲公司及其子公司合併綜合損益表中控制權益淨利及非控制權益淨利。（4 分）

㈡計算 X3 年底甲公司採用權益法下帳列「投資丙公司」餘額及合併資產負債表之非控制權益。（6 分）

三、臺灣甲公司功能性貨幣及表達貨幣均為新臺幣，於 X4 年 12 月 31 日，以新臺幣$4,500,000 取得美國乙公司 100%股權並具有控制。收購日乙公司可辨認淨資產帳面金額為美元$135,000，公允價值為美元$150,000。兩者之差額係源自於一項未入帳之專利權（耐用年限尚餘 5 年，無殘值，採直線法攤銷）。乙公司以美元記帳，但其功能性貨幣為新臺幣。X6 年度的相關營運與匯率資料如下：

1. 乙公司採先進先出法。X6 年期初存貨成本為美元$30,000（於 X5 年底購入）；X6 年進貨共計美元$100,000（於年度內平均發生）；X6 年期末存貨成本為美元$25,000（於 X6 年 12 月 20 日購入）。X6 年底該期末存貨之淨變現價值為美元$24,500。

2. 乙公司帳上僅有一部機器設備，係於 X4 年 1 月 1 日購入，耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，收購日帳面金額$135,000 與公允價值相當。

3. X6 年 8 月 1 日，甲公司銷售一批商品予乙公司，售價為美元$10,000，甲公司帳上成本為新臺幣$250,000，至 X6 年底，該批商品仍有 40%在乙公司的期末存貨中（該未售出部分之美元成本為$4,000，已包含在上述期末存貨總額$25,000 中）。

4. 相關匯率（美元兌新臺幣）：X4 年 1 月 1 日：32.0；X4 年 12 月 31 日：30.0；X5 年 12 月 31 日：30.0；X6 年 8 月 1 日：29.5；X6 年 12 月 20 日：28.5；X6 年 12 月 31 日：28.0；X6 年平均匯率：29.0。

試作：

㈠計算下列項目之金額：（6 分）

⑴乙公司在 X6 年 12 月 31 日以新臺幣為表達貨幣之資產負債表中的存貨金額。

⑵該項收購所產生之專利權在 X6 年 12 月 31 日合併資產負債表中的帳面金額。

⑶乙公司之機器設備，於 X6 年以新臺幣為表達貨幣之綜合損益表中的折舊費用金額。

㈡假設乙公司 X6 年美元帳列淨利為$45,500（已包含其美元帳上認列之$500 存貨跌價損失，而 X6 年度除銷貨成本及折舊費用之外，無其他費用存在）；另外，X6 年度乙公司財務報表換算為新臺幣表達後因匯率變動所產生之兌換差額$10,000（借方）。計算甲公司於 X6 年度應認列之「採用權益法認列之損益份額」。（需註明為利益或損失）（5 分）

㈢假設乙公司 X6 年 1 月 1 日之淨貨幣性資產（現金及應收款項減應付帳款）為美元$20,000。X6 年度之貨幣性增加項僅有銷貨收入（美元$160,000），貨幣性減少項僅有進貨（美元$94,000）。計算乙公司 X6 年度因財務報表換算為新臺幣表達所應認列之兌換差額。（需註明係認列於損益或其他綜合損益，以及標明係為利益或損失）（4 分）

四、甲公司於 X1 年 10 月 1 日簽訂一淨額交割之遠期合約，約定於 X2 年 3 月 31 日以每單位$1,000 之價格賣出 1,000 單位之 A 商品（總合約價$1,000,000）。相關日期之 A 商品市價資料如下：

X1 年 10 月 1 日即期價格$950；X2 年 3 月 31 日到期之遠期價格$1,000。

X1 年 12 月 31 日即期價格$980；X2 年 3 月 31 日到期之遠期價格$1,040。

X2 年 3 月 31 日即期價格$1,050。

甲公司指定該遠期合約為避險工具，且該避險關係符合適用避險會計之要件。本題不須考量折現（貨幣時間價值）因素。

情況一：

甲公司於 X1 年 10 月 1 日與供應商簽訂一確定承諾，約定於 X2 年 3 月 31 日以每單位$1,000 購入 800 單位 A 商品，並指定前述遠期合約之整體作為避險工具。甲公司於 X2 年 3 月 31 日依約購入商品並交割遠期合約。

