



高
點

會計師命中事實

111會計師「公司法、證券交易法與商業會計法」第一題

一、A 股份有限公司為非公開發行股票公司，董事由甲、乙、丙三人擔任，監察人由丁擔任。甲因事務繁忙長期未出席，乙、丙二人不滿，擬於董事會提議解任甲之董事長職務。計畫後即拒絕再召集董事會。於如此情狀下，試問有無必要解任甲之董事長職務？(20分)

申論題命中20分！

《高點會計師公司法題庫班講義》第三回，頁48：第20題。

111會計師「公司法、證券交易法與商業會計法」第二題

二、甲為股票上市之 A 股份有限公司(下稱 A 公司)董事長，因業務發展前景，於民國 110 年 3 月 12 日、4 月 12 日及 5 月 12 日，A 公司股份各 10,000 股，價格分別為新臺幣(下同)30 元、35 元、40 元。同年 7 月 9 日、8 月 9 日及 12 月 9 日因需要資金週轉，

申論題命中20分！

高點會計師證券交易法總複習講義》第三回，頁34、35：標題(十二)；頁67、68：例題九。

111會計師「高等會計」第三題

三、甲公司持有乙公司 70% 股權已數年。乙公司於 X2 年 7 月 1 日以 \$150,000 將一部營業上使用之機器售予甲公司，該機器係乙公司於 X1 年 7 月 1 日以 \$168,000 購入，預估耐用年限為 5 年，5 年後無殘值。甲公司直到 X7 年 7 月 1 日才將該機器列為「不動產、廠房及設備」，5 年以後無殘值。甲公司以直線法計算折舊。試作：

申論題命中10分！

《高點會計師高等會計學講義》第一回，頁140-142。
《高點會計師高等會計學總複習講義》，頁28-29。

- (一)請列出 X4 年度甲公司及其子公司合併工作底稿上有關內部交易之調整及沖銷分錄。(5分)
- (二)假設乙公司係以買賣上述機器為主要業務的公司。X2 年 4 月 1 日，乙公司以 \$180,000 出售上述機器予甲公司，請列出 X3 年度甲公司及其子公司合併工作底稿上有關內部交易之調整及沖銷分錄。(5分)

111會計師「稅務法規」第三題

三、依加值型及非加值型營業稅法規定，回答下列問題(未列算者，每題 2 分)

(一)何謂溢付稅額？(2分)

(二)溢付稅額可以申請退還之情況為何？(4分)

(三)甲公司 110 年 9、10 月份申報營業稅銷項稅額為 20 萬元，110 年 7、8 月份無留抵稅額，同期有申報營業稅銷項稅額 300 萬元，甲公司當期營業稅之留抵稅額、應退稅額及應納稅額為何？(4分)

申論題命中10分！

《稅務法規(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏編著，頁2-72，《範題9》。

111會計師一次及格共8位，高點強佔4位！

應屆/非本科/一次考取，高點就是給力

李明洋
(高科會資系畢)



連續考取：
111會計師【一次及格】
成大、中央會研所
109記帳士

公司、證交法的程序實務經驗豐富、邏輯強，所以能用淺顯易懂的方式解釋法條，讓我真正了解各法條的內容！

劉奕好
(東吳會計系畢)



連續考取：
111會計師
110台大會研所

高會徐錦華老師教學精闢扼要，帶題有一貫邏輯，輕鬆掌握多元題型。高點還提供線上提問服務，助教也都詳細回覆！

陳敏禎
(中科企管系畢)



連續考取：
111會計師
109中正會資所
107記帳士

稅法選擇施敏老師，所以比較習慣他的教學方法，課本跟講義分類清楚，且把繁瑣法條整理很好。

《高等會計學》

甲、申論題部分：(50分)

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）

試題評析	本題係屬「衡量原則之例外-再取回之權利」，重點在於吸收合併乙公司之\$825,000，尚包含技術授權合約條件對甲公司而言較市場條件不利之清償，此將影響商譽金額。此外，對於重新取回之權利，將依「再取回權利」合約之剩餘期間攤銷，此均為上課說明之考點。
考點命中	1.《高點高等會計學講義》第一回，林立老師編撰，頁18-19。 2.《高點高等會計學題庫班講義》第一回，林立老師編撰，頁17-18。

答：

(一)

{	技術授權損失	25,000	
	現金		25,000
{	技術授權資產	180,000	
	其他可辨認資產	720,000	
	商譽	190,000	
	負債		250,000
	現金	800,000	→ 825,000-25,000
	資本公積-或有發行		40,000
{	收購費用	160,000	
	現金		160,000

