

等 別：二級考試

類 科：會計

科 目：會計學研究（包括高等會計學、中級會計學與管理會計學）

考試時間：2 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、(一)企業進行合併時，首先需要辨認收購者，試定義何謂收購者？若透過交換權益而達成企業之合併，則辨認收購者時應考慮那些相關之事實及情況？並說明各情況之辨認標準。（15 分）

(二)甲公司於 2011 年 10 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 1.5 股乙公司股票，換發甲公司股票 1 股。當日乙公司之普通股市價為每股\$29，甲公司股票並無活絡市場公開報價。甲、乙二公司合併前之財務狀況表（資產負債表）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              | \$ 360,000       | \$ 450,000       | \$ 795,000         | \$ 870,000         |
| 非流動資產             | <u>240,000</u>   | <u>300,000</u>   | <u>705,000</u>     | <u>750,000</u>     |
| 資產總額              | <u>\$600,000</u> | <u>\$750,000</u> | <u>\$1,500,000</u> | <u>\$1,620,000</u> |
|                   | 甲 公 司            |                  | 乙 公 司              |                    |
|                   | 帳面金額             | 公允價值             | 帳面金額               | 公允價值               |
| 流動負債              | \$ 90,000        | \$ 90,000        | \$ 60,000          | \$ 60,000          |
| 非流動負債             | <u>150,000</u>   | <u>180,000</u>   | <u>90,000</u>      | <u>96,000</u>      |
| 負債總額              | <u>\$240,000</u> | <u>\$270,000</u> | <u>\$ 150,000</u>  | <u>\$156,000</u>   |
| 股東權益              |                  |                  |                    |                    |
| 普通股股本<br>(面額\$10) | \$ 150,000       |                  | \$ 900,000         |                    |
| 資本公積              | 75,000           |                  | 180,000            |                    |
| 保留盈餘              | <u>135,000</u>   |                  | <u>270,000</u>     |                    |
| 股東權益總額            | <u>\$360,000</u> |                  | <u>\$1,350,000</u> |                    |
| 負債與股東權益總額         | <u>\$600,000</u> |                  | <u>\$1,500,000</u> |                    |

試作：（15 分）

1. 請辨認會計上之收購者。

2. 計算該企業合併之移轉對價與商譽。

3. 2011 年 10 月 1 日合併後甲公司之財務狀況表。

(三)承上題，假設 2010 年初至 2011 年 10 月 1 日，甲、乙二家公司之流通在外之普通股均未變動。乙公司之 2010 年淨利為\$900,000，甲公司之 2010 年及 2011 年淨利分別為\$820,000 及\$780,300，試計算甲公司 2010 年及 2011 年比較損益表上之每股盈餘。（10 分）

(請接背面)

等 別：二級考試

類 科：會計

科 目：會計學研究（包括高等會計學、中級會計學與管理會計學）

二、中央租賃公司專營土地不動產之開發買賣，2012年1月1日以\$140,000,000購入一棟大樓作為商業辦公大樓出租之用，其中土地成本占 2/7，建築物成本占 5/7，估計耐用年限 20 年，殘值為\$2,000,000。2012年12月31日經專業鑑價師鑑價，其土地公允價值為\$40,800,000，建築物公允價值為\$101,200,000。2013年中，由於景氣衰退，商辦大樓出租率未如預期，整體租金行情普遍下滑 30%。2013年12月31日該公司評估商辦大樓可能已經發生減損，其估計大樓的土地與建築物可回收金額如下：

|     | <u>公允價值</u>  | <u>處分成本</u> | <u>淨公允價值</u> | <u>使用價值</u>  | <u>可回收金額</u> |
|-----|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 土地  | \$37,400,000 | \$ 800,000  | \$36,600,000 | \$38,400,000 | \$38,400,000 |
| 建築物 | 88,200,000   | 1,000,000   | 87,200,000   | 85,600,000   | 87,200,000   |

試作：(一)採成本模式作 2012 年與 2013 年的相關分錄。(15 分)

(二)採公允價值模式作 2012 年與 2013 年的相關分錄。(15 分)

三、中美公司產銷 A、B 兩種產品，以下是 101 年度兩種產品的預計銷售價格及成本資料：

|        | <u>A產品</u> | <u>B產品</u> |
|--------|------------|------------|
| 單位售價   | \$120      | \$65       |
| 單位變動成本 | 80         | 40         |

該公司每年固定成本總計為\$3,500,000，A、B 兩種產品預計之銷售數量組合為 1：4。101 年度兩種產品的實際銷售量均比損益兩平數量多出 25%，其他預計售價與成本則未變動，試作：

(一)計算 A、B 兩種產品個別之損益兩平數量。(10 分)

(二)編製 A、B 兩種產品及合計之邊際貢獻式損益表。(10 分)

(三)計算中美公司 101 年度實際銷量之安全邊際率及營業槓桿係數。(10 分)