類　　科：會計師
科　　目：高等會計學
考試時間：三小時　　座號：_____

※注意：本科目試題可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)
㈠申論題不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、 A 銀行收購 B 銀行之全部資產並承擔 B 銀行之全部負債，88 年 1 月 1 日爲併購基準日，以下爲 B 銀行在併購基準日之資產負債表：(10 分)

資產		負債及股東權益	
應收貸款	$9,000,000	存款--一年內到期	$3,000,000
備抵呆帳	(1,000,000)	其他應付款--一年內到期	1,000,000
其他流動資產	7,000,000	普通股	16,000,000
土地	2,000,000	資本公積	0
房屋	2,000,000	保留盈餘	(1,000,000)
合計	$19,000,000	合計	$ 19,000,000

其他相關資訊如下：

1. A 銀行認爲 B 銀行對應收貸款所提列之備抵呆帳過低，預計另有$1,200,000 無法收回。

2. B 銀行之財務報表附註中，註明該銀行有或有負債一筆，經 A 銀行評估後認爲該或有事項極有可能發生，估計金額爲$900,000。

*3.*上述 A 銀行要求 B 銀行於併購日所提列之各項損失，預計均可後抵 (carryforward) A 銀行未來之營業利益。A 銀行之所得稅稅率爲 25%。

*4.*經不動產公司評估 B 銀行之不動產公平價值如下：

土地　$3,000,000
房屋　1,000,000

5. B 銀行於併購日流通在外股數共 1,600,000 股，A、B 二銀行同意由 A 銀行以每股 7 元收購 B 銀行之股票，其中一半價款由 A 銀行以現金支付，另一半價款則由 A 銀行發行普通股，以 A 銀行 1 股交換 B 銀行股票 2 股之方式付清。A 銀行於併購日流通在外股數共 1,800,000 股，每股市價 14 元，A、B 二銀行均爲上市公司，普通股面額均爲$10。

6. A 銀行向 B 銀行之股東保證，至 89 年 12 月 31 日止，A 銀行之股票市價會維持至少 14 元，若 A 銀行之股票市價於 89 年 12 月 31 日低於該金額，A 銀行將以現金彌補該差額。

試作：

(請接第二頁)

*1.*計算 88 年 1 月 1 日 A 銀行因併購 B 銀行下列帳戶應增加之金額 (請列出計算過程)

土地
房屋
商譽

2. 89 年 7 月 1 日上述 2. B 銀行之或有負債確定，應支付 800,000 元，試作 A 銀行於該日應有之分錄。

3. 89 年 12 月 31 日 A 銀行之股票市價跌至 12.50 元，試作 A 銀行於該日應有之分錄。

二、台灣東南公司於 89 年 11 月 1 日向美國西北公司訂購貨物一批，共計美金 1,000,000 元，雙方約定於 90 年 2 月 1 日交貨，貨款以美元計價，並於 90 年 5 月 1 日付清。東南公司預計新台幣於未來期間極可能走貶，爲避免幣值變動造成之損失，東南公司於 89 年 11 月 1 日與外匯銀行簽訂遠期外匯契約，購入遠期外匯美金 1,000,000 元，於 90 年 5 月 1 日到期。以下爲各交易相關日美元與新台幣間之即期匯率與遠期匯率：(10 分)

	即期匯率	遠期匯率 (90/5/1 到期)
89 年 11 月 1 日	33.50	33.80
89 年 12 月 31 日	33.48	33.79
90 年 2 月 1 日	33.60	33.85
90 年 5 月 1 日	34.33	

試依照我國財務會計準則第 14 號公報「外幣換算之會計處理準則」及美國財務會計準則第 133 號公報「衍生性工具與避險活動之會計處理」(Accounting for Derivative Instruments and Hedging Activities) ，按下列格式，分別爲東南公司作下列交易日之分錄 (設東南公司對遠期外匯溢價或折價之攤銷係作爲攤銷期間之損益處理)：

註：所有應收款及應付款請於科目後面加註係外幣或新台幣，未註明者不予計分。

㈠我國財務會計準則第 14 號公報之處理方式

	與美國西北公司間之交易	與外匯銀行間之交易
⑴ 89 年 11 月 1 日		
⑵ 89 年 12 月 31 日		
⑶ 90 年 2 月 1 日		

㈡美國財務會計準則第 133 號公報之處理方式

	與美國西北公司間之交易	與外匯銀行間之交易
⑴ 89 年 11 月 1 日		
⑵ 89 年 12 月 31 日		
⑶ 90 年 2 月 1 日		

(請接第三頁)

三、南門公司與安平公司簽定契約，於 90 年 1 月 1 日設立一聯合控制之安南公司，安南公司實收資本額爲$50,000,000。南門公司投資$17,500,000，佔 35%股權比例。安南公司 90 年度之稅後純損爲$3,000,000，當年度不分派董監酬勞及員工紅利。南門公司與安南公司 90 年底之資產負債表及 90 年度之損益表如下：（5 分）

