八十九年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：03-2　　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，使用計算器計算之試題需詳列解答過程。
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、忠孝公司於87年初以$700,000取得仁愛公司90%股權，投資成本超過股權淨值$70,000視為商譽，分十年攤銷。87年至89年二公司間發生之交易彙總如下（所有交易均為公平交易）：（共30分）

㈠87年中忠孝公司將成本$80,000之商品以$100,000之價格售予仁愛公司，仁愛公司於87年出售其中的60%，餘者至88年始行出售。

㈡88年中忠孝公司又將成本$40,000之商品以$52,500之價格售予仁愛公司，仁愛公司至89年始將該批商品一次全部出售。

㈢88年初仁愛公司將成本$50,000之土地以$60,000之價格售予忠孝公司，忠孝公司已將該土地作為廠房用地。

㈣88年初忠孝公司將成本$60,000之設備以$75,000之價格售予仁愛公司，該設備尚可使用五年，無殘值，按直線法提折舊，至89年底仁愛公司仍在使用中。

㈤89年初忠孝公司以$51,000之價格購入仁愛公司發行之面額$50,000，利率10%，帳面價值$48,000之公司債，其到期日為91年12月31日。

仁愛公司87、88、89三年之淨利依序為$100,000、$120,000及$125,000，並分別發放現金股利$40,000、$40,000及$50,000。

試作：1.若忠孝公司對仁愛公司之股權投資係採正確的權益法（完全權益法）處理，試計算下列各項之金額：
(1)忠孝公司88年及89年之投資收益。（8分）
(2)88年底及89年底合併資產負債表中之少數股權權益。（8分）
(3)忠孝公司89年底「投資仁愛公司」帳戶餘額。（4分）

2.若忠孝公司對仁愛公司之股權投資一向採不完全權益法處理，投資收益係按仁愛公司帳列淨利乘以其持股比例認列，且89年投資收益已認列但尚未結帳，試為忠孝公司作股權投資由不完全權益法轉換為完全權益法應作之更正分錄。（5分）

3.若忠孝公司一向採成本法處理其對仁愛公司之股權投資，且89年尚未結帳，試為忠孝公司作股權投資由成本法轉換為完全權益法應作之改正分錄。（5分）

二、信義公司89年初有因未實現兌換利益認列之差異而產生之遞延所得稅負債$20,000及因產品保證費用認列之差異而產生之遞延所得稅資產$10,000。其他相關資料如下：（共20分）

	89年以前	89年第一季	89年第二季
㈠稅前財務所得	—	$300,000	$500,000
㈡未實現兌換（損）益－帳列	$ 80,000	20,000	(40,000)
－報稅	—	—	—
㈢產品保證費用－帳列	60,000	26,000	24,000
－報稅	20,000	12,000	16,000
㈣交際費－帳列	200,000	70,000	85,000
－報稅	180,000	40,000	60,000

㈤89年初購置自動化生產設備，依規定可適用投資抵減之稅額為$40,000，採當期認列法處理，預計於申報89年所得稅時可全數抵減。

㈥所得稅之稅率為：$100,000以下15%，超過$100,000部分25%。

㈦89年5月股東會決議分配盈餘之結果，88年度未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅計$50,000。

㈧所有暫時性差異預計迴轉年度之稅率均為25%。

試作：1.分別計算89年第一季及第二季之課稅所得。（6分）

2.分別作89年第一季及第二季認列所得稅費用之相關分錄（請按88年7月修訂之我國財務會計準則公報第23號之規定作答，遞延所得稅資產及負債不須區分為流動與非流動）。（14分）

三、開普公司之財務資料如下：(共25分)

開普公司
損益表
89年1月1日至12月31日

淨銷貨		$9,600,000
銷貨成本		5,500,000
銷貨毛利		$4,100,000
折舊	$ 300,000	
銷管費用	1,600,000	1,900,000
稅前淨利		$2,200,000
所得稅		576,000
淨利		$1,624,000

