

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（含尚未開始適用）之國內準則公報規定作答。
(二)可以使用電子計算器，但申論題部分需詳列解答過程。

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，於本試題紙上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答。

一、甲公司於97年6月30日以現金\$180,000買入乙公司80%流通在外普通股，當時乙公司之普通股股本為\$100,000，保留盈餘為\$100,000，資產負債之公平價值與帳面價值相等，投資成本超過股權淨值之部分屬於專利權按10年攤銷。98年甲公司和乙公司之間發生下列交易：

1. 甲公司以成本加價15%將商品出售給乙公司，98年1月1日乙公司存貨有\$46,000是從甲公司買進，98年12月31日乙公司存貨有\$34,500是從甲公司買進。
2. 97年10月2日甲公司將帳面價值\$100,000之土地以\$120,000出售給乙公司，乙公司於98年7月15日以\$130,000賣給第三者。
3. 乙公司與甲公司簽訂兩項合約為甲公司製造設備，第一項合約是製造辦公設備，於98年1月15日開始製造，乙公司共花費成本\$150,000，於98年4月17日完工，甲公司支付乙公司\$180,000。第二項合約於98年2月15日開始製造並將於99年5月完工，至98年12月31日乙公司共花費成本\$90,000，至完工預計尚需花費成本\$60,000，第二項合約之售價為\$190,000。乙公司對此兩項合約採完工百分比法，至98年12月31日甲公司對此未完工之合約並未記錄於帳上。
4. 甲公司對所有設備皆按10年計提折舊而且預估無殘值，於購買當年則以半年提列折舊。
5. 98年甲、乙公司之個別淨利分別為\$100,000與\$80,000。

試作：(一)上述甲、乙公司間之交易於98年合併工作底稿上之沖銷分錄。

(10分)

(二)98年少數股權淨利。(2分)

(三)98年合併淨利。(3分)

二、甲公司持有乙公司 80% 普通股股權。甲公司民國 98 年加權平均流通在外股數為 10,000 股。乙公司 98 年流通在外之證券如下：

1. 普通股：10,000 股，全年流通在外。
2. 累積特別股：1,000 股，每股每年股利為 \$10，面額 \$100，積欠兩年股利。可轉換為乙公司 1,500 股普通股，全年流通在外。
3. 認股權：得以每股 \$15 認購 4,000 股乙公司普通股，全年流通在外。
4. 公司債 A：98 年 4 月 1 日依面額 \$100,000 發行，票面利率 5%，可轉換為甲公司 5,000 股普通股。
5. 公司債 B：依面額 \$100,000 發行，票面利率 6%，可轉換為甲公司 1,000 股普通股，全年流通在外。

其他資訊：

1. 甲公司及乙公司民國 98 年之個別淨利（即不含投資收益）分別為 \$28,000、\$100,000。
2. 乙公司之個別淨利中含「出售固定資產利得 \$20,000」，係乙公司於 98 年底將機器出售予甲公司所產生之利得，甲公司仍持有該機器。
3. 甲公司投資乙公司之投資成本與股權淨值之差額每年須攤銷 \$10,000。
4. 乙公司普通股之平均市價為 \$20。
5. 不考慮所得稅。

試作：計算 98 年度合併基本每股盈餘與合併稀釋每股盈餘（四捨五入至百分位數）。（15 分）

三、建興公司於 98 年 1 月 2 日簽訂一確定承諾，將以現時之 98 年 6 月 30 日遠期單價 \$315 購入 10,000 單位小麥，建興公司同時簽訂一淨額交割之遠期合約，約定於 98 年 6 月 30 日以每單位 \$315 賣出小麥 10,000 單位，並指定以合約之遠期價格變動作為規避此確定承諾之公平價值變動風險，因避險工具與被避險項目之主要條件完全相同，可推定此避險具高度有效性，假設 3 月 31 日市場之無風險利率為 6%，其他相關資訊如下：

| 日期 | 即期價格 | 6/30 到期之遠期價格 |
|---------|-------|--------------|
| 98.1.2 | \$305 | \$315 |
| 98.3.31 | \$297 | \$302 |
| 98.6.30 | \$290 | --- |

