律　師、會計師
八十六年第二次專門職業及技術人員建築師、技　師檢覈筆試試題　代號：0230　全一張（正面）
土地登記專業代理人

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學　　座號：＿＿＿＿＿＿
考試時間：二小時

※注意：(1)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(2)使用電子計算器計算之試題，需詳列解答過程。

一、甲公司於民國85年底共持有乙公司75%之普通股股權，該公司採完全權益法之會計處理。甲公司取得控制股權的相關資料如下：

			乙公司淨資產之市價	
購買日期	購買比例	購買成本	帳面價值	公平市價
84年1月2日	25%	$1,000,000	$3,200,000	$3,600,000
85年1月4日	20%	1,200,000	4,000,000	4,800,000
85年7月2日	30%	1,800,000	4,600,000	5,000,000

乙公司淨資產價值低估部分全係因某些固定資產所造成，這些固定資產均尚可使用五年，採直線法提列折舊，若有商譽則依20年攤銷。乙公司84年度淨利$900,000，並於當年12月底發放現金股利$100,000；85年度淨利$1,600,000，且分別於當年4月底及10月底各發放現金股利$200,000。

甲公司民國84年12月31日來自個別營業的保留盈餘共計$8,400,000，85年度來自個別營業的淨利爲$2,000,000，並於10月初發放現金股利$800,000。兩家公司淨利假設都是全年平均賺得。

試求：㈠計算85年12月31日甲公司投資帳戶餘額。（6分）
㈡計算85年度合併淨利及85年12月31日合併保留盈餘的餘額。（6分）
㈢作出85年12月31日合併工作底稿中所有必要的沖銷調整記錄（包括少數股權部分）。（10分）

二、大智公司於民國85年1月2日以新台幣$3,000,000購得法國子公司60%股權，當日法國子公司之股東權益包括股本6,000,000法郎及保留盈餘2,000,000法郎，當日法郎即期匯率爲新台幣$0.6/法郎，投資成本超過取得股權淨值之差額全歸屬爲商譽，並分十年攤銷。法國子公司之功能性貨幣是法郎。

以下爲子公司85年股東權益之變動情形：（C代表現時匯率，A代表平均匯率）

	法國法郎	匯	率	新台幣
股東權益85年1月2日	8,000,000	C	0.60	4,800,000
淨利	2,000,000	A	0.55	1,100,000
股利	(1,000,000)	C	0.54	(540,000)
換算調整數				(860,000)
股東權益85年12月31日	9,000,000	C	0.50	4,500,000

試求：㈠85年度商譽攤銷數額。（4分）
㈡85年12月31日未攤銷商譽餘額。（4分）
㈢85年度來自商譽產生之換算調整數。（4分）
㈣85年度來自子公司之投資收益。（4分）
㈤85年12月31日投資子公司科目餘額。（4分）

三、㈠遠東公司對存貨採定期盤存制，並依後進先出法評價。現知該公司基年存貨有32,000件，每件成本$20，85年初的期初存貨爲40,000件，其中8,000件的每件成本爲$26，該公司第一季有關的購銷資料如下：

	數　量	每件成本
購貨	80,000件	$30
銷貨	90,000件	x

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學

試求：1.假設遠東公司預估年底前將會補充第一季所出售之期初存貨，且預估第二季每件重置成本將爲$35，試作第一季的相關分錄。（5分）
2.假設第二季購買了100,000件，每件成本$32，試作購貨分錄。（5分）

㈡遠東公司85年第二季中曾發生下列事項：
⑴預付自4月1日起算一年期保險費$12,000。
⑵4月1日支付研究發展費用$180,000，預期可提供18個月經濟效益。
⑶4月1日捐贈某慈善團體$10,000，對公司之效益無法確定。
⑷5月1日向銀行借款$1,000,000，年利率12%。
試求：計算遠東公司85年第二季應認列之費用共爲若干？（8分）

四、武大先生於85年6月10日因病去逝，依其遺囑應將遺產辦理信託。遺囑執行人李四於85年10月31日編製試算表內容如下：

	借　方	貸　方
遺產本金		$1,278,000
後續發現資產		36,000
處分資產損失	$ 4,000	
現金－本金	34,000	
償還遺債	76,000	
醫療、喪葬費用	270,000	
管理費用	50,000	
有價證券	630,000	
動產遺贈	250,000	
收入－收益		26,000
費用－收益	2,000	
收益受益人分配數	24,000	
合　計	$1,340,000	$1,340,000

試求：㈠編製遺產本金及收益收支表。（10分）
㈡作結清遺產帳戶並移轉受託人之分錄。（6分）
㈢作信託會計之開帳分錄。（4分）

五、簡答題：
㈠何謂強制性調整會計(push-down accounting)？這種會計方法如何簡化合併程序？試簡略說明之。（10分）
㈡何謂黃金降落傘(golden parachute)？何謂資產負債表外風險(off-balance-sheet risk)？試簡略說明之。（10分）