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、信義公司於民國 90 年 1 月 1 日支付新台幣$2,800,000 取得西班牙子公司 60%股權，取得當日西班牙子公司股東權益包括股本€100,000、資本公積€5,000 及保留盈餘€20,000，投資成本超過股權淨值部分視為專利權，分 10 年攤銷，當日匯率為 35。西班牙子公司 94 年 12 月 31 日試算表資料如下：（子公司之功能性貨幣為歐元，€代表歐元）

借方：		貸方：	
現金	€ 20,000	累計折舊－運輸設備	€ 54,000
應收帳款	40,000	累計折舊－辦公設備	20,000
短期投資	15,000	應付帳款	5,000
存貨	50,000	長期借款	50,000
運輸設備	120,000	股本	100,000
辦公設備	40,000	資本公積	5,000
銷貨成本	80,000	保留盈餘	40,000
折舊費用	16,000	銷貨收入	125,000
其他費用	14,000	兌換損益	1,000
現金股利	5,000		
合計	€400,000	合計	€400,000

西班牙子公司其他資料如下：

⑴ 93 年初曾購入設備新台幣$1,200,000，其中三分之二為運輸設備，其餘折舊性資產於投資時均已購入。折舊性資產均採直線法，分 10 年提列折舊。

⑵ 94 年 3 月 31 日自信義公司購入存貨€40,000（成本€30,000），94 年底尚有 25%未出售；其他之進銷貨係於年度中平均發生。

⑶短期投資於 90 年初購得，94 年底按成本評價。

⑷長期借款中包含一筆於 93 年初借自信義公司之無息貸款€20,000，以歐元計價（具長期墊款性質）。

⑸自 90 年初投資後，曾於 92 年底、93 年底及 94 年 10 月 31 日分別發放相同金額之現金股利。

⑹ 93 年底子公司轉換後報表中「換算調整數」科目為貸餘$900,000。

⑺相關匯率資料如下：

92 年 12 月 31 日	40.0	94 年 3 月 31 日	41.6
93 年 12 月 31 日	42.0	94 年 10 月 31 日	41.2
94 年平均匯率	41.5	94 年 12 月 31 日	41.0

母子公司間存貨交易之相關處理，係以實際交易日匯率為準。

試作：（20 分）

㈠ 94 年底合併報表中「專利權」科目餘額。
㈡ 94 年度專利權產生之換算調整數。
㈢ 93 年底信義公司之「投資西班牙子公司」科目餘額。
㈣ 93 年底西班牙子公司轉換後報表中「保留盈餘」科目餘額。
㈤ 94 年底西班牙子公司轉換後報表中「換算調整數」科目餘額。
㈥ 94 年度信義公司之投資收益金額。
㈦ 94 年底信義公司之「投資西班牙子公司」科目餘額。
㈧ 94 年底合併報表中「少數股東權益」科目餘額。
㈨ 94 年度信義公司帳上「換算調整數」減少之金額。
㈩若至 93 年底專利權產生之累積換算調整數為貸餘$30,000，計算 94 年底合併報表中「換算調整數」科目餘額。

二、甲公司於民國 93 年初以現金$220,000 取得乙公司 80%股權，該日乙公司淨資產之帳面價值為$250,000。投資成本與股權淨值之差額係源自於專利權低估，分 5 年攤銷。乙公司於 94 年初以現金$100,000 取得甲公司 10%股權，投資成本等於股權淨值。甲、乙二公司 95 年度之個別營業結果如下：

	甲公司	乙公司
銷貨收入	$100,000	$100,000
出售固定資產利得	-	2,000
營業費用	(40,000)	(59,000)
淨利	$ 60,000	$ 43,000

補充資訊

1. 甲、乙兩家公司 95 年度宣告並發放之股利分別為$20,000、$10,000。
2. 乙公司於 95 年初出售固定資產給非聯屬公司獲利$2,000，該固定資產係乙公司於 94 年底以現金$5,000 向甲公司購買，當時甲公司獲利$3,000。

試作：依庫藏股法（treasury method）計算 95 年度之合併淨損益及少數股權淨利（採母公司理論）。（10 分）

三、台北總公司依成本加價 25%移轉商品給台中分公司。民國 97 年 12 月 31 日台中分公司帳上記載下列資料：

銷貨	$ 2,400,000	
期初存貨－1/1	200,000	（其中 25%係外購）
來自總公司存貨	1,750,000	
進貨	360,000	
營業費用	100,000	
期末存貨－12/31	400,000	（其中 10%係外購）

