【會計學－題庫衝刺】講義

Ch1

1.基本假設、基本原則、操作限制、品質特性皆記熟、搭配例子：
例：將無形資產之成本資本化並攤銷於受益期間－配合原則
2.請指出下列分錄所違反的會計原則或慣例（以最佳的一個為限），並作交易發生時之正確分錄。例：今年 12 月 20 日永大公司收到將於明年 2 月 10 日交貨的貨款$2,000，分錄如下:

現金	2,000	
銷貨收入		2,000

2. Ans：違反收益實現原則

現金	2,000	
預收貨款		2,000

3.仁愛度假中心其每一個休閒合約相關資料如下：
期間：兩年　售價：$50,000
服務內容：兩年內可使用度假中心 30 次，高爾夫球場地 50 次
原始直接成本　$850,000
每年間接成本　$930,000
兩年直接成本總額 2,000,000
此外，提供度假中心及高爾夫球場地各一次的直接成本合計數為$264。88 年初仁愛度假中心賣出 200 個休閒合約。88 年度提供度假中心及高爾夫球場地各 5,000 次及 4,000 次；89 年度則分別為 1,000 次及 6,000 次。88 及 89 年度的所得稅費用分別為$117,000 及$72,800。
試求：請根據比例履行法（proportional performance method）計算仁愛度假中心 88 年度及 89 年度的淨利。

3. Ans：㈠設提供高爾夫場地一次的直接成本為 X 則
(5,000＋1,000)×($264－X)＋(4,000＋6,000)×(X)＝$2,000,000 故 X＝$104
而提供度假中心一次的直接成本為：$264－$104＝$160
故 88 年度及 89 年度直接成本分別為：
88 年度：5,000×$160＋4,000×$104＝$1,216,000
89 年度：1,000×$160＋6,000×$104＝$784,000
㈡ 88 年度及 89 年度原始直接成本分別為：

$$88\text{ 年度：}\$850,000\times\frac{\$1,216,000}{\$2,000,000}=\$516,800$$

版權所有　翻印必究

89 年度：$\$850,000\times\frac{\$784,000}{\$2,000,000}=333,200$

㈢ 88 年度及 89 年度營業收入分別為：

88 年度：$(\$50,000\times200)\times\frac{\$1,216,000}{\$2,000,000}=\$6,080,000$

89 年度：$(\$50,000\times200)\times\frac{\$784,000}{\$2,000,000}=\$3,920,000$

㈣ 88 年度及 89 年度淨利分別為：

88 年度：$6,080,000－$1,216,000－$516,800－$930,000－$117,00＝3,300,200

89 年度：$3,920,000－$784,000－$333,200－$930,000－$72,800＝$1,800,000

Ch2

4.台南公司 02 年 1 月 1 日之股東權益餘額如下：**(參考)**

股　　本	$2,000,000
資本公積	1,000,000
法定公積	1,000,000
累積其他綜合淨利	500,000
未分配盈餘	1,500,000

02 年度之交易及營業結果如下：

銷貨收入	$5,000,000
銷貨成本	(3,500,000)
營業費用	(600,000)
金融商品未實現損益	(250,000)
外幣換算調整數	(120,000)
分配現金股利	(1,000,000)

增資發行新股 100,000 股，每股面值$10，發行價格$40。所得稅率 25%

試作：編製損益及綜合淨利表。

版權所有　翻印必究

4. Ans：

台　南　公　司

損益及綜合淨利表

02 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

銷貨收入		$5,000,000
減：銷貨成本		(3,500,000)
銷貨毛利		$1,500,000
減：營業費用		(600,000)
營業利益		$900,000
減：所得稅		(225,000)
本期純益		$675,000
其他綜合淨利—稅後淨額		
金融商品未實現損益	$(187,500)	
外幣換算調整數	(90,000)	(277,500)
本期綜合淨利		$397,500

5.錯誤更正－郭南公司於 91 年至 93 年底發生下列錯誤：

年底	漏記預付費用	漏記應收收益	漏記預收收益	漏記應付費用	多記銷貨
91	$30,000	$18,000	—	$ 8,000	$20,000
92	2,000	—	$40,000	22,000	30,000
93	16,000	12,000	25,000	19,000	40,000

㈠今悉敦南公司 93 年度更正前淨利為$200,000，求正確淨利。

㈡若 93 年底更正前保留盈餘為$500,000，求正確的保留盈餘。

㈢若 94 年初發現上述錯誤，試作更正分錄。

㈣若 93 年底結帳後發現上述錯誤，試作更正分錄。

5. Ans：㈠$200,000＋（$16,000－$2,000）＋（$12,000－$0）＋（$40,000－$25,000）＋（$22,000－$19,000）－$40,000＝$204,000

㈡$500,000＋（$16,000－$0）＋（$12,000－$0）＋（$0－$25,000）＋（$0－$19,000）－$90,000＝$394,000

㈢

預付費用	16,000	
應收收益	12,000	
前期損益調整	106,000	
預收收益		25,000
應付費用		19,000
應收帳款		90,000

版權所有　翻印必究

㈣ 預付費用	16,000	
應收收益	12,000	
前期損益調整	110,000	
預收收益		25,000
應付費用		19,000
應收帳款		90,000
本期損益		4,000

Ch3

6.熟練簡單式銀行往來調節表熟練!

7.中山公司 84 年 10 月 31 日之銀行調節表如下：(**參考**)

公司帳上餘額	$91,995	銀行對帳單餘額	$112,650
加：銀行代收票據	31,749	加：在途存款	20,520
減：銀行手續費	(1,500)	減：未兌現支票	(10,926)
正確餘額	$122,244	正確餘額	$122,244

11 月份有關資料如下：

	公司帳	銀行帳
支票記錄	$469,050	$461,280
存款記錄	465,840	438,900
手續費	1,500	2,400
銀行代收票據	31,749	36,000
存款不足退票		7,500
11 月底餘額	119,034	116,370

試求：㈠ 11 月 30 日之在途存款及未兌現支票金額。

㈡編製 11 月 30 日銀行調節表，以正確餘額為準。

7. Ans：㈠設期末在途存款為 X　期末未兌現支票為 y

$465,840＝($438,900－$20,520)＋X　X＝$47,460

$469,050＝($461,280－$10,926)＋Y　Y＝$18,696

版權所有　翻印必究

㈡

中山公司

銀行調節表

84 年 11 月份及 11 月 30 日

	10/31	本月存入	本月支出	11/30
銀行對帳單餘額	$112,650	$474,900	$471,180	$116,370
加：在途存款—10 月	20,520	(20,520)		
11 月		47,460	47,460	
減：未兌現支票—10 月	(10,926)		(10,926)	
11 月			18,696	(18,696)
調節後餘額	$122,244	$501,840	$478,950	$145,134
公司帳上餘額	$122,244	$465,840	$469,050	$119,034
加：代收票據		36,000		36,000
減：手續費	(2,400)		2,400	
存款不足退票			7,500	(7,500)
調節後餘額	$122,244	$501,840	$478,950	$145,134

Ch4

8.分期付款銷貨（計算&分錄）

開發公司於 80 年 11 月 1 日向盛機公司購買堆土機一輛。盛機公司之成本為$4,200,000，售價為$6,000,000，並於 11 月 1 日收現$600,000，餘額分 10 期平均收回，每半年一期，每期收款$540,000，且另按未收款餘額加收年息 12%之利息。試作盛機公司 80 年及 81 年應有之分錄。

Ans：㈠80 年 11 月 1 日

應收分期帳款	5,400,000	
現金	600,000	
銷貨		6,000,000
銷貨成本	4,200,000	
存貨		4,200,000

㈡80 年 12 月 31 日

應收利息	108,000	
利息收入		108,000

 版權所有 翻印必究

㈢81 年 5 月 1 日

現金	864,000	
應收分期帳款		540,000
應收利息		108,000
利息收入		216,000

㈣81 年 11 月 1 日

現金	831,600	
應收分期帳款		540,000
利息收入		291,600

㈤81 年 12 月 31 日

應收利息	86,400	
利息收入		86,400

9.直接沖銷法與備抵法之差異與更正

大華公司採用直接沖銷法認列壞帳，最近三年沖銷之壞帳如下：

	77 年度	78 年度	79 年度
77 年帳款	$40,000	$60,000	
78 年帳款		90,000	$80,000
79 年帳款			120,000

