



一、選擇題：（每題 6 分，共 30 分）

1. () 百妙購入百荷公司股票 15,000 股作為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，每股購價\$50，另支付經紀人佣金\$2,800 及手續費\$1,200，則「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」之入帳金額應為 (A)\$750,000 (B)\$746,000 (C)\$751,200 (D)\$754,000。
2. () 甲食品公司以短期內出售為目的，於 X8 年初購入乙公司股票，投資成本\$340,000，該項投資 X8 年底公允價值為\$280,000；X9 年底公允價值為\$292,000。X8 年中甲公司收到乙公司股利\$40,000；X9 年中收到股利\$90,000。有關該項投資的會計處理，何者錯誤？（依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 9 號(IFRS9)「金融工具」之會計處理）
 - (A)X8 年底綜合損益表上，應於營業外收入段認列股利收入\$40,000
 - (B)X9 年底綜合損益表上，應於營業外收入段認列股利收入\$90,000
 - (C)X8 年底資產負債表上，「透過損益按公允價值衡量之金融資產」餘額應為\$340,000
 - (D)X9 年底資產負債表上，「透過損益按公允價值衡量之金融資產」餘額應為\$292,000。
3. () 甲公司於 X1 年初以\$1,200 購入乙公司股票並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資於 X1 年底之公允價值為\$1,100。甲公司於 X2 年底以公允價值為\$900 全數出售該投資。關於該投資對甲公司 X2 年本期淨利之影響數為何（不考慮所得稅）？
 - (A)\$0 (B)費損\$100 (C)費損\$200 (D)費損\$300。
4. () 因投資「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」收到之股票股利，應作何會計記錄？
 - (A)不需作分錄，備忘記錄股數增加
 - (B)借：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
 - (C)借：應收股票股利
 - (D)貸：股利收入。
5. () X8 年 1 月 1 日甲公司支付\$234,000 購買乙公司 25% 普通股股份，對乙公司具有重大影響力。若甲公司 X8 年淨利為\$500,000，乙公司 X8 年淨利為\$200,000（無其他綜合損益）。甲公司 X8 年 12 月 31 日對乙公司之該項投資項目帳面金額為\$252,000。試問乙公司 X8 年宣告發放現金股利為何？
 - (A)\$32,000 (B)\$50,000 (C)\$125,000 (D)\$128,000。
6. () 甲公司按權益法處理對乙公司的股權投資。本年甲公司收到乙公司宣告並發放之現金股利\$40,000，請問該現金股利對甲公司之影響，下列何者錯誤？
 - (A)現金增加\$40,000
 - (B)投資減少\$40,000
 - (C)資產增加\$40,000
 - (D)不影響資產總額。





二、甲公司以短期出售為目的，於 X1 年 4 月 30 日購入 2,000 股乙公司股票，每股面額\$10，每股成交價\$20，另付手續費\$50。乙公司於 X1 年 6 月 28 日發放現金股利每股\$1 及股票股利每股\$0.5。X1 年底以每股\$25 出售全部股票，另付手續費及交易稅共\$100。試作下列各日期分錄。(每一分錄 6 分，共 30 分)

X1/4/30	
X1/6/28	
X1/12/31	

三、丙公司 X3 年 1 月 1 日以每股\$20 購買丁公司 20% 股票 20,000 股，並支付手續費 \$5,000，丙公司對丁公司具有重大影響力，丁公司 X3 年 12 月 31 日之每股股價為\$30，丁公司 X3 年之稅後淨利為\$300,000，且於 X3 年 7 月宣告並發放現金股利每股\$0.8，丙公司 X4 年 1 月 5 日以\$550,000 出售丁公司所有股權。
(每一分錄 10 分，共 40 分)

X3/1/1	
X3/7/1	
X3/12/31	另計算 X3/12/31 投資帳面餘額 = 另計算 X3 年度本期淨利之影響數 =
X4/1/5	