

9 4 年專門職業及技術人員高等考試

類 科：會計師
科 目：高等會計

甲.申論題部分：(50 分)

一、甲、乙二公司各出資 50% 共同投資成立丙公司。依我國財務會計準則公報第 31 號「合資投資之會計處理準則」之規定，甲公司之會計處理得有權益法及比例合併法；採比例合併法時，其表達方式又得為逐項合併或按類別列示。

假設甲公司管理當局決定採比例合併法，但未決定究採那一種表達方式，故要求會計人員提供合資後第一年底預計合併資產負債表及合併損益表之格式供其參考。甲公司會計人員提出之格式（共四張報表）如下：

試作：

(一)請就資產與負債之定義、權利的種類、資產負債表外融資三個層面，列表比較權益法與比例合併法之優劣。

(二)請辨認甲公司會計人員提出格式有無錯誤，如無錯誤，亦請明述無誤；如有錯誤，請列表逐項辨認。

逐項列示法：

甲公司合併資產負債表			
95 年 12 月 31 日			
資產		負債與股東權益	
流動資產		流動負債	
現金	\$ x x x	應付帳款	\$ x x x
應收帳款	x x x	其他負債	x x x
存貨	x x x	負債合計	\$ x x x
流動資產小計	\$ x x x	股東權益	
固定資產		普通股股本	\$ x x x
設備（淨額）	x x x	保留盈餘	x x x
			(95 / 12 / 31)
資產合計	\$ x x x	負債與股東權益合計	\$ x x x

甲公司合併損益表	
95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	
銷貨收入	\$ x x x
銷貨成本	(x x x)
銷貨毛利	\$ x x x
營業費用	(x x x)
淨利	\$ x x x

分類列示法：

甲公司合併資產負債表			
95 年 12 月 31 日			
資產		負債與股東權益	
流動資產		流動負債	
現金	\$ x x x	應付帳款	\$ x x x
應收帳款	x x x	丙公司流動負債	x x x
存貨	x x x	流動負債小計	\$ x x x
丙公司流動資產	x x x	其他負債	
流動資產小計	\$ x x x	其他負債	\$ x x x
固定資產		丙公司其他負債	x x x
設備（淨額）	\$ x x x	負債合計	\$ x x x
丙公司固定資產	x x x	股東權益	

	<u>x x x</u>	普通股股本	\$ x x x
		保留盈餘	x x x
		9 5 / 1 2 / 3 1	
		丙公司股東權益	<u>x x x</u>
		股東權益合計	x x x
資產總計	<u>\$ x x x</u>	負債及股東權益合計	<u>\$ x x x</u>

甲公司合併損益表

9 5 年 1 月 1 日至 1 2 月 3 1 日

銷貨收入	\$ x x x	
丙公司銷貨收入	x x x	\$ x x x
銷貨成本	<u>\$ x x x</u>	
丙公司銷貨成本	x x x	<u>x x x</u>
銷貨毛利		\$ x x x
營業費用	\$ x x x	
丙公司營業費用	<u>x x x</u>	<u>x x x</u>
本期淨利		<u>\$ x x x</u>

【擬答】：

(一)

	權益法	比例合併法
資產負債定義	以投資科目表達，係合資控制者對合資聯合控制個體所付出的代價，較符合資產、負債定義	合資控制者以比例分享合資經營成果與產出，但依比例來合併有關資產、負債列入財務報表，較不符合資產、負債定義
權利種類	權益法之投資係投資者所享有之所有權，可以自由處分。	合資控制者與其他合資控制者或經營者共同共有合資個體之權益。
資產負債表外融資	合資控制者較易透過聯合控制個體來進行資產負債表外融資	比例合併法將聯合控制個體的負債也比例合併到合資控制者報表中，較可以避免資產負債表外融資行為來美化合資控制者報表。

(二)分類列示法中的合併資產負債表有誤，不應在股東權益中列入丙公司股東權益。

二、台北公司以 9 4 年 7 月 1 日發行之 1 0 0 萬股普通股（公平市價每股 \$ 1 5 ，面額 \$ 1 0 ），取得台南公司 9 0 % 的流通在外普通股 4 5 0 萬股。台北公司還於當天支付企業合併之直接費用 \$ 3 0 0 ， 0 0 0 ，其中 8 0 % 發起人酬勞，其餘 2 0 % 則為發行股票之登記費用。

