

99年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、不動產估價師、專利師、民間之公證人考試、99年第二次專門職業及技術人員高等考試社會工作師考試試題

代號：80330
頁次：8-1

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、台東公司於 98 年 5 月 1 日發行每股面值\$10 之普通股 6,000 股，當時每股市價\$15，取得台西公司所有淨資產，合併過程所發生的合併直接成本與股票發行成本，台東公司均以現金支付。合併前台西公司流動資產公平價值\$60,000。98 年 5 月 1 日台東公司合併前與合併後資產負債表內容如下：

	合併前	合併後		合併前	合併後
流動資產	\$ 78,000	\$108,000	負債	\$ 35,000	\$ 55,000
固定資產淨額	220,000	250,000	普通股股本	140,000	200,000
商譽		43,000	資本公積	18,000	41,000
			保留盈餘	<u>105,000</u>	<u>105,000</u>
資產總額	<u>\$298,000</u>	<u>\$401,000</u>		<u>\$298,000</u>	<u>\$401,000</u>

試作：98 年 5 月 1 日台東公司合併時相關分錄。（15 分）

二、下列三例，說明非營利組織是否應認列收入及其理由，並作相關之分錄。（10 分）

- (一)某甲捐贈母校圖書館善本書一本，歷史成本已不可考，同類書籍之最近拍賣市價為\$100,000。
(二)颱風來襲，造成嚴重水災，某乙捐贈紅十字會\$200,000 作為災民救濟之用，並指定交給中央政府統籌運用，該會旋即轉交中央政府。
(三)援上例，某丙亦捐贈紅十字會\$200,000 作為災民救濟之用，惟未指定運用單位。該會購買糧食、飲水、毛毯等逕送災區居民使用。

三、本題假設 CP（商業本票）浮動利率合乎我國財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」之基準利率定義。96 年 1 月 1 日甲公司平價發行 5 年期浮動利率公司債\$1,000,000，票面利率為一年期 CP+4%，每年年底依當年年初利率付息。該公司希望將利率鎖定為固定利率，於是在發行公司債之日另簽定付 5% 固定利率且收一年期 CP 浮動利率之零成本利率交換，此利率交換之名目本金為\$1,000,000，期間為 5 年，收付息日與公司債相同。96、97 及 98 年交換合約相關資料如下：

	96	97	98
期初一年期 CP	5%	6%	7%
期末利率交換交割後公平價值	\$35,000	\$53,000	\$32,000

請回答下列問題：（15分）

- (一) 96、97及98年公司債與利率交換之分錄為何？
 (二) 假設該公司在99年1月1日將公司債賣出，則與利率交換相關的分錄為何？
 (三) 假設該公司在98年12月31日停止指定本題之交換合約為避險工具，則除第(一)小題中之分錄外，利率交換仍應做何分錄？

四、95年初，上海公司、北京公司及天津公司各投資\$1,200,000、\$900,000及\$900,000合資成立香港公司，經營飛機製造事業。北京公司及天津公司各取得30%股權，上海公司則取得40%股權，上海公司帳上並對該合資投資採比例合併法處理。95年香港公司淨利為\$500,000，發放\$200,000股利。試根據下列95年底資料，分別按科目別比例合併法及類別比例合併法編製95年12月31日上海公司與香港公司之合併資產負債表。（10分）