試求：㈠台中分公司 97 年 12 月 31 日之結帳分錄。（5 分）

㈡台北總公司 97 年 12 月 31 日針對台中分公司之調整分錄。（5 分）

四、傳統藝術發展基金會，民國 94 年底之平衡表如下：

資產			負債與淨資產餘額		
現金		$240,000	負債		
應收帳款	$462,000		應付帳款	$174,000	
減：備抵壞帳	18,000	444,000	預收收入	30,000	$204,000
預付費用		48,000	淨資產		
現金－限制		12,000	無限制	$534,000	
證券投資－限制		252,000	有限制	258,000	$792,000
合計		$996,000	合計		$996,000

該基金會 95 年度發生下列財務事項：

1. 收到教學收入$3,600,000，其中$434,400 為上年度之應收款，$3,000,000 為本年度收入，$165,600 為下年度之收入。
2. 上年度之預收收入為本年度之教學收入；上年度之預付費用為本年度之行政支出。
3. 本年度演出門票收入$300,000。
4. 應收款中有$15,600 確定收不到，因而予以註銷，本年底估計備抵壞帳餘額應為$12,000。
5. 本年度收到社會人士捐款$960,000，其中$500,000 限定用於偏遠地區之教學支出。
6. 證券投資產生$30,000 投資收益，另將成本$60,000 之投資，以$80,000 售出。
7. 本年度發生下列支出：行政支出$300,000；演出場地租金$50,000；教學支出$2,500,000，其中$100,000 為偏遠地區之教學支出。

試作：編製傳統藝術發展基金會 95 年度之營運活動彙總表。（10 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 丙公司發行股票選擇權，持有人要求履約時，發行人可選擇以現金淨額交割或以本身股份交換現金之方式交割。丙公司應如何分類？

㈠權益

㈡金融資產

㈢金融負債

㈣將現金交割與股份交割等兩項選擇權分別列爲負債與權益

2 甲公司持有乙公司 80%股權，乙公司持有丙公司 70%股權，丙公司持有乙公司 10%股權。投資日皆於數年前，投資成本皆等於股權淨值之帳面價值。3 家公司本年度之個別淨利（即不含自投資所產生之收益）及宣告股利之情形如下表：

	甲公司	乙公司	丙公司
個別淨利	$336,000	$153,000	$120,000
股利	150,000	90,000	60,000

甲公司本年度完全權益法下之投資收益爲若干？

㈠$203,871 ㈡$189,600 ㈢$122,400 ㈣$72,000

3 被收購公司若帳上有應付帳款與票據、長期負債及其他應付債務，收購公司應該如何評估其公平價值？

㈠依帳面價值，因爲負債帳面價值可視同等於其公平價值

㈡依帳面價值，因爲負債公平價值與帳面價值差異不大，依據重要性原則可以忽略

㈢依帳面價值，因爲不易估算其公平價值

㈣按收購當時市場利率折算現值

4 訊傑公司已進入清算程序，其尚有應付百立公司$480,000，此項債權係由帳面價值$400,000 之應收帳款擔保，由清算計畫表所提供之資訊得知，應收帳款之估計變現價值爲$380,000，而無擔保之一般債權之估計獲償率爲 70%，則依預計資料，百立公司可預期之受償金額爲何？

㈠$380,000 ㈡$400,000 ㈢$450,000 ㈣$456,000

5 1 月 1 日甲公司以零成本遠期合約規避預期交易之風險，並以遠期合約整體公平價值變動計算避險有效性。第一季末，遠期合約資產之公平價值爲$80；被避險項目因被規避風險造成的現金流量變動之現值爲$100（損失），則此遠期合約對第一季財務報表造成下列那一項影響？