台北與台南兩公司合併前之資產負債表分別如下：

台北公司與台南公司 資產負債表 9 4 年 6 月 3 0 日		
	台北公司	台南公司
資 產		
現 金	\$ 3 , 5 0 0	\$ 2 , 0 0 0
應收帳款（淨額）	4 , 0 0 0	2 , 0 0 0
存貨	6 , 0 0 0	4 , 0 0 0
固定資產（淨額）	1 3 , 0 0 0	1 0 , 0 0 0
資產合計	<u>\$ 2 6 , 5 0 0</u>	<u>\$ 1 8 , 0 0 0</u>
負債及股東權益		

志聖 CPA 歷屆試題

流動負債	\$ 8,000	\$ 4,000
長期負債		1,000
普通股股本	12,000	5,000
保留盈餘	6,500	8,000
負債及股東權益合計	<u>\$ 26,500</u>	<u>\$ 18,000</u>

台南公司下列資產之公平價值與帳面價值不同，其公平價值為：(單位：千元)

存貨	\$ 4,600
固定資產(淨額)	12,000
長期負債	\$ 900

試作：(10分)

- (一)請簡單說明何謂公平價值？金融資產之公平價值如何衡量？
 (二)請採購買法作台北公司94年7月1日併購台南公司之分錄。
 (三)編製台北公司與台南公司合併當天之合併資產負債表工作底稿(含沖銷分錄)。

【擬答】：

(一)公平價值乃是反映被投資公司之可辨認資產與負債的市場價值。金融資產之公平價值之衡量可依是否有活絡交易不同而加以區分，若有活絡的交易市場，可按相關成交市價列入公平價值，若無活絡市場，可依未來創造之現金流量依市場利率折現來衡量。

(二)投資台南公司 15,000,000
 普通股股本 10,000,000
 資本公積 5,000,000

投資台南公司 240,000
 資本公積 60,000
 現金 300,000

(三)

	台北公司		台南公司		合併沖銷		合併數
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	
現金	\$ 3,200	\$ 2,000					\$ 5,200
應收帳款	4,000	2,000					6,000
存貨	6,000	4,000	540				10,540
投資台南公司	15,240	0		15,240			0
固定資產	13,000	10,000	1,800				24,800
商譽	0	0	1,110				1,110
資產合計	<u>\$ 41,440</u>	<u>\$ 18,000</u>					<u>\$ 47,650</u>
流動負債	\$ 8,000	\$ 4,000					12,000
長期負債	0	1,000	90				910
少數股權	0	0		1,300			1,300
普通股股本	22,000	5,000	5,000				22,000
資本公積	4,940	0					4,940
保留盈餘	6,500	8,000	8,000				6,500
	<u>\$ 41,440</u>	<u>18,000</u>					<u>\$ 47,650</u>

三甲子公司進出口部門進行進出口交易，此外還買賣遠匯。其於進行進出口交易時，係以外幣報價。該部門本期營運成果彙總如下表，其上 FC 係指外幣單位。該公司因其遠匯契約而產生之溢價 (premium) 或折價 (discount)，都於契約期間內攤銷。

進口交易

商品號碼	數量	單價 (FC)	進貨時		付款時
			即期匯率	遠期匯率	即期匯率

A	6,000	\$ 9.75	\$ 21	\$ 20.5	\$ 20
B	40,000	15.75	12	12.5	13
C	16,000	12.00	30	31.5	32
D	24,000	36.00	9	8.5	8

出口交易

商品號碼	數量	單價 (FC)	銷貨時		收款時
			即期匯率	遠期匯率	即期匯率
W	32,000	\$ 12.30	\$ 8	\$ 8.5	\$ 9
X	17,600	19.50	50	49.0	48
Y	44,000	15.75	30	29.5	29
Z	6,000	24.00	20	19.0	18

購入 (或售出) 之外幣	目的	遠匯契約		平均到期日
		平均即期匯率	平均遠匯匯率	之即期匯率
\$ 180,000	避險	\$ 14.25	\$ 15.50	\$ 14.75
(330,000)	避險	22.00	22.50	21.75
980,000	投機	7.00	6.25	5.50
(980,000)	投機	18.75	18.50	21.25

甲子公司請您擔任績效評估之顧問，試作：(10 分)

(一)請計算甲子公司因匯率變動而產生之總損益。

(二)請對甲子公司進出口部門之整體績效作出評論，如有需要，並請對甲子公司提出建議，說明理由。

【擬答】：

(一)