情況二：

甲公司於 X1 年 10 月 1 日預期高度很有可能於 X2 年 3 月 31 日出售 800 單位 A 商品，並指定前述遠期合約之整體作為該預期交易之避險工具。甲公司於 X2 年 3 月 31 日以當日即期價格售出 800 單位商品並交割遠期合約。

情況三：

同情況二，惟甲公司於 X2 年 1 月 1 日廠房發生重大火災，存貨全毀，經評估該預期銷貨交易確定不會發生。

試作：計算下列各小題所要求之報表影響數或特定金額：（須列示計算過程，否則不予計分，並註明增加或減少）

㈠情況一中，⑴X1 年度相關交易對甲公司本期綜合損益之淨影響數；⑵該批存貨之成本。（4 分）

㈡情況二中，⑴X1 年度相關交易對甲公司本期其他綜合損益之淨影響數；⑵出售 A 商品所應認列之銷貨淨額。（4 分）

㈢情況三中，X2 年度相關交易對甲公司本期綜合損益之淨影響數。（2 分）

五、甲公司 X5 年 8 月份資產變現及負債清償表中之期初餘額如下：

甲公司 （破產程序進行中） 破產管理人：丁先生 資產變現及負債清償表 X5年8月1日至X5年8月31日							
	資產		負債				破產財團權益
	現金	非現金	完全擔保	部分擔保	無擔保		
					具優先權	不具優先權	
期初餘額	$48,000	$450,000	$100,000	$50,000	$40,000	$326,000	$(18,000)

X5 年 8 月份發生下列清算事項：

⑴收到在開帳紀錄中未予計入之清潔費用的催繳通知單$10,000。

⑵應收帳款收現$46,000，另有$4,000 沖銷為呆帳，所收之款項用於清償以該帳款為擔保之$50,000 應付帳款。

⑶處分全部存貨：帳面金額包括製成品$100,000、在製品$62,000 及原料$20,000；其中，製成品以 25%之加價出售，銷售費用為售價之 8%；在製品經投入原料$5,000 及加工費用$15,000，並扣除銷售費用後售得$96,000；而剩餘之原料則以成本之 60%出售。

⑷以$120,000 處分帳面金額為$150,000 之機器設備，所得款項用以清償完全擔保之銀行借款$100,000。

⑸清償欠繳之地價稅$40,000。

⑹支付 X5 年 8 月份破產財團管理費用$30,000。

⑺X5 年 8 月份破產管理人報酬$60,000，尚未支付。

試作：（5 分）

1. 計算甲公司 X5 年 8 月 31 日資產變現及負債清償表中下列項目之金額：

①現金；②無擔保具優先權負債；③破產財團權益。

2. 若 X5 年 8 月 31 日無擔保不具優先權負債預計獲償率為 50%，則該月剩餘非現金資產估計淨變現金額為何？

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：3803

㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

㈡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 下列有關企業合併的敘述何者正確？

⑷共同控制下個體之合併，應採收購法

⑻收購者應以收購日之公允價值，衡量所取得之可辨認資產及承擔之負債

⑽收購者應認列收購日取得之可辨認資產、承擔之負債及被收購者之非控制權益

⑿對每一企業合併，收購者對被收購者之非控制權益應以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之

2 關於 IAS 34「期中財務報導」之會計處理，下列敘述何者錯誤？

⑷期中期間的營運結果應以「年初至當期末」之基礎衡量

⑻若商譽在第一季認列減損損失，即使第二季末可回收金額回升，亦不得於第二季期中報告中認列迴轉利益

⑽若存貨在第一季認列跌價損失，於第二季末淨變現價值回升，應在第二季期中報告中認列迴轉利益

⑿為了成本效益，期中財務報告應較年度報告採用更多的估計，為反映期中特有的季節性，其衡量原則大多與年度報告不同

3 併購契約規定，收購者有義務以其本身之股份基礎給付報酬，交換被收購者員工所持有之報酬，兩項報酬於收購日以市場基礎衡量之金額皆為$1,000,000。若被收購者原始要求之既得期間為四年，被收購者之員工僅提供一年勞務，收購者要求員工合併後提供一年勞務，則應歸屬於合併後之酬勞成本為多少？