經就 79 年 12 月 31 日之應收帳款餘額加以分析，估計無法收回之金額為：屬於 78 年之帳款$50,000，屬於 79 年之帳款$100,000。

試作：

㈠計算該公司採用直接沖銷法而非備抵呆帳法使各年度純益高估或低估之金額。(註明高估或低估)

㈡計算採用備抵呆帳法時各年度之呆帳費用。

㈢計算 79 年底正確之備抵呆帳餘額。

Ans：

	採備抵法各年呆帳	採直接沖銷法各年呆帳	各年純益高低估數
77 年之帳款	$100,000	$40,000	高估 $60,000
78 年之帳款	220,000	150,000	高估 70,000
79 年之帳款	220,000	200,000	高估 20,000

79 年底正確備抵呆帳為$150,000

 版權所有 翻印必究

10.呆帳之提列、沖銷、收回分錄及帳齡分析法

智強公司對於壞帳的估計常感困難，乃決定編製應收帳款帳齡分析表，按應收款項的到期日來估計壞帳。此項分析之資料如下：

餘　　額	應收款的帳齡	估計不能收現的百分比
$192,000	30 天以內	0.5%
114,000	31-90 天	2%
73,000	91-120 天	6%
41,000	121-240 天	12%
27,000	241-360 天	25%
19,000	超過 360 天	60%
$466,000		

試作：

㈠運用上列分析，計算不能收現帳款的估計金額。

㈡設調整前的備抵壞帳餘額如下列，請作必要之調整分錄：

0

1.$16,800（借餘）

2. $9,600（貸餘）

Ans：㈠$192,000×0.5%＋$114,000×2%＋$73,000×6%＋$41,000×12%＋$27,000×25%＋$19,000×60%＝$960＋$2,280＋$4,380＋$4,920＋$6,750＋$11,400＝$30,690→不能收現的帳款估計數

㈡	壞帳費用	30,690	
	備抵壞帳		30,690
	壞帳費用	47,490	
	備抵壞帳		47,490
㈢	壞帳費用	21,090	
	備抵壞帳		21,090

 版權所有　翻印必究

Ch5

11.長期工程合約⑴完工比例法各年之分錄。糍全部完工法做各年之分錄

長安營造廠以$7,600,000 承包一項工程，有關資料如下：

	02 年度	03 年度	04 年度
至年底累計已投入成本$	600,000	$4,800,000	$8,400,000
估計尚須投入成本	5,400,000	3,200,000	-0-
至年底累計請款數	600,000	4,600,000	7,600,000
至年底累計收帳數	500,000	4,200,000	7,600,000

試作：

㈠按完工比例法做各年之分錄。

㈡按全部完工法做各年之分錄。（重要題）

Ans：㈠ 02 年度

在建工程	600,000	
現金、應付帳款、材料等		600,000
應收工程款	600,000	
預收工程款		600,000
現　　金	500,000	
應收工程款		500,000
工程費用	600,000	
在建工程	160,000	
工程收益($7,600,000×10%)		760,000

*完工比例＝$600,000/($600,000＋$5,400,000)＝10%

03 年度

在建工程	4,200,000	
現金、材料、應付帳款等		4,200,000
應收工程款	4,000,000	
預收工程款		4,000,000
現　　金	3,700,000	
應收工程款		3,700,000
工程費用	4,360,000**	
在建工程		560,000*
工程收益($7,600,000×60%－$760,000)		3,800,000

版權所有　翻印必究

*估計總成本＝$4,800,000＋$3,200,000＝$8,000,000
估計工程損失＝$7,600,000－$8,000,000＝$(400,000)
03 年度應認列損失＝工程損失$400,000＋02 年度認列毛利$160,000
＝$560,000
**工程費用＝工程收益$3,800,000＋本年度應認列損失$560,000＝$4,360,000

04 年度

在建工程	3,600,000	
現金、應付帳款、材料等		3,600,000
應收工程款	3,000,000	
預收工程款		3,000,000
現　　金	3,400,000	
應收工程款		3,400,000
工程費用	3,440,000	
在建工程		400,000
工程收益		3,040,000
預收工程款	7,600,000	
在建工程		7,600,000

㈡ 02 年度

除了不認列工程收益外，其餘分錄與蘇 同。

03 年度

投入成本、請款、收款分錄與蘇 同。

工程損失	400,000	
在建工程		400,000

04 年度

投入成本、請款、收款分錄與蘇 同。

工程損失	400,000	
在建工程		400,000
預收工程款	7,600,000	
在建工程		7,600,000

版權所有　翻印必究

12.存貨之判定及存貨錯誤之影響（**參考**）

下列為大立公司 83 年及 84 年度損益表，該公司採定期盤存制：

	84 年度		83 年度	
銷貨淨額		$2,000,000		$1,800,000
銷貨成本				
期初存貨	$ 200,000		$ 140,000	
進貨	1,200,000		1,000,000	
可售商品	$1,400,000		$1,140,000	
期末存貨	260,000	1,140,000	200,000	940,000
銷貨毛利		$ 860,000		$ 860,000
營業費用		400,000		360,000
本期淨利		$ 460,000		$ 500,000

經查核有關帳簿，發現該公司曾發生下列錯誤：

㈠民國 83 年底存貨盤點後，編製盤存表時，漏列一批成本$8,000 的商品。

㈡ 83 年 12 月 30 日收到商品$16,000，雖已計入存貨內，但該批進貨直至民國 84 年 1 月 5 日才入帳。

㈢一批商品成本$18,000，已於 83 年底前售前，售價為$26,000，商品所有權已於售出日移轉給購貨人，但仍列入存貨內，此項銷貨直至民國 84 年 1 月 4 日商品運出時才入帳。

㈣ 83 年底按 F.O.B.目的地條件銷售商品一批，成本$10,000，售價$16,000 尚未到達買方，但已列入 83 年度銷貨，公司未將該批商品包括在存貨內。

㈤ 84 年底按 F.O.B.起運點條件購入商品一批，在民國 84 年 12 月 31 日仍在運送途中，該批購貨雖然於 12 月 31 日依購價$15,000 入帳，但未包括在 12 月 31 日存貨內。

試重編改正後之 83 年及 84 年度損益表。

Ans：各項錯誤之改正

錯　　誤	83 年更正項目	84 年更正項目
㈠ 83 年底存貨低估	期末存貨＋$8,000	期初存貨＋$8,000
㈡ 83 年進貨漏列	進貨＋$16,000	進貨－$16,000
㈢ 83 年銷貨低估	銷貨＋$26,000	銷貨－$26,000
83 年底存貨高估	期末存貨－$18,000	期初存貨－$18,000
㈤ 83 年銷貨高估	銷貨－$16,000	銷貨$16,000
83 年底存貨低估	期末存貨＋$10,000	期初存貨＋$10,000
㈤ 84 年底未存低估		期末存貨＋$15,000

版權所有　翻印必究

83 年度及 84 年度正確損益表如下：

	84 年度		83 年度	
銷貨淨額		$1,990,000		$1,810,000
銷貨成本				
期初存貨	$ 200,000		$ 140,000	
進貨	1,184,000			
			1,016,000	
可售商品	$1,384,000		$1,156,000	
期末存貨	275,000		200,000	956,000
		1,109,000		
銷貨毛利		$ 881,000		$ 854,000
營業費用		400,000		360,000
本期淨利		$ 481,000		$ 494,000

