代號：80330
頁次：4－1

95 年專門職業及技術人員 高等考試律師、會計師、社會工作師、民間之公證人、不動產估價師考試暨普通考試記帳士 考試試題

等　　別：高等考試
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：3 小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意： 可以使用電子計算器。

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由左至右橫式作答。

一、榮光公司分別擁有大光公司、中光公司、小光公司 80 %、60 %及 40 %的股權，並對大光及中光公司有控制能力，榮光公司對長期投資採完全權益法處理，95 年中，榮光公司將一批成本$30,000 的商品以$50,000 售予大光公司，大光公司又於 95 年稍後將該商品以$70,000 售予中光公司，中光公司 95 年底尚有$35,000 未出售。另外，榮光公司將一批成本$50,000 的商品以$80,000 售予小光公司，小光公司又於 95 年稍後將該商品以$100,000 售予中光公司，中光公司 95 年底尚有$25,000 未出售。中光公司也於 95 年將一批成本$20,000 的商品以$40,000 售予大光公司，大光公司 95 年底皆未出售。榮光公司、大光公司、中光公司均採永續盤存制。

大光公司、中光公司及小光公司 95 年淨利分別為$100,000、$80,000 及$50,000。根據我國財務會計準則相關公報，試作：（10 分）

㈠計算榮光公司 95 年來自大光公司、中光公司及小光公司之投資收益。
㈡上述交易於 95 年合併工作底稿之沖銷分錄。
㈢ 95 年少數股權淨利。

二、96 年 1 月 1 日台灣甲公司投資 2,000,000 美元，在美國成立一子公司（功能性貨幣與報導貨幣均為美元），當日並與銀行簽訂於 96 年 6 月 30 日到期之遠期外匯出售合約，金額 2,000,000 美元。96 年 12 月 31 日子公司總資產為 2,010,000 美元，包括現金 110,000 美元及固定資產 1,900,000 美元，股東權益 2,010,000 美元（包括母公司原始投資 2,000,000 美元及當年度營運利益 10,000 美元）。97 年 1 月 1 日，甲公司出售子公司 30 %之股權，得款 590,000 美元。相關匯率假設如下：（20 分）

	即期匯率	6/30 到期之遠期匯率	期初至當日加權平均匯率
1/1/96	$35	$34.8	--
6/30/96	$34	$34	$34.5
12/31/96	$33	--	$34
1/1/97	$33	--	--

㈠假設甲公司並未指定該遠期契約為避險工具，試作甲公司 97 年 1 月 1 日出售子公司時之分錄。
㈡假設甲公司於 96 年 1 月 1 日指定該遠期合約即期價格部分為避險工具，規避前述國外營運機構淨投資匯率風險的避險工具。試作甲公司 97 年 1 月 1 日出售子公司時之分錄。（不考慮遠期契約之折現因素）
㈢在那些條件下，甲公司可以用非美元合約規避國外營運機構淨投資的美元匯率風險？
㈣若美國子公司的功能性貨幣為新臺幣，則本題中之遠期合約是否適用國外營運機構淨投資之避險？（請說明原因）
㈤若美國子公司的功能性貨幣為歐元，則本題中之遠期合約是否適用國外營運機構淨投資之避險？（請說明原因）

三、甲公司於 95 年 10 月 1 日以現金$3,000,000 及 50,000 股甲公司每股面額$10 之股票（公平價值為$1,000,000）收購乙公司全部股份，該日乙公司之資產負債狀況如下：

	帳面價值	公平價值
流動資產	$ 800,000	$ 800,000
固定資產	1,500,000	2,000,000
專利權	300,000	1,000,000
流動負債	100,000	100,000
長期負債	$ 500,000	$ 500,000

甲公司 96 年度含乙公司之淨利為$1,000,000，全年流通在外股數為 100,000 股，年底每股市價為$18。

不考慮所得稅，分別針對下列獨立情況作答：

情況一、乙公司於 95 年 10 月 1 日依合併契約規定辦理解散，乙公司併入甲公司成為乙部門。合併契約並約定，若乙部門 97 年之部門利潤達$500,000，甲公司將再發行 10,000 股甲公司股票給乙公司原股東。乙部門 96 年之部門利潤為$500,000。甲公司在 96 年底認為乙部門之部門利潤在 97 年很有可能超過$500,000。

