代號：80340
頁次：13-1

九十二年專門職業及技術人員高等考試律師、民間之公證人、會計師、社會工作師考試試題

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）
考試時間：三小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意：可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠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、某一政府於民國九十一年度發生下列有關融資調度相關之會計事項：

㈠接國庫收支報告，悉

1. 收到總會計之公債收入$800,000。

2. 支付總會計之債務還本支出$300,000。

㈡月終結帳時：*3.*

㈢年度結束時：

4. 移用以前年度歲計賸餘預算數，其中$150,000 移用。

5. 移用以前年度歲計賸餘預算數，其中$50,000 未移用。

㈣年終結帳時：

6. 發行公債收入$800,000 之結帳分錄。

7. 債務還本支出$300,000 之結帳分錄。

8. 移用以前年度歲計賸餘預算數移用$150,000 之分錄。

試作：

⑴據民國 88 年 7 月 31 日行政院主計處台八十八處會字第０七００三號函規定，將上述相關會計事項作成應有之總會計分錄。（4 分）

⑵指出⑴所作成會計分錄不合理部分，並提出您認為正確之分錄方式。（4 分）

⑶民國 90 年 8 月 24 日行政院主計處曾再度修正上述相關之總會計分錄，試指出您認為仍不合理之處，並提出您認為合理之分錄方式。（2 分）

二、下列係某政府所屬單位預算會計及特別預算會計-單位會計、特別決算會計-單位決算會計之分錄：

甲、單位預算會計部分：

1. 借：歲入納庫數	20,000	
貸：歲入收入數		20,000
2. 借：應納庫款	2,000	
貸：應收歲入款		2,000

3.借：退還以前年度歲入款　5,000
　　貸：收回以前年度納庫款　5,000
4.借：歲入結存　6,000
　　貸：存入保證金　6,000
5.借：待納庫款　7,000
　　貸：歲入結存　7,000
6.借：經費支出　8,000
　　貸：可支庫款　8,000
7.借：零用金　9,000
　　貸：可支庫款　9,000
8.借：暫付款　10,000
　　貸：可支庫款　10,000
9.借：應付歲出款　11,000
　　貸：保留庫款　11,000
10.借：專戶存款　13,000
　　貸：應付保管款　13,000
11.借：經費賸餘－待納庫部分　14,000
　　貸：專戶存款　14,000
12.借：應收剔除經費(以前年度)　15,000
　　貸：經費賸餘－待納庫部分　15,000

乙、特別預算會計體系下之歲入類單位會計部分：
借：歲入納庫數　80,000
　　貸：歲入收入數　80,000

丙、特別預算會計體系下之歲出類單位會計部分：
借：經費支出　60,000
　　貸：可支庫款　60,000

丁、特別決算會計體系下之歲入類單位決算會計部分：
借：應納庫款　50,000
　　貸：應收歲入款　50,000

戊、特別決算會計體系下之歲出類單位決算會計部分：
借：應付歲出款　40,000
　　貸：保留庫款　40,000

試作：(10 分)

試站在總會計立場，作成總會計分錄後，求計總會計下列各科目之餘額：(希標註借貸方向)

㈠公庫結存

㈡應付保管款

㈢累計餘絀

㈣特別預算會計往來

㈤特別決算會計往來

三、下表係美國私立紐約大學 2001 年 12 月 31 日（會計年度終了日）貸放基金平衡表：

紐約大學貸放基金平衡表

2001 年 12 月 31 日　　單位：元

資　產			負債及基金餘額	
現金		$ 855,000	基金餘額－無限制部分	$4,873,500
投資		1,140,000		
應收款項－學生及教職員	$2,850,000			
應收利息	114,000			
	2,964,000			
減：備抵呆帳	85,500	2,878,500		
合　計		$4,873,500	合　計	$4,873,500

