八十八年第二次專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師、社會工作師、土地登記專業代理人檢覈筆試試題　**代號：**0241

類　　科：會計師(舊案)
科　　目：高等會計學
考試時間：二小時

座號：_____

※注意：(一)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。
(二)本試題可使用電子計算器。
(三)計算題應詳列計算過程，否則不予計分。

一、選擇題：(請就下列各題中選一最適當答案)(每小題2分，共26分)

(一)採購買法之會計處理時，下列何者不得作為直接併購費用處理？
(A)聘請會計師查核被收購公司所支付之查帳費　(B)聘請律師所支付之費用
(C)發行股票收購他公司所支付之發行費用　(D)以上三項均為直接併購費用

(二)忠孝公司於88年5月1日收購仁愛公司，仁愛公司為一營業租賃之承租人，租賃標的物為一機器設備，租期為6年，已經過了兩年。若於88年5月1日簽訂租賃契約，則租金將高於原來之租約價格。估計此一租金節省數按現值計算共$200,000。仁愛公司在記錄此一企業併購時，應如何處理該租金節省數？
(A)將$200,000作為負債處理　(B)作為商譽之增加數　(C)作為資產處理，並於以後期間調整至租金費用　(D)作為負債處理，並於以後期間調整至租金費用

(三)信義公司於88年1月1日發行普通股併購和平公司所有資產，並承擔所有負債。雙方約定若和平公司於88及89年度之收益達一定比率，信義公司將於90年1月1日發行額外之普通股給和平公司之原股東。若信義公司於90年1月1日確實發行額外股份給和平公司原股東，則此一金額應：
(A)增加固定資產之金額　(B)不影響固定資產之金額，應調整股東權益
(C)調整減少保留盈餘　(D)作為商譽處理

(四)88年1月1日忠孝公司發行面額$5之普通股500,000股，收購仁愛公司100%之股權。收購日，該批股票之市價為$4,200,000。收購日前，二公司之股東權益分別列示如下：

	忠　孝	仁　愛
普通股	$ 4,000,000	$ 700,000
資本公積	7,500,000	900,000
保留盈餘	5,500,000	500,000
合計	$17,000,000	$2,100,000

收購完成時，合併財務報表中之資本公積應為：
(A)$7,500,000　(B)$8,400,000　(C)$9,200,000　(D)$12,600,000

(五)88年6月30日，大山公司以每股市價$10之普通股100,000股收購小平公司全部流通在外股票。小平公司之可辨認淨資產之市價為$1,400,000，其中，非流動資產之市價為$250,000。則此一交易對88年6月30日大山與小平公司合併資產負債表之影響為：
(A)產生遞延貸項$150,000　(B)產生商譽$150,000
(C)產生遞延貸項$400,000　(D)產生商譽$400,000

(六)基隆公司於88年6月30日收購長興公司80%之股權，二公司之結帳日均為12月31日。88年度二公司之合併淨利之計算應為：
(A)基隆公司1月1日至12月31日之淨利，加上長興公司7月1日至12月31日淨利之80%
(B)基隆公司1月1日至12月31日之淨利，加上長興公司7月1日至12月31日淨利之100%
(C)基隆公司1月1日至12月31日之淨利，加上長興公司1月1日至12月31日淨利之80%
(D)基隆公司1月1日至12月31日之淨利，加上長興公司1月1日至12月31日淨利之100%

（請接背面）

類　　科：會計師(舊案)
科　　目：高等會計學

(七)母子公司間簽訂有銷售型租賃契約，編製合併報表時應：
(A)准許承租人於租約開始時認列租賃損益
(B)准許出租人於租約開始時認列租賃損益
(C)遞延該一損益，而於承租人之租賃期間內分期認列
(D)遞延該一損益，而於租賃資產之耐用年限內分期認列

(八)大大公司持有小小公司80%之股權，大大公司將一機器設備出租給小小公司，租期5年，為直接融資型租賃，租約到期時，承租人有廉價購買該設備之權利。租約於88年1月1日生效，此一租約對小小公司88年度少數股東淨利之影響為：
(A)增加　(B)減少　(C)無影響　(D)條件不足，無法決定

(九)企業併購時所支付之現金，於併購當年度合併現金流量表中，此一支出應做為：
(A)營運活動　(B)理財活動　(C)投資活動　(D)無影響

(十)子公司所支付之現金股利在合併現金流量表中應做為：
(A)所有支付之現金股利均列示於理財活動之現金流量中
(B)只有支付給母公司之現金股利應列示於現金流量表中
(C)只有支付給子公司少數股東之現金股利應列示於現金流量表中
(D)所有支付之現金股利均不能列示於現金流量表中

