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，但申論題部分需詳列解答過程。

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由左至右橫式作答。

一、大樹公司於民國 95 年初發行股票 60,000 股（每股面值$10、市價$30），取得小港公司 90%股權。合併當時小港公司淨資產帳面價值與公平市價資料如下：

	帳面價值	公平市價
現金	$ 24,800	$ 24,800
應收帳款	1,400,000	1,550,000
存貨	610,000	600,000
設備	990,000	1,100,000
專利權	80,000	120,000
資產總額	$3,104,800	$3,394,800
應付帳款	$ 850,000	$ 800,000
長期負債	1,500,000	1,500,000
負債總額	$2,350,000	$2,300,000
股本	$ 450,000	
資本公積	250,000	
保留盈餘	54,800	
股東權益總額	$ 754,800	

試作：

㈠大樹公司取得小港公司股權時之分錄。（5 分）

㈡計算大樹公司取得小港公司股權時之商譽金額。（5 分）

㈢取得日合併工作底稿上應有之沖銷分錄。（10 分）

二、台北總公司於台南設有一分公司，對外採購一律由總公司負責，分公司所需進貨皆由總公司以成本加價 25%發貨給分公司。97 年底分公司帳上之結帳分錄如下：

銷貨收入	2,000,000	
存貨	600,000	
存貨		480,000
總公司來貨		1,680,000
費用		300,000
總公司往來		140,000

試作：97 年度分公司依成本計算之淨利金額。（5 分）

三、甲公司於 95 年初發行面額$10 之普通股 16,200 股取得乙公司 90%之股權。甲、乙兩公司 94 年底之資產負債表如下：

	甲公司	乙公司
資產		
現金	$ 92,700	$112,200
應收帳款（淨額）	102,600	27,300
存貨	68,700	48,300
設備	600,000	150,000
累計折舊－設備	(63,000)	(30,000)
專利權	-	30,000
資產總額	$801,000	$337,800
負債及股東權益		
應付帳款	$ 12,000	$ 19,800
應付公司債，10%	300,000	-
普通股，面額$10	300,000	150,000
資本公積	45,000	45,000
保留盈餘	144,000	123,000
負債及股東權益合計	$801,000	$337,800

合併當日，甲公司帳上分錄如下：

採權益法之長期股權投資－乙公司	361,800	
普通股		162,000
資本公積		199,800

合併當日，甲公司及乙公司之合併資產負債表如下：

甲公司及其子公司
合併資產負債表
95 年 1 月 1 日

現金	$ 204,900	應付帳款	$ 31,800
應收帳款（淨額）	129,900	應付公司債	300,000
存貨	119,700	股本	462,000
設備（淨額）	678,600	資本公積	244,800
商譽	43,200	保留盈餘	144,000
專利權	38,100	少數股權	31,800
總資產	$1,214,400	負債及股東權益總額	$1,214,400

甲、乙兩公司 95 年損益資料如下：

	甲公司（不包含投資收益）	乙公司
銷貨收入	$300,000	$300,000
銷貨成本	60,000	60,000
營業費用		
折舊費用－設備	15,000	15,000
攤銷費用－專利權	-	15,000
其他營業費用	15,000	15,000
其他費用－利息費用	15,000	-

乙公司 94 年 12 月 31 日的應收帳款於 95 年 12 月 31 日皆已全數收現、存貨於 95 年 12 月 31 日仍有 1/10 尚未出售、設備自 95 年 1 月 1 日起之耐用年限尚有 8 年，採直線法提列折舊、專利權自 95 年 1 月 1 日起之效益年限尚有 5 年、應付帳款於 95 年底已全數清償。甲公司與乙公司於 95 年無任何聯屬公司間交易。

試作：

㈠ 95 年初乙公司存貨之公平價值為若干？（4 分）

㈡甲公司 95 年度採完全權益法下之投資收益為若干？（4 分）

㈢編製甲公司與乙公司 95 年度之合併損益表。（7 分）

四、依行政院主計處發布之政府會計準則，政事型基金之收入包括一般性收入及其他財務來源；支出分為一般性支出與其他財務用途，下列為某特別收入基金 96 年度發生之財務事項：