13.毛利率法

HH 公司成立於 97 年初，99 年底不幸發生火災，致存貨幾乎全燬，其帳冊所載金額如下：

項　　目	97 年度	98 年度	99 年度
期初存貨		$210,000	$150,000
本年度進貨	$570,000	540,000	660,000
本年度銷貨	450,000	750,000	800,000

其他資料：

㈠99 年底曾以「起運點交貨」方式購買商品一批，成本$30,000 已借記進貨，火災發生時，該批商品尚在運送途中。

㈡該公司救火人員搶救了成本為$150,000 之存貨，售得價款$5,000。試為大中公司編製存貨損失估計表。

解題技巧　（配合下列計算所需）

㈠切記，80 年期初存貨=$210,000=79 年期末存貨

81 年期初存貨=$150,000=80 年期末存貨

㈡99 年底「起運點交貨」之在途進貨$30,000，已入帳未到達；故應自存貨損失總數中減除。

㈢殘貨售價$5,000 應抵減存貨損失總額。

Ans：計算：

㈠97 年銷貨成本=$0+$570,000－$210,000=$360,000

㈡98 年銷貨成本=$210,000+$540,000－$150,000=$600,000

版權所有　翻印必究

㈢平均銷貨成本率$=\frac{\$360,000+\$600,000}{\$450,000+\$750,000}=80\%$（一般以加權平均毛利率計算）

㈣估計 99 年銷貨成本=$800,000×80%=$640,000

存貨（99 1/1）	$150,000
加：進貨	660,000
可售商品總成本	$810,000
減：銷貨成本	（640,000）
估計應有之期末存貨（99/12/31）	$170,000
減：在途進貨	（30,000）弍
殘貨售價	（5,000）㘝
估計存貨損失	$135,000

14.忠孝公司存貨採零售價法計算，88 年度與存貨的相關資料彙總如下：**（參考）**

	成　本	零售價
存貨(88 年 1 月 1 日)	$ 42,920	$ 60,000
銷貨收入		726,000
員工折扣		8,000
進貨退回	14,000	22,000
進貨	500,000	788,000
銷貨運費	35,520	
進貨運費	23,680	
進貨折扣	3,000	
銷貨退回		27,000
非常損耗	1,000	2,000

88 年度忠孝公司計有$7,000 的銷貨折扣、$60,000 的淨加價及$40,000 的淨減價。試求：請根據上述資料，利用平均零售價法，計算忠孝公司 88 年底的存貨金額。

 版權所有　翻印必究

14. Ans：

	成　　本	零　售　價
期初存貨	$ 42,920	$ 60,000
進貨	$500,000	$788,000
進貨運費	23,680	
進貨折扣	(3,000)	
進貨退回	(14,000)	(22,000)
非常損耗	(1,000)	(2,000)
淨加價		60,000
淨減價		(40,000)
		$844,000
可售商品	$548,600	(699,000)
淨銷貨(註)		(8,000)
員工折扣		$137,000
期末存貨		

平均零售價法：

成本比率＝$548,600÷$844,000＝65%

期末存貨成本＝$137,000×65%＝$89,050

15.請分別為下列兩情況決定應認列之存貨跌價損失。(**參考**)

情況一：

甲公司產銷單一製成品，於 X1 年 12 月 31 日之在製品存貨數量恰好可產出與目前製成品存貨相同之數量，於 X1 年 12 月 31 日存貨之相關資料如下：

種類	原始成本	若直接銷售估計售價	若直接銷售預計銷售費用	估計正常利潤率	估計完工尚需投入成本	重置成本
原物料	$400,000	$380,000	$20,000	估計售價之 1%	難以合理估計	$390,000
在製品	$500,000	$490,000	$30,000	估計售價之 5%	$170,000	$440,000
製成品	$700,000	$650,000	$10,000	估計售價之 5%	0	$630,000

請分別計算甲公司對原物料、在製品與製成品所應提列之存貨跌價損失。

情況二：

除製成品之原始成本為$630,000 外，其餘資料同情況一，請分別計算甲公司對原物料與在製品所應提列之存貨跌價損失。【地特三】

版權所有　翻印必究

15. Ans：∵製成品 $NRV = 650{,}000 - 10{,}000 = 640{,}000 <$ 成本700,000

∴原料需認列跌價損失

㈠原物料：$\$400{,}000 - (\$380{,}000 - \$20{,}000) = \$40{,}000$

在製品：$\$500{,}000 - (\$650{,}000 - \$10{,}000 - \$170{,}000)^* = \$30{,}000$

製成品：$\$700{,}000 - (\$650{,}000 - \$10{,}000) = \$60{,}000$

㈡原物料：∵製成品 *NVR*640,000 > 成本630,000 ，原料不必認跌

在製品：$\$500{,}000 - (\$650{,}000 - \$10{,}000 - \$170{,}000) = \$30{,}000$

製成品：淨變現價值$640,000 高於原始成本$630,000，故不必提列跌價損失

＊以製成品倒推

16.請分別回答下列各獨立情況：(參考)

㈠台北公司 98 年底的在製品存貨資料如下（除存量外，其餘皆以一單位表示）：

項目	存量	成本	重置成本	製成品預期售價	完工及銷售成本及相關稅費	正常毛利
101	3,000	$21.0	$24.0	$39.0	$8.40	$7.2
102	4,000	36.0	42.0	42.0	4.8	4.2
103	2,400	18.4	18.0	30.0	6.0	3.0
201	1,000	43.2	48.0	36.0	3.0	10.8
202	1,800	18.0	38.4	54.0	18.6	21.0

已知各項存貨係大量生產且分別外銷至不同國家；試問台北公司 98 年 12 月 31 日之資產負債表上存貨應有之帳面值為何？

㈡台南公司於 98 年 10 月 1 日與原料供應商簽訂一項不可取消之進貨合約，預計於 99 年 2 月 1 日以每公噸$20,000 的價格購入 1,000 公噸的原料；俟後該原料之價格持續滑落；98 年 12 月 31 日該原料之價格為每公噸$18,000。台南公司於 99 年 2 月 1 日實際進貨時，該原料之價格為每公噸$17,500。假設台南公司採永續盤存制，且於進貨次月才付款。

試作台南公司實際進貨時之分錄？

㈢台中公司與其經銷商花蓮公司簽訂一項不可取消之長期銷貨合約，約定 98 年 9 月 1 日至 99 年 8 月 31 日，銷售 10 萬件甲商品給花蓮公司，每件單價 100 元，台中公司至 98 年 12 月 31 日止已經供貨 2 萬件甲商品給花蓮公司。台中公司 98 年底甲商品之庫存數量為 5 萬件，每件單位成本 105 元，重置成本為 110 元；銷售甲商品之銷售費用和相關稅費估計為甲商品售價的 10%。

試問台中公司有關該銷貨合約及甲商品存貨，於 98 年底合計應認列之淨（損）益金額為何（不考慮已經供貨之 2 萬件）？

 版權所有 翻印必究

16. Ans：

㈠

項目	存量	成本	淨變現價	評價	存貨(期末)價值
101	3,000	21	30.6	3,000×21	=63,000
102	4,000	36	37.2 ②	4,000×36	=144,000
103	2,400	18.4	24 ③	2,400×18.4	=44,160
201	1,000	43.2	33 ④	1,000×33	=33,000
202	1,800	18	35.4 ⑤	1,800×18	=32,400

$39-8.4=30.6$ ② $42-4.8=37.2$ ③ $30-6=24$ ④ $36-3=33$ ⑤ $54-18.6=35.4$

㈡進貨　17,500,00

　應付進貨合約負債　2,000,000

　進貨合約損失　500,000

　　應付帳款　20,000,000

㈢已進貨的部分：$50,000\times(105-90)=750,000$

未進貨的部分：$30,000\times(110-90)=\underline{600,000}$

$\underline{\underline{1,350,000}}$

㈣成本②淨變現價值$=100\times(1-10\%)=90$　③重量成本

Ch6

17.甲公司為實施企業整體投資規畫，於 96 年 1 月 1 日向乙資訊公司以$800,000 購置 ERP，管理當局估計該系統之經濟效益將於未來 5 年內平均發生，且該系統耐用年限屆滿時殘值為零。嗣後因甲公司為發展電子商務，而於 97 年 1 月 1 日重置原系統中之財務會計總帳系統，共支出$150,000，管理當局認為該支出可發生未來經濟效益。甲公司之相關分錄如下：

