

## 9 3 年專門職業及技術人員高等考試

類 科：會計師

科 目：高等會計學（包括非營利事業會計與政府會計）

甲、申論題部分：（50 分）

一、宏泰公司於 91 年 6 月 1 日以 \$4,000,000 取得寶鳳公司 80% 股權，投資成本超過股權淨值數視為商譽，分十年攤銷。寶鳳公司 90 年 12 月 31 日股東權益內容如下：

普通股股本(每股面額 \$10)	\$4,000,000
保留盈餘	800,000
股東權益總額	<u>\$4,800,000</u>

寶鳳公司 91 年及 92 年淨利及股利資料如下：

	91 年	92 年
淨利(全年平均賺得)	\$300,000	\$480,000
股利(10 月 1 日發放)	60,000	100,000

宏泰公司於 92 年 9 月 1 日以 \$1,200,000 之價格出售寶鳳公司普通股 80,000 股。宏泰公司採用完全權益法處理有關長期投資事項。

試作：（14 分）

(一)分別計算宏泰公司個別報表上 91 年、92 年度投資收益及 91 年底、92 年底「投資寶鳳公司」科目之餘額。

(二)分別計算宏泰公司合併報表上 91 年、92 年之少數股權淨利及 91 年底、92 年底「少數股權」科目之餘額。

## 【擬答】

$$91 \text{ 年底子公司股東權益} = 4,800,000 + 300,000 - 60,000 = 5,040,000$$

$$92 \text{ 年底子公司股東權益} = 5,040,000 + 480,000 - 100,000 = 5,420,000$$

$$91/6/1 \text{ 商譽} = 4,000,000 - \left(4,800,000 + 300,000 \times \frac{5}{12}\right) \times 80\% = 60,000$$

$$\text{商譽每年攤} = 60,000 \div 10 = 6,000$$

$$92/9/1 \text{ 以後持股比例} = \frac{320,000 - 80,000}{400,000} = 60\%$$

$$92/9/1 \text{ 出售股權比例} = \frac{80 - 60}{80} = \frac{1}{4}$$

$$91 \text{ 年投資收益} = 300,000 \times \frac{7}{12} \times 80\% - 6,000 \times \frac{7}{12} = 136,500$$

$$91 \text{ 年底投資子公司} = 4,000,000 + 136,500 - 60,000 \times 80\% = 4,088,500$$

## 志聖 CPA 歷屆試題

$$\text{或 } 91 \text{ 年底投資子公司} = 5,040,000 \times 80\% + 6,000 \times 9 \frac{5}{12} = 4,088,500$$

$$92 \text{ 年投資收益} = 480,000 \times \frac{8}{12} \times 80\% + 480,000 \times \frac{4}{12} \times 60\% - 6,000 \times \frac{8}{12} - 6,000 \times \frac{3}{4} \times \frac{4}{12} = 346,500$$

$$92 \text{ 年底投資子公司} = 4,088,500 + 346,500 - 100,000 \times 60\% - 1,085,125 = 3,289,875$$

$$\text{或 } 5,420,000 \times 60\% + 6,000 \times \frac{3}{4} \times 8 \frac{5}{12} = 3,289,875$$

$$91 \text{ 年少數股權淨利} = 300,000 \times 20\% = 60,000$$

$$91 \text{ 年底少數股權} = 5,040,000 \times 20\% = 1,008,000$$

$$92 \text{ 年少數股權淨利} = 480,000 \times \frac{8}{12} \times 20\% + 480,000 \times \frac{4}{12} \times 40\% = 128,000$$

$$92 \text{ 年底少數股權} = 5,420,000 \times 40\% = 2,168,000$$

二、昕元公司於91年1月1日分別以\$350,000及\$320,000取得大元公司75%股權及元中公司60%股權，取得當時大元公司股東權益包括股本\$300,000及保留盈餘\$100,000；元中公司股東權益包括股本\$200,000及保留盈餘\$300,000。所有投資成本超過股權淨值部分均視為商譽，分十年攤銷。