資產負債表

90 年 12 月 31 日

資產	南門公司	安南公司
現金	$10,000,000	$16,000,000
應收帳款 (淨額)	20,000,000	5,000,000
存貨	10,000,000	15,000,000
投資安南公司	16,450,000	--
設備	30,000,000	23,000,000
累積折舊--設備	(10,000,000)	(2,300,000)
其他資產	500,000	300,000
資產總計	$ 76,950,000	$57,000,000
	=========	=========
負債及股東權益		
應付帳款	$ 10,000,000	$5,000,000
長期借款	5,350,000	5,000,000
普通股，面額$10	60,000,000	50,000,000
保留盈餘(累積虧損)	1,600,000	(3,000,000)
負債及股東權益總計	$ 76,950,000	$57,000,000
	==========	=========

損益表

90 年度

	南門公司	安南公司
銷貨收入	$200,000,000	$50,000,000
銷貨成本	180,000,000	48,000,000
銷貨毛利	$20,000,000	$2,000,000
營業費用	18,000,000	5,000,000
營業純(損)益	$ 2,000,000	$(3,000,000)
營業外損失*	1,050,000	--
稅前利益(損失)	$950,000	$(3,000,000)
所得稅費用	490,000	--
本期純益(損)	$460,000	$(3,000,000)
	=========	=========

*投資安南公司損失

（請接第四頁）

南門公司依照我國財務會計準則第 31 號公報「合資投資之會計處理準則」中之合併法編製合資之合併報表。試計算南門公司 90 年度合併報表中下列科目之金額：
⑴現金
⑵投資安南公司
⑶保留盈餘
⑷銷貨收入
⑸本期純益

四、中華會計人員協會爲一會計界人士所組織之民間非營利機構，設立之主要目的爲提昇會計之發展及培育優秀會計人才。該協會經常舉辦會計學術及實務研討會，並定期頒發會計系清寒優秀學生獎學金，其主要收入來源爲會員之會費收入及捐贈收入。爲清楚表達協會之財務狀況及營運成果，該協會擬依據美國財務會計準則第 116 號公報 (捐贈之會計處理)及 117 號公報 (非營利機構之財務報表) 之規定，處理其會計事務及編製財務報表，並將其淨資產分爲永久性限制用途 (permanently restricted net assets)、暫時性限制用途 (temporarily restricted net assets)及無限制用途 (unrestricted net assets)三類。試爲該協會本年度下列交易作必要之分錄，**請於適當科目後註明所屬淨資產之類別，未註明者不予計分：**（5 分）
⑴收到現金捐款$230,000，其中$50,000 業經捐贈者指定作爲清寒優秀學生獎學金。
⑵數位會計師同意無條件捐贈$500,000，作爲舉辦學術研討會之用。
⑶收到捐贈台積電股票一筆，面額共計$1,000,000，市價爲$8,000,000，捐贈人指定該筆捐款只能支用股息，不能動用本金。
⑷收到現金$1,300,000，捐贈人指定該筆捐款必須用於出版具水準之會計學術期刊，若協會無法在六個月內出版第一期，該款必須退回捐贈人。協會於接到款項後開始進行期刊之徵稿及發行事宜。
⑸自會員收到年度會費，共計現金$800,000。

五、假定我國某一地方政府係於民國 90 年度新成立，其民國 90 年度總會計相關資料如下：
(一)民國 90 年度法定總預算：

總預算收入		$756,000
歲入	$606,000	
公債收入	118,000	
賒借收入	32,000	
總預算支出		756,000
歲出	756,000	

（請接第五頁）

(二)民國 90 年 1 月 31 日各歲入類單位會計平衡表彙總：

ＸＸ 地方政府
各歲入類單位會計平衡表彙總
民國 90 年 1 月 31 日　　單位：元

資力及資產		負擔及負債	
歲入結存	$ 390	存入保證金	$ 210
應收歲入款	16,440	預收款	180
歲入預算數	500,000	預計納庫數	606,000
歲入分配數	106,000	歲入收入數	104,272
歲入納庫數	87,832		
合　計	$710,662	合　計	$710,662

(三)民國 90 年 1 月 31 日各歲出類單位會計平衡表彙總：

ＸＸ 地方政府
各歲出類單位會計平衡表彙總
民國 90 年 1 月 31 日　　單位：元

資力及資產		負擔及負債	
專戶存款	$ 1,995	應付保管款	$ 1,995
可支庫款	2,856	應付歲出款	1,000
押金	144	歲出保留數準備	200
暫付款	3,000	歲出預算數	650,000
歲出保留數	200	歲出分配數	106,000
預計支用數	650,000		
經費支出	101,000		
合　計	$759,195	合　計	$759,195