⑷$250,000　⑻$400,000　⑽$500,000　⑿$750,000

4 甲公司於 X1 年初以現金$660,000 取得乙公司 70%股權而對乙公司具有控制，並按收購日公允價值$315,000 衡量非控制權益。當日乙公司除建築物低估$100,000 外，其他各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值；建築物自收購日起尚可使用十年，無殘值，採直線法提列折舊。甲公司基於此項併購，認列廉價購買利益$25,000。若 X3 年底乙公司權益之帳面金額為$1,200,000，X3 年底甲公司帳列「投資乙公司」之金額為何？

⑷$865,000　⑻$874,000　⑽$904,000　⑿$914,000

5 X2 年初甲公司及乙公司流通在外之普通股分別為 18,000 股及 6,000 股，當日甲公司以換發新股方式吸收合併乙公司，換股比例為每 2 股乙公司普通股，換發甲公司普通股 7 股。下列有關該企業合併之敘述，何者正確？

⑷甲公司原股東在合併後對該公司具有控制

⑻甲公司為法律上之被收購者

⑽乙公司為法律上收購者

⑿乙公司為會計上收購者

6 甲公司於 X1 年初取得乙公司 80%股權而對乙公司取得控制，當日乙公司除存貨低估$20,000、土地低估$70,000、設備高估$60,000 外，其他可辨認資產、負債之帳面金額皆與公允價值相等。存貨於 X1 年全部出售；截至 X3 年底，土地仍未出售；設備自收購日起尚可使用四年，無殘值，採直線法提列折舊。甲公司採用權益法處理對乙公司之投資，惟未就前述各項差額進行任何調整。編製 X3 年度合併工作底稿之調整分錄包括：

⑷借：投資收益 12,000；貸：保留盈餘 8,000

⑻貸：投資收益 12,000；貸：保留盈餘 8,000

⑽借：投資收益 12,000；貸：保留盈餘 20,000

⑿貸：投資收益 12,000；貸：保留盈餘 24,000

7 甲公司為乙公司之母公司，兩公司間有機器設備之買賣交易，買方公司對該機器之後續衡量採成本模式，並採直線法提列折舊。X5 年度甲公司合併工作底稿上與該機器相關之沖銷（調整）分錄如下：

投資乙公司	19,500		
非控制權益	6,500	累計折舊－機器	8,000
累計折舊－機器	14,000	折舊費用	8,000
機器	40,000		

有關集團內部機器交易，下列敘述何者錯誤？

㈠此項機器交易為逆流交易

㈡賣方公司於交易日認列「處分機器利益」$40,000

㈢自內部交易後，截至 X5 年底機器已使用 1.75 年

㈣甲公司持有乙公司 75%股權

8 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以$600,000 取得乙公司 60%之股權，當日乙公司權益包括股本$500,000（每股面額$10），保留盈餘$450,000，除未入帳專利權$50,000（剩餘效益年限為 5 年）外，當日乙公司其他可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。甲公司依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。X3 年 12 月 31 日乙公司之權益包括股本$500,000，保留盈餘$730,000。乙公司於 X4 年 1 月 1 日決定以私募方式發行新股，籌募資金$300,000，當日乙公司每股市價為$30。甲公司採權益法處理其對乙公司之投資。在下列何種安排下，乙公司該股份私募交易於發行日不影響甲公司權益之帳面金額？