其他資料如下：

- (1)大元公司於92年1月1日取得元中公司20%股權；元中公司於93年1月1日取得大元公司10%股權。取得時投資成本均與股權淨值相等。
- (2)大元公司91年中出售一筆土地予元中公司，售價為\$200,000，成本為\$180,000。至93年底該土地仍在元中公司帳上。
- (3)大元公司92年底存貨中有購自昕元公司及元中公司之商品，毛利分別為\$15,000和\$10,000，上述商品均已於93年分別售予外人。
- (4)元中公司93年度銷售予昕元公司之商品售價為\$130,000，銷貨毛利率為30%，至年底該商品尚有半數未售出。
- (5)大元公司於93年6月30日將帳面價值\$200,000之辦公設備以\$250,000之價格售予昕元公司，該設備尚可使用五年，無殘值，採直線法提列折舊。
- (6)除上述交易外，91年至93年間並無其他內部交易發生。三家公司91年至93年間均未曾增資。
- (7)昕元公司三年間不含投資收益之個別淨利每年均為\$200,000，三年間發放之股利每年均為\$100,000。大元公司三年間不含投資收益之個別淨利每年均為\$120,000，三年間發放之股利每年均為\$60,000。元中公司三年間不含投資收益之個別淨利每年均為\$100,000，三年間發放之股利每年均為\$50,000。

試計算：(10分)

(一)昕元公司91年度之合併淨利。

(二)大元公司92年度之淨利(含投資收益)。

志聖 CPA 歷屆試題

- (三) 昕元公司 92 年度之合併淨利。
- (四) 昕元公司 93 年度之合併淨利。
- (五) 昕元公司 93 年度之少數股權淨利合計數。

【擬答】

(一) 設昕元為 A 公司，大元為 B 公司，元中為 C 公司

投資 B 公司之商譽 =  $350,000 - 400,000 \times 75\% = 50,000$

每年攤：  $50,000 \div 10 \text{ 年} = 5,000$

投資 C 公司之商譽 =  $320,000 - 500,000 \times 60\% = 20,000$

每年攤：  $20,000 \div 10 \text{ 年} = 2,000$

91 年合併淨利

$$= 200,000 + (120,000 \times 0.75 - 5,000) + (100,000 \times 0.6 - 2,000) - (200,000 - 180,000) \times 0.75$$

$$= 328,000$$

(二)  $120,000 + (100,000 - 10,000) \times 0.2 = 138,000$

(三)

	A	B	C	
自身淨利	200,000	120,000	100,000	
未實現損益	00	00	000	
GW 攤銷	(15,000)	-	(10,000)	
	(5,000)		-	
	(2,000)			
	178,000	+ 120,000	+ 90,000	= 388,000
分配 C	00	00	00	, 000
分配 B	54,000	18,000	(72,000)	
	103,500	(103,500)		
合併淨利	335,500			
M I I		34,500	18,000	= 52,500

(四)

$$\begin{cases} A = 200,000 + 15,000 - 5,000 - 2,000 + 0.75B + 0.6C \\ B = 120,000 + 0.2C - 45,000 \\ C = 100,000 + 10,000 - 19,500 + 0.1B \end{cases}$$

$$\begin{cases} A = 339,250 \\ B = 95,000 \\ C = 100,000 \end{cases}$$

合併淨利 = 339,250

# 志聖 CPA 歷屆試題

(五)少數股權淨利 =  $95,000 \times 0.15 + 100,000 \times 0.2 = 34,250$

三、成功公司於91年6月30日支付新台幣\$3,658,000取得日本子公司長谷公司80%股權，取得當日長谷公司股東權益包括股本10,000,000日圓、資本公積1,000,000日圓及保留盈餘4,000,000日圓，投資成本超過股權淨值部分視為商譽，分十年攤銷，當日匯率為0.295。長谷公司92年12月31日試算表資料如下：(單位為日圓)

