

96 年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、社會工作師 不動產估價師考試暨普通考試地政士考試試題

等別：高等考試

類科：會計師

科目：高等會計（包括非營利事業會計與政府會計）

甲、申論題部分：

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：

- (1) 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。折舊性資產採直線法，分 10 年提列折舊。
- (2) 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。
- (3) 短期投資於 90 年初購得，94 年底按成本評價。
- (4) 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）。
- (5) 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。
- (6) 93 年底子公司轉換後報表中「換算調整數」科目為貸餘\$ 900,000。
- (7) 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：

- (一) 94 年底合併報表中「專利權」科目餘額。
- (二) 94 年度專利權產生之換算調整數。

志聖 CPA 歷屆試題

- (三) 93 年底信義公司之「投資西班牙子公司」科目餘額。
- (四) 93 年底西班牙子公司轉換後報表中「保留盈餘」科目餘額。
- (五) 94 年底西班牙子公司轉換後報表中「換算調整數」科目餘額。
- (六) 94 年度信義公司之投資收益金額。
- (七) 94 年底信義公司之「投資西班牙子公司」科目餘額。
- (八) 94 年底合併報表中「少數股東權益」科目餘額。
- (九) 94 年度信義公司帳上「換算調整數」減少之金額。
- (十) 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。

【擬答】

(一) $\$ 2,800,000 \div 35 = \$ 80,000$

投資成本與取得股權淨值差異 = $\$ 80,000 -$

$(\$ 10,000 + \$ 5,000 + \$ 20,000) \times 0.6 = \$ 5,000$

每年攤銷金額 = $\$ 5,000 \div 10 = \$ 500$ 歐元

94 年底專利權 = $\$ 500 \times 5 \times 4.1 = \$ 102,500$

(二)

| | 歐元 | 匯率 | 台幣 |
|------------|----------|------|------------|
| 期初差異 (專利權) | \$ 3,000 | 4.2 | \$ 126,000 |
| 攤銷 | (500) | 41.5 | (20,750) |
| 換算調整數 | - | | (2,750) |
| 期末差異 (專利權) | \$ 2,500 | 4.1 | \$ 102,500 |

(三) $(\$ 100,000 + \$ 5,000 + \$ 40,000) \times 4.2 \times 0.6 + \$ 126,000 = \$ 3,780,000$

(四) 93 年底股東權益 = $\$ 100,000 + \$ 5,000 + \$ 40,000 = \$ 145,000$

$\$ 145,000 \times 4.2 - (\$ 100,000 + \$ 5,000) \times 3.5 =$

$\$ 900,000 = \$ 1,515,000$

(五)

| | 歐元 | 匯率 | 台幣 |
|------|-----------|------|------------|
| 借方： | | | |
| 現金 | \$ 20,000 | 4.1 | \$ 820,000 |
| 應收帳款 | 40,000 | 4.1 | 1,640,000 |
| 短期投資 | 15,000 | 4.1 | 615,000 |
| 存貨 | 50,000 | | 2,056,000 |
| 運輸設備 | 120,000 | 4.1 | 4,920,000 |
| 辦公設備 | 40,000 | 4.1 | 1,640,000 |
| 銷貨成本 | 80,000 | | 3,323,000 |
| 折舊費用 | 16,000 | 41.5 | 664,000 |
| 其他費用 | 14,000 | 41.5 | 581,000 |

| | | | |
|-------------|------------------|------|-----------------|
| | | | 0 |
| 現金股利 | 5,000 | 41.2 | 206,000 |
| | <u>\$400,000</u> | | <u>\$16,460</u> |
| | 0 | | 5,000 |
| 貸方： | | | |
| 累計折舊- 運輸設備 | \$54,000 | 41 | \$2,214,000 |
| 累計折舊- 辦公設備 | 20,000 | 41 | 820,000 |
| 應付帳款 | 5,000 | 41 | 205,000 |
| 長期借款 | 50,000 | 41 | 2,050,000 |
| 股本 | 100,000 | 35 | 3,500,000 |
| 資本公積 | 5,000 | 35 | 175,000 |
| 保留盈餘 | 40,000 | | 1,515,000 |
| 銷貨收入 | 125,000 | 41.5 | 5,187,500 |
| 兌換損益 | 1,000 | 41.5 | 41,500 |
| 換算調整數- 期初 | - | | 900,000 |
| 換算調整數- 本期減少 | - | | (143,000) |
| | <u>400,000</u> | | <u>\$16,460</u> |
| | | | 5,000 |