㈠將新股應募價格訂在每股$30，且該私募發行新股悉由甲公司認購

㈡將新股應募價格訂在每股$30，且甲公司完全不參與該私募案新股之認購

㈢將新股應募價格訂在每股$20，且甲公司完全不參與該私募案新股之認購

㈣將新股應募價格訂在每股$20，且甲公司認購該私募案發行新股中的 9,000 股

9 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以$733,995 購入乙公司 90%股權，採權益法處理該項投資，並依公允價值$81,555 衡量非控制權益。當日乙公司之權益包括股本$460,000 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。乙公司 X1 年、X2 年及 X3 年淨利分別為$100,000、$90,000 及$150,000，並分別宣告現金股利$30,000、$30,000 及$40,000。若甲公司於 X3 年初以$260,000 出售該投資的三分之一，則下列敘述何者正確？

㈠ X3 年度合併綜合損益表應認列處分投資損失$23,665

㈡ X3 年底「投資乙公司」帳戶餘額為$584,000

㈢ X3 年初甲公司應調整增加資本公積$23,665

㈣ X3 年底非控制權益餘額為$422,220

10 X1 年 1 月 1 日甲公司購入乙公司 60%股權而對乙公司存在控制。當日乙公司各項資產及負債帳面金額與公允價值相當，且無合併商譽。乙公司 X1 年底權益為$1,200,000。X2 年 1 月 1 日乙公司以每股$12 增資發行新股 20,000 股，甲公司全數認購後持股比率增加至 68%，則甲公司 X2 年 1 月 1 日帳上應調整資本公積之金額為多少？

㈠增加$19,200 ㈡增加$19,000 ㈢增加$18,900 ㈣增加$18,700

11 甲公司於 X1 年初取得乙公司 60%普通股股權而對乙公司具有控制，並採權益法處理對乙公司之投資。當日乙公司除有一耐用年限尚有四年之未入帳專利權$100,000，採直線法攤銷，其餘可辨認資產、負債之公允價值均等於帳面金額。X1 年甲公司將成本$20,000 之商品以價格$30,000 出售予乙公司，截至 X1 年底，該批存貨仍有 30%尚未售出。甲公司及乙公司 X1 年度本身稅後淨利（不含投資收益及股利收入）分別為$294,000 及$92,000，且均未宣告股利。甲公司及乙公司分別發行普通股 150,000 股及 50,000 股，全年流通在外。乙公司另有可轉換特別股 2,000 股（面額$100、股利率 4%，累積非參加，共可轉換成乙公司普通股 10,000 股）及得以每股$20 認購乙公司普通股 20,000 股之認股權全年流通在外。若 X1 年乙公司普通股之平均市價為$25，甲、乙公司適用之所得稅率均為 20%，則 X1 年度合併稀釋每股盈餘為何？

㈠$1.922 ㈡$1.929 ㈢$2.169 ㈣$2.194

12 甲公司於 X1 年 1 月 1 日支付$4,500,000 取得乙公司 90%股權而取得對乙公司之控制，並依可辨認淨資產比例份額衡量非控制權益，當日乙公司權益之帳面金額包括股本$2,000,000 及保留盈餘$1,500,000，除有剩餘耐用年限十年之未入帳專利權外，其他可辨認資產、負債之公允價值均與帳面金額相當，且此合併未產生商譽或廉價購買利益。乙公司於 X2 年 1 月 1 日以$230,000 取得甲公司 10%股權，當日甲公司權益之帳面金額包括股本$1,200,000 及保留盈餘$800,000。甲公司採權益法處理對乙公司之投資，乙公司則採成本法處理對甲公司之投資。X2 年甲、乙二家公司之本身淨利（不包含投資收益或股利收入）及現金股利如下：