(四)民國 90 年 1 月份各歲入類單位會計現金出納表彙總：

ＸＸ 地方政府
各歲入類單位會計平衡表彙總
民國 90 年 1 月 31 日　　單位：元

科目及摘要	金額 小計	金額 合計	金額 總計
一、收項			
1.本期收入		$88,222	
(1)歲入收入數	$87,832		
(2)存入保證金	210		
(3)預收款	180		
收項總計			$88,222
二、付項			
1.本期支出		$87,832	
(1)歲入納庫數	87,832		
2.本期結存		390	
(1)歲入結存	390		
付項總計			$88,222

（請接第六頁）

(五)民國 90 年 1 月份各歲出類單位會計現金出納表彙總：

ＸＸ 地方政府

各歲出類單位會計平衡表彙總

民國 90 年 1 月 31 日　　單位：元

科目及摘要	金額 小計	金額 合計	金額 總計
一、收項			$107,995
1.本期收入			
(1)預計支用數		$106,000	
(2)應付保管款		1,995	
收入數	2,595		
減：發還數	(600)		
收項總計			$107,995
二、付項			
1.本期支出			$103,144
(1)經費支出		100,000	
(2)押金		144	
支付數	144		
(3)暫付款		3,000	
支付數	3,000		
2.本期結存			4,851
(1)專戶存款		1,995	
(2)可支庫款		2,856	
			$107,995

(六)民國 90 年 1 月份代理公庫報告而未據各單位預算會計報告資料如下：

1.收到賒借收入　　$150,000

試作：

根據上述資料，求計此一地方政府民國 90 年 1 月 31 日總會計之下列各科目餘額：

1.公庫結存。(4 分)
2.各機關結存。 (2 分)
3.應付保管款。(2 分)
4.收支調度數。(1 分)
5.歲計餘絀。(1 分)

（請接第七頁）

六、簡答題：(每小題各 2 分，共計 10 分)

(一)我國中央政府長期以來均將爲期年度總預算收支平衡所舉借債務之餘額列爲總會計平衡表之負債。
試問：
1..此種作法合法及合理嗎？如合法又合理請說明理由。
2..如不合法請指出所違反之法條內容；如不合理請指出其不合理之緣由？

(二)我國某國立大學校院校務基金發生下列會計事項：
*1.*接受民間捐款$1,000,000 指定用於資本支出。
*2.*上述捐款購買電腦設備乙套。
試將上述交易作成應有之分錄。

(三)試述政府政務基金與業權基金之會計基礎各如何？又會計法第十七條所稱政府會計之會計基礎係指何類基金？

(四)試述債務基金與長期負債帳組之關係？

(五)總會計統制分錄前之準備工作爲何？

乙、測驗題部分：(50 分)　　代號：4101

㈠本科目測驗式試題為單一選擇題，請就各題選項中選出一個最正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

㈡每題1 分，須用2B鉛筆在試卡1～50 題劃記，於本試題上作答者不予計分。

1　至真公司財務困難，無力按約定期日償還積欠至善公司之債務$500,000。今至善公司同意接受至真公司之機器一部以抵償全部債權，此機器之帳面價值$300,000，目前的公平價值爲$420,000。試問至真公司帳上應如何處理？
(A)應認列處分資產利益$200,000　　(B)應認列債務整理利益$200,000
(C)應認列處分資產利益$80,000 及債務整理利益$120,000
(D)應認列處分資產利益$120,000 及債務整理利益$80,000

2　日本子公司 89 年度進貨（年度中平均發生）成本爲 500,000 日幣，期初存貨成本 80,000 日幣係於日幣之直接匯率爲$0.25 時購入，期末存貨 100,000 日幣則是於 89 年 12 月 2 日購買，存貨係採先進先出法計價。日本子公司之功能性貨幣爲新台幣，89 年 12 月 2 日、89 年 12 月 31 日、以及 89 年平均之日幣與新台幣的兌換率分別爲 1 日幣=新台幣$0.29、$0.3 及$0.28。試問 89 年度轉換後之銷貨成本爲何？
(A)$131,000　　(B)$134,400　　(C)$144,000　　(D)$149,000

（請接第八頁）

3 明亮公司於 8 月 1 日發行 50,000 股特別股股票，以交換取得明耀公司流通在外的全部普通股，明耀公司仍繼續營業。在合併之前，雙方並無持有對方的任何股票，且兩公司皆採歷年制。試問當年度的合併淨利應包括兩公司各幾個月之淨利？

