八十一年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：02－1　全一張（正面）

類　　科：會　計　師

科　　目：會　計　學

考試時間：二小時

注意：不必抄題，作答時請將試題號及答案依照順序寫在試卷上。

一、選擇題，請選一個最適切的答案。（每小題2分，共計24分）

㈠小明公司於81年5月1日折價發行公司債一批，原擬採用利息法攤銷折價，但誤採直線法。此項攤銷方法之誤用，在81年12月31日，對下列項目造成何種影響？

	公司債帳面價值	保留盈餘
a	高估	高估
b	低估	低估
c	高估	低估
d	低估	高估
e	不確定	高估
f	不確定	不確定

㈡財產股利之記載，公司應以何時及何種價值爲準？

a 發放日時，財產的公平市價。

b 發放日時，財產的帳面價值。

c 宣告日時，財產的帳面價值。

d 宣告日時，財產的公平市價。

e 停止過戶日時，財產的公平市價。

f 停止過戶日時，財產的帳面價值。

㈢中明公司壞帳之會計處理係採直接沖銷法。中明公司自顧客收到現金的數額，係等於該期的銷貨淨額調整下列項目後的餘額。其調整方式爲：

	壞帳沖銷應收帳款數	應收帳款增加數	壞帳發生數
a	加	減	減
b	減	加	減
c	減	減	不考慮
d	加	加	不考慮
e	不考慮	減	加
f	不考慮	加	減

㈣寶成公司在新竹設有分公司營業。10月中，總公司撥交存貨$ 68,000給分公司。總公司對這項交易已正確入帳，但新竹分公司却貸記總公司往來$ 86,000。11月中，新竹分公司曾代替總公司收得帳款$ 2,000，總公司於接獲通知後，借記分公司往來$ 8,000。年底時，總公司支付並記錄爲分公司促銷之廣告費$ 12,000，分公司未作適當之記錄；此外，分公司於年底時，滙出現金$ 50,000給總公司，總公司尚未收到該筆現金，也尚未記錄。年度結束時，兩家公司各應作調整和更正之記錄爲：

a 總公司須貸記分公司往來$ 48,000，分公司須借記總公司往來$ 18,000。

b 總公司須貸記分公司往來$ 60,000，分公司須借記總公司往來$ 6,000。

c 總公司須貸記分公司往來$ 44,000，分公司須借記總公司往來$ 30,000。

d 總公司須貸記分公司往來$ 56,000，分公司須借記總公司往來$ 6,000。

e 總公司須借記分公司往來$ 56,000，分公司須貸記總公司往來$ 30,000。

f 以上皆非

㈤若在物價上漲期間，某負債科目的餘額不變，則：

a 該負債爲非貨幣性負債，而企業產生購買力損失。

b 該負債爲非貨幣性負債，而企業產生購買力利得。

c 該負債爲非貨幣性負債，而企業可能產生購買力損失或購買力利得。

d 該負債爲貨幣性負債，而企業產生購買力損失。

e 該負債爲貨幣性負債，而企業產生購買力利得。

f 該負債爲貨幣性負債，而企業可能產生購買力損失或購買力利得。

(六)東南公司在香港之子公司爲安平公司。安平公司存貨評價採先進先出法。民國80年度安平公司帳列期初存貨港幣HK $ 20,000，當年度購貨港幣HK $ 150,000，期末存貨HK $ 15,000。1月1日與12月31日港幣對新台幣之滙率分別爲HK $ 1：NT $ 3.25及HK $ 1：NT $ 3.4616，80年度加權平均滙率爲HK $ 1：NT $ 3.418。在安平公司之功能性貨幣（F．C）分別爲新台幣和港幣情況下，其銷貨成本轉換成新台幣之金額爲：

	新台幣爲F．C	港幣爲F．C
a	NT $ 532,970	NT $ 503,750
b	NT $ 529,790	NT $ 536,548
c	NT $ 536,548	NT $ 532,970
d	NT $ 529,790	NT $ 503,750
e	NT $ 536,548	NT $ 529,790
f	NT $ 532,970	NT $ 529,790