	甲公司	乙公司
本身淨利	$720,000	$300,000
現金股利	37,000	15,000

若甲公司採庫藏股票法處理母子公司間之相互持股，則 X2 年投資收益為多少？

㈠$183,480 ㈡$152,720 ㈢$134,630 ㈣$127,970

13 甲公司持有乙公司 80%股權並取得控制。X6 年甲公司銷售一批成本$300,000 之商品給乙公司，毛利率 40%，至年底該批商品乙公司已售出 60%給集團外第三者。X6 年甲公司適用稅率 20%，乙公司適用稅率 25%，另已知 X7 年甲、乙兩家公司所得稅率分別為 15%及 18%。甲公司認列對乙公司投資收益時，已扣除內部存貨交易之未實現利潤。若可減除暫時性差異在未來很有可能有課稅所得可供此差異使用在 X6 年底合併報表上，應認列之「遞延所得稅資產」及「非控制權益」受此內部交易消除之影響金額分別為何？

㈠遞延所得稅資產$14,400；非控制權益不受影響

㈡遞延所得稅資產$16,000；非控制權益不受影響

㈢遞延所得稅資產$14,400；非控制權益減少$2,880

㈣遞延所得稅資產$16,000；非控制權益減少$3,200

14 甲公司於 X1 年初與另兩家公司簽訂合約，設立由三方聯合控制之合資。當日甲公司依據合約以具有商業實質之機器設備投入該合資，並取得該合資 40%股權。X1 年初該機器設備之帳面金額$600,000、公允價值$800,000，耐用年限尚有四年，無殘值，採直線法提列折舊。甲公司及該合資對機器設備之後續衡量均採成本模式。甲公司於 X1 年 5 月中將一批成本$300,000 之商品以$480,000 之價格售予該合資，X1 年底該批商品尚有三分之一為該合資所持有。X1 年該合資之淨利為$360,000，且宣告並發放現金股利$100,000，則 X1 年底甲公司帳列「合資投資」之餘額為何？

㈠$694,000 ㈡$730,000 ㈢$784,000 ㈣$820,000

15 甲公司之功能性貨幣為新加坡幣（SGD）。X5 年 11 月 1 日，甲公司以美元$300,000 購入一項債券投資。該債券為零息債券，將於 X6 年 12 月 31 日到期時收取美元$330,000 之本金。甲公司將此債券分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。X5 年 12 月 31 日該債券之公允價值為美元$305,000。相關匯率資訊如下：X5 年 11 月 1 日 1 美元=1.24 新加坡幣；X5 年 12 月 31 日 1 美元=1.22 新加坡幣。甲公司於 X5 年度財務報表中，應如何認列因匯率變動對此項債券投資所產生之影響？

㈠認列兌換損失 SGD 100 ㈡認列兌換利益 SGD 100

㈢認列金融資產評價利益 SGD 100 ㈣認列其他綜合損益 SGD 100

16 甲公司 X2 年初對美國子公司之淨投資為美元$500,000，美國子公司 X2 年之淨利為美元$75,000，並未宣告發放股利，美國子公司於 X2 年度之收入與費損皆平均發生，且 X2 年 6 月 30 日之即期匯率為 30.5。為規避國外營運機構淨投資之匯率變動風險，甲公司於 X2 年 11 月 1 日簽訂六個月期、美元$500,000 之遠期外匯出售合約，並僅針對即期部分之公允價值變動指定為美國子公司淨投資之避險工具，遠期部分則依透過損益按公允價值衡量之金融工具處理。假設此避險關係符合適用避險會計之要件，且市場月利率為 1%。相關匯率資料如下：

