九十一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**　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：⑴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。
⑵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、九十年一月一日甲、乙、丙三公司間投資同時完成，彼此持股情形及有關資料如下：

1. 甲公司同時持有乙、丙公司之股份分別為 60%、70%，投資成本分別為＄8,500,000 及＄5,000,000。

2. 乙公司持有丙公司股份 20%，投資成本＄1,500,000。

3. 丙公司持有乙公司股份 30%，投資成本＄4,500,000。

4. 九十年度甲、乙、丙三公司之內部淨利依序分別為＄800,000；＄500,000；＄300,000，該年底所發放之現金股息依序分別為＄320,000；＄200,000；＄80,000。

5. 九十年度甲、乙、丙三公司間有內部銷貨，其期末存貨中有未實現利潤依序分別為＄15,000；＄20,000；＄6,000。其中甲來自乙，乙來自丙，丙來自乙。

6. 九十年一月一日甲、乙、丙三公司之股東權益如下：

	普通股本	保留盈餘	合　　計
甲公司	$20,000,000	$28,000,000	$48,000,000
乙公司	8,000,000	6,000,000	14,000,000
丙公司	3,000,000	4,000,000	7,000,000

7. 各公司之投資成本大於被投資公司淨資產之帳面價值者，全部以商譽處理，並以十年攤銷。三公司對投資之會計處理採複雜權益法。

8. 公司會計年度採曆年制，乙、丙兩公司間之相互持股，採相對法處理。

試依上述資料，求算下列各項：（均請列出計算過程）

⑴九十年度甲公司對乙公司之投資收益金額。（4 分）

⑵九十年度甲公司對丙公司之投資收益金額。（4 分）

⑶九十年十二月三十一日甲公司帳上對乙公司之投資金額。（4 分）

⑷九十年十二月三十一日甲公司帳上對丙公司之投資金額。（4 分）

⑸九十年度甲、乙、丙三公司之綜合淨利。（4 分）

⑹九十年度合併損益表中控股股東淨利。（4 分）

⑺九十年度乙公司少數股東淨利。（3 分）

⑻九十年度丙公司少數股東淨利。（3 分）

二、A 公司持有子公司 B 股權之 80%，九十年十二月三十一日有關其母子公司之合併資料及相關（或非相關）資料摘錄如下：

綜合淨利	$1,150,000
合併淨利	978,000
母公司支付股利	200,000
子公司支付股利	90,000
合併應收帳款增加	12,500
（期末與期初相比。以下均同。）	
合併應付帳款減少	7,800
合併存貨減少	32,000
合併應付公司債增加	500,000
合併折舊費用	52,000
買回普通股	120,000
合併出售設備利得	10,000
子公司出售設備之帳面價值	42,000
母公司出售設備之帳面價值	55,000
合併商譽攤銷	72,000
合併銷貨	3,280,000
合併銷貨成本	1,550,000
子公司增購電腦設備	230,000
少數股東淨利	?

請對上述資料加以研判及計算，依現金流量表之格式選取相關資料，以間接法編製 A 公司及其子公司之合併現金流量表。（20 分）

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：高等會計學與會計報告分析

三、台北公司九十年及九十一年之比較資產負債表及損益表如下：

台北公司
資產負債表
12 月 31 日
（單位：千元）

	91 年	90 年
資　　產		
流動資產		
現金	$60,100	$64,200
有價證券	54,000	50,000
應收帳款（淨額）	107,800	102,800
存貨	123,000	115,500
流動資產總額	$344,900	$332,500
固定資產（淨額）	625,300	520,300
資產總額	$970,200	$852,800
負債及股東權益		
流動負債		
應付帳款	$150,000	$145,400
應付所得稅	43,500	42,000
流動負債總額	$193,500	$187,400
應付公司債	210,000	200,000
負債總額	$403,500	$387,400
股東權益		
普通股本	$280,000	$300,000
保留盈餘	286,700	165,400
股東權益總額	$566,700	$465,400
負債及股東權益總額	$970,200	$852,800

台北公司

損益表

91 年度及 90 年度

（單位：千元）

	91 年	90 年
銷貨淨額	$1,818,500	$1,750,500
銷貨成本	1,005,500	996,000
銷貨毛利	$813,000	$754,500
銷售及管理費用	506,000	479,000
營業淨利	$307,000	275,500
利息費用	18,000	19,000
稅前淨利	289,000	256,500
所得稅	86,700	77,000
本期淨利	$202,300	$179,500

又悉：公司所有銷貨，均係賒銷；90 年度之營業活動淨現金流量為＄200,000,000；91 年度之營業活動淨現金流量為 90 年度之 140%。

試依前述相關資料，計算 91 年度下列各項數字及比率（請列出計算式）：

⑴酸性測驗比率。（2 分）

⑵應收帳款平均收帳期。（3 分）

⑶存貨之平均銷售期。（3 分）

⑷利息保障倍數比率（Times interest earned）。（3 分）

⑸流動現金負債保障比率（Current cash debt coverage ratio）。（3 分）

⑹銷貨現金報酬比率（Cash return on sales ratio）。（3 分）

⑺現金負債保障比率（Cash debt coverage ratio）。（3 分）

四、忠孝公司之存貨計價採成本與市價熟低法，某年其期初存貨計 10,000 件，每件成本＄15，設第一季售出 3,000 件，季末存貨市價為每件＄10；第二季售出 2,500 件，季末存貨再下跌至每件＄8。茲設管理當局認定前兩項下跌，為永久性下跌。

試計算：在編製期中報告時，第一季及第二季之銷貨成本各為若干？（15 分）

五、依我國財務會計準則公報之規定，子公司具有某種情況時，不編入合併報表。請分項列明其列舉之情況，並予評論。（15 分）