八十五年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：02-2　　全一張（正面）

類　　科：會計師

科　　目：高等會計學與會計報告分析　　座號：＿＿＿＿

考試時間：二小時

※注意：計算題需詳列解答過程。

一、本大題共有五個獨立小題，請依序作答並列出必要計算式。

㈠松柏公司在85年3月1日，合併計畫開始日，擬取得長青公司所有的普通股，長青公司當時已發行股數爲10,000股，且松柏公司已持有其中的400股，松柏公司於85年3月20日以現金購買長青公司普通股250股之後，長青公司於85年6月15日以現金購買松柏公司普通股500股，並購入庫藏股200股。（前述現金交易並非爲促成企業合併而購買）。合併於85年10月1日完成，松柏公司以2股普通股交換1股長青公司流通在外普通股。試問在計算此一合併是否合於權益結合法之條件時，長青公司所交換的股數爲何？(2分)是否合於權益結合法之條件？(2分)

㈡大方公司於民國83年1月1日以現金$400,000取得小林公司70%股權，當時小林公司股東權益爲$500,000，投資成本超過淨資產部分視爲商譽，分10年攤銷。民國84年12月31日，兩公司之股東權益如下：

	大　方	小　林
股本	$1,000,000	$300,000
保留盈餘	200,000	300,000
	$1,200,000	$600,000

小林公司於民國85年1月2日以現金$120,000取得大方公司10%之股權，民國85年度兩公司之資料如下：

	大　方	小　林
內部淨利	$150,000	$80,000
股利	60,000	50,000

試問在庫藏股法下(少數股權不含收取自母公司股利)，民國85年度合併淨利及少數股權淨利各爲若干？(4分)

㈢三芝公司於民國80年1月1日取得清水公司之淨資產並作如下之購買分錄：

流動資產	1,000,000	
土地	1,500,000	
設備	500,000	
房屋	3,000,000	
商譽	1,000,000	
負債		800,000
普通股股本(每股$10)		1,000,000
資本公積		5,200,000

試根據下列兩種獨立之情況，作三芝公司於民國82年1月1日履行或有條款之分錄：

①若清水公司於合併後兩年內每年盈餘超過$250,000，則三芝公司將支付相當於平均超額利潤三倍之現金予清水公司之原有股東，清水公司80、81年度之淨利分別爲$400,000，$600,000。(3分)

②若兩年後三芝公司之股價跌至$60以下，則三芝公司將根據82年1月1日之股價發行額外之股份以彌補之。三芝公司82年1月1日之股價爲$40，(零股將四捨五入)。(3分)

㈣南洋公司爲一多角化經營之企業，該公司所屬各產業部門在85年的各項收入來源明細如下：

	金融部門	食品部門	家電部門	百貨部門
銷貨：				
公司外部	$ ---	$50,000	$250,000	$200,000
公司內部	---	---	14,000	8,000
利息收入：				
公司外部	186,000	---	10,000	---
公司內部	48,000	1,500	3,000	---
投資收益	---	---	---	40,000
合　計	$234,000	$51,500	$277,000	$248,000

另悉家電部門之利息收入$3,000係因貸款給百貨部門所發生者，試求依產業部門收入測試重要產業部門時所使用之測試基準(即各產業部門收入合計數之10%)。(4分)

㈤青山公司持有大地租賃公司60%之股權。民國85年1月1日大地公司以$2,486,900購入設備一部，耐用年限5年，無殘值。大地公司先將此設備租予綠水公司，租期二年，民國87年1月1日再以直接融資型租賃方式出租予青山公司，租期三年，約定每年年底支付$600,000。青山公司之增額借款利率爲10%，大地租賃公司之隱含利率亦爲10%，青山公司與大地公司皆以直線法提列折舊。試作青山公司與其子公司民國87年度合併工作底稿中有關母子公司間租賃之沖銷分錄。(8分)

二、大佑公司面臨無法清償到期負債的困境，因而向法院聲請破產，該公司84年9月30日的財務資料如下所示：

	帳面價值	估計淨變現價值
現金	$32,000	$32,000
應收帳款(淨額)	120,000	100,000
存貨	180,000	130,000
土地	640,000	480,000
廠房設備(淨額)	500,000	203,500
資產總額	$1,472,000	$945,500
應付帳款	$190,000	
應付工資	19,000	
應付稅捐	28,000	
應付票據與利息	390,000	
應付抵押借款與利息	462,000	
普通股本	800,000	
累積虧損	(417,000)	
負債與股東權益總額	$1,472,000	

其他有關資料如下：

①存貨和應收帳款已提供作爲應付票據的擔保。

②土地已提供作爲應付抵押借款的抵押物。

③清算結束時，估計須支付清算人酬勞$3,500。

試作：㈠編製大佑公司84年9月30日的清算財務狀況表(Statement of Affairs)。(10分)

㈡計算大佑公司應付票據與利息債權人可望受償的金額。(4分)