	明亮公司	明耀公司
⒜	12 個月	12 個月
⒝	12 個月	7 個月
⒞	12 個月	5 個月
⒟	資料不足，故無法確切得知	

4 青山公司於 89 年初以$30,000 的價格銷售成本$20,000 之商品予其持有 75%股權之子公司-綠水公司，綠水公司並無期初存貨。89 年中綠水公司以$30,000 的價格將該批商品中的 80%售予合併個體以外的第三者，則 89 年底之未實現利潤爲：

⒜$1,500　⒝$2,000　⒞$4,000　⒟$8,000

5 87 年 1 月 1 日十全公司以$600,000 取得十美公司 60%的股權，當時十美公司股東權益爲$900,000，投資成本超過股權淨值部份視爲商譽，分 5 年攤銷。88 年 6 月 1 日十全公司以低於帳面價值$40,000 的價格將一土地售予十美公司，89 年底十美公司仍持有該土地。另 89 年初十美公司以高於帳面價值$20,000 之價格將一設備售予十全公司，當時該設備尚可用 4 年，無殘值，兩公司皆採直線法提列折舊。十美公司 89 年 12 月 31 日帳列股東權益爲$1,200,000，87 年至 89 年間未曾增資。試推算十全公司採完全（複雜）權益法下 89 年 12 月 31 曰之投資十美公司帳戶餘額應爲多少？（不考慮所得稅問題）

⒜$775,000　⒝$769,000　⒞$695,000　⒟$689,000

6 90 年 1 月 1 日甲公司發行每股面額$10（當日每股市價$15）的普通股 10,000 股，交換取得乙公司流通在外的全部股份，乙公司隨即解散。甲公司另支付下列與合併有關之成本費用：股票登記與發行$10,000、律師與會計師諮詢費用$20,000。89 年 12 月 31 日兩公司之股東權益如下：

	甲公司	乙公司
普通股股本，面額$10	$300,000	$40,000
資本公積	100,000	20,000
保留盈餘	200,000	60,000

試問採權益結合法與採購買法下，甲公司合併後資本公積之金額相差多少？

⒜$40,000　⒝$50,000　⒞$80,000　⒟$90,000

7 採間接法編製合併現金流量表時，少數股權淨利以及子公司支付予少數股東之股利應分別列爲：

⒜營業活動現金流量之加項與營業活動現金流量之減項
⒝營業活動現金流量之減項與營業活動現金流量之減項
⒞營業活動現金流量之加項與投資活動現金流量項下減項
⒟營業活動現金流量之加項與融資活動現金流量項下減項

8 四維公司於 88 年 1 月 2 日購入八德公司 80%的股權。88 年與 89 年度八德公司以成本的 125%將其產出之全部產品售予四維公司。四維公司對存貨採先進先出法，88 年底及 89 年底存貨中分別有$7,500 及$10,000 是自八德公司購入。四維公司對該投資採權益法處理，唯每年漏記有關未實現及其相關已實現損益之調整，此將造成 89 年度合併淨利：

⒜高估$400　⒝低估$400　⒞高估$500　⒟低估$500

（請接第九頁）

9 子公司於 87 年 1 月 1 日發行面額$500,000、12%、五年後到期之公司債，發行時產生折價$40,000，利息則於每年 12 月 31 日支付。88 年 12 月 31 日母公司以$250,000 的價格從公開市場購入子公司面額$250,000 之公司債。母子兩公司皆以直線法攤銷折溢價。試問 88 年度及 89 年度合併損益表中應付公司債之利息費用各爲若干？（合併個體所發行的公司債只有上述之公司債，且母公司仍繼續持有此公司債）

	88 年度	89 年度
⒜	$26,000	$26,000
⒝	$34,000	$34,000
⒞	$52,000	$26,000
⒟	$68,000	$34,000

10 甲公司分別持有乙公司 80%、丙公司 30%及丁公司 90%的股權，乙公司則分別持有丙公司 40%、戊公司 70%、己公司 25%及庚公司 60%的股權。上述各公司之營業性質皆類似，而丁公司則因營運不佳，經法院裁定目前進行重整中。試問應編入合併報表之公司有那些？
⒜甲、乙、戊　⒝甲、乙、丙、戊　⒞甲、乙、丙、戊、庚　⒟甲、乙、丙、丁、戊、庚

11 89 年 1 月 1 日子公司在公開市場上以$210,000 取得母公司所發行面額$200,000 之公司債。當時此筆公司債的折價金額爲$5,000，採直線法攤銷，到期日爲 93 年 12 月 31 日。針對此筆交易，母公司應如何調整其 89 年度及 90 年度之投資收益？

	89 年度	90 年度
⒜	減少$12,000	增加$3,000
⒝	增加$12,000	減少$3,000
⒞	減少$4,000	增加$1,000
⒟	增加$4,000	減少$1,000