①費損總額=25,000+160,000=185,000 ②商譽=190,000 ③甲公司權益減少=185,000-40,000=145,000

(二)技術授權資產從 X2 年 4 月 1 日開始起算，尚餘年限 8-2=6 年，X2 年 4 月 1 日至 X5 年 3 月 31 日，經過 2 年，攤銷金額=180,000÷6×2=60,000

現金	130,000	
技術授權資產	120,000	→ 180,000-60,000
出售利益	10,000	

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）

試題評析	本題為分次取得控制權之題型，由於也是去年之題型，因此今年再出有點爆冷。本題之計算與正規班之題型幾乎相同，由於題型較大，因此計算過程要相當小心，考點上應不難解決。
考點命中	1.《高點高等會計學講義》第二回，林立老師編撰，頁95-99。 2.《高點高等會計學總複習班講義》第一回，林立老師編撰，頁43-45。 3.《高點高等會計學題庫班講義》第一回，林立老師編撰，頁57-59。 4.《高點112會計師考前30分鐘重點題神》高等會計學，重點整理七，林立老師編撰，頁1-16~1-17。

答：

(一)

X3 年度

股利收入	$\$10,000 \times 10\%$	\$1,000
評價利益	$\$74 \times (50,000 \times 10\%) - 325,000$	45,000
合計		<u>\$55,000</u>

X4 年度

評價損失	$\$364,000 - 74 \times (50,000 \times 10\%)$	\$(6,000)
投資收益	$\$700,000 \times 25\% - 35,000^1 \div 5$	168,000
當期損益合計		<u>162,000</u>
其他綜合損益	$30,000 \times 25\%$	<u>7,500</u>

¹投資成本與取得股權淨值差異(未入帳專利權)

$$=(546,000+364,000)-(500,000+2,500,000+600,000-100,000)\times 25\%=35,000$$

X5 年度

評價利益	1,112,000-1,107,000 ^{*2}	\$5,000
X5 年 1/1~6/30 投資收益	600,000×6/12×25%-35,000÷5×6/12	71,500
X5 年 7/1~12/31 投資收益	600,000×6/12×70%-84,000 ^{*3} ÷3×6/12	196,000
當期損益合計		<u>272,500</u>

^{*2}X5 年 7 月 1 日，長期投資餘額=546,000+364,000+168,000+7,500-150,000×25%+(600,000×6/12×25%-35,000÷5×6/12)-50,000×25%=1,107,000

^{*3}併購成本與取得股權淨值差異(未入帳專利權)

	(70%) 控制股權	(30%) 非控制股權	合計
併購價款 1,112,000+2,003,000	3,115,000	1,335,000	4,450,000
取得權益	3,031,000	1,290,000	4,330,000
未入帳專利權	84,000	36,000	120,000

乙公司 X5 年 7 月 1 日權益

$$=500,000+2,500,000+(600,000-100,000)+(700,000-150,000+30,000)+(600,000\times 6/12-50,000)=4,330,000$$

(二)

- ① 3,115,000+196,000-100,000×70%=3,241,000
- ② 600,000×6/12×30%-36,000÷3×6/12=84,000
- ③ 120,000-120,000÷3×6/12=100,000

(三)

採權益法之投資	416,700	→(1,335,000+84,000-100,000×30%)×9/30
資本公積	8,300	
現金	425,000	

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)

試題評析	本題係外幣(日幣)換算為功能性貨幣(台幣)之情況，搭配存貨之成本與淨變現價值孰低判斷，且其銷貨成本係以功能性貨幣之期初存貨+進貨-期末存貨計算。
考點命中	1.《高點高等會計學講義》第四回，林立老師編撰，頁 6-7、86-87。 2.《高點高等會計學題庫班講義》第一回，林立老師編撰，頁 103-104。 3.《高點 112 會計師考前 30 分鐘重點題神》高等會計學，重點整理十，林立老師編撰，頁 1-21~1-24。

答：

本題之財務報表換算，係採外幣(日幣)換算為功能性貨幣(台幣)之情況，對於存貨與銷貨成本同屬於非貨幣項目，因此成本係採歷史匯率換算為功能性貨幣，而淨變現價值係採現時匯率換算為功能性貨幣，再進行孰低。

存貨採用功能性貨幣(新台幣)作成本與淨變現價值孰低

成本採歷史匯率換算= $4,600,000 \times 0.26 = 1,196,000$

淨變現價值採現時匯率換算= $5,000,000 \times 0.24 = 1,200,000$

以功能性貨幣當作孰低之比較，X9年度新台幣財務報表之存貨= $1,196,000$

銷貨成本= $4,500,000 \times 0.25 + 12,000,000 \times 0.27 - 4,600,000 \times 0.26 = 3,169,000$

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)