試作：建興公司於 98 年 3 月 31 日及 6 月 30 日分別評估此一遠期合約公平價值變動之分錄。（98 年 1 月 2 日無須作會計分錄或備忘紀錄）（10 分）

四、甲公司之總公司營業處所位於台北，並在高雄設立另一家分支機構，為乙分公司。甲公司之存貨會計系統採用定期盤存制。X9 年度總公司及乙分公司與商品存貨相關的資料如下：

| | 總公司 | 乙分公司 |
|-----------|------------|-----------|
| X9/1/1 存貨 | \$ 220,000 | \$ 37,500 |
| 進貨 | 3,000,000 | 160,000 |
| 運交分公司存貨 | 700,000 | |
| 來自總公司存貨 | | 875,000 |

其他補充資訊：

1. 乙分公司銷售的商品主要是向總公司購買，但乙分公司同時也向當地的供應商購買部分其他商品。
2. 總公司轉撥給乙分公司的商品，轉撥價格以成本的 125% 計價；而乙分公司依此轉撥價格入帳。
3. 總公司之年度結束日為 12 月 31 日，X9/12/31 總公司與乙分公司實地存貨盤點之存貨金額分別為 \$360,000 與 \$30,000。
4. 乙分公司的期初存貨有三分之一是由外界供應商購買，而期末存貨中 40% 是向外界供應商購買。

試作：(一) X9 年甲公司損益表中的銷貨成本金額？（4 分）

(二) X9 年 12 月 31 日乙分公司向總公司購買商品之期末存貨所含未實現損益金額？（2 分）

(三) 編製 X9 年 12 月 31 日乙分公司與銷貨成本有關之期末結帳分錄？（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3301

(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，於本試題紙或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 意享公司想要收購平平公司一半的股權，下列那一種方式不可作為取得股權的方式？
 - (A) 現金
 - (B) 發行新股票
 - (C) 以意享公司的存貨充抵
 - (D) 以意享公司明年度 50% 的盈餘充抵
- 2 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

- 3 企業購併時，被消滅公司若原先持有存續公司股票，若存續公司擬繼續持有該項股票，則對被消滅公司該投資帳戶餘額正確的會計處理應是下列何者？
- (A)轉列為存續公司庫藏股票
(B)沖減消滅公司股本
(C)沖減存續公司股本，若有差額則調整資本公積
(D)沖減存續公司股本，若有差額則調整保留盈餘
- 4 購併中被消滅公司若原先帳上有因過去購併他公司時所產生之商譽\$80,000，合併時若採購買法，買方公司應如何處理此項商譽？
- (A)合併商譽應增加\$80,000
(B)先作資產減損測試，若未發生價值減損，則合併商譽應增加\$80,000
(C)請專家鑑價，依當時公平市價入帳
(D)不承認該項商譽
- 5 國光公司取得建國公司 90%股權，合併當時產生商譽\$351,000，且知建國公司淨資產被低估總額\$186,000，總資產公平市價\$723,000，負債公平市價\$294,000，則這筆合併案總投資成本為何？
- (A)\$615,000 (B)\$737,100 (C)\$869,400 (D)\$904,500
- 6 民國 97 年初美濃公司以現金\$200,000，及發行面額\$10、市價\$30 之普通股 50,000 股取得旗山公司全部淨資產，並向旗山公司股東承諾若當年度盈餘未達每股盈餘\$2，將再發行 10,000 股普通股給旗山公司股東。若 97 年底美濃公司股價為\$14，且當年度每股盈餘為\$1.5，則美濃公司當年度因該投資案所增加之資本公積淨額為何？
- (A)\$0 (B)\$1,000,000 (C)\$1,040,000 (D)\$1,140,000
- 7 台中公司於民國 96 年初發行普通股 100,000 股換取台北公司全部淨資產，其收購成本大於取得淨資產之公平價值。台中公司並向台北公司股東允諾，若合併後公司於民國 96 年稅前盈餘達\$3,000,000 以上，將再額外給予 20,000 股股票。若台中公司於 96 年確實達成此營業目標並發行股票以履行承諾，對合併個體的影響為何？
- (A)依面額增加股本、減少保留盈餘 (B)依市值增加股本、減少資本公積
(C)減少股東權益總額 (D)追加商譽金額
- 8 下列何項目不應列入採間接法編製之合併現金流量表？
- (A)合併淨損益 (B)子公司所分配給母公司之現金股利
(C)母公司所分配之現金股利 (D)少數股權淨利

