

101年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、不動產估價師、
專利師、民間之公證人考試暨第二次社會工作師考試試題

代號：80330
頁次：8-1

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，申論題部分須詳列解答過程。

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。

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$5,600,000 取得乙公司 80%股權，當日乙公司之權益包括股本\$1,000,000 與保留盈餘\$4,000,000。甲公司採權益法處理其對乙公司之投資，以公允價值\$1,400,000 衡量非控制權益。乙公司可辨認資產及負債中，除建築物與設備之公允價值分別超出其帳面金額\$800,000 與\$400,000，以及未入帳專利權之公允價值\$500,000 外，其他可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值。前項建築物與設備之剩餘耐用年限分別為 10 年與 8 年，採直線法攤提折舊，無殘值。未入帳專利權之剩餘效益年限為 5 年。

甲公司與乙公司之適用稅率分別為 20%與 25%。乙公司各項可辨認資產及負債之課稅基礎即為其帳面金額。商譽之課稅基礎為零，股利所得與證券交易所得均免稅。

甲公司與乙公司 X1 年之個別稅前淨利（不含投資收益或股利收入）分別為\$4,000,000 與\$1,000,000，乙公司於 X1 年宣告及發放股利\$300,000。乙公司於 X1 年以\$500,000 銷貨予甲公司，該批存貨於乙公司帳列成本為\$300,000，於 X1 年底仍有半數為甲公司所持有。

試作：

(一)決定合併商譽之金額。(4 分)

(二)計算 X1 年之合併所得稅費用。(4 分)

(三)編製 X1 年度合併工作底稿應作之調整及沖銷分錄（包括非控制權益之部分）。
(7 分)

二、甲公司功能性貨幣與報導貨幣均為新臺幣。X1 年 1 月 1 日甲公司投資 1,000,000 美元，在美國成立一子公司（功能性貨幣與報導貨幣均為美元）。為規避外幣匯率風險，甲公司考慮以下列兩個遠匯合約之內含價值部分為避險工具，規避前述子公司淨投資之外幣匯率風險：策略 A 係於 X1 年 1 月 1 日與銀行簽訂於 X1 年 3 月 31 日到期之零成本、淨額交割之遠期外匯賣出合約，約定之遠期匯率為 \$32.8，金額為 1,000,000 美元。策略 B 係於 X1 年 1 月 1 日與銀行簽訂於 X1 年 3 月 31 日到期之零成本、淨額交割之遠期外匯賣出合約，約定之遠期匯率為 \$49.2，金額為 666,667 歐元，策略 B 合乎所有適用避險會計之條件。以下為兩種獨立之相關匯率假設：

假設一：				
	美元即期匯率	3/31 到期之美元遠期匯率	歐元即期匯率	3/31 到期之歐元遠期匯率
X1 年 1 月 1 日	\$33	\$32.8	\$49.5	\$49.2
X1 年 3 月 31 日	31	--	46.6	--
假設二：				
	美元即期匯率	3/31 到期之美元遠期匯率	歐元即期匯率	3/31 到期之歐元遠期匯率
X1 年 1 月 1 日	\$33	\$32.8	\$49.5	\$49.2
X1 年 3 月 31 日	31	--	46.4	--

請依下列三個獨立情況，試作甲公司 X1 年 3 月 31 日遠匯合約之分錄（無須作被避險項目之分錄）。

(一)情況一：在假設一之匯率資料下，甲公司採取策略 A。(5 分)

(二)情況二：在假設一之匯率資料下，甲公司採取策略 B。(5 分)

(三)情況三：在假設二之匯率資料下，甲公司採取策略 B。(5 分)

三、牡丹公司於 X3 年 7 月 1 日以現金\$340,000 吸收合併玫瑰公司，當日玫瑰公司除流動資產中存貨低估\$80,000 外，其他帳列可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。此外，玫瑰公司有一訴訟賠償現時義務，然因將來清償義務時，並非很有可能會導致具經濟效益之資源的流出，故玫瑰公司並未將其認列為負債。合併契約約定，若該賠償最後之清償金額超過\$35,000，玫瑰公司原股東將全額補償牡丹公司超過的部分。牡丹公司評估此訴訟賠償未來清償金額不會超過\$35,000，且收購日之公允價值為\$28,000。X3 年 12 月 31 日牡丹公司重新評估發現，未來有 90%之機率須支付\$40,000 以清償前述現時義務，10%之機率無須進行任何支付，且補償性資產僅\$3,000 的部分得以收現。玫瑰公司 X3 年 6 月 30 日之資產負債表如下：