	X2 年 11 月 1 日	X2 年 12 月 31 日
即期匯率	31.3	29.3
遠期匯率		
四個月	29.8	31.2
六個月	32.2	32.0

若甲公司之功能性貨幣為新臺幣，美國子公司之功能性貨幣為美元，則甲公司 X2 年因遠期外匯出售合約所認列之匯率變動的相關損益為何？

㈠金融工具評價利益$480,490

㈡其他綜合損益-國外營運機構淨投資避險-避險工具之利益$480,490

㈢金融工具評價損失$500,000；其他綜合損益-國外營運機構淨投資避險-避險工具之利益$1,000,000

㈣金融工具評價損失$519,510；其他綜合損益-國外營運機構淨投資避險-避險工具之利益$1,000,000

17 甲公司 X1 年 1 月 1 日以新臺幣$2,550,000 購入日本乙公司 70%股權而對乙公司具有控制，並以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¥13,500,000，各項可辨認淨資產之帳面金額均等於公允價值。已知乙公司 X1 年度淨利為¥2,000,000，並於 X1 年 7 月 1 日發放現金股利¥500,000。相關匯率如下：X1 年 1 月 1 日為 0.20；X1 年 7 月 1 日為 0.21；X1 年平均匯率為 0.22；X1 年 12 月 31 日為 0.24。若甲公司之功能性貨幣為新臺幣，乙公司之功能性貨幣為日圓，則此項收購於 X1 年與商譽有關之兌換差額為何？

㈠兌換利益$188,571 ㈡兌換利益$132,000 ㈢兌換損失$30,000 ㈣無須認列損益

18 甲公司（功能性貨幣為新臺幣）持有美國乙公司 100%股權並具有控制，乙公司平時以美元記帳。X8 年底乙公司財務報表中有下列項目：

①預付租金

②透過損益按公允價值衡量之股票投資（年底已按公允價值調整）

③機器設備（後續衡量採重估價模式，X8 年底進行重估）

④預收貨款

⑤專利權攤銷費用（該專利權後續採成本模式衡量）

⑥遞延所得稅負債（係因上述機器設備重估所產生之暫時性差異）

若乙公司的功能性貨幣為新臺幣，在將其美元報表換算為新臺幣時，則上述六個項目中，應採用歷史匯率換算的有那幾項？

㈠僅①④⑤ ㈡僅②③⑥ ㈢僅④⑤⑥ ㈣僅①③④⑤

19 有關金融工具之敘述，下列有幾項為錯誤？

①以公司本身銷售量為標的之衍生工具，不適用國際財務報導準則第 9 號

②以其他公司銷售量為標的之衍生工具，不適用國際財務報導準則第 9 號

③公司發行以本公司擁有之房地產為標的之買權(必須以該房地產實物交割,不得淨額交割)，此合約不適用國際財務報導準則第 9 號

④公司簽訂於一年後按固定價格購買其他公司普通股之遠期合約。該企業於合約開始時按股份之現時價格預付。此合約並非國際財務報導準則第 9 號所規範之衍生工具

㈠一項 ㈡二項 ㈢三項 ㈣四項

20 甲公司採成本與淨變現價值孰低法衡量存貨。X1 年第一季末存貨成本$500,000，淨變現價值$440,000；第二季末該批存貨成本仍為$500,000，但淨變現價值受市場回溫影響，大幅回升至$530,000。若甲公司預期年底淨變現價值將落在$480,000，試問甲公司於 X1 年第二季綜合損益表中，應認列之存貨跌價迴轉利益為何？

㈠$20,000 ㈡$40,000 ㈢$60,000 ㈣$90,000

21 甲公司於 X6 年 11 月 1 日為因應春節銷售需求，預計於 X7 年 1 月 31 日向美國供應商購入杏仁 250 公噸，預估進貨價款為美元$50,500，且該交易預期高度很有可能發生。X6 年 11 月 1 日美元對新臺幣之 90 天遠期匯率為 31.9。為規避前述預期進貨以美元支付所產生之現金流量變動風險，甲公司於同日與銀行簽訂一項 90 天期遠期外匯買進合約，買進美元$50,500，並指定該整體遠期外匯合約為避險工具。X7 年 1 月 31 日，甲公司依原計畫購入杏仁，並淨額交割遠期外匯合約。相關匯率資料如下：

	X6 年 11 月 1 日	X6 年 12 月 31 日	X7 年 1 月 31 日
即期匯率	31.00	31.45	32.50
30 天遠期匯率	31.72	32.30	33.66
90 天遠期匯率	31.90	32.74	33.82

