九十三年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、社會工作師、不動產估價師考試試題 代號：80340 頁次：9－1

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、宏泰公司於 91 年 6 月 1 日以$4,000,000 取得寶鳳公司 80% 股權，投資成本超過股權淨值數視為商譽，分十年攤銷。寶鳳公司 90 年 12 月 31 日股東權益內容如下：

普通股股本(每股面額$10)	$4,000,000
保留盈餘	800,000
股東權益總額	$4,800,000

寶鳳公司 91 年及 92 年淨利及股利資料如下：

	91 年	92 年
淨利(全年平均賺得)	$300,000	$480,000
股利(10 月 1 日發放)	60,000	100,000

宏泰公司於 92 年 9 月 1 日以$1,200,000 之價格出售寶鳳公司普通股 80,000 股。

宏泰公司採用完全權益法處理有關長期投資事項。

試作：（14 分）

㈠分別計算宏泰公司個別報表上 91 年、92 年度投資收益及 91 年底、92 年底「投資寶鳳公司」科目之餘額。

㈡分別計算宏泰公司合併報表上 91 年、92 年之少數股權淨利及 91 年底、92 年底「少數股權」科目之餘額。

二、昕元公司於 91 年 1 月 1 日分別以$350,000 及$320,000 取得大元公司 75%股權及元中公司 60%股權，取得當時大元公司股東權益包括股本$300,000 及保留盈餘$100,000；元中公司股東權益包括股本$200,000 及保留盈餘$300,000。所有投資成本超過股權淨值部分均視為商譽，分十年攤銷。

其他資料如下：

⑴大元公司於 92 年 1 月 1 日取得元中公司 20%股權；元中公司於 93 年 1 月 1 日取得大元公司 10%股權。取得時投資成本均與股權淨值相等。

⑵大元公司 91 年中出售一筆土地予元中公司，售價為$200,000，成本為$180,000。至 93 年底該土地仍在元中公司帳上。

⑶大元公司92年底存貨中有購自昕元公司及元中公司之商品,毛利分別為$15,000和$10,000，上述商品均已於 93 年分別售予外人。

⑷元中公司 93 年度銷售予昕元公司之商品售價為$130,000，銷貨毛利率為 30%，至年底該商品尚有半數未售出。

⑸大元公司於 93 年 6 月 30 日將帳面價值$200,000 之辦公設備以$250,000 之價格售予昕元公司，該設備尚可使用五年，無殘值，採直線法提列折舊。

⑹除上述交易外，91 年至 93 年間並無其他內部交易發生。三家公司 91 年至 93 年間均未曾增資。

⑺昕元公司三年間不含投資收益之個別淨利每年均為$200,000，三年間發放之股利每年均為$100,000。大元公司三年間不含投資收益之個別淨利每年均為$120,000，三年間發放之股利每年均為$60,000。元中公司三年間不含投資收益之個別淨利每年均為$100,000，三年間發放之股利每年均為$50,000。

試計算：(10 分)

㈠昕元公司 91 年度之合併淨利。

㈡大元公司 92 年度之淨利（含投資收益）。

㈢昕元公司 92 年度之合併淨利。

㈣昕元公司 93 年度之合併淨利。

㈤昕元公司 93 年度之少數股權淨利合計數。

三、成功公司於 91 年 6 月 30 日支付新台幣$3,658,000 取得日本子公司長谷公司 80% 股權，取得當日長谷公司股東權益包括股本 10,000,000 日圓、資本公積 1,000,000 日圓及保留盈餘 4,000,000 日圓，投資成本超過股權淨值部分視為商譽，分十年攤銷，當日匯率為 0.295。長谷公司 92 年 12 月 31 日試算表資料如下：（單位為日圓）

借方：		貸方：	
現金	2,000,000	累計折舊—設備	3,450,000
應收帳款	7,500,000	累計折舊—生財器具	2,125,000
存貨	6,000,000	應付帳款	5,425,000
設備	10,000,000	應付長期借款	3,000,000
生財器具	5,000,000	股本	10,000,000
專利權	1,700,000	資本公積	1,000,000
銷貨成本	7,000,000	保留盈餘	4,500,000
折舊費用	1,500,000	銷貨收入	13,000,000
攤銷費用	200,000	兌換損益	400,000
其他費用	2,000,000		
合計	42,900,000	合計	42,900,000

