

103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。

一、甲公司於 X1 年 7 月 1 日支付\$2,400,000 取得乙公司 80%普通股股權，採權益法處理該項投資，並依收購日公允價值\$525,000、\$600,000 分別衡量屬非控制權益之特別股及普通股。當日乙公司除未入帳專利權（剩餘效益年限為 5 年）外，其他可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽。甲公司於 X3 年 1 月 1 日支付\$280,000 取得乙公司 50%之特別股股權。

X1 年 1 月 1 日乙公司之權益包括普通股股本\$1,000,000、5%累積特別股股本\$500,000 及保留盈餘\$1,800,000。乙公司各年度財務報表須於次年送交股東會承認，並由股東會決議前一年度股利金額，各年度均於 6 月 30 日宣告及發放股利，在 X1 年 1 月 1 日，除 X0 年股利尚未支付外，並未積欠 X0 年以前年度之特別股股利。乙公司各年度之淨利係於年度中平均賺得，其 X1 年至 X3 年保留盈餘之變動情形如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
期初保留盈餘	\$ 1,800,000	\$ 1,900,000	\$ 1,950,000
加：本期淨利（損）	150,000	100,000	(50,000)
減：分配前期股利	(50,000)	(50,000)	(20,000)
期末保留盈餘	\$ 1,900,000	\$ 1,950,000	\$ 1,880,000

試作：

- (一)分別計算：甲公司 X1 年帳列之投資收益為何？甲公司 X2 年 12 月 31 日帳列「投資乙公司普通股」之餘額為何？X3 年合併綜合損益表中非控制權益淨利之金額為何？X3 年 12 月 31 日合併資產負債表上之非控制權益之金額為何？（12 分）  
(二)甲公司 X3 年帳上與投資乙公司相關之所有分錄。（8 分）

二、大懷公司及其持股 90% 的小生公司 X1 年度的部分科目及其金額如下：

	大懷公司	小生公司
應收利息	-	\$2,300
投資大懷公司債券	-	121,210
應付利息	\$4,600	-
應付公司債（利率 8%）	230,000	-
應付公司債折價	4,140	-
利息收入	-	4,830
利息費用	20,240	-

X1 年 4 月 1 日，小生公司以 \$123,280 取得大懷公司面額 \$115,000 的債券。該債券每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息，到期日為 X4 年 4 月 1 日。大懷公司及小生公司均以直線法攤銷公司債折溢價。

試求：

(一) 分別計算 X1 年合併綜合損益表上債券推定贖回損益的金額為何？X1 年合併綜合損益表上利息收入及利息費用的金額為何？X1 年 12 月 31 日合併資產負債表上應收利息及應付利息的金額為何？（6 分）

(二) 編製 X1 年合併工作底稿上關於公司間債券交易的調整與沖銷分錄。（4 分）

三、呼市公司於 X1 年初取得香港大豐公司 70% 股權，當時大豐公司之權益包括股本港幣 \$50,000 及保留盈餘港幣 \$20,000，各項可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽。大豐公司於 X1 年至 X3 年間保留盈餘之變動情形如下：

	港幣
X1 年度淨利	\$18,000
X2 年度淨利	12,000
X3 年 3 月 1 日發放股利	8,500
X3 年度淨損	(6,300)

大豐公司之功能性貨幣為港幣，其財務報表須換算為新臺幣，呼市公司採用權益法處理對大豐公司之投資，相關港幣兌新臺幣之匯率資料如下：

X1 年 1 月 1 日	3.50	X3 年 12 月 31 日	3.41
X1 年 12 月 31 日	3.40	X1 年度平均	3.20
X2 年 12 月 31 日	3.25	X2 年度平均	3.35
X3 年 3 月 1 日	3.38	X3 年度平均	3.28

試計算：

(一) X2 年 12 月 31 日呼市公司「投資大豐公司」帳戶餘額。（假設大豐公司 X2 年底換算為新臺幣後資產負債表上之「其他權益—兌換差額」為借餘 \$25,000）。（5 分）

