

108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。
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於X1年1月1日發行普通股10,000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股價為\$50，每股面額為\$10。收購日乙公司各項可辨認資產及負債之公允價值與課稅基礎如下：

乙公司可辨認資產及負債於收購日之公允價值 (不含遞延所得稅)與課稅基礎					
	公允價值	課稅基礎		公允價值	課稅基礎
資產：			負債：		
現金	\$100,000	\$100,000	應付帳款	\$200,000	\$200,000
存貨	300,000	300,000	應付公司債	450,000	500,000
設備	500,000	500,000	估計產品 保證負債	200,000	0
無形資產— 客戶關係	400,000	0			
資產總額	<u>\$1,300,000</u>	<u>\$900,000</u>	負債總額	<u>\$850,000</u>	<u>\$700,000</u>

無形資產—客戶關係之剩餘效益年限為10年，採直線法攤銷。應付公司債之面額為\$500,000，於X6年1月1日到期，採直線法攤銷折價。乙公司合併前有累積營業虧損\$100,000，甲公司於收購日評估未來很有可能足有足夠之課稅所得可供減除該未扣抵營業虧損之全數。合併商譽之課稅基礎為\$300,000，在申報所得稅時分10年採直線法攤銷。

甲公司於X1年12月31日估計產品保證負債之帳面金額為\$150,000。由於收購後原乙公司所屬事業單位之獲利不如預期，甲公司評估未來很有可能僅有\$50,000之課稅所得可供減除乙公司累積營業虧損。甲公司X1年底發生商譽減損\$2,500。

甲公司X1年之課稅所得為\$2,000,000，適用稅率為20%，除以上所述者外，無其他暫時性差異。

試作：

- (一)計算收購日合併商譽之金額。(4分)
- (二)甲公司於X1年1月1日收購乙公司之分錄。(4分)
- (三)計算甲公司X1年度之所得稅費用。(5分)
- (四)甲公司X1年12月31日認列所得稅費用之分錄。(4分)

二、甲公司X6年4月份資產變現及負債清償表(Statement of Realization and Liquidation)上之期初餘額如下：

甲公司—破產程序進行中 破產管理人—王先生 資產變現及負債清償表 X6年4月1日至4月30日							
	資產		負債				破產財團權益
	現金	非現金	完全擔保	部分擔保	無擔保		
					具優先權	不具優先權	
期初餘額	\$8,000	\$202,000	\$64,000	\$24,000	\$16,000	\$110,000	\$(4,000)

X6年4月1日至4月30日發生下列清算事項：

- 1. 帳面金額\$24,000之存貨以\$20,000售出，所得款項用於清償以該存貨為部分擔保之\$24,000應付帳款。
- 2. 應收帳款收現\$32,000，另有\$8,000沖銷為壞帳。
- 3. 清償X5年底欠繳之地價稅\$16,000。
- 4. 以\$90,000處分帳面金額為\$100,000之建築物，所得款項用以清償其完全擔保之應付票據\$64,000。
- 5. 支付X6年3月份已認列之破產財團管理費\$10,000。
- 6. X6年4月份破產財團管理費\$15,000，尚未支付。

試作：

- (一)計算甲公司X6年4月30日資產變現及負債清償表中下列項目之餘額：(5分)
 - ①現金 ②部分擔保負債 ③無擔保具優先權負債
 - ④無擔保不具優先權負債 ⑤破產財團權益
- (二)若X6年4月30日剩餘非現金資產估計淨變現金額為\$42,600，則無擔保不具優先權負債預計獲償率為何？(3分)

三、甲公司與乙公司於 X1 年年初簽訂合約，設立一家由雙方聯合控制之丙公司，雙方各出資\$1,000,000，分別享有丙公司淨資產 50%之權益。丙公司 X1 年度與 X2 年度帳列淨利分別為\$300,000、\$420,000，每年 8 月均發放現金股利\$250,000。X1 與 X2 年度甲、乙、丙三家公司發生下列交易事項：