進口交易：

$$\begin{aligned}
 &A : 6,000 \times 58,500 \\
 &9.75 = \\
 &B : 40,000 \times 630,000 \\
 &15.75 = \\
 &C : 16,000 \times 192,000 \\
 &12 = \\
 &D : 24,000 \times 864,000 \\
 &36 = \\
 &\quad \quad \quad \underline{1,744,500}
 \end{aligned}$$

$$58,500 \times (21 - 20) + 630,000 \times (12 - 13) + 192,000 \times (30 - 32) + 864,000 \times (9 - 8) = -91,500 \text{ (損失)}$$

出口交易：

$$\begin{aligned}
 &W : 32,000 \times 393,600 \\
 &12.3 = \\
 &X : 17,600 \times 148,200 \\
 &19.5 = \\
 &Y : 44,000 \times 693,000 \\
 &15.75 = \\
 &Z : 6,000 \times 24 \quad 144,000 \\
 &= \\
 &\quad \quad \quad \underline{1,378,800}
 \end{aligned}$$

$$393,600 \times (9 - 8) + 148,200 \times (48 - 50) + 693,000 \times (29 - 30) + 144,000 \times (18 - 20) = -883,800 \text{ (損失)}$$

遠匯契約：

$$\text{購入避險} : (14.75 - 14.25) \times 180,000 - 1.25 \times 180,000 = 405,000 \text{ (利益)}$$

$$\text{售出避險} : (22 - 21.75) \times 330,000 + 0.5 \times 330,000 = 247,500 \text{ (利)}$$

志聖 CPA 歷屆試題

益)

購入投機： $(5.5 - 6.25) \times 980,000 = -735,000$ (損失)

售出投機： $(18.5 - 21.25) \times 980,000 = -2,965,000$ (損失)

總損益 = $-91,500 - 883,800 + 405,000 + 247,500 - 735,000 - 2,965,000 = -4,517,800$

(二)進出口部門的整體績效分析如下：

銷貨收入 = $393,600 \times 8 + 148,200 \times 50 + 693,000 \times 30 + 144,000 \times 20 = 34,228,800$

進貨成本 = $58,500 \times 21 + 630,000 \times 12 + 192,000 \times 30 + 864,000 \times 9 = 22,324,500$

若不考慮其他因素，進出口部門原有利益為 11,904,300，但匯率變動的損失侵蝕獲利共有 4,517,800，最大的原因在於遠匯契約的投機操作損失，建議甲子公司應該不從事遠期外匯合約之投機操作。

四簡答題：(每小題 2 分共 10 分)

(一)假定美國某州政府普通基金會計；收入會計之會計基礎係現金基礎，並採應收稅款之會計控制機制，請將下述 2003 年度之會計事項作成應有分錄：

1. 簽發財產稅單 \$50,000,000，根據經驗估計會有 20% 稅款無法收到。
2. 現收上項稅單之稅款二分之一。

(二)我國某地方政府於民國 93 年度，總會計發生下述會計事項：

1. 年度法定歲入預算數	\$200,000
2. 年度法定歲出預算數	280,000
3. 年度法定公債收入預算數	30,000
4. 年度法定債務還本支出預算數	20,000
5. 法定移用以前年度歲計賸餘預算數	70,000

試作：

(1) 求計 93 年度結束日該地方政府總會計「歲計餘絀」及「收支調度數」之餘額？

(2) 根據行政院主計處；民國 90 年 8 月 24 日頒布相關總會計之處理規定；求計 93 年度結束日，該政府「歲計餘絀」及「收支調度數」之餘額？

(三) 洛杉磯市地方政府於公元 2004 年度「公務員退休基金」年終結帳前部分會計科目餘額如下：

收入—員工捐助	\$ 8,000
收入—雇主資助	14,000
投資利息收入	14,000
養老津貼支出	3,000
失能津貼支出	200
離職員工退款支出	2,000
管理費用支出	500
應付退休金之精算現值—當期退休及受益者	26,400
應付退休金之精算現值—離職者	2,980
應計現有員工退休金之精算現值—員工捐助	31,800
應計現有員工退休金之精算現值—雇主資助	76,240
應計退休金未提基金之精算現值(借餘)	19,200

根據精算師計算結帳後「公務員退休基金」各相關基金餘額科目應有餘額如下：

應付退休金之精算現值—當期退休及受益者	\$ 32,000
應付退休金之精算現值—離職者	3,000
應計現有員工退休金之精算現值—員工捐助	39,000
應計現有員工退休金之精算現值—雇主資助	92,000

試作：

求計洛杉磯市地方政府「公務員退休基金」2004 年度結帳後「應計退休金未提基金之精算現值」科目之餘額？(應標註借貸方向)