(二) 大豐公司 X3 年 12 月 31 日換算為新臺幣後資產負債表上保留盈餘之金額。（5 分）

四、甲公司於 X1 年 5 月 1 日預期將在 6 月 1 日向美國乙公司購入機器設備（該預期交易高度很有可能發生），預期購入成本為 100,000 美元。甲公司乃於 X1 年 5 月 1 日與銀行簽訂一項歐式外匯美元買權合約，名目本金 100,000 美元，履約價格為 1 美元兌換新臺幣 33 元，合約期間 1 個月，權利金為名目本金之 1%，合約以淨額交割。X1 年 5 月 1 日及 6 月 1 日之美元對新臺幣即期匯率分別為 33 及 33.62。甲公司將前述選擇權之內含價值變動指定為預期購買機器設備交易之匯率風險避險工具，假設此避險操作合乎所有避險會計之條件。甲公司於 X1 年 6 月 1 日以 100,000 美元購入美國乙公司之機器設備。另外，該公司之會計政策係將避險工具之相關利益或損失作為該機器設備成本之調整。

試作：X1 年甲公司有關選擇權合約與購買機器設備之所有分錄。（10 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3803

共 23 題，其中單一選擇題 19 題，複選題 4 題，各題答案須用 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。

一、單一選擇題（第 1 題至第 19 題，每題 2 分，占 38 分）

說明：所列的四個選項，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。

- 1 甲公司於 X1 年 6 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 股乙公司股票，換發甲公司股票 2 股。合併前甲公司有 20,000 股普通股流通在外並有活絡市場公開報價，該日之市價為每股\$50；合併前乙公司有 40,000 股普通股流通在外，無活絡市場公開報價。此企業合併移轉對價之金額為何？  
(A)\$500,000                      (B)\$1,000,000                      (C)\$2,000,000                      (D)\$4,000,000
- 2 倫敦公司於 X2 年 1 月 1 日以現金\$600,000 吸收合併約克公司，當日約克公司列報之權益為\$400,000，除了設備低估\$180,000 外，其他帳列可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值。此外，約克公司有某一現時義務，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，故約克公司並未將其認列為負債。倫敦公司估計收購日此或有負債之公允價值為\$50,000。假設不考慮折現，X2 年 1 月 1 日倫敦公司應認列之商譽為何？  
(A)\$100,000                      (B)\$80,000                      (C)\$70,000                      (D)\$20,000
- 3 承上題，X2 年 12 月 31 日倫敦公司重新評估發現，未來有 80%之機率須支付\$90,000 以清償前述現時義務，20%之機率無須進行任何支付。X2 年 12 月 31 日倫敦公司應認列：  
(A)估計負債增加\$12,000                      (B)商譽增加\$40,000  
(C)商譽減少\$30,000                      (D)損失\$40,000

- 4 橘色公司與舞璃公司 X1 年 1 月 1 日的權益如下（單位：千元）：

	橘色公司	舞璃公司
普通股股本（面額\$10）	\$1,800	\$800
資本公積	240	150
保留盈餘	180	200
權益總額	2,220	1,150

橘色公司在 X1 年 1 月 2 日時，發行市價\$20 的普通股 80,000 股以交換舞璃公司所有的股份。當天，橘色公司又支付\$5,000 的登記費及股票發行費用，以及\$10,000 的其他直接成本。試問，X1 年 1 月 2 日橘色公司合併資產負債表中資本公積為何？

