※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、聯合公司於民國 87 年 1 月 1 日以高於股數淨值$20,000 取得太和公司 80%之股權，投資成本與股數淨值間之差額視為商譽，分十年攤銷。二家公司民國 89 年底和 90 年底之合併資產負債表內容為：

	89 年 12 月 31 日	90 年 12 月 31 日
現金	$5,400	$74,400
應收帳款	10,800	18,800
存貨	14,000	14,800
土地	19,200	32,000
廠房設備	216,000	263,800
累計折舊－廠房設備	(70,000)	(78,000)
商譽	14,000	12,000
資產總額	$209,400	$337,800
應付帳款	$20,000	$34,000
應付費用	1,000	400
長期應付票據	0	64,000
少數股東權益	30,000	32,000
普通股股本@$10	40,000	46,000
資本公積	60,000	90,800
保留盈餘	58,400	70,600
負債及股東權益總額	$209,400	$337,800

90 年度合併損益表內容為：

銷貨收入	$140,200
銷貨成本	(83,000)
銷貨毛利	$57,200
折舊費用	(14,000)
商譽攤銷費用	(2,000)
其他營業費用	(17,800)
營業利益	$23,400
出售設備利得	2,000
綜合淨利	$25,400
少數股東淨利	(3,200)
合併淨利	$22,200

（請接第二頁）

90 年間其他相關資訊：

1. 太和公司 90 年度列報淨利$16,000，並發放股利$6,000，聯合公司當年度也曾發放股利。
2. 聯合公司現金增資，以每股$60 增加發生普通股 400 股。
3. 聯合公司簽發一紙長期應付票據用來購買$64,000 之設備。
4. 聯合公司將成本$16,200，累計折舊$6,000 之設備出售，得款$12,200。
5. 聯合公司額外發行普通股 200 股交換取得土地，交換時普通股每股市價為$64。

試作：編製聯合公司及太和公司民國 90 年度之合併現金流量表。（10 分）

二、三合公司於民國 90 年 1 月 1 日以新台幣$3,000,000 取得香港古德公司 80%股權，當日古德公司股東權益包括股本港幣 400,000，保留盈餘港幣 600,000，投資成本超過取得股權淨值間之差額，全數歸屬為商譽，並分十年攤銷。古德公司之功能性貨幣為港幣。90 年度古德公司帳列收入總額為港幣 1,800,000，費用總額為港幣 1,500,000，並於 7 月 1 日宣告股利港幣 100,000，收入及費用係於年度中平均發生。此外，古德公司於 10 月 1 日辦理現金增資 8,000 股，每股面值港幣 10 之普通股，以港幣 26 溢價發行，分別由三合公司和少數股東依原有持股比例認購。90 年度有關匯率資料如下：

90 年 1 月 1 日	1 港幣＝$3.20 新台幣
90 年 7 月 1 日	1 港幣＝$3.15 新台幣
90 年 10 月 1 日	1 港幣＝$3.28 新台幣
90 年 12 月 31 日	1 港幣＝$3.30 新台幣
90 年平均匯率	1 港幣＝$3.24 新台幣

試求：

㈠ 90 年 12 月 31 日合併報表中「商譽」科目餘額。（2 分）

㈡ 90 年 12 月 31 日合併報表中「換算調整數」科目餘額。（2 分）

㈢ 90 年 12 月 31 日合併報表中「少數股東權益」科目餘額。（2 分）

㈣依照完全(複雜)權益法，以 T 字帳方式列出三合公司「投資古德公司」科目 90 年度變動詳情及其年底餘額。（4 分）

（請接第三頁）

三、孝偉公司民國 91 年第二季營運之相關資料列示如下：

1. 本季銷售 21,000 單位，總銷貨收入$2,682,000。

2. 公司採定期盤存制，且依後進先出法計算銷貨成本。第二季期初存貨 9,000 單位，每單位成本$70，當季以每單位成本$80 共進貨 15,000 單位。本季銷貨動用到基期存貨係屬暫時性現象，公司預估將於年底前補足，預估補足此批存貨每單位之重置成本將為$84。