2002 年度（2002/1/1～2002/12/31）會計事項：

⑴收到一項價值$1,539,000 之遺贈有價證券。遺囑指定此證券之本息款需做為貸放學生款之用。

⑵現收應收款項$1,311,000、現收應收利息$353,400；其中$59,850 係 2001 年 12 月 31 日帳列之應收利息；$293,550 係 2001 年度實現者。

⑶帳列應收款項$34,200 及應收利息$2,850 業已確定無法收回，予以轉銷。

⑷年度中對學生貸放款之應收款項總額 $2,394,000，所有貸出款均收取票據為憑。年度應收款項－貸放款收回本金$228,000、利息$5,700。

⑸現收投資利得$94,050（含股利及利息），現收應計利息為$27,360、備抵呆帳應增為$96,900。

試作：

將 2002 年度會計事項，作成貸放基金會計分錄後，求計下列各科目 2002 年 12 月 31 日之餘額：（5 分）

*1.*現金

*2.*投資

*3.*應收款項

*4.*應收利息

*5.*基金餘額－無限制部分

四、仁愛公司於 89 年 12 月 31 日以$2,500,000 取得信義公司 80%之股權，信義公司股東權益包括股本$2,000,000 及保留盈餘$500,000。信義公司所有可辨認資產、負債科目除設備低估$200,000 外，其餘均反映公平市價。該低估設備估計剩餘使用年限為五年，無殘值，按直線法攤提折舊。仁愛公司對信義公司股權投資採正確的權益法（完全權益法）處理，商譽分十年攤銷。信義公司 90 年、91 年之淨利、股利之資料如下：

	90 年度	91 年度
淨利	$400,000	$500,000
現金股利	200,000	200,000
股票股利	每仟股配壹佰股 （依新發行股票面額認列）	無

其他 90 年及 91 年二公司間交易資料如下（所有交易均為公平交易）：

㈠仁愛公司 90 年中將成本$150,000 之商品以$200,000 價格售予信義公司，90 年底信義公司存貨中有$60,000 係購自仁愛公司，該部分存貨於 91 年度全部售出（仁愛及信義公司存貨均採永續盤存制）。

㈡信義公司 91 年中將成本$250,000 之商品以$300,000 價格售予仁愛公司，91 年底仁愛公司存貨中有$180,000 係購自信義公司。

㈢90 年 12 月 31 日仁愛公司將帳面成本$100,000 之設備以$130,000 之價格售予信義公司，該設備估計尚可使用五年，無殘值，採年數合計法提列折舊，至 91 年底信義公司仍在使用中。

㈣91 年 12 月 31 日信義公司於公開市場以$110,000 取得仁愛公司面額$100,000 年利率 10%於 86 年 1 月 1 日平價發行之公司債，該公司債付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日，到期日為 95 年 12 月 31 日。

試作：

1. 依照我國相關公報，仁愛公司 90 年度按完全權益法，與信義公司之股權投資所有相關分錄（含相關計算）。（8 分）

2. 仁愛公司編製 91 年度合併報表之沖銷分錄（含相關計算）。（17 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4101

㈠本試題為單一選擇題，請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共 50 題，每題 1 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 下列存貨評價法何者雖適用於期中報表，但卻不適用於期末正式報表？

㈠毛利率法　㈡先進先出法　㈢後進先出法　㈣加權平均法

2 新山公司於 85 年 1 月 1 日即取得美國七星公司 100%股權，七星公司 91 年度損益表上包括：租金費用美金 $24,000、呆帳費用美金$4,000 及折舊費用美金$30,000。該折舊費用爲 88 年 1 月 1 日購入之機器設備所提列，購入時匯率爲$31.5，91 年相關匯率爲 1 月 1 日$32.5，12 月 31 日爲$35，加權平均匯率爲$34.5。若七星公司以美元記帳，其功能性貨幣爲新台幣，則七星公司 91 年度轉換後損益表中上述費用金額合計爲多少？