1. X1 年 4 月 1 日甲公司將成本\$600,000，累計折舊\$200,000 之機器設備以\$450,000 出售予丙公司，該機器設備尚可使用 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，甲公司與丙公司對設備之後續衡量均採成本模式。
2. X1 年 7 月 1 日甲公司將生產之電腦設備以\$240,000 出售予乙公司，該電腦設備成本\$180,000，耐用年限 4 年，無殘值，採直線法提列折舊，乙公司對設備之後續衡量採成本模式。
3. 丙公司於 X2 年將成本\$100,000 的商品以\$120,000 出售予乙公司，至 X2 年底乙公司仍有 40%的商品未出售。

試作：

- (一)分別計算甲公司及乙公司 X1 年度與 X2 年度應認列之合資淨利份額。(6 分)
- (二)分別計算 X2 年 12 月 31 日甲公司及乙公司對丙公司合資投資之帳列金額。(4 分)

四、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以每股\$30 買入 100 股乙公司股票，並將該股票投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」。甲公司為規避前述股票公允價值下跌之風險，於 X1 年 1 月 1 日買入 X1 年 3 月 31 日到期之賣出選擇權，其標的物為 100 股乙公司股票，履約價格為\$30，權利金為\$500，且到期時以現金淨額交割。甲公司指定以前述賣權之內含價值規避股票公允價值下跌之風險。X1 年 1 月 1 日及 X1 年 3 月 31 日乙公司股票每股市價分別為\$30 及\$28。

試作：

- (一) X1 年 1 月 1 日與 X1 年 3 月 31 日購入股票及避險之相關分錄。(12 分)
- (二) 甲公司是否能以該股票賣權之整體公允價值變動作為避險工具，規避其所持有股票投資公允價值下跌之風險而適用避險會計？(1 分)
- (三) 若甲公司並未於 X1 年 1 月 1 日買入乙公司股票，但預期高度很有可能於 X1 年 4 月 1 日買入乙公司股票 100 股，且將該股票以公允價值衡量並將公允價值之變動列報於其他綜合損益。試問甲公司是否能指定與前述股票選擇權之履約價格、權利期間與標的物相同之股票買權之內含價值部分為避險工具，以規避前述權益工具之預期購買之現金流量風險而適用避險會計？(請敘明原因) (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 甲公司於 X6 年初發行面額\$10、市價\$45 之普通股 400 股，並承擔乙公司公允價值\$1,500 之負債，而順利取得乙公司之全部淨資產。收購日甲公司取得乙公司之成本應為：
(A)\$16,500 (B)\$18,000 (C)\$19,500 (D)\$20,000
- 2 甲公司以現金\$1,500,000 收購乙公司所有股權，當日乙公司可辨認淨資產公允價值為\$1,200,000，但其帳面金額與課稅基礎均為\$1,000,000。假設甲、乙公司適用之所得稅率均為17%，收購日前甲公司與乙公司均無遞延所得稅資產或負債。假設商譽之課稅基礎為\$300,000，試問該收購之合併商譽為何？
(A)\$250,000 (B)\$300,000 (C)\$334,000 (D)\$339,780
- 3 甲公司於 X4 年收購乙公司 100% 股權。乙公司與當地稅務機關因 X1 年所得稅核定爭議進行行政訴訟，該稅務機關要求乙公司補繳所得稅\$5,000,000。乙公司之原股東同意，若該稅務訴訟之結果為乙公司敗訴，將給予甲公司全額補償。甲公司於收購日評估該行政訴訟乙公司有 60% 之機率將敗訴，該所得稅負債之公允價值為\$2,850,000，且一旦敗訴，乙公司原股東不履行補償承諾之可能性極低。甲公司於收購日應認列之補償性資產金額為何？
(A)\$0 (B)\$2,850,000 (C)\$3,000,000 (D)\$5,000,000
- 4 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以現金\$8,000,000 收購乙公司 100% 股權，並發行以市價基礎衡量為\$500,000 之員工認股權替換乙公司原有之員工認股權，收購日乙公司可辨認淨資產之公允價值為\$7,500,000。乙公司該員工認股權計畫之原始既得期間為 5 年，無績效條件，於收購日以市價基礎衡量之金額為\$400,000，尚未行使認股權之員工均已服務滿 3 年。甲公司該替代性認股權計畫未要求乙公司員工於合併後須提供任何服務。甲公司該收購交易產生之合併商譽金額為何？
(A)\$500,000 (B)\$740,000 (C)\$800,000 (D)\$1,000,000
- 5 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 認列該機器設備，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，繼續依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

