

# 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】

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

$$\text{投資成本與取得股權淨值差異} = \$ 80,000 -$$

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

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

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

(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

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

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

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

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

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