

98 年專門職業及技術人員高等考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：高等會計學(包含非營利事業會計與政府會計)

一、甲公司於 97 年 6 月 30 日以現金 \$180,000 買入乙公司 80% 流通在外普通股，當時乙公司之普通股股份為 \$10,000，保留盈餘為 \$10,000，資產負債公平價值與帳面價值相等，投資成本超過股權淨值之部份屬於專利權按 10 年攤銷。98 年甲公和公司之間發生下列交易：

1. 甲公司以成本加價 15% 將商品出售給乙公司，98 年 1 月 1 日乙公司存貨有 \$46,000 是從甲公司買進，98 年 12 月 31 日乙公司存貨有 \$34,500 是從甲公司買進。
2. 97 年 10 月 2 日甲公司將帳面價值 \$100,000 之土地以 \$120,000 出售給乙公司，乙公司於 98 年 7 月 15 日以 \$130,000 賣給第三者。
3. 乙公司與甲公司簽訂兩項合約為甲公司製造設備，第一項合約是製造辦公室設備，於 98 年 1 月 15 日開始製造，乙公司共花費成本 \$150,000，於 98 年 4 月 17 日完工，甲公司支付乙公司 \$180,000。第二項合約於 98 年 2 月 15 日開始製造並將於 99 年 5 月完工，至 98 年 12 月 31 日乙公司共花費成本 \$90,000 至完工預計尚須花費成本 \$60,000，第二項合約之售價為 \$190,000。乙公司對兩項合約採完工百分比法，至 98 年 12 月 31 日甲公司對此未完工之合約並未記錄於帳上。
4. 甲公司對所有設備皆按 10 年計提折舊而且預估無殘值，於購買當年則以半年提列折舊。
5. 98 年甲、乙公司個別淨利分別為 \$100,000 與 \$80,000。

試作：

(一) 上述甲、乙公司之交易於 98 年合併工作底稿上沖銷分錄。

(二) 98 年少數股權淨利。

(三) 98 年合併淨利。

【擬答】

【命中特區】

第 4 章 307 頁範例 24

(一)

投資子公司	6,000	
銷貨成本		6,000
銷貨成本	4,500	
存貨		4,500
投資子公司	20,000	
出售土地利益		20,000
工程收入	180,000	
設備		30,000
工程費用		150,000
工程收入	114,000	
在建工程		24,000
工程費用		90,000

$$(二) \text{ 少數股權淨利} = (\$80,000 - \$24,000 - \$30,000 + \$30,000 \div 10 \times \frac{6}{12}) \times 0.2 = \$5,500$$

$$(三) \text{ 合併淨利} = \$100,000 + (\$80,000 - \$24,000 - \$30,000 + \$30,000 \div 10 \times \frac{6}{12}) \times 0.8 + \$6,000 -$$

志聖 CPA 歷屆試題

$$\$4,500 + \$20,000 = \$143,500$$

二、甲公司持有乙公司 80% 普通股股權。甲公司民國 98 年加權平均流通在外股數為 10,000 股。

乙公司 98 年流通在外之證券如下：

1. 普通股：10,000 股，全年流通在外。
2. 累積特別股：1,000 股，每股每年股利為 \$10，面額 \$100，積欠兩年股利。可轉換為乙公司 1,500 股普通股，全年流通在外。
3. 認股權：得以每股 \$15 認購 4,000 股乙公司普通股，全年流通在外。
4. 公司債 A：98 年 4 月 1 日依面額 \$100,000 發行，票面利率 5%，可轉換為甲公司 5,000 股普通股。
5. 公司債 B：依面額 \$100,000 發行，票面利率 6%，可轉換為甲公司 1,000 股普通股，全年流通在外。

其他資訊：

1. 甲公司及乙公司民國 98 年之個別淨利（即不含投資收益）分別為 \$28,000、\$100,000。
2. 乙公司之個別淨利中含「出售固定資產利得 \$20,000」，係乙公司於 98 年底將機器出售予甲公司所產生之利得，甲公司仍持有該機器。
3. 甲公司投資乙公司之投資成本與股權淨值之差額每年須攤銷 \$10,000。
4. 乙公司普通股之平均市價為 \$20。
5. 不考慮所得稅。

