

【高等會計】輔導教材（一）



1. 下列敘述何者正確？

- (A) 只要投資公司取得被投資公司 100% 股權，被投資公司必定要消滅
- (B) 被合併公司以前年度有營業虧損，合併存續公司在合併年度可立即享受因合併 所帶來的所得稅利益
- (C) 創設合併必定有公司被消滅
- (D) 吸收合併不一定有公司被消滅





2. 下列有關合併會計處理之敘述，何者正確？
- (A)收購公司發行股票取得被收購公司全部淨資產必為吸收合併。
 - (B)收購公司發行股票交換被收購公司 100% 股權,此時被收購公司即須消滅。
 - (C)吸收合併與創設合併不一定以發行股票為對價。
 - (D)當收購公司發行股票取得被收購公司全部淨資產,應依帳面金額合併。
3. 若母公司採用權益法處理對子公司之投資，下列何者必會發生？
- (A)母公司本身綜合損益表之本期淨利會等於合併綜合損益表之合併淨利。
 - (B)母公司本身綜合損益表之本期淨利會等於合併綜合損益表之控制權益淨利。
 - (C)母公司帳上「投資子公司」科目餘額等於子公司本身之權益乘以控制權益比例。
 - (D)合併資產負債表之「非控制權益」餘額等於子公司本身之權益乘以非控制權益比例。
4. 若母公司採權益法處理對子公司之投資，則有關母公司帳上之「投資子公司」帳戶餘額之敘述，何者有誤？
- (A)期末投資子公司餘額=期初投資帳戶餘額+投資收益-收到現金股利。
 - (B)期末投資子公司餘額=股權淨值+歸屬於母公司之未攤銷差額。
 - (C)母公司帳上之投資子公司帳戶，於編製合併報表時，並不會列示於合併資產負債表中。
 - (D)期末投資子公司餘額=期初投資子公司帳戶餘額+子公司本身淨利×持股比例。
5. 劍橋公司收購取得四季公司全部股權，四季公司隨即消滅，收購過程中產生商譽\$1,200,000，而四季公司原有一商標權，公允價值為\$200,000，然劍橋公司未來並不打算使用該商標權，則該商標權在收購日之入帳金額為何？
- (A)\$0
 - (B)\$200,000
 - (C)\$200,000，並立即全額轉列損失
 - (D)附註揭露取得一商標權，待將來使用該商標權再以當時公允價值入帳。
6. 台南公司於 X2 年初支付現金 1,000,000 取得高雄公司所有流通在外之普通股，高雄公司依合併契約解散。當日高雄公司各項資產、負債之帳面價值如下：
- | | |
|-------------|----------------|
| 現金 \$50,000 | 設備淨額 \$750,000 |
| 存貨 400,000 | 負責負責 375,000 |
- 除了存貨及設備之公允價值分別為\$300,000 及 900,000 外，其他資產、負債之公允價值均等於帳面金額，請問高雄公司淨資產公允價值為何？
- (A)\$0
 - (B)\$200,000
 - (C)\$200,000，並立即全額轉列損失
 - (D)附註揭露取得一商標權，待將來使用該商標權再以當時公允價值入帳

7. 資料同上題，若台南公司所支付之價款為\$750,000 完成吸收合併，合併分錄不會出現？
 (A)借記存貨\$400,000 (B)貸記負債\$375,000
 (C)借記設備\$900,000 (D)貸記廉價購買利益\$125,000
8. 甲公司以現金\$340,000 取得乙公司 80% 股權，並按公允價值\$80,000 衡量剩餘之 20% 股權。乙公司總資產之帳面金額為\$560,000(含乙公司過去因併購另一公司而產生之商譽\$30,000)，其中存貨被高估\$40,000、建築物被低估\$50,000，乙公司負債之公允價值為\$150,000。則該乙公司之淨資產公允價值金額為何？
 (A)\$410,000 (B)\$390,000 (C)\$380,000 (D)\$430,000
9. 甲公司收購乙公司 75% 股權、丙公司 82% 股權，然收購日對乙公司非控制權益以該非控制權益公允價值衡量，而對丙公司非控制權益則以該非控制權益依比例所享有之被收購者可辨認淨資產衡量。這樣的作法：
 (A)對乙、丙公司之非控制權益均應以該非控制權益之公允價值衡量。
 (B)對乙、丙公司之非控制權益均應以此二家公司可辨認淨資產帳面金額衡量。
 (C)對乙、丙公司之非控制權益均應以此二家公司可辨認淨資產公允價值比例衡量。
 (D)符合國際財務報導準則之規定。

■ 收購相關成本之會計處理		
類 型	舉 例	會 計 處 理
股票發行成本	股票印刷及登記成本	資本公積之減少
債券發行成本	債券印刷及登記成本	調整債券發行之溢折價，並於債券流通在外期間予以攤銷
其他收購相關成本	仲介費、顧問、法律、會計、評價、及其他專業或諮詢費用、一般行政費用（包括公司維持內部收購部門之成本）	當期費用

10. 甲公司以現金\$630,000 取得乙公司 90% 股權，並按公允價值\$70,000 衡量剩餘之 10% 股權。乙公司總資產之帳面金額為\$620,000(含乙公司過去因併購另一公司而產生之商譽\$50,000)，其中存貨被高估\$12,000、建築物被低估\$20,000，乙公司負債之公允價值為\$330,000。則該企業收購所產生之商譽金額為何？
 (A)\$361,000 (B) \$382,000 (C) \$402,000 (D) \$452,000



11. 甲公司於 X6 年初支付現金\$2,000,000 給乙公司，同時另支付收購相關成本\$50,000 而完成吸收合併。該日乙公司除有未入帳專利權外，資產及負債之公允價值分別為\$1,500,000 及 \$250,000。專利權公允價值\$150,000，效益期間尚有 5 年。甲公司收購乙公司產生之商譽為：
(A) \$550,000 (B)\$600,000 (C) \$650,000 (D)\$700,000
12. 甲公司發行每股面額\$10，市價\$20 之普通股 10,000 股收購乙公司，另以現金支付律師諮詢費\$30,000、專案執行人員薪資\$30,000、會計師公費\$40,000、股票印刷費用\$7,000、股票發行相關規費\$2,000。該收購交易使甲公司資本公積增加數為若干？
(A) \$2,000 (B) \$7,000 (C) \$21,000 (D)\$91,000
13. 甲公司於 X3 年 8 月 31 日吸收合併乙公司，並聘請一鑑價公司針對取得的精密儀器設備進行評價。但至 X3 年底該評價仍未完成，甲公司遂以\$360,000 認別該機器設備，估計耐用年限自收購日起有 6 年、無殘值，採直線法提列折舊。X4 年 2 月底該機器設備鑑價報告完成，認為該機器設備 X4 年 2 月底公允價值為\$392,000、在收購日的公允價值則為\$420,000，耐用年限自收購日起有 5 年。甲公司 X4 年收到該鑑價報告後，針對 X3 年財務報表應如何處理？
(A)不必追溯重編 X3 年報表，應將機器設備帳面金額提高\$60,000，而 X4 年的折舊費用為 \$84,000
(B) 鑑價報告很主觀，僅供參考，繼續化原來方式提列折舊即可
(C)追溯重編 X3 年報表，累計折舊增加\$52,000
(D) 追溯重編 X3 年報表，折舊費用增加\$8,000-機器設備成本增加\$60,000-累計折舊增加 \$8,000