借方：		貸方：	
現金	2,000,000	累計折舊—設備	3,450,000
應收帳款	7,500,000	累計折舊—生財器具	2,125,000
存貨	6,000,000	應付帳款	5,425,000
設備	10,000,000	應付長期借款	3,000,000
生財器具	5,000,000	股本	10,000,000
專利權	1,700,000	資本公積	1,000,000
銷貨成本	7,000,000	保留盈餘	4,500,000
折舊費用	1,500,000	銷貨收入	13,000,000
攤銷費用	200,000	兌換損益	400,000
其他費用	2,000,000		
合計	<u>42,900,000</u>	合計	<u>42,900,000</u>

其他資料如下：

- 長谷公司之功能性貨幣為新台幣。
- 長谷公司係以先進先出法計算銷貨成本，92年出售之存貨包括：91年底購入之期初存貨1,500,000日圓，4月21日購入之存貨4,000,000日圓及10月1日購入之存貨。期末存貨中有2,000,000日圓於92年10月1日購入，其餘均係年底購入。
- 長谷公司之折舊性資產均採直線法，分十年提列折舊，該公司於91年10月1日曾購入設備新台幣\$600,000及生財器具新台幣\$300,000，其餘折舊性資產至92年底並無變動。
- 長谷公司於91年6月30日買進專利權，分十年攤銷。
- 長谷公司91年6月30日至12月31日之淨利為1,000,000日圓(轉換成新台幣後為\$298,000)，並於91年12月31日發放現金股利，此外股東權益至91年底無任何變動。
- 長谷公司92年之銷貨收入、兌換損益和其他費用均於年度中平均發生。
- 相關匯率資料如下：

91年10月1日	0.300	92年4月21日	0.304
91年12月31日	0.302	92年10月1日	0.308
92年平均匯率	0.305	92年12月31日	0.310

試計算：(15分)

(一)成功公司92年底合併資產負債表中之商譽餘額。

志聖 CPA 歷屆試題

- (二)長谷公司92年度轉換為新台幣後之試算表中銷貨成本金額。
- (三)長谷公司92年度轉換為新台幣後之試算表中折舊費用金額。
- (四)長谷公司92年度之新台幣淨利金額。
- (五)成功公司92年底之投資餘額。

【擬答】

- (一)投資成本 =  $3658000 \div 0.295 = 12,400,000$  日圓  
 $91.6.30$  商譽 =  $12,400,000 - (10,000,000 + 1,000,000 + 4,000,000) \times 80\% = 400,000$   
 商譽每年攤銷金額 =  $400,000 \div 10$  年 =  $40,000$  日圓

	日圓	匯率	新台幣
91年底未攤銷商譽	380,000	0.295	112,100
92年商譽攤銷金額	(40,000)	0.295	(11,800)
92年底未攤銷商譽	340,000	0.295	100,300

(二)

	日圓	匯率	新台幣
92年初存貨	1,500,000	0.302	453,000
92年進貨	11,500,000	*1	3,534,000
92年底存貨	(6,000,000)	*2	(1,856,000)
銷貨成本	7,000,000		2,131,000

1.

進貨日期	日圓	匯率	新台幣
4/21	4,000,000	0.304	1,216,000
10/1	3,500,000	0.308	1,078,000
12/31	4,000,000	0.31	1,240,000
合計			3,534,000

2.

進貨日期	日圓	匯率	新台幣
12/31	4,000,000	0.31	1,240,000
10/1	2,000,000	0.308	616,000
合計			1,856,000

另一種計算方法：

	日圓	匯率	新台幣
	1,500,000	0.302	453,000
	4,000,000	0.304	1,216,000
	1,500,000	0.308	462,000
			2,131,000

(三)

	購買日期	日圓	匯率	新台幣
設備	91年10月1日以前	800,000	0.295	236,000
	91年10月1日	200,000	0.3	60,000
生財器具	91年10月1日以前	400,000	0.295	118,000
	91年10月	100,000	0.3	30,000