試作：計算 98 年度合併基本每股盈餘與合併稀釋每股盈餘（四捨五入至百分位數）。

【擬答】

【命中特區】

第 7 章第 8 頁範例 4

$$\text{特別股股利} = 1,000 \times \$10 = \$10,000$$

$$\text{子公司已實現淨利} = \$100,000 - \$10,000 - \$20,000 = \$70,000$$

$$\text{子公司基本每股盈餘} = \$70,000 \div 10,000 = \$7$$

$$\text{認股證約當股數} = 4,000 - 4,000 \times \$15 \div \$20 = 1,000$$

$$\text{子公司稀釋每股盈餘} = \$70,000 \div (10,000 + 1,000) = \$6.3636$$

$$\text{投資收益} = \$70,000 \times 0.8 - \$10,000 = \$74,000$$

$$\text{母公司淨利} = \$28,000 + \$46,000 = \$74,000$$

$$\text{合併基本每股盈餘} = \frac{\$74,000 + 10,000}{10,000} = \$7.4$$

$$\text{合併稀釋每股盈餘} = \frac{\$74,000 - \$70,000 \times 0.8 + \$6.3636 \times 8,000 + \$3,750}{10,000 + 3,750} = \$5.29$$

三、建興公司於 98 年 1 月 2 日簽訂一確定承諾，將以現時之 98 年 6 月 30 日遠期單價 \$315 購入 10,000 單位小麥，建興公司同時簽訂一淨額交割之遠期合約，約定於 98 年 6 月 30 日以每單位 \$315 賣出小麥 10,000 單位，並指定以合約遠期價格之變動作為規避此確定承諾之公平價值變動風險，因避險工具與被避險項目之主要條件完全相同，可推定此避險具高度有效性，假設 3 月 31 日市場之無風險利率為 6%，其他相關資訊如下：