12 大華公司持有中華公司 90%的股權，而中華公司持有小華公司 60%的股權。小華公司帳列淨利爲$100,000，有關此$100,000 應如何分配？

	合併個體	中華公司少數股東	小華公司少數股東
⒜	$54,000	$0	$46,000
⒝	54,000	6,000	40,000
⒞	54,000	40,000	6,000
⒟	54,000	46,000	0

13 民權公司持有民生公司 80%的股權。88 年中，兩公司間發生土地買賣交易，賣方因而產生出售損失。89 年底買方仍持有該土地。此公司間交易對 89 年度少數股權淨利之影響爲何？
⒜若該交易爲順流交易，則無影響；逆流交易則增加
⒝若該交易爲順流交易，則無影響；逆流交易則減少
⒞不論爲順流或逆流交易，皆增加　⒟不論爲順流或逆流交易，皆無影響

14 丙公司於 86 年 1 月 2 日以$380,000 取得丁公司 60%的股權，當日丁公司各資產負債的帳面價值均等於其公平市價，成本與股權淨值之差額$80,000 則分 10 年攤銷。丙對此投資採完全（複雜）權益法處理，88 年 12 月 31 日投資丁公司帳戶之餘額爲$530,000。丁公司 89 年度每月平均賺得淨利$10,000，並於 5 月 1 日宣告發放股利$30,000。89 年 7 月 1 日丙公司以$420,000 的價格出售所持有丁公司股權的 3/4（依加權平均法處理），則出售利益爲：
⒜$3,000　⒝$6,000　⒞$12,000　⒟$15,000

（請接第十頁）

15 89 年 1 月 1 日天天公司以$600,000 取得欣欣公司 70%的股權，另發生併購直接費用$20,000。當時欣欣公司股東權益$800,000，資產負債中除存貨價值高估$30,000（已於 89 年中售出）以及應付票據（90 年 12 月 31 日到期）低估 $ 10,000 外，其餘帳面價值皆與市價相同。商譽以 10 年攤銷。89 年度欣欣公司淨利爲$80,000，兩公司間並無其他公司間交易。試問天天公司 89 年度之投資收益爲何？（不考慮所得稅問題）
⑷$71,700　⑻$66,100　⑹$64,700　⑽$28,300

16 88 年 12 月 31 日忠孝公司購入取得仁愛公司 60%的股權，忠孝公司對該投資採完全（複雜）權益法處理。90 年 5 月 1 日忠孝公司將其所持有仁愛公司股權中的 2/3 出售，以致對仁愛公司不再具有重大影響力。下列敘述何者正確？
⑷忠孝公司仍持有 20%，故對剩餘之投資得自行選擇採成本法或權益法處理
⑻爲求一致性，忠孝公司對剩餘之投資應繼續採用權益法處理
⑹忠孝公司應將投資帳戶調整爲原始取得成本的 1/3，對剩餘投資採成本法處理
⑽忠孝公司應以出售後投資帳戶之餘額爲新成本，對剩餘之投資採成本法處理

17 自立公司於 88 年 1 月 1 日以等於股權淨值之價格購得自強公司 15%的股權，自立公司對該投資採成本法處理。89 年 1 月 1 日自立公司又取得自強公司另外 40%的股權，並開始採權益法處理此投資；投資成本與股權淨值之間的差額爲$10,000，分 5 年攤銷。自強公司 88 年及 89 年之淨利分別爲$60,000 及$80,000，並於 88 年及 89 年分別分配股利$20,000 及$30,000。試問 89 年自立公司之投資收益金額與保留盈餘調整數各爲多少？

	投資收益	保留盈餘調整數
⑷	$42,000	$6,000
⑻	$42,000	$9,000
⑹	$44,000	$6,000
⑽	$44,000	$9,000

18 六合公司同時持有七賢公司 80%以及八德公司 60%的股權，七賢公司則持有八德公司 20%的股權。89 年度六合、七賢、八德三公司之個別淨利（不含投資收益）分別爲$100,000、$30,000、$60,000。各投資之成本皆等於所取得之股權淨值。八德公司的淨利中包括將土地售予七賢公司之未實現利益$20,000。89 年度六合公司及其子公司（即合併個體）的少數股權淨利總額爲：
⑷$14,000　⑻$15,200　⑹$15,600　⑽$20,400

19 母公司以權益結合之方式取得子公司 100%的股權，其所發行之股票面額大於子公司合併前之投入資本（paid-in capital），且母公司有足夠資本公積可供沖轉。合併日子公司淨資產之公平市價則高於其帳面價值。然而，母公司帳上卻誤採購買法處理，此錯誤將導致：
⑷投資帳戶低估　⑻普通股股本低估　⑹資本公積低估　⑽保留盈餘低估

20 本國企業與國外營運機構間因具有長期投資性質之外幣墊款而產生的兌換差額通常如何處理？
⑷作爲損益表上之兌換損益項目　⑻作爲股東權益之調整項目
⑹作爲遞延項目　⑽無強制規定，可自由選擇作法