3. 公司依據過去經驗，知悉年底實際存貨數將低於帳列存貨數，估計年底時此項存貨短損調整金額約為$32,000。

4. 第二季公司原先計算之折舊費用共為$460,000，但公司決定於第二季開始時，將運輸設備之折舊方法由原來之直線法改為年數合計法，運輸設備之折舊費用在新、舊方法下之金額為：

期　　間	直 線 法	年數合計法
91 年第一季以前	$200,000	$320,000
91 年第一季	50,000	60,000
91 年第二季	50,000	60,000

5. 4 月 1 日支付研究發展費用$360,000，其經濟效益預期可達 2 年。

6. 5 月 1 日支付自該日起算一年期保險費$60,000。

7. 公司依照慣例，預估將於年底時支付員工年終獎金$480,000。

8. 六月底時因提前買回部分公司債，致發生提前清償公司債損失$400,000。

9. 公司所得稅適用單一稅率 25%。

試計算孝偉公司民國 91 年第二季損益表下列項目之金額：

㈠銷貨毛利。（3 分）

㈡營業費用總額。（3 分）

㈢稅後營業淨利(損)。（2 分）

㈣本期稅後淨利(損)。（2 分）

（請接第四頁）

四、某普通公務機關經費類單位會計某年度年終結帳前總分類帳各帳戶餘額如下：

可支庫款	$	150,850
專戶存款		30,000
零用金		50,000
押金		54,000
暫付款		6,000
材料		125,000
經費支出		5,570,210
歲出分配數		5,956,060
代收款		30,000

年度終了整理前尚有應行整理事項如下：

1. 查明當年經費款 2,600 元已發生尚未清償，並已奉准保留。

2. 查明當年訂購辦公儀器 12,200 元契約尚未履行。

3. 接到審計部審核通知書，當年剔除經費共 1,600 元，均已收回，並即解庫，年終應予調整。

4. 庫存材料盤點有 77,600 元尚未耗用。

5. 零用金已作經費開支 42,000 元，餘數已收回。

6. 代收款 30,000 元，已全數退還。

7. 押金 54,000 元，已全數收回。

8. 暫付款 6,000 元係為辦理自強活動經費，已轉正列支。

試將上開事項作成整理分錄及結帳分錄。（14 分）

（請接第五頁）

五、某中央政府非營業基金民國九十年度整理前相關收支餘絀科目餘額如下：

單位：新臺幣元

業務收入	$	**88,155,451**
銷貨收入		88,155,451
業務成本與費用		**42,665,880**
銷貨成本		40,560,880
管理及總務費用		2,105,000
業務賸餘(短絀－)		**45,489,571**
業務外收入		**1,922,503**
財務收入		1,000,503
其他業務外收入		922,000
業務外費用		**2,770,907**
財務費用		70,000
其他業務外費用		2,700,907
業務外賸餘(短絀－)	－	**848,404**
本年度賸餘(短絀－)		**44,641,167**

年度終了整理前尚有應行整理事項如下：

*1.*應付未付銀行融資利息 142,953 元。

*2.*收回以前年度支出 25,800 元。

*3.*八十九年度購入辦公用設備，成本 600,000 元，耐用年限 10 年，九十年度未提列折舊。（該基金係採直線法提列折舊，殘值為零）

*4.*年終存貨經盤點發生盤存短絀 5,000 元。

試作應有之整理分錄，並計算調整後業務賸餘(短絀－)及本年度賸餘(短絀－)兩科目之金額。（6 分）

（請接第六頁）

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 在那些合併方式下，合併完成後被合併公司一定會解散？

	合併公司購買被合併公司生產性資產	合併公司購買被合併公司 100 %股權	吸收合併	創設合併
㈠	—	✓	✓	✓
㈡	—	—	✓	✓
㈢	✓	—	✓	✓
㈣	✓	✓	—	✓