日期	即期價格	6/30 到期之遠期價格
98.1.2	\$305	\$315
98.3.31	\$297	\$302
98.6.30	\$290	---

存貨(期末)	30,000	
總公司往來(銷貨成本)	1,042,500	
	存貨(期初)	37,500
	總公司來貨	875,000
	進貨	160,000

總公司分錄：

分公司存貨加價	176,400	
分公司淨利		176,400

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 意享公司想要收購平平公司一半的股權，下列那一種方式不可作為取得股權的方式？
 (A)現金 (B)發行新股
 (C)以意享公司的存貨充抵 (D)以意享公司明年度 50%的盈餘充抵
- (C) 2. 下列敘述何者正確？
 (A)只要投資公司取得被投資公司 100%股權，被投資公司必定要消滅
 (B)被合併公司以前年度有營虧損，合併存續公司在合併年度可立即享受因合併所帶來的所得稅利益
 (C)創設合併必定有公司被消滅
 (D)吸收合併不一定有公司被消滅
- (A) 3. 企業購併時，被消滅公司若原先持有存續公司股票，若存續公司擬繼續持有該項股票，則對被消滅公司該投資帳戶餘額正確的會計處理應是下列何者？
 (A)轉列為存續公司庫藏股票
 (B)沖減消滅公司股本
 (C)沖減存續公司股本，若有差額則調整資本公積
 (D)沖減存續公司股本，若有差額則調整保留盈餘
- (D) 4. 購併中被消滅公司若原先帳上有因過去購併他公司時所產生之商譽\$80,000，合併時若採購買法，買方公司應如何處理此項商譽？
 (A)合併商譽應增加\$80,000
 (B)先作資產減損測試，若未發生價值減損，則合併商譽應增加\$80,000
 (C)請專家鑑價，依當時公平市價入帳
 (D)不承認該項商譽
- (B) 5. 國光公司取得建國公司 90%股權，合併當時產生商譽\$351,000，且知建國公司淨資產被低估總額\$186,000，總資產公平市價\$723,000，負債公平市價\$294,000，則這筆合併案總投資成本為何？
 (A)\$615,000 (B)\$737,100 (C)\$869,400 (D)\$904,500
- (C) 6. 民國 97 年初美濃公司以現金\$200,000，及發行面額\$10、市價\$30 之普通股 50,000 股取得旗山公司全部淨資產，並向旗山公司股東承諾若當年度盈餘未達每股盈餘\$2，將再發行 10,000 股普通股給旗山公司股東。若 97 年底美濃公司股價為\$14，且當年度每股盈餘為\$1.5，則美濃公司當年度因該投資案所增加之資本公積淨額為何？
 (A)\$0 (B)\$1,000,000 (C)\$1,040,000 (D)\$1,140,000
- (D) 7. 台中公司於民國 96 年初發行普通股 100,000 股換取台北公司全部淨資產，其收購成本大於取得淨資產之公平價值。台中公司並向台北公司股東允諾，若合併後公司於民國 96 年稅前盈餘達\$3,000,000 以上，將再額外給予 20,000 股股票。若台中公司於 96 年確實達成此營業目標並發行股票以履行承諾，對合併個體的影響為何？
 (A)依面額增加股本、減少保留盈餘 (B)依市值增加股本，減少資本公積
 (C)減少股東權益總額 (D)追加商譽金額
- (B) 8. 下列何項目不應列入採間接法編製之合併現金流量表？
 (A)合併淨損益 (B)子公司所分配給母公司之現金股利

志聖 CPA 歷屆試題

(C) 母公司所分配之現金股利 (D) 少數股權淨利

- (C) 9. 2006 年 1 月 1 日台北公司持有台中公司 90% 股權，投資之帳面價值為 \$1,080,000，當日台中公司相關資料如下：

流通在外股數	100,000
帳面價值	\$1,200,000
每股淨值	\$12

假設台中公司將先前未發行之股份 20,000 股售予外部投資人，每股 \$10。台北公司投資帳戶應如何調整？

- (A) 增加 \$180,000 (B) 減少 \$34,000 (C) 減少 \$30,000 (D) 不需調整
- (D) 10. 台南公司及台東公司於 92 年 7 月 1 日分別投資 \$650,000 及 \$350,000 之現金，成立合資企業彰化公司，台南公司及台東公司分別取得彰化公司 65% 及 35% 之股權。95 年 8 月 1 日，台東公司將一筆成本 \$250,000 之土地以 \$280,000 價格售予彰化公司。試問，若台東公司帳上對其投資合資企業採權益法處理，則 95 年台東公司帳上應認列其與彰化公司之間交易所產生之已實現利潤金額為何？
- (A) \$6,825 (B) \$7,275 (C) \$10,500 (D) \$19,500
- (C) 11. 94 年 7 月 31 日寬仁公司發行 200,000 股，每股市價 \$40 之普通股交換取得英新公司 80% 流通在外普通股，當時英新公司淨資產帳面價值為 \$7,200,000，其相關資產及負債之帳面價值，公平價值的資料如下：

	帳面價值	公平價值
流動資產	\$ 2,600,000	\$ 2,600,000
固定資產	10,000,000	12,000,000
其他資產	1,200,000	1,360,000
流動負債	1,600,000	1,400,000
長期負債	5,000,000	5,200,000

