八十八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
考試時間：二小時

座號：_____

※注意：㈠本試題可以使用電子計算器。
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、選擇題：（每小題2分，40分）（請選擇一最佳之答案）

㈠一台灣公司有暴露負債部位，在下列何種情況下，該公司不會採取避險策略？
(A)預期遠期匯率將上升　(B)預期遠期匯率將下跌
(C)預期即期匯率將上升　(D)預期即期匯率將下跌

㈡台北甲公司專門經營家俱出口，今該公司出售家俱一批給某國外公司，總金額為外幣120,000，出售日之匯率為1外幣＝1.50新台幣，付款日之匯率為1外幣＝1.53新台幣，該交易之銷貨收入應為多少？
(A)新台幣78,431元　(B)新台幣80,000元　(C)新台幣180,000元　(D)新台幣183,600元

㈢88年8月1日台灣大利公司購入機器設備一台，成本為日幣2,000,000元，貨款將於10月1日以日幣支付。為規避匯率變動風險，大利公司於8月1日購入遠期外匯契約2,000,000日元，遠期匯率為1日元＝0.35新台幣。相關之即期匯率如下：

	新台幣／日元
88年 8月 1日	0.34
88年 8月31日	0.31
88年10月 1日	0.32

依據我國財務會計準則公報第14號之規定，上述各項交易對大利公司88年度損益表之影響為：（遠期外匯契約產生之升水或貼水於契約期間攤銷）
(A)淨利增加4,000元　(B)淨利減少4,000元　(C)淨利減少6,000元　(D)淨利減少2,000元

㈣當一國外子公司之主要營運收支係以當地貨幣為主要貨幣，則該子公司之報表轉換為母公司之貨幣時，其股東權益科目應以何種匯率換算？
(A)現時匯率(current rate)　(B)加權平均匯率　(C)歷史匯率　(D)即期匯率(spot rate)

㈤下列何種外幣交易所產生之兌換損益，應列示於股東權益項下？
(A)對國外子公司或被投資公司淨投資之避險　(B)對外匯進行投機(speculation)
(C)對暴露外幣資產或負債部位進行避險　(D)對外幣承諾進行避險

㈥若國外子公司所在國之經濟環境符合高度通貨膨脹之定義，則該國外子公司之財務報表換算為母公司貨幣時，應如何處理最為適當？
(A)該子公司報表應先行調整通貨膨脹之影響，再轉換(translate)為母公司貨幣
(B)該子公司報表應先行調整通貨膨脹之影響，再重衡量(remeasure)為母公司貨幣
(C)若子公司之功能性貨幣為當地貨幣，則將子公司試算表直接轉換(translate)為母公司貨幣
(D)不論子公司之功能性貨幣為何，均應將子公司試算表重衡量(remeasure)為母公司貨幣

㈦下列有關期中報表之會計處理，何者錯誤？
(A)企業採用標準成本制度時，無論該差異是否為暫時性，均應於差異發生當季將該差異分攤至存貨、銷貨成本及在製品中
(B)存貨計價採後進先出法時，若期中存貨數量降到基期存貨之下，假設此一現象為暫時性，則使用到基期存貨之部分應以重置成本計算期中報表之銷貨成本
(C)採用成本與市價孰低法評估期末存貨時，若市價高於成本，不得於期中報表中認列該收益
(D)期中財務報表對存貨之評價可採毛利率法

㈧甲公司之存貨評價採用成本與市價孰低法，88年第一季結束時，該公司之存貨帳面價值高於市價$150,000，預計此為暫時性下跌，將於88年度中回復正常價格。第二季結束時，市價回升，下跌之價格全部回轉，甲公司季報中應如何表達此一事實？
(A)第一季時認列跌價損失$37,500，第二季時不認列跌價回轉利益
(B)第一季時認列跌價損失$37,500，第二季時將該損失回轉，認列收益
(C)第一季時認列跌價損失$150,000，第二季時將該損失全部回轉
(D)第一季時不認列跌價損失，第二季時不認列回轉收益

