

類 科：會計師

科 目：高等會計學（包括非營利事業會計與政府會計）

考試時間：3 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)除題目中另有說明外，請依現行已發布之國內準則公報規定作答。

(二)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。

一、大華公司於 X1 年 1 月 1 日以現金\$640,000 購入中興公司 80%之股權，當天中興公司股東權益如下：

普通股股本	\$300,000
資本公積	300,000
保留盈餘	100,000
合計	<u>\$700,000</u>

投資成本與股權淨值間差額分配至專利權，按 10 年攤銷。兩公司 X5 年 12 月 31 日之試算表如下：

	大華公司	中興公司
現金	\$121,013	\$126,050
存貨	90,000	120,000
固定資產	320,000	50,000
累計折舊—固定資產	(70,000)	(20,000)
租賃資產	40,676	
累計折舊—租賃資產	(10,796)	
營業租賃資產		420,000
累計折舊—營業租賃資產		(80,000)
應收租賃款		412,000
未實現利息收入		(4,000)
投資中興公司	640,000	
應付帳款	(130,000)	(180,000)
應付租賃款	(24,560)	
應付利息	(4,440)	
普通股股本	(300,000)	(300,000)
資本公積	(360,000)	(300,000)
保留盈餘，期初	(278,333)	(226,610)
銷貨收入	(300,000)	(130,000)
租金收入		(34,000)
利息收入—資本租賃		(4,440)
折舊費用	41,000	23,000
利息費用	4,440	
銷管費用	70,000	38,000
銷貨成本	140,000	90,000
租金費用	11,000	
合計	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

其他資料如下：

- (1) X3 年 1 月 1 日，中興公司購入一筆土地及地上物房屋共\$140,000，並以營業租賃方式出租予大華公司，租期 5 年，每年年初支付租金\$11,000，其中地上物之房屋價值為\$120,000，耐用年限 20 年，以直線法攤提折舊。
- (2) X4 年 1 月 1 日，中興公司以現金\$14,000 購入一機器，並以資本租賃方式出租予大華公司，租期 4 年，每年年初支付租賃款\$5,000，4 年後的優惠承購價格為\$2,000，此機器公平價值為\$17,560，出租人之隱含利率為 15%（考慮優惠承購價格之下），大華公司以直線法提列為折舊，估計耐用年限為 7 年，無殘值。

- (3) X5 年，大華公司及中興公司已分別認列其有關租賃之利息費用及利息收入。  
試作：(一) X5 年合併工作底稿上之沖銷分錄。(16 分)  
(二) 計算 X5 年度合併淨損益及少數股權淨利。(4 分)

二、信義公司於 X1 年 11 月 1 日與法國公司簽訂一合約，約定於 X2 年 1 月 30 日以 50,000 歐元的價格購入機器一部，採直線法分 10 年提列折舊，無殘值。為規避歐元匯率變動風險，信義公司同時與銀行簽訂一 90 天期遠期外匯合約，買進 55,000 歐元。X2 年 1 月 30 日，信義公司淨額交割上述遠期外匯合約，並購入機器。相關日歐元對新臺幣之直接匯率資料如下：(假設不考慮利率因素)

	X1 年 11 月 1 日	X1 年 12 月 31 日	X2 年 1 月 30 日
即期匯率	\$40.80	\$40.90	\$40.86
遠期匯率			
30 天	40.81	40.91	40.87
60 天	40.82	40.92	40.88
90 天	40.83	40.93	40.89

試作：(15 分)

情況一：信義公司將前述避險以公平價值避險處理。

(一) 信義公司 X1 年 12 月 31 日之相關調整分錄。

(二) 信義公司 X2 年 1 月 30 日之相關調整分錄。

情況二：信義公司將前述避險以現金流量避險處理，且將避險所產生之損益遞延至被避險項目影響損益之期間認列。

(一) 信義公司 X1 年 12 月 31 日之相關調整分錄。

(二) 信義公司 X2 年 1 月 30 日之相關調整分錄。

(三) 信義公司 X2 年 12 月 31 日之相關調整分錄。

三、大福公司於 X1 年 4 月 1 日投資 50,000 美元於美國成立一子公司。為避免美元貶值，大福公司同時與銀行簽訂 90 天期之遠期外匯合約，賣出 50,000 美元，當日 90 天期遠期匯率為 \$29.8。大福公司將此遠期合約之整體公平價值變動指定為對該子公司淨投資匯率風險之避險工具。X1 年 6 月 30 日該合約到期，大福公司以現金淨額交割。X1 年 12 月 31 日子公司總資產為 52,000 美元，包括流動資產 21,000 美元及固定資產 31,000 美元，股東權益 52,000 美元(包括母公司原始投資 50,000 美元及當年度營運利益 2,000 美元)。X2 年 1 月 1 日，因經營策略改變，大福公司出售該美國子公司股權之一半，得款 27,000 美元。美國子公司之功能性貨幣為美元。相關日美元對新臺幣之即期匯率如下：