21 當新台幣升值時，持有外幣帳款之國內進口商與出口商產生兌換損益之情形通常爲：

	進口商	出口商
⑷	利益	利益
⑻	損失	損失
⑹	利益	損失
⑽	損失	利益

（請接第十一頁）

22 合併計畫開始前，台南公司持有高雄公司 1,600 股的普通股，同時高雄公司也持有台南公司普通股 300 股。合併期間台南公司另以現金購入高雄公司普通股 400 股。最後，台南公司發行 11,500 股普通股交換取得高雄公司 46,000 股普通股完成合併。合併後尚有 2,000 股高雄公司的普通股流通在外而不爲台南公司所持有。此項合併案之股票交換比率以及（測試是否符合權益結合法之要求時）高雄公司實際被交換的股數各爲多少？

	股票交換比率	高雄公司實際被交換的股數
⑷	4	45,925 股
⑻	4	44,800 股
⑹	1/4	45,925 股
⑽	1/4	44,800 股

23 下列那些科目在換算（translate）時與再衡量（remeasure）時所使用之匯率相同？①備抵壞帳 ②累計折舊 ③專利權 ④應付股利 ⑤股本 ⑥資本公積 ⑦銷貨成本
⑷④⑤⑥ ⑻①③⑤⑥ ⑹①④⑤⑥ ⑽①③④⑤⑥

24 一本國公司將產品外銷法國而產生外幣應收帳款，若銷貨日至資產負債表日間新台幣升值，資產負債表日至次年貨款結清日間新台幣貶值，而結清日新台幣的價值仍較銷貨日時上升，則該公司本年度與次年度兌換損益之認列情形爲：

	本年度	次年度
⑷	無	利益
⑻	無	損失
⑹	利益	損失
⑽	損失	利益

25 使用本國貨幣之國內天使公司有一日本子公司，該日本子公司記帳及編製報表所使用的單位爲日幣，若其功能性貨幣分別爲新台幣及美金之情況下，合併時日本子公司之報表需經何種轉換程序？

	功能性貨幣爲新台幣	功能性貨幣爲美金
⑷	只需經換算（translate）	先再衡量（remeasure），再換算
⑻	只需經換算	先換算，之後再衡量
⑹	只需經再衡量	先再衡量，再換算
⑽	只需經再衡量	先換算，之後再衡量

26 三多公司於 90 年 2 月支付 90 年全年度之地價稅$20,000，且預估將於年底支付 90 年度員工獎金$100,000；此外，該公司於 90 年 3 月 15 日發生非常損失$80,000（稅後淨額）。試問三多公司 90 年第一季期中報表中，上述二項費用合計（地價稅與員工獎金）以及非常損失應各爲多少？

	地價稅與員工獎金	非常損失
⑷	$ 30,000	$20,000
⑻	$ 30,000	$80,000
⑹	$120,000	$20,000
⑽	$120,000	$80,000

27 母公司持有子公司 80%的股權，母公司對此投資採完全（複雜）權益法處理，則期末合併保留盈餘應等於：
⑷母公司期末保留盈餘加上子公司期末保留盈餘
⑻母公司期末保留盈餘加上 80%的子公司期末保留盈餘
⑹母公司期末保留盈餘加上 20%的子公司期末保留盈餘
⑽母公司期末保留盈餘

（請接第十二頁）

28 台北總公司誤將應送往宜蘭分公司之商品運往新竹分公司，後再由新竹分公司轉運至宜蘭分公司，其運費金額如下：台北至新竹$a，新竹至宜蘭$b。若該商品直接由總公司運至宜蘭分公司，則只需運費$c。有關上項交易，總公司所應認列的損失以及宜蘭分公司所應認列的運費成本各爲若干？

	總公司	宜蘭分公司
⒜	$a	$b
⒝	（a+b）/2	（a+b）/2
⒞	a+b-c	c
⒟	c	a+b-c

29 某一地方政府根據歲出類單位會計之平衡表彙總科目變動表及歲出類單位會計現金出納表彙總資料表，分析出民國 89 年 12 月份「經費賸餘－押金部分」減少$300、「押金」借方發生數$200、貸方發生數$500，下列何一分錄係此政府民國 90 年 9 月份總會計應有之統制分錄：

⒜借：經費賸餘－押金部分$300　貸：押金$300

⒝借：押金$200　貸：公庫結存$200　借：各機關結存$500　貸：押金$500

⒞借：各機關結存$300　貸：押金$300

⒟借：押金$200　貸：公庫結存$200　借：公庫結存$500　貸：押金$500

30 下列所述編製期中報表時的存貨計價處理方式，何者正確？

⒜甲公司採後進先出法，其第一季之銷貨成本爲$200,000，此季銷貨動用到基期存貨，但此現象僅爲暫時性，公司將會補足此批基期存貨；而由於期中期間爲一獨立之期間，故在該季期中報表中仍以$200,000 爲其銷貨成本。