	上海公司	香港公司
流動資產		
現金	\$ 200,000	\$ 200,000
應收帳款	1,600,000	150,000
存貨	1,000,000	1,500,000
其他資產	<u>200,000</u>	<u>150,000</u>
流動資產合計	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>
合資投資	<u>\$ 1,320,000</u>	
固定資產		
建築物（淨額）	\$ 3,680,000	\$1,800,000
設備（淨額）	<u>4,000,000</u>	<u>1,200,000</u>
固定資產合計	<u>\$ 7,680,000</u>	<u>\$3,000,000</u>
總資產合計	<u>\$12,000,000</u>	<u>\$5,000,000</u>
流動負債		
應付帳款	\$ 600,000	\$ 300,000
應付費用	<u>1,200,000</u>	<u>400,000</u>
流動負債合計	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
長期負債		
長期借款	\$ 2,000,000	\$ 500,000
應付公司債	<u>1,000,000</u>	<u>500,000</u>
長期負債合計	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
股東權益		
普通股股本	\$ 5,000,000	\$3,000,000
資本公積	1,000,000	
保留盈餘	<u>1,200,000</u>	<u>300,000</u>
股東權益合計	<u>\$ 7,200,000</u>	<u>\$3,300,000</u>
負債及股東權益合計	<u>\$12,000,000</u>	<u>\$5,000,000</u>

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 中鐵公司於98年1月1日發行普通股以取得東北公司全部淨資產，當時中鐵公司承諾若98年12月31日普通股市價低於原發行價格\$25，願意以增加發行普通股來彌補，試問若增加發行普通股，其分錄為何？

(A)借：保留盈餘，貸：資本公積
(B)借：資本公積，貸：普通股股本
(C)借：保留盈餘，貸：現金
(D)借：保留盈餘，貸：普通股股本

- 2 母公司持有子公司80%股權。於98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6%以及未攤銷之折價為\$7,000，此未攤銷之折價將採直線法按5年攤銷。於98年1月1日，母公司以現金\$96,000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98年12月31日之合併淨利之淨調整數為多少？

(A)\$ (5,600) (B)\$ (3,000) (C)\$ (2,400) (D)\$ (1,920)

- 3 東榮公司持有甲、乙及丙公司各80%、60%及40%股權，取得成本與股權淨值相等。95年中乙公司將成本\$30,000的商品以\$50,000出售給甲公司，95年底甲公司尚未出售該批貨品。95年中丙公司亦銷售一批商品給乙公司，成本\$40,000，售價\$60,000，95年底乙公司尚未出售該批貨品。95年甲、乙和丙公司內部淨利分別為\$100,000、\$80,000和\$50,000，95年東榮公司採完全權益法應認列乙和丙公司投資收益各為多少？

	乙公司	丙公司
(A)	\$38,400	\$15,200
(B)	\$38,400	\$12,000
(C)	\$36,000	\$12,000
(D)	\$36,000	\$15,200

- 4 91年1月1日清華公司以現金\$100,000購入元太公司30%股權，此購買價格等於所買入股權淨值之帳面價值。元太公司91年至94年之淨利(損失)和所支付的股利列示如下：

年度	淨利(損失)	所支付的股利
91	\$ 5,000	\$ 5,000
92	(270,000)	0
93	(100,000)	0
94	50,000	5,000

在複雜權益法之下，清華公司94年之投資收益金額應為多少？

(A)\$15,000 (B)\$13,500 (C)\$5,500 (D)\$4,000

- 5 博登公司持有普羅公司 100%之普通股，94 年 1 月 1 日博登公司以現金\$60,000 將帳面價值\$30,000 之機器設備出售給普羅公司，普羅公司採直線法按 5 年將該項機器設備提列折舊。上述交易對 94 年和 95 年稅前合併淨利之淨影響數分別增加（減少）多少？

<u>94 年</u>	<u>95 年</u>
(A)\$ (24,000)	\$6,000
(B)\$ (24,000)	\$0
(C)\$ (30,000)	\$6,000
(D)\$ (30,000)	\$0

- 6 丙公司於 97 年 1 月 1 日以股權淨值購入丁公司 90%股權，97 年中丙公司將成本\$56,000 的商品按 \$80,000 出售給丁公司，該商品至 97 年底尚有 50%留在丁公司期末存貨。98 年中丙公司將成本\$72,000 的商品按\$90,000 出售給丁公司，該商品至 98 年底尚有 40%留在丁公司期末存貨。