2 企業合併採用購買法處理時，下列何項資產不論購買成本爲何均以公平價值入帳？
㈠存貨　㈡專利權　㈢商譽　㈣設備

3 在權益結合法下，合併個體之保留盈餘通常等於各參與合併公司保留盈餘的總和。假設合併前各公司除普通股股本外均無其他投入資本項目，則下列對於合併保留盈餘增減變動的描述何者正確？
㈠若新發行的普通股總面額超過被合併公司之普通股股本，則合併後保留盈餘會增加
㈡若新發行的普通股總面額小於被合併公司之普通股股本，則合併後保留盈餘會增加
㈢若新發行的普通股總面額超過被合併公司之普通股股本，則合併後保留盈餘會減少
㈣若新發行的普通股總面額小於被合併公司之普通股股本，則合併後保留盈餘會減少

4 甲公司持有乙公司 30%股權。91 年度乙公司淨利$80,000，自其中支付股利$10,000。甲公司對該投資誤採成本法處理。此項錯誤對於甲公司 91 年度之投資帳戶餘額、淨利及保留盈餘之影響分別爲：
㈠低估、高估、高估　㈡高估、低估、低估
㈢高估、高估、高估　㈣低估、低估、低估

5 投資公司擁有被投資公司 40%股權，則投資成本與股權淨值之差額在投資公司個別之資產負債表上應列爲：
㈠商譽　㈡股權投資產生之商譽
㈢長期股權投資　㈣成本與股權淨值之差異

6 甲公司持有乙公司 30%及丙公司 80%股權，已知甲公司對乙公司與丙公司之投資均採權益法處理，而編製合併報表時則僅納入丙公司，試問下列各項敘述何者正確？
㈠合併資產負債表中不含對乙公司之投資
㈡合併淨利不含對乙公司之投資收益
㈢合併損益表上之薪資費用係三家公司薪資費用合計數
㈣合併淨利數會與將乙公司併入編製合併報表之結果一致

7 梅林公司之股權中，70%由梅花公司持有，另 30%由梅華公司取得。假設除此之外以上三家公司相互間無投資關係存在，試問下列敘述何者不正確？
㈠梅林公司爲子公司　㈡梅林公司、梅花公司及梅華公司爲聯屬公司
㈢梅花公司爲母公司　㈣梅華公司爲少數股東

（請接第七頁）

8 一心公司於 91 年 7 月 1 日以$320,000 取得一德公司 18%股權，並對該投資採成本法處理，已知該投資於 91 年底市價爲$295,000，且證據顯示市價回復之機會甚小，假設該投資 91 年中無其他相關交易發生，試問 91 年底一心公司應作之市價調整分錄爲何？

	借方科目	貸方科目
⒜	長期股權投資未實現跌價損失	長期股權投資備抵跌價
⒝	長期股權投資未實現跌價損失	長期股權投資
⒞	長期股權投資已實現跌價損失	長期股權投資
⒟	長期股權投資已實現跌價損失	長期股權投資備抵跌價

9 甲公司發行面額 A、現值 B 之公司債以取得乙公司 100%股權，已知乙公司當日可辨認淨資產帳面價值爲 C，可辨認淨資產公平市價爲 D，甲公司因此次投資而產生之商譽金額爲 E，試問下列方程式何者正確？

⒜A＝C＋E　⒝B＝C＋E　⒞A＝D－E　⒟B＝D＋E

10 91 年 9 月 1 日甲公司取得乙公司 100%股權，已知當年度二家公司淨利資料如下：

	甲公司	乙公司
1 月 1 日~8 月 31 日	A	C
9 月 1 日~12 月 31 日	B	D

試問在購買法及權益結合法下，合併損益表上之合併淨利各應包含：

	購買法	權益結合法		購買法	權益結合法
⒜	A、B	A、B、C	⒝	A、B、C	A、B、D
⒞	A、B、D	A、B、C、D	⒟	A、B、C、D	A、B

11 在以權益結合法處理自子公司取得之絕大多數股權後，再取得子公司之剩餘流通在外之少數股權時，應以何種方法記錄此筆投資？

⒜以購買法記錄，並以其資產帳面價值爲基礎
⒝以購買法記錄，並以其資產公平市價爲基礎
⒞以權益結合法記錄，並以其資產帳面價值爲基礎
⒟以權益結合法記錄，並以其資產公平市價爲基礎

