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。
㈡可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。
㈢假設試題中所有公司皆採曆年制之會計年度。

一、光復公司於民國 87 年初以＄4,000,000 取得忠孝公司全部股權；取得當日，忠孝公司股東權益包括股本＄2,000,000 及保留盈餘＄1,000,000，且其資產負債之帳面價值與公平市價相等，投資成本超過股權淨值的差額視為商譽，分十年攤銷。

下列為忠孝公司 90 年、91 年的淨利、股利及保留盈餘相關資料：

	90 年	91 年
淨利	＄800,000	＄1,000,000
股利	400,000	600,000
12/31 保留盈餘	1,560,000	1,960,000

91 年中，光復公司將商品一批以＄300,000 售予忠孝公司，忠孝公司期末存貨含未實現利潤＄60,000，忠孝公司 90 年底的存貨包括購自光復公司的商品，含未實現利潤＄30,000 。

試作：㈠光復公司在權益法下，90 年底之投資忠孝公司帳戶餘額及 91 年之投資收益金額。（12 分）

㈡假若光復公司採成本法處理其對忠孝公司之投資，且光復公司 90 年及 91 年底之保留盈餘分別為＄2,400,000 及＄3,600,000。試作 91 年光復公司合併報表之工作底稿上將成本法改為權益法之分錄。（8 分）

二、敦南公司 91 年 1 月 2 日於公開市場以＄3,600,000 購入仁愛公司普通股 180,000 股，當時仁愛公司股東權益包括，普通股股本（每股面值＄10）＄2,000,000，保留盈餘＄1,600,000。在敦南公司購入仁愛公司股票後，仁愛公司隨即於 91 年 1 月 3 日增加發行 40,000 股，且敦南公司再購入其中之 12,000 股，其餘 28,000 股則售予外人。

試作：㈠假設不承認任何損益，仁愛公司於 91 年 1 月 3 日增加發行之股票分別依下列金額出售時，則敦南公司應對其投資仁愛公司之帳戶所作之調整分錄：（9 分）

①每股＄18。

②每股＄23。

③每股＄13。

㈡假設承認損益，仁愛公司於 91 年 1 月 3 日增加發行之股票分別依下列金額出售時，則敦南公司應對其投資仁愛公司之帳戶所作之調整分錄：（9 分）

①每股＄18。

②每股＄23。

③每股＄13。

（請接第二頁）

類　　科：會計師

科　　目：高等會計學與會計報告分析

三、復興公司 90 年及 91 年 12 月 31 日比較資產負債表如下：

	91 年 12 月 31 日	90 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日	90 年 12 月 31 日
現金	$ 432,000	$ 346,000	應付票據	$ 590,000	$ 552,000
應收帳款	840,000	1,008,000	應付帳款	870,000	886,000
存貨	1,350,000	1,242,000	長期負債	700,000	736,000
預付費用	170,000	192,000	特別股股本	400,000	400,000
長期股權投資	624,000	624,000	普通股股本	600,000	600,000
固定資產	1,100,000	900,000	資本公積－特別股	300,000	300,000
減：累計折舊	(298,000)	(170,000)	資本公積－普通股	400,000	400,000
			保留盈餘	358,000	268,000
資產總額	$ 4,218,000	$ 4,142,000	負債及股東權益總額	$ 4,218,000	$ 4,142,000

其他相關資料：

⑴本期淨利 $ 170,000。⑵本期購入固定資產 $ 200,000。⑶本期股利支付數：特別股現金股利 $ 30,000，普通股現金股利 $ 50,000。⑷本期支付所得稅費用 $ 76,000，利息費用 $ 40,000。⑸本期償還長期負債 $ 300,000。⑹長期股權投資採成本法處理。

試作：計算復興公司 91 年度各項財務比率：（24 分）

㈠現金比率。㈡現金流量比率。㈢現金流量允當比率。㈣現金再投資比率。㈤資本支出自償比率。㈥現金利息保障倍數。㈦現金股利保障倍數。㈧到期債務本息受償比率。

四、建國公司於 91 年 1 月 2 日支付 $ 14,000,000 新台幣取得國外世紀公司 60%股權，當日匯率為 $ 3.5。世紀公司當日帳列股本為外幣 4,000,000，保留盈餘為外幣 2,400,000，其資產負債帳面價值等於其公平市價。投資成本超過股權淨值間差額視為商譽，分十年攤銷。世紀公司 91 年度股東權益資料如下（外幣為世紀公司所在國之當地貨幣）：

	外　幣	換算匯率	新 台 幣
股東權益總額（1/1）	6,400,000	$ 3.5	$ 22,400,000
淨利	2,000,000	3.4	6,800,000
股利	（1,000,000）	3.2	（3,200,000）
換算調整數			（1,580,000）
股東權益總額（12/31）	7,400,000	3.3	$ 24,420,000

試作：建國公司 91 年投資世紀公司之下列相關項目：

㈠ 91 年度商譽攤銷數。（3 分）

㈡ 91 年 12 月 31 日商譽餘額。（3 分）

㈢ 91 年度商譽產生之換算調整數。（4 分）

類　　科：會計師

科　　目：高等會計學與會計報告分析

五、新生公司91年初所得稅相關之科目餘額均為零，該公司91年初購置生產設備依規定可適用投資抵減金額為$400,000，預計於申報91年度所得稅時可全數抵減。設所得稅係採累進稅率，課稅所得$100,000以下者為15%，超過$100,000部分為25%，新生公司91年度第一季及第二季之相關資料如下：

	第一季	第二季	累計數
稅前財務所得	$4,000,000	$4,800,000	$8,800,000
未實現兌換利益認列之差異	120,000	160,000	280,000
證券交易所得	320,000	260,000	580,000
購置生產設備投資抵減金額	400,000	—	400,000
免稅股利收入	500,000	—	500,000
產品服務保證費用認列之差異	200,000	160,000	360,000
費用超限剔除	—	100,000	100,000

另91年5月股東會決議盈餘分派之結果，90年度未分配之盈餘應加徵10%之營利事業所得稅計$160,000。

試作：新生公司91年第一季及第二季有關所得稅之分錄。（20分）