$$\$40,000 \times 0.25 = \$10,000$$

$$\text{存貨} = \$10,000 \times 41.6 + \$40,000 \times 41 = \$2,056,000$$

$$\$40,000 \times 0.75 = \$30,000$$

$$\text{銷貨成本} = \$30,000 \times 41.6 + \$50,000 \times 41.5 = \$3,323,000$$

$$(六) \text{ 子公司淨利} = \$5,187,500 + \$41,500 - \$3,323,000 -$$

$$\$664,000 - \$581,000 = \$578,000$$

$$\text{公司間交易未實現利益} = (\$40,000 - \$30,000) \times 25\% \times 41.6 = \$104,000$$

$$\text{投資收益} = \$578,000 \times 0.6 - \$20,750 - \$104,000 = \$222,050$$

$$(七) \text{ 94 年底子公司股東權益} = \$145,000 \times 42 + \$578,000 - \$206,000 - \$143,000 = \$6,319,000$$

$$\text{94 年底長期股權投資} = \$6,319,000 \times 0.6 + \$102,500 - \$104,000 = \$3,789,900$$

$$(八) \text{ 94 年底少數股權} = \$6,319,000 \times 0.4 = \$2,527,600$$

$$(九) - \$143,000 + \$2,750 + \$20,000 \times (42 - 41) = -\$63,050$$

$$(十) (\$900,000 - \$143,000) \times 0.6 + \$20,000 \times (42 - 40) + \$30,000 + \$2,750 = \$526,950$$

志聖 CPA 歷屆試題

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)。

【擬答】：

投資成本與取得股權淨值差異 = \$ 220,000 - \$ 250,000 × 80% = \$ 20,000

每年攤銷金額 = \$ 20,000 ÷ 5 = \$ 4,000

子公司淨利 = \$ 43,000 + \$ 2,000 = \$ 45,000

投資收益 = \$ 45,000 × 0.8 - \$ 4,000 + \$ 3,000 - \$ 2,000 = \$ 33,000

合併淨利 = \$ 60,000 + \$ 33,000 = \$ 93,000

少數股權淨利 = \$ 45,000 × 0.2 = \$ 9,000

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：(一) 台中分公司 97 年 12 月 31 日之結帳分錄。

(二) 台北總公司 97 年 12 月 31 日針對台中分公司之調整分錄。

【擬答】

(一)

| | | |
|--------|-----------|-----------|
| 銷貨收入 | 2,400,000 | |
| 存貨(期末) | 400,000 | |
| 存貨(期初) | | 200,000 |
| 總公司來貨 | | 1,750,000 |
| 進貨 | | 360,000 |
| 營業費用 | | 100,000 |
| 總公司往來 | | 390,000 |

(二)

| | |
|-------|---------|
| 分公司往來 | 390,000 |
|-------|---------|

志聖 CPA 歷屆試題

分公司淨利 390,000

分公司存貨加價 308,000

分公司淨利 308,000

$$\$200,000 \times (1 - 25\%) \div 1.25 \times 0.25 = \$30,000$$

$$\$1,750,000 \div 1.25 \times 0.25 = \$350,000$$

$$\$400,000 \times (1 - 10\%) \div 1.25 \times 0.25 = \$72,000$$

$$\text{已實現分公司存貨加價} = \$30,000 + \$350,000 - \$72,000 = \$308,000$$

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 | 預收收入 | 30,000 |
| 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 |
| 合計 | \$ 996,000 | 合計 | \$ 996,000 |

該基金會95年度發生下列財務事項：

- 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。
 - 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。
 - 本年度演出門票收入\$300,000。
 - 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。
 - 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。
 - 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。
 - 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。

【擬答】：

| | 無限制 | 受限制 | 合計 |
|-------|--------------|-----|--------------|
| 營運收入： | | | |
| 教學收入 | \$ 3,300,000 | | \$ 3,300,000 |