(四)我國中央政府某徵課機關徵課會計平衡表如下：

XX機關
徵課會計平衡表

94年12月31日

單位：元

資力及資產		負擔及負債	
稅款結存	\$ 57,000	代收稅款	\$ 19,000
應收查定稅款—本年	76,000	徵課收入	760,000
徵課納庫數	646,000	數	
合計	\$ 779,000	合計	\$ 779,000

試作：請根據上述徵課會計平衡表資料作成同一機關歲入類單位會計之應有分錄。

(五)我國中央政府某部會所屬國營事業機關，民國90年度於其主管機關單位預算中編列釋股歲入預算1,000億元，獲立法院三讀通過，並經總統公布在案，然於90年度結束前該預計釋股股票並未有任何投資者認股。

試作：請根據現行預算法第72條規定，列示90年度結束時該主管機關歲入類單位會計應有之會計分錄。

【擬答】：

(一)

1. 應收稅款—當期 50,000,000
備抵壞稅—當期 10,000,000
未收稅款準備 40,000,000
2. 現金 25,000,000
應收稅款—當期 25,000,000
未收稅款準備 25,000,000
收入實現數 25,000,000

(二)設所列預算數悉數執行

- (1)歲計餘絀 = \$280,000 - \$200,000 = \$80,000 (借餘)
收支調度數 = \$30,000 - \$20,000 + \$70,000 = \$80,000 (貸餘)
- (2)歲計餘絀 = \$80,000 - \$80,000 = \$0
收支調度數 = \$80,000 - \$80,000 = \$0

(三)應計退休金未提基金之精算現值

$$= (\$32,000 - \$26,400) + (\$3,000 - \$2,980) + (\$39,000 - \$31,800) + (\$92,000 - \$76,240) + \$19,200 - (\$8,000 + \$14,000 + \$14,000 - \$3,000 - \$200 - \$2,000 - \$500) = \$17,480 \text{ (借方)}$$

(四)

1. 歲入納庫數 646,000
歲入結存 38,000
應收歲入款 76,000
歲入實收數 760,000
歲入結存 19,000
保管款 19,000

(五)應收歲入保留款 100,000,000,000

- 歲入保留數 100,000,000,000
- 歲入保留數 100,000,000,000
- 應納庫款 100,000,000,000

五、

(一)我國某地方政府民國93年度總會會計個體尚未處理(1)代理公庫銀行報告資料(2)特別預算會計報告資料前之結帳前總會會計試算表如下：

XX 地方政府
總會計結帳前試算表

民國 93 年 12 月 31 日

單位：元

借 方		貸 方	
公庫結存	\$ 1, 462, 372	應付保管款	\$ 32, 190
各機關結存	42, 340	暫收款	2, 320
應收歲入款一本	211, 120	應付歲出款	128, 470
年度		歲出預算數	11, 600
應收歲入保留款	29, 000	歲出分配數	7, 466, 456
押金	3, 248	歲入收入數	6, 810, 099
暫付款	425, 749	歲入保留數	29, 000
歲入分配數	7, 031, 601	公債收入	290, 000
經費支出數	6, 113, 954	債務還本支出預算	386, 599
歲出保留數	870, 000	數	
公債收入預算數	484, 300	歲出保留數準備	870, 000
移用以前年度歲		合 計	\$ 16, 026, 734
計			
賸餘預算數	348, 754	餘 絀	
特別預算會計往	1, 648, 400	收支調度數	\$ 446, 455
來		歲計餘絀	(446, 455)
		累計餘絀	2, 644, 104
		合 計	\$ 2, 644, 104
總 計	\$ 18, 670, 838	總 計	\$ 18, 670, 838

(二) 補充資料：

1. 接代理公庫銀行報告，未據單位預算機關或基金及特別預算會計之會計報告資料如下：

(1) 收到總會計之公債發行收入 \$ 174, 000。

(2) 支付總會計債務還本支出 \$ 386, 599。

2. 接特別預算會計體系下之歲入類單位會計及歲出類單位會計之會計報告相關資料如下：

(1) 特別預算會計體系下之歲入類單位會計之彙總分錄為：

借：歲入納庫數 \$ 1, 000, 000

貸：歲入收入數 \$ 1, 000, 000

(2) 特別預算會計體系下之歲出類單位會計之彙總分錄為：

借：經費支出 \$ 500, 000

貸：可支庫款 \$ 500, 000

試作：

甲、根據(二)補充資料作成總會計之統制分錄。(4 分)