	1 日			
	合計			4 4 4 , 0 0 0

(四)

損益表			
	日圓	匯率	新台幣
銷貨收入	1, 3 0 0, 0 0 0	0 . 3 0 5	3, 9 6 5, 0 0 0
銷貨成本			( 2, 1 3 1, 0 0 0 )
折舊費用			( 4 4 4, 0 0 0 )
專利權攤銷費用	2 0 0, 0 0 0	0 . 2 9 5	( 5 9, 0 0 0 )
其他費用	2, 0 0 0, 0 0 0	0 . 3 0 5	( 6 1 0, 0 0 0 )
兌換損益	4 0 0, 0 0 0	0 . 3 0 5	1 2 2, 0 0 0
兌換損益- 再 衡量			6 9, 2 5 0
淨利			9 1 2, 2 5 0

	日幣	匯率	台幣
現金	2, 0 0 0, 0 0 0	0 . 3 1	6 2 0, 0 0 0
應收帳款	7, 5 0 0, 0 0 0	0 . 3 1	2, 3 2 5, 0 0 0
存貨	6, 0 0 0, 0 0 0		1, 8 5 6, 0 0 0
設備	1 0, 0 0 0, 0 0 0	* 1	2, 9 6 0, 0 0 0
生財器具	5, 0 0 0, 0 0 0	* 2	1, 4 8 0, 0 0 0
專利權	1, 7 0 0, 0 0 0	0 . 2 9 5	5 0 1, 5 0 0
銷貨成本	7, 0 0 0, 0 0 0		2, 1 3 1, 0 0 0
折舊費用	1, 5 0 0, 0 0 0		4 4 4, 0 0 0
攤銷費用	2 0 0, 0 0 0	0 . 2 9 5	5 9, 0 0 0
其他費用	2, 0 0 0, 0 0 0	0 . 3 0 5	6 1 0, 0 0 0
合計	<u>4 2, 9 0 0, 0 0 0</u>		1 2, 9 8 6, 5 0 0
累計折舊—設備	3, 4 5 0, 0 0 0	* 3	1, 0 1 9, 0 0 0
累計折舊—生財器具	2, 1 2 5, 0 0 0	* 4	6 2 7, 5 0 0
應付帳款	5, 4 2 5, 0 0 0	0 . 3 1	1, 6 8 1, 7 5 0
應付長期借款	3, 0 0 0, 0 0 0	0 . 3 1	9 3 0, 0 0 0
股本	1 0, 0 0 0, 0 0 0	0 . 2 9 5	2, 9 5 0, 0 0 0
資本公積	1, 0 0 0, 0 0 0	0 . 2 9 5	2 9 5, 0 0 0
保留盈餘	4, 5 0 0, 0 0 0	* 5	1, 3 2 7, 0 0 0
銷貨收入	1 3, 0 0 0, 0 0 0	0 . 3 0 5	3, 9 6 5, 0 0 0
兌換損益	4 0 0, 0 0 0	0 . 3 0 5	1 2 2, 0 0 0
兌換損益 (平衡金 額)			6 9, 2 5 0
合計	<u>4 2, 9 0 0, 0 0 0</u>		1 2, 9 8 6, 5 0 0

志聖 CPA 歷屆試題

$$1. 8,000,000 \times 0.295 + 2,000,000 \times 0.3 = 2,960,000$$

2.

生財器具取得日期	日圓	匯率	新台幣
91年10月1日以前	4,000,000	0.295	1,180,000
91年10月1日	1,000,000	0.3	300,000
合計			1,480,000

3.

設備取得日期	日圓	匯率	新台幣
91年10月1日以前	3,200,000	0.295	944,000
91年10月1日	250,000	0.3	75,000
合計			1,019,000

4.

生財器具取得日期	日圓	匯率	新台幣
91年10月1日以前	2,000,000	0.295	590,000
91年10月1日	125,000	0.3	37,500
合計			627,500

5.

