

112 年度第一次中級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 2：無形資產評價概論(二)

考試日期：112 年 8 月 26 日

第 1 頁，共 6 頁

單選題 50 題 (佔 100%)

B	1.若標的無形資產之預期剩餘經濟效益年限為十年，而利益流量成長率成為常數前之期間為六年，則展望性財務資訊之預估期間為下列何者？ (A)十六年；(B)十年；(C)六年；(D)四年
C	2.下列為評價人員採用超額盈餘法評價無形資產之相關步驟：(a)辨認可能存在之各項貢獻性資產、(b)逐項估計貢獻性資產計提回報、(c)預估使用標的無形資產之企業或資產群組所預期產生之利益流量總額、(d)自預估利益流量總額減除所有貢獻性資產計提回報。則正確評估標的無形資產之各期超額盈餘步驟順序為下列何者？ (A) abcd；(B) acbd；(C) cabd；(D) cbad
B	3.下列哪一項無形資產較不適合採用超額盈餘法評價？ (A)客戶關係；(B)企業網站；(C)客戶合約；(D)進行之研究及發展計畫
B	4.下列何者不屬於展望性財務資訊？ (A)預估之收入；(B)客戶合約年數；(C)不確定性之資訊；(D)估計剩餘經濟效益年限
A	5.下列哪一項無形資產較不適合採用成本法評價？ (A)客戶關係；(B)企業網站；(C)企業人力團隊；(D)管理資訊系統
A	6.收益法下之所有評價特定方法皆高度依賴下列哪一類資訊？ (A)展望性財務資訊；(B)歷史成本資訊；(C)企業風險資訊；(D)非財務資訊
D	7.評價人員可以採用資本化率將該期間利益流量轉換為單一金額，其使用條件為下列何者？ (A)未來期間為永續；(B)未來期間為有明確期限；(C)各期利益流量每年成長率可估計；(D)未來期間為永續且各期利益流量皆按固定比率成長
C	8.評價人員評估無形資產之剩餘經濟效益年限時，下列何者並非其考慮因素？ (A)使用無形資產之產品的生命週期；(B)技術或功能；(C)還本期間；(D)法令規定
D	9.下列關於利潤分割法之描述，何者正確？ (A)用以攤銷無形資產而產生之租稅利益之方法；(B)與標的無形資產共同使用而創造利益流量之資產評估方法；(C)評估各項貢獻性資產之回收金額之方法；(D)依據各資產對利益流量之相對貢獻度以合理分配利益流量之方法
C	10.評價人員估計貢獻性資產計提回報，應採用與下列何者一致之基礎？ (A)稅後淨利；(B)超額盈餘；(C)利益流量；(D)稅前淨利
C	11.甲公司 20X7 年初以\$10,000,000 取得乙公司 100%股權，乙公司隨即消滅，收購日乙公司淨資產公平市價 \$6,000,000，其淨資產中含有商譽\$200,000 及未攤銷專利權\$200,000，試求甲公司於該項購併中，帳上該承認的商譽金額下列何者正確？ (A) \$0；(B) \$4,000,000；(C) \$4,200,000；(D) \$4,400,000
A	12.假設某公司於 20X1 年取得一項專利權，法定效期 20 年，在 20X5 年初，為確保

112 年度第一次中級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 2：無形資產評價概論(二)

