八十四年第二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　題號：0230　　全一頁

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學
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、甲文、乙武、丙全及丁才公司爲四家同性質、同業務之公司，假設四家公司除「收入認列」方式不同，其他資料完全相同。各公司認列收入如下：（25分）
1.甲文公司於收到訂單時認列收入。　2.乙武公司於生產完成時認列收入。
3.丙全公司於運交貨品時認列收入。　4.丁才公司於收到現金時認列收入。
經過一年之營運，丙全公司的基本資料如下：

銷貨	$250,000
期初存貨	$0
期末存貨	$8,000
尚未完工之已收訂單	$3,000
應收帳款	$2,000

試計算：
㈠甲文公司之銷貨金額？
㈡乙武公司之銷貨金額？
㈢丁才公司之銷貨金額？
㈣何家公司之來自營運現金流量最高？
㈤若毛利率爲30%，何家公司之銷貨毛利最高？

二、正中公司爲一國際集團企業，其分公司分佈於日本、美國及德國，設若今年新台幣相對於日元、美金及馬克呈現貶值現象，假設正中公司之各國外分公司皆有以下之各科目，且今年皆有盈餘，試問正中公司若採新台幣或當地貨幣爲功能性貨幣時，下列各科目採用新台幣或當地貨幣之關係爲何？（以＞、＝或＜回答）並請敍明其理由。（25分）

㈠現金	新台幣	＿＿	當地貨幣
㈡來自營業之現金	新台幣	＿＿	當地貨幣
㈢銷貨	新台幣	＿＿	當地貨幣
㈣有價證券	新台幣	＿＿	當地貨幣
㈤商譽	新台幣	＿＿	當地貨幣

三、長安建設公司於84年1月底，推出一批國宅預售屋計50戶，每戶售價平均$6,000,000，該公司推出該案後，約一個月，全部售完，每戶訂金$100,000，預計6月1日開工，本批國宅爲長安建設公司之唯一工程，本年也不再推案。（25分）
㈠在現金基礎下，本季（1月1日至3月31日）之銷售收入爲何？
㈡在完工比例法下，本季之銷貨金額爲何？
㈢若預估之毛利率爲30%，則本季財務報表如採現金基礎，其毛利爲何？
㈣若本工程預計花費二年完工，施工之進度與成本皆平均分配，試比較84年第三季（7月～9月）之完工比例法與全部完工法下之銷貨收入。
㈤從財報分析之角度，現金基礎、全部完工法及完工比例法，何者較能公正表達長安建設公司之營收狀況？

四、試說明長期股權投資之期末評價，在何種情況下，應採行下列方法：（25分）
㈠權益合併法。
㈡持有被投資公司30%股權，但採用成本法。
㈢採用合併報表法。