	日圓	匯率	新台幣
91.6.30 保留盈餘	4,000,000	0.295	1,180,000
91年7/1-12/13 淨利	1,000,000		298,000
股利	(500,000)	0.302	(151,000)
91.12.31 保留盈餘	4,500,000		1,327,000

(五)  $3,658,000 + 238,400 - 5,900 -$

$$120,800 + 912,250 \times 80\% - 11,800 = 4,487,700$$

$$\text{或 } 5,484,250 \times 80\% + 11,800 \times 8.5 = 4,487,700$$

四、財團法人濟世醫院92年底試算表部分資料如下：

	借方餘額	貸方餘額
醫療費用	\$	
	41,000,000	
行政管理費用	6,000,000	
醫療疏失成本	2,000,000	
員工及特約折扣	1,150,000	

志聖 CPA 歷屆試題

壞帳費用	80,000	
維護費用	200,000	
折舊費用	320,000	
利息費用	210,000	
出售資產損失	90,000	
重分類轉出—購置設備目的達成	940,000	
重分類轉出—限制目的達成	600,000	
醫療收入		\$49,700,000
病房收入		1,800,000
附設禮品店收入		210,000
醫療人員捐贈勞務		1,500,000
捐贈收入—無限制用途		3,000,000
利息收入—無限制用途		150,000
捐贈收入—限用於購買設備		120,000
捐贈收入—限用於傳染病研究		270,000
捐贈收入—限用於治療兒童燒燙傷		460,000
捐贈收入—永久性限制用途		900,000
重分類轉入—購置設備目的達成		940,000
重分類轉入—限制目的達成		600,000
無限制用途淨資產，92/1/1		2,240,000
暫時性限制用途淨資產， 92/1/1		3,500,000
永久性限制用途淨資產， 92/1/1		4,200,000

試編製濟世醫院92年度包含各類淨資產變動之營運活動彙總表(Statement of Operations)。(11分)

【擬答】

	無限制	暫時限制	永久限制	合計
營運收入：				
醫療收入	49,700,000			49,700,000
員工特約折扣	(1,150,000)			(1,150,000)
病房收入	1,800,000			1,800,000
附設商店收入	210,000			210,000
合計	50,560,000			50,560,000
淨資產解除限制：				
限制目的	940,000	(940,000)		

志聖 CPA 歷屆試題

購置設備目的	6 0 0 , 0 0	( 6 0 0 , 0		
	0	0 0 )		
	1 , 5 4 0 ,	( 1 , 5 4 0		
	0 0 0	, 0 0 0 )		
營運費用：				
醫療費用	4 1 , 0 0 0		4 1 , 0 0 0	
	, 0 0 0		, 0 0 0	
行政管理	6 , 0 0 0 ,		6 , 0 0 0 ,	
	0 0 0		0 0 0	
醫療疏失成本	2 , 0 0 0 ,		2 , 0 0 0 ,	
	0 0 0		0 0 0	
壞帳費用	8 0 , 0 0 0		8 0 , 0 0 0	
折舊	3 2 0 , 0 0		3 2 0 , 0 0	
	0		0	
維護費	2 0 0 , 0 0		2 0 0 , 0 0	
	0		0	
合計	4 9 , 6 0 0		4 9 , 6 0 0	
	, 0 0 0		, 0 0 0	
營業外損益：				
捐贈收入	3 , 0 0 0 ,	8 5 0 , 0 0	9 0 0 ,	4 , 7 5 0 ,
	0 0 0	0	0 0 0	0 0 0
勞務捐贈	1 , 5 0 0 ,		1 , 5 0 0 ,	
	0 0 0		0 0 0	
利息收入	1 5 0 , 0 0		1 5 0 , 0 0	
	0		0	
利息費用	( 2 1 0 , 0		( 2 1 0 , 0	
	0 0 )		0 0 )	
處分資產損失	( 9 0 , 0 0		( 9 0 , 0 0	
	0 )		0 )	
合計	4 , 3 5 0 ,	8 5 0 , 0 0	9 0 0 ,	6 , 1 0 0 ,
	0 0 0	0	0 0 0	0 0 0
淨資產資減	6 , 8 5 0 ,	( 6 9 0 , 0	9 0 0 ,	7 , 0 6 0 ,
	0 0 0	0 0 )	0 0 0	0 0 0
期初淨資產	2 , 2 4 0 ,	3 , 5 0 0 ,	4 , 2 0	9 , 9 4 0 ,
	0 0 0	0 0 0	0 , 0 0	0 0 0
			0	
期末淨資產	9 , 0 9 0 ,	2 , 8 1 0 ,	5 , 1 0	1 7 , 0 0 0
	0 0 0	0 0 0	0 , 0 0	, 0 0 0
			0	