流動資產	\$350,000	流動負債	\$120,000
非流動資產	<u>250,000</u>	非流動負債	<u>130,000</u>
資產總額	<u>\$600,000</u>	負債總額	<u>250,000</u>
權益			
		普通股股本（面額\$10）	\$100,000
		資本公積	100,000
		保留盈餘	<u>150,000</u>
		權益總額	<u>350,000</u>
		負債與權益總額	<u>\$600,000</u>

假設不考慮折現，試作牡丹公司：

(一)X3 年 7 月 1 日之收購分錄。(5 分)

(二)X3 年 12 月 31 日重新評估該訴訟賠償之相關分錄。(5 分)

四、宇文公司 X1 年初無遞延所得稅及應付所得稅，該公司於 X1 年第三季季初決定存貨計價方法由先進先出法改為加權平均法。先進先出法下宇文公司第一季及第二季稅前淨利分別為\$300,000 及\$360,000，改採加權平均法後之稅前淨利分別為\$240,000 及\$280,000。存貨計價方法的改變將減少以前年度稅前淨利\$120,000，第三季使用加權平均法計算之稅前淨利為\$320,000。

該公司 X1 年除第一季稅前淨利中有免稅所得\$30,000 外，其餘各季均無其他暫時性差異，且該公司並無未分配盈餘需加徵所得稅的情況，估計 X1 年全年度有效稅率為 20%。

試作：(一)第一季末及第二季末所計算的各季（三個月）所得稅費用。（3 分）

(二)第三季末重新計算之第一季至第三季之各季（三個月）所得稅費用。
(5 分)

(三)第三季末資產負債表上應付所得稅之金額。（2 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 荔枝公司於 X1 年 1 月 1 日藉由契約協議取得對其供應商雪梨公司之控制，並使荔枝公司所需之技術支援更為穩定、並減少存貨庫存，估計此項利益之公允價值為\$80,000。荔枝公司並未持有雪梨公司之任何股權。X1 年初雪梨公司股票之總市值為\$320,000，可辨認淨資產之公允價值為\$300,000。若依可辨認淨資產比例衡量非控制權益，此無對價合併所產生之商譽為：
(A)0 (B)\$20,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000
- 2 橘子公司於 X6 年 4 月 1 日以換發新股方式吸收合併蘋果公司，橘子公司為存續公司，換股比例為每 1 股蘋果公司股票，換發橘子公司股票 2 股。X6 年 3 月 31 日橘子公司及蘋果公司流通在外之普通股分別為 20,000 股及 40,000 股。橘子公司 X6 年之淨利為\$950,000，該公司 X6 年每股盈餘為何？
(A)\$8.53 (B)\$10 (C)\$11.25 (D)\$12
- 3 秀岡公司於 X5 年 1 月 1 日取得青字公司 80%股權，當時青字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。青字公司於 X6 年 1 月 1 日增資發行新股 5,000 股，每股發行價格 \$12，秀岡公司認購 1000 股外，均由其他個體購得。青字公司增資前權益包括普通股股本（每股面額\$10）\$450,000 及保留盈餘\$180,000。秀岡公司採權益法處理對青字公司之投資，青字公司增資發行新股時，秀岡公司帳上應調整資本公積之金額為何？
(A)增加\$4,440 (B)減少\$4,440 (C)增加\$5,400 (D)減少\$5,400
- 4 X1 年 1 月 1 日大金公司以\$68,000 購入小山公司 15%股權，當日小山公司權益為\$500,000。大金公司於 X2 年 10 月 1 日以\$540,000 另取得小山公司 65%股權，並改採權益法處理對小山公司之投資，當時小山公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均與公允價值相等，原持有小山公司 15%股權之公允價值為\$112,000。小山公司 X1 年及 X2 年淨利分別為\$72,000 及\$80,000，股利分別為\$20,000 及\$30,000（係於每年 6 月 1 日發放）。大金公司 X2 年底「投資小山公司」帳戶餘額及 X2 年投資收益（含股利收入）分別為何？
(A)\$668,000 及 \$16,000 (B)\$608,000 及 \$16,000
(C)\$668,000 及 \$20,500 (D)\$608,000 及 \$24,000
- 5 紐約公司於 X1 年 1 月 1 日與洋基公司簽訂技術合約，授權洋基公司使用紐約公司之某項技術，合約期限為 9 年，不得展延。紐約公司於 X5 年 1 月 1 日以現金\$500,000 吸收合併洋基公司，當日洋基公司可辨認淨資產之公允價值包括：與紐約公司所簽訂之技術合約\$100,000、其他可辨認資產\$740,000 及負債\$320,000。該技術合約條件對紐約公司而言較市場條件不利，不利之金額為\$80,000。合約規定不得提前解約且紐約公司於收購日前並未針對此不利狀況認列任何資產或負債。紐約公司有關之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)X5 年 1 月 1 日應認列之技術合約結清損失\$80,000
(B)X5 年 1 月 1 日應認列「再取回之權利—技術合約」\$80,000
(C)X5 年 1 月 1 日應認列之合併商譽為\$80,000
(D)X5 年 1 月 1 日企業合併之移轉對價為\$520,000
- 6 承上題，X6 年 1 月 1 日紐約公司將收購日所取回之技術合約以\$100,000 售予尼克公司。當日紐約公司應認列出售該技術合約之（損）益為何？
(A)\$80,000 (B)\$60,000 (C)\$20,000 (D)\$10,000