(九)甲公司於第二季時將固定資產折舊由直線法改為加速折舊法，則：
(A)會計原則變動累積影響數應算至變動當季，並列於當季之損益表中
(B)不論會計原則變動發生在何季，會計原則變動均應遞延至年底時認列
(C)不論會計原則變動發生在何季，應視為當年度期初即已發生
(D)發生會計原則變動之當年度其他各季報表不須重編
(十)有關期中財務報表中有效稅率之計算，下列何者錯誤？
(A)所得稅稅率變動時，有效稅率不應追溯調整
(B)有效稅率之計算應反映非常項目
(C)有效稅率之計算，應包括全年度預計之營業利益
(D)有效稅率之計算，應反映預計所得稅抵減
第(十一)題及(十二)題請根據美國財務會計準則公報第116號及117號之會計處理作答。
(十一)甲公司免費提供辦公室及相關之設備（所有權並未移轉）給一非營利組織使用，則該非營利組織應如何記錄此一交易？
(A)做備忘錄，並於財務報表附註中揭露
(B)做為捐贈收入
(C)以其公平價值，一方做租金費用，一方做捐贈收入
(D)以其成本，一方做租金費用，一方做捐贈收入
(十二)非由政府設立之非營利醫院組織，對病房內使用長途電話之收費，應做為：
(A)醫療收入　(B)其他營運收入
(C)營運外收益（或非營運收益）　(D)限制用途收入
(十三)存貨年末評價時採成本與市價孰低法，則分類法與總額法比較時，期末存貨成本在分類法下的存貨價值比總額法來得：
(A)高　(B)低　(C)相等　(D)不一定
(十四)下列敘述何者錯誤？
(A)當流動資產快速減少時，對經營趨勢分析不利
(B)不同期間報表內之各相同科目相互比較是動態分析
(C)流動資產與流動負債如同額增加，流動比率不一定呈正比率的變動
(D)財務報表中同一項目以百分比來表示，不同時間的變化為橫的分析
(十五)甲公司的存貨週轉天數為28天，應收帳款週轉天數為18天，應付帳款週轉天數為22天，淨營業循環為24天，則甲公司的營業循環為幾天？
(A)40天　(B)42天　(C)46天　(D)50天
(十六)一般在編製物價水準財務報表時，貨幣性項目包括：
(A)資產負債表內的流動資產和流動負債
(B)現金及一定到期日的應收票據及存貨
(C)現金、應收款項、短期投資及流動負債
(D)不因物價水準變動或時間因素而影響合約上所載金額或規定支付一定貨幣數量的負債
(十七)傳統產業公司的本益比通常受到下列那項因素的影響？
(A)資本結構　(B)盈餘變動性
(C)銷貨收入、純益率、公司盈餘　(D)以上皆對
(十八)我國證管會規定證券上市及公開發行公司的財務比率內有關現金流量內包含：
(A)現金再投資比率、每股現金流量、現金收益率
(B)現金再投資比率、現金流量允當比率
(C)每股盈餘、純益率及營運資金
(D)現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率
(十九)日本國營企業五力分析中，生產力係評估企業生產力之高低，下列何者不包括在內：
(A)總資本週轉率　(B)設備投資效率　(C)每人營業額　(D)每人附加價值
(二十)會計變動對不同年度財務報表比較影響甚大，下列所述之會計變動何者毋須重編以前年度財務報表？
(A)企業合併符合權益結合法
(B)存貨評價方法由先進先出法改採後進先出法
(C)長期工程損益認列由全部完工法改為完工百分比法
(D)石油業存貨成本計價方法由全部成本法改為探勘成功法或反之

（請接背面）

類　科：會計師
科　目：高等會計學與會計報告分析

二、計算題：（請詳細列示計算過程，否則不予計分）

㈠88年1月1日嘉樂公司發行面額每股$10之普通股10,000股，收購金星公司全部淨資產，嘉樂公司普通股每股市價$60。該一企業併購之直接併購費用包括支付律師等之費用，共計$50,000，另發行股票成本為$10,000。併購後金星公司消滅。此一併購並不符合權益結合法之條件。併購日，金星公司之資產負債表列示如下：

資產			負債及股東權益	
流動資產		$ 150,000	應付公司債	$ 200,000
土　地		100,000	普通股－面額$10	100,000
建築物	$ 250,000		保留盈餘	300,000
累積折舊	(100,000)	150,000		
設　備	$ 350,000			
累積折舊	(150,000)	200,000		
合　計		$ 600,000	合　計	$ 600,000

併購日，金星公司帳面價值與市價不同之科目如下：

	帳面價值	市　價
土　地	$ 100,000	$ 180,000
建築物（淨額）	150,000	140,000
設備（淨額）	200,000	170,000
應付公司債	200,000	210,000

金星公司在合併以前年度有營業損失$120,000，為獎勵企業合併，稅法規定，准許被收購公司以前年度之營業損失可與收購公司之營業利益相抵，包括前抵(carryback)3年及後抵(carryforward)15年。嘉樂公司於85年至87年之營業利益為$80,000，預計未來期間之營業利益可以吸收金星公司以前年度之損失。嘉樂及金星公司之所得稅稅率均為30%（假設無兩稅合一之問題）。