1. 發行面額$1,000,000 一次到期債券，以$1,100,000 售出，並支付$30,000 債券發行成本，債券本息償付由該基金自行辦理。
2. 發行面額$3,000,000 分期還本債券，以$2,800,000 售出，並支付$50,000 債券發行成本，債券本息償付指定由債務基金辦理，其中利息應由本特別收入基金撥付債務基金支付。
3. 支付一次到期債券利息$60,000；撥付$150,000 分期還本債券利息予債務基金。
4. 年初與民間簽訂一設備租賃契約，並隨即支付第一期租金$110,000，該設備市價為$600,000，而未來各期租金給付總額以 10%折現之現值為$560,000。該租約符合資本租賃條件。

試作：

列示該特別收入基金 96 年度下列科目之金額：

㈠一般性收入。（2 分）

㈡其他財務來源。（2 分）

㈢一般性支出。（3 分）

㈣其他財務用途。（3 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 若投資公司付出$40,000 取得被投資公司 80%股權，被投資公司總資產公平市價$410,000，負債公平市價$330,000，若該公司非流動性資產均已變賣殆盡，則下列有關這筆投資的敘述何者正確？
㈠這筆投資將產生$24,000 遞延貸項，往後需分年攤銷
㈡這筆投資將產生$24,000 非常利益
㈢這筆投資將產生$40,000 遞延貸項，往後需分年攤銷
㈣這筆投資將產生$40,000 非常利益

2 被收購公司帳上有一套使用中的機器設備，帳面餘額$58,000、重置成本$55,000、而收購前有公司打算購買該機器，當時被收購公司對買方報價$100,000（買方詢價後未再聯繫），但收購公司評估其使用價值約僅值$45,000，則採用購買法時，收購日合併報表上應認定這項資產的金額爲何？
㈠$100,000 ㈡$58,000 ㈢$55,000 ㈣$45,000

3 96 年初甲公司以現金$100,000，及發行面額$10、市價$20 之普通股 50,000 股取得乙公司全部淨資產，並向乙公司股東承諾若 96 年底股價低於$15，願再就差額折算發行等值之股票彌補差額。若 96 年底股價爲$14，則該筆投資之總成本爲何？
㈠$1,150,000 ㈡$1,100,000 ㈢$1,050,000 ㈣$800,000

4 95 年 1 月 1 日宏大公司以現金$480,000 購入仁愛公司 80%的股權，當時仁愛公司之股本爲$300,000，未分配盈餘爲$200,000。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。95 年 7 月 1 日宏大公司出售部分投資而使得持股比例減少至 60%。宏大公司 95 年度之淨利爲$60,000，其淨利全年平均產生，95 年度宏大公司之投資收益爲多少？
㈠$28,000 ㈡$34,000 ㈢$35,000 ㈣$40,000

5 95 年 6 月 30 日，大華公司以每股$10 買入民德公司所有流通在外的 100,000 股普通股。民德公司所有可辨認淨資產總公平價值爲$1,500,000，民德公司唯一的非流動資產土地之公平價值爲$350,000。大華公司和民德公司 95 年 6 月 30 日之合併報表應列示：
㈠非常利益$150,000 ㈡商譽$150,000 ㈢非常利益$500,000 ㈣商譽$500,000

6 達威公司依股權淨值取得盛昌公司 90%股權。95 年 1 月 1 日達威公司與盛昌公司簽訂一項爲期 5 年之租賃設備合約，該設備經濟耐用年數爲 5 年，無殘值。租約開始時達威公司該設備之帳面價值爲$1,150,000。盛昌公司自 95 年 1 月 1 日起每年需付達威公司$300,000，達威公司隱含利率爲 9%，盛昌公司的增額借款利率亦爲 9%，盛昌公司對此設備採直線法提列折舊。盛昌公司 95 年淨利爲$180,000，95 年達威公司投資收益金額爲多少？（$P_{4,9\%}$=3.2397，$P_{5,9\%}$=3.8897）
㈠$64,472 ㈡$65,978 ㈢$127,562 ㈣$154,562

7 東興公司持有東和公司 80%股權及東榮公司 60%股權，東和公司持有東榮公司 15%股權，東榮公司持有東和公司 5%股權，上述投資之成本均等於股權淨值。95 年度東興公司、東和公司及東榮公司個別內部淨利及股利如下：

	內部淨利	股　利
東興公司	$300,000	$30,000
東和公司	200,000	20,000
東榮公司	100,000	10,000

已知東榮公司 95 年 12 月 31 日存貨中有購自東和公司之商品，毛利爲$30,000。95 年度東興公司及其子公司之合併淨利爲多少？
㈠$514,710 ㈡$532,600 ㈢$570,000 ㈣$600,000