考試日期：112 年 8 月 26 日

第 2 頁，共 6 頁

	<p>原先的專利權在市場上的優勢而再購入另一項具競爭性的專利權，法定效期尚有 8 年。該公司購入該專利權乃基於策略考量，並不會使用這項專利權，則該購入的專利權成本之處理方式何者正確？</p> <p>(A)在購入年度當成費用處理；(B)依該購入的專利權剩餘年限攤銷；(C)依該公司原先的專利權剩餘耐用年限攤銷；(D)不必攤銷，但每年應作價值減損測試</p>
C	<p>13. NK 公司自行研發一項高科技技術，獲得專利權，法定年限 20 年，但公司高層發現，與該專利權類似的技術在同業間正如火如荼競相研發，經評估該公司的這項專利權在市場上僅能維持兩年的實質優勢，之後應該會被更先進的技術取代，試問該專利權攤銷年限為下列何者？</p> <p>(A)當年度全額攤銷，固年限僅一年；(B)兩年；(C) 20 年；(D)不必攤銷，但每年應作價值減損測試</p>
C	<p>14. FK 公司帳上計有商譽\$2,000,000，商標\$500,000，專利權\$700,000；商標權無確定的耐用年限、專利權耐用年限 10 年，試問年底 FK 公司有關無形資產攤銷費用為下列何者？</p> <p>(A) \$0；(B) \$50,000；(C) \$70,000；(D) \$120,000</p>
B	<p>15. CY 公司淨資產經評價後公平市價為\$500,000，未來每年可產生\$90,000利潤，假設依 15%將每年利潤資本化，則 CY 公司的商譽價值下列何者正確？</p> <p>(A) \$500,000；(B) \$600,000；(C) \$900,000；(D) \$3,333,333</p>
B	<p>16. FL 公司擁有一項專利權，取得成本\$300,000，估計年限 10 年，尚餘 8 年，依據最新商情分析，該專利權僅能再維持 3 年，估計其經濟價值的現值僅剩\$60,000。試問 FL 公司當年應認列多少專利權價值減損？</p> <p>(A) \$80,000；(B) \$180,000；(C) \$240,000；(D) \$300,000</p>
C	<p>17. FR 公司收購 FS 公司 100%股權，FS 公司帳上有專利權\$86,000 尚未攤銷、商譽\$400,000、商標權\$120,000。假設除上述無形資產外，購併過程並無產生商譽。試問 FR 公司此次購併案取得多少 FS 公司無形資產？</p> <p>(A) \$0；(B) \$86,000；(C) \$206,000；(D) \$606,000</p>
D	<p>18. 宏達電(HTC)評估出售 Pixel 團隊及技術授權給 Google 時，需評估各項無形資產價值，此項評價工作的目的為？</p> <p>(A)管理目的；(B)稅務目的；(C)法務目的；(D)交易目的</p>
C	<p>19. 本公司與研發團隊的聘僱合約，是屬於下列何種無形資產？</p> <p>(A)行銷相關的可辨認無形資產；(B)行銷相關的不可辨認無形資產；(C)客戶或供應商相關的可辨認無形資產；(D)客戶或供應商相關的不可辨認無形資產</p>
D	<p>20. 本公司過去十年每年平均獲利率是同業的兩倍，這是屬於下列何種無形資產？</p> <p>(A)行銷相關的無形資產；(B)技術相關的無形資產；(C)客戶或供應商相關的無形資產；(D)商譽</p>

112 年度第一次中級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 2：無形資產評價概論(二)

考試日期：112 年 8 月 26 日

第 3 頁，共 6 頁

D	21.下列敘述何者有誤? (A)對於無實體形體、可辨認及具有未來經濟效益之貨幣性資產評價係於評價準則公報第 12 號「金融工具之評價」規範之；(B)無實體形體、可辨認及具有未來經濟效益之非貨幣性資產及商譽於評價準則公報第 7 號「無形資產評價」規範之；(C)產業創新條例對於無形資產定義是不包括商譽；(D)對於無實體形體、可辨認及具有未來經濟效益之非貨幣性資產及商譽之會計處理於國際會計準則第 38 號規範
C	22.下列何幾項為與客戶或供應商相關之無形資產? 1.競業禁止合約 2.服務協議 3.已履約之訂單 4.聘僱合約 5.客戶關係 6.授權及授權金協議 7.網域名稱 8.配方 (A)6 項；(B)5 項；(C)4 項；(D)3 項
D	23.關於「無形資產之評價」公報，下列何項敘述有誤? (A)商譽指源自企業、業務或資產群組之未來經濟效益，並無法與企業、業務或資產群組分離者；(B)確定性等值係指足以補償投資者參與一項結果不確定之風險事項之最低金額；(C)淨資產價值係採用評價方法所估計之所有可辨認之有形、無形及貨幣性資產價值，減除所有實際及潛在之負債價值後之淨額；(D)無形資產屬可辨認，需同時符合可分離、由合約或其他法定權利所產生的條件
B	24.評價人員承接無形資產評價案件時，下列何幾項是需考量事項? 1.依相關評價準則公報需與委任人確認之必要事項 2.確認標的無形資產將單獨評價或與其他資產合併評價 3.標的無形資產之權利狀態及法律關係 4.標的無形資產之經濟效益 5.剩餘使用效益年限 (A)5 項；(B)4 項；(C)3 項；(D)2 項
C	25.下列何幾項為收益法之評價方法? 1.超額盈餘法 2.增額收益法 3.可類比交易法 4.實質選擇評價模式 5.經驗法則 (A)4 項；(B)3 項；(C)2 項；(D)1 項
D	26.評價人員以公平市場價值以外之價值作為價值標準，應判斷是否須將企業特定因素納入考量。下列何項非屬企業特定因素? (A)租稅利益或租稅負擔；(B)法定權利或限制；(C)特定之能力、成本及收入綜效；(D)無風險報酬率
C	27.若評價不具可辨認利益流量之無形資產，如企業內部產生並用於企業內部之管理資訊系統等，一般會優先採用何種評價方法? (A)收益法；(B)市場法；(C)成本法；(D)經驗法則
D	28.關於預估利益流量之敘述何者有誤? (A)評價人員評價無形資產時，應決定標的無形資產之預估利益流量，並採用與其相應之折現率；(B)若預估利益流量未完全反映風險，則折現率應反映尚未反映於利益流量之風險與貨幣時間價值；(C)評價人員評價無形資產時，應確保預估利益