㈠$1,941,000　㈡$2,030,000　㈢$2,001,000　㈣$1,911,000

3 外幣財務報表中，下列何類項目在換算(translation)時與再衡量(remeasurement)時使用相同之匯率？

㈠資本　㈡負債　㈢資產　㈣費用

4 明新公司 91 年 12 月 31 日調整前外幣應付帳款餘額如下：

美國傑佛瑞公司（美金 15,000）	$480,000
英國百利公司（英鎊 20,000）	800,000

若 91 年 12 月 31 日及 92 年間應付帳款結清日之即期匯率資料如下：

	91 年 12 月 31 日	結清日
美金	$32.2	$33.2
英鎊	41.1	39.8

則 92 年度損益表中結清上述應付帳款產生之兌換（損）益爲何？

㈠$11,000　㈡$41,000　㈢$8,000　㈣$(14,000)

5 新月公司預期美元將下跌，爲賺取匯率變動利得，於 91 年 11 月 1 日向銀行簽訂一 90 天期 500,000 美元之遠期外匯出售合約，其相關匯率資料如下：

	91 年 11 月 1 日	91 年 12 月 31 日	92 年 1 月 30 日
即期匯率	$33.49	$33.51	$33.53
遠期匯率			
30 天	$33.52	$33.54	$33.55
90 天	33.55	33.56	33.58

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？

㈠$5,000　㈡$30,000　㈢$10,000　㈣$(20,000)

6 明倫公司專門經營電子產品出口業務，今該公司出售一批電子產品給日本公司，總金額爲日幣 4,000,000，出售日之匯率爲 1 日幣＝0.25 新台幣，付款日之匯率爲 1 新台幣＝3.85 日幣，試問該交易之銷貨收入應爲多少？

⑷新台幣 1,038,961 元 ⑻新台幣 961,039 元 ⑹新台幣 1,000,000 元 ⑽新台幣 800,000 元

7 對公司型態合資聯營企業之投資是否採權益法取決於：

⑷持有合資聯營企業過半數股權 ⑻每一聯營者均應採用權益法

⑹持有合資聯營企業 10%以上股權 ⑽對合資聯營企業具有重大影響力

8 我國財務會計準則公報第三十一號之規定，下列那一類型合資必須有獨立之會計記錄？

⑷聯合控制個體 ⑻聯合控制資產 ⑹聯合控制經營 ⑽聯合控制成本

9 甲、乙、丙三人之合夥事業決定進行清算，此時三人資本餘額分別爲$800,000、$600,000 及$400,000，損益分配比率爲 5:4:3；清算結束後若丙分配到現金$100,000，則試問甲與乙分別可分得多少現金？

	甲	乙
⑷	$300,000	$100,000
⑻	$500,000	$300,000
⑹	$400,000	$300,000
⑽	$300,000	$200,000

10 當公司面臨下列那一情況時，則被視爲無清償能力(Insolvency)？

⑷流動負債大於流動資產 ⑻保留盈餘呈負數

⑹淨資產呈負數，即總資產小於總負債 ⑽營運資金 (Working capital) 呈負數

11 高雄總公司誤將應送往台中分公司之貨品運往台北分公司，後經台北分公司再轉運至台中。若運費之計算如下：高雄至台中$2,000，台中至台北$2,500，台北至高雄$4,500，則有關上項交易，總公司所應認列的損失以及台中分公司所應認列的運費成本各爲若干？

	總公司	台中分公司
⑷	$7,000	$2,500
⑻	$5,000	$2,000
⑹	$4,500	$2,000
⑽	$2,000	$4,500

12 92 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低估$30,000（已於 92 年中售出）以及應付票據（93 年 12 月 31 日到期）高估$10,000 外，其餘帳面價值皆與市價相同。商譽分 10 年攤銷。92 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 92 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

13 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

14 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：
㈠無條件給予之承諾 ㈡有條件給予之承諾 ㈢捐助 ㈣剩餘權益移轉