⒝乙公司採成本與市價孰低法，第三季期末存貨成本爲$30,000，其市價下跌至$25,000，由於市價之下跌僅爲暫時，因此期中報表中仍以$30,000 入帳而不認列存貨跌價損失。

⒞丙公司採成本與市價孰低法，第三季期末存貨成本爲$50,000，其市價下跌至$40,000，且預期爲永久性下跌，故於該季認列存貨跌價損失$10,000；而由於年度結束前市價回升$15,000，因此於回升當期認列$15,000 之存貨回升利益。

⒟丁公司採標準成本制，第一季時預計該季差異至年度結束前亦無法回轉沖銷，但基於期中期間僅是會計年度整體的一部分，故將差異遞延至年底再一併認列。

31 甲與乙合夥經營某事業，各有資本$200,000，損益分配比例爲 3:2。今二人同意丙投入現金$300,000 加入合夥而取得新合夥資本及損益權益的 50%。下列有關丙入夥後之敘述何者正確？

⒜在商譽法下，甲、乙二人之資本帳戶餘額仍各爲$200,000

⒝在商譽法下，甲、乙二人之資本帳戶餘額將分別爲$260,000 及$240,000

⒞在紅利法下，甲、乙二人之資本帳戶餘額將各爲$175,000

⒟在紅利法下，甲、乙二人之資本帳戶餘額將分別爲$230,000 及$220,000

32 合夥契約中若無約定合夥損益之分配方法時，則在我國及美國如何分配？

⒜皆爲平均分配　⒝皆按出資比例分配

⒞我國爲平均分配，美國則按出資比例分配　⒟我國按出資比例分配，美國則平均分配

33 大智公司已進入清算程序，大仁公司持有大智公司開出之票據$300,000 及應計利息$20,000，並有大智公司廠房作爲擔保，當時廠房之帳面價值爲$330,000，而公平市價爲$250,000。若大智公司無擔保之一般債權的估計獲償率爲 60%，則大仁公司可預期獲得償還的金額爲多少？

⒜$320,000　⒝$292,000　⒞$280,000　⒟$262,000

（請接第十三頁）

34 當企業面臨下列那一情況時，則被視爲是不具清償能力（insolvency）？
㈠總資產小於總負債　　㈡流動資產小於流動負債
㈢營運資金（working capital）呈負數　　㈣保留盈餘呈負數，即產生累積虧損

35 某一地方政府根據歲入類單位會計之平衡表彙總科目變動表及歲入類單位會計現金出納表彙總資料表，分析出「待納庫款」民國 90 年 8 月份增加$10,000，試問民國 90 年 8 月份該政府總會計之統制分錄爲下列何項：
㈠借：公庫結存$10,000　貸：待納庫款$10,000
㈡借：各機關結存$10,000　貸：待納庫款$10,000
㈢借：公庫結存$10,000　貸：歲入收入數$10,000
㈣借：各機關結存$10,000　貸：歲入收入數$10,000

36 普通基金開具稅單$1,500,000，預估呆稅 2%，試問下列何項係普通基金應有之分錄：
㈠借：應收稅款$1,500,000　貸：歲入收入數$1,500,000
　借：呆帳$1,500,000　貸：備抵呆帳$1,500,000
㈡借：應收稅款$1,500,000　貸：歲入收入數$1,470,000　備抵呆帳$30,000
㈢借：應收稅款$1,500,000　貸：歲入收入數$1,500,000
　借：經費支出$30,000　貸：備抵呆帳$30,000
㈣借：應收稅款$1,500,000　貸：歲入收入數$1,470,000　呆帳$30,000

37 徵課會計包括內地稅與關稅會計兩類，試問下列何項敘述係屬正確者：
㈠徵課會計與單位會計係同等位階之會計，兩者均分別列入總會計內
㈡徵課會計係國稅局與稅捐稽徵處唯一之會計個體
㈢徵課會計與關稅會計均係特種公務機關唯一之會計個體
㈣徵課會計係歲入類單位會計之上游會計

38 下列何一會計個體之會計報表係屬財務報表：
㈠普通基金會計　㈡長期性資產帳類會計　㈢長期性負債帳類會計　㈣公庫支付會計

39 下列何一會計個體平衡表應列報長期性負債、而不列報長期性資產：
㈠我國中央政府總會計　㈡特賦基金　㈢普通基金　㈣代理基金

40 張三、李四、王五之合夥事業決定進行清算，此時三人資本餘額分別爲$90,000、$50,000 及$60,000，損益分配比例爲 5:2:3；於償還負債後若張三共分配到現金$40,000，則試問清算至此，李四與王五分別可分得多少現金？