（請接背面）

28014

三、文佑公司與子公司朝陽公司84年度個別損益表及合併報表金額如下：

	文佑公司	朝陽公司	合併金額
銷貨收入	$1,400,000	$1,000,000	$2,000,000
銷貨成本	(800,000)	(600,000)	(990,000)
營業費用	(200,000)	(140,000)	(380,000)
投資收益	208,000	0	0
少數股權淨利	0	0	(52,000)
淨利	$608,000	$260,000	$578,000

其他資訊如下：
①公司間存貨交易全都爲順流交易。
②母公司投資會計採不完全權益法(incomplete equity method)處理。
③文佑公司84年度有100,000股普通股及20,000股面額$100，4%累積可轉換特別股流通在外。特別股爲非約當普通股，並可以一股換二股方式轉換成普通股。
④朝陽公司84年度有60,000股普通股及10,000股認股證流通在外。每股認股證可以每股$20認購朝陽公司普通股一股，文佑公司持有半數的認股證。朝陽公司普通股84年度平均市價爲$40，年底時市價爲$50。
⑤朝陽公司同時發行有可轉換公司債，可轉換爲該公司普通股10,000股，但爲非約當普通股，84年度屬於此公司債之稅後利息費用爲$28,800。

試求：
計算84年度合併個體之基本盈餘及充分稀釋每股盈餘。(10分)

四、下列爲三菱公司84年度之部分財務資料：

①總資產週轉率(平均資產總額與期末資產總額相等)	2
②淨利率	8%
③財務槓桿比率(資產總額對股東權益)	2
④銷貨	$10,000,000
⑤資本結構之組成爲：	
流動負債(其中40%之平均利息成本爲5%)	10%
長期負債(平均利息成本10%)	30%
少數股權(84年少數股權淨利爲$40,000)	10%
股東權益(未發行特別股)	50%
⑥所得稅率爲25%	

試作：㈠計算總資產報酬率。(請列示計算過程，否則不給分)(5分)
㈡列表計算使用普通股以外來源之資金對股東權益之利益。(5分)
㈢計算股東權益報酬率。(4分)

五、下列爲八個獨立之問題，請分別指出x大於、等於或小於y，並說明理由。(16分)
㈠A公司期初、期末存貨分別爲$50,000及$60,000，本期銷貨$300,000，毛利爲銷貨成本的25%；B公司期初、期末存貨分別爲$100,000與$90,000，本期銷貨$600,000，毛利爲銷貨收入的30%，試比較A公司之存貨週轉率(x)與B公司之存貨週轉率(y)。
㈡C公司本期銷貨$250,000，期初、期末應收帳款分別爲$20,000與$15,000；D公司本期銷貨$100,000，期初、期末應收帳款分別爲$5,000與$10,000，試比較C公司之平均收款期間(x)與D公司之平均收款期間(y)。
㈢存貨評價採用成本與市價孰低法時，試比較全體比較法之存貨金額(x)與分類比較法之存貨金額(y)。
㈣存貨價格持續平穩上漲，若存貨週轉率爲3，試比較後進先出法之期末存貨(x)與平均成本法之期末存貨(y)。
㈤E公司核准發行100萬股面額$10之普通股，其中80萬股已發行並流通在外，84年底保留盈餘爲$1,500,000，股票市價爲$12時，宣告發放10%股票股利。試比較發放股利前淨值總額(x)與發放股利後之淨值總額(y)。
㈥出售固定資產，收到三個月期票據且產生損失，試比較出售前之流動比率(x)與出售後之流動比率(y)。
㈦F公司壞帳採備抵法處理，茲因某一帳款確定無法收回而予沖銷，試比較沖銷前之應收帳款週轉率(x)與沖銷後之應收帳款週轉率(y)。
㈧G公司之流動比率爲0.8，若以現金償還流動負債，試比較償還前之流動比率(x)與償還後之流動比率(y)。

六、四方公司之84年度之帳册因水災污損，數字已無法清楚辨識，由其他來源得到下列資料：
①應收帳款及存貨之期初餘額與期末餘額相等。
②本期淨利$16,000。
③息前淨利爲利息費用的5倍(不考慮所得稅)，公司有利率8%，按面額發行之公司債流通在外。
④淨利率爲8%，毛利率爲25%，存貨週轉率爲6，應收帳款週轉率爲4。
⑤銷貨對營運資金比率爲2.5，流動比率2，速動比率1。
⑥廠房設備成本$150,000，已提列三分之一折舊。
⑦普通股面額$10，按面額發行，年中股數無變動。
⑧另有6%，按面額發行之非參加特別股流通在外，84年發放股利$360，年中股數無變動。
⑨84年期初保留盈餘爲$35,000。
⑩84年普通股每股盈餘爲$1.85。

試作：若四方公司84年底資產負債表包括下列項目，試計算㈠至㈨之各項金額，並計算84年發放之普通股股利金額㈩。(請列示計算過程，否則不給分)(20分)

現金	㈠	流動負債	㈥
應收帳款	㈡	應付公司債	㈦
存貨	㈢	股東權益	㈧
預付費用	㈣	負債與權益總額	㈨
廠房設備(淨額)	$100,000		
資產總額	㈤		