乙、測驗題部分：(50 分)

(一)本試題為單一選擇題，請就各題選項中選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計

分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2 B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- (A) 1. 我國財務會計準則公報規定，公司合併採購買法者，購買成本超過所取得淨資產公平價值時，應：
- (A)以不超過 20 年之期間分期攤銷費用
  - (B)以不超過 20 年之期間分期攤銷認列收益
  - (C)以不超過 20 年之期間分期攤銷，借記保留盈餘
  - (D)比例分攤作為長期證券投資以外各項非流動資產入帳金額之減少
- (C) 2. 企業合併，下列那個科目在合併報表中的金額，不會因為採用購買法或權益結合法處理而有所不同？
- (A)資本公積
  - (B)商譽
  - (C)少數股權
  - (D)保留盈餘
- (D) 3. 企業併購購價之決定若以未來盈餘為基礎，當或有事項成就時，收購公司將發行額外有價證券給被合併公司之股東，則額外發行的證券應如何處理？
- (A)作為當期費用
  - (B)作為收入的減少
  - (C)作為股本溢價的減少
  - (D)作為投資成本的一部分
- (C) 4. 甲、乙公司已在 91 年依權益結合法合併，編製 91 年合併財務報表時，擬將 90 年財務報表一併提供方便比較，則：
- (A)90 年財務報表與以前所編者一樣即可
  - (B)90 年與 91 年財務報表不應一起比較，因 90 年度之財務報表無法反映當時不存在之事實
  - (C)90 年財務報表應重編，並假設合併行為已於 90 年以前發生
  - (D)91 年財務報表應含合併交易，以利與 90 年報表比較
- (C) 5. 合併財務報表的理論基礎為何？
- (A)在形式上，合併公司視為一體；實質上則為分開之個體
  - (B)不論形式或實質，皆視為一體
  - (C)在形式上，合併公司視為分開之個體；實質上則視為一體
  - (D)不論形式或實質，皆視為分開之個體
- (A) 6. 依照我國財務會計準則公報第十四號公報的規定，下列何種遠期外匯合約不會產生溢折價？
- (A)投機性質的遠期外匯合約
  - (B)規避外幣承諾匯率變動風險的遠期外匯合約
  - (C)規避外幣債權、債務匯率變動風險的遠期外匯合約
  - (D)規避國外淨投資匯率變動風險的遠期外匯合約
- (A) 7. 何種理論主張內部未實現損益在合併財務報表應予全部沖銷？
- (A)個體理論與綜合理論（或稱當代理論）
  - (B)母公司理論與綜合理論
  - (C)母公司理論與個體理論
  - (D)母公司理論、個體理論與綜合理論
- (D) 8. 下列四種情形中，何者可視為投資公司對被投資公司無重大影響力？
- (A)投資公司依合資經營契約規定，擁有經營權者
  - (B)投資公司及其投資持股比例超過 50% 之其他公司派任於被投資公司的董事，合併超過被投資公司董事總席次半數者
  - (C)投資公司持有被投資公司有表決權之股份 20% 以上
  - (D)投資公司持有被投資公司有表決權之股份 25%，但第三者持有被投資公司剩餘 75% 有表決權股份
- (B) 9. 一心公司持有八德公司 100% 的股權，92 年中一心公司將成本 \$40,000 之存貨以 \$50,000 售予八德公司，八德公司於 92 年出售 60%，其餘於 93 年售予第三者。若八德公司 93 年淨利 \$175,000，一心公司對此項投資採完全權益法處理，則編製合併報表時，此項公司間銷貨對 93 年合併銷貨成本有何影響？
- (A)貸記 \$6,000
  - (B)貸記 \$4,000
  - (C)貸記 \$1,600
  - (D)無影響
- (A) 10. 永銘公司擁有大同公司及大業公司各 40% 及 80% 股權，永銘公司對這兩家公司的轉投資均採完全權益法處理，但編製合併報表時則僅納入大業公司，則下列何者為真？
- (A)合併淨利數會與將大同公司併入合併報表的結果一樣