其他資料如下：

⑴長谷公司之功能性貨幣為新台幣。

⑵長谷公司係以先進先出法計算銷貨成本，92 年出售之存貨包括：91 年底購入之期初存貨 1,500,000 日圓，4 月 21 日購入之存貨 4,000,000 日圓及 10 月 1 日購入之存貨。期末存貨中有 2,000,000 日圓於 92 年 10 月 1 日購入，其餘均係年底購入。

⑶長谷公司之折舊性資產均採直線法，分十年提列折舊，該公司於 91 年 10 月 1 日曾購入設備新台幣$600,000 及生財器具新台幣$300,000，其餘折舊性資產至 92 年底並無變動。

⑷長谷公司於 91 年 6 月 30 日買進專利權，分十年攤銷。

⑸長谷公司 91 年 6 月 30 日至 12 月 31 日之淨利為 1,000,000 日圓（轉換成新台幣後為$298,000），並於 91 年 12 月 31 日發放現金股利，此外股東權益至 91 年底無任何變動。

⑹長谷公司 92 年之銷貨收入、兌換損益和其他費用均於年度中平均發生。

⑺相關匯率資料如下：

91 年 10 月 1 日	0.300	92 年 4 月 21 日	0.304
91 年 12 月 31 日	0.302	92 年 10 月 1 日	0.308
92 年平均匯率	0.305	92 年 12 月 31 日	0.310

試計算：（15 分）

㈠成功公司 92 年底合併資產負債表中之商譽餘額。

㈡長谷公司 92 年度轉換為新台幣後之試算表中銷貨成本金額。

㈢長谷公司 92 年度轉換為新台幣後之試算表中折舊費用金額。

㈣長谷公司 92 年度之新台幣淨利金額。

㈤成功公司 92 年底之投資餘額。

四、財團法人濟世醫院 92 年底試算表部分資料如下：

	借方餘額	貸方餘額
醫療費用	$ 41,000,000	
行政管理費用	6,000,000	
醫療疏失成本	2,000,000	
員工及特約折扣	1,150,000	
壞帳費用	80,000	
維護費用	200,000	
折舊費用	320,000	
利息費用	210,000	
出售資產損失	90,000	
重分類轉出—購置設備目的達成	940,000	
重分類轉出—限制目的達成	600,000	
醫療收入		$49,700,000
病房收入		1,800,000
附設禮品店收入		210,000
醫療人員捐贈勞務		1,500,000
捐贈收入—無限制用途		3,000,000
利息收入—無限制用途		150,000
捐贈收入—限用於購買設備		120,000
捐贈收入—限用於傳染病研究		270,000
捐贈收入—限用於治療兒童燒燙傷		460,000
捐贈收入—永久性限制用途		900,000
重分類轉入—購置設備目的達成		940,000
重分類轉入—限制目的達成		600,000
無限制用途淨資產，92/1/1		2,240,000
暫時性限制用途淨資產，92/1/1		3,500,000
永久性限制用途淨資產，92/1/1		4,200,000

試編製濟世醫院 92 年度包含各類淨資產變動之營運活動彙總表（Statement of Operations）。（11 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4101

㈠本試題為單一選擇題，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共25題，每題2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 我國財務會計準則公報規定，公司合併採購買法者，購買成本超過所取得淨資產公平價值時，應：
⑷以不超過 20 年之期間分期攤銷費用
⑻以不超過 20 年之期間分期攤銷認列收益
⑹以不超過 20 年之期間分期攤銷，借記保留盈餘
⑽比例分攤作爲長期證券投資以外各項非流動資產入帳金額之減少

2 企業合併，下列那個科目在合併報表中的金額，不會因爲採用購買法或權益結合法處理而有所不同？
⑷資本公積　⑻商譽　⑹少數股權　⑽保留盈餘

3 企業併購購價之決定若以未來盈餘爲基礎，當或有事項成就時，收購公司將發行額外有價證券給被合併公司之股東，則額外發行的證券應如何處理？
⑷作爲當期費用　⑻作爲收入的減少
⑹作爲股本溢價的減少　⑽作爲投資成本的一部分

4 甲、乙公司已在 91 年依權益結合法合併，編製 91 年合併財務報表時，擬將 90 年財務報表一併提供方便比較，則：
⑷ 90 年財務報表與以前所編者一樣即可
⑻ 90 年與 91 年財務報表不應一起比較，因 90 年度之財務報表無法反映當時不存在之事實
⑹ 90 年財務報表應重編，並假設合併行爲已於 90 年以前發生
⑽ 91 年財務報表應含合併交易，以利與 90 年報表比較