試作：㈠甲公司於合併日及 96 年底與此合併相關之分錄。（4 分）

㈡計算甲公司 96 年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘（四捨五入至百分位數）。（4 分）

情況二、乙公司並未解散。合併契約並約定，若乙公司 97 年之淨利達$500,000，甲公司將再發行 10,000 股甲公司股票給乙公司原股東。乙公司 96 年淨利為$500,000。甲公司在 96 年底認為乙公司 97 年之淨利很有可能超過$500,000。

試作：甲公司於合併日及 96 年底與此合併相關之分錄。（4 分）

情況三、乙公司並未解散。合併契約約定，若 97 年底甲公司股票每股市價未達$20，則甲公司將額外發行普通股給乙公司原股東以彌補其損失。甲公司 97 年底每股市價為$19.5。

試作：㈠甲公司 96 年底、97 年底與此合併相關之分錄。（4 分）

㈡計算甲公司 96 年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘（四捨五入至百分位數）。（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：3301

㈠本測驗試題為單一選擇題，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 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題紙或申論試卷上作答者，不予計分。

1 普通基金取得資本資產，由何種基金帳或其他帳記錄該資產？
㈠資本計畫基金帳　㈡債務基金帳
㈢普通基金帳　㈣普通資本資產及長期負債帳

2 非營利組織固定資產之折舊費用，在營運表（statement of activities）中應如何報導？
㈠不予報導　㈡不受限制淨資產之減少
㈢暫時受限淨資產之減少　㈣永久受限淨資產之減少

3 某甲捐贈 100 萬元予 A 非營利機構作爲慈善用途，並指定 A 非營利機構將該款項交給內政部統籌運用。對該筆收支，A 非營利機構應如何認列？
㈠認列捐贈收入，不認列捐贈費用　㈡認列捐贈費用，不認列捐贈收入
㈢同時認列捐贈收入與費用　㈣捐贈收入與費用均不認列

4 依我國政府會計準則公報，政府會計報導之個體，主要以何觀點爲基礎？
㈠基金觀點　㈡組織觀點　㈢預算觀點　㈣計畫觀點

5 根據我國現行預算法第 72 條規定，經費未經使用者，但已發生契約責任部分，經核准者，得轉入下年度，其處理方式係列爲：
㈠應付歲出保留款或保留數準備　㈡以前年度經費支出或過期帳支出
㈢調整以前年度累積餘絀或歲計餘絀　㈣累積賸餘或歲計賸餘之減項

6 下列何一會計科目係歲入類單位會計年終結帳後「應收歲入款」及「應收歲入保留款」之相對應科目？
㈠待納庫款 ㈡歲入收入數 ㈢歲入保留數 ㈣應納庫款

7 我國政府總會計於總預算公布成立時，根據法定公債收入預算數作成之分錄，應爲下列何者？
㈠借：歲入預算數 貸：歲計餘絀 ㈡借：公債收入預算數 貸：歲計餘絀
㈢借：公債收入預算數 貸：收支調度數 ㈣借：收支調度數 貸：公債收入預算數

8 台北總公司在全國各地有多個分公司，分公司的商品一律由總公司配送，移轉價格爲總公司進貨成本加價 25 %。97 年 10 月 1 日總公司將基隆分公司訂貨的商品運往宜蘭分公司，並支付$2,200 的運費，總公司此批商品的進貨成本爲$14,800。97 年 10 月 2 日宜蘭分公司緊急將此批商品運往基隆分公司，並支付$900 的運費。正常情況下，總公司運往基隆分公司的商品運費爲$1,500；宜蘭分公司運往基隆分公司商品運費爲$800。試計算總公司對該批商品配送應借記「基隆分公司往來」的金額爲多少？
㈠$23,100 ㈡$20,000 ㈢$17,900 ㈣$16,300