- 6 甲公司 X1 年 1 月 1 日以現金\$870,000 取得乙公司 90% 普通股股權並取得控制，另依收購日公允價值\$88,000 衡量非控制權益。X1 年 1 月 1 日乙公司之權益包括普通股股本\$500,000 與保留盈餘\$350,000；且乙公司之可辨認淨資產之公允價值與帳面金額相等。同時，甲公司另以現金\$660,000 取得丙公司 80% 普通股股權並取得控制，且依收購日丙公司可辨認淨資產公允價值之比例份額衡量非控制權益。X1 年 1 月 1 日丙公司之權益包括普通股股本\$525,000 及保留盈餘\$300,000，丙公司可辨認淨資產之公允價值與帳面金額相等。X1 年度中，乙公司將成本\$60,000 之商品以\$80,000 出售予丙公司；丙公司 X2 年度始將此項交易之全部商品售予集團外之第三方。乙公司與丙公司 X1 年度之淨利分別為\$200,000 與\$60,000，X1 年度乙公司與丙公司皆未宣告發放現金股利。下列敘述何者正確？
- (A) X1 年 12 月 31 日編製合併財務報表時應沖銷公司間銷貨收入金額為\$57,600
 - (B) X1 年 12 月 31 日編製合併財務報表時應沖銷公司間銷貨成本金額為\$54,000
 - (C) X1 年 12 月 31 日合併財務報表之「非控制權益」金額為\$283,000
 - (D) X1 年度合併財務報表之「非控制權益淨利」金額為\$32,000
- 7 X2 年 1 月 1 日甲公司以現金\$1,800,000 取得乙公司 80% 普通股股權並取得控制，另依可辨認淨資產公允價值之比例份額衡量非控制權益。X2 年 1 月 1 日乙公司之可辨認淨資產公允價值為\$2,100,000；且除設備帳面金額低估\$100,000 外，乙公司其他可辨認淨資產之公允價值與帳面金額皆相等；又該低估之設備自 X2 年 1 月 1 日估計耐用年限為 5 年，以直線法提列折舊且無估計殘值。乙公司於 X2 年 1 月 1 日以\$1,452,451 發行四年期公司債，面額\$1,500,000，票面利率 9%，每年 12 月 31 日支付利息，發行時之市場利率 10%。甲公司於 X2 年 12 月 31 日在公開市場以\$500,000 加計利息買入乙公司三分之一流通在外之公司債，作為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」投資。甲公司之債券投資與乙公司之應付公司債皆以有效利率法攤銷溢折價。乙公司 X2 年度與 X3 年度之淨利分別為\$1,000,000 與\$1,250,000，兩年度均未發放股利。下列敘述何者錯誤？
- (A) X2 年度甲公司個體財務報表應認列之投資乙公司損益份額為\$774,052
 - (B) X2 年度合併綜合損益表應認列公司債推定收回損失為\$12,435
 - (C) X3 年度合併資產負債表之非控制權益為\$860,264
 - (D) X3 年度編製合併財務報表時應沖銷之利息費用與利息收入差額為\$5,635
- 8 甲公司持有乙公司流通在外 55% 股權，並具有控制。X1 年度乙公司出售商品予甲公司，並作下列分錄：（借）應收帳款\$40,000、（貸）銷貨收入\$40,000，乙公司皆以商品成本加價 25% 作為銷售價格。截至 X1 年 12 月 31 日甲公司尚有該商品四分之一未售出。甲公司 X1 年度合併工作底稿應如何沖銷與調整此筆交易產生的未實現（損）益？
- (A) 減少甲公司期末存貨餘額\$2,000
 - (B) 增加甲公司期末存貨餘額\$2,500
 - (C) 減少甲公司期末存貨餘額\$8,000
 - (D) 增加甲公司期末存貨餘額\$10,000