15 爲避免價格變動所帶來之不利影響而對下列項目進行避險，試問何者不適用美國財務會計準則公報所稱之公平價值避險 (fair value hedge) 之會計處理？
㈠預期銷貨 ㈡手中握有之備供出售有價證券
㈢購買原油而簽訂之確定承諾 ㈣農民手中之稻米存貨

16 長榮公司 92 年之前三季有下列稅前營業收益，已知各季之有效稅率如下，試決定第三季之所得稅費用（或節省數）。

季別	當季稅前營業收益	有效稅率
1	$50,000	25%
2	(20,000)	25%
3	70,000	30%

㈠$7,500 ㈡$21,000 ㈢$22,500 ㈣$30,000

17 欣欣公司在 92 年第二季有出售土地損失$150,000，該損失有多少金額應列在第三及第四季報表中？
㈠$37,500 及$37,500 ㈡$50,000 及$50,000 ㈢$0 及$0 ㈣$100,000 及$0

18 非營利機構獲得一項附條件捐贈承諾，則該項捐贈收入應於何時認列？
㈠實際收到捐贈時 ㈡獲得捐贈承諾時
㈢對捐贈所作之限制解除時 ㈣捐贈承諾所附之主要條件達成時

19 非營利機構收到暫時受限制之現金捐贈，則現金流量表上應列爲那一項活動作表達？
㈠營業活動 ㈡投資活動
㈢融資活動 ㈣不影響現金流量之投資活動

20 普通基金主要收入有經常收入及資本收入，試問下列何項屬於資本收入？
㈠課稅收入 ㈡財產孳息收入
㈢服務價款收入 ㈣財產出售與投資收回收入

21 試問下列何項應以實際成本認列，而非以估計數認列？
㈠歲出預算數 ㈡經費支出 ㈢支出保留數 ㈣分配預算數

22 總會計歲入收入數結轉歲入分配數，分配數之借方餘額代表：

⑷歲入超收 ⑻歲入短收 ⑹收入超過支出 ⑽歲出超過歲入

23 某市政府其年度收入預算數爲$380,000,000，支出預算$372,000,000，如預算須正式完整登帳，試問其應作下列何項分錄？

⑷支出預算數 372,000,000

基金餘額 8,000,000

收入預算數 380,000,000

⑻收入預算數 380,000,000

支出預算數 372,000,000

基金餘額 8,000,000

⑹收入應收款 380,000,000

支出應付款 372,000,000

基金餘額 8,000,000

⑽僅作備忘分錄

24 當合夥進行一次清算時，在負債已清償後，剩餘的現金應依據下列何項基準分配給合夥人？

⑷合夥人的損益分配比例 ⑻合夥人平均分配

⑹合夥人原始投資額比例 ⑽合夥人的資本帳戶餘額

25 甲、乙合夥事業於 92 年 2 月 1 日資本餘額甲爲$160,000，乙爲$140,000，其損益分配比率 3:2。今甲與乙同意丙以投資$120,000 方式入夥，並獲得三分之一合夥權益與損益分配權益，新合夥資本總計$420,000，試問丙入夥後，甲、乙及丙三人的資本帳戶餘額各爲多少？

	甲	乙	丙
⑷	$140,000	$140,000	$140,000
⑻	$148,000	$132,000	$140,000
⑹	$180,000	$120,000	$120,000
⑽	$150,000	$130,000	$140,000

26 下列何者應借記總公司往來帳？

⑷總公司移轉資產給分公司 ⑻分公司移轉現金給總公司

⑹分公司年度結算有盈餘 ⑽總公司移轉現金給分公司

27 當分公司在期末匯款$500,000 給總公司時，試問總公司應作下列何項分錄？

㈠借記：現金$500,000，貸記：在途現金$500,000

㈡借記：現金$500,000，貸記：分公司往來$500,000

㈢借記：現金$500,000，貸記：總公司往來$500,000

㈣借記：分公司往來$500,000，貸記：現金$500,000

28 和信公司依股權淨值$8,000,000 取得陸林公司 80%普通股股權，由於陸林公司發生財務困難，和信公司信用貸款予陸林公司$3,000,000。若陸林公司仍面臨清算，且清算計畫表上之無擔保債權獲償率爲 30%，則試問和信公司對陸林公司之投資成本預計可收回金額爲多少？