志聖 CPA 歷屆試題

| | | | |
|--------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| 門票收入 | 3 0 0 , 0 0 0 | | 3 0 0 , 0 0 0 |
| 合計 | \$ 3 , 6 0 0 , 0 0 0 | | \$ 3 , 6 0 0 , 0 0 0 |
| 營運費用： | | | |
| 行政支出 | \$ 3 4 8 , 0 0 0 | | \$ 3 4 8 , 0 0 0 |
| 場地租金 | 5 0 , 0 0 0 | | 5 0 , 0 0 0 |
| 壞帳費用 | 9 , 6 0 0 | | 9 , 6 0 0 |
| 教學支出 | 2 , 5 0 0 , 0 0 0 | | 2 , 5 0 0 , 0 0 0 |
| 合計 | \$ 2 , 9 0 7 , 6 0 0 | | \$ 2 , 9 0 7 , 6 0 0 |
| 營業外損益： | | | |
| 捐助收入 | \$ 4 6 0 , 0 0 0 | \$ 5 0 0 , 0 0 0 | \$ 9 6 0 , 0 0 0 |
| 投資收益 | 3 0 , 0 0 0 | | 3 0 , 0 0 0 |
| 處分投資利益 | 2 0 , 0 0 0 | | 2 0 , 0 0 0 |
| 合計 | \$ 5 1 0 , 0 0 0 | \$ 5 0 0 , 0 0 0 | \$ 1 , 0 1 0 , 0 0 0 |
| 淨資產資減 | \$ 1 , 2 0 2 , 4 0 0 | \$ 5 0 0 , 0 0 0 | \$ 1 , 7 0 2 , 4 0 0 |
| 期初淨資產 | 5 3 4 , 0 0 0 | 2 5 8 , 0 0 0 | 7 9 2 , 0 0 0 |
| 期末淨資產 | \$ 1 , 7 3 6 , 4 0 0 | \$ 7 5 8 , 0 0 0 | \$ 2 , 4 9 4 , 4 0 0 |

乙、選擇題部分：

- (C) 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？
 (A) 權益
 (B) 金融資產
 (C) 金融負債
 (D) 將現金交割與股份交割等兩項選擇權分別列為負債與權益

- (A) 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 | \$ 3 3 6 , 0 0 0 | \$ 1 5 3 , 0 0 0 | \$ 1 2 , 0 0 0 |
| 股利 | 1 5 0 , 0 0 0 | 9 0 , 0 0 0 | 6 0 , 0 0 0 |

甲公司本年度完全權益法下之投資收益為若干？

- (A) \$ 2 0 3 , 8 7 1 (B) \$ 1 8 9 , 6 0 0 (C) \$ 1 2 2 , 4 0 0 (D) \$ 7 2 , 0 0 0
- (D) 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？
 (A) 依帳面價值，因為負債帳面價值可視同等於其公平價值
 (B) 依帳面價值，因為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

志聖 CPA 歷屆試題

- (C)依帳面價值，因為不易估算其公平價值
(D)按收購當時市場利率折算現值
- (C) 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為\$ 380,000，而無擔保之一般債權之估計獲償率為70%，則依預計資料，百立公司可預期之受償金額為何？
(A)\$ 380,000 (B)\$ 400,000 (C)\$ 450,000 (D)\$ 456,000
- (A) 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為\$ 80；被避險項目因被規避風險造成的現金流量變動之現值為\$ 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？
(A)金融商品未實現損益增加\$ 80 (B)金融商品未實現損益增加\$ 60
(C)當期損益增加\$ 20 (D)當期損益減少\$ 20
- (A) 6. 有關避險會計，下列敘述何者錯誤？
(A)嵌入式衍生性商品不能為避險工具
(B)發行之選擇權可能為適用避險會計的避險工具
(C)一個衍生性合約可能同時為一個資產與一個負債的避險工具，並適用避險會計
(D)買入之選擇權可能為適用避險會計的避險工具
- (C) 7. 依行政院主計處發布之政府會計準則公報，下列何者為特別收入基金個別基金報導之財務報導要素？
(A)收益 (B)費損 (C)基金餘額 (D)基金權益
- (D) 8. 下列何種基金不在政府整體淨資產表中報導？
(A)債務基金 (B)資本計畫基金 (C)營業基金 (D)信託基金
- (C) 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？
(A)應納庫款\$ 500,000 (B)應納庫款\$ 1,500,000
(C)待納庫款\$ 1,500,000 (D)待納庫款\$ 700,000
- (D) 10. 依我國政府會計觀念公報，下列何種基金之衡量點為財務資源？
(A)營業基金 (B)信託基金 (C)作業基金 (D)債務基金
- (D) 11. 下列有關政府會計觀念架構之敘述，何者為錯誤？
(A)確保會計準則之有用性
(B)促進會計準則之一致性
(C)提高不同個體間會計報告之比較性
(D)執行時具強制性
- (B) 12. 重整期間負債之帳面價值與清算價值之差額應作為：
(A)認列債務清償損益，結轉至資本公積
(B)認列債務清償損益，結轉至累積虧損
(C)認列債務清償損益，並分配給股東
(D)非常損益
- (C) 13. 清算期間之預計清算費用在清算計畫表中應如何表達？
(A)以附註揭露 (B)列為部分擔保債務
(C)作為無擔保優先債務 (D)列為無擔保非優先債務
- (C) 14. 下列何項資產在清算計畫表中之預計變現金額通常為零？
(A)存貨 (B)長期投資 (C)預付費用 (D)應收帳款
- (D) 15. 下列關於母公司理論(Parent Company Theory)之敘述，何者錯