(十一)下列那一國家之會計準則與稅法之規定最為一致？
(A)墨西哥　(B)英國　(C)美國　(D)德國

(十二)下列那一國家之會計準則強烈要求通貨膨脹之會計處理？
(A)法國　(B)巴西　(C)加拿大　(D)美國

(十三)某甲將建築物一幢免費提供一非營利機構使用，則該非營利機構應做何種記錄？
(A)在財務報表上以附註揭露　(B)記錄為捐贈收入
(C)按公平市價記錄租金費用　(D)B及C均正確

二、中外公司於87年度發生下列外幣交易，試依照我國財務會計準則公報之規定，計算下列交易中匯率變動對中外公司當年度淨利之影響。中外公司之會計年度為12月31日。

(一)3月1日，中外公司自美國購入機器一部，售價為$10,000美元，付款日為5月1日。為降低匯率變動之風險，中外公司於3月15日購入遠期外匯契約10,000美元，5月1日到期，價格為每美元等於31.55元新台幣。相關之即期匯率如下：(6分)

	台幣／美元
3月1日	31.53
3月15日	31.54
5月1日	31.58

(二)中外公司於6月1日簽約向一墨西哥公司訂購價格25,000披索(墨西哥幣)之商品一批。該商品將於7月31日交貨，8月30日付款，雙方同意以披索付款。6月15日，中外公司簽訂遠期外匯契約，購入8月30日到期之披索計40,000披索，價格為每披索等於2.21元新台幣。其他相關匯率如下：(6分)

	即期匯率	遠期匯率	
6月1日	2.20新台幣／披索		
6月15日	2.19	2.21新台幣／披索	(75日)
6月30日	2.18	2.22	(60日)
7月31日	2.22		
8月30日	2.23		

(請接第二張正面)

類　　科：會計師(舊案)
科　　目：高等會計學

三、85年1月1日新竹公司以現金$195,000收購竹東公司80%之股權，當日竹東公司之股東權益如下：

普通股	$ 10,000
資本公積	90,000
保留盈餘	100,000

收購時，竹東公司存貨之市價高於成本$6,250，設備之市價高於帳面價值$12,500，存貨採先進先出法，設備尚有5年耐用年限，採直線法提列折舊，併購商譽分20年攤銷。

86年1月1日新竹公司之期初存貨中含有購自竹東公司之商品$10,000，86年度竹東公司銷售給新竹公司之銷貨金額共計$50,000，其中$20,000尚留在新竹公司期末存貨中。竹東公司出售給關係企業商品之銷貨毛利率為50%。

以下為新竹及竹東公司86年12月31日之試算表，試作：

㈠計算併購商譽(4分)

㈡合併工作底稿之沖銷分錄(為清楚起見，必要時沖銷分錄之科目應註明屬何公司)(18分)

㈢計算86年度之合併淨利及少數股東淨利(4分)

新竹公司對竹東公司之投資採不完全權益法

試算表
86年12月31日

	新竹公司	竹東公司
存貨	140,000	60,000
其他流動資產	249,000	205,000
投資竹東公司	295,000	
土地	140,000	100,000
房屋及設備	400,000	200,000
累積折舊	(150,000)	(50,000)
流動負債	(150,000)	(120,000)
長期負債	(150,000)	(70,000)
普通股	(100,000)	(10,000)
資本公積	(200,000)	(90,000)
保留盈餘(1月1日)	(350,000)	(150,000)
銷貨	(610,000)	(365,000)
銷貨成本	360,000	190,000
營業費用	150,000	70,000
投資竹東公司收益	(84,000)	
股利	60,000	30,000
	0	0

（請接背面）

類　　科：會計師(舊案)
科　　目：高等會計學

四、一國外子公司其營運活動係以當地貨幣為主要貨幣，則在編製合併報表時，該子公司之下列科目應採何種匯率轉換？(12分)
(一)資產
(二)資本
(三)銷貨成本
(四)對母公司之應付帳款
(五)對母公司銷貨之未實現利潤
(六)折舊費用

五、試就個案A及B分別完成下表中之數字。假設稅率為累進稅率，資料如下：(24分)