	新臺幣/美元
X1 年 4 月 1 日	30.00
X1 年 6 月 30 日	29.20
X1 年 12 月 31 日	29.00
X1 年 4 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率	30.25

試作：大福公司 X1、X2 年度在完全權益法下有關長期投資及遠期外匯賣出合約之所有分錄。(5 分)

四、有泉公司正進行清算程序，該公司帳列資產包括現金、存貨及建築物；其中，現金餘額為 \$300,000，存貨及建築物之公平價值分別為 \$800,000 及 \$1,200,000。負債則包括應付帳款 \$200,000、應付票據 \$600,000(以存貨作為擔保)、優先債務 \$50,000 及應付公司債 \$1,500,000(以建築物作為擔保)。

試作：(一) 計算無擔保非優先債權之獲償率。(5 分)

(二) 計算應付公司債之持有者預計可獲償之金額。(5 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 花蓮公司於 98 年初以現金取得桃園公司全部股權，該金額高於桃園公司全部淨資產之公平價值，並向桃園公司原股東允諾，若桃園公司 98 年稅前盈餘達 5,000 萬元以上，將再額外給予 6,000 股股票。若後來果真達成此營業目標並發行股票以履行承諾，則對合併個體的影響為何？  
(A)資本公積會增加 (B)保留盈餘會增加 (C)商譽會增加 (D)股東權益完全不受影響
- 2 甲公司於 90 年初取得乙公司 70% 之股權，已知甲公司 96 年期初存貨中有 \$8,000 係購自乙公司 (乙公司原始成本 \$6,000)，此批存貨並於 96 年底售出。96 年 8 月 1 日乙公司將一批成本 \$36,000 之存貨以 \$48,000 價格售予甲公司，且甲公司於年底僅將此批存貨售出 70%。此外，甲公司亦於 96 年 11 月 30 日將一批成本 \$150,000 之存貨以 \$180,000 價格售予乙公司，乙公司於年底僅將此批存貨售出 60%。96 年甲公司與乙公司帳列之銷貨成本分別為 \$420,000 及 \$360,000。若依個體理論 (Entity Theory) 編製其合併財務報表，則 96 年度合併損益表中所示之銷貨成本金額為何？  
(A) \$560,000 (B) \$565,600 (C) \$567,600 (D) \$780,000
- 3 若按個體理論 (Entity Theory) 編製合併報表，則合併資產負債表中少數股權如何表達？  
(A)列於股東權益項下  
(B)列於負債項下  
(C)可由企業依本身之需求，選擇列於股東權益項下或負債項下  
(D)無須單獨表達
- 4 非營利組織持有之上市或上櫃權益證券，應採用何種評價方法？  
(A)成本法 (B)成本市價孰低法 (C)權益法 (D)公平價值法
- 5 假設 X1 年 6 月 15 日臺北市政府平價發行 20 年期公債，以支應臺北市道路基金之資金需求，並由臺北市道路基金自行負責此公債之還本付息。公債面額為 \$1,200,000，自 X2 年 6 月 15 日起每年償還本金 \$60,000，票面利率為 6%，每半年付息一次，付息日為 6 月 15 日及 12 月 15 日。試問依據政府會計準則公報，X1 年及 X2 年所認列的利息支出各為何？  
(A) \$39,000，\$70,050 (B) \$39,000，\$72,000 (C) \$36,000，\$72,000 (D) \$36,000，\$70,200
