律　師、會計師
八十七年第一次專門職業及技術人員建築師、技　師檢覈筆試試題　**代號：**0230
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：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。

一、忠孝公司於81年1月1日依股權淨值取得仁愛公司70％的股權，並依權益法處理該項投資之相關會計事項。86年度忠孝公司及仁愛公司的淨利分別爲 $120,000及$60,000。86年初忠孝公司存貨中有一部份係於前一年度購自仁愛公司，其未實現利潤爲$8,000。86年度，忠孝公司向仁愛公司購入商品$60,000，仁愛公司則向忠孝公司購入商品$80,000。86年底，忠孝公司之期末存貨中有$12,000係購自仁愛公司，仁愛公司之期末存貨則有$8,400係購自忠孝公司。86年度兩公司間的銷貨毛利率均爲售價的20％。

試求：㈠計算86年度忠孝公司之投資收益。(7分)
㈡計算86年度仁愛公司之少數股權淨利。(7分)
㈢86年度在合併工作底稿上關於內部銷貨及存貨利潤應作之沖銷分錄。(13分)

二、信義公司於81年度取得和平公司90％股權，和平公司則於83年度取得信義公司10％股權，已知兩項投資成本皆等於股權淨值。86年度信義及和平公司之個別淨利及股利資料如下：

	個別淨利	股　利
信義公司	$ 80,000	$ 50,000
和平公司	50,000	30,000

試求：㈠計算在庫藏股法下，86年度之合併淨利。(7分)
㈡計算在傳統法下，86年度之合併淨利。(7分)

三、新生公司於86年11月1日與一美國廠商簽訂進貨合約，雙方約定於87年3月1日取貨並支付貨款100,000美元。新生公司爲規避美元匯率波動風險，亦於86年11月1日簽訂120天期100,000美元之外匯買進合約，相關匯率資料如下：

	86年11月1日	86年12月31日	87年3月1日
即期匯率	$ 31.80	$ 31.50	$ 32.00
遠期匯率			
30天	31.85	31.45	32.10
60天	31.90	31.40	32.10
90天	31.90	31.35	32.15
120天	31.95	31.30	32.20

試作：㈠86年11月1日進貨合約及遠匯合約簽訂之必要分錄。(5分)
㈡86年12月31日必要之調整分錄。(5分)
㈢87年3月1日進貨合約及遠匯合約結清分錄。(7分)

(請接背面)

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學

四、民生公司86年度第一季存貨成本及數量之資料如下：

	數　量	平均單價
期初存貨，1/1	2,000	$ 500
進　貨	6,000	550
銷　貨	7,000	700

該公司採用後進先出法評估其銷貨成本，該公司估計86年度年末存貨數量應不會低於2,000單位，並預估第二季的進貨單位成本爲600元。該公司採用永續盤存制記載存貨事項。

試作：㈠86年度第一季的銷貨成本分錄。（7分）
㈡假設86年度第二季實際進貨單位成本爲700元，第二季重置1,000單位之分錄。（7分）

五、李君、陳君、林君之合夥事業86年12月31日資本帳戶餘額及損益分配比例如下：

	資本帳戶餘額	損益分配比例
李君	$ 400,000	40 %
陳君	300,000	40 %
林君	250,000	30 %

87年1月1日林君決定退夥，李君及陳君同意支付林君$ 220,000。

試求：㈠紅利法下，林君退夥之分錄。（7分）
㈡商譽法下，林君退夥之分錄。（7分）

六、台北總公司依成本加價25%移轉商品給新竹分公司。86年12月31日新竹分公司帳上記載下列資料：

銷　貨	$ 1,200,000
期初存貨，1/1	100,000(其中25%係外購)
總公司來貨	875,000
進　貨	180,000
營業費用	50,000
期末存貨，12/31	200,000(其中10%係外購)

試求：㈠新竹分公司86年12月31日之結帳分錄。（7分）
㈡台北總公司86年12月31日針對新竹分公司之調整分錄。（7分）