若按個體理論(Entity Theory)編製合併報表，則 94 年 7 月 31 日合併資產負債表中商譽及少數股權各應列示多少金額？

- (A) \$512,000、\$1,440,000 (B) \$512,000、\$1,872,000
(C) \$640,000、\$2,000,000 (D) \$2,240,000、\$1,872,000
- (C) 12. 甲公司持有乙公司 60% 之股權，97 年 1 月 1 日乙公司帳上有一以面額發行流通在外公司債 \$300,000；利率 8%，每年 12 月 31 日付息，尚有 5 年到期。甲公司在該日以 \$80,000 購買該公司債之 $\frac{1}{3}$ 。若 97 年 12 月 31 日甲公司帳列應付公司債 \$520,000，應付公司債折價 \$20,000，公司債之折、溢價以直線法攤銷。若按個體理論(Entity Theory)編製其合併財務報表，則 97 年 12 月 31 日合併資產負債表中所列示之應付公司債淨額為何？
- (A) \$820,000 (B) \$800,000 (C) \$700,000 (D) \$500,000
- (B) 13. 東北公司與西南公司係二石油公司，該二公司聯合控制與使用同一輸油管路以運送其各自開採之石油，並按 6：4 之比例分擔使用輸油管路所發生之費用，則該二公司之合資方式是屬下列何種類型？
- (A) 聯合控制經營 (B) 聯合控制資產 (C) 聯合控制個體 (D) 聯合控制群體
- (C) 14. 大新公司擁有大立公司 70% 股權，大新公司已完全權益法則處理長期投資。大立公司於 95 年 1 月 1 日以現金 \$500,000 購入機器設備一部，估計耐用年限為 5 年，殘值為 \$50,000，採年數合計法計提折舊。大立公司於 97 年 12 月 31 日將該機器設備售予大新公司，售價為 \$200,000。大立公司 97 年淨利為 \$300,000，若按個體理論(Entity Theory)編製 97 年合併報表，則 97 年應沖銷之未實現損益金額為何？
- (A) \$42,000 (B) \$51,000 (C) \$60,000 (D) \$70,000
- (C) 15. 大仁公司於 95 年 1 月 1 日以 \$420,000 取得大愛公司 80% 之股權，當時大愛公司之股東權益為

志聖 CPA 歷屆試題

\$400,000，且大愛公司淨資產中除依設備價值低估\$50,000(尚可使用5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7月1日大愛公司將一批成本\$35,000之商品以\$50,000之價格售予大仁公司，迄95年12月31日止該批商品尚有25%未為大仁公司再出售。按母公司理論(Parent Company Theory)及個體理論(Entity Theory)編製其合併財務報表，假設當年度合併商譽不發生減損，則其95年12月31日合併資產負債總額之敘述何者正確？

- (A) 母公司理論下之資產總額大於個體理論下之資產總額，其差額為\$27,400
 (B) 母公司理論下之資產總額大於個體理論下之資產總額，其差額為\$23,250
 (C) 母公司理論下之資產總額小於個體理論下之資產總額，其差額為\$22,250
 (D) 母公司理論下之資產總額小於個體理論下之資產總額，其差額為\$27,500
- (C) 16. 甲公司於95年1月1日借入10,000美元，借款期間為二年，利率5%，每年付息一次。95年1月1日、12月31日及全年平均匯率分別為\$31.8、\$32.3及\$32.1。甲公司95年度應認列之兌換(損)益金額為何？
 (A)\$100 (B)\$5,000 (C)\$5,100 (D)\$5,000
- (A) 17. 浩特公司93年初取得美國大漠公司100%股權，大漠公司98年度損益表上包括：租金費用美金15,000、壞帳費用美金3,500及折舊費用美金12,000。該折舊費用為93年6月1日購入之機器所提列，購入時匯率為\$32.5，98年相關匯率為1月1日\$33.0，12月31日\$34.5，加權平均匯率\$34.2。若大漠公司以美元記帳，其功能性貨幣為新台幣，則大漠公司98年度轉換後損益表中上述費用金額合計為：
 (A)\$1,022,700 (B)\$1,028,250 (C)\$1,043,100 (D)\$1,052,250
- (C) 18. 大雅公司於95年1月5日支付新臺幣\$2,340,000取得香港大祥公司80%股權，投資成本超過取得股權淨值之差額均屬商譽，當日匯率為\$3.6。大祥公司當日帳列股本為港幣400,000，保留盈餘為港幣225,000。其95年度股東權益資料如下：