- 7 甲公司持有乙公司 90%股權，乙公司持有丙公司 70%股權，聯屬公司間投資均以投資日股權淨值取得。本年度各公司個別淨利如下：甲公司\$120,000；乙公司\$60,000；丙公司\$30,000。試問合併淨利與非控制權益淨利為何？
- (A)\$180,900 與 \$29,100 (B)\$192,900 與 \$17,100
(C)\$195,000 與 \$15,000 (D)\$198,900 與 \$11,100
- 8 書豪公司於 X1 年底以\$150,000 的價格出售機器予其持股 80%的建明公司。該機器對書豪公司而言，成本為\$200,000，出售當時的帳面金額為\$120,000，該機器尚有 5 年的耐用年限，採直線法提列折舊。書豪公司對該項投資採權益法處理，此一公司間銷售對 X1 年的投資收益及書豪公司帳列淨利的影響為何？
- (A)投資收益減少\$30,000，不影響書豪公司帳列淨利
(B)投資收益與書豪公司帳列淨利同時減少\$30,000
(C)投資收益減少\$24,000，書豪公司帳列淨利增加\$6,000
(D)投資收益減少\$24,000，書豪公司帳列淨利增加\$24,000
- 9 甲公司於 X1 年 1 月 1 日分別持有乙公司與丙公司 60%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、乙與丙三家公司於 X1 年之個別淨利（不含投資收益或股利收入）分別為\$1,000,000、\$500,000 與\$200,000。丙公司於 X1 年 10 月 1 日以\$200,000 銷售商品予甲公司，該批商品於丙公司帳列存貨成本為\$150,000。截至 X1 年底，甲公司購自丙公司該批存貨仍有半數尚未出售予外部企業。試問在 X1 年甲公司及其子公司之合併損益表上，非控制權益淨利為：
- (A)\$228,000 (B)\$252,500 (C)\$280,500 (D)\$292,000
- 10 大為公司定期銷售商品予其持股 90%之子公司小城公司。小城公司 X1 年底的期末存貨中，包含\$40,000 之未實現銷貨毛利，而 X2 年底的期末存貨中，則包含\$30,000 之未實現銷貨毛利，則下列敘述何者正確？
- (A) X2 年大為公司和小城公司個別銷貨成本的合計數將小於合併銷貨成本
(B) X2 年大為公司和小城公司個別銷貨收入的合計數將小於合併銷貨收入
(C) X2 年底大為公司和小城公司個別存貨的合計數將小於合併存貨
(D) X2 年大為公司和小城公司個別銷貨毛利的合計數將小於合併銷貨毛利
- 11 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\$400,000，除建築物低估\$50,000（剩餘效益年限為 10 年，採直線法折舊）外，當日乙公司其他可辨認資產與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衡量非控制權益。X2 年 12 月 31 日乙公司之權益包括股本\$500,000，保留盈餘\$610,000。乙公司於 X3 年 1 月 1 日以每股\$23 向非控制權益股東買回 10,000 股自家股份。甲公司採權益法處理其對乙公司之投資。試問在 X3 年 1 月 1 日乙公司買回庫藏股後，甲公司帳上「投資乙公司」之帳戶餘額為：
- (A)\$690,000 (B)\$696,000 (C)\$720,000 (D)\$726,000