情況一：甲公司原財務會計總帳系統之原始成本為$120,000。

情況二：甲公司無法決定原財務會計總帳系統應除列之帳面價值，但已知整體系統重置之成本為$1,200,000。

情況三：甲公司無法決定原財務會計總帳系統應除列之帳面價值，亦無法取得整體系統重置之成本。

（詳 No 37 號公報範例）

版權所有　翻印必究

18.⑴商譽之計算

A 公司 81～85 年累積盈餘為$600,000 其中包含火災損失$30,000，中獎收入$70,000，該公司淨資產$1,000,000，預期未來（86 年以後）成長率 20%，同業報酬率 10%，試以㈠平均正常盈餘 8%資本化；㈡超額盈餘 8%資本化，計算商譽。

Ans：㈠基本計算

$$\text{平均正常盈餘}=\frac{(\$600,000+\$30,000-\$70,000)\times(1+20\%)}{5}=\$134,400$$

㈡同業利潤=$1,000,000×10%=$100,000

㈢額利潤=$134,400–$100,000=$34,400

答

㈠商譽=($134,400÷8%)–$1,000,000=$680,000

㈡商譽=$34,400÷8%=$430,000

⑵共保與複保

長智公司投保了二個火險，保險甲的標的為辦公大樓及辦公設備，其保額分別為$180,000 與$54,000。保險乙的標的只有辦公大樓，保額為$70,000，二個保險分屬不同保險公司，現辦公大樓及辦公設備遭火燒毀，其有關資料如下：

	辦公設備	辦公大樓	
	甲	甲	乙
火災前資產公平價值	$75,000	$350,000	$350,000
火災後資產公平價值	10,000	210,000	210,000
保險金額	54,000	180,000	70,000
共保條款	80%	80%	70%

試計算辦公大樓及辦公設備分別可獲得之保險賠償金額。

Ans：㈠辦公設備（只投保一個火險：甲 ⇨ 共保）

保額$54,000

㈡實際損失$75,000　$10,000=$65,000

㈢依共保條款所計算之賠償款=$65,000×$\frac{\$54,000}{\$75,000\times80\%}$=$58,500

以上取其最低者，故可獲保險賠償金額為$54,000

版權所有　翻印必究

㈣辦公大樓（投保兩個火險（甲、乙） ⇨ 複保）

保　單	保　　額	共保要求額	比　　例	損失總額	各公司分攤額
甲	$180,000	$280,000	18/28	$140,000	$90,000
乙	70,000	245,000	7/25	140,000	39,200
	$250,000				$129,200

故可獲保險賠償金額為$129,200

1. $350,000×80%=$280,000
2. 分母以$250,000 與$280,000 二數中取大者（如此賠償比例較小，賠償金額較少），故取$280,000

⇨ 比例=$\frac{\$180,000}{\$280,000}=\frac{18}{28}$

㈠$350,000　$210,000=$140,000

㈡$140,000×$\frac{18}{28}$=$90,000

㈢$350,000×70%=$245,000

㈣分母以$250,000 與$245,000 二數取大者，故取$250,000

⇨ 比例=$\frac{\$70,000}{\$250,000}=\frac{7}{25}$

㈤$140,000×$\frac{7}{25}$=$39,200

19.甲公司與乙公司進行資產交換，有關資料如下：

	甲公司（機器）	乙公司（汽車）
原始成本	$600,000	$500,000
累計折舊	200,000	400,000
公平價值	250,000	150,000

試作甲乙公司交換之分錄：㈠具商業實質；㈡不具商業實質

Ch7

20.交易目的及備供出售—股票&債卷各練習一組（股利／攤銷／評價）

(1)股票－甲公司於 96 年 7 月 5 日投資乙公司普通股 30,000 股作為「備供出售金融資產」，持股比例占 5%，每股成本$17，另支付千分之二手續費。而乙公司曾於 96 年 6 月 17 日宣告每股現金股利$2，預定 7 月 12 日除息，8 月 17 日發放。同年 8 月 20 日甲公司另宣告股票股利 10%，預定 8 月 28 日除權，9 月 18 日發放。97 年 3 月 6 日甲公司再宣告每股現金股利$2，3 月 28 日除息，4 月 7 日發放。試作必要分錄。

Ans：96 年 7 月 5 日

備供出售金融資產－股票	511,020	
現　　金		511,020

版權所有　翻印必究

96 年 8 月 17 日

現　　金	60,000	
備供出售金融資產－股票		60,000

96 年 8 月 28 日

備忘錄：收到股票股利 3,000 股，每股成本降為$13.67

（若未提及除權日，則此備忘錄延至發放日再作）

97 年 3 月 28 日

應收股利	66,000	
股利收入		66,000

97 年 4 月 7 日

現　　金	66,000	
應收股利		66,000

⑵債券－甲公司 96 年 1 月 1 日購入乙公司所發行之公司債$1,000,000 作為「持有至到期日金融資產」，四年期，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，票面利率 10%。

試作下列必要分錄：

1.若市場利率為 10%。

2.若市場利率為 6%。

3.若市場利率為 14%。

Ans：課堂上講解。

版權所有　翻印必究

21.權益法－乙公司 93 年 1 月 3 日以現金$450,000 購入甲公司普通股 30,000 股作長期投資，另於 94 年 4 月 1 日再以$384,000 購入甲公司普通股 24,000 股。甲公司 93 年及 94 年度股東權益之變動如下：(參考)

93 年 1 月 3 日	普通股股本（每股面值$10）	$1,000,000
	保留盈餘	100,000
93 年 4 月 1 日	發放現金股利	50,000
93 年 5 月 1 日	發放股票股利	20%
93 年 9 月 1 日	資產重估增值	250,000
93 年 12 月 31 日	本期純益	200,000
94 年 2 月 1 日	受贈資本公積	280,000
94 年 6 月 30 日	發放現金股利	50,000
94 年 12 月 31 日	本期純益	160,000

甲公司資產之帳面價值與公平市價相等，投資成本與股權淨值之差額係因未入帳之商譽所生，擬按二十年攤銷，試作所有相關分錄。

21. Ans：

93 年 1 月 3 日

採權益法之長期股權投資	450,000	
現金		450,000

93 年 4 月 1 日

現金	15,000	
採權益法之長期股權投資		15,000

50,000*30%=15,000

93 年 5 月 1 日　備忘錄：收到股票股利 6,000 股，每股成本降為$12.08

(450,000－15,000)/(30,000*1.2) = 12.08。

93 年 12 月 31 日

⑴採權益法之長期股權投資	60,000	
投資收益		60,000

*$200,000×30%＝$60,000

⑵投資損益	2,250	
採權益法之長期股權投資		2,250

*〔$450,000－($1,000,000 + $100,000 + $250,000 追朔調整至 1/1)×30%〕÷20

＝$2,250

版權所有　翻印必究

94 年 2 月 1 日

採權益法之長期股權投資	84,000	
資本公積－長期投資		84,000

*$280,000×30%＝$84,000

94 年 4 月 1 日

採權益法之長期股權投資	384,000	
現金		384,000

94 年 6 月 30 日

現金	25,000	
採權益法之長期股權投資		25,000

*$50,000 ×〔(30,000*1.2 + 24,000)/(100,000*1.2)〕＝ $25,000

94 年 12 月 31 日

⑴採權益法之長期股權投資	72,000	
投資損益		72,000

160,000*〔(30%*12/12) + (20%*9/12)〕= 72,000

⑵投資損益	3,000	
採權益法之長期股權投資		3,000

2,250 +〔384,000－(1,000,000 + 100,000 + 250,000 + 200,000 + 280,000 －50,000 + 160,000*3/12)*20%〕/20*(9/12) = 3,000