5 合併財務報表的理論基礎爲何？
⑷在形式上，合併公司視爲一體；實質上則爲分開之個體
⑻不論形式或實質，皆視爲一體
⑹在形式上，合併公司視爲分開之個體；實質上則視爲一體
⑽不論形式或實質，皆視爲分開之個體

6 依照我國財務會計準則公報第十四號公報的規定，下列何種遠期外匯合約不會產生溢折價？
⑷投機性質的遠期外匯合約
⑻規避外幣承諾匯率變動風險的遠期外匯合約
⑹規避外幣債權、債務匯率變動風險的遠期外匯合約
⑽規避國外淨投資匯率變動風險的遠期外匯合約

7 何種理論主張內部未實現損益在合併財務報表應予全部沖銷？
⑷個體理論與綜合理論（或稱當代理論）　⑻母公司理論與綜合理論
⑹母公司理論與個體理論　⑽母公司理論、個體理論與綜合理論

8 下列四種情形中，何者可視爲投資公司對被投資公司無重大影響力？

㈠投資公司依合資經營契約規定，擁有經營權者

㈡投資公司及其投資持股比例超過 50%之其他公司派任於被投資公司的董事，合併超過被投資公司董事總席次半數者

㈢投資公司持有被投資公司有表決權之股份 20%以上

㈣投資公司持有被投資公司有表決權之股份 25%，但第三者持有被投資公司剩餘 75%有表決權股份

9 一心公司持有八德公司 100%的股權，92 年中一心公司將成本$40,000 之存貨以$50,000 售予八德公司，八德公司於 92 年出售 60%，其餘於 93 年售予第三者。若八德公司 93 年淨利$175,000，一心公司對此項投資採完全權益法處理，則編製合併報表時，此項公司間銷貨對 93 年合併銷貨成本有何影響？

㈠貸記$6,000　㈡貸記$4,000　㈢貸記$1,600　㈣無影響

10 永銘公司擁有大同公司及大業公司各 40%及 80%股權，永銘公司對這兩家公司的轉投資均採完全權益法處理，但編製合併報表時則僅納入大業公司，則下列何者爲真？

㈠合併淨利數會與將大同公司併入合併報表的結果一樣

㈡合併資產負債表上不會有投資大同公司科目

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合併保留盈餘中不含對大同公司之投資收益

11 母子公司間存有存貨交易未實現利益時，少數股權淨利如何計算？

㈠子公司帳列淨利調整順流交易未（已）實現利益後乘以少數股權比例

㈡子公司帳列淨利乘以少數股權比例

㈢子公司帳列淨利調整順、逆流交易未（已）實現利益後乘以少數股權比例

㈣子公司帳列淨利調整逆流交易未（已）實現利益後乘以少數股權比例

12 母公司持有子公司 60%股權，子公司 91 年 12 月 31 日流通在外普通股 50,000 股，股本$500,000，保留盈餘$300,000，母公司投資帳戶餘額爲$500,000。92 年 1 月 1 日子公司向少數股東買回 2,000 股普通股庫藏，買回價格爲每股$14。若採用股票收回法（Retirement Method），則子公司買回庫藏股後，母公司對子公司的持股比例爲：