試題評析	本題為107年會計師之考題，考點在於價格波動與匯率波動處理不一致的「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」會計處理，較特別之處在於匯率波動係以年初帳面價值(經攤銷不經評價)為基礎，計算匯率之波動影響以當期兌換損益認列之。
考點命中	《高點高等會計學講義》第四回，林立老師編撰，頁4、20、49及103。

答：

(一)

溢價攤銷表-美元						
日期	收現	利息收入	溢價攤銷	帳面價值	公允價值	評價(損)益
X5/1/1				205,550		
X5/12/31	10,000	8,222	1,778	203,772	205,000	1,228
X6/12/32	10,000	8,151	1,849	201,923	203,200	1,277
X7/12/33	10,000	8,077	1,923	200,000		

X5年1月1日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 5,796,510 → US 205,550×28.2

現金 5,796,510

X5年12月31日認列利息收入與攤銷

現金 288,000 → US 10,000×28.8

利息收入 234,327 → US 8,222×28.5

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 51,206 → US 1,778×28.8

兌換利益 2,467 → 8,222×(28.8-28.5)

X5年12月31日認列因匯率波動之兌換損益

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 123,330 年初帳面金額於本年之匯率波動

兌換利益 123,330 → US 205,550×(28.8-28.2)

X5年12月31日認列因價格波動之其他綜合損益

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 35,366 → B/V=5,796,510-51,206+123,330=5,868,634

其他綜合損益 35,366 → F/V=US205,000×28.8=5,904,000

(二)

利息收入與攤銷之兌換損失 US 8,151×(28.4-28.6) (1,630)

因匯率波動之兌換損失	US 203,772×(28.4-28.8)	(81,509)
合計		(83,139)

X6年底資產負債表上之投資帳戶金額=US 203,200×28.4=NTD 5,770,880

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)

試題評析	本題為總分支機構會計處理，而運費之處理為該段落之冷門觀念，雖不難處理，但第一次看到難免會不易下手。
考點命中	1.《高點高等會計學講義》第五回，林立老師編撰，頁5-6。 2.《高點112會計師考前30分鐘重點題神》高等會計學，重點整理十四，林立老師編撰，頁1-31~1-33。

答：

(一)

$$(21,500-1,500) \div 16,000 - 1 = 25\%$$

(二)

乙分公司往來	21,500	→ 16,000×(1+25%)
丙分公司往來		21,500
超額運費損失	1,600	此次運費=2,200+900=3,100
丙分公司往來		1,600 正常運費=1,500
發貨丙分公司	16,000	
丙分公司存貨加價	4,000	→ 16,000×25%
發貨乙分公司		16,000
乙分公司存貨加價		4,000

(三)

$$16,000 + 1,500 = 17,500$$

乙、測驗題部分：(50分)

(D) 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

(D) 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



會計人多角化攻略



✓證照 ✓就業 連續成功!

112/8/18-8/27
會計師考試獨家優惠

會計師勝試法寶，讓你順利達陣！

類科	課程	考場獨家
113會計師	面授 / VOD	· 單科： 6折 起 · 全修常態特價再優惠 8,000元 起 · 兩年特約班： 依一年班優惠 +22,000元 ！
	雲端課程	· 單科： 8折 起 · 全修：特價 58,000元 起(不含預熱)
法科組合包 (稅法 / 公司 證交 / 商會)	面授 / VOD	特價 18,500元
	雲端課程	特價 24,000元
113總複習	面授 / VOD	特價 6,500元 (不含書)
113題庫班	面授 / VOD	單科： 600元 起
審計公報專班	面授 / VOD	舊生限定： 8,000元 (公報自備)

雲端課程
另有優惠！

舊生回娘家，折禮相待！

凡110-112會計類舊生報名面授/VOD單科，
最低3折起！
(法科/國作文除外)

全修生 **再加碼**

- 舊生/會研在學生/本人會計從業者
→ 再優**2,000元** + **40堂**補課券
- 他班生 → 再優**1,000元**
(①&② 擇1優惠，不可併用)

再戰公職，就試要你順勢勝利！

類科	課程	考場獨家
113高普考 財稅 / 會計	面授 / VOD	全修最高 再折 2,000元 ！
	雲端課程	全修最高 再折 2,000元 ！
113 調查局 / 檢察官 財經實務組	面授 / VOD	【調查局三等】 40,000元 【調查局四等】 35,000元 【檢察官財經】 41,000元
	雲端課程	· 調查局全修二年班： 特價 46,000元 (不含預熱) · 檢察官全修二年班： 特價 50,000元 (含預熱) · 單科：一律 8折 起
112地特短課	面授 / VOD / 雲端課程	【總複習全修班】 5,000元 起 【題庫班】 3,000元 起 / 科 【申寫班】 4,000元 起 / 科

