九十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：0240

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：(1)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。
(2)本試題可使用電子計算器，使用電子計算器計算之試題，需詳列解答過程。

一、選擇題：（每題2分，共10分）

㈠若一美國公司向其位於台灣的子公司借入新台幣＄10,000,000，已知台灣子公司的功能性貨幣為新台幣，則此交易對二公司而言是否為外幣交易？

	母公司	子公司
(A)	是	否
(B)	否	是
(C)	是	是
(D)	否	否

㈡一本國公司外銷日本產生外幣應收帳款，若由銷貨日至結帳日間直接匯率下降，而由結帳日至次年之結清日直接匯率則有上升，則兌換損益之認列情形為：

	本年度	次年度
(A)	利益	損失
(B)	損失	利益
(C)	利益	利益
(D)	損失	損失

㈢富新公司貸款新台幣＄30,000,000予其持股比例80%之美國富陽子公司，富陽公司係以美元為功能性貨幣，貸款當日匯率、當年度平均匯率及期末匯率分別為＄25、＄27及＄26。若該貸款屬於短期性質，則富陽公司當年度財務報表中有關之換算差額應為：

(A)兌換利益＄46,154
(B)兌換損失＄88,889
(C)股東權益調整＄46,154
(D)以上皆非

㈣承上題，若該貸款屬於長期性質，則富新公司與富陽公司當年度之合併財務報表上，有關換算差額應為：

(A)兌換利益＄1,200,000
(B)兌換損失＄960,000
(C)股東權益調整＄960,000
(D)以上皆非

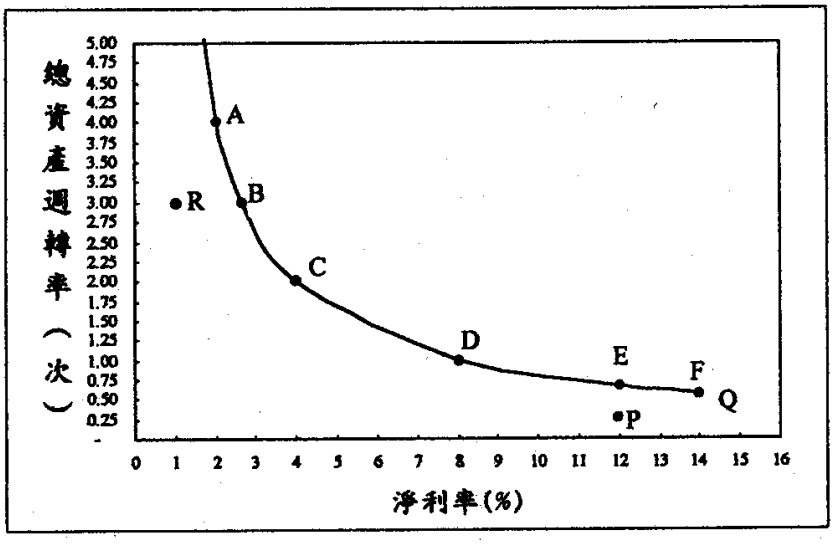
㈤若國外營運機構處於高通貨膨脹環境下，則在財務報表轉換過程中對商譽及應付帳款應以何種匯率轉換？

	商譽	應付帳款
(A)	歷史匯率	現時匯率
(B)	歷史匯率	歷史匯率
(C)	現時匯率	歷史匯率
(D)	現時匯率	現時匯率

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學與會計報告分析

二、下圖顯示八家公司不同之淨利率與總資產週轉率。



試作：（20 分）

㈠計算 P 公司與 R 公司之總資產報酬率。
㈡說明曲線 Q 所代表之意義。
㈢分別說明 P、R 二公司總資產報酬率低的原因。
㈣分別說明 P、R 二公司應如何改善其投資報酬率。

三、下列為大裕公司 90 年度之部分財務資料：

銷貨收入	$500,000
本期淨利率	7.5%
資產總額	$1,000,000
負債比率	40%
所得稅率	25%

大裕公司 90 年全年除 8%之應付公司債外，並無其他負債。假設稅前息前盈餘對資產總額比率不變，試分別回答下列問題：（20 分）

㈠計算大裕公司 90 年之股東權益報酬率及財務槓桿指數。
㈡若除 8%公司債外，大裕公司於 90 年初再發行 12%之公司債 $200,000，則對其股東權益報酬率有何影響？
㈢若大裕公司於 90 年初再發行者為 12%之特別股 $200,000 而非公司債，則其財務槓桿指數將有何變化？

（請接第二張）

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學與會計報告分析

四、光裕公司因財務困難，於 90 年 12 月 31 日與彰化銀行協商，雙方同意將到期之貸款 $100,000,000（年利率 12%），以下列方式還清：

(1)移轉台中土地一塊予彰化銀行，該土地成本 $30,000,000，公平價值為 $40,000,000。

(2)發行面額 $10，市價 $8 之股票 500,000 股予彰化銀行。

(3)其餘部分，本金減為 $50,000,000，到期日延長至 93 年 12 月 31 日，利率降為 4%。但若光裕公司 92 年有淨利，則該年度利率調升為 10%；若 93 年有淨利，則該年度利率調升為 12%。假設 92、93 年光裕公司皆有淨利。

試作：（20 分）

㈠ 90 年光裕公司債務整理之分錄。

㈡ 90 年至 93 年彰化銀行有關債權整理之分錄。

㈢ 91 年光裕公司是否有利息費用？若有，則認列利息費用之利率如何計算？請列式說明。

五、甲公司對乙公司股權投資之相關資料如下：

(1)甲公司於 90 年 1 月 1 日以 $600,000 取得乙公司 90%的股權，當時乙公司淨資產公平價值為 $600,000，與其帳面價值相等，投資成本超過股權淨值部分視為商譽，分五年攤銷。

(2) 91 年中，乙公司以成本加二成的價格 $240,000 出售商品給甲公司，91 年 12 月底，甲公司期末存貨中有 $72,000 係購自乙公司，該部分存貨於 92 年中全部出售。

(3) 92 年 9 月 1 日，甲公司將成本 $100,000 的商品以 $130,000 的價格售予乙公司，至 92 年底乙公司尚有半數未出售。

(4) 92 年 12 月 31 日，甲公司支付現金 $96,000 取得乙公司面額 $100,000，帳面價值 $97,500 之公司債，該公司債到期日為 96 年 12 月 31 日，票面利率 10%。

(5)甲公司對乙公司之投資採不完全權益法處理，92 年認列投資收益 $29,700，92 年底投資帳戶餘額 $663,900。

(6)乙公司 92 年初股東權益為 $650,000，92 年之淨利為 $33,000，發放股利 $12,000；甲公司 92 年淨利 $100,000，發放股利 $50,000。

試作：（30 分）

㈠ 92 年底甲公司將對乙公司之投資由不完全權益法改為完全權益法之分錄。

㈡ 93 年合併工作底稿中有關公司債相互持有之調整或沖銷分錄。

㈢計算 92 年之合併淨利、少數股權淨利及 92 年底少數股權金額。