## 志聖 CPA 歷屆試題

- (B) 合併資產負債表上不會有投資大同公司科目  
(C) 合併損益表上之薪資費用係三家公司薪資費用合計數  
(D) 合併保留盈餘中不含對大同公司之投資收益
- (D) 11. 母子公司間存有存貨交易未實現利益時，少數股權淨利如何計算？  
(A) 子公司帳列淨利調整順流交易未（已）實現利益後乘以少數股權比例  
(B) 子公司帳列淨利乘以少數股權比例  
(C) 子公司帳列淨利調整順、逆流交易未（已）實現利益後乘以少數股權比例  
(D) 子公司帳列淨利調整逆流交易未（已）實現利益後乘以少數股權比例
- (B) 12. 母公司持有子公司 60% 股權，子公司 91 年 12 月 31 日流通在外普通股 50,000 股，股本 \$500,000，保留盈餘 \$300,000，母公司投資帳戶餘額為 \$500,000。92 年 1 月 1 日子公司向少數股東買回 2,000 股普通股庫藏，買回價格為每股 \$14。若採用股票收回法 (Retirement Method)，則子公司買回庫藏股後，母公司對子公司的持股比例為：  
(A) 60% (B) 62.5% (C) 56% (D) 58.33%
- (B) 13. 計算合併每股盈餘時，需先計算子公司每股盈餘，原因為：  
(A) 母公司為複雜資本結構  
(B) 子公司有可轉換為子公司普通股之潛在普通股流通在外  
(C) 子公司持有可轉換為母公司普通股之潛在普通股流通在外  
(D) 以上皆是
- (A) 14. 總機構運交分支機構商品所發生的運費，基本上應作為商品成本，並由何方列帳？  
(A) 由分支機構列帳 (B) 由總機構與分支機構平均列帳  
(C) 由總機構列帳 (D) 何方付款，何方列帳
- (D) 15. 依據我國財務會計準則公報第十四號之規定，下列何種外幣交易所產生之兌換損益應列示於股東權益項下？  
(A) 對外幣承諾進行避險  
(B) 對外匯進行投機  
(C) 對暴露外幣資產或負債部位進行避險  
(D) 對國外子公司或被投資公司淨投資之避險
- (C) 16. 母公司對子公司之投資應採完全權益法卻誤採成本法處理，則在取得股權以後的年度，欲編製合併報表時，應調整增（減）保留盈餘金額為何？  
(A) 子公司當年淨利減子公司當年發放股利之差額乘持股比例  
(B) 子公司發放之股利乘持股比例  
(C) 取得股權後子公司保留盈餘增加數乘持股比例，減投資成本與股權淨值差額之攤銷累計數  
(D) 取得股權後子公司保留盈餘增加數乘持股比例
- 送分 17. 美國公司以美金購買一加拿大公司之所有流通在外股數，加拿大公司之功能性貨幣為加幣。成本與股權淨值之差額為商譽。一年後，美元貶值，商譽在合併資產負債表之金額為何？  
(A) 金額增加，攤銷額減少  
(B) 金額減少，攤銷額減少  
(C) 金額相同，攤銷額減少  
(D) 金額增加或減少視管理政策而定，攤銷額減少
- (C) 18. 國外子公司之財務報表從功能性貨幣轉換至母公司貨幣而產生之轉換損失（該國經歷 3% 之通貨膨脹率）應包含在？  
(A) 遞延借項 (B) 非常項目  
(C) 股東權益 (D) 繼續營業部門之純益
- (C) 19. 依據我國財務會計準則公報第二十號，在部門別財務資訊中，部門之營業利益或損失可能包含下列那些項目？（假設非融資部門）
- |     | 所得稅費用 | 利息費用 | 公司一般費用 | 與產生收入有關費用 |
|-----|-------|------|--------|-----------|
| (A) | 是     | 是    | 是      | 是         |
| (B) | 是     | 否    | 否      | 否         |
| (C) | 否     | 否    | 否      | 是         |
| (D) | 否     | 是    | 是      | 是         |
- (A) 20. 當非營利事業之暫時性限制用途資源符合該限制條件而實際支出時：  
(A) 暫時性限制用途淨資產下之資源重分類為無限制用途淨資產