乙、根據(一)項資料之試算表及(二)項補充資料作成統制分錄並過帳後，作成某地方政府總會計 93 年度之結帳分錄(移用以前年度歲計賸餘預算數 \$ 348, 754、執行 \$ 67, 454、餘未移用)，並據以求計結帳後下述各科目之餘額。(6 分)

(1) 收支調度數

(2) 歲計餘絀

(3) 累計餘絀

(4) 特別預算會計往來

(5) 公庫結存

(6) 各機關結存

【擬答】：

甲、

1. (1) 公庫結存 174, 000

公債收入 174, 000

(2) 債務還本 386, 599

志聖 CPA 歷屆試題

公庫結存 386,599

- 2.(1)公庫結存 1,000,000
特別預算會計往來 1,000,000
(2)特別預算會計往來 500,000
公庫結存 500,000

乙、結帳分錄

1.
歲入收入數 6,810,099
歲入保留數 29,000
歲計餘絀 192,502
歲入分配數 7,031,601

2.
歲出預算數 11,600
歲出分配數 11,600

- 歲出分配數 7,478,056
經費支出數 6,113,954
歲出保留數 870,000
歲計餘絀 494,102

3.
公債收入 464,000
公債收入預算數 464,000
收支調度數 464,000
歲計餘絀 464,000
收支調度數 20,300
公債收入預算數 20,300

4.
債務還本檢定數 386,599
債務還本 386,599
歲計餘絀 386,599
收支調度數 386,599

- 5.移用以前年度歲計賸餘
(1)移用時
累計餘絀 67,454
以前年度歲計賸餘收入 67,454
以前年度歲計賸餘收入 67,454
移用以前年度歲計賸餘預算數 67,454

- (2)年度終了結帳
收入調度數 67,454
歲計餘絀 67,454
收支調度數 281,300

移用以前年度歲計賸餘預算數 281,300

以下作答係依行政院90年8月24日台八十九處會三字第06787號函示及來發行公債註銷

(1) 收支調度數 = \$446,455 - \$464,000 - \$20,300 + \$386,599 - \$67,454 - \$281,300 = \$0

(2) 歲 計 餘 絀 =
\$6,810,099 + \$29,000 + \$290,000 + \$174,000 + \$67,454 -
\$6,113,954 - \$870,000 - \$386,599 = \$0

(3) 累計餘絀 = \$2,644,104 - \$67,454 = \$2,576,650 (貸餘)

(4) 特 別 預 算 會 計 往 來 = \$1,648,400 -
\$1,000,000 + \$500,000 = \$1,148,400 (借餘)

(5) 公庫結存 = \$1,462,372 + \$174,000 - \$386,599 + \$1,000,000 -
\$500,000 = \$1,749,772

(6)各機關結存=\$ 4 2 , 3 4 0

乙.測驗題部分(5 0 分)