假設該避險關係符合適用避險會計之要件，另年利率為 12%。依上述資料，下列敘述何者正確？

㈠甲公司於 X6 年 12 月 31 日，應將遠期外匯合約之利益$20,000 認列於損益

㈡甲公司於 X6 年 12 月 31 日，應將遠期外匯合約之利益$20,000 認列於其他綜合損益

㈢甲公司於 X7 年 1 月 31 日購入杏仁時，存貨之總成本為$1,641,250

㈣甲公司於 X7 年 1 月 31 日購入杏仁時，存貨之總成本為$1,671,550

22 總公司以其商品之進貨成本加價 10%作為對分公司之移轉價格。X5 年 11 月初總公司運送成本為$250,000 的商品一批給甲分公司並支付運費$8,000。11 月 10 日乙分公司急需調貨，但總公司庫存不足，要求甲分公司將先前訂購商品運送至乙分公司，乙分公司自付運費$3,000。若正常情況下總公司運送相同商品至乙分公司所需之運費為$5,000，則乙分公司 11 月 10 日該批商品帳列之總進貨成本為多少？

㈠$280,000　㈡$300,000　㈢$320,000　㈣$340,000

23 甲公司於 X8 年 3 月 1 日與外部供應商簽訂一項確定承諾，約定於 X8 年 9 月 30 日以每單位$520 購入工業用鎳 10,200 單位。同日，甲公司另與銀行簽訂一項以現金淨額交割之遠期合約，約定於 X8 年 9 月 30 日以每單位$520 賣出工業用鎳 10,200 單位，以規避前述確定承諾因鎳價格變動所產生之公允價值變動風險。假設上述避險關係符合 IFRS 9 之避險會計要件。已知 X8 年 6 月 30 日年息 8%（按季複利），相關資料如下：

日期	即期價格	X8 年 9 月 30 日到期之遠期價格
X8 年 3 月 1 日	$500	$520
X8 年 6 月 30 日	$486	$505
X8 年 9 月 30 日	$495	—

下列有關甲公司 X8 年相關會計處理之敘述，何者正確？

㈠甲公司於 X8 年 3 月 1 日應按即期價格與遠期價格之差額，立即認列確定承諾負債及遠期合約資產各$204,000

㈡甲公司於 X8 年 6 月 30 日應認列確定承諾之損失及遠期合約之利益各$150,000；前者以確定承諾負債表達，後者以避險金融資產-遠期合約表達

㈢甲公司於 X8 年 9 月 30 日履約購入工業用鎳後，該批存貨之原始成本應為契約總價$5,304,000，不受先前已認列之確定承諾公允價值變動影響

㈣甲公司於 X8 年 6 月 30 日與 X8 年 9 月 30 日所認列之遠期合約公允價值變動，均應列入其他綜合損益

24 甲公司宣告破產並依法進行清算。破產管理人判定無擔保債權之清償比例為每一元可收回$0.35。乙公司持有甲公司之抵押本票應收款$100,000，該債權以一項設備作為擔保。若該設備之帳面金額為$120,000，公允價值為 $75,000，則乙公司最終可收回之抵押債權金額為何？

㈠$100,000　㈡$83,750　㈢$75,000　㈣$35,000

25 甲公司採總公司集中採購制度，桃園分公司所需商品均由總公司統一供應。為便於分公司績效考核，總公司對桃園分公司之發貨，一律按成本加價 25%計價；桃園分公司帳上之「總公司來貨」以及其期初、期末商品存貨，均依發貨價格入帳。公司採定期盤存制。已知 X2 年度總公司之期初存貨及期末存貨分別為$24,000 及$20,000，本年度總公司對外進貨$128,000。此外，已知桃園分公司期初存貨及期末存貨分別為$15,000 及$10,000，本年度桃園分公司之「總公司來貨」為$50,000，對外銷貨收入為$72,000，營業費用為$11,600。若依公司整體成本基礎計算，則 X2 年度總公司應認列之分公司淨利與聯合綜合損益表中之銷貨成本分別為何？

㈠分公司淨利$5,400；銷貨成本$136,000　㈡分公司淨利$14,400；銷貨成本$134,000

㈢分公司淨利$16,400；銷貨成本$134,000　㈣分公司淨利$16,400；銷貨成本$136,000