㈠ 60%　㈡ 62.5%　㈢ 56%　㈣ 58.33%

13 計算合併每股盈餘時，需先計算子公司每股盈餘，原因爲：

㈠母公司爲複雜資本結構

㈡子公司有可轉換爲子公司普通股之潛在普通股流通在外

㈢子公司持有可轉換爲母公司普通股之潛在普通股流通在外

㈣以上皆是

14 總機構運交分支機構商品所發生的運費，基本上應作爲商品成本，並由何方列帳？

㈠由分支機構列帳　㈡由總機構與分支機構平均列帳

㈢由總機構列帳　㈣何方付款，何方列帳

15 依據我國財務會計準則公報第十四號之規定，下列何種外幣交易所產生之兌換損益應列示於股東權益項下？

⑷對外幣承諾進行避險　⑻對外匯進行投機

⑹對暴露外幣資產或負債部位進行避險　⑽對國外子公司或被投資公司淨投資之避險

16 母公司對子公司之投資應採完全權益法卻誤採成本法處理，則在取得股權以後的年度，欲編製合併報表時，應調整增（減）保留盈餘金額爲何？

⑷子公司當年淨利減子公司當年發放股利之差額乘持股比例

⑻子公司發放之股利乘持股比例

⑹取得股權後子公司保留盈餘增加數乘持股比例，減投資成本與股權淨值差額之攤銷累計數

⑽取得股權後子公司保留盈餘增加數乘持股比例

17 美國公司以美金購買一加拿大公司之所有流通在外股數，加拿大公司之功能性貨幣爲加幣。成本與股權淨值之差額爲商譽。一年後，美元貶值，商譽在合併資產負債表之金額爲何？

⑷金額增加，攤銷額減少　⑻金額減少，攤銷額減少

⑹金額相同，攤銷額減少　⑽金額增加或減少視管理政策而定，攤銷額減少

18 國外子公司之財務報表從功能性貨幣轉換至母公司貨幣而產生之轉換損失（該國經歷 3%之通貨膨脹率）應包含在？

⑷遞延借項　⑻非常項目　⑹股東權益　⑽繼續營業部門之純益

19 依據我國財務會計準則公報第二十號，在部門別財務資訊中，部門之營業利益或損失可能包含下列那些項目？（假設非融資部門）

	所得稅費用	利息費用	公司一般費用	與產生收入有關費用
⑷	是	是	是	是
⑻	是	否	否	否
⑹	否	否	否	是
⑽	否	是	是	是

20 當非營利事業之暫時性限制用途資源符合該限制條件而實際支出時:

⑷暫時性限制用途淨資產下之資源重分類爲無限制用途淨資產

⑻支出列示爲營運活動彙總表中，爲無限制用途淨資產之增加

⑹借費用，貸活動服務費

⑽支出列於限制用途淨資產

21 非營利機構於 91 年獲得無條件捐贈承諾，捐贈者將於 92 年底前付現金 50 萬元，但限制非營利機構須至 93 年才可動支。則該項捐贈收入應於何時認列？

⑷ 92 年實際收到現金時　⑻ 93 年實際支付各項費用時

⑹ 93 年可以動支該項捐款時　⑽ 91 年獲得無條件捐贈承諾時

22 某屋頂裝修業者爲公益性團體免費修理屋頂，估計費用爲$3,000，則：

㈠該勞務捐贈直接增加流動基金餘額

㈡該勞務捐贈僅附註揭露而不入帳

㈢只有針對病患提供之醫療服務才能以捐贈收入入帳

㈣該勞務捐贈符合 FASB 116 規定，應於營運活動彙總表中以未限制用途捐贈收入列帳

23 請依我國公司法規定，選出正確之敘述：

㈠得以提出重整聲請之關係人爲股東、債權人及經理人

㈡重整計畫之可決，應經關係人會議中各組表決權總額三分之二以上之同意行之

㈢重整債權之受償順位優於重整債務

㈣公司重整與財務困難債務整理所涵蓋之整頓項目相同，兩者之差別僅在於前者涉及法定程序而後者爲債權債務間直接之協商

24 光華公司之負債超過資產金額達$30,000,000，其往來銀行華信銀行共貸款給光華公司$20,000,000，故向法院提出重整聲請，該公司之董事長林君亦同意配合，則有關重整程序之敘述，下列何者正確：

㈠由於林君以其個人資產作爲公司貸款之擔保，故在重整過程中，需代公司清償借款，以解除其擔保責任

㈡若林君不同意，則無法進行重整計畫

㈢除非法院另有裁定，否則公司仍得繼續正常營運

㈣所有債權人需組成委員會，始得提出重整聲請

25 青松公司 92 年 12 月 31 日來自聯屬公司之應收款項內容如下:

①$375,000 來自幸福公司，青松公司擁有其 30%之股權，且以權益法處理投資帳戶（$375,000 爲預支款）

②$1,300,000 源於正大公司，青松公司擁有其 100%之股權，且包含在合併財務報表中（$1,300,000 爲銷管服務費）

③$1,000,000 來自賒銷給原富公司的貨款，松柏公司擁有其 90%之股權，原富公司爲青松公司之未合併子公司

試問 92 年 12 月 31 日之合併資產負債表，「應收被投資公司款」科目餘額爲何？

㈠$2,675,000　㈡$1,375,000　㈢$1,125,000　㈣$900,000