12 企業合併採用購買法時，下列有關商譽之敘述何者正確？

⒜當投資成本超過取得淨資產之帳面價值時一定會產生商譽
⒝當投資成本少於取得淨資產之公平市價時一定會產生遞延貸項
⒞合併時產生之商譽或遞延貸項均應分期攤銷，作爲淨利之調整
⒟當投資成本少於取得淨資產之公平市價時，其差額部分應先調整流動資產之價值

13 在合併工作底稿上，期末之合併保留盈餘如何決定？

⒜期初合併保留盈餘加合併淨利減除母公司發放之股利
⒝將母子公司之期末保留盈餘相加
⒞母公司期初保留盈餘調整子公司淨利及發放之股利
⒟期初合併保留盈餘加合併淨利減母子公司發放股利合計數

14 公司間有銷貨交易發生時，合併報表中下列那一項目之金額將不因順流或逆流交易而有不同？

⒜合併淨利　⒝少數股權淨利　⒞合併銷貨毛利　⒟合併保留盈餘

15 甲公司擁有乙公司 70%股權，甲公司 91 年初將成本$75,000 之商品以$87,000 售予乙公司，乙公司又於 91 年稍後將該商品以$94,500 售予他人。91 年甲公司與乙公司帳列銷貨毛利分別爲$15,000 及$9,000，則 91 年正確之合併銷貨毛利爲：

⒜$24,000　⒝$15,000　⒞$19,500　⒟$18,750

（請接第八頁）

16 台中公司在數年前依股權淨值取得台南公司 80%股權。90 年中，台南公司將成本$80,000 的商品以$100,000 之價格售予台中公司，至 90 年底台中公司仍有 30%的商品尚未出售。91 年中，台中公司亦將成本$100,000 的商品以$150,000 之價格售予台南公司，至 91 年底，台南公司仍有 30%的商品尚未出售。台中公司 90 年及 91 年帳列之銷貨成本分別爲$400,000 及$350,000，台南公司則二年均爲$250,000，則 90 年及 91 年合併損益表上銷貨成本之金額各爲若干？
㈠$650,000 及$600,000　㈡$400,000 及$250,000
㈢$556,000 及$459,000　㈣$554,800 及$460,200

17 甲公司分別持有乙公司、丙公司、丁公司各 80%、60%及 30%的股權。90 年中，乙公司將成本$40,000 的商品以$80,000 出售給丙公司，至 90 年底，丙公司尚未出售該批存貨；90 年中丁公司亦銷售一批商品給乙公司，售價爲$120,000，成本$100,000，乙公司於 91 年始出售予第三者。若乙公司 90 年帳列淨利$300,000，假設甲公司對乙公司之投資並不產生併購溢價，且 90 年度甲、乙二公司間並無其他交易，則甲公司應認列對乙公司之投資收益若干？
㈠$208,000　㈡$240,000　㈢$190,000　㈣$200,000

18 甲公司擁有乙公司 80%的股權及丙公司 60%股權。91 年聯屬公司間有兩筆交易發生：
*1.*甲公司將成本$60,000 之商品以$75,000 之價格售予乙公司，乙公司期末尚未出售者計$18,750。
*2.*丙公司將成本$80,000 之商品以$120,000 之價格售予甲公司，甲公司期末尚未出售者計$60,000。
在作母子公司間沖銷分錄之前，合併資產總額爲$450,000，則 91 年正確之合併資產總額爲何？
㈠$434,250　㈡$450,000　㈢$371,250　㈣$426,250