㈠$2,400,000　㈡$1,500,000　㈢$900,000　㈣$0

29 長生公司於數年前以現金購得明台公司 80%流通在外普通股，當時明台公司資產之公平市價與帳面價值相等。長生公司與明台公司 91 年 12 月 31 日之資產負債表資料如下：

	長生公司	明台公司
流動資產	$ 600,000	$ 300,000
長期投資－明台公司	2,400,000	0
固定資產	5,000,000	3,000,000
資產總額	$8,000,000	$3,300,000
負債總額	$ 500,000	$ 300,000
股本	5,000,000	2,000,000
保留盈餘	2,500,000	1,000,000
負債及股東權益	$8,000,000	$3,300,000

試問長生公司與明台公司 91 年 12 月 31 日之合併資產負債表上將列報：

㈠少數股權$750,000　㈡保留盈餘$3,500,000

㈢長期投資－明台公司$2,400,000　㈣股本$5,000,000

30 91 年 12 月 1 日，新樹公司取得泛東公司流通在外 100%普通股，此企業結合在會計上符合權益結合法之處理，若此兩家公司均爲曆年制，則試問 91 年 12 月 31 日合併淨利應否包含此兩家公司過去 12 個月之淨利？

	新樹公司	泛東公司
㈠	是	否
㈡	否	是
㈢	否	否
㈣	是	是

31 波音公司在 91 年度分二次取得泛亞公司 40%普通股，第一次於 91 年 1 月 1 日取得 15%股權，第二次於 91 年 7 月 1 日取得 25%股權。泛亞公司 91 年上半年淨利爲$500,000；下半年淨損爲$100,000，試問波音公司 91 年度對泛亞公司之投資收益爲多少？

(A)$35,000 (B)$40,000 (C)$50,000 (D)$160,000

32 在投資後，被投資公司所發放之現金股利累積超過投資後被投資公司的淨利累積數時，此部分清算股利在下列二種方法下，對長期股權投資科目餘額之影響爲何？

	權益法	成本法
(A)	減少	減少
(B)	減少	無影響
(C)	無影響	減少
(D)	無影響	無影響

33 對於合併財務報表而言，下列敘述中，何者最具理論基礎？

(A)不論形式或實質，皆視爲分開之個體

(B)不論形式或實質，皆視爲一體

(C)在形式上，合併公司視爲一體；實質上則爲分開之個體

(D)在形式上，合併公司視爲分開之個體；實質上則視爲一體

34 永平公司於 91 年初取得新安公司 70%普通股股權，已知永平公司此次投資之投資成本高於股權淨值$140,000，取得當時新安公司除固定資產帳面價值$500,000，其公平價值$700,000 外，剩餘資產負債之帳面價值皆與公平價值相等。此外永平公司帳上原有之固定資產帳面價值及公平價值各爲$1,000,000 和$1,100,000，試問永平公司及新安公司 91 年初合併資產負債表上固定資產金額爲多少？

(A)$1,500,000 (B)$1,640,000 (C)$1,700,000 (D)$1,800,000

35 美倫公司於 92 年 6 月 30 日支付現金$1,000,000 並發行每股面額$10，公平市價$30 的普通股 50,000 股以取得菁英公司全部流通在外之普通股，已知 92 年 6 月 30 日菁英公司資產負債資料如下：

	帳面價值	公平價值
現　金	$ 160,000	$ 160,000
存　貨	850,000	900,000
固定資產（淨額）	1,500,000	1,700,000
資產總額	$2,510,000	$2,760,000
負債	$ 200,000	$ 200,000