(七)杰通公司擁有大中公司70%的股權。民國80年7月1日杰通公司賣其原始成本$ 160,000帳面價值（出售日）$ 80,000之設備一部，以$ 100,000售予大中公司。大中公司估計，自購買日起，該設備尚可使用5年，依直線法提列折舊，無殘值。兩家公司個別申報所得稅，所得稅稅率均爲40%，80年度兩家公司來自營業之稅後淨利，杰通公司爲$ 200,000，大中公司爲$ 60,000。試問80年度合併損益表之合併淨利金額應爲多少？

a $ 231,200　　c $ 234,800　　e $242,000
b $ 232,400　　d $ 235,600　　f 以上皆非

下列第(八)(九)二題，請依下述資料作答：

熊熊公司80年初設立非相對提撥確定給付退休辦法，採用給付／服務年資法計算退休金成本，對於員工於79年度前之服務年資，在退休金給付公式中，未予以考慮。

80及81年度相關資料如下：

	80年	81年
服務成本	$300,000	$450,000
提撥基金（年底提撥）	$240,000	$400,000
給付退休金	—	—
折現率	10%	10%
實際報酬率（與預計報酬率相等）	10%	10%

80年及81年底基金資產之公平價值超過累計給付義務。

(八)80年度的退休金費用爲：

a $ 306,000
b $ 300,000
c $ 240,000
d $ 540,000
e $ 330,000
f 視(1)80年度內發生之退休金損益金額 (2)此金額是否超過走廊（Corridor）法下須攤銷的最低限額(3)攤銷期限之長短及(4)攤銷方法而定。

(九)81年底退休基金資產餘額爲：

a $ 456,000　　c $ 640,000　　e $ 50,000
b $ 664,000　　d $ 850,000　　f $ 0

(十)至美公司80年12月31日的現金餘額如下：

銀行存款	$ 1,500,000
零用金（80年12月31日撥補）	$ 20,000
備供擴廠使用之現金（預期在82年中支出）	$ 2,000,000

銀行存款中，包括$ 500,000的補償性存款（因應80年12月31日的短期借款，這項存款公司不得動用），及一年期定存$ 300,000。試問該公司80年12月31日資產負債表上的「現金及銀行存款」餘額應爲：

a $ 1,520,000　　c $ 320,000　　e $ 820,000
b $ 720,000　　d $ 520,000　　f $ 3,520,000

(請接背面)

(十)幸服公司在81年發生下列研究發展成本：

專用於研究發展計劃的設備	$ 1,000,000
上述設備之折舊	150,000
原料	200,000
研究人員酬勞	500,000
顧問費	100,000
分攤間接成本	250,000

該公司81年損益表應列示研究發展支出：

a $ 650,000　　c $ 1,800,000　　e $ 1,200,000
b $ 900,000　　d $ 2,200,000　　f 以上皆非

(十一)和和公司購買三個月期的國庫券。在編製現金流量表時，此項交易屬：

a 造成現金流出的投資活動　　d 造成流動資金增加的投資活動　　g 以上皆非
b 造成現金流出的理財活動　　e 造成流動資金增加的理財活動
c 造成現金流出的營業活動　　f 造成流動資金增加的營業活動

二、問答題：請簡要回答下列各小題（26分）：

(一)何謂資產負債表外融資 (OFF-BALANCE SHEET FINANCING) ？試舉四例說明之。（10分）

(二)過去五年來，大明公司一直持有愛群公司10％之普通股，當時進價爲 $ 350,000，時愛群公司之股東權益爲 $ 3,100,000。本年度元月初大明公司再買入該公司15％之普通股，價格爲 $ 600,000，取得淨值爲 $ 500,000 之股權。愛群公司這五年來營業皆有盈餘，並每年發放股利。（10分）