㈠金融商品未實現損益增加$80 ㈡金融商品未實現損益增加$60

㈢當期損益增加$20 ㈣當期損益減少$20

6 有關避險會計，下列敘述何者錯誤？

㈠嵌入式衍生性商品不能爲避險工具

㈡發行之選擇權可能爲適用避險會計的避險工具

㈢一個衍生性合約可能同時爲一個資產與一個負債的避險工具，並適用避險會計

㈣買入之選擇權可能爲適用避險會計的避險工具

7 依行政院主計處發布之政府會計準則公報，下列何者爲特別收入基金個別基金報導之財務報導要素？
㈠收益 ㈡費損 ㈢基金餘額 ㈣基金權益

8 下列何種基金不在政府整體淨資產表中報導？
㈠債務基金 ㈡資本計畫基金 ㈢營業基金 ㈣信託基金

9 某單位會計結帳前歲入類平衡表，列出下列科目餘額：預計納庫數$6,000,000；歲入實收數$6,000,000；應收歲入款$500,000；應收歲入保留款$200,000；歲入納庫數$4,000,000。則結帳後平衡表應出現什麼金額？
㈠應納庫款$500,000 ㈡應納庫款$1,500,000
㈢待納庫款$1,500,000 ㈣待納庫款$700,000

10 依我國政府會計觀念公報，下列何種基金之衡量焦點爲財務資源？
㈠營業基金 ㈡信託基金 ㈢作業基金 ㈣債務基金

11 下列有關政府會計觀念架構之敘述，何者爲錯誤？
㈠確保會計準則之有用性 ㈡促進會計準則之一致性
㈢提高不同個體間會計報告之比較性 ㈣執行時具強制性

12 重整期間負債之帳面價值與清算價值之差額應作爲：
㈠認列債務清償損益，結轉至資本公積 ㈡認列債務清償損益，結轉至累積虧損
㈢認列債務清償損益，並分配給股東 ㈣非常損益

13 清算期間之預計清算費用在清算計畫表中應如何表達？
㈠以附註揭露 ㈡列爲部分擔保債務
㈢作爲無擔保優先債務 ㈣列爲無擔保非優先債務

14 下列何項資產在清算計畫表中之預計變現金額通常爲零？
㈠存貨 ㈡長期投資 ㈢預付費用 ㈣應收帳款

15 下列關於母公司理論（Parent Company Theory）之敘述，何者錯誤？
㈠少數股權淨利在合併財務報表中列爲費用
㈡合併淨損益係指母、子公司已實現淨損益中母公司所應享有之部分
㈢少數股權具有負債之性質
㈣母、子公司間逆流交易未實現損益 100%沖銷

16 仁愛公司於民國 95 年 1 月 1 日以$250,000 取得信義公司 90%之股權，當時信義公司之股東權益爲$200,000，且信義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 12 月 31 日仁愛公司與信義公司帳載設備（淨額）各爲$200,000 及$100,000。按母公司理論（Parent Company Theory）編製其合併財務報表，則其 95 年 12 月 31 日合併資產負債表中所列之設備（淨額）餘額爲多少？
㈠$360,000 ㈡$354,000 ㈢$348,600 ㈣$348,000

17 甲公司持有乙公司 80%股權，民國 94 年間甲公司銷貨給乙公司，至年底尚有毛利$100,000 未實現。所得稅稅率爲 25%。若甲公司 94 年度的課稅所得爲$1,000,000，則甲公司 94 年度之所得稅費用爲若干？
㈠$275,000 ㈡$250,000 ㈢$230,000 ㈣$225,000

18 乙公司民國 94 年底之業主權益資料如下：

15%累積特別股，面額$100	$1,000,000
普通股，面額$10	2,000,000
資本公積	200,000
保留盈餘	300,000
業主權益合計	$3,500,000

該特別股積欠 1 年之股利，贖回價格爲每股$105。甲公司於 95 年初取得乙公司 80%普通股，其所取得之股權淨值爲若干？

㈠$2,800,000 ㈡$2,000,000 ㈢$1,960,000 ㈣$1,840,000

19 民國 95 年 1 月 1 日中信公司購入大華公司 90%的股權，因企業合併所產生之商譽爲$65,000，中信公司 95 年度有關此企業合併所取得之商譽價值減損之相關資料如下：

	95
商譽所屬現金產生單位之使用價值	$ 340,000
商譽所屬現金產生單位之帳面價值（包括商譽）	355,000
商譽所屬現金產生單位之帳面價值（不包括商譽）	300,000