若合併後菁英公司仍維持獨立個體不宣告解散，則美倫公司於 92 年 6 月 30 日帳上「投資菁英公司」金額爲多少？

(A)$1,500,000 (B)$2,310,000 (C)$2,500,000 (D)$2,560,000

36 台北公司持有台中公司 95%普通股，並採完全權益法處理其投資。若台北公司與台中公司合併損益表上合併淨利爲 X，台北公司個別損益表上淨利爲 Y，則：

(A) X＝Y (B) X＞Y (C) X＜Y (D) X≦Y

37 試問下列股利之支付是否應列於合併現金流量表中「融資活動之現金流量」項下？

	子公司付給母公司之股利	子公司付給少數股東之股利
(A)	是	是
(B)	否	否
(C)	是	否
(D)	否	是

38 新山公司於 91 年初購入美倫公司 90%普通股，已知新山公司對該子公司之投資係採購買法，並以完全權益法處理。當日美倫公司可辨認淨資產之帳面價值等於公平價值，新山公司對於商譽係分五年攤銷。美倫公司 91 年度之淨利爲$500,000，新山公司對美倫公司之投資收益爲$400,000，試問新山公司 91 年 12 月 31 日合併資產負債表上對美倫公司投資所產生之商譽餘額爲多少？

(A)$200,000 (B)$250,000 (C)$50,000 (D)$150,000

39 永達公司於 90 年初取得新盛公司 90%普通股股權，投資成本與股權淨值差額視爲商譽，每年攤銷$50,000。新盛公司依成本的 120%出售商品給永達公司，永達公司 90 年底及 91 年底的存貨中分別有$360,000 及$480,000 購自新盛公司。永達公司及新盛公司 91 年的個別損益資料如下：

	永達公司	新盛公司
銷貨收入	$3,000,000	$1,800,000
銷貨成本	(1,800,000)	(1,200,000)
銷貨毛利	$1,200,000	$ 600,000
營業費用	(600,000)	(300,000)
個別淨利	$ 600,000	$ 300,000

根據上列資料，試問永達公司及新盛公司 91 年度合併（損）益爲多少？

(A)$900,000 (B)$820,000 (C)$850,000 (D)$802,000

40 東華公司於 90 年初以$1,200,000 取得東北公司 90%普通股股權，已知東北公司於 89 年初成立，且其投入資本自創立以來均維持$1,000,000，而其保留盈餘之變動如下：

保留盈餘

89 年 9 月 1 日發放股利$200,000	89 年淨利$500,000
90 年 9 月 1 日發放股利$500,000	90 年淨利$600,000
91 年 10 月 1 日發放股利$800,000	91 年淨利$750,000

若東華公司對東北公司之投資係採完全權益法處理，且投資成本與股權淨值之差額視爲商譽分五年攤銷，試問東華公司 91 年 12 月 31 日帳上「投資東北公司」帳戶餘額爲多少？

(A)$1,250,000 (B)$1,284,000 (C)$1,239,000 (D)$1,233,000

41 永康公司於 90 年 1 月 1 日依股權淨值取得仁和公司 80%普通股股權，取得當時仁和公司股東權益包含股本$1,500,000 及保留盈餘$500,000，永康公司對此一投資採完全權益法。90 年度仁和公司的淨利爲$300,000，發放股利$150,000。90 年中二公司間曾發生土地買賣交易，成交價格較原土地成本高$50,000，若該土地交易爲順流交易，則試問永康公司 91 年 12 月 31 日之投資仁和公司帳戶餘額爲多少？

㈠$1,670,000 ㈡$1,690,000 ㈢$1,720,000 ㈣$1,840,000

42 西方公司持有南方公司 90%普通股股權，91 年 12 月 31 日南方公司於公開市場上以$800,000 購入西方公司面額$900,000，每年 12 月 31 日付息一次，五年後到期之公司債，當時此一應付公司債之帳面價值爲$850,000。西方公司對南方公司之股權投資採完全權益法。試問此公司間債券交易對 91 年西方公司之投資收益有何影響？