8 甲公司於數年前取得乙公司 90%股權，乙公司於今年底取得甲公司 8.1%普通股。甲公司依我國財務會計準則公報於編製本年度之財務報表時有下列重分類分錄：

庫藏股　　162,000

　　長期股權投資－乙公司　　162,000

試問：乙公司取得甲公司 8.1%股權之取得成本爲若干？

㈠$200,000　㈡$180,000　㈢$162,000　㈣$145,800

9 甲公司持有乙公司 70%股權，甲公司對該投資採完全權益法。乙公司於本年度銷貨給甲公司，產生毛利$100,000，至年底尚有$70,000 未實現，所得稅稅率爲 25%。試問：依我國財務會計準則公報，此項逆流交易未實現毛利所產生之遞延所得稅資產，表達在甲公司帳上、乙公司帳上、合併資產負債表上之金額分別爲若干？

㈠$0、$0、$17,500　㈡$12,250、$0、$17,500

㈢$17,500、$0、$17,500　㈣$0、$17,500、$17,500

10 下列有關聯合控制個體之敘述，何者錯誤？

㈠聯合控制個體與一般企業之差別，在於合資控制者以契約協定建立彼此對該個體經濟活動之聯合控制

㈡合資控制者須另設立一公司、合夥或其他形式之組織以爲營運

㈢不能以聯合控制個體之名義代表合資對外簽約與籌措資金

㈣合資控制者對聯合控制個體之權益得不編製合併財務報表

11 甲公司貸款新台幣$30,000,000 予其持有股權比例 80%之美國子公司，該子公司係以美元作爲其功能性貨幣，貸款當日、當年度平均匯率及期末匯率分別爲$30，$31 及$32。若該貸款以新台幣爲基準且屬於短期性質，則美國子公司當年度轉換後財務報表上相關之兌換差額應爲：

㈠兌換利益$62,500　㈡換算調整數調增$62,500

㈢兌換利益$1,937,500　㈣兌換利益$1,550,000

12 甲公司於 90 年初依股權淨值取得英國子公司 60%股權，其功能性貨幣爲英磅。95 年度英國子公司淨利爲 10,000 英磅，並於 95 年 3 月 1 日及 9 月 1 日分別發放股利 2,000 英磅，當時匯率分別爲$58.4 及$58.1。假設 95 年度平均匯率爲$58.2，95 年 1 月 1 日及 12 月 31 日匯率分別爲$58.5 及$58.0，若 95 年初甲公司帳上投資餘額爲$3,510,000，且已認列來自英國子公司報表換算之兌換差額（貸方）$5,000，則 95 年底英國子公司財務報表換算後，甲公司帳列換算調整數之餘額爲：（假設母子公司間無內部交易）

㈠$35,600　㈡$30,600　㈢$25,600　㈣$5,000

13 甲公司於 94 年 11 月 30 日與法國公司簽定 10,000 歐元之進貨合約，約定於 95 年 1 月 30 日交貨，並於當日付款。甲公司爲規避外幣匯率變動風險，同時與銀行簽訂 10,000 歐元、60 天期之遠期外匯買進合約。相關之匯率資料如下：（無需考慮折現因素）

	94 年 11 月 30 日	94 年 12 月 31 日	95 年 1 月 30 日
即期匯率	$ 40.35	$40.40	$40.45
遠期匯率			
30 天	40.36	40.42	40.46
60 天	40.38	40.44	40.48

試計算甲公司將前述避險視爲公平價值避險及現金流量避險二種不同情況下，可能之存貨成本爲何？

㈠$403,800 及$403,500　㈡$403,800 及$404,500

㈢$404,500 及$403,800　㈣$404,500 及$404,500

14 甲公司持有法國公司 90%股權，以下為 94 年底法國公司帳列資產分別以現時匯率及歷史匯率轉換後之資料：

	現時匯率	歷史匯率
現金	$ 500,000	$ 500,000
預付費用	480,000	500,000
存貨	700,000	720,000
固定資產	950,000	980,000
總資產	$2,630,000	$2,700,000

法國公司以歐元記帳，該公司功能性貨幣為新台幣，則法國公司 94 年底財務報表轉換後資產總額為：
㈠$2,630,000 ㈡$2,680,000 ㈢$2,700,000 ㈣$2,720,000