19 甲公司 90 年 1 月 1 日依股權淨值取得乙公司 80%的股權，並採不完全權益法處理該項投資。91 年底甲公司投資乙公司帳戶餘額爲$600,000。乙公司以成本加價 20%作爲商品售價，甲公司 90 年及 91 年的期末存貨中分別有$150,000 及$240,000 購自乙公司。若甲公司採完全權益法，則 91 年底正確的投資帳戶餘額爲：
㈠$585,000　㈡$548,000　㈢$568,000　㈣$575,000

20 甲公司擁有乙公司 80%股權，二公司均以直線法提列折舊，甲公司及其子公司 91 年 12 月 31 日合併工作底稿上有一沖銷分錄如下：

投資乙公司	25,200	
少數股權	6,300	
累計折舊－機器	31,500	
機器		54,000
折舊費用		9,000

則此公司間交易發生於何時？
㈠ 88 年 7 月 1 日　㈡ 91 年 1 月 1 日　㈢ 89 年 7 月 1 日　㈣ 89 年 1 月 1 日

21 甲公司持有乙公司 80%股權，89 年 12 月 31 日甲公司資產負債表上有應付公司債$600,000，公司債溢價$18,000。該公司債每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，票面利率 12%，到期日爲 94 年 1 月 1 日。91 年 1 月 1 日乙公司於公開市場以$98,950 購入甲公司面額$100,000 之公司債。假設甲、乙二公司對該公司債的折、溢價均採直線法攤銷，則 91 年底該公司債於個別公司帳尚未認列之推定收回損益爲何？
㈠$0　㈡利益$3,300　㈢利益$2,200　㈣利益$1,100

（請接第九頁）

22 台北公司於 85 年 12 月 31 日以$196,000 取得台東公司 80%的股權，當時台東公司股東權益包括股本$120,000 及保留盈餘$80,000。投資成本超過股權淨值部分係因商譽造成，商譽分六年攤銷。台東公司於 89 年 12 月 31 日以$86,000 購得台北公司於 88 年 1 月 1 日以$93,000 發行之面額$90,000、每年 12 月 31 日付息之六年期公司債。假設二公司對該公司債的折、溢價均採直線法攤銷，且公司債之收回採用代理人理論的觀點。若台北公司採不完全權益法處理對台東公司之投資，則於編製 91 年度合併報表時，合併期初保留盈餘應調整增減若干？
⑷減少$30,000　⑻減少$25,500　⑽減少$24,000　⑿增加$4,500

23 甲公司 91 年 1 月 1 日以$580,000 取得乙公司 85%股權，已知當日乙公司可辨認淨資產之帳面價值與公平市價均爲$650,000，若甲公司對投資成本與股權淨值之差額均分十年攤銷，乙公司 91 年度淨利$400,000，發放股利$128,000，試問甲公司對乙公司之投資採不完全權益法（簡單權益法）時，下列各科目餘額何者正確？
⑷ 91 年度投資收益$340,000　⑻ 91 年底投資乙公司帳戶餘額$920,000
⑽ 91 年度投資收益$337,250　⑿ 91 年底投資乙公司帳戶餘額$808,450

24 母公司於 91 年 1 月 1 日取得子公司 70% 股權，並於 91 年 4 月 1 日取得子公司 10% 股權。子公司 91 年度淨利爲$300,000，設子公司各月份之淨利均甚爲平均，則 91 年合併報表之少數股權淨利及取得股權前淨利(subsidiary income purchased)分別爲：

	少數股權淨利	取得股權前淨利		少數股權淨利	取得股權前淨利
⑷	$90,000	$ 0	⑻	$120,000	$30,000
⑽	60,000	7,500	⑿	120,000	15,000