Ch8

22.估計負債（贈品/保修）

成功公司提供贈獎活動，顧客可以 4 個產品空盒另加現金$5，向公司換取底片一盒。產品售價每盒$200，公司購買底片的成本為每盒$50，郵費每張$5，民國 89 年及 90 年的贈獎活動結果如下：（成功公司均現銷／現購）

	89 年	90 年
購買底片之盒數	20,000	35,000
產品銷售盒數	100,000	150,000
空盒寄回數量	60,000	90,000
預期在 90 年寄回的 89 年產品空盒	20,000	
預期在 91 年寄回的 90 年產品空盒		50,000

試作 89 年及 90 年和贈獎活動有關的所有分錄。

 版權所有　翻印必究

Ans：

	89 年		90 年	
贈品存貨	1,000,000		1,750,000	
現金		1,000,000		1,750,000
現金	20,000,000		30,000,000	
銷貨收入		20,000,000②		30,000,000
贈品費用	1,000,000①		1,500,000⑥	
應付贈品負債		1,000,000③		1,500,000
現金	75,000④		112,500⑦	
暫收款		75,000		112,500
應付贈品負債	750,000		1,125,000	
暫收款	75,000		112,500	
贈品存貨		750,000⑤		1,125,000⑧
現金		75,000		112,500

㈠ ① 20,000×$50=$1,000,000
② 100,000×$200=$20,000,000
③(60,000+20,000)÷4×$50=$1,000,000
④ 60,000÷4×$5=$75,000
⑤ 60,000÷4×$50=$750,000
⑥(90,000–20,000+50,000)÷4×$50=$1,500,000
⑦ 90,000÷4×$5=$112,500
⑧ 90,000÷4×$50=$1,125,000

23.或有負債

林會計師在查核甲公司 89 年度財務報表時，發現下列各獨立事項，請說明於 89 12/31 該入帳否？或予以揭露？

㈠甲公司之工廠因排放廢氣毀損及鄰居，被害人於 89 年 10 月提起訴訟，惟該案

㈡於 89 年 12 月 31 日尚未結案；甲公司之律師認為本案敗訴可能性非常大，且敗訴估計須賠償被害人$2,000,000。

㈢甲公司生產之藥品於 89 年 5 月經發現成分不符，致受害人提起訴訟，公司已延請律師與受害人洽商損害賠償，惟賠償金額尚無法估計。

㈣甲公司已取得專利權之程式，遭乙公司仿冒，甲公司提起訴訟請求賠償$3,000,000，經法院判決甲公司勝訴，但對方再提起上訴，截至 89 年 12 月 31 日尚未結案，甲公司之律師認為勝訴機會非常大，且可如願求償。

Ans：㈠因發生可能性「非常大」且金額可合理估計，故應估計入帳。
㈡因金額尚無法估計，故以附註方式揭露說明。
㈢或有利得不得入帳，只可附註揭露。

 版權所有 翻印必究

24. 公司債—價格計算/折溢價攤銷、分錄、提前贖回一半／直線法（付息日之間發行）

25. 可轉換公司債－乙公司於 95 年 1 月 1 日按面額發行$1,000 之十年期轉換公司債，票面利率為 10%，到期日為 104 年 12 月 31 日，此轉換公司債可以每股$25 之轉換價格，轉換為長安公司之普通股。自發行日起每半年現金付息一次。假設長安公司於 95 年 1 月 1 日發行十年期不可轉換公司債，則其利率為 11%。

負債組成要素

轉換公司債利息之年金現值	$ 597	(1)
轉換公司債本金之複利現值	343	(2)
負債組成要素公平價值	$ 940	
權益組成要素	$ 60	
轉換公司債實收金額	$ 1,000	

(1) $\$50\times P_{\overline{20}|5.5\%}=\$50\times 11.950382=\$597$

(2) $\$1{,}000\times P_{\overline{20}|5.5\%}=\$1{,}000\times 0.342729=\$343$

95/1/1	現　　金	1,000	
	應付公司債折價	60	
	應付公司債		1,000
	資本公積–認股權		60

100 年 1 月 1 日時，乙公司以$1,750 向轉換公司債持有人買回所發行之轉換公司債，乙公司於 100 年 1 月 1 日發行五年期不可轉換公司債，則其利率為 8%。

買回價格分析如下：

	帳面價值 11%	公平價值 8%	差額
負債組成要素			
轉換公司債利息之年金現值	$ 377 (1)	$ 405 (4)	
轉換公司債本金之複利現值	585 (2)	676 (5)	
小計	$ 962	$ 1,081	($ 119)
權益組成要素	60 (3)	669	(609)
合計	$ 1,022	$ 1,750	($ 728)

(1) $\$50\times P_{\overline{10}|5.5\%}=\$50\times 7.537626=\$377$ 。

(2) $\$1{,}000\times p_{\overline{10}|5.5\%}=\$1{,}000\times 0.585=\$585$ 。

版權所有　翻印必究

⑶沿上題

⑷$\$50\times P_{\overline{10}|4\%}=\$50\times 8.110896=\$405$。

⑸$\$1{,}000\times p_{\overline{10}|4\%}=\$1{,}000\times 0.675564=\$676$。

100/1/1	㈠應付公司債	1,000		
	債券收回損失	119		
	現金		1,081	
	應付公司債折價			38**
	㈡資本公積–認股權	60		
	資本公積–庫藏股票交易（註）	609		
	現　　金		669	

**1000 – 962 = 38

Ch10

26.損益分配入夥

> A、B、C 合夥開設 ABC 商店，A 以取得成本$250,000，投資日公平市價$210, 000 之土地及一棟辦公大樓（成本$1,000,000，累計折舊$350,000，投資日公平市價$700,000）投資；B 以應收帳款$300,000（其中$30,000 確定無法收回，$20,000 可能無法收回）及現金$100,000 投資；C 經三方協議以其於合夥成立後第 1~3 個月投入勞務作為資本，可取得五分之一夥權。
> 試作：A、B、C 之開業分錄。

Ans：㈠計算：

1. A 資本額=$210,000+$700,000=$910,000
2. B 資本額=($300,000–$30,000–$20,000)+$100,000=$350,000
3. 因 C 占$\frac{1}{5}$夥權，所以(A+B)占$\frac{4}{5}$夥權

⇨ C 資本額=($910,000+$350,000)$\div\frac{4}{5}\times\frac{1}{5}$=$315,000

㈡分錄

現金	100,000	
應收帳款	270,000	
預付薪資	315,000	
土地	210,000	
建築物	700,000	
備抵呆帳		20,000
A 合夥人資本		910,000
B 合夥人資本		350,000
C 合夥人資本		315,000

$300,000–$30,000=$270,000

可能無法收回之應收帳款以「備抵呆帳」入帳。

27. AB 合夥商店第 3 年度資本帳戶的變動資料及淨利如下：

㈠資本帳戶之變動：

A 合夥人

第 3 年 5/1	$ 3,000	第 3 年 1/1	$ 16,000
10/1	4,000	6/1	1,000
		8/1	4,000

B 合夥人

第 3 年 4/1	$ 2,000	第 3 年 1/1	$ 24,000
8/1	4,000	11/1	1,000

㈡淨利以$8,600

根據上列資料，請各自依下列損益分配方法，計算 A、B 應分配之淨利：

1.平均分配。

2. A、B 以 6：4 分配。

3.以期初資本額比例分配。

4.以期末資本額比例分配。

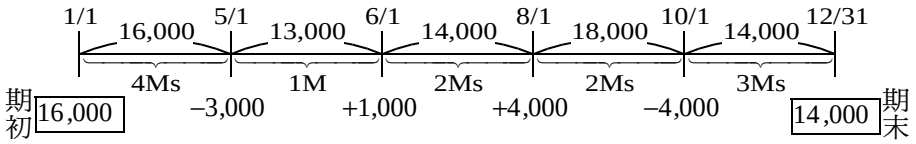
5.以加權平均資本額比例分配。

6.先分配資本之利息（以加權平均資本額，年利率 10%計之），再分配薪資，A、B 各年薪 $3,000，餘額以 6：4 比例分配。

 版權所有 翻印必究

Ans：㈠計算：**畫期間圖**：

1.A 資本額變動情形（貸方表示增資；借方表示減資）

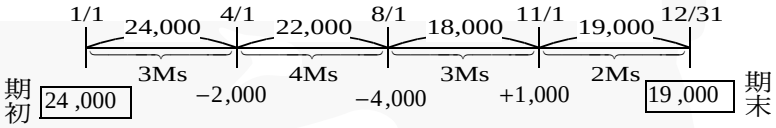


切記　流通在外月數即加權之「權數」。

2.一年合計 12Ms，小心！

加權平均資本額：

1/1~5/1：	$16,000×4（Ms）	÷12(Ms)
5/1~6/1：	$13,000×1	
6/1~8/1：	$14,000×2	
8/1~10/1：	$18,000×2	=$15,250
10/1~12/31：	$14,000×3	