15 若國外營運機構其功能性貨幣為當地貨幣，且處於高度通貨膨漲環境下，在財務報表轉換過程中對其預付保險費及遞延所得稅應以何種匯率轉換？

	預付保險費	遞延所得稅
㈠	歷史匯率	現時匯率
㈡	歷史匯率	歷史匯率
㈢	現時匯率	歷史匯率
㈣	現時匯率	現時匯率

16 甲公司於 94 年 12 月 31 日支付新台幣$300,000 取得法國公司 60%股權，取得當日法國公司股東權益包括股本 10,000 歐元及保留盈餘 2,000 歐元，投資成本超過股權淨值視為專利權，分 5 年攤銷。法國公司功能性貨幣為歐元，相關匯率為：94 年 12 月 31 日$40，95 年 12 月 31 日$40.6，95 年度加權平均匯率$40.3，則 95 年度合併報表上該專利權攤銷金額及相關換算調整數之餘額分別為：
㈠$1,209 及$171 貸餘 ㈡$1,209 及$171 借餘 ㈢$2,418 及$162 貸餘 ㈣$2,418 及$162 借餘

17 下列何種情況下外幣交易之兌換差額中有效避險部分必定要遞延？
㈠規避外幣確定承諾匯率變動風險之遠期外匯買賣合約交易
㈡非避險性質之遠期外匯買賣合約交易
㈢規避國外淨投資匯率變動風險之外幣借款交易
㈣規避外幣債權、債務匯率變動風險之遠期外匯買賣合約交易

18 下列有關避險會計之敘述，何者正確？
㈠確定承諾之避險不適用公平價值避險會計
㈡確定承諾之避險可能適用現金流量避險會計
㈢假設企業併購其他企業的確定承諾不涉及匯率風險，企業得將其指定為被避險項目
㈣適用避險會計之確定承諾避險，帳上認列的確定承諾負債為財務會計準則第 34 號公報規範的衍生性商品

19 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$100；被避險項目因被規避風險造成的現金流量變動之現值爲$80（損失），假設甲公司無其他適用避險會計之交易事項，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$100

㈡金融商品未實現損益增加$80

㈢當期損益增加$100

㈣沒有任何影響，因爲該有效避險之衍生性商品不須入帳

20 根據我國財務會計準則第 20 號公報「部門別財務資訊之揭露」中的規定，下列何者不包括在部門損益中？①所得稅 ②停業部門損益 ③非常損益 ④屬於少數股權之損益

㈠①②③ ㈡②③④ ㈢①②④ ㈣①②③④

21 台北總公司以成本加價 25%作爲對分公司商品移轉之價格。97 年 10 月 23 日總公司運送成本$400,000 之商品給嘉義分公司，並另支付$11,000 之運費。97 年 11 月 15 日台南分公司向台北總公司訂貨，但由於存貨短缺，故由嘉義分公司將上述商品全數載運往台南分公司，並由嘉義分公司支付運費$5,700。正常情況下，總公司運往台南分公司之商品運費爲$13,000，假設年底台南分公司尚未出售該批商品，則 12 月 31 日之總公司與分公司聯合報表中，應包含此存貨之金額爲多少？

㈠$513,000 ㈡$500,000 ㈢$413,000 ㈣$400,000

22 台北總公司與分公司 97 年底結帳前試算表部分資料如下：

	總公司	分公司
分公司往來	$ 486,000	
總公司往來		$ 439,000
運交分公司存貨	786,000	
來自總公司存貨		750,000

其它資料如下：

⑴總公司運往分公司之商品係依成本移轉。

⑵分公司 97 年 12 月 31 日匯回總公司現金$11,000，總公司遲至 98 年 1 月 6 日才收到。

下列何者爲總公司結帳前正確之分公司往來餘額？

㈠$522,000 ㈡$497,000 ㈢$475,000 ㈣$428,000

23 捐贈者未設定條件之捐贈，但指定用途限制或時間限制，該項捐贈若具法律效力，非營利組織應於何時認列收入？

㈠承諾捐贈時 ㈡條件達成時 ㈢用途或時間限制解除時 ㈣收到現金時

24 某甲捐贈某一民間非營利事業組織所設定之條件爲：「若該非營利組織於六個月內募款達 300 萬元時，將捐贈 100 萬元。」，該非營利組織應於何時認列某甲所捐贈收入？

㈠承諾捐贈時 ㈡設定之條件達成時 ㈢收到現金時 ㈣不予認列

25 某單位會計結帳前歲入類平衡表，列出下列科目餘額：歲入預算數$2,000,000；歲入分配數$6,000,000；歲入實收數$5,000,000；歲入保留數$500,000。則全年度預計納庫數爲何？

㈠$2,000,000 ㈡$7,000,000 ㈢$7,500,000 ㈣$8,000,000