9 清算程序中變賣某項資產所得款項超過其所擔保之負債金額的部分，應分配予下列何者？
㈠公司之股東 ㈡原受擔保債權之債權人
㈢無擔保債權之債權人 ㈣其他部分擔保之債權人

10 大立公司於 95 年 3 月 31 日，有下列兩項交易：⑴停業部門損失（稅後淨額）$60,000；⑵全年度之保險費用$400,000。此兩項交易於 95 年 3 月底之第一季損益表上之金額應各爲多少？
㈠停業部門損失：$60,000；保險費用：$400,000 ㈡停業部門損失：$15,000；保險費用：$400,000
㈢停業部門損失：$60,000；保險費用：$100,000 ㈣停業部門損失：$15,000；保險費用：$100,000

11 威達公司清算計畫表中無擔保非優先債權之預計獲償率爲 60 %，建揚公司貸款給威達公司$4,000,000 中，半數爲無擔保債權，其餘則以威達公司帳面價值$1,600,000 之存貨作爲擔保，該存貨估計變現金額爲$1,000,000。則建揚公司預計可受償金額爲：
㈠$2,400,000 ㈡$2,800,000 ㈢$3,040,000 ㈣$4,000,000

12 下列關於個體理論（Entity Theory）之敘述，何者正確？
㈠少數股權對子公司淨資產之享有數，係以該淨資產之原帳面價值評價
㈡母子公司間逆流交易未實現損益只沖銷母公司持股比例部分
㈢母公司贖回子公司債券之推定損益 100 %認列
㈣少數股權淨利在合併損益表中列爲費用

13 甲公司 94 年 12 月 10 日爲其在日本之子公司墊付向臺灣進口貨物之款項，該款項以新臺幣爲基準，金額爲 10,000 日圓。甲公司短期內並不擬向其子公司收回此墊款。94 年 12 月 10 日匯率爲$0.28，94 年 12 月 31 日匯率爲$0.27。試問在日本子公司之功能性貨幣爲日圓及新臺幣二種不同情況下，子公司 94 年底報表上有關此墊款轉換時應使用之匯率分別爲：
㈠$0.28 及$0.28 ㈡$0.27 及$0.27 ㈢$0.28 及$0.27 ㈣$0.27 及$0.28

14 下列何者因匯率波動產生的差額，不宜作爲股東權益之調整項目？
㈠規避外幣確定承諾風險之遠期外匯合約 ㈡規避國外淨投資風險之遠期外匯合約
㈢規避預期交易風險之遠期外匯合約 ㈣具長期投資性質之外幣墊款

15 大忠公司持有大愛公司 90 %之股權，95 年 7 月 1 日大愛公司將一批成本爲$27,000 之商品以$42,000 之價格售予大忠公司，迄 95 年 12 月 31 日止該批商品尚有 40 %未爲大忠公司再出售。95 年大忠公司與大愛公司之銷貨成本帳列數各爲$85,000 及$45,000。按個體理論（Entity Theory）編製其合併財務報表，則其 95 年合併損益表中所列示之銷貨成本金額爲何？
㈠$136,000 ㈡$116,000 ㈢$94,000 ㈣$74,000

16 台南公司於 95 年 1 月 1 日以$270,000 取得高雄公司 90 %之股權，當時高雄公司之股東權益爲$200,000，且高雄公司淨資產中除一設備價值低估$60,000（尚可使用 10 年，無殘值）外，其餘淨資產之公平價值均等於其帳面價值。95 年間高雄公司將一批成本爲$40,000 之商品以$80,000 之價格售予台南公司，迄 95 年 12 月 31 日止該批商品尚有 30 %未爲台南公司再出售。若 95 年高雄公司之淨利爲$200,000，按母公司理論（Parent Company Theory）編製其合併財務報表，則其 95 年少數股權淨利之金額爲多少？
㈠$10,400 ㈡$18,800 ㈢$20,000 ㈣$22,000