開普公司
資產負債表
89年12月31日

資產：		
流動資產：		
現金	$ 300,000	
有價證券	55,000	
應收帳款	525,000	
存貨	1,120,000	
總流動資產		$2,000,000
廠房和設備	$6,300,000	
減：累積折舊	1,300,000	5,000,000
總資產		$7,000,000
負債和股東權益：		
流動負債：		
應付帳款	$ 600,000	
應付票據	500,000	
一年內到期長期負債	250,000	
總流動負債		$1,350,000
長期負債		1,250,000
股東權益：		
資本	$2,500,000	
保留盈餘	1,900,000	4,400,000
總負債和股東權益		$7,000,000

其他資料：

(一)89年進貨爲$4,500,000。

(二)管理當局預期90年之銷貨成長15%；除折舊只增加5%外，其餘成本費用皆增加10%。

(三)89年平均存貨週轉率爲5，管理當局預期90年可增爲6。

(四)預計90年之應收帳款平均收款期間爲30天。

(五)90年稅率爲48%，稅金及銷管費用於當年付現。

(六)89年底之應付票據在90年全數到期清償。

(七)開普公司希望在90年底保持最低現金餘額$200,000。

(八)90年之進貨對期末應付帳款比率與89年相同。

(九)所有進貨皆爲賒購，所有銷貨皆爲賒銷。

試作：(一年以360天計；計算至整數位，小數點以下四捨五入)

1.請編製90年度之預期現金流出和流入表。(10分)

2.開普公司在90年必須借款嗎？(若答案爲是，請寫出金額)(3分)

3.何謂繁榮困境(prosperity squeeze)？其產生的原因與解決之道爲何？(12分)

(請接背面)

四、大安公司爲玩具製造商，於5年前成立。該公司最近3年的資產負債表及損益表如下：（共25分）

大安公司
簡明比較資產負債表
第5年、第4年、第3年之12月31日

	第5年	第4年	第3年
資產：			
現金	$ 24,000	$ 30,000	$ 32,000
應收帳款淨額	366,000	160,000	120,000
存貨	284,000	194,000	104,000
廠房及設備淨額	320,000	220,000	140,000
其他資產	10,000	12,000	8,000
資產合計	$1,004,000	$616,000	$404,000
負債及權益：			
應付帳款	$ 295,600	$100,800	$ 45,600
應付所得說	60,000	28,800	54,400
長期負債	240,000	146,000	44,800
普通股	220,000	220,000	160,000
保留盈餘	188,400	120,400	99,200
負債及權益合計	$1,004,000	$616,000	$404,000

大安公司
簡明損益表
12月31日止之會計年度第5年、第4年、第3年

	第5年	第4年	第3年
銷貨淨額	$3,368,000	$2,500,000	$2,100,000
銷貨成本（註一）	1,854,000	1,620,000	1,024,000
銷貨毛利	$1,514,000	$ 880,000	$1,076,000
銷管費用	1,340,000	793,400	935,520
營業淨利	$ 174,000	$ 86,600	$ 140,480
利息成本	24,000	14,600	4,480
稅前淨利	$ 150,000	$ 72,000	$ 136,000
所得稅費用（40%）	60,000	28,800	54,400
淨利	$ 90,000	$ 43,200	$ 81,600

註一：第3、4、5年之折舊費用各爲$70,000，$107,500及$159,375，並列入銷貨成本。

第4年及第5年12月31日止的保留盈餘表列示如下：

大安公司 保留盈餘表 12月31日止之會計年度第5年、第4年		
	第5年	第4年
期初餘額	$120,400	$ 99,200
加：淨利	90,000	43,200
小計	$210,400	$142,400
減：支付股利	22,000	22,000
期末餘額	$188,400	$120,400

其他資訊：
(一)所有銷貨均是賒銷。
(二)長期負債係向公司的往來銀行舉借。
(三)公司賒銷條件爲30天。

試作：1.計算大安公司第5年之下列各項，並說明其所代表之意義。(請列計算式，並求至小數點以下二位四捨五入，一年以360天計算)
(1)流動性指數(5分)
(2)短期防護比率(Defensive interval ratio)(考慮所得稅費用)(5分)
(3)財務槓桿指數(5分)
2.試以第3年爲基期，列出下列各項之趨勢百分比，並評述之。(10分)
(1)銷貨
(2)淨利
(3)流動資產
(4)流動負債