誤？

- (A) 少數股權淨利在合併財務報表中列為費用
- (B) 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
- (C) 少數股權具有負債之性質
- (D) 母、子公司間逆流交易未實現損益 100% 沖銷

(C) 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為 \$ 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）各為 \$ 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）餘額為多少？

- (A) \$ 360,000
- (B) \$ 354,000
- (C) \$ 348,600
- (D) \$ 348,000

(D) 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 \$ 1,000,000 未實現。所得稅稅率為 25%。若甲公司 94 年度的課稅所得為 \$ 1,000,000，則甲公司 94 年度之所得稅費用為若干？

- (A) 275,000
- (B) 250,000
- (C) 230,000
- (D) 225,000

(D) 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 | <u>300,000</u> |
| 業主權益合計 | <u>\$ 3,500,000</u> |

該特別股積欠 1 年之股利，贖回價格為每股 \$ 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為若干？

- (A) \$ 2,800,000
- (B) \$ 2,000,000
- (C) \$ 1,960,000
- (D) \$ 1,840,000

(C) 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為 \$ 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：

| | <u>95 年</u> |
|------------------------|-------------|
| 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為多少？

- (A) \$ 0
- (B) \$ 10,000
- (C) \$ 25,000
- (D) \$ 50,000

(D) 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 | <u>250,000</u> |

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 年度淨利為 \$ 50,000，沒有支付股利，95 年度少數股權淨利為多少？

志聖 CPA 歷屆試題

(A)\$ 4,000 (B)\$ 7,000 (C)\$ 10,000 (D)\$ 22,000

- (C) 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為\$300,000，未分配盈餘為\$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，可轉換為東貿公司普通股10,000股。

公司債：5%，面額\$200,000，可轉換為崇愛公司普通股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年普通股平均市價為\$20，稅率為30%，崇愛公司與東貿公司95年之帳列淨利（稅後）分別為\$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有未實現利潤\$20,000。崇愛公司稀釋每股盈餘為多少？

(A)\$ 1.87 (B)\$ 1.84 (C)\$ 1.70 (D)\$ 1.58

- (D) 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為\$80,000，未分配盈餘為\$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為10年。96年1月1日廣仁公司之未分配盈餘為\$175,000，96年上半年之淨利為\$25,000。96年7月1日瑞達公司出售全部投資，售價為\$300,000，其投資出售利得為多少？

(A)\$ (35,000) (B)\$ 56,000 (C)\$ 90,000 (D)\$ 105,500

- (D) 23. 甲公司民國95年對美國子公司之淨投資為200,000美元，為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，借款期間為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為\$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？

(A)借記：利息費用\$387,600
\$80,000

(B)貸記：換算調整數

(C)貸記：應付利息\$385,200

(D)借記：兌換損益\$2,400

- (C) 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為\$600,000，未分配盈餘為\$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年之帳列淨利為\$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為多少？

(A)\$ 157,500 (B)\$ 150,300 (C)\$ 148,500 (D)\$ 148,000

- (B) 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 |
| 存貨一12/31 | | |

志聖 CPA 歷屆試題

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 年度之合併淨利為多少？

(A) \$ 92,160

(B) \$ 93,800

(C) \$ 94,240

(D)

\$ 97,800

志聖 CPA