- 12 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$480,000 取得上市公司乙公司 40%之股權，當日乙公司之權益為\$1,000,000，且其所有可辨認資產與負債之帳面金額均等於公允價值。甲公司於 X1 年 7 月 1 日另以市價\$500,000 額外取得乙公司 40%之股權，當日乙公司所有可辨認資產與負債中，除了存貨高估\$45,000 外，其他可辨認資產與負債之帳面金額均等於公允價值，該批存貨於 X1 年 12 月 31 日仍有 1/3 尚未出售。甲公司依可辨認淨資產比例衡量非控制權益。乙公司 X1 年之淨利為\$180,000，係於年度中平均賺得。乙公司於 X1 年 6 月 10 日發放現金股利\$45,000。甲公司採權益法處理該項投資。試問 X1 年 12 月 31 日合併商譽與投資乙公司之帳戶餘額分別為：
- (A)\$180,000 與 \$1,094,000 (B)\$200,000 與 \$1,048,000
(C)\$198,000 與 \$1,094,000 (D)\$200,000 與 \$1,096,000
- 13 甲公司於 X1 年初以\$760,000 取得上市公司乙公司 80%之股權，當日乙公司權益為\$900,000（含股本\$300,000，保留盈餘\$600,000），除設備（剩餘耐用年限為 5 年，採直線法提列折舊）帳面金額低估\$50,000 外，當日乙公司其他可辨認資產與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衡量非控制權益。X2 年 12 月 31 日乙公司權益為\$1,050,000（含股本\$300,000，保留盈餘\$750,000），甲公司於 X2 年 12 月 31 日以市價\$550,000 出售持股，致使其對乙公司之持股比例降至 30%，甲公司對乙公司仍具有重大影響。關於甲公司 X2 年個別財務報表上相關項目之金額，下列敘述何者正確？
- (A)「權益法投資－投資乙公司」之期末餘額為\$0
(B)「處分投資利益」金額為\$16,000
(C)「權益法投資－投資乙公司」之期末餘額為\$324,000
(D)「公允價值變動列入當期損益之金融資產－投資乙公司」之期末餘額為\$330,000
- 14 甲公司有 25,000 股普通股全年流通在外，甲公司持有乙公司全年流通在外普通股 10,000 股之 80%。本年度乙公司之淨利為\$100,000、合併淨利中歸屬於甲公司股東之金額為\$200,000。此外，乙公司有認股權全年流通在外，該認股權得以每股\$15 認購乙公司普通股 2,000 股，乙公司普通股全年平均市價為\$25。試問，合併稀釋每股盈餘為若干？
- (A)\$8.93 (B)\$8.00 (C)\$7.76 (D)\$7.63
- 15 中科公司在 X1 年初將一輛使用過的車輛捐贈給方圓慈善基金會，該車輛的成本為\$1,000,000，X1 年初的帳面金額為\$800,000，X1 年初及 X1 年底的公允價值分別為\$780,000 及\$600,000，則方圓慈善基金會在 X1 年應認列之捐贈收入金額為何？
- (A)\$1,000,000 (B)\$800,000 (C)\$780,000 (D)\$600,000

- 16 昭明公司持有文選公司 80%股權，收購日文選公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。昭明公司採權益法處理對文選公司之投資，X6 年底昭明公司帳上投資帳戶餘額為\$650,000，文選公司之權益包括股本\$250,000（每股面額\$10）、資本公積\$80,000 及保留盈餘\$70,000。文選公司於 X7 年 1 月 1 日以每股\$25 增加發行新股 5,000 股，昭明公司取得其中 4,000 股，昭明公司於取得新股後，帳上投資文選公司餘額為何？
- (A)\$750,000 (B)\$730,000 (C)\$720,000 (D)\$700,000
- 17 下列有關聯合控制資產之敘述，何者錯誤？
- (A)聯合控制資產之合資控制者提供或出資購買一項或多項資產，投入協議經營之事業
(B)聯合控制資產之合資並不設立公司、合夥或其他與合資控制者分離之組織
(C)每一合資控制者通常依其所享有聯合控制資產之份額，行使其權益
(D)合資控制者對聯合控制資產所分享之金額，認列為投資
- 18 X8 年 1 月 1 日臺中公司及高雄公司分別投資\$600,000 及\$400,000 成立員林合資公司，雙方各取得 60% 及 40%股權，並同意未來損益按 6：4 分配。X8 年 12 月 31 日員林公司財務報表顯示該公司之收入為\$1,800,000，成本與費用共計\$1,600,000，流動資產為\$600,000，建築物為\$1,400,000，其他資產為\$200,000，流動負債為\$300,000，長期負債為\$500,000，普通股為\$1,000,000，X8 年並未分配任何盈餘。若臺中公司對於其投資於合資企業員林公司係採比例合併法處理，且臺中公司 X8 年 12 月 31 日之建築物為\$1,800,000，則臺中公司 X8 年 12 月 31 日以類別比例合併法編製之合併資產負債表上建築物之金額為何？
- (A)\$1,400,000 (B)\$1,800,000 (C)\$2,640,000 (D)\$3,200,000
- 19 桃園公司於 X4 年 8 月 15 日投資新竹公司並取得控制。新竹公司對土地與房屋採重估價模式，新竹公司於 X2 年 4 月 1 日取得房屋，並於 X9 年 3 月 15 日辦理重估價，則 X9 年 12 月 31 日將房屋由功能性貨幣換算為表達貨幣時，依國際會計準則之規定，應選用那一日期的匯率？
- (A) X2 年 4 月 1 日 (B) X4 年 8 月 15 日 (C) X9 年 3 月 15 日 (D) X9 年 12 月 31 日
- 20 苗栗公司於 X1 年 11 月 2 日向國外公司進口一批商品，價款為美元\$100,000，雙方約定付款期限為 90 天，為規避此外幣債務之匯兌風險，苗栗公司於 X1 年 11 月 2 日簽訂 90 天期、美元\$100,000 之遠期外匯買入合約，相關之匯率資料如下：