## 志聖 CPA 歷屆試題

- (B) 支出列示為營運活動彙總表中，為無限制用途淨資產之增加  
(C) 借費用，貸活動服務費  
(D) 支出列於限制用途淨資產
- (D) 21. 非營利機構於 91 年獲得無條件捐贈承諾，捐贈者將於 92 年底付現金 50 萬元，但限制非營利機構須至 93 年才可動支。則該項捐贈收入應於何時認列？  
(A) 92 年實際收到現金時 (B) 93 年實際支付各項費用時  
(C) 93 年可以動支該項捐款時 (D) 91 年獲得無條件捐贈承諾時
- (D) 22. 某屋頂裝修業者為公益性團體免費修理屋頂，估計費用為 \$3,000，則：  
(A) 該勞務捐贈直接增加流動基金餘額  
(B) 該勞務捐贈僅附註揭露而不入帳  
(C) 只有針對病患提供之醫療服務才能以捐贈收入入帳  
(D) 該勞務捐贈符合 FASB 116 規定，應於營運活動彙總表中以未限制用途捐贈收入列帳
- (B) 23. 請依我國公司法規定，選出正確之敘述：  
(A) 得以提出重整聲請之關係人為股東、債權人及經理人  
(B) 重整計畫之可決，應經關係人會議中各組表決權總額三分之二以上之同意行之  
(C) 重整債權之受償順位優於重整債務  
(D) 公司重整與財務困難債務整理所涵蓋之整頓項目相同，兩者之差別僅在於前者涉及法定程序而後者為債權債務間直接之協商
- (C) 24. 光華公司之負債超過資產金額達 \$30,000,000，其往來銀行華信銀行共貸款給光華公司 \$20,000,000，故向法院提出重整聲請，該公司之董事長林君亦同意配合，則有關重整程序之敘述，下列何者正確：  
(A) 由於林君以其個人資產作為公司貸款之擔保，故在重整過程中，需代公司清償借款，以解除其擔保責任  
(B) 若林君不同意，則無法進行重整計畫  
(C) 除非法院另有裁定，否則公司仍得繼續正常營運  
(D) 所有債權人需組成委員會，始得提出重整聲請
- (B) 25. 青松公司 92 年 12 月 31 日來自聯屬公司之應收款項內容如下：  
① \$375,000 來自幸福公司，青松公司擁有其 30% 之股權，且以權益法處理投資帳戶 (\$375,000 為預支款)  
② \$1,300,000 源於正大公司，青松公司擁有其 100% 之股權，且包含在合併財務報表中 (\$1,300,000 為銷管服務費)  
③ \$1,000,000 來自賒銷給原富公司的貨款，松柏公司擁有其 90% 之股權，原富公司為青松公司之未合併子公司  
試問 92 年 12 月 31 日之合併資產負債表，「應收被投資公司款」科目餘額為何？  
(A) \$2,675,000 (B) \$1,375,000 (C) \$1,125,000  
(D) \$900,000