	港幣	換算匯率	新臺幣
股東權益總額 (1/1)	\$625,000	\$3.6	\$2,250,000
淨利	300,000	3.7	1,110,000
股利	(100,000)	3.5	(350,000)
換算調整數			125,000
股東權益總額 (12/31)	\$825,000	\$3.8	\$3,135,000

大雅公司95年投資收益為：

- (A)\$125,000 (B)\$861,000 (C)\$888,000 (D)\$1,110,000
- (A) 19. 下列何者不可能為合格之被避險項目？
 (A) 100萬附息資產與80萬附息負債之淨額
 (B) 附息負債之無風險利率部分
 (C) 附息資產之匯率變動部分
 (D) 附息資產之信用風險變動部分
- (D) 20. 下列有關避險會計中「高度有效」條件的敘述何者錯誤？
 (A) 企業得自行依風險管理策略訂定評估有效性之方法
 (B) 企業得以虛擬工具法，評估現金流量避險是否能合乎「實際高度有效」之條件
 (C) 企業可能無須使用統計方法評估是否能合乎「預期高度有效」之條件
 (D) 在避險期間中，企業避險實際結果維持在80%至125%，即符合高度有效之條件
- (A) 21. 依據政府會計準則公報，下列何者為「基金間資源移轉」？
 (A) A基金撥款成立B基金 (B) A基金向B基金借款
 (C) A基金向B基金購買商品 (D) A基金委託B基金代收款項
- (C) 22. 下列何者為非營利組織應編製之基金財務報表？①財務狀況表(statement of financial position) ②營運表(statement of activities) ③現金流量表 ④業主權益變動表
 (A)① (B)①② (C)①②③ (D)①②③④
- (C) 23. 嘉嘉社會福利基金會的資產負債表如下，試問依據政府會計準則公報，其所採用之衡量焦

志聖 CPA 歷屆試題
點為何種觀點？

嘉嘉社會福利基金會
資產負債表
X1 年 12 月 31 日

資產		負債	
現金及銀行存款	\$300,000,000	應付票據及帳款	\$75,000,000
應收票據及帳款	25,000,000	應付費用	38,000
應收政府補助款	90,000,000	一年內到期之長期負債	125,000,000
應收利息	50,000	負債總計	<u>\$200,038,000</u>
材料用品	150,000	淨資產	
預付租金	200,000	基金與累積餘絀	215,362,000
資產總額	<u>\$415,400,000</u>	負債及淨資產總額	<u>\$415,400,000</u>

(A)經濟資源流量

(B)全部財務資源流量

(C)當期財務資源流量

(D)現金資源流量

- (D) 24. 假定我國中央政府某單位預算機關，年終結帳前相關科目餘額如下：歲出預算數 \$200,000,000，歲出分配數 \$9,800,000,000，預計支用數 \$200,000,000，經費支出 \$800,000,000，歲出保留數 \$500,000,000，下列何者為正確之年終結帳分錄？
- (A)借：歲出分配數 \$9,800,000,000 貸：經費支出 \$8,800,000,000、經費賸餘—待納庫部分 \$1,000,000,000
- (B)借：歲出分配數 \$9,800,000,000 貸：經費支出 \$8,800,000,000、歲出保留數 \$500,000,000、經費賸餘—待納庫部分 \$500,000,000
- (C)借：歲出分配數 \$9,800,000,000、歲出預算數 \$200,000,000 貸：經費支出 \$8,800,000,000、預計支用數 \$200,000,000、經費賸餘—待納庫部分 \$1,000,000,000
- (D)借：歲出分配數 \$9,800,000,000、歲出預算數 \$200,000,000 貸：經費支出 \$8,800,000,000、歲出保留數 \$500,000,000、預計支用數 \$200,000,000、經費賸餘—待納庫部分 \$500,000,000
- (C) 25. 下列何種基金不適用固定項目劃分原則，故其固定資產與長期負債必須列入該基金平衡表，不得分開列帳？
- (A)普通基金 (B)資本計畫基金 (C)作業基金 (D)債務基金