

《中級會計學》

試題評析	本年度中會題目皆屬基本題型，亦為本班上課一再強調之重點，惟公司會計即占了 52%，現金流量表亦占了 24%，下冊即占了 76%，上冊僅考壞帳部分 24%，命題似乎不夠平均。 本年度考題皆與本班教材之題型相似，相信熟讀本班教材之考生，皆能獲致高分才對。
------	--

一、以下為冬華公司 97 年度損益表及部分資產負債表科目 97 年期初及期末餘額：

銷貨收入		\$ 7,980,000
銷貨成本		(6,270,000)
銷貨毛利		1,710,000
營業費用		
薪資	\$ 564,000	
折舊	180,000	
其他	308,000	(1,052,000)
營業淨利		658,000
所得稅		(197,400)
本期淨利		\$ 460,600
帳戶名稱	期末	期初
應收帳款	\$ 1,237,500	\$ 1,946,000
存貨	2,019,000	1,770,000
預付費用	70,000	52,000
應付帳款	1,056,000	1,286,000
應付薪資	68,000	81,000
應付費用	25,500	39,000
應付所得稅	88,000	65,000

試依上述資料求算：(24 分)

(一)銷貨收現金額。

(二)進貨付現金額。

(三)營業活動之淨現金流入(流出)金額。

【擬答】

(一)銷貨收現金額： $7,980,000 + 1,946,000 - 1,237,500 = \$8,688,500$

(二)進貨付現金額： $6,270,000 - 1,770,000 + 2,019,000 + 1,286,000 - 1,056,000 = \$6,749,000$

(三)營業活動淨現金流入金額： $\$848,600$

$564,000 + 81,000 - 68,000 = 577,000$

$308,000 - 52,000 + 70,000 + 39,000 - 25,500 = 339,500$

$197,400 + 65,000 - 88,000 = \$174,400$

$8,688,500 - 6,749,000 - 577,000 - 339,500 - 174,400 = \$848,600$

二、在你查核台北公司之財務報表時，發現該公司對於壞帳係採直接沖銷法。你建議該公司改用備抵呆帳法，該公司管理當局同意接受。經分析最近三年來沖銷之壞帳如下：

	94 年度	95 年度	96 年度
94 年應收帳款	\$50,000	\$80,000	
95 年應收帳款		60,000	\$120,000

96 年應收帳款

90,000

經就 96 年 12 月 31 日應收帳款餘額加以分析，估計無法收回之金額為：

屬於 95 年之應收帳款\$35,000，屬於 96 年之應收帳款\$80,000。

試作：(24 分)

(一)計算該公司採用直接沖銷法而非備抵呆帳法使 94 年度及 95 年度純益高估或低估之金額。

(二)計算採用備抵呆帳法時 96 年度之呆帳費用。

(三)計算 96 年底正確之備抵呆帳餘額。

【擬答】

(一)

	壞帳	
	94 年	95 年
直接沖銷法	\$ 50,000	\$ 140,000
備抵呆帳法	\$ 130,000	\$ 215,000

使用直接沖銷法，94 年壞帳費用低估\$80,000，純益高估\$80,000

使用直接沖銷法，95 年壞帳費用低估\$75,000，純益高估\$75,000

(二) 96 年之呆帳費用：\$90,000 + \$80,000 = \$170,000

(三) 96 年底正確之備抵呆帳餘額：\$35,000 + \$80,000 = \$115,000

三、美利公司在 94 年 1 月 1 日給與其 90 名高階主管認股選擇權，每一股認購價格為\$30（普通股面值\$10），每位主管必須繼續服務滿三年才能行使認股權。每一個人所能認購的股數決定於三年內美利公司銷貨收入的平均成長率，其規定如下：

平均成長率	每人可認購股數
0 至 5%	4,000 股
超過 5%至 6%	8,000 股
超過 6%	12,000 股

透過選擇權評價模式估算，每一股認股權的公平價值為\$20。認股權自 97 年 1 月 1 日起一年內不行使就會失效。如果員工在給與日起三年內離職，將會註銷其認股權。根據過去經驗，美利公司在認股權給與日估計該公司高階主管的離職率為每年 5%，但到 95 年底由於實際離職人數增加，故修正三年的離職率為每年 7.5%，到 96 年底，實際獲得認股權之主管為 70 人。此外，在認股權給與日，根據過去業績成長情況，美利公司估計在三年內平均銷貨成長率為 5.2%，此估計成長率至 95 年底仍適用。但是在 96 年底結算後，發現三年期間美利公司實際銷貨成長率平均為 6.5%。97 年 1 月 18 日美利公司股票市價每股\$120 時，有 55 位高階主管行使認股權。其餘主管至年底均未行使，認股權逾期失效。

試作：計算 94、95、及 96 年各年底酬勞成本應分攤的金額。(21 分)

【擬答】

94 年 12 月 31 日估計酬勞成本 = \$20 × 90 人 × 0.95 × 0.95 × 0.95 × 8,000 股 = \$12,346,200

95 年 12 月 31 日新估計酬勞成本 = \$20 × 90 人 × 0.92 × 0.925 × 0.925 × 8,000 股 = \$11,396,925

96 年 12 月 31 日實際酬勞成本 = \$20 × 70 人 × 2,000 股 = \$16,800,000

員工認股權酬勞成本攤銷表

日期	估計酬勞成本	累計應攤銷比例	累計應攤銷金額	至上年止累計攤銷金額	本年度應攤銷金額
(1)	(2)	(3)	(4) = (2) × (3)	(5) = 上年(4)	(6) = (4) - (5)
94/12/31	\$ 12,346,200	1/3	\$ 4,115,400	0	\$ 4,115,400
95/12/31	11,396,925	2/3	7,597,950	\$ 4,115,400	3,482,550
96/12/31	16,800,000	3/3	16,800,000	7,597,950	9,202,050

