律師、會計師
八十七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
土地登記專業代理人
（正面）

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學
考試時間：二小時

座號：_____

※注意：㈠本科目得使用電子計算器。
㈡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、李君與王君之合夥事業，87年度營業淨利$222,000，其他相關資料如下：

	李　君	王　君
期初資本餘額	$400,000	$200,000
87年增加投資	100,000	50,000
87年提取	60,000	30,000
損益分配：		
薪資	200,000	——
紅利	——	扣除薪資與紅利後淨利的10%
利息	按期初資本10%設算	按期初資本10%設算
其他	40%	60%

合夥於分配損益時誤將全部淨利分別按40%與60%之比例分配給李君與王君。
試作：㈠計算87年度李君與王君正確之損益分配額。（7分）
㈡計算87年底李君與王君之正確資本餘額。（7分）
㈢假設87年已結帳，就淨利分配之錯誤作必要改正分錄。（6分）

二、84年7月1日上豪公司以$500,000之成本取得逢元公司75%股權。逢元公司84年初至87年底之投入資本均維持$500,000，保留盈餘帳戶變動如下：

保留盈餘					
84年4月1日	股利	10,000	84年1月1日	餘額	$110,000
85年4月1日	股利	30,000	84年淨利		40,000
86年4月1日	股利	50,000	85年淨利		80,000
87年淨損		60,000	86年淨利		50,000

假設上豪公司採權益法處理其投資，成本與股權淨值之差額分十年攤銷。
試計算：㈠84年底投資帳戶餘額。（7分）
㈡87年底投資帳戶餘額。（7分）
㈢87年底未攤銷成本與股權淨值之差額。（6分）

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學

三、合成公司於86年12月1日外銷商品一批，價款100,000英磅，英國公司同意於87年3月30日付款。合成公司爲規避此外幣應收帳款匯率變動之風險，並兼賺取外匯變動利益，於86年12月1日簽訂120天期，150,000英磅之遠期外匯賣出合約，相關匯率資料如下：

	86年12月1日	86年12月31日	87年3月30日
即期匯率	$41.04	$41.64	$41.30
遠期匯率			
30天	41.03	41.62	41.29
90天	41.01	41.59	41.27
120天	40.08	41.58	41.25

試依上列資料，爲合成公司完成下表：（20分）

	84年度	85年度
銷貨收入		
應收帳款產生之兌換損益		
遠匯合約之兌換損益		
規避外幣債權部分		
投機部分		
遠匯溢折價攤銷		
淨利影響數		

四、安順公司於86年1月1日按股權淨值取得怡和公司90%股權。86年7月1日怡和公司於公開市場以$485,000購得安順公司平價發行，面額$500,000，利率10%之全部公司債，該公司債之到期日爲91年7月1日。安順公司及怡和公司86年及87年之個別淨利計算如下：

	86年		87年	
	安順公司	怡和公司	安順公司	怡和公司
其他收入	$800,000	$300,000	$900,000	$500,000
利息收入	——	26,500	——	53,000
利息費用	(100,000)	——	(100,000)	——
其他費用	(380,000)	(160,000)	(450,000)	(320,000)
個別淨利	$320,000	$166,500	$350,000	$233,000

試計算：㈠86年及87年合併報表上之利息收入。（5分）
㈡86年及87年合併報表上之利息費用。（5分）
㈢86年及87年合併報表上之推定收回損益。（5分）
㈣安順公司86年及87年之投資收益。（5分）

五、百林公司擁有啓能公司90%股權，該公司87年之淨利爲$180,000，其中包括投資收益$70,000。投資收益係啓能公司淨利$90,000的90%，減除商譽攤銷$6,000，及順流銷貨交易未實現利益$5,000而得。
百林公司87年全年有15,000股普通股及1,500股面額$100利率12%之累積特別股流通在外。啓能公司87年全年有8,000股普通股，及可按每股$30之價格認購啓能公司普通股2,000股之認股證流通在外。啓能公司普通股87年之平均市價爲$40，年底市價爲$50。
試計算87年度百林公司（即合併）之基本每股盈餘及完全稀釋每股盈餘。（20分）