- (A)\$235,000                      (B)\$390,000                      (C)\$1,035,000                      (D)\$1,040,000
- 5 承上題。試問，X1 年 1 月 2 日橘色公司合併資產負債表中保留盈餘為何？
- (A)\$170,000                      (B)\$180,000                      (C)\$370,000                      (D)\$380,000
- 6 下列何者將使總公司之「分公司往來」借方餘額低估？
- (A)總公司匯往分公司之在途存款  
(B)總公司運往分公司之在途存貨  
(C)分公司年底代收總公司應收帳款，尚未通知總公司  
(D)分公司年度結轉淨損，總公司尚未認列
- 7 西嶽公司於 X2 年初支付\$1,600,000 取得華山公司 80%股權，並依可辨認淨資產比例衡量非控制權益。收購日華山公司可辨認淨資產帳面金額為\$2,250,000，可辨認淨資產公允價值與帳面金額之差額為房屋帳面金額低估所致，房屋剩餘耐用年數為 10 年，此企業合併未產生商譽。若西嶽公司對華山公司在權益法下，X2 年投資收益為\$300,000，則西嶽公司與華山公司於合併綜合損益表上，非控制權益淨利為何？
- (A)\$75,000                      (B)\$67,500                      (C)\$60,000                      (D)\$40,000
- 8 X4 年 1 月 1 日臺北總公司將成本\$300,000 之商品加價後發送至臺中分公司，臺中分公司並未向其他供應商進貨，X4 年度臺中分公司將該總公司運來之商品出售 75%。X4 年度臺中分公司之淨利為\$55,000，而臺北總公司認列臺中分公司之淨利為\$100,000。試問臺北總公司係將商品以成本加價幾成運交臺中分公司？
- (A)10%                      (B)15%                      (C)20%                      (D)25%
- 9 臺北公司持有臺中公司 90%股權，臺中公司持有臺南公司 80%股權。X4 年臺南公司出售商品予臺北公司，毛利率為 20%。X4 年底臺北公司帳列購自臺南公司之商品仍有\$10,000 尚未外售。試問歸屬於控制權益之淨利應調整減少若干？
- (A)\$560                      (B)\$1,440                      (C)\$1,600                      (D)\$1,800

- 10 臺北公司持有臺中公司 80%股權及臺南公司 30%股權，臺中公司持有臺南公司 60%股權。臺北公司取得臺中公司股權時，臺中公司除有未入帳專利權\$1,000（分十年攤銷）外，並無其他未攤銷差額；其他投資取得時均無未攤銷差額。臺北公司、臺中公司與臺南公司 X1 年個別淨利（不包含投資收益或股利收入）分別為\$4,000、\$1,800 與\$500。其中臺北公司淨利包含臺北公司於 X1 年 8 月出售商品\$1,000 予臺中公司之毛利為\$200，X1 年 12 月 31 日臺中公司仍持有該批商品之 25%未出售予外界。X1 年三家公司均未發放股利。下列有關 X1 年度淨利之敘述何者正確？
- (A)控制權益淨利\$5,710 (B)控制權益淨利\$5,716  
(C)非控制權益淨利\$450 (D)非控制權益淨利\$470
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行普通股 100,000 股以股份交換方式吸收合併乙公司，當日甲公司普通股每股市價為\$50，乙公司權益為\$4,000,000。乙公司於合併前有累積營業虧損\$400,000，可扣抵年限尚餘 2 年，乙公司未認列與該虧損扣抵相關之遞延所得稅資產，甲公司評估於未來兩年內很有可能有足夠之課稅所得可供減除乙公司未扣抵營業虧損之半數。乙公司於合併日帳列可辨認淨資產之帳面金額較其公允價值低估\$500,000。依甲公司所處之課稅管轄區規定，甲公司收購乙公司取得之所有可辨認資產及負債於合併日之課稅基礎均等於合併日乙公司原帳列金額，且商譽之課稅基礎為\$0。除前述外，甲乙二公司無其他財稅差異，甲公司之適用稅率為 20%。試問甲公司於 X1 年 1 月 1 日應認列之商譽金額為何？
- (A)\$560,000 (B)\$520,000 (C)\$500,000 (D)\$360,000
- 12 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，乙公司於 X1 年宣告並發放股利\$10,000，並預期於未來每年均會發放股利。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%，甲公司對乙公司投資之課稅基礎等於甲公司原始投資成本，假設股利所得與證券交易所得之適用稅率與一般所得相同，甲乙二公司於 X1 年初均無遞延所得稅。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)\$121,600 (B)\$129,600 (C)\$131,200 (D)\$131,600
- 13 有關期中財務報導之敘述，下列何者錯誤？
- (A)期中財務報告的目的主要在提供對最近期整份年度財務報表之更新，並非重複先前已報導之資訊  
(B)基於時效性及成本之考量並避免先前報導資訊之重複，國際會計準則不鼓勵企業於期中財務報告發布整份財務報表  
(C)若企業屬國際會計準則第 33 號（IAS33）「每股盈餘」之適用範圍，應於表達期中期間損益組成部分之報表中，表達該期中期間之基本及稀釋每股盈餘  
(D)鼓勵業務具高度季節性之企業，揭露截至期中期間結束日止十二個月之財務資訊及其前十二個月期間之比較資訊