112 年度第一次中級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 2：無形資產評價概論(二)

考試日期：112 年 8 月 26 日

第 4 頁，共 6 頁

	流量僅反映評價基準日之標的無形資產所預期產生之利益流量；(D)預期產生之利益流量係指在合理之預期維持性支出情況下可達成之利益流量或因預期未來增額投資而獲得之利益流量
A	29.依「無形資產之評價」公報，在一般情形下，無形資產折現率應優者採用何種方法估計？ (A)Ibbotson 堆疊法；(B)資產資產定價模式(CAPM)；(C)加權平均資金成本(WACC)；(D)股利(固定)成本模式(高登模式)
C	30.關於折現率之敘述何項有誤？ (A)折現率之採用應是預估利益流量是否完全反映風險而定；(B)通常無形資產之風險通常比有形資產之風險高，因此採用的折現率亦會較高；(C)若預估利益流量已反完全反映標的無形資產之風險，則應以企業整體折現率折現；(D)在其他相同的條件下，通常具有較長存續期間之無形資產通常被認為具有較高風險，因此其折現率亦會較高
A	31.下列何種評價方式係排除可歸屬於貢獻性資產之利益流量後，計算可歸屬於標的無形資產之利益流量並將其折現，以決定標的無形資產之價值？ (A) 超額盈餘法；(B) 增額收益法；(C) 可類比交易法；(D)格林菲爾德法
D	32.下列有關商譽及貢獻性資產之敘述，何者有誤？ (A)商譽：係用於評價案件，可能與會計及稅務上對商譽之定義有所不同；(B)商譽：指源自企業、業務或資產群組之未來經濟效益；(C)商譽之價值為採用評價方法所估計之企業權益價值扣除淨資產價值後之剩餘金額(D)貢獻性資產：與標的無形資產共同使用而創造利益流量之有形、無形及非貨幣性資產
D	33.下列敘述何者有誤？ (A)評價人員評價可辨認無形資產時，應確認標的無形資產之類型及是否具有合約關係；(B)商譽：指源自企業、業務或資產群組之未來經濟效益；(C)貢獻性資產：與標的無形資產共同使用而創造利益流量之有形、無形及貨幣性資產；(D)確定性等值：係足以補償投資者參與一項結果不確定之風險事項之最高金額
C	34.評價人員估計商譽之價值時，應考量下列各項因素以評估其合理性，不包括何者？ (A)營運成本之減少；(B)商品組合之能力；(C)配合政府政策之能力；(D)成長機會
B	35.依據《評價準則第七號公報》第 7 條規定，聘僱合約為下列何種類型之無形資產？ (A)行銷相關之無形資產；(B)客戶或供應商相關之無形資產；(C)技術相關之無形資產；(D)以上皆非
C	36.評價人員採用成本法評估無形資產時，應於工作底稿記錄的各項目不包括下列何者？

112 年度第一次中級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 2：無形資產評價概論(二)