㈡B 資本額變動情形

加權平均資本額：$24,000×3（Ms）、$22,000×4、$18,000×3、$19,000×2 ÷12(Ms) = $21,000

㈢

	A	B	合計
1.A：B=1：1	$4,300	$4,300	$8,600
2.A：B=6：4	$5,160	$3,440	$8,600
3.期初資本額比例 A：B=$16,000：$24,000=2：3	$3,440	$5,160	$8,600
4.期末資本額比例 A：B=$14,000：$19,000=14：19	$3,648	$4,952	$8,600
5.加權平均資本額比例 A：B=$15,250：$21,000	$3,618	$4,982	$8,600
6.先分配利息、薪資、餘 6：4 比例分配	(i)利息$1,525 (ii)薪資 3,000 (iii)餘額 (615) 合計 $3,910	$2,100 3,000 (410) 合計 $4,690	$3,625 6,000 (1,025) $8,600

㈣ 1.$\$8,600\times\frac{6}{(6+4)}=\$5,160$

2.$\$8,600\times\frac{2}{(2+3)}=\$3,440$

版權所有　翻印必究

3.$\$8,600\times\frac{14}{(14+19)}=\$3,648$

4.$\$8,600\times\frac{\$15,250}{(15,250+21,000)}=\$3,618$

5.$\$15,250\times10\%=\$1,525$

6.不足之數再抵減已分配之淨利

$\$1,025\times\frac{6}{(6+4)}=\$615$

28.入夥／退夥

雙寶合夥商店 92 年 12 月 31 日之資產負債表如下：

現　　金	$15,000	應付帳款	$10,000
應收票據	7,000	甲合夥人資本	40,000
應收帳款	8,000	乙合夥人資本	60,000
土　　地	50,000	建築物	30,000

請依下列三種獨立情況作入夥時之分錄：

㈠合夥企業中，應收帳款應提列 10%的壞帳，土地應增值$3,000，建築物應提列 5%之折舊，其餘資產之帳面價值與實際價值相等，合夥損益按合夥人資本比例

㈡分配，今丙欲投資現金$50,350 取得三分之一夥權。

㈢丙投資現金$50,000 取得 20%夥權。

㈣丙投資現金$50,000 取得 40%夥權。

Ans：㈠

現　金	50,350	
丙合夥人資本		50,350

㈡投資額$50,000＞帳面價值$30,000　舊合夥人有利

紅利法：

現　金	50,000	
甲合夥人資本		8,000
乙合夥人資本		12,000
丙合夥人資本		30,000

商譽法：

現　金	50,000	
商　譽	100,000	
甲合夥人資本		40,000
乙合夥人資本		60,000
丙合夥人資本		50,000

*$\$50,000\div20\%-\$150,000=\$100,000$

㈢ 投資額$50,000＜帳面價值$10,000　新合夥人有利

紅利法：

現　　金		50,000	
甲合夥人資本		4,000	
乙合夥人資本		6,000	
丙合夥人資本			60,000

商譽法：

現　　金		50,000	
商　　譽		16,667	
丙合夥人資本			66,667

*$100,000 ÷ (1 − 40%) − $150,000 = $16,667

29.甲、乙、丙合夥商店損益分配比例為 3：3：2，甲資本$60,000，乙資本$40,000，丙資本$50,000，丙經甲、乙同意退夥，試依下列條件作退夥分錄。

㈠由合夥商店付給丙現金$54,000，分別依商譽全部入帳、部分入帳、不入帳作退夥分錄。

㈡由甲以其價值$54,000 土地交換丙之全部夥權。

Ans：㈠退丙現金$54,000

1.商譽全部入帳法：

商譽		16,000	
甲合夥人資本			6,000
乙合夥人資本			6,000
丙合夥人資本			4,000
丙合夥人資本		54,000	
現金			54,000

2.商譽部分入帳法：

丙合夥人資本		50,000	
商譽		4,000	
現金			54,000

3.商譽不入帳法（紅利法）：

丙合夥人資本		50,000	
甲合夥人資本		2,000	
乙合夥人資本		2,000	
現金			54,000

4.($54,000–$50,000) ÷ $\frac{2}{(3+3+2)}$ = $16,000

⑴ $16,000 × $\frac{3}{(3+3+2)}$ = $6,000

⑵ $50,000+$4,000=$54,000

⑶ ($54,000–$50,000) × $\frac{3}{(3+3)}$ = $2,000

版權所有　翻印必究

㈡不論甲支付多少金額之資產予丙，丙均移轉$50,000 予甲（屬私下移轉，與合夥企業無關）

⇨ 丙合夥人資本　50,000
　　甲合夥人資本　50,000

30.清算（參考）

圓滿商店 78 年 7 月 31 日資產負債表之資料如下：

現金	$ 48,000	應付帳款	$ 63,000
其他資產	276,000	合夥人資本－甲	66,000
		合夥人資本－乙	78,000
		合夥人資本－丙	117,000
	$ 324,000		$ 324,000

損益分配比例為 5：3：2，經各合夥人同意停止營業，結束合夥事業。並決定在清算期間，合夥如有剩餘現金，每月月底應分配現金一次，出售資產之關係資料如下：

月 份	資產帳面價值	變現得款
8 月份	$ 96,000	$ 78,000
9 月份	120,000	108,000
10 月份	60,000	93,000

試求：編製圓滿商店合夥變現償還表，列出每月底現金分配之情形。

版權所有　翻印必究

Ans：請特別注意下列二表數據相互引註之關連線（注意箭頭方向）

圓滿商店
分期變現償還表
78 年 7 月 31 日至 10 月 31 日

	資產		負債	合夥人資本		
	現金	其他		甲（5/10）	乙（3/10）	丙（2/10）
清償前餘額	$ 48,000	$ 276,000	$ 63,000	$ 66,000	$ 78,000	$ 117,000
8 月份變現(損)	78,000	(96,000)		(9,000)	(5,400)	(3,600)
小計	$ 126,000	$ 180,000	$ 63,000	$ 57,000	$ 72,600	$ 113,400
清償負債	(63,000)		(63,000)			
小計	$ 63,000	$ 180,000	$ 63,000	$ 57,000	$ 72,600	$ 113,400
第一次分配	(63,000)			0	0	(63,000)
8 月底餘額	$ 0	$ 180,000	0	$ 57,000	$ 72,600	$ 50,400
9 月份變現(損)	108,000	(120,000)		(6,000)	(3,600)	(2,400)
小計	$ 108,000	$ 60,000	0	$ 51,000	$ 69,000	$ 48,000
第二次分配	(108,000)			(21,000)	(51,000)	(36,000)
9 月底餘額	$ 0	$ 60,000		$ 30,000	$ 18,000	$ 12,000
10 月份變現(利)	$ 93,000	(60,000)		+16,500	+ 9,900	+ 6,600
小計	93,000	$ 0		$ 46,500	$ 27,900	$ 18,600
第三次分配	(93,000)			(46,500)	(27,900)	(18,600)
	$ 0			$ 0	$ 0	$ 0