- 6 依我國政府會計準則公報，政府之對價交易收入，應於何時認列？  
(A)資源已賺得及已 (可) 實現時 (B)資源已賺得、已 (可) 實現及可衡量時  
(C)資源已賺得、已 (可) 實現及可用時 (D)資源已賺得、已 (可) 實現及可確定時
- 7 假設臺北市政府的某作業基金本年度銷售收入 \$400,000，利息收入 \$34,000，應收利息減少 \$6,000，應收帳款增加 \$42,000。依據政府會計準則公報，此作業基金的現金流量表上，由營運活動而產生的現金為何？  
(A) \$358,000 (B) \$398,000 (C) \$470,000 (D) \$482,000
- 8 甲公司持有乙公司 90% 普通股，乙公司有票面利率 10%，面額 \$100,000，依面額發行之可轉換公司債全年流通在外，母公司並未持有此公司債，兩家公司適用的所得稅稅率均為 25%。假設此公司債可轉換為甲公司 10,000 股普通股，且具有稀釋作用，則在計算母公司之稀釋每股盈餘時，此公司債對該計算公式之分子的影響金額為若干？  
(A) \$10,000 (B) \$9,000 (C) \$7,500 (D) \$6,750
- 9 下列敘述何者錯誤？  
(A)編製期中財務報表時，存貨成本之計算及存貨評價方法之適用，一定要採用與編製年度財務報表相同之基礎處理  
(B)存貨採用標準成本制度時，期中財務報表日對於購料價格差異及工資率差異，若預期將於會計年度結算日前抵銷者，應於期中財務報表予以遞延  
(C)固定製造費用應平均分攤至全年估計產量，若各期中期間產量有波動時，其所產生之成本差異應予以遞延  
(D)期中財務報表日應估計年度存貨短損金額，並按適當之基礎分攤至各期中期間
- 10 依據我國財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規範，所報導營運部門自企業外部客戶獲得之收入應至少達：  
(A)企業收入之 75% (B)企業收入之 90%  
(C)企業收入之 75% 與資產之 10% (D)企業收入之 90% 與資產之 10%
- 11 甲公司及乙公司於 91 年 1 月 1 日分別投資 \$550,000 及 \$450,000 之現金，成立合資企業丁公司，甲公司及乙公司分別取得丁公司 55% 及 45% 之股權。95 年 6 月 30 日，乙公司將一批成本 \$120,000 存貨以 \$150,000 價格售予丁公司，但至 95 年 12 月 31 日止，丁公司僅出售該批存貨之 60%。試問，若乙公司帳上對其投資於丁公司之股權採權益法處理，則 95 年度乙公司帳上應認列其出售予丁公司之存貨的已實現銷貨毛利金額為何？  
(A) \$18,000 (B) \$20,970 (C) \$23,400 (D) \$24,600
- 12 大安公司取得信義公司全部股權，信義公司為消滅公司，若信義公司原先帳上有因過去購併景美公司時所產生之商譽 \$600,000，則合併時大安公司應該如何處理？  
(A)不承認該商譽  
(B)不得與購併信義公司所產生的商譽混在一起，單獨列示「商譽-購併景美公司」  
(C)併入購併信義公司所產生的商譽  
(D)作價值減損鑑定，以確認該商譽是否仍有價值
- 13 大東公司以帳面價值 \$100,000、公平市價 \$510,000 的不動產取得大西公司 70% 股權，當時大西公司股東權益帳面價值 \$620,000、公平市價 \$710,000，則合併日合併報表上應有之少數股權金額為何？  
(A) \$213,000 (B) \$186,000 (C) \$153,000 (D) \$30,000