- 9 2006年1月1日台北公司持有台中公司90%股權，投資之帳面價值為\$1,080,000，當日台中公司相關資料如下：

| | |
|--------|-------------|
| 流通在外股數 | 100,000 |
| 帳面價值 | \$1,200,000 |
| 每股淨值 | \$12 |

假設台中公司將先前未發行之股份20,000股售予外部投資人，每股\$10。台北公司投資帳戶應如何調整？

- (A)增加\$180,000 (B)減少\$34,000 (C)減少\$30,000 (D)不需調整
- 10 台南公司及台東公司於92年7月1日分別投資\$650,000及\$350,000之現金，成立合資企業彰化公司，台南公司及台東公司分別取得彰化公司65%及35%之股權。95年8月1日，台東公司將一筆成本\$250,000之土地以\$280,000價格售予彰化公司。試問，若台東公司帳上對其投資合資企業採權益法處理，則95年台東公司帳上應認列其與彰化公司之間交易所產生之已實現利潤金額為何？
- (A)\$6,825 (B)\$7,275 (C)\$10,500 (D)\$19,500
- 11 94年7月31日寬仁公司發行200,000股，每股市價\$40之普通股交換取得英新公司80%流通在外普通股，當時英新公司淨資產帳面價值為\$7,200,000，其相關資產及負債之帳面價值、公平價值的資料如下：

| | 帳面價值 | 公平價值 |
|------|--------------|--------------|
| 流動資產 | \$ 2,600,000 | \$ 2,600,000 |
| 固定資產 | 10,000,000 | 12,000,000 |
| 其他資產 | 1,200,000 | 1,360,000 |
| 流動負債 | 1,600,000 | 1,400,000 |
| 長期負債 | 5,000,000 | 5,200,000 |

若按個體理論（Entity Theory）編製合併報表，則94年7月31日合併資產負債表中商譽及少數股權各應列示多少金額？

- (A)\$512,000、\$1,440,000 (B)\$512,000、\$1,872,000
(C)\$640,000、\$2,000,000 (D)\$2,240,000、\$1,872,000
- 12 甲公司持有乙公司60%之股權，97年1月1日乙公司帳上有一以面額發行流通在外公司債\$300,000，利率8%，每年12月31日付息，尚有5年到期。甲公司在該日以\$80,000購買該公司債之 $\frac{1}{3}$ 。若97年12月31日甲公司帳列應付公司債\$520,000，應付公司債折價\$20,000，公司債之折、溢價以直線法攤銷。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示之應付公司債淨額為何？
- (A)\$820,000 (B)\$800,000 (C)\$700,000 (D)\$500,000