	李四	王五
㈠	$30,000	$30,000
㈡	$24,000	$36,000
㈢	$20,000	$30,000
㈣	$16,000	$24,000

41 某地方政府資本計畫基金現購房屋乙幢$10,000，下列何項會計處理方式係正確者：
㈠資本計畫基金：借：房屋$10,000　貸：現金$10,000
㈡資本計畫基金：借：支出$10,000　貸：現金$10,000
　長期性資產帳類：借：房屋及建築物$10,000　貸：長期性資產投資-資本計畫基金$10,000
㈢某地方政府：借：支出$10,000　貸：資產$10,000
　借：財產$10,000　貸：現存財產權利總額$10,000
㈣資本計畫基金：借：支出$10,000　貸：現金$10,000
　長期性資產帳類：借：房屋$10,000　貸：長期性資產投資-資本計畫基金$10,000

（請接第十四頁）

42 某機關徵課會計平衡表顯示「應收查定稅款」$3,000,000，試問歲入類單位會計之相應分錄爲下列何項：
⑷借：應收查定稅款$3,000,000　貸：徵課收入數$3,000,000
⑻借：應收歲入款$3,000,000　貸：徵課收入數$3,000,000
⑽借：應收歲入款$3,000,000　貸：歲入收入數$3,000,000
⑿借：應收稅款$3,000,000　貸：歲入收入數$3,000,000

43 趙明與錢平組成合夥事業，合夥契約中規定每年給予趙明薪資$10,000 後，其餘損益按 3:2 之比例分配予趙明與錢平。89 年度結帳後發現有一筆費用$5,000 實爲錢平私人之提取，卻誤記爲合夥事業之費用，結帳後趙明與錢平之資本帳戶餘額分別爲$30,000 及$25,000。試問正確之資本帳戶餘額應爲若干？

	趙明	錢平
⑷	$33,000	$22,000
⑻	$33,000	$27,000
⑽	$35,000	$20,000

⑿因題目中未告知合夥損益資料，故無法得知

44 「虧絀之彌補」係下列何一會計個體之會計科目：
⑷中央政府總會計之資產科目
⑻台北市地方政府總會計之資產科目
⑽各縣（市）地方政府總會計之負債科目
⑿各縣（市）地方政府總會計之資產科目

45 我國各級政府總預算執行結果之會計，下列何項係正確者：
⑷政府總預算
⑻政府總預算會計；包括總會計、財產帳類會計與長期債務帳類會計
⑽普通基金會計、財產帳類會計與長期債務帳類會計
⑿總會計與附屬單位會計

46 下述何一會計個體之會計科目，包括資產、負債及餘絀類科目：
⑷歲入類單位會計　⑻財產帳類會計　⑽代理基金會計　⑿歲出類單位會計

47 我國各級政府爲應年度總預算收支平衡所發行之公債，以及爲應公庫資金調度需要所發行之公庫券，其會計處理方式，下列何項敘述係正確者：
⑷公債與公庫券均爲總會計之負債
⑻公債係總會計之負債，公庫券係總會計之收入
⑽公債係總會計之收入，公庫券係總會計之負債
⑿公債與公庫券均爲政府之負債，然公債係總會計之負債，公庫券係總會計之收入

48 歲入類單位會計之「存入保證金」，其總會計之相應會計科目爲下列何項：
⑷保證金　⑻存入保證金　⑽應付代收款　⑿應付保管款

（請接第十五頁）

49 我國國立大學校院校務基金前受贈機器乙台計$10,000，於民國 89 年 12 月 31 日奉准報廢，報廢時售得現款$500，試問其報廢時之分錄爲下列何項：
㈠借：現金$500　備抵折舊-機器$9,500　貸：機器$10,000
㈡借：現金$500　受贈公積$9,500　貸：機器$10,000
㈢借：現金$500　貸：出售資產盈餘$500　借：受贈公積$10,000　貸：機器$10,000
㈣借：現金$10,000　貸：應付捐贈者款項$10,000

50 下列何一會計個體，既係政府會計又係非營利會計：
㈠公私立大學校院校務基金會計　㈡財團法人醫療基金會計
㈢公立大學校友會會計　㈣國立大學校院校務基金會計

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學

全十五頁 第 一 頁　全十五頁 第 九 頁
全十五頁 第 二 頁　全十五頁 第 十 頁
全十五頁 第 三 頁　全十五頁 第十一頁
全十五頁 第 四 頁　全十五頁 第十二頁
全十五頁 第 五 頁　全十五頁 第十三頁
全十五頁 第 六 頁　全十五頁 第十四頁
全十五頁 第 七 頁　全十五頁 第十五頁
全十五頁 第 八 頁