八十二年第一次專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師檢覈筆試試題　3－2　全一張（正面）

類　　科：會　計　師
科　　目：高等會計學
考試時間：二小時

一、民生公司是奕堪公司100%擁有的子公司，而且它在民國76年的淨利如下：

	奕堪公司	民生公司
個別淨利	$ 150,000	$ 50,000
來自民生公司之投資收益（$ 40,000普通股收益減除$5,000 的商譽攤銷）	35,000	
淨　利	$ 185,000	$ 50,000
分配給特別股股東		(10,000)
分配給普通股股東	$ 185,000	$ 40,000

奕堪公司在民國76年全年有 100,000 股普通股流通在外。民生公司在民國76年全年有普通股 8,000 股及800股、面額$100 、12.5%的累積特別股流通在外，這些特別股可以轉換成 4,500 股的民生公司普通股，但是並不是約當普通股，而且母公司也未持有這些特別股。
試求：計算奕堪公司民國76年的基本每股盈餘及完全稀釋每股盈餘。（20分）

二、至源公司擁有大同公司90%的股權，民國78年 7 月 1 日，至源公司取得大同公司流通在外公司債的50%，大同公司流通在外公司債，與至源公司所付代價的四種情況如下：

	公司的應付公司債		
	面　額	溢價（折價）	至源公司買價
I	$ 200,000	$ 10,000	$ 105,000
II	300,000	(8,000)	150,000
III	800,000	16,000	390,000
IV	100,000	(5,000)	49,000

假設公司間債券的交易都是在公司債到期日的 5 年前發生，至源公司與大同公司都採曆年制會計年度，至源公司對股權投資採用完整的權益法處理。
試求：計算下列各項目之金額：（20分）
1.公司間債券推定贖回損益。
2.公司間債券的購買對於民國78年投資收益和少數股權淨利的影響。
3.公司間債券的購買對於79年投資收益和少數股權淨利的影響。
4.78年、79年因債券之購買對於合併淨利之影響。

三、甲、乙、丙三位依5：3：2的比例分配損益的合夥人，決定自民國82年 1 月 1 日起將其所合組的合夥事業解散清算，當時該合夥事業的帳戶餘額如下：

	借　方	貸　方
現　金	$ 18,000	
應收帳款	66,000	
存　貨	52,000	
機器設備（淨額）	189,000	
應收甲借款	30,000	
應付帳款		$ 53,000
應付乙借款		20,000
甲資本		118,000
乙資本		90,000
丙資本		74,000
	$ 355,000	$ 355,000

該合夥事業決定採用分期清算法，以便將合夥事業的清算損失降低到最低限度，所有可用的現金除保留一部份以備不時之需以外，其餘的全部在各月月底用以清償分配。
該合夥事業之清算交易如下：
1.民國82年元月：
(1)應收帳款收得$ 51,000 ，其餘的已確定無法收回。 (2)存貨全部出售，得款$ 38,000 。
(3)支付$ 2,000 的清算費用。 (4)民國82年 1 月11日收到$ 3,000 的貨項通知單以後，應付帳款餘額就只剩下$ 50,000 ，合夥事業於是支付$ 50,000 清償所有欠款。(5)月底保留$ 10,000 的現金以備支付各項費用或未入帳之負債。

類　　科：會　計　師
科　　目：高等會計學

2.民國82年2月：
(6)支付$ 4,000 的清算費用。　(7)月底保留$ 6,000 的現金以應不時之需。
3.民國82年3月：
(8)出售所有的機器設備，得款$146,000。　(9)支付$ 5,000 的清算費用。
(10)所有現金全部分配給合夥人。

試求：1.編製民國82年1月31日之預先分配表。
2.編製民國82年1月1日至3月31日之合夥清算表。　（30分）

四　百悅公司於民國74年12月31日以現金$275,000 取得劭笙公司90%的股權，當時劭笙公司股東權益有股本$ 200,000，保留盈餘$50,000，劭笙公司資產負債的帳面值均與公平價值相等，投資成本超過帳面值的差額應分10年攤銷。

百悅公司與劭笙公司的合併是屬於垂直合併的型態，劭笙公司所有的製成品全部都以高於成本40%的價格銷售給百悅公司，百悅公司再將購自劭笙公司的貨品以購買價格的150%銷售給外界顧客，百悅公司民國76年年底的存貨$ 28,000 與民國77年年底的存貨$ 42,000 均購自劭笙公司。劭笙公司民國76、77年年底的存貨都是$ 80,000。百悅公司民國77年12月31日積欠劭笙公司$ 10,000 的應付帳款。

百悅公司和劭笙公司民國77年之財務報表如下：

損　益　表
民國77年度

	百悅公司	劭笙公司
銷貨收入	$ 819,000	$ 560,000
投資收益	81,400	
銷貨成本	546,000★	400,000★
各項費用	154,400★	60,000★
淨利	$ 200,000	$ 100,000

保留盈餘表
民國77年度

期初保留盈餘	$ 120,000	$ 70,000
加：淨利	200,000	100,000
	$ 320,000	$ 170,000
減：股利	100,000★	50,000★
期末保留盈餘	$ 220,000	$ 120,000

★減項

資產負債表
民國77年12月31日

	百悅公司	劭笙公司
現　金	$ 75,800	$ 50,000
存　貨	42,000	80,000
其他流動資產	60,000	20,000
固定資產－淨額	300,000	300,000
投資劭笙公司	312,200	-
資產總額	$ 790,000	$ 450,000
流動負債	$ 170,000	$ 130,000
股　本	400,000	200,000
保留盈餘	220,000	120,000
負債與權利合計	$ 790,000	$ 450,000

試求：編製百悅公司與其子公司民國77年之合併報表。（30分）