95 年度商譽應調整減少之金額爲多少？

㈠$0 ㈡$10,000 ㈢$25,000 ㈣$50,000

20 民國 95 年 1 月 1 日宏展公司以現金$700,000 購入中華公司 80%的股權，當時中華公司之股東權益如下：

普通股，面額$10	$ 400,000
特別股，10%，累積，面額$10	150,000
資本公積（特別股發行溢價）	50,000
保留盈餘	250,000

至 95 年 1 月 1 日特別股股息積欠 1 年，投資成本與股權淨值間差額分配至商譽，中華公司 95 年度淨利爲$50,000，沒有支付股利，95 年度少數股權淨利爲多少？

㈠$4,000 ㈡$7,000 ㈢$10,000 ㈣$22,000

21 民國 95 年 1 月 1 日崇愛公司以現金$600,000 購入東貿公司 90%的股權，當時東貿公司之股本爲$300,000，未分配盈餘爲$300,000，投資成本與股權淨值之差額歸屬於未入帳之專利權，按 5 年攤銷。95 年全年中，崇愛公司有面額$10 之普通股 50,000 股流通在外。95 年度東貿公司全年流通在外之證券詳細資料如下：

普通股：30,000 股，面額$10。

特別股：6%，累積，面額$100，共 1,000 股，可轉換爲東貿公司普通股 10,000 股。

公司債：5%，面額$200,000，可轉換爲崇愛公司普通股 10,000 股。

認股權：可按每股$15 之價格認購東貿公司普通股 20,000 股。

東貿公司 95 年普通股平均市價爲$20，稅率爲 30%，崇愛公司與東貿公司 95 年之帳列淨利（稅後）分別爲$100,000 與$75,000。95 年東貿公司出售土地予崇愛公司獲利$30,000，崇愛公司出售貨品予東貿公司有未實現利潤$20,000。崇愛公司稀釋每股盈餘爲多少？

㈠$1.87 ㈡$1.84 ㈢$1.70 ㈣$1.58

22 民國 91 年 1 月 1 日瑞達公司以現金$200,000 購入廣仁公司 55%的股權，當時廣仁公司之股本爲$80,000，未分配盈餘爲$120,000。投資成本與股權淨值間差額分配至機器設備，機器設備之耐用年限爲 10 年。96 年 1 月 1 日廣仁公司之未分配盈餘爲$175,000，96 年上半年之淨利爲$25,000。96 年 7 月 1 日瑞達公司出售全部投資，售價爲$300,000，其投資出售利得爲多少？

㈠$(35,000)　㈡$56,000　㈢$90,000　㈣$105,500

23 甲公司民國 95 年對美國子公司之淨投資爲 200,000 美元，爲規避該項投資之匯率變動風險，甲公司於 95 年 1 月 1 日借入 200,000 美元，借款期間爲 2 年，利率 6%，每年付息 1 次。95 年 1 月 1 日、12 月 31 日及全年平均匯率分別爲$31.9、$32.3 及$32.1。甲公司 95 年底有關該利息之調整分錄中，下列何者正確？

㈠借記：利息費用$387,600　㈡貸記：換算調整數$80,000

㈢貸記：應付利息$385,200　㈣借記：兌換損益$2,400

24 民國 95 年 1 月 1 日榮光公司以現金$900,000 購入日正公司 90%的股權，當時日正公司之股本爲$600,000，未分配盈餘爲$200,000。日正公司資產負債中除機器設備低估$50,000，其餘資產負債之公平價值與帳面價值相等外，投資成本與股權淨值公平價值間之差額，歸屬於未入帳之專利權。95 年中日正公司對榮光公司銷貨$150,000、毛利$50,000，至 95 年年底，尚有五分之一商品留於榮光公司之期末存貨中。日正公司 95 年之帳列淨利爲$200,000，發放現金股利$100,000。機器設備尚有 5 年耐用年限，專利權按 10 年攤銷。根據個體理論，95 年度榮光公司之投資收益爲多少？

㈠$157,500　㈡$150,300　㈢$148,500　㈣$148,000

25 維德公司和其持股 80%的子公司文富公司民國 94 年和 95 年之母子公司間銷貨相關資料如下：

	94 年	95 年
母子公司間銷貨收入	$40,000	$60,000
母子公司間銷貨成本	24,000	39,000
存貨－12/31		
從公司間之交易而來	5,000	12,000
內部淨利		
維德公司		80,000
文富公司		20,000

若母子公司間銷貨是順流銷貨，則 95 年度之合併淨利爲多少？

㈠$92,160　㈡$93,800　㈢$94,240　㈣$97,800