17 下列何者非屬我國第 2 號政府會計準則觀念公報所規定政府會計報告之主要目的？
㈠公開報導責任 ㈡施政績效責任 ㈢內部控制責任 ㈣財務遵循責任

18 東北公司持有西北公司 80 %股權，西北公司持有西南公司 70 %股權。94 年度西北公司之個別淨利（又稱內部淨利）爲$100,000，且知 94 年度西北公司之少數股權利益爲$31,200。試問 94 年度西南公司之個別淨利爲多少？
㈠$46,000 ㈡$60,000 ㈢$100,000 ㈣$80,000

19 甲公司持有乙公司 60 %股權，甲公司對投資採完全權益法。94 年兩公司間銷貨所產生之毛利$100,000 至年底尚未實現。所得稅稅率爲 25 %。依我國財務會計準則公報之規定，下列敘述何者正確？
㈠若爲順流交易，則甲、乙公司所得稅費用合計數較合併損益表上之所得稅費用多$25,000
㈡若爲逆流交易，則甲、乙公司所得稅費用合計數較合併損益表上之所得稅費用多$15,000
㈢若爲順流交易，則甲、乙公司所得稅費用合計數等於合併損益表上之所得稅費用
㈣若爲逆流交易，則甲、乙公司所得稅費用合計數等於合併損益表上之所得稅費用

20 甲公司持有乙公司 85 %普通股及 10 %特別股。乙公司 94 年底之業主權益資料如下：

15 %累積特別股，面額$100	$2,000,000
普通股，面額$10	2,000,000
資本公積	1,000,000
保留盈餘	300,000
業主權益合計	$5,300,000

該特別股積欠 2 年股利，贖回價格爲每股$105。94 年底合併資產負債表上少數股權餘額爲若干？
㈠$495,000 ㈡$795,000 ㈢$2,295,000 ㈣$2,820,000

21 甲公司以帳面價值$1,000,000、市值$800,000 的不動產取得乙公司 80 %股權，當天乙公司股東權益帳面值$800,000，則合併當天合併報表上應有之少數股東權益金額爲若干？
㈠$128,000 ㈡$160,000 ㈢$200,000 ㈣$250,000

22 96 年甲公司收購乙公司，乙公司帳上有應付租賃款$6,238,400，甲公司應如何評估這筆負債？
㈠依租賃資產之帳面金額認定 ㈡依原始有效利率計算現值
㈢依收購日市場利率計算現值 ㈣依應付租賃款之帳面金額認定

23 甲公司於 91 年取得乙公司 90 %股權，取得時該公司淨資產之帳面價值等於公平價值。乙公司於 92 年亦取得甲公司 15 %股權，取得成本等於股權淨值。甲公司採用庫藏股法（treasury stock approach）處理相互持股，二家公司 94 年度之個別淨利（即不含自投資所產生之利益）及宣告之股利金額如下：

	個別淨利	股利
甲公司	$300,000	$150,000
乙公司	$180,000	$ 90,000

試問：甲公司 94 年度之投資收益爲若干？
㈠$182,250 ㈡$162,000 ㈢$159,750 ㈣$85,500

24 台北總公司對分公司之發貨價爲成本加價 20 %，且分公司僅能自總公司進貨。假設總公司存貨採定期盤存制，部分帳戶餘額如下：

期末存貨（分公司）	$144,000
運交分公司存貨	720,000
分公司存貨加價（結帳前）	162,000

試計算分公司帳上之期初存貨爲多少？
㈠$140,000 ㈡$138,000 ㈢$120,000 ㈣$108,000

25 若甲公司付出現金$630,000 取得乙公司 90 %股權，乙公司總資產之帳面價值爲$620,000（含乙公司過去因併購另一公司而產生之未攤銷商譽$50,000），其中存貨被高估$12,000、建築物被低估$20,000，乙公司負債之公平市價爲$330,000。依我國財務會計準則，該筆投資所產生之商譽金額爲何？
㈠$361,000 ㈡$382,000 ㈢$406,800 ㈣$414,000