- 13 東北公司與西南公司係二石油公司，該二公司聯合控制與使用同一輸油管路以運送其各自開採之石油，並按 6：4 之比例分擔使用輸油管路所發生之費用，則該二公司之合資方式是屬下列何種類型？
- (A)聯合控制經營 (B)聯合控制資產
(C)聯合控制個體 (D)聯合控制群體
- 14 大新公司擁有大立公司 70% 股權，大新公司以完全權益法處理長期投資。大立公司於 95 年 1 月 1 日以現金 \$500,000 購入機器設備一部，估計耐用年限為 5 年，殘值為 \$50,000，採年數合計法計提折舊。大立公司於 97 年 12 月 31 日將該機器設備售予大新公司，售價為 \$200,000。大立公司 97 年淨利為 \$300,000，若按個體理論 (Entity Theory) 編製 97 年之合併報表，則 97 年應沖銷之未實現損益金額為何？
- (A)\$42,000 (B)\$51,000 (C)\$60,000 (D)\$70,000
- 15 大仁公司於 95 年 1 月 1 日以 \$420,000 取得大愛公司 80% 之股權，當時大愛公司之股東權益為 \$400,000，且大愛公司淨資產中除一設備價值低估 \$50,000 (尚可使用 5 年，無殘值) 外，其餘淨資產之公平價值均等於其帳面價值。95 年 7 月 1 日大愛公司將一批成本為 \$35,000 之商品以 \$50,000 之價格售予大仁公司，迄 95 年 12 月 31 日止該批商品尚有 25% 未為大仁公司再出售。按母公司理論 (Parent Company Theory) 及個體理論 (Entity Theory) 編製其合併財務報表，假設當年度合併商譽不發生減損，則其 95 年 12 月 31 日合併資產負債表資產總額之敘述何者正確？
- (A) 母公司理論下之資產總額大於個體理論下之資產總額，其差額為 \$27,400
(B) 母公司理論下之資產總額大於個體理論下之資產總額，其差額為 \$23,250
(C) 母公司理論下之資產總額小於個體理論下之資產總額，其差額為 \$22,250
(D) 母公司理論下之資產總額小於個體理論下之資產總額，其差額為 \$27,500
- 16 甲公司於 95 年 1 月 1 日借入 10,000 美元，借款期間為二年，利率 5%，每年付息一次。95 年 1 月 1 日、12 月 31 日及全年平均匯率分別為 \$31.8、\$32.3 及 \$32.1。甲公司 95 年度應認列之兌換 (損) 益金額為何？
- (A) \$(100) (B) \$(5,000) (C) \$(5,100) (D) \$5,000
- 17 浩特公司 93 年初取得美國大漠公司 100% 股權，大漠公司 98 年度損益表上包括：租金費用美金 15,000、壞帳費用美金 3,500 及折舊費用美金 12,000。該折舊費用為 93 年 6 月 1 日購入之機器所提列，購入時匯率為 \$32.5，98 年相關匯率為 1 月 1 日 \$33.0，12 月 31 日 \$34.5，加權平均匯率 \$34.2。若大漠公司以美元記帳，其功能性貨幣為新臺幣，則大漠公司 98 年度轉換後損益表中上述費用金額合計為：
- (A) \$1,022,700 (B) \$1,028,250 (C) \$1,043,100 (D) \$1,052,250

- 23 嘉嘉社會福利基金會的資產負債表如下，試問依據政府會計準則公報，其所採用之衡量焦點為何種觀點？

嘉嘉社會福利基金會

資產負債表

X1 年 12 月 31 日

| 資產 | | 負債 | |
|---------|----------------------|------------|----------------------|
| 現金及銀行存款 | \$300,000,000 | 應付票據及帳款 | \$75,000,000 |
| 應收票據及帳款 | 25,000,000 | 應付費用 | 38,000 |
| 應收政府補助款 | 90,000,000 | 一年內到期之長期負債 | 125,000,000 |
| 應收利息 | 50,000 | 負債總計 | <u>\$200,038,000</u> |
| 材料用品 | 150,000 | 淨資產 | |
| 預付租金 | 200,000 | 基金與累積餘絀 | <u>215,362,000</u> |
| 資產總額 | <u>\$415,400,000</u> | 負債及淨資產總額 | <u>\$415,400,000</u> |

(A)經濟資源流量

(B)全部財務資源流量

(C)當期財務資源流量

(D)現金資源流量

- 24 假定我國中央政府某單位預算機關，年終結帳前相關科目餘額如下：歲出預算數\$200,000,000，歲出分配數\$9,800,000,000，預計支用數\$200,000,000，經費支出\$8,800,000,000，歲出保留數\$500,000,000，下列何者為正確之年終結帳分錄？

(A)借：歲出分配數\$9,800,000,000 貸：經費支出\$8,800,000,000、經費賸餘—待納庫部分\$1,000,000,000

(B)借：歲出分配數\$9,800,000,000 貸：經費支出\$8,800,000,000、歲出保留數\$500,000,000、經費賸餘—待納庫部分\$500,000,000

(C)借：歲出分配數\$9,800,000,000、歲出預算數\$200,000,000 貸：經費支出\$8,800,000,000、預計支用數\$200,000,000、經費賸餘—待納庫部分\$1,000,000,000

(D)借：歲出分配數\$9,800,000,000、歲出預算數\$200,000,000 貸：經費支出\$8,800,000,000、歲出保留數\$500,000,000、預計支用數\$200,000,000、經費賸餘—待納庫部分\$500,000,000

- 25 下列何種基金不適用固定項目劃分原則，故其固定資產與長期負債必須列入該基金平衡表，不得分開列帳？

(A)普通基金

(B)資本計畫基金

(C)作業基金

(D)債務基金