	X1 年 11 月 2 日	X1 年 12 月 31 日	X2 年 1 月 30 日
即期匯率	\$32.42	\$32.48	\$32.52
遠期匯率			
30 天	\$32.52	\$32.54	\$32.56
90 天	\$32.55	\$32.57	\$32.59

假設利率影響數微小，苗栗公司以新臺幣為功能性貨幣，上述所有交易對苗栗公司 X1 年度損益之影響為何？

- (A)無影響 (B)損失\$5,000 (C)損失\$6,000 (D)損失\$7,000

- 21 光華公司於 X8 年 1 月 1 日取得日本水上公司 80% 股權，取得當日水上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，水上公司權益包括股本 ¥5,000,000，保留盈餘 ¥2,000,000，匯率為 0.25，水上公司之功能性貨幣為日幣，水上公司 X8 年度保留盈餘換算資料如下：

	日幣	匯率	新臺幣
期初保留盈餘餘額	¥2,000,000	0.25	\$500,000
X8 年淨利	1,000,000	--	260,000
X8 年股利	(200,000)	0.28	(56,000)
期末保留盈餘餘額	¥2,800,000		\$704,000

光華公司 X8 年度權益法下因換算水上公司報表，帳上借記換算調整數 \$8,000，則光華公司 X8 年底合併資產負債表上非控制權益餘額為何？

- (A) \$283,200 (B) \$386,800 (C) \$388,800 (D) \$390,800
- 22 臺北總公司以成本加價 30% 作為對分公司商品移轉之價格。X7 年 10 月 23 日總公司運送成本 \$500,000 之商品給嘉義分公司，並另支付 \$15,000 之運費。X7 年 11 月 15 日臺南分公司向臺北總公司訂貨，但由於存貨短缺，故由嘉義分公司將上述商品全數運往臺南分公司，並由嘉義分公司支付運費 \$7,700。正常情況下，總公司運往臺南分公司之商品運費為 \$17,000，試計算臺南分公司於 X7 年 11 月 15 日應認列之商品成本為多少？
- (A) \$515,000 (B) \$517,000 (C) \$667,000 (D) \$682,000
- 23 X7 年底臺北總公司與分公司間往來之相關資料如下：
- (1) 總公司調整前帳上「分公司往來」餘額為 \$189,500。
- (2) 分公司於 X7 年 12 月 31 日寄出 \$6,000 之支票予總公司，總公司至 X8 年 1 月 3 日才收到。
- (3) 總公司於 X7 年 12 月 31 日運送商品給分公司，分公司至 X8 年 1 月 4 日才收到。此批商品移轉價格為 \$20,000。
- (4) 分公司於 X7 年 12 月 25 日代收總公司應收帳款 \$1,500，但未通知總公司。
- 試問分公司調整前帳上「總公司往來」餘額為何？
- (A) \$165,000 (B) \$185,000 (C) \$205,000 (D) \$217,000
- 24 乙公司於重整期間以帳面金額 \$1,000,000，公允價值 \$1,200,000 之土地，清償帳面金額 \$2,000,000 之無擔保負債，則應認列之債務清償損益為：
- (A) \$800,000 列本期損益 (B) \$1,000,000 列本期其他綜合損益
- (C) \$800,000 列資本公積 (D) \$1,000,000 列非常損益
- 25 若破產計畫表 (statement of affairs) 顯示，無擔保債務之償付比例為 105%，下列敘述何者正確？
- ① 受擔保之債權人獲償金額將超過其債權之帳面金額 ② 無擔保之債權人獲償金額將超過其債權之帳面金額 ③ 股東可預期權益將有所回收
- (A) 僅① (B) 僅② (C) 僅③ (D) ①與②