第一次變現後資本額

第一次現金分配

安全支付額計算表

第一次分配：

	5 甲	:	3 乙	:	2 丙
8 月底分配現金前資本	$ 57,000		$ 72,600		$ 113,400
估計最大或有損失	(90,000)		(54,000)		(36,000)
($120,000+$60,000)	$ (33,000)		$ 18,600		$ 77,400
甲資本借餘依 3：2 分攤至乙、丙	33,000		(19,800)		(13,200)
	0		$ (1,200)		$ 64,200
乙資本借餘分攤至丙			1,200		(1,200)
第一次現金分配數	$ 0		$ 0		$ 63,000

第二次分配：

	5 甲	:	3 乙	:	2 丙
9 月底分配現金前資本	$ 51,000		$ 69,000		$ 48,000
估計最大或有損失（$60,000）	(30,000)		(18,000)		(12,000)
第二次現金分配數	$ 21,000		$ 51,000		$ 36,000

版權所有 翻印必究

㈠ ($120,000+$60,000)$\times\frac{5}{(5+3+2)}$=$90,000

㈡ $60,000$\times\frac{5}{10}$=$30,000

第三次分配：因已無任何「非現金資產」，故<u>不需</u>再編製安全支付額計算表，逕以各合夥人最終資本餘額分配之即可。

Ch11

31.請問下列事件對於㈠當年年底的帳面淨值總額；㈡當年年底的核定股數總額；㈢當年年底的普通股發行數總額；㈣當年度每股盈餘的影響是：
（作答時請依以下格式，<u>並且附簡單說明</u>，否則不予計分）

31. Ans：

	當年年底的帳面淨值總額（請填寫增加或是減少）	當年年底的核定股數總額（請填寫增加或是減少）	當年年底的普通股發行數總額（請填寫增加或是減少）	當年度每股盈餘（請填寫增加或是減少）
未分配盈餘轉增資	不變	增加	增加	減少

32. EPS（參考）
臺北公司 96 年相關資料如下：
A.本期純益$328,640。
B.96 年 1 月 1 日普通股 40,000 股全年流通在外。
C.96 年 1 月 1 日存在認股證 20,000 單位，每單位可按$20 認購普通股 1 股。96 年 7 月 1 日計 12,000 單位行使，其餘至 96 年年底均未行使。
D.96 年 1 月 1 日平價發行 6%可轉換公司債$3,000,000，每$100,000 面值可轉換成 2,000 股普通股。96 年 9 月 1 日計有面值$900,000 之公司債轉換為普通股。
E.96 年 1 月 1 日臺北公司購併臺東公司，雙方約定自購併後二年內平均純益達$300,000 以上，臺北公司另須於 97 年 12 月 31 日發行 100,000 股普通股予臺東公司之原股東。

F.臺北公司 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日普通股平均市價為每股$30，全年平均市價為每股$40。(P.S.:期中發行要比例乘)
G.所得稅為 25%。試求：(請四捨五入至小數點後第二位)
㈠計算臺北公司 96 年基本每股盈餘。㈡計算臺北公司 96 年稀釋每股盈餘。

32. Ans：
㈠ 40,000*6/12 + 52,000*2/12 + 70,000*4/12 = 52,000

 版權所有 翻印必究

㈡認股證 8,000 單位：$8{,}000-\frac{8{,}000\times 20}{40}=4{,}000$

認股證 12,000 單位：$\left(12{,}000-\frac{12{,}000\times 20}{30}\right)\times\frac{6}{12}=2{,}000$

公司債\$2,100,000：$\frac{\$2{,}100{,}000\times 6\%\times(1-25\%)}{\$2{,}100{,}000\div 100{,}000\times 2{,}000}=\frac{\$94{,}500}{42{,}000}=\$2.25$

公司債\$900,000：$\frac{\$900{,}000\times 6\%\times(1-25\%)\times\frac{8}{12}}{\$900{,}000\div\$100{,}000\times 2{,}000\times\frac{8}{12}}=\frac{\$27{,}000}{12{,}000}=\$2.25$

㈢基本 EPS $=\frac{\$328{,}640}{52{,}000}=\$6.32$

稀釋 $\frac{\$328{,}640+\$0+\$0}{52{,}000+4{,}000+2{,}000+100{,}000(\text{註})}=\underline{\$2.08}$

註：100,000 股追溯自 $96\frac{1}{1}$ 起算

33.員工認股權（No 39 公報）（參考）

⑴權益交割－公平價值法

甲公司於第 1 年初給與 500 位員工各 100 單位之認股權。該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年。甲公司估計每一認股權之公平價值為\$15。在考慮加權平均離職率後，甲公司估計有 20%的員工將於 3 年內離職，因而放棄其執行認股權之權利。

第 1,2,3 年

薪資費用	200,000*	
資本公積－員工認股權		200,000

$*500\times 100\times(1-20\%)\times 15\times\frac{1}{3}=200{,}000$

若既得日後有 20%之員工放棄執行認股權，則甲公司應將資本公積－員工認股權\$120,000 轉列為資本公積－已失效認股權。

⑵權益交割－內含價值法

第 1 年初，甲公司以繼續服務 3 年為條件，給與 50 位員工各 1,000 單位之認股權，該認股權將於第 3 年底既得，存續期間為 10 年。履約價格為\$60，而甲公司於給與日之股票評估價值亦為\$60。甲公司於給與日無法可靠估計所給與認股權之公平價值。第 1 年底，有 3 位員工已離職，甲公司估計第 2、3 年還會有 7 位員工離職。因此甲公司估計有 80%之認股權將既得。第 2 年有 2 位員工離職，甲公司修正預期既得之認股權數量為 86%。第 3 年亦有 2 位員工離職，故最後既得之認股權為 43,000 單位。

 版權所有 翻印必究

年度	年底價值	年底執行之認股權數量
1	63	0
2	65	0
3	75	0
4	88	6,000
5	100	8,000

年度	估計既得期間離職人員	估計認股權既得數量	年底流通在外認股權數量	當期費用(元)	累積費用(元)
1	10	50(人)×1,000×[(50－10)÷50]＝40,000 單位	－	40,000×($63－$60)×1/3＝40,000	40,000
2	7	50(人)×1,000×[(50－7)÷50]＝40,000 單位	－	43,000×($65－$60)×2/3－40,000＝103,333	143,333
3	7(實際)	50(人)×1,000×[(50－7)÷50]＝43,000 單位(實際)	43,000	43,000×($75－$60)－$143,333＝501,667	645,000
4	－	－	43,000－6,000＝37,000	37,000×($88－$75)＋6,000×($88－$75)＝559,000	1,204,000
5	－	－	37,000－8,000＝29,000	29,000×($100－$88)＋8,000×($100－$88)＝444,000	1,648,000

⑶現金交割

甲公司於第 1 年初以員工繼續服務三年為條件，給與 500 位員工每人 100 單位之現金股票增值權。第 1 年有 35 位員工離職，甲公司估計第 2、3 年將有 60 位員工離職。第 2 年有 40 位員工離職且甲公司估計將有 25 位員工於第 3 年離職。結果在第 3 年有 22 位員工離職。第 3 年底有 150 位員工執行股票增值權，140 位員工係於第 4 年底執行，剩下的 113 位員工則於第 5 年底執行其股票增值權。甲公司於每年年底估計股票增值權之公平價值，所有在職員工於第 3 年底持有之股票增值權均既得。股票增值權於每年年底之公平價值及第 3 年底至第 5 年底執行時之內含價值（即等於所支付之現金）如下：