試作：依照我國財務會計準則公報第25號，編製嘉樂公司88年1月1日併購金星公司之分錄。（10分）

㈡87年度1月1日大安公司以現金$420,000收購辛亥公司80%普通股股權，當日辛亥公司各項資產及負債之帳面價值與市價相當，併購價格超過帳面價值之差額，做為商譽處理，分10年攤銷。收購當日，辛亥公司之股東權益帳面價值共$480,000，包括普通股股本$400,000及保留盈餘$80,000。大安公司對辛亥公司之投資採不完全權益法（或稱簡單權益法）之會計處理。以下為88年度二公司之收益及資本結購：

	大　安	辛　亥
未調整投資收益前之內部淨利	$ 200,000	$ 70,000
88年度流通在外普通股股數	100,000股	40,000股
認股權證		10,000股
可轉換公司債（為約當普通股）	$ 200,000	
利息費用（稅後）	$ 10,000	
可轉換特別股（非約當普通股）		10,000股
88年度宣告股利		$ 12,000

其他相關資訊：

1. 辛亥公司認股權證於87年度發行，每一權證可轉換為大安公司普通股1股，執行價格為每股$12。
2. 大安公司88年度普通股平均每股市價為$16，12月31日之市價為$18。
3. 大安公司可轉換公司債可轉換為大安公司普通股20,000股。
4. 辛亥公司特別股每股可轉換為大安公司普通股2股。

試作：（金額算至小數點第四位四捨五入，股數算至小數點第二位四捨五入）（16分）

⑴依我國財務會計準則公報之規定，計算大安及辛亥二公司之合併基本每股盈餘(Consolidated Primary EPS)，及合併完全稀釋每股盈餘(Consolidated Fully Diluted EPS)。

⑵依美國FASB 128號公報之規定，計算二公司之合併基本每股盈餘(Consolidated Basic EPS)，及合併稀釋後每股盈餘(Consolidated Diluted EPS)。

㈢大信公司最近兩年有關財務報表簡易資料如下：

	87.12.31	86.12.31
現　金	$ 50,000	$ 40,000
應收帳款	50,000	45,000
存　貨	100,000	105,000
固定資產	2,120,000	1,970,000
（累計折舊）	(120,000)	(108,000)
合　計	$2,200,000	$2,052,000
應付帳款	100,000	80,000
長期負債	100,000	95,000
股東權益	2,000,000	1,877,000
合　計	$2,200,000	$2,052,000

該公司歷年來以賒銷方式經營產品行銷，且八十八年度並無出售現有固定資產的計劃。又八十七年度銷貨收入計$1,000,000，銷貨成本$700,000，營業費用$200,000。試依上述資料求下列各項：（請列出計算公式，小數點及其以下四捨五入）

1. 八十七年現金流量率多少？（3分）
2. 八十七年流動性指數若干？（3分）
3. 該公司欲在八十八年元月下旬購置土地一塊擴增廠房，總價約$150,000元，
   ⑴有關此一投資依年末現金收支情況是否足以支應，請列出說明理由。（3分）
   ⑵若無法支應時擬以融資方式向往來金融機構貸款時，請簡答以短期借款或長期借款孰優？為何？（3分）

㈣佳興公司近兩年來部份財務狀況資料及簡益損益表如下：

	86年末	87年末		86年度	87年度
總資產	$1,100,000	$1,200,000	銷貨（賒銷）	$1,500,000	$1,800,000
應收帳款	165,000	195,000	銷貨成本	(975,000)	(1,224,000)
存　貨	240,000	200,000	毛　利	525,000	576,000
長期借款	90,000	110,000	營業費用	(180,000)	(225,000)
股東權益	565,000	635,000	營業淨利	345,000	351,000
特別股	100,000	100,000	利息費用（長期借款）	(45,000)	(63,000)
普通股	400,000	400,000	稅前淨利	300,000	288,000
兩年股利支付			所得稅	(105,000)	(100,800)
特別股	30,000	20,000	本期淨利	$195,000	$187,200
普通股	100,000	?			

1. 試計算佳興公司：⑴八十六年一月一日股東權益若干？（2分）
   ⑵八十七年度普通股股利支付多少？（2分）
2. 依上述資料為佳興公司計算八十七年度各項比率：（⑴～⑺）（請列出計算式，並計算至小數第二位，第三位及其以下四捨五入）
   ⑴存貨週轉率（2分）　⑵應收帳款週轉率（2分）　⑶長期資本報酬率（稅後）（2分）
   ⑷資產投資報酬率（稅後）（2分）　⑸股東權益報酬率（稅後）（2分）　⑹普通股股東權益報酬率（稅後）（2分）　⑺財務槓桿指數若干？（2分）
3. 年末執行業務股東擬向往來銀行洽貸一筆款項計$100,000元，年息9%作為再投資，請依2.內相關答案資料比較是否值得，並說明支持或反對之理由。（4分）