㈠不變 ㈡增加 ㈢減少 ㈣無法判斷

43 永達公司 91 年 1 月 1 日持有永平公司流通在外 100,000 股普通股中之 80,000 股。此時永達公司投資帳戶餘額爲$1,250,000，包含投資成本超過淨值數$250,000（每年攤銷$50,000）。

永平公司 91 年度淨利$600,000，淨利於年中平均賺得，股利於 3 月 1 日發放$200,000，若永達公司於 91 年 7 月 1 日將永平公司 20%股權以$320,000 出售，試問永達公司出售投資之（損）益爲多少？

㈠$59,000 ㈡$(59,000) ㈢$6,250 ㈣$(6,250)

44 母公司持有子公司 81%普通股股權，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$1,250,000。在 91 年 1 月 1 日子公司向少數股東買回 10,000 股普通股庫藏，買回價格每股$15，假設此一庫藏股之購買視爲註銷處理，試問子公司買回庫藏股後，母公司對子公司持股比例爲若干？

㈠ 81% ㈡ 90% ㈢ 91% ㈣ 100%

45 士林公司於 90 年初取得松山公司股權，若士林公司於取得日編製合併工作底稿時調整與沖銷分錄如下：

股本－松山公司	1,400,000	
保留盈餘－松山公司 1 月 1 日	1,600,000	
固定資產（剩餘耐用年數五年）	200,000	
商譽（分十年攤銷）	188,000	
投資松山公司		2,938,000
少數股權		450,000

試問士林公司取得松山公司之股權比例爲多少？

㈠ 80% ㈡ 85% ㈢ 90% ㈣ 95%

46 力行公司將其對中央公司之投資比例由 91 年 1 月 1 日的 70%增加至 91 年 6 月 1 日的 85%，中央公司 91 年度之淨利爲$720,000，試問 91 年度少數股權淨利爲多少？

㈠$108,000 ㈡$162,000 ㈢$216,000 ㈣$242,000

47 試問下列何項交易將使母公司產生投資利益（損失）？

⒜母公司出售部分子公司股權

⒝母公司增加發行新股，子公司取得新發行之股份

⒞子公司向少數股東買回庫藏股

⒟子公司增加發行新股，母公司取得全部新發行之股份

48 台南公司持有台北公司 90%股權及台中公司 25%股權，台北公司持有台中公司 30%股權。此交叉持股投資成本均等於股權淨值。91 年度台南、台北及台中公司之個別淨利（也稱爲內部淨利）分別爲$800,000、$700,000及$500,000，假設當年度三公司間並無任何交易發生。試問台南公司及其子公司 91 年度合併淨利爲多少？

⒜$2,000,000 ⒝$1,800,000 ⒞$1,690,000 ⒟$1,555,000

49 大成公司於 91 年 1 月 1 日依股權淨值取得方正公司 70%普通股股權及 80%特別股股權，投資當時大成公司與方正公司股東權益如下：

	大成公司	方正公司
特別股股本，5%累積，非參加	$－	$800,000
普通股股本	1,500,000	600,000
保留盈餘	500,000	200,000
股東權益總額	$2,000,000	$1,600,000

大成公司 91 年度個別淨利（亦稱爲內部淨利）爲$300,000，未發放股利，方正公司 91 年度淨利$200,000，發放股利$100,000，91 年以前無積欠股利。

試問 91 年度大成公司及方正公司合併損益表中少數股權淨利爲多少？

⒜$30,000 ⒝$53,000 ⒞$56,000 ⒟$60,000

50 若母、子公司均無潛在普通股流通在外，則計算合併每股盈餘時分母爲：

⒜母公司流通在外普通股加權平均股數

⒝母公司與子公司流通在外普通股加權平均股數之合計數

⒞母公司流通在外普通股股數加母公司持有子公司普通股股數

⒟母公司與子公司流通在外普通股股數合計數