- 14 企業購併時，取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本的部分，應就被合併公司非流動資產（除少數例外），分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額，應該列入那一會計科目？  
(A)負商譽 (B)資本公積 (C)非常損失 (D)非常利益
- 15 內門公司發行股票收購苗栗公司 85% 股權，新發行股票之登記與發行費用 \$7,800 應借記：  
(A)商譽 \$7,800 (B)長期投資苗栗公司 \$7,800  
(C)資本公積 \$7,800 (D)登記費 \$7,800
- 16 建工公司於 98 年 5 月 1 日發行普通股取得大昌公司全部淨資產，大昌公司並解散，合併期間發生會計師與顧問費用共 \$100,000，註冊登記費 \$40,000，98 年 5 月 1 日合併前建工公司、大昌公司淨利分別為 \$500,000、\$240,000，該合併採購買法處理，則 98 年 5 月 1 日合併後建工公司損益表之淨利應為多少？  
(A)\$500,000 (B)\$600,000 (C)\$640,000 (D)\$740,000
- 17 母公司持有子公司 100% 股權，於 95 年 1 月 1 日，子公司流通在外之公司債其面額為 \$100,000、票面利率 8% 以及未攤銷之折價為 \$5,000，此未攤銷之折價將採直線法按 5 年攤銷。於 95 年 1 月 1 日，母公司以現金 \$99,000 買入子公司之所有流通在外公司債，此折價採直線法攤銷。此項公司債交易，對 95 年 12 月 31 日之合併未分配盈餘之淨影響數為多少？  
(A)-\$4,000 (B)-\$3,200 (C)-\$800 (D)\$0
- 18 丙公司於 98 年 1 月 1 日以 \$900,000 購入丁公司 90% 股權，當日丁公司淨資產帳面價值為 \$900,000，除土地低估 \$150,000，存貨高估 \$50,000，負債高估 \$100,000 外，丁公司其餘資產之帳面價值與公平價值相等。丁公司 98 年度淨利為 \$200,000，並發放現金股利 \$100,000，98 年 12 月 31 日丙公司與丁公司合併資產負債表上少數股權金額為多少？  
(A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000
- 19 丙公司於 97 年 1 月 1 日按股權淨值購入丁公司 90% 股權，98 年 1 月 1 日丁公司將帳面價值 \$50,000 的設備按 \$100,000 出售給丙公司，該設備估計可以使用 5 年，無殘值，採直線法折舊。丁公司 98 年度淨利為 \$120,000，丙公司 98 年度採完全權益法之投資收益為多少？  
(A)\$58,000 (B)\$63,000 (C)\$68,000 (D)\$72,000
- 20 臺中公司持有臺北公司流通在外股利率 10%，面值 \$100 的累積特別股 70% 股權（7,000 股）以及普通股 60% 股權，臺北公司去年度未宣告發放股利，本年度淨利為 \$780,000，則本年度少數股權淨利為若干？  
(A)\$234,000 (B)\$302,000 (C)\$312,000 (D)\$284,000
- 21 甲公司持有乙公司 90% 股權，甲公司對該投資採完全權益法。本年度乙公司銷貨給甲公司所產生之毛利 \$100,000 至年底均未實現，乙公司帳列稅後淨利為 \$1,000,000，所得稅稅率為 25%。依我國財務會計準則公報，甲公司本年度的投資收益為若干？  
(A)\$900,000 (B)\$832,500 (C)\$810,000 (D)\$675,000
- 22 甲公司於 91 年底取得乙公司 80% 普通股，甲、乙兩公司 99 年 12 月 31 日結帳後但未考慮下列投資交易前之業主權益資料如下：
- |              | 甲公司                | 乙公司                |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 特別股，面額 \$100 | --                 | \$1,000,000        |
| 普通股，面額 \$10  | \$5,000,000        | 1,000,000          |
| 保留盈餘         | <u>2,000,000</u>   | <u>2,500,000</u>   |
| 業主權益合計       | <u>\$7,000,000</u> | <u>\$4,500,000</u> |
- 甲公司於 99 年 12 月 31 日另以 \$850,000 取得乙公司 80% 之特別股。99 年底合併資產負債表上保留盈餘之金額為若干？  
(A)\$4,500,000 (B)\$4,450,000 (C)\$2,000,000 (D)\$1,950,000
- 23 99 年 1 月 1 日臺北公司以 \$7,000,000 取得臺中公司 70% 普通股股權，當時臺中公司股東權益如下：
- |                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| 10%，累積非參加特別股，面值 \$100，贖回價格 \$110 | \$ 1,000,000        |
| 普通股，面值 \$10                      | 6,000,000           |
| 資本公積                             | 1,500,000           |
| 保留盈餘                             | <u>2,500,000</u>    |
| 股東權益合計                           | <u>\$11,000,000</u> |
- 假設合併當時無積欠股利，臺北公司投資差額全數為商譽，則商譽若干？  
(A)\$0 (B)\$35,000 (C)\$70,000 (D)\$105,000
- 24 甲公司於數年前投資乙公司流通在外特別股的 10% 及流通在外普通股的 80%，取得成本等於股權淨值。乙公司 94 年 12 月 31 日流通在外股票如下：
- |           |           |
|-----------|-----------|
| 10% 累積特別股 | \$200,000 |
| 普通股       | \$700,000 |
- 乙公司 94 年度淨利為 \$120,000。該特別股截至 94 年 12 月 31 日已積欠 2 年股利。94 年度甲公司投資乙公司特別股及普通股之投資收益合計為若干？  
(A)\$82,000 (B)\$84,000 (C)\$96,000 (D)\$100,000
- 25 甲公司於 97 年 1 月 1 日以 \$250,000 取得乙公司 60% 股權，當時乙公司之股東權益為 \$300,000，且淨資產中除辦公設備價值低估 \$30,000（尚可使用 5 年，無殘值，並改採年數合計法計提折舊）及運輸設備價值高估 \$20,000（尚可使用 8 年，無殘值，直線法計提折舊）外，其餘淨資產之公平價值均等於其帳面價值。97 年 12 月 31 日甲公司與乙公司帳載運輸設備淨額各為 \$160,000 及 \$120,000；帳載辦公設備淨額各為 \$100,000 及 \$60,000。若按個體理論（Entity Theory）編製其合併財務報表，則 97 年 12 月 31 日合併資產負債表中所列之運輸設備淨額及辦公設備淨額各為多少？  
(A)\$262,500 及 \$180,000 (B)\$269,500 及 \$172,000 (C)\$269,500 及 \$180,000 (D)\$262,500 及 \$172,000