- (B) 1. 忠孝股份有限公司於94年1月1日以\$ 288,000取得仁愛股份有限公司90%之股權，當時仁愛股份有限公司之可辨認淨資產（耐用年限為10年，到期無殘值）公平價值與帳面價值相同為\$ 300,000，且無或有負債。投資成本與股權淨值之差額係商譽，分10年攤銷。94年12月31日仁愛股份有限公司依我國財務會計準則公報第35號之規定辦理資產減損測試，其可回收金額經計算為\$ 250,000。試問忠孝股份有限公司於94年12月31日應認列該長期股權投資之減損損失為多少？
(A)\$ 18,000 (B)\$ 16,200 (C)\$ 45,000 (D)\$ 20,000
- (D) 2. 東北公司長期股權投資以下四家公司：
(一)持有西北公司20%具表決權股份，惟東北公司與西北公司之另一投資公司約定共同執行表決權，該投資公司持有西北公司35%具表決權股份。
(二)持有西南公司25%具表決權股份，惟東北公司與西南公司之另一投資公司約定，而共同有權主導西南公司董事會超過半數之投票權。
(三)持有南北公司27%具表決權股份，惟東北公司與南北公司之另一投資公司約定，而共同有權任免南北公司董事會超過半數之成員
(四)持有東南公司60%具表決權股份，惟東北公司現已將該投資之半數售予北西公司，並同時向北西公司購入東南公司股份買權，該買權可隨時執行並以市價加一定金額全數買回東南公司該具表決權之股份，而使持股比例回復為60%。
按我國財務會計準則公報第7號之規定，試問東北公司與那些公司構成母子公司關係？
(A)西北公司、西南公司 (B)西北公司、南北公司、東南公司
(C)西北公司、東南公司 (D)西南公司、南北公司、東南公司
- (A) 3. 台北公司與台中公司分別持有高雄公司60%與40%之具表決權股份。台中公司亦持有附認股權公司債投資，可隨時認購高雄公司具表決權之股份，惟台中公司之管理當局評估須籌措重大資金以支付認購價差。惟台中公司若執行該認購，將使台北公司與台中公司之持股比例變為40%及60%。按我國財務會計準則公報第7號之規定，試問下列之敘述何者為正確？
(A)台中公司對高雄公司具控制能力
(B)台中公司行使該認購後對高雄公司具控制能力
(C)台北公司對高雄公司具控制能力
(D)台中公司須提出其具有籌資以支付認購價差之能力，方對高雄公司具控制能力
- (D) 4. 國外營運機構外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，若該外幣非為功能性貨幣時，下列敘述何者為正確？
(A)係以現時匯率換算之
(B)產生之兌換差額，直接影響國外營運機構之現金流量
(C)產生之兌換差額，直接影響本國企業之現金流量
(D)兌換差額列為股東權益之調整項目
- (C) 5. 和平公司為規避可辨認外幣承諾匯率變動風險，乃與銀行簽訂遠期外匯買賣合約而產生下列各兌換差額：
①於資產負債表日，以該日之即期匯率調整而產生之兌換利益。
②合約結清日在該外幣承諾交易日之後者，交易日至合約結清日間發生之兌換差額。
③於資產負債表日，以該日之即期匯率調整而產生兌換損失，且該兌換損失遞延後將導致以後會計期間發生損失。
④資產負債表日，遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，其兌換差額（稅後淨額）超過可辨認外幣承諾之兌換差額部分。
以上各兌換差額中那些不得遞延而應列為當期損益？
(A)①④ (B)①②③ (C)②③④ (D)①②③④
- (A) 6. 中華公司94年12月2日向美商吉美公司訂購機器乙部，價格US\$ 200,000，雙方約定於95年1月30日交貨並付款。中華公司為避免受匯率波動影響，乃於94年12月2日與銀行簽訂一60天期之遠期外匯買進合約，金額為US\$ 200,000。94年12月31日預計該機器於95年1月30日之市價為NT\$ 6,600,000，95年1月30日該機器之實際市價為NT\$ 6,400,000。若美元對新台幣之相關匯率：94/12/2、94/12/31、95/1/30之即期匯率各為33、31、30，

志聖 CPA 歷屆試題

94 / 12 / 2 之 60 天期遠期匯率為 29，94 / 12 / 3 之 30 天期遠期匯率為 30。此交易若分別採下列二法為會計處理：

甲法：購入遠匯溢價（或折價）於合約期間攤銷。

乙法：購入遠匯溢價（或折價）遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。

試問前述二法下，95 年 1 月 30 日中華公司帳載「機器」科目之金額何者為大？

- (A) 甲法帳載金額大於乙法帳載金額，差額為 NT\$ 600,000
 (B) 甲法帳載金額大於乙法帳載金額，差額為 NT\$ 800,000
 (C) 甲法帳載金額與乙法帳載金額相等
 (D) 甲法帳載金額小於乙法帳載金額，差額為 NT\$ 800,000
- (C) 7. 台中公司持有台南公司 90% 之普通股，94 年相關資料列示如下：
 (一) 台中公司普通股股本 \$1,000,000（每股面值 \$100），全年流通在外，該公司 94 年淨利為 \$291,800。
 (二) 台南公司普通股股本 \$200,000（每股面值 \$100）、累積可轉換特別股股本 \$100,000（每股面值 \$100），均全年流通在外。該公司特別股股利率為 10%，每一特別股可轉換成 10 股普通股，該公司 94 年淨利為 \$56,000。
 (三) 台南公司於 94 年將一批商品（成本 \$100,000）以 \$200,000 之價格售予台中公司，迄 94 年 12 月 31 日止該批商品尚有 20% 未為台中公司所出售。
 試問 94 年其合併稀釋每股盈餘為多少（所得稅部分不予考慮）？
 (A) \$2.71 (B) \$3.02 (C) \$2.90 (D) \$3.20
- (C) 8. 下列那一種合資類型須由合資控制者共同設立一公司、合夥或其他組織形式以為經營？
 (A) 聯合控制經營 (B) 聯合控制資產
 (C) 聯合控制個體 (D) 聯合控制研發
- (A) 9. 大仁公司持有大德公司 90% 之股權，93 年 12 月 31 日該長期股權投資帳戶餘額 \$800,000，當時大德公司股東權益包括股本 \$600,000、保留盈餘 \$200,000，投資成本與股權淨值之差額係商譽，攤銷期間尚有 5 年。大德公司 94 年之淨利為 \$100,000（係於年度中平均賺得），並於 94 年 8 月 1 日核發股利 \$50,000。大仁公司本決定於 94 年 1 月 1 日以 \$100,000 出售其投資之 10%，今因故延至 94 年 7 月 1 日以相同價格出售之。試問大仁公司此延後出售其投資，相較於原訂之期初出售，對 94 年將造成下列何種結果？