- 9 乙公司為甲公司 100%持有之子公司。X1 年 1 月 1 日甲公司以\$20,000 將一輛卡車出售予乙公司，當日該卡車之帳面金額為\$15,000，尚可使用 5 年，無殘值。甲、乙兩家公司皆採直線法提列折舊。除該卡車外，甲公司與乙公司皆無其他折舊性資產。試問甲公司 X1 年度合併財務報表上折舊費用及卡車之帳面金額各為多少？
(A)折舊費用\$4,000、卡車之帳面金額\$16,000 (B)折舊費用\$5,000、卡車之帳面金額\$15,000
(C)折舊費用\$3,000、卡車之帳面金額\$17,000 (D)折舊費用\$3,000、卡車之帳面金額\$12,000
- 10 甲公司持有乙公司 100%股權，採權益法處理該投資，且無合併商譽。X6 年初乙公司以\$590,000 取得甲公司 10%股權，當時甲公司之權益\$5,500,000。上述兩投資發生時，被投資公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。X6 年度甲公司不含投資收益之本身淨利\$714,000，年底宣告且發放現金股利\$196,000。甲公司採庫藏股票法處理甲、乙公司間之相互持股，X6 年底有關合併財務報表之敘述，下列何者正確？
(A)合併權益減少\$590,000
(B)合併權益減少\$641,800
(C)合併商譽增加\$40,000
(D)乙公司對甲公司之投資帳戶餘額\$641,800，且於合併過程中沖銷
- 11 子公司可轉換公司債為具稀釋作用之可轉換為母公司普通股的潛在普通股，在計算合併稀釋每股盈餘時，下列敘述何者正確？
(A)合併稀釋每股盈餘僅分母受影響 (B)合併稀釋每股盈餘僅分子受影響
(C)合併稀釋每股盈餘的分母與分子皆受影響 (D)合併稀釋每股盈餘的分母與分子皆不受影響
- 12 甲公司於 X5 年 1 月 1 日取得乙公司 80%股權並具控制，採權益法處理該項投資。當日乙公司可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。X5 年 1 月 2 日甲公司將帳面金額\$2,500 的機器以\$6,500 出售予乙公司，該機器尚可使用 10 年，無殘值，採用直線法提列折舊。兩家公司對機器之後續衡量均採成本模式。甲公司及乙公司適用之所得稅率分別為 20% 及 25%。有關 X5 年所得稅費用之敘述，下列何者正確？
(A)甲、乙兩公司所得稅費用合計數較合併綜合損益表之所得稅費用多\$720
(B)甲、乙兩公司所得稅費用合計數較合併綜合損益表之所得稅費用多\$900
(C)甲、乙兩公司所得稅費用合計數較合併綜合損益表之所得稅費用多\$1,000
(D)甲、乙兩公司所得稅費用合計數等於合併綜合損益表之所得稅費用
- 13 臺北公司分別持有臺中公司 80%股權以及臺南公司 40%股權，臺中公司持有臺南公司 30%股權，三家公司均採權益法處理其投資。X1 年度臺北公司、臺中公司及臺南公司不含投資收益之淨利分別為\$45,000、\$300,000 與\$250,000，每一家淨利皆含有母子公司間交易之未實現利益\$20,000，且臺北公司對臺中公司之投資以及臺中公司對臺南公司之投資，在權益法下每年各應調整未入帳專利權之攤銷數\$15,000。試求 X1 年歸屬於臺南公司之非控制權益淨利為何？
(A)\$54,000 (B)\$64,500 (C)\$69,000 (D)\$75,000
- 14 X1 年 12 月 31 日甲公司以\$540,000 取得乙公司 90%股權並具控制，採權益法處理該投資，並依可辨認淨資產比例份額衡量非控制權益。當日除乙公司設備低估\$200,000 外，其餘可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽，該設備尚可使用 10 年。X1 年 12 月 31 日乙公司之權益包括股本\$250,000 及保留盈餘\$150,000。X2 年 1 月 1 日乙公司取得甲公司 5%股權（1,000 股），X2 年甲公司與乙公司本身淨利（不含投資收益及股利收入）分別為\$50,000 與\$40,000，皆未發放股利，X2 年合併綜合損益表之本期淨利為何？
(A)\$70,000 (B)\$83,500 (C)\$86,000 (D)\$90,000