	<u>丙公司</u>	<u>丁公司</u>
銷貨收入	\$750,000	\$550,000
銷貨成本	<u>450,000</u>	<u>330,000</u>
銷貨毛利	<u>\$300,000</u>	<u>\$220,000</u>

98 年度丙公司與丁公司合併銷貨成本為多少？

- (A)\$685,200 (B)\$690,000 (C)\$694,800 (D)\$775,200
- 7 大葉公司於 98 年 1 月 3 日以\$2,000,000 取得大德公司 80%普通股股權，當時大德公司股東權益如下：

特別股股本，3%累積，非參加，面值\$100，清算價格\$104	\$1,000,000
普通股股本，面值\$10	2,000,000
資本公積－特別股	50,000
資本公積－普通股	100,000
保留盈餘	<u>300,000</u>
股東權益總額	<u>\$3,450,000</u>

大德公司特別股無積欠股利，大德公司 98 年度淨利為\$100,000。大葉公司投資成本與股權淨值差額為專利權，分 10 年攤銷，98 年大葉公司採完全權益法應認列之投資收益為：

- (A)\$48,000 (B)\$48,800 (C)\$56,000 (D)\$72,800

- 8 中華公司於 98 年 1 月 1 日以 \$600,000 購入平安公司 80% 股權，當時平安公司所有淨資產帳面價值為 \$550,000，除了商譽以及下列項目外，平安公司所有資產負債之帳面價值等於公平價值：

	帳面價值	公平價值
存貨	\$ 80,000	\$100,000
設備（使用年限為 4 年）	100,000	140,000
土地	120,000	150,000

平安公司帳上有商譽 \$50,000，以及未入帳之資產專利權，其公平價值為 \$50,000，使用年限為 10 年，存貨已於 98 年度售出。98 年 1 月 1 日中華公司與平安公司之合併資產負債表上之商譽金額為多少？

- (A) \$20,000 (B) \$48,000 (C) \$58,000 (D) \$88,000
- 9 98 年 1 月 1 日甲公司以現金 \$530,000 購買乙公司 80% 股權，購買日當天乙公司的淨資產列示如下：

	帳面價值	公平價值
現金	\$ 60,000	\$ 60,000
存貨	140,000	140,000
土地	150,000	170,000
建築物（淨額）	400,000	450,000
負債	<u>(200,000)</u>	<u>(200,000)</u>
淨資產	\$ 550,000	\$ 620,000

購買成本超出淨資產公平價值之部分則分配至商譽，建築物尚有 5 年使用年限。97 年 1 月 1 日甲公司以現金 \$500,000 購買丙公司 70% 股權，98 年 1 月 1 日甲公司再以現金 \$150,000 購買丙公司 20% 流通在外之股權，此外甲公司於同日又分別以現金 \$200,000 及 \$100,000 購入 25% 丁公司和 10% 戊公司股權，並分別採複雜權益法和成本法。98 年 8 月 1 日甲公司以現金 \$250,000 購買乙公司流通在外之公司債，此公司債之帳面價值為 \$230,000。98 年度甲、乙公司個別支付現金股利 \$70,000 及 \$50,000。丙公司和丁公司 98 年度之淨利皆為 \$100,000 並分別發放現金股利 \$50,000 及 \$30,000。甲公司於 98 年底以現金 \$50,000 購入設備。依個體理論之觀念，98 年 12 月 31 日合併現金流量表之投資活動現金流量應列示多少金額？

- (A) \$(820,000) (B) \$(880,000) (C) \$(970,000) (D) \$(1,030,000)
- 10 子公司自少數股東手中購回股份將導致母公司對子公司之股權增加，則子公司購回股票價格與每股帳面價值之關係，下列敘述何者正確？
- (A) 等於每股帳面價值時，母公司對子公司淨資產享有數增加
 (B) 低於每股帳面價值時，母公司對子公司淨資產享有數增加
 (C) 高於每股帳面價值時，母公司對子公司淨資產享有數增加
 (D) 與每股帳面價值之大小不影響母公司對子公司淨資產享有數