	「出售投資利益」 金額	「少數股權」 期末餘額	「合併淨利」 金額	「長期股權投資」 期末餘額
(A)	變小	不變	不變	不變
(B)	變大	變小	變大	變大
(C)	不變	不變	變小	變大
(D)	變大	不變	變大	不變

- (A) 10. 大正公司為一多角化經營之企業，設有食品、家電及百貨三個產業部門。94 年百貨部門（非以利息收入為營業收入之部門）發生以下之收入：
 (一) 銷貨收入 \$500,000（其中包括對食品及家電部門之銷貨與轉撥收入 \$100,000）。
 (二) 對銷貨予食品部門所產生應收款項計息之利息收入 \$10,000。
 (三) 將該部門閒置資金貸給其他公司之利息收入 \$50,000。
 (四) 將該部門閒置資金墊款給家電部門產生之利息收入 \$20,000。
 (五) 依權益法評價股權投資所認列之投資收入 \$100,000。
 (六) 向食品部門收取共同空調設備之使用費 \$70,000。
 試依我國財務會計準則公報第 20 號：「部門別財務資訊之揭露」之規定，計算該百貨部門 94 年之「部門收入」為多少？
 (A) \$560,000 (B) \$460,000 (C) \$650,000 (D) \$630,000
- (C) 11. 依我國財務會計準則公報第 34 號之規定，下列何種金融商品不應歸類為交易目的之金融資產或負債：
 (A) 其取得或發生之主要目的為近期內出售者

志聖 CPA 歷屆試題

- (B)其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上為短期獲利之操作模式
- (C)被指定且為有效避險工具之衍生性商品
- (D)其取得或發生之主要目的為再買回者
- (D) 12. 企業合併採購買法之會計處理時，收購公司對支付或有價金之處理，下列敘述何者為錯誤？
- (A)或有價金之支付，若係決定於被收購公司未來期間之是否保持或達到某特定盈餘水準者，應將或有價金列入收購成本，因而認列之資產（通常為商譽）須追溯認列其應有之攤銷
- (B)或有價金之支付，若係決定因合併而發行之特定證券之市價者，額外發行證券時，其收購成本並不改變
- (C)因或有價金之支付而額外發行之證券或交付之資產應按公平價值入帳
- (D)收購公司因額外使用被收購公司之資產而支付價金時，應認列為期間費用
- (A) 13. 依我國財務會計準則公報第 34 號之規定，企業採用交割日會計時，對於企業收取之金融資產於交易日及交割日間公平價值之變動處理，下列何者為正確？
- (A)屬以成本衡量者，認列為當期損益 (B)屬以攤銷後成本衡量者，不予認列
- (C)屬交易目的者，認列為業主權益調整項目 (D)屬備供出售者，不予認列
- (B) 14. 政府政務基金會計之衡量焦點與會計基礎為下述何者？
- (A)衡量焦點係當期損益；會計基礎係權責發生制
- (B)衡量焦點係當期收支餘絀；會計基礎係權責發生制
- (C)衡量焦點係經濟資源流量；會計基礎係修正權責發生制
- (D)衡量焦點係財務資源流量；會計基礎係契約責任制
- (D) 15. 「經費支出數」科目會出現於下述何一會計個體？
- (A)長期性負債帳組會計 (B)長期性資產帳組會計
- (C)內部服務基金會計 (D)債務基金會計
- (D) 16. 政府某一工程建設合約係為完成某一資本計畫而訂立，試問資本計畫基金之分錄應借記下述何一科目？
- (A)經費支出數 (B)房屋與建築 (C)固定資產 (D)支出保留數
- (C) 17. 下述何項係有關政府債務基金之正確敘述？
- (A)債務基金主要任務是借債與償債
- (B)債務基金主要任務是借債，借債於債務基金會計係列為基金之收入
- (C)債務基金主要任務係就一政府舉借之長期負債到期時，予以償本
- (D)債務基金應編附屬單位預算，借債列為基金之負債，償本列為基金之負債減少
- (D) 18. 一政府之長期性負債，除列報於一政府綜合平衡表外，亦應提供下述何項資料？
- (A)長期性負債帳組報告表 (B)長期性負債變動表
- (C)一政府之法定債務邊際 (D)(A)、(B)、(C)三項均應提供之
- (A) 19. 某政府於開發稅單\$ 50,000,000 送交納稅義務人時，其會計分錄如下：借：應收稅款\$ 50,000,000；貸：未收稅款準備\$ 50,000,000，試問該政府徵課會計係採下述何一會計基礎？
- (A)修正現金基礎 (B)應計基礎 (C)現金基礎 (D)權責發生基礎
- (C) 20. 假定現行我國某一政府年度總預算各項數據如下：
- | | |
|------------|---------------|
| 歲入 | \$ 10,000,000 |
| 債務舉借 | 4,000,000 |
| 歲出 | 12,000,000 |
| 債務還本 | 3,000,000 |
| 移用以前年度歲計賸餘 | 1,000,000 |
- 試問當年度總預算成立時，「歲計餘絀」科目餘額為下述何者？
- (A)歲計餘絀（借）0 (B)歲計餘絀（貸）0
- (C)歲計餘絀（借）2,000,000 (D)歲計餘絀（貸）2,000,000
- (D) 21. 假定某政府「歲入類單位會計平衡表彙總科目變動表」顯示「存入保證金」貸方發生數為