- 15 甲公司持有乙公司 70% 股權並具控制。X5 年甲公司與乙公司全年流通在外普通股數分別為 100,000 股與 10,000 股。X5 年 1 月 2 日乙公司將帳面金額\$15,000 的機器以\$20,000 出售予甲公司，該機器尚可使用 5 年，無殘值，採用直線法提列折舊。兩家公司對機器之後續衡量均採成本模式。甲公司與乙公司不含投資收益與股利收入之本身淨利分別為\$125,000 與 \$54,000。X5 年度甲公司合併基本每股盈餘為何？(小數點計算至第二位，第三位四捨五入。)
- (A)\$1.25 (B)\$1.59 (C)\$1.60 (D)\$1.79
- 16 下列何者不屬於聯合營運？
- (A)兩家石油公司共同投資輸油管路以運送各自開採之石油，並依協議比例分攤輸油管路所發生之費用
- (B)兩家不動產代銷公司共同出資購買一房屋，分享出租房屋所賺取之租金，並分攤相關費用
- (C)兩家航太材料公司依照協議，各自負責生產飛機之某些部分，各自承擔其所發生之生產成本，並分享出售飛機之收入
- (D)兩家石油公司共同投資輸油管路以運送各自開採之石油，並按其出資比例對於攸關活動，行使其權益
- 17 丙公司 X1 年 1 月 1 日以新臺幣\$6,400,000 取得日本 C 公司 80% 股權並具控制，且依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。該日本 C 公司以日元記帳，收購日可辨認淨資產帳面金額為日元 20,000,000，公允價值為日元 25,000,000，差額係未入帳專利權所致，該專利權之效益年限自收購日起尚有 10 年。C 公司之 X1 年銷貨收入為日元 36,500,000，銷貨成本為日元 20,000,000，折舊費用為日元 3,000,000，其他營業費用為日元 5,000,000。X1 年期末 C 公司因外幣交易導致兌換損失為日元 500,000。C 公司 X1 年未宣告發放現金股利。日元對新臺幣之直接匯率如後：X1 年 1 月 1 日匯率為 0.32，X1 年平均匯率為 0.325，X1 年底匯率為 0.33。丙公司之功能性貨幣及表達貨幣為新臺幣，C 公司之功能性貨幣為日元。日元與新臺幣皆非為高度通貨膨脹經濟下之貨幣。丙公司採權益法下，對 C 公司 X1 年之投資收益為何？
- (A)\$1,950,000 (B)\$2,080,000 (C)\$2,230,000 (D)\$2,268,000
- 18 X2 年 1 月 1 日甲公司以美元\$250,000 取得美國乙公司普通股股權，分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」投資，但該權益證券之公允價值無法可靠衡量。X3 年 12 月 31 日甲公司投資乙公司之帳面金額仍為美元\$250,000，且 X3 年度乙公司未宣告發放股利。有關新臺幣與美元的兌換匯率如下：