 版權所有 翻印必究

年度	公平價值（元）	內含價值（元）
1	14.40	
2	15.50	
3	18.20	15.00
4	21.40	20.00
5		25.00

依本公報第 59、60 段之規定，於第 1 至 5 年分別認列金額如下：

年度	估計既得期間離職人員	年度執行股票增值權人數	計　　算		薪資費用(元)	累積費用(元)
1	95	—	(500－95)人x100 單位股票增值權x $14.4x1/3		194,400	194,400
2	100	—	(500－100)人x100 單位股票增值權x 15.5x2/3－$194,400		218,933	413,333
3	97 (實際)	150	(500－97－150)人x100 單位股票增值權x$18.2－$413,333	47,127		460,460
			150 人x100 單位股票增值權x$15	225,000		
			小計		272,127	
4	—	140	(500－97－150－140)人x100 單位股票增值權x$21.4－$460,460	(218,640)		241,820
			140 人x100 單位股票增值權x$20	280,000		
			小計		61,360	
5	—	113	$0－$241,820			
			113 人x100 單位股票增值權x$25	(241,820) 282,500		0
			小計		40,680	
			總額		787,500	

34.甲公司 97 年度之營運資料如下；(參考)

銷貨收入		200,000
投資收益（採權益法之長期股權投資）		20,000
股利收入：交易目的金融資產		8,000
銷貨成本		(90,000)
薪資費用		(20,000)
折舊費用		(10,000)
利息費用（含公司債折價攤銷$800）		(7,000)
所得稅費用：		
本　　期	$38,000	
遞　　延	(18,000)	(20,000)
本期純益		$81,000

有關帳戶餘額如下：	期初餘額	期末餘額
應付薪資	$600	$4,200
應付帳款	2,000	8,000
存貨	2,500	13,500
應收帳款	1,000	14,000
應付所得稅	0	10,000

試以直接法編表列示營業活動之現金流量。

34. Ans：營業活動之現金流量：

現銷及應收帳款收現	$187,000
進貨及應付帳款付現	(95,000)
營業費用付現	(16,400)
營業外收入收現	8,000
營業外支出付現	(6,200)
所得稅費用付現	(28,000)
營業活動之淨現金流出	$49,400

版權所有　翻印必究

35.下列資料是甲公司有關民國 96 年及民國 95 年的比較資產負債表：(參考)

	民國 96 年	民國 95 年	增加(減少)
現金	$800,000	$700,000	$100.000
應收帳款	1,128,000	1,168,000	(40,000)
存貨	1,850,000	1,715,000	135,000
固定資產	3,307,000	2,967,000	340,000
累計折舊	(1,165,000)	(1,040,000)	(125,000)
投資	305,000	275,000	30,000
應收融資款	270,000		270,000
資產合計	$6,495,000	$5,785,000	$710,000
應付帳款	$1,015,000	$955,000	$60,000
應付所得稅	30,000	50,000	(20,000)
應付股利	80,000	90,000	(10,000)
應付資本租賃款	400,000		400,000
股本(普通股)	500,000	500,000	
資本公積	1,500,000	1,500,000	
保留盈餘	2,970,000	2,690,000	280,000
負債及股東權益合計	$6,495,000	$5,785,000	$710,000

補充資料：

㈠民國 95 年 12 月 31 日甲公司以$275,000 取得乙公司 25%的普通股。在這一天乙公司之淨資產公平價值為$1,100,000，乙公司在民國 96 年度的淨利為$120,000，並且未發放股利。

㈡甲公司在民國 96 年借款$300,000 給非關係人丙公司，丙公司在民國 96 年 10 月 1 日償還第一期借款$30,000，另加計 10%利息。

㈢民國 96 年 10 月 2 日甲公司出售機器，期初帳面價值為$60,000，出售時帳面價值為$35,000，收視$40,000。

㈣民國 96 年 12 月 31 日，甲公司以資本租賃承租辦公大樓。每年租金折現值為$400,000 等於大樓之市價。甲公司在民國 97 年 1 月 2 日支付第一次租金$60,000

㈤民國 96 年淨利為$360,000。

㈥甲公司在民國 96 年及 95 年宣告現金股利如下：

	民國 96 年	民國 95 年
宣告日	民國 96 年 12 月 15 日	民國 95 年 12 月 15 日
發放日	民國 97 年 2 月 28 日	民國 96 年 2 月 28 日
金額	$80,000	$90,000

請用間接法編製甲公司民國 96 年度現金流量表（不需列出補充資訊）

 版權所有 翻印必究

35. Ans：

甲公司
現金流量表
96 年 12 月 31 日

營業活動現金流量：		
本期淨利		$360,000
調整項目：		
折舊	$150,000	
出售機器利益	(5,000)	
投資投益	(30,000)	
存貨增加數	(135,000)	
應收帳款減少數	40,000	
應付帳款增加數	60,000	
應付所得稅減少數	(20,000)	60,000
營業活動淨現金流入		$420,000
投資活動現金流量：		
出售固定資產價數	$40,000	
應收融資款增加數	(270,000)	
投資活動淨現金流出		(230,000)
融資活動現金流量：		
發放現金股利	(90,000)	
融資活動淨現金流出		(90,000)
本期現金淨增加數		$100,000
加：期初現金		700,000
期末現金		$800,000

版權所有 翻印必究

Ch13

36.所有比率背熟

37.要會分析（二家公司比較／同一公司比較多年趨勢／可否投資？／可否貸款？）

財務分析，下列二段分別節錄自二家公司年報中之“致股東函”：

㈠振清瓦斯公司

「……本公司銷貨收入於過去幾年均呈穩定之成長，去年較前年更增加 10%而達十六億元，純益亦增加 19%，達到一億三千四百二十萬元。每股純益為$3.95，過去五年純益亦呈平穩上升，且超過瓦斯業之平均成長率。瓦斯業之平均純益成長率為 12%，而一般工業之平均成長率僅為 9%……」。

㈡政延塑膠公司

	03 年	02 年	01 年
銷貨毛額(百萬元)	133	99	70
純益(百萬元)	28	18	12
運用資本(百萬元)	34	52	87
流動比率	2:1	5:1	10:1
廠房設備淨額(百萬元)	275	145	92

試作：

㈠振清瓦斯公司將該公司之成長率與同業及一般工業之成長率相較，是否適當？此資料是否有可能造成股東之曲解？請解釋原因。

㈡假設您為政延塑膠公司之股東，您是否介意該公司流動比率下跌？請解釋原因。(高考)

Ans：㈠ 振清瓦斯公司將該公司去年及過去五年之平均純益成長率與瓦斯業之平均成長迄相比較，可看出振清公司之獲利能力確是優於同業。由於經營行業相同，若所用會計原則亦一致，則具有比較基礎，以之相比較尚稱適當。由於一般工業甚涵蓋的行業甚廣，各業之獲利能力亦不同，故不具有比較基礎，自不宜加以比較。

振清公司之致股東函，僅提及純益成長率，而未就此比率可能受有行業特性、經濟環境、資本結構、經營管理方針和所採會計原則等因素之影響加以說明，並忽略了比較基礎，確有造成股東曲解的可能。

㈡ 分析政廷公司流動比率下降的原因，係由於廠房及設備的大幅度擴充所致。從政廷公司股東的立場，似可考慮下列三點：

1.擴充設備資產，固可促進營業成長，惟過度的擴張，將使資金凍結於固定資產，減弱企業應付突發事件及經濟逆境的能力。

2.解釋流動比率時，宜作趨勢分析及同業比較。流動性的好壞應根據流動資產的品質及其流動性，以及營業週期之長短來決定。若同業之平均流動比率約為 2：1，則政廷公司以前年度之流動比率顯然太高，現在之情況並不足慮。

 版權所有 翻印必究

3.以前年度保有較高的流動比率，是否基於行業特性之需要；如非，則宜對流動資產各項目加以分析。

以某一特定日流動資產與流動負債的關係，並不能衡量及預測企業未來資金流動的形態。在動態的觀念下，以流動比率作為企業短期流動性的指標，本身並不很健全。如政廷公司之現金收支均很規則，且時間上均能配合，則流動比率之下降可不必過度疑懼。

版權所有 翻印必究