考試日期：112 年 8 月 26 日

第 5 頁，共 6 頁

	(A)選用重置成本法或重製成本法的理由；(B)對重置成本或重製成本所作調整之項目、幅度及理由；(C)評價過程要付出多少代價，才可以重新取得或重新製作一個可供替代的無形資產；(D)若重置成本及重製成本兩者皆被衡量時，如何擇定其作為價值結論及其理由
C	37.下列關於折現率之敘述，何者錯誤？ (A)折現率之採用應視預估利益流量是否已完全反映風險而定；(B)無形資產之折現率通常高於使用該無形資產之企業之整體折現率；(C)折現率應優先採用支應該無形資產之資金成本為基礎進行調整；(D)若評價案件僅有一項無形資產為評價標的，評價人員於決定無形資產之折現率時，仍應檢視折現率與企業整體折現率之相對合理性
A	38.下列關於利益流量之敘述，何者有誤？ (A)評價人員採用收益法評價無形資產時，未來利益流量之風險應反映於利益流量及折現率二者總和之估計；(B)折現率所反映的是投資人所投入資金的機會成本，它是將投入的資金在未來預期所能夠產生的收益金額折算成現在的價值；(C)評價人員對利益流量折現時，應評估及辨認利益流量於各期內發生之時點，並計算適當之折現期間；(D)所謂折現率就是將未來的利益流量轉換成現值的參數
B	39.下列有關權利金節省法之敘述，何者錯誤？ (A)超額盈餘法通常適用於客戶合約、客戶關係、技術或進行中之研究及發展計畫之評價；(B)權利金節省法之預估為下列兩者之差額：(一)擁有標的無形資產可節省之權利金收入。(二)尚未擁有標的無形資產需支付之權利金；(C)權利金節省法下之權利金率，應參考在市場基礎下符合經常性正常交易特性之可類比交易予以推定；(D)估計預估增額利益流量時，「參考資料來源」，即參考資料係來自公開或評價人員專有之資料庫為所應列入考量的項目之一
D	40.下列關於增額收益法之敘述何者錯誤？ (A)若評價案件之價值標準非為公平市場價值，則評價人員應判斷是否須將企業特定因素納入考量；(B)其關鍵輸入值為預估增額利益流量；(C)係比較企業使用與未使用標的無形資產所賺取之未來利益流量，以計算使用該無形資產所產生之預估增額利益流量；(D)評價無形資產時，至少應決定所有貢獻性資產計提回報
B	41.評價人員採用市場法進行評價，當參考之交易價格或價值乘數之證據為可得時，針對標的無形資產特性前述交易價格或價值乘數之差異，若存在必要之重大質性調整時，如何處置較為適當？ (A)僅於工作底稿詳細註明差異原因；(B)採用其他評價方法；(C)無形資產具異質性，存在差異係屬正常，無須調整；(D)主觀調整
B	42.下列何種無形資產，較不適合使用市場法進行評價？ (A)廣播頻譜；(B)人力團隊；(C)網域名稱；(D)高爾夫球俱樂部會員證

112 年度第一次中級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 2：無形資產評價概論(二)

考試日期：112 年 8 月 26 日

第 6 頁，共 6 頁

B	43.採用收益法進行無形資產評價時，若標的無形資產尚未產收益，但預計將開始產生收益，下列處理方式何者較為合適？ (A)不得採用收益法；(B)仍可以採用收益法，並兼用其他評價方法；(C)評價涉及重大假設，婉拒委任；(D)以上皆是
C	44.下列何者非收益法下之特定評價方法？ (A)超額盈餘法；(B)權利金節省法；(C)可類比交易法；(D)綠地法
A	45.關於客戶關係之評價，下列何種評價方法較為合適？ (A)收益法；(B)市場法；(C)成本法；(D) 以上皆是
D	46.評價人員採用收益法評價無形資產時，應蒐集展望性財務資訊作為輸入值，關於展望性財務資訊之敘述，下列何者有誤？ I.針對委任人提供之展望性財務資訊，評價人員在了解其編製假設後即可採用； II.展望性財務資訊經分析後，可針對不合理之假設進行調整； III.展望性財務資訊經分析後，認為此資訊之期望值不具代表或缺乏適當之支持，可改用收益法以外方法； IV.展望性財務資訊全部責任在於委任方。 (A) I、II；(B) II、III；(C) II、IV；(D) I、IV
A	47. K 公司可辨認資產之帳面金額為\$2,418,349,425，公允價值為\$2,472,006,620；負債帳面金額為\$971,145,445，公允價值為\$972,544,992。L 公司於 2018 年 12 月 31 日以收購成本\$1,510,656,202，取得 K 公司之可辨認淨資產公平價值。K 公司的商譽價值為下列何者？ (A) \$11,194,574；(B) \$63,452,222；(C) \$64,851,769；(D) \$9,795,027
D	48. T 公司加權平均歷史稅後經濟盈餘為\$400,000；重估後淨資產為\$1,500,000，估計合理報酬率為 10%；假設資本化率為 25%且無形資產之經濟效益期間為永續。則估計 T 公司之無形資產價值下列何者？ (A) \$1,200,000；(B) \$1,500,000；(C) \$250,000；(D) \$1,000,000
C	49. N 公司擁有 3C 電子用膠帶專利權，專屬授權 K 公司生產銷售。權利金採銷售額的 3%計算。K 公司銷售該膠帶每年的銷售金額為\$150,000,000，每年市場有 10%的成長。評價人員接受委託對於該專利評價。評價基準日定為 2020 年 1 月 1 日，折現率 12%。專利尚有 5 年效期。該專利價值為下列何者？ (A) \$17,843,525；(B) \$17,512,642；(C) \$17,843,642；(D) \$17,843,545
C	50. W 公司加權平均五年歷史稅後盈餘為\$500,000。加權平均淨資產之帳面金額為\$1,500,000。產業之權益加權平均稅後報酬率為 12%。W 公司之適當稅後資本化率為 20%，無形資產估計經濟效益期間為永續。評價基準日該公司淨資產之公允價值為\$2,500,000。則估計 W 公司之無形資產價值為下列何者？ (A) \$180,000；(B) \$320,000；(C) \$1,600,000；(D) \$1,500,000