上榜菁英
齊聲推薦

陳景宏 (元智會計畢)

應屆連續考取 111會計師、台大會研所、
政大/北大會研所【榜眼】、
成大/中央會研所【狀元】、
中正會資所【探花】、
110地特四等桃園市會計【探花】

會+法名師指點，強健「會計師一次及格」實力！

高會徐錦華老師上課時會從比較簡單的觀念跟題型開始講解，對於高會底子沒有很好的人來說，內容很好吸收也很容易理解。稅法施敏老師設計的口訣，讓我在面對大型計算題的時候永遠不會漏掉東西。

簡崇任 (東海會計畢)

連續考取 111會計師、110北大會研所
高點整體師資齊備，學長姐都大推！

選擇高點的主因是因為整體的師資很齊全，而且學長姐也都非常推薦。另外高點的據點非常多，不管到哪裡都可以準備考試，非常方便！

【知識數位科技股份有限公司附設臺北市私立高上文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設新竹市私立高點建國文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設臺中市私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設嘉義市私立高點建國文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設臺南市私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設高雄市私立高點文理短期補習班】

台北市開封街一段2號8樓
 桃園市中壢區中山路100號14樓
 新竹市東區民族路7號4樓
 台中市東區大智路36號2樓
 嘉義市垂楊路400號7樓
 台南市中西區中山路166-6號5樓
 高雄市新興區中山一路308號8樓

另有

政大·淡江·三峽
 羅東·逢甲·東海
 中技·中興·彰化
 雲科·中正·成功
 左營·鳳山



各分班立案核准

- (C) 母公司之保留盈餘會增加 (D) 母公司之資本公積會減少
- (C) 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
- (D) 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
- (D) 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)
- (A) 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
- (B) 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
- (B) 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
- (B) 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
- (C) 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
- (D) 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
- (D) 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
- (A) 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
- (B) 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
- (B) 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
- (D) 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%
- (B) 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
- (B) 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

- (C) 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
- (C) 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
- (C) 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
- (A) 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)

- (B) 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
- (B) 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
- (C) 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，故而向法院聲請破產。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) $x > 55\%$

高
點
會
計
師

【版權所有，重製必究！】



會計人在職/在校最速配

高點會計師
雲端課程

最適

- ☑ 經常加班在職人士
- ☑ 奔波查帳的事務所同仁
- ☑ 課業繁重的會計系學生
- ☑ 分年度計畫考生

☁ 課程完整包套，讓你專心應考！

- ☑ **【全修】** 未完整準備、想一鼓作氣快速領證或僅通過1-2科考生的最佳首選！
- ☑ **【單科】** 適合已通過多數考科只差臨門一腳或規劃分科備考的考生！

- **便利：**提供雙版本 ① 離線版下載收看不須連網，收看品質不受頻寬影響。
② 行動版隨時連網登入，手機、平板、電腦皆可收看！
- **彈性：**至長收看期限為2年，分年度準備超輕鬆，可重複、調整倍速、不限次數學習，自主安排進度！
- **快速：**依最新面授課程進度&最新考情錄製寄發，可選擇宅配到府或超商取貨喔！
- **貼心：**輔限內遇重大修法、考情異動，續享補充課程、資料！

時間記錄與隨堂筆記

筆記重點→雲端看課時，聽到重點立刻按新增筆記記下重點，可同時記錄課程播放時間。



線上測驗考題豐富

蒐錄歷屆考古題，學員平時可線上作答練習，驗收學習成效，培養預試高分！



線上課業答疑

課業問題即拍即問，由授課老師/助教團隊親自釋疑，提問歷程完整記錄，更容易了解問題脈絡，掌握疑難考點！



📖 重點加強課，建構解題即戰力！

- ☑ **【總複習】** 考前想快速掌握重點歸納、時事修法及命題趨勢者！
- ☑ **【題庫班】** 最適已上過完整課程，欲掌握重點題型，或擔心練題不夠，想再加重強度者。
- ☑ **【審計公報班】** 適合欲加強審計基礎，或迅速累積公報實力、掌握最新公報重點的同學！

👉 上榜學長姐100%推薦！

蘇○雅 考取：111會計師

選擇函授是因為自己本身是在職，函授對我而言可以彈性安排讀書時間，而且可以自己調整速度，對於有基礎的同學更是一大利器，因為可以在自己比較熟的地方調整速度，這樣一來就不會花費很多時間，但是又能有效率地聽到老師講的重點！

112/8/18-27
考場獨家

- 113 會計師全修（二年班）特價 **58,000** 起（不含預熱）
- 113 會計師單科 **8** 折起

※最新課程資訊&優惠詳情，速洽考場服務處/各地分班櫃臺！