- 14 甲公司於 X1 年初以\$750,000 取得乙公司 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），除存在未入帳專利權（公允價值為\$35,000，剩餘效益年限為 7 年）外，當日乙公司所有可辨認資產與負債之帳面金額均等於公允價值。甲公司依公允價值\$187,500 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 30 日以\$220,000 出售部分持股而使其對乙公司持股比例降至 60%。試問 X2 年 12 月 31 日合併資產負債表上非控制權益之金額為：

(A)\$437,500 (B)\$435,500 (C)\$431,000 (D)\$430,000

- 15 甲公司於 X1 年 1 月 1 日持有乙公司 80%股權，甲公司採權益法處理其對乙公司之投資，且於該日無未攤銷差額。乙公司於同日持有甲公司 10%股權，且採成本法處理其對甲公司之投資。甲公司與乙公司於 X1 年之個別淨利（不含投資收益或股利收入）分別為\$1,000,000 與\$500,000，分別發放現金股利\$500,000 與\$200,000。乙公司於 X1 年 10 月 1 日將成本\$140,000 之商品以\$200,000 銷售予甲公司。截至 X1 年底，甲公司購自乙公司該批存貨仍有 1/3 尚未售出。在庫藏股票法下，於 X1 年甲公司及其子公司之合併綜合損益表，歸屬於控制權益之淨利與非控制權益淨利分別為：

控制權益淨利                      非控制權益淨利

(A) \$1,374,000                      \$106,000  
(B) \$1,374,000                      \$110,000  
(C) \$1,384,000                      \$110,000  
(D) \$1,384,000                      \$106,000

- 16 甲公司聲請破產時計有下列負債：應付帳款\$800,000，應付地價稅\$100,000，應付票據\$500,000；其中，應付票據以帳面金額\$300,000，估計淨變現價值\$600,000 之資產為擔保品。若無擔保非優先債務之預期獲償率為 60%，則估計可供清償無擔保非優先債務之資產淨變現價值總額為：

(A)\$380,000 (B)\$440,000 (C)\$480,000 (D)\$540,000

- 17 臺南總公司 X7 年將成本\$130,000 之商品運交臺北分公司，轉撥價格均按成本加價 10%，且分公司不自外界進貨。總公司與分公司於 X7 年調整前試算表部分資料如下：

總公司試算表		分公司試算表	
分公司往來	\$250,000	銷貨收入	\$210,000
運交分公司存貨	130,000	營業費用	50,000
分公司存貨加價	15,000	總公司往來	250,000

若分公司 X7 年 12 月 31 日盤點存貨金額為\$33,000，則 X7 年度總公司應認列分公司之淨利為多少？

(A)\$28,000 (B)\$30,000 (C)\$38,000 (D)\$40,000

- 18 育才慈善基金會在 X1 年 12 月 31 日的電話日誌中，記錄一項透過電話進行的未限制用途之捐贈 \$200,000，捐贈者保證在兩個月後付款，則基金會在 X1 年 12 月 31 日應將 \$200,000 認列為何種收入？
- (A) 捐贈收入—未受限制 (B) 捐贈收入—暫時受限制  
(C) 捐贈收入—永久受限制 (D) 不能認列收入
- 19 育達公司於 X1 年初估計 X1 年每季將投入研發費用 \$4,000,000，公司預計第三季結束時所有投入的研發費用方符合無形資產的定義。另育達公司於 5 月 20 日支付 X1 年全年度地價稅 \$40,000，且育達公司於 6 月 10 日支付每半年一次之一般維修 \$20,000。試問第二季（4 月 1 日至 6 月 30 日）應認列多少費用？
- (A) \$30,000 (B) \$60,000 (C) \$4,030,000 (D) \$4,060,000

## 二、複選題（第 20 題至第 23 題，每題 3 分，占 12 分）

說明：所列的五個選項，其中至少有二個是正確答案。各題之選項獨立判定，全部答對者，得 3 分；答錯一個選項者，得 1.8 分；答錯二個選項者，得 0.6 分；所有選項均未作答或答錯多於二個選項（不含二個）者，該題以零分計算。