25 中正公司於 90 年 8 月 1 日取得大安公司 80% 股權，其投資成本等於股權淨值。大安公司 91 年 1 月 2 日之股東權益包含股本$1,800,000（每股面額$10）及保留盈餘$200,000，是日增資發行新股 20,000 股，每股發行價格$30，皆由中正公司購得。則大安公司增資後，中正公司對大安公司之持股比例變爲：
⑷80%　⑻ 82%　⑽ 72%　⑿ 90%

26 當母公司採完全權益法之會計處理時，下列那一科目餘額在母公司報表及合併報表上會相同？
⑷現金　⑻投資子公司　⑽投資收益　⑿保留盈餘

27 甲公司於 91 年 8 月 1 日以發行普通股交換乙公司所有流通在外普通股之方式合併乙公司，期間發生合併費用$50,000，已知二公司 91 年度之個別淨利(未考慮合併費用前)如下：

	甲公司	乙公司
91 年 1 月至 7 月 淨利	$120,000	$ 65,000
91 年 1 月至 12 月淨利	250,000	100,000

假設該項合併適用權益結合法，則 91 年度之合併淨利應爲若干？
⑷$200,000　⑻$250,000　⑽$300,000　⑿$350,000

28 大同公司於 91 年 1 月 1 日取得中正公司 80% 股權（64,000 股），其投資成本等於股權淨值。中正公司於 91 年 1 月 2 日增資發行新股 20,000 股予其他股東，其增資前後股東權益總金額分別爲$1,000,000 及$1,400,000。中正公司增資後，若大同公司認列損益，則應認列之出售股權損益爲何？
⑷利益$96,000　⑻損失$96,000　⑽利益$128,000　⑿損失$128,000

（請接第十頁）

類　　科：會計師

科　　目：高等會計學（包括非營利事業會計與政府會計）

29 下列何種投資結構於合併報表上適用庫藏股法處理？

母公司(甲)	子公司(乙)	子公司(丙)
⒜持有乙公司 90%股權	持有丙公司 60%股權	持有丁公司 50%股權
⒝持有乙公司 70%股權	持有丙公司 50%股權	持有乙公司 40%股權
⒞持有乙公司 90%股權	持有丙公司 80%股權	持有甲公司 10%股權
⒟持有乙公司 80%股權	持有丙公司 70%股權	持有乙公司 30%股權

30 母公司持有子公司 72% 股權，子公司 90 年 12 月 31 日流通在外普通股 100,000 股，股本$1,000,000，保留盈餘$500,000，母公司投資帳戶餘額$1,260,000。91 年 1 月 1 日子公司向少數股東買回 10,000 股普通股庫藏，買回價格爲$12。設母公司採完全權益法之會計處理，關於子公司買回庫藏股之交易，母公司帳上需作之分錄爲：

⒜投資子公司	24,000		⒝資本公積	24,000	
資本公積		24,000	投資子公司		24,000
⒞投資子公司	24,000		⒟投資損失	24,000	
投資利益		24,000	投資子公司		24,000

31 若母、子公司間有未實現損益，則於何種情況下會產生遞延所得稅？
⒜合併個體選擇合併申報所得稅　⒝合併個體爲聯屬集團
⒞母、子公司個別申報所得稅　⒟未實現損益係因逆流交易所產生

32 子公司於 91 年中出售商品予母公司，91 年底母公司尚有部分未出售，該部分存貨之未實現利潤爲$100,000。若母公司持有子公司 80%股權，則下列何種理論在合併工作底稿中會沖銷存貨未實現利潤$80,000？
⒜當代理論　⒝母公司理論　⒞個體理論　⒟使用完全權益法時

33 推算會計(Push-down accounting)下，將子公司淨資產價值按母公司之投資成本推算時，子公司原有之保留盈餘：
⒜不必調整
⒝全部歸入資本公積，保留盈餘歸零
⒞按子公司淨資產之公平價值與帳面價值之差額調整
⒟按母公司取得成本與股權淨值之差額調整