0－50,000元	15%
50,001元－75,000元	25%
75,001元以上	30%

個案A
在第一季及第二季結束時，無法確定當年度之損益。第三季結束時預計全年度稅前淨利為$20,000，假設以前年度沒有收益可供前抵，未來年度是否會有收益亦為不確定。
個案B
情況與A相同，但第一季至第三季結束均估計年度稅前淨利為$40,000。

個案	季別	營業收益(損失) 當季	營業收益(損失) 至當季止	稅率	所得稅費用(節省數) 至當季止	所得稅費用(節省數) 當季
A	1	(50,000)	(50,000)			
	2	30,000	(20,000)			
	3	40,000	20,000			
	4	40,000	60,000			
B	1	(50,000)	(50,000)			
	2	30,000	(20,000)			
	3	40,000	20,000			
	4	40,000	60,000			

八十年第二次專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師、社會工作師、土地登記專業代理人檢覈筆試試題　**代號：0242**

類　　科：會計師(新案)
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：㈠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。
㈡本試題可使用電子計算器。
㈢計算題應詳列計算過程，否則不予計分。

一、選擇題：(請就下列各題中選一最適當答案)(每小題2分，共26分)

㈠採購買法之會計處理時，下列何者不得作為直接併購費用處理？
(A)聘請會計師查核被收購公司所支付之查帳費　(B)聘請律師所支付之費用
(C)發行股票收購他公司所支付之發行費用　(D)以上三項均為直接併購費用

㈡忠孝公司於88年5月1日收購仁愛公司，仁愛公司為一營業租賃之承租人，租賃標的物為一機器設備，租期為6年，已經過了兩年。若於88年5月1日簽訂租賃契約，則租金將高於原來之租約價格。估計此一租金節省數按現值計算共$200,000。仁愛公司在記錄此一企業併購時，應如何處理該租金節省數？
(A)將$200,000作為負債處理　(B)作為商譽之增加數　(C)作為資產處理，並於以後期間調整至租金費用　(D)作為負債處理，並於以後期間調整至租金費用

㈢信義公司於88年1月1日發行普通股併購和平公司所有資產，並承擔所有負債。雙方約定若和平公司於88及89年度之收益達一定比率，信義公司將於90年1月1日發行額外之普通股給和平公司之原股東。若信義公司於90年1月1日確實發行額外股份給和平公司原股東，則此一金額應：
(A)增加固定資產之金額　(B)不影響固定資產之金額，應調整股東權益
(C)調整減少保留盈餘　(D)作為商譽處理

㈣88年1月1日忠孝公司發行面額$5之普通股500,000股，收購仁愛公司100%之股權。收購日，該批股票之市價為$4,200,000。收購日前，二公司之股東權益分別列示如下：

	忠　孝	仁　愛
普通股	$ 4,000,000	$ 700,000
資本公積	7,500,000	900,000
保留盈餘	5,500,000	500,000
合計	$17,000,000	$2,100,000

收購完成時，合併財務報表中之資本公積應為：
(A)$7,500,000　(B)$8,400,000　(C)$9,200,000　(D)$12,600,000

㈤88年6月30日，大山公司以每股市價$10之普通股100,000股收購小平公司全部流通在外股票。小平公司之可辨認淨資產之市價為$1,400,000，其中，非流動資產之市價為$250,000。則此一交易對88年6月30日大山與小平公司合併資產負債表之影響為：
(A)產生遞延貸項$150,000　(B)產生商譽$150,000
(C)產生遞延貸項$400,000　(D)產生商譽$400,000

㈥基隆公司於88年6月30日收購長興公司80%之股權，二公司之結帳日均為12月31日。88年度二公司之合併淨利之計算應為：
(A)基隆公司1月1日至12月31日之淨利，加上長興公司7月1日至12月31日淨利之
(B)基隆公司1月1日至12月31日之淨利，加上長興公司7月1日至12月31日淨利
(C)基隆公司1月1日至12月31日之淨利，加上長興公司1月1日至12月31日
(D)基隆公司1月1日至12月31日之淨利，加上長興公司1月1日至12月3

（請接背面）

八十八年第二次專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師、社會工作師、土地登記專業代理人檢覈筆試試題 **代號：0242**

類　　科：會計師(新案)
科　　目：高等會計學與會計報告分析

(七)母子公司間簽訂有銷售型租賃契約，編製合併報表時應：
(A)准許承租人於租約開始時認列租賃損益
(B)准許出租人於租約開始時認列租賃損益
(C)遞延該一損益，而於承租人之租賃期間內分期認列
(D)遞延該一損益，而於租賃資產之耐用年限內分期認列