- 20 甲公司於 X2 年購入乙公司 90% 股權而對乙公司取得控制，並採權益法處理對乙公司之投資（假設母子公司間交易之損益皆調整投資收益）。收購日乙公司各項可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值，且未產生合併商譽。X3 年甲公司與乙公司間發生土地買賣交易，將帳面金額 \$120,000 之土地以價格 \$145,000 出售，該筆土地至 X4 年底尚未出售予第三者。X3 年及 X4 年甲公司及乙公司之相關資料如下：（個別淨利係指不包含投資收益或股利收入之淨利）

	X3 年度	X4 年度
甲公司個別淨利	\$500,000	\$600,000
乙公司個別淨利	235,000	320,000
乙公司 12 月 31 日之權益	2,350,000	2,500,000

下列敘述何者正確？

- (A) 當該筆土地係由甲公司出售給乙公司時，X3 年之非控制權益淨利為 \$21,000  
(B) 當該筆土地係由甲公司出售給乙公司時，X4 年 12 月 31 日甲公司帳列投資乙公司之餘額為 \$2,225,000  
(C) 當該筆土地係由乙公司出售給甲公司時，X4 年之合併綜合損益表中控制權益淨利為 \$888,000  
(D) 當該筆土地係由乙公司出售給甲公司時，X4 年 12 月 31 日合併資產負債表上非控制權益為 \$250,000  
(E) 無論該筆土地交易之賣方為甲或乙公司，X4 年甲公司帳列之投資收益均為 \$288,000

- 21 甲公司於 X5 年初以\$13,000 取得乙公司 25%股權，並對乙公司有重大影響力。X6 年 4 月 1 日甲公司以\$60,000 另購入乙公司 55%股權，並依收購日公允價值\$20,000 衡量非控制權益，當日原持有乙公司 25%股權之公允價值為\$25,000。甲公司採權益法處理對乙公司之投資，且每次取得股權時，乙公司各項可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值。乙公司於 X5 年初之權益包括股本\$30,000 及保留盈餘\$20,000，X5 年及 X6 年之淨利均為\$40,000，係於一年中平均賺得，每年 6 月 10 日發放現金股利\$10,000，下列有關 X6 年合併財務報表之敘述，何者正確？
- (A)合併權益變動表中資本公積減少\$10,500
  - (B)合併綜合損益表中處分投資利益為\$2,000
  - (C)合併綜合損益表中投資收益為\$0
  - (D)合併綜合損益表中非控制權益淨利為\$6,000
  - (E)期末合併商譽為\$11,000
- 22 X4 年 1 月初乙基金會宣布將於 6 月 8 日舉辦慈善義賣會，並於 2 月中收到六件捐贈品參與義賣，包括一件張大千國畫、三件楊英風雕塑品，及二件李梅樹油畫。為提升義賣會之公正性，乙基金會邀請王會計師擔任義賣會主持人，而王會計師同意免費擔任主持工作。此外，為保障參與義賣會之人員的健康安全，乙基金會邀請林醫師擔任救護站醫師，而林醫師同意免費擔任救護醫療工作。請問下列敘述何者正確？
- (A)應以六件捐贈品之公允價值認列為資產
  - (B)六件捐贈品均為藝術創作品，若價值難以認定，則可不必認列入帳
  - (C)應按王會計師執行會計業務之收費金額，認列為捐贈收入
  - (D)應按林醫師執行醫療業務之收費金額，認列為捐贈收入
  - (E)王會計師及林醫師均免費擔任主持及醫療工作，故可不必認列勞務費用
- 23 下列有關期中財務報表之敘述何者錯誤？
- (A)國際會計準則第 34 號（IAS34）規定，公司應該每三個月出具一份報表
  - (B)企業報導的頻率不得影響其年度結果之衡量，因此如果預計於年底時商譽不會減損，期中發生的商譽減損不須於期中財務報表認列
  - (C)期中財務報表所認列之商譽減損，即使到年底經評估並未發生減損，仍不可迴轉
  - (D)在 X4 年第一季，公司投入廣告費用\$40,000，此廣告活動效益會影響整年度，因此在第一季底時，應將\$30,000 遞延
  - (E)甲公司之生產及銷售具有高度之季節性，若該公司在第一季時發生一筆固定製造成本，且與整年度製造活動有關，則該公司應將該製造成本全部於第一季認列為費用