34 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爲新台幣，則此交易對母子公司而言是否爲外幣交易？

母公司	子公司	母公司	子公司
⒜ 是	否	⒝ 否	是
⒞ 是	是	⒟ 否	否

35 合併報表不會出現少數股權的情形爲：
⒜母公司持有子公司 90%之股權　⒝比例合併
⒞母公司理論　⒟推算會計

36 甲公司 90 年 12 月 10 日爲其在日本之子公司墊付向美商進口貨物之款項，該款項以日圓爲基準，金額爲 500,000 日圓。甲公司短期內並不擬向其子公司收回此墊款。90 年 12 月 10 日匯率爲$0.272，90 年 12 月 31 日匯率爲$0.278。試問 90 年 12 月 31 日甲公司之調整分錄下列何者正確？
⒜借記：兌換損益$3,000　⒝貸記：兌換損益$3,000
⒞借記：換算調整數$3,000　⒟貸記：換算調整數$3,000

（請接第十一頁）

類　　科：會計師

科　　目：高等會計學（包括非營利事業會計與政府會計）

37 甲公司於 91 年 1 月 1 日以$720,000 購買乙公司 90%股權，當時乙公司股東權益爲$600,000，成本與股權淨值差額係因乙公司設備之帳面價值較公平價值低$60,000，該設備尚可使用三年，其餘差異則爲商譽，分十年攤銷。乙公司 91 年淨利爲$120,000，發放股利$100,000，則依個體理論計算之取得日商譽金額爲：

⑷$140,000　⑻$120,000　⑽$126,000　⑾$146,000

38 依照我國財務會計準則第十四號公報之規定，下列何種遠期外匯合約不會產生溢、折價？

⑷規避外幣債權、債務匯率變動風險之遠期外匯合約

⑻規避外幣承諾匯率變動風險之遠期外匯合約

⑽投機性質之遠期外匯合約

⑾規避國外淨投資匯率變動風險之遠期外匯合約

39 甲公司於 89 年 11 月 2 日向美國乙公司進口一批商品，價款爲美元 100,000，雙方約定付款期限爲 90 天，爲規避此外幣債務之匯兌風險，甲公司於 89 年 11 月 2 日簽訂 90 天期、美元 100,000 之遠期外匯買入合約，相關之匯率資料如下：

	89 年 11 月 2 日	89 年 12 月 31 日	90 年 1 月 30 日
即期匯率	$ 32.42	$ 32.48	$ 32.52
遠期匯率			
30 天	32.52	32.54	32.56
90 天	32.55	32.57	32.59

則 89 年 12 月 31 日甲公司對乙公司的應付帳款餘額爲何？

⑷$3,242,000　⑻$3,248,000　⑽$3,254,000　⑾$3,255,000

40 甲公司預期美元將下跌，爲賺取匯率變動利差，於 90 年 11 月 1 日簽訂一 90 天期、200,000 美元之遠期外匯出售合約，其相關匯率資料如下：

	90 年 11 月 1 日	90 年 12 月 31 日	91 年 1 月 30 日
即期匯率	$ 32.59	$ 32.61	$ 32.63
遠期匯率			
30 天	32.62	32.64	32.65
90 天	32.65	32.66	32.68

試問依照我國財務會計準則第十四號公報之規定，此交易總共認列多少兌換損益？

⑷$4,000　⑻$(8,000)　⑽$(4,000)　⑾$2,000

41 台灣文山公司持有義大利子公司 90%股權，子公司以里拉記帳，義大利當地三年累積物價指數已上漲 115%，則子公司財務報表轉換時應採下列那一程序？

⑷若子公司功能性貨幣爲里拉，則換算爲新台幣即可

⑻若子公司功能性貨幣爲美金，則以美金再衡量即可

⑽若子公司功能性貨幣爲美金，則需先將里拉報表以美金再衡量，再將美金報表換算爲新台幣報表

⑾不論其功能性貨幣爲何，均將其里拉報表以新台幣再衡量

（請接第十二頁）

類　　科：會計師

科　　目：高等會計學（包括非營利事業會計與政府會計）

42 以平均匯率將外幣損益表中部分項目以新台幣換算之目的在：
⑷使兌換損益金額不致變動過大
⑻避免對某類收入或費用科目採用不同匯率換算
⑽應以交易日匯率衡量，但實務上爲求計算方便，以平均匯率衡量
⑿消除大量且一時性匯率波動之影響