志聖 CPA 歷屆試題

\$ 40,000, 借方發生數為\$ 30,000, 其相應之總會計統制分錄應為下述何項?

- (A)借：各機關結存\$ 40,000 貸：存入保證金\$ 40,000
借：存入保證金\$ 30,000 貸：各機關結存\$ 30,000
- (B)借：公庫結存\$ 40,000 貸：存入保證金\$ 40,000
借：存入保證金\$ 30,000 貸：公庫結存\$ 30,000
- (C)借：公庫結存\$ 40,000 貸：應付保管款\$ 40,000
借：應付保管款\$ 30,000 貸：公庫結存\$ 30,000
- (D)借：各機關結存\$ 40,000 貸：應付保管款\$ 40,000
借：應付保管款\$ 30,000 貸：各機關結存\$ 30,000
- (A) 22. 假定我國某政府單位預算機關於民國93年4月1日訂購辦公設備乙套計\$ 5,000,000, 試問訂購簽約日最適當之會計分錄為下述何者?
- (A)93年4月1日不作分錄, 於93年12月31日始作: 借: 歲出保留數\$ 5,000,000; 貸: 歲出保留數準備\$ 5,000,000
- (B)93年4月1日不作分錄, 於93年4月30日始作: 借: 歲出保留數\$ 5,000,000; 貸: 歲出保留數準備\$ 5,000,000
- (C)93年4月1日作: 借: 歲出保留數\$ 5,000,000; 貸: 歲出保留數準備\$ 5,000,000
- (D)93年4月1日、4月30日及12月31日均不作分錄, 僅於預算控制簿記錄即可
- (A) 23. 下述何項不是我國民有非營利會計之會計準則要點?
- (A)會計基礎採收支餘絀衡量焦點之應計基礎
- (B)收入科目名稱與商業會計之收益科目名稱不同, 其實其定義係相同
- (C)基金科目相當於商業會計之資本科目, 惟非屬業主權益科目
- (D)會計基礎採收支餘絀衡量焦點之權責發生基礎
- (D) 24. 「公務人員退休金會計」之「應計退休金未提基金之精算現值」係屬下述何項性質之科目?
- (A)公務人員退休基金平衡表之負債減項科目
- (B)公務人員退休基金平衡表之負債科目
- (C)公務人員退休基金平衡表之基金餘額減項科目
- (D)公務人員退休基金平衡表之基金餘額加項科目
- (C) 25. 假定我國中央政府於民國90年1月1日發行20年期公債200億元, 約定利率百分之五, 民國91年1月1日起, 每年1月1日付息一次, 到期一次償本, 試問民國90年12月31日長期債務帳類會計之應付利息應為下述何者?
- (A)應付利息10億元 (B)應付利息5億元
- (C)應付利息200億元 (D)應付利息100億元