時間	美元\$1 兌換新臺幣之金額
X2 年 1 月 1 日	\$28
X2 年 12 月 31 日	\$33
X3 年 12 月 31 日	\$31
X2 年度平均	\$30
X3 年度平均	\$32

甲公司之功能性貨幣為新臺幣，試問 X3 年度甲公司認列有關投資美國乙公司之兌換損益為何？

- (A)兌換損失\$500,000 (B)兌換損失\$250,000 (C)兌換損益\$0 (D)兌換利益\$250,000

- 19 國外營運機構淨投資之避險，有關其避險會計處理，下列敘述何者正確？
(A)遠匯合約不可能為合格避險工具
(B)外幣匯率選擇權不可能為合格避險工具
(C)企業可以針對遠期外匯合約整體之公允價值變動指定避險關係
(D)企業不能以美元規避其他幣別的外幣匯率風險
- 20 期中財務報表中，有關成本與費用之認列，下列敘述何者錯誤？
(A)期中財務報表得採用毛利法
(B)利息費用應與編製年度財務報表適用相同之原則於期中報表報導
(C)廣告支出應按各銷貨金額比例平均分攤至各期中財務報告中
(D)所得稅費用之計算應依預期之全年度加權平均稅率，乘以期中期間之稅前淨利
- 21 請問那一期間的損益不會出現在 X2 年第三季季報（1 月 1 日至 9 月 30 日）之綜合損益表？
(A) X2 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 (B) X1 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(C) X2 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 (D) X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
- 22 甲公司破產計畫表（statement of affairs）顯示負債金額如下：應付帳款\$800,000，應付房屋稅\$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\$350,000 之存貨為擔保品。若無擔保非優先債務之預期獲償率為 60%，則估計甲公司資產總額之淨變現價值為何？
(A)\$720,000 (B)\$830,000 (C)\$920,000 (D)\$1,020,000
- 23 X1 年甲公司與其分公司相關資料如下：
①分公司退回瑕疵商品\$7,500，但總公司至期末尚未收到該批商品。
②總公司代分公司支付\$6,400 保險費用，但分公司誤記為\$4,600。
③總公司分攤\$13,000 行政費用給分公司負擔，但分公司尚未入帳。
④總公司移轉商品予分公司均按進貨成本加價 15%。X1 年 12 月 31 日「發貨分公司」金額為\$380,000，「總公司來貨」金額為\$428,400，差額係存貨加價及在途存貨所致。
⑤總公司支付發貨分公司之緊急運費\$1,200，總公司全額計入分公司往來帳戶，分公司則尚未記錄該筆運費，但正常運費為\$900。
若 X1 年期末調整前分公司帳上之總公司往來帳戶餘額為\$485,500，調整後正確餘額應為多少？
(A)\$510,100 (B)\$509,800 (C)\$506,500 (D)\$501,500
- 24 信義消費者權益基金會之會員分基本會員與贊助會員，每年會費分別為\$1,000 與\$5,000。每位會員每年繳費後可立即獲得價值\$500 的健康消費年鑑一冊。X9 年初該基金會收到 100 位基本會員，200 位贊助會員之會費，該基金會可認列：
(A)捐贈收入\$800,000 (B)捐贈收入\$950,000 (C)捐贈收入\$1,100,000 (D)會員收入\$1,100,000
- 25 甲公司持有乙公司 80% 股權，X8 年合併淨利為\$600,000、非控制權益淨利為\$150,000，合併資產負債表中部分項目於 X8 年之變動情形如下：
- | | | | |
|---------|-----------|---------|-----------|
| 普通股股本增加 | \$300,000 | 非控制權益增加 | \$90,000 |
| 資本公積增加 | \$150,000 | 保留盈餘增加 | \$210,000 |
- 若支付股利歸類為籌資活動，且當年度未發放股票股利，則 X8 年合併現金流量表中籌資活動之淨現金流入金額為何？
(A)\$150,000 (B)\$210,000 (C)\$600,000 (D)\$750,000