- 11 台北公司年初已持有台中公司流通在外股權 80%，投資成本超過取得股權淨值\$75,000，歸因於商譽。台中公司年初已持有台北公司流通在外股權 10%，投資成本超過取得股權淨值\$15,000，認定為商標權，預估仍有 10 年經濟年限。本年度台北公司、台中公司不含投資收益、股利收入之個別淨利為 \$200,000、\$40,000，發放股利為\$50,000、\$20,000。假如採用庫藏股票法，少數股權淨利若干？
- (A)\$4,000 (B)\$9,000 (C)\$12,000 (D)\$45,000
- 12 台中公司以現金\$800,000 購買台北公司所有股權。該日台北公司淨資產公平價值為\$750,000，但其帳面價值與課稅基礎為\$500,000。假設稅率為 35%，在此之前，台中公司與台北公司皆未有遞延所得稅資產或負債。試問在取得日當天應認列之商譽若干？
- (A)\$117,850 (B)\$125,000 (C)\$137,500 (D)\$250,000
- 13 台北公司股東權益\$5,000,000 包括：
- | | |
|--------------|-------------|
| 普通股股本，面值\$10 | \$1,000,000 |
| 資本公積 | 1,000,000 |
| 保留盈餘 | 3,000,000 |
- 台北公司曾以相當於帳面價值之價格投資台南公司 80%股權。台南公司有優先股利率 10%，累積特別股\$900,000 流通在外，台北公司現以\$500,000 取得台南公司 60%的特別股。試問經此交易後台北公司保留盈餘及資本公積分別為若干？
- (A)\$2,960,000 和\$1,000,000 (B)\$3,000,000 和\$960,000
(C)\$3,000,000 和\$1,040,000 (D)\$3,040,000 和\$1,000,000
- 14 台北公司持有台中公司 82%股權，而台中公司持有台南公司 80%股權。2008 年三家公司未含投資收益之淨利分別為台北公司\$120,000、台中公司\$100,000 以及台南公司\$50,000。則台中公司少數股權淨利若干？
- (A)\$18,000 (B)\$25,200 (C)\$36,200 (D)\$72,000
- 15 台北公司持有台中公司 80%股權，2008 年間台北公司銷貨給台中公司，年底未實現毛利\$200,000。所得稅率為 25%，台北公司對投資採完全權益法。若台北公司 2008 年度所得稅費用為\$450,000，則台北公司 2008 年度的課稅所得為若干？
- (A)\$1,600,000 (B)\$1,800,000 (C)\$1,960,000 (D)\$2,000,000
- 16 甲公司持有乙公司 60%股權，甲公司對投資採用完全權益法，X7 年底帳上無暫時性差異。X8 年初，乙公司以\$30,000 售予甲公司一部機器，該機器帳面價值為\$10,000，剩餘耐用年限尚有 4 年。乙公司個別申報之稅前淨利為\$50,000，兩家公司適用所得稅率 25%。依我國財務會計準則公報之規定，下列敘述何者正確？
- (A)乙公司帳上所得稅費用為\$8,750
(B)乙公司帳上所得稅費用為\$7,500
(C)甲乙公司所得稅費用合計數較合併損益表下之所得稅費用多\$3,750
(D)甲乙公司所得稅費用合計數較合併損益表下之所得稅費用多\$2,250

- 17 2006年1月1日台北公司以\$1,200,000購入台中公司90%普通股，並以\$124,000購入40%累積特別股。普通股之投資成本超過取得淨資產帳面價值部分認定為商譽。該日股東權益如下：

6%，累積非參加特別股，面值\$100，贖回價\$120，3,000股流通在外	\$300,000
普通股，面值\$10，50,000股流通在外	500,000
資本公積	200,000
保留盈餘	500,000