43 下列那一事件之發生不會對母公司股東權益之換算調整數造成影響？
⑷子公司外幣報表換算　⑻長期借款予外國子公司
⑽對淨投資進行避險　⑿子公司外幣報表再衡量

44 甲公司貸款新台幣$30,000,000 予其持有股權比例 80%之美國乙子公司，該公司係以美元作爲其功能性貨幣，貸款當日、當年度平均匯率及期末匯率分別爲$25、$27 及$26。若該貸款屬於短期性質，則乙公司當年度財務報表中相關之換算差額應爲：
⑷兌換利益美金$46,154　⑻兌換損失美金$88,889
⑽轉換調整數調增美金$46,154　⑿轉換調整數調減美金$46,154

45 陳、王、李三君之合夥決定清算，其資本餘額分別爲$60,000、$50,000、$30,000，損益分配比例爲 3：2：1，清算結束後王君分配到現金$8,000，試問李君可分配到多少現金？
⑷$4,000　⑻$9,000　⑽$0　⑿$4,800

46 和平公司擁有大安公司 90%股權，收購時，大安公司淨資產之公平價值等於其帳面價值。大安公司於 90 年間將成本$300,000 的土地以$420,000 之價格售予和平公司，和平公司至 92 年中才將該土地以$470,000 的售價售予第三者。關於此公司間交易，下列敘述何者正確？
⑷若和平公司採完全權益法，則 91 年合併工作底稿毋需作有關土地之合併沖銷分錄
⑻ 90 年及 91 年之合併工作底稿均須作借記出售土地利益，貸記土地之沖銷分錄
⑽若和平公司採權益法，91 年底投資大安公司帳戶餘額會較股權淨值少$108,000
⑿ 92 年之合併工作底稿毋需作有關土地之沖銷分錄

47 甲公司於 89 年 12 月 31 日以$500,000 取得乙公司 80%的股權。取得當時乙公司股東權益總額爲$600,000，投資成本超過股權淨值部分視爲商譽，分十年攤銷。91 年 1 月 1 日甲公司以$470,000 取得乙公司面額$500,000、年利率 8%之公司債，該公司債付息日爲每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，到期日爲 95 年 12 月 31 日，當時該公司債之帳面價值爲$480,000。乙公司 91 年淨利爲$300,000，甲、乙二公司對該公司債的溢、折價均採直線法攤銷，假設採用代理人理論的觀念，則甲公司 91 年投資乙公司之投資收益金額若干？
⑷$240,000　⑻$246,400　⑽$244,400　⑿$246,000

48 非營利民間機構之會計處理，對收入與費用應按＿＿＿列報，而對利益與損失則按＿＿＿列報：
⑷淨額，總額　⑻總額，淨額　⑽總額，總額　⑿淨額，淨額

49 陳君、張君共組一合夥事業，90 年 12 月 31 日其資本餘額分別爲陳君$150,000、張君$220,000，損益分配比例爲陳君 40%、張君 60%。91 年 1 月 1 日王君入夥，以支付張君$150,000 取得張君之一半合夥權益及損益分配權。則王君入夥後其資本餘額爲：(淨資產不重估)
⑷$110,000　⑻$150,000　⑽$185,000　⑿$114,000

50 任一個體對非營利民間機構自願片面無條件移轉現金或非現金資產，或爲該機構清償負債，是爲：
⑷無條件給予之承諾　⑻有條件給予之承諾
⑽捐助　⑿剩餘權益移轉