試問：1.本年度新增投資是否會改變大明公司原有的評價及表達方法？如何改變？
2.在現行一般公認會計原則下，大明公司本年內的投資應如何處理？財務報表上應如何表達？

(三)溫溫工程公司的資產負債表上，在流動資產項下列有 6 億元的在建工程，在流動負債項下又列有 5 億元的在建工程。

試問：（6分）
1.這種表達方法是否暗示會計人員有窗飾 (Window dressing) 的行爲？請簡述您的理由。
2.請估計溫溫工程公司於資產負債表日在建工程的金額爲若干？

三、甲子公司80年度之完全稀釋 (Fully diluted) 每股盈餘爲 $ 2.10。80年12月31日，該公司流通在外的普通股計 528,572 股，其中包括80年度內發行的 100,000 股。

台端知道：

(一)80年1月1日流通在外的認股權證有 150,000 權，每權得按 $ 2.00 的價格認購普通股 1 股，普通股每股面額 $ 1.00，全年平均市價及期末市價均爲 $ 6.00。當年度內，無以認股權證認購普通股之情事。

(二)80年度，屬於普通股股東的淨利計 $ 1,360,000。

(三)該公司於79年度中，按面額平價發行可轉換公司債。若該公司債轉換，可轉換爲 200,000 股之普通股股票。80年度中，未有轉換爲普通股之情事發生。該公司債80年度的利息費用計 $ 378,788。

(四)該公司於80年10月1日發行可轉換特別股。若此特別股轉換，可轉換爲 200,000 股之普通股。80年度內並無轉換之情事發生。當年度特別股的股利已經宣告，且已發放。由股利換算，特別股股東賺得的全年每股盈餘，相當於每股 $ 1.55。

(五)所得稅稅率爲34％。

試求：（25分）
1.80年度內，發行 100,000 股普通股的時間（幾月幾日）？
2.假設可轉換公司債爲約當普通股，可轉換特別股不是約當普通股，請計算基本(Primary)每股盈餘。

四 敏良公司爲振州公司之母公司。敏良公司在民國79年12月31日之資產負債表，及兩家公司在民國80年12月31日之合併資產負債表內容如下：

	79年12月31日	80年12月31日
現　金	$ 400,000	$ 800,000
應收帳款	100,000	750,000
存　貨	200,000	600,000
長期股權投資	300,000	380,000
辦公設備（淨額）	500,000	550,000
總資產	$ 1,500,000	$ 3,080,000
應付帳款	$ 500,000	$ 1,450,000
應付公司債	0	200,000
少數股權	0	110,000
股　本	800,000	800,000
保留盈餘	200,000	520,000
總權益	$ 1,500,000	$ 3,080,000

民國80年度，兩家公司之合併損益表內容如下：

銷貨收入	$ 800,000	
投資收益	240,000	$ 1,040,000
銷貨成本	$ 300,000	
折舊費用	100,000	
其他營業費用	130,000	
利息費用	20,000	
少數股權淨利	20,000	570,000
合併淨利		$ 470,000

民國80年1月2日敏良公司支付現金$ 200,000，並按面額平價發行票面利率10%，票面金額$ 200,000之五年期公司債，投資取得振州公司80%流通在外之普通股股權。

80年1月2日振州公司之資產負債表內容如下：

現　金	$ 100,000
應收帳款	350,000
存　貨	200,000
總資產	$ 650,000
應付帳款	$ 150,000
股　本	300,000
保留盈餘	200,000
總權益	$ 650,000

其他資料：

1.投資日當天子公司所有資產與負債之帳面價值即爲其公平市價。

2.子公司於80年7月間曾發放現金股利$ 50,000，母公司80年度發放現金股利$ 150,000。

3.敏良公司擁有另一家被投資公司40%的股權，依權益法處理。80年度被投資公司帳列淨利$ 600,000，並發放現金股利$ 400,000。

4.辦公設備餘額之變動，全部係因現購設備及提列折舊之故。

試作：編製敏良與振州公司民國80年度之合併現金流量表。請用間接法方式報導營業活動之現金流量。

（25分）