年度	酬勞成本應分攤金額
94	\$ 4,115,400
95	3,482,550
96	9,202,050

四、下列為大海公司 96 年度的相關資料：

- (一)本年度稅前息前淨利為\$409,150，所得稅率為 30%。
- (二)96 年 1 月 1 日流通在外的普通股有 20,000 股，7 月 1 日增資發行 8,000 股，8 月 1 日再發行 6,000 股。
- (三)95 年 1 月 1 日按 102%溢價發行公司債，面額共計\$200,000，票面利率 10%，每年攤銷溢價\$400，每張\$2,000 公司債可以轉換成 20 股普通股，有 50 張公司債在 96 年 7 月 1 日轉換成普通股。
- (四)96 年 1 月 1 日流通在外特別股有 2,000 股，股利率 8%，面額\$200，不可轉換，且當年股利已經支付。
- (五)96 年 1 月 1 日流通在外可轉換特別股 1,000 股，股利率 9%，面額\$250，按 102%發行，每股特別股可以轉換成 2 股普通股，且當年股利已經支付，直到 96 年底並無任何轉換。
- (六)96 年初有 3,000 張認股權證流通在外，每張認股權證可以按\$40 的價格認購普通股 1 股。96 年 10 月 1 日有 1,500 張認股權證行使權利，剩下的 1,500 張直到年底並未行使權利。
- (七)96 年 6 月 1 日平價發行的可轉換公司債，其票面利率為 6%，面額\$300,000，每張\$1,000 公司債可以轉換成 10 股的普通股，直到 96 年底皆未行使權利。
- (八)96 年 1 月 1 日到 9 月 30 日的普通股平均市價為\$50；9 月 30 日每股市價為\$48；全年平均每股市價\$60；期末每股市價\$55。

試作：(31 分)(四捨五入至小數點後第二位)

1. 計算 96 年稅後淨利。
2. 計算 96 年加權平均流通在外的普通股股數。
3. 若 96 年稅後淨利為\$256,100，加權平均流通在外的普通股股數是 24,000 股，其他相關的條件不變，試計算 96 年基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

【擬答】

1. 利息費用： $100,000 \times 10\% \times 1 - 200 = \$ 9,800$

$$100,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} - 100 = \underline{4,900}$$

\$ 14,700

$$\$300,000 \times 6\% \times \frac{7}{12} = \$ 10,500$$

96 年稅後淨利： $(\$409,150 - 14,700 - 10,500) \times (1 - 30\%) = \$268,765$

2.

	流通股數		流通期間		約當股數
96/1/1~96/7/1	20,000	×	$\frac{6}{12}$	=	10,000
96/7/1~96/8/1	29,000	×	$\frac{1}{12}$	=	2,416.67
96/8/1~96/10/1	35,000	×	$\frac{2}{12}$	=	5,833.33
96/10/1~96/12/31	36,500	×	$\frac{3}{12}$	=	<u>9,125</u>

全年加權平均股數

27,375

3.

$$(1) 96 \text{ 年基本 EPS} = \frac{256,100 - \$200 \times 6\% \times 2,000 - \$250 \times 9\% \times 1,000}{24,000} = \frac{256,100 - 32,000 - 22,500}{24,000}$$

$$= \frac{201,600}{24,000} = \$8.4$$

(2) 96 年稀釋 EPS :

假設潛在普通股轉換：

潛在普通股	轉換後		個別每股金額	排序
	分子增加數	分母增加數		
10% 可轉換公司債	\$ 10,290 ^(a)	1,500 股 ^(b)	\$ 6.86	3
9% 可轉換特別股認股證	\$ 22,500	2,000 股	\$ 11.25	4
6% 可轉換公司債	\$ 7,350 ^(f)	1,750 股 ^(g)	\$ 4.2	2

(a) $(\$100,000 \times 10\% \times 1 - 200) \times (1 - 0.3) = \$6,860$

$$(\$100,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} - 100) \times (1 - 0.3) = \$3,430$$

$$\underline{\underline{\$10,290}}$$

$$(b) \frac{100,000}{2,000} \times 20 \text{ 股} = 1,000 \text{ 股}$$

$$\left(\frac{100,000}{2,000} \times 20 \text{ 股} \times \frac{6}{12} \right) = 500 \text{ 股}$$

$$\underline{\underline{1,500 \text{ 股}}}$$

$$(c) 1,500 - \frac{\$40 \times 1,500}{60} = 500 \text{ 股}$$

$$(d) \left(1,500 - \frac{\$40 \times 1,500}{50} \right) \times \frac{9}{12} = 225 \text{ 股}$$

$$(e) 500 + 225 = 725 \text{ 股}$$

$$(f) 300,000 \times 6\% \times \frac{7}{12} \times (1 - 0.3) = \$7,350$$

$$\frac{300,000}{1,000} \times 10 \text{ 股} \times \frac{7}{12} = 1,750 \text{ 股}$$

將潛在普通股依序計入每股盈餘

	分子	分母	每股盈餘
稀釋前餘額（基本每股盈餘）	\$ 201,600	24,000 股	\$ 8.4
1. 認股證	0	725	
	\$ 201,600	24,725 股	\$ 8.15
2. 6% 可轉換公司債	7,350	1,750	
	\$ 208,950	26,475 股	\$ 7.89
3. 10% 可轉換公司債	10,290	1,500	
	\$ 219,240	27,975 股	\$ 7.84

故稀釋 EPS = \$7.84