(八)大大公司持有小小公司80%之股權，大大公司將一機器設備出租給小小公司，租期5年，為直接融資型租賃，租約到期時，承租人有廉價購買該設備之權利。租約於88年1月1日生效，此一租約對小小公司88年度少數股東淨利之影響為：
(A)增加　(B)減少　(C)無影響　(D)條件不足，無法決定

(九)企業併購時支付之現金，於併購當年度合併現金流量表中，此一支出應做為：
(A)營運活動　(B)理財活動　(C)投資活動　(D)無影響

(十)子公司所支付之現金股利在合併現金流量表中應做為：
(A)所有支付之現金股利均列示於理財活動之現金流量中
(B)只有支付給母公司之現金股利應列示於現金流量表中
(C)只有支付給子公司少數股東之現金股利應列示於現金流量表中
(D)所有支付之現金股利均不能列示於現金流量表中

(十一)下列那一國家之會計準則與稅法之規定最為一致？
(A)墨西哥　(B)英國　(C)美國　(D)德國

(十二)下列那一國家之會計準則強烈要求通貨膨脹之會計處理？
(A)法國　(B)巴西　(C)加拿大　(D)美國

(十三)某甲將建築物一幢免費提供一非營利機構使用，則該非營利機構應做何種記錄？
(A)在財務報表上以附註揭露　(B)記錄為捐贈收入
(C)按公平市價記錄租金費用　(D)B及C均正確

二、中外公司於87年度發生下列外幣交易，試依照我國財務會計準則公報之規定，計算下列交易中匯率變動對中外公司當年度淨利之影響。中外公司之會計年度為12月31日。

(一)3月1日，中外公司自美國購入機器一部，售價為$10,000美元，付款日為5月1日。為降低匯率變動之風險，中外公司於3月15日購入遠期外匯契約10,000美元，5月1日到期，價值為每美元等於31.55元新台幣。相關之即期匯率如下：(6分)

	台幣／美元
3月1日	31.53
3月15日	31.54
5月1日	31.58

(二)中外公司於6月1日簽約向一墨西哥公司訂購價格25,000披索(墨西哥幣)之商品一批。該商品將於7月31日交貨，8月30日付款，雙方同意以披索付款。6月15日，中外公司簽訂遠期外匯契約，購入8月30日到期之披索計40,000披索，價格為每披索等於2.21元新台幣。其他相關匯率如下：(6分)

	即期匯率	遠期匯率	
6月1日	2.20新台幣／披索		
6月15日	2.19	2.21新台幣／披索	(75日)
6月30日	2.18	2.22	(60日)
7月31日	2.22		
8月30日	2.23		

（請接第二張）

類　　科：會計師(新案)
科　　目：高等會計學與會計報告分析

三、試就個案A及B分別完成下表中之數字。假設稅率為累進稅率，資料如下：(24分)

0－50,000元	15%
50,001元－75,000元	25%
75,001元以上	30%

個案A
在第一季及第二季結束時，無法確定當年度之損益。第三季結束時預計全年度稅前淨利為$20,000，假設以前年度沒有收益可供前抵，未來年度是否會有收益亦為不確定。
個案B
情況與A相同，但第一季至第三季結束均估計年度稅前淨利為$40,000。

個案	季別	營業收益(損失) 當季	營業收益(損失) 至當季止	稅率	所得稅費用(節省數) 至當季止	所得稅費用(節省數) 當季
A	1	(50,000)	(50,000)			
	2	30,000	(20,000)			
	3	40,000	20,000			
	4	40,000	60,000			
B	1	(50,000)	(50,000)			
	2	30,000	(20,000)			
	3	40,000	20,000			
	4	40,000	60,000			

四、在進行財務報表分析時，除考量企業本身差異因素外，尚須做產業分析。試說明在評估企業未來獲利能力時，應考慮那些產業因素？這些產業因素如何影響企業之利潤？(20分)

五、一般認為造成財務報表偏差之主要原因有：㈠會計準則之缺乏彈性，例如製藥業之研發支出，不論成功與否，均須作為當期費用處理，㈡對未來估計之錯誤，如對發生呆帳之可能性估計錯誤，㈢管理當局為達某些特定目的，而有系統的選擇會計方法。這些均為財務報表分析時所必須注意者，詳細說明何種原因可能促使管理當局選用特定之會計方法？(18分)