依我國財務會計準則公報之規定，試問取得日少數股權若干？

- (A)\$150,000 (B)\$330,000 (C)\$332,000 (D)\$600,000

- 18 台灣甲公司持有國外子公司90%股權，子公司以當地貨幣記帳，當地過去三年累積物價指數已上漲105%，則子公司財務報表轉換時應採下列那一程序？

- (A)若子公司功能性貨幣為當地貨幣，則換算為新臺幣即可
 (B)若子公司功能性貨幣為新臺幣，則以新臺幣再衡量即可
 (C)若子公司功能性貨幣為美金，則需先將當地貨幣報表以美金再衡量，再將美金報表換算為新臺幣報表
 (D)不論其功能性貨幣為何，均將其當地貨幣報表以新臺幣再衡量

- 19 甲公司於94年11月1日與荷蘭公司簽定10,000歐元之銷貨合約，約定於95年1月30日交貨，並於當日收款。甲公司為規避外幣匯率變動風險，同時與銀行簽訂10,000歐元、90天期之遠期外匯出售合約。相關之匯率資料如下：（無需考慮折現因素）

	<u>94年11月1日</u>	<u>94年12月31日</u>	<u>95年1月30日</u>
即期匯率	\$40.35	\$40.40	\$40.45
遠期匯率			
30天	40.34	40.39	40.44
90天	40.33	40.38	40.43

若甲公司將前述避險視為公平價值避險，試問於94及95兩年度對外幣確定承諾應認列之（損）益金額分別為：

- (A)\$600及\$600 (B)\$(-600)及\$(-600) (C)\$500及\$500 (D)\$0及\$0

20 若國外子公司之功能性貨幣為當地貨幣，其財務報表在換算為本國貨幣時，下列科目中何者係以資產負債表日匯率轉換？

- (A)股本 (B)商譽 (C)股利 (D)保留盈餘

21 下列敘述何者為誤？

- (A)重整計畫不保障債權之完全受償
(B)重整債權係指重整裁定後成立，對於重整公司之請求權
(C)重整計畫須明訂執行期限，但重整人須能隨時提出報告
(D)重整人及重整監督人應以善良管理人之注意執行職務

22 通常在清算計畫表中顯示預計受償率為 70%係指：

- (A)所有債權人及股東可回收其帳面價值 70%之金額
(B)所有債權人可回收其帳面價值 70%之金額，但股東無法回收任何投資金額
(C)所有無擔保之優先債權人可回收其帳面價值 70%之金額，但股東無法回收任何投資金額
(D)所有無擔保之非優先債權人可回收其帳面價值 70%之金額，但股東無法回收任何投資金額

23 台北總公司 97 年將成本\$130,000 之商品運交台中分公司，轉撥價格均按成本加價 10%，且分公司不對外進貨。總公司與分公司於 97 年調整前試算表部分資料如下：

總公司試算表		分公司試算表	
分公司往來	\$250,000	銷貨收入	\$210,000
運交分公司存貨	130,000	營業費用	50,000
分公司存貨加價	15,000	總公司往來	250,000

則分公司帳上期初存貨餘額為多少？

- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$22,000 (D)\$30,000

24 台北總公司分別於台中及台南設立分公司，分公司間不設往來帳戶。台北總公司運往分公司的商品皆以成本加價 20%。97 年 10 月中，總公司支付運費\$800，運送成本\$22,000 的商品至台中分公司。12 月下旬，因台南分公司需貨甚急，總公司庫存不足，遂由台中分公司支付運費\$640，將該批商品調撥給台南分公司。該批商品如果由總公司直接運交台南分公司，需支付運費\$700。假設台南分公司未將該批商品售出，台南分公司年底的存貨金額應為多少？

- (A)\$26,400 (B)\$27,040 (C)\$27,100 (D)\$27,900

25 有關應揭露之產業別財務資訊不包括下列何者？

- (A)銷貨成本 (B)資本支出 (C)部門利益或損失 (D)折舊、折耗及攤銷費用