

# 《中級會計學》

試題評析	本年度中會考題，除了第一題資產減損較為困難與冷僻外，其餘三題算是基本題型，也皆為本班教材一再強調之重點，且計算過程簡單，相信觀念清楚之考生，應可獲致不錯成績。
高分閱讀	<p>第一題：為資產減損，公報與教科書皆無相似之題型，故本題算是較難之考題，只有充分理解相關規定之同學，才有機會答對此題。</p> <p>第二題：現金流量表間接法之考題，為本班上課一再強調之重點，亦講授了解題之技巧。深信有上課之同學，應可輕鬆得分。</p> <p>第三題：為觀念題，與本班教材高度相似之考題，相信同學要得分，應該相當容易。</p> <p>第四題：EPS 之計算，本題現金增資不須要追溯調整（因為題目資料不足），故計算更簡單，亦為本班高度相似之考題。</p>

一、忠孝公司有 A 及 B 兩個現金產生單位，於 100 年 1 月 1 日時，兩個現金產生單位同時發生減損跡象，此時相關資料如下：

A 現金產生單位	帳面價值	剩餘經濟年限	折舊方法	殘值
A1：廠房	\$150,000	5 年	直線法	\$500
A2：設備	\$90,000	5 年	直線法	\$0
B 現金產生單位	帳面價值	剩餘經濟年限	折舊方法	殘值
B1：廠房	\$200,000	10 年	直線法	\$1,000
B2：設備	\$100,000	10 年	直線法	\$0

忠孝公司另有一企業總部大樓，100 年 1 月 1 日時之帳面價值為 \$180,000，淨公平價值為 \$170,000。A 及 B 兩個現金產生單位分別使用該企業總部大樓 30% 及 70%。忠孝公司帳上另有商譽 100 年 1 月 1 日時之帳面價值為 \$10,000，其隱含公允價值為 \$2,000。A 及 B 兩個現金產生單位分別享受到該商譽效益之比率為 40% 及 60%。100 年 1 月 1 日時，忠孝公司的使用價值為 \$670,000（A 及 B 兩個現金產生單位之使用價值分別為 \$240,000 及 \$430,000）。

試求：（若無法整除，請一律四捨五入至整數元）

（一）100 年 1 月 1 日忠孝公司各資產之減損損失金額分別為何？（24 分）

（二）若經濟年限、折舊或攤銷方法及殘值不變，A1（廠房）資產及商譽於 100 年度之折舊或攤銷費用金額分別為何？（8 分）

【擬答】

（一）1.

	A	B	合計
帳面價值	\$ 240,000	\$ 300,000	\$ 540,000
分攤商譽帳面價值	4,000	6,000	10,000
分攤總部大樓帳面價值	54,000	126,000	180,000
分攤後帳面價值	<u>\$ 298,000</u>	<u>\$ 432,000</u>	<u>\$ 730,000</u>



2.

	A	B
分攤後帳面價值	\$ 298,000	\$ 432,000
可回收金額	240,000	430,000
減損損失	\$ 58,000	\$ 2,000

商譽減損損失 = \$4,000 + \$2,000 = \$6,000

$$\$54,000 \times \frac{54,000}{240,000 + 54,000} = \$9,918 \text{ (分攤給總部大樓)}$$

$$\$54,000 - \$9,918 = \$44,082 \text{ (分攤給 A 現金產生單位)}$$

$$\$44,082 \times \frac{150,000}{150,000 + 90,000} = \$27,551 \text{ (分攤給 A1 廠房)}$$

$$\$44,082 - 27,551 = \$16,531 \text{ (分攤給 A2 設備)}$$

∴

A1 廠房減損損失金額	\$ 27,551
A2 設備減損損失金額	16,531
總部大樓減損損失金額	9,918
商譽	6,000

(二)  $[(150,000 - 27,551) - 500] \div 5 = \$24,390$  (折舊)

商譽攤銷數為\$0〔因為商譽不攤銷〕

二、復興公司 100 年的稅後純益為\$100,000。下列本期項目可能與其營業活動有關：

1. 退休金費用為\$50,000，並提撥\$40,000至退休基金。
2. 本期認列固定資產減損損失\$60,000。
3. 交易目的之金融資產未實現利益增加了\$32,000。
4. 備供出售之金融資產未實現利益增加了\$18,000。
5. 1月1日，復興公司給予總經理1,000股認股權，每股認購價格為\$20，當日認股權之公平價值為\$16，總經理未來必須服務滿四年，才能行使該認股權。12月31日公司股價為\$18。
6. 100年12月31日應收帳款金額為\$50,000，備抵呆帳為\$3,000。99年12月31日應收帳款金額為\$60,000，備抵呆帳為\$4,000，100年之呆帳費用為\$7,500、亦同時打消呆帳\$3,800。

試求：(若無法整除，請一律四捨五入至整數元)

復興公司若以間接法編製現金流量表，上述各項目對營業活動之淨現金流量之影響金額分別為何？請務必註明增加或減少。(24分)

【擬答】

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. 列為淨利的加項，                             | 金額\$10,000 (增加) |
| 2. 列為淨利的加項，                             | 金額\$60,000 (增加) |
| 3. 列為淨利的減項，                             | 金額\$32,000 (減少) |
| 4. 不予調整                                 | 沒有影響            |
| 5. 薪資費用增加\$4,000會使淨利減少，但沒有動用現金，故列為淨利的加項 | 金額\$4,000 (增加)  |
| 6. 應收帳款淨額減少\$9,000列為淨利的加項               | 金額\$9,000 (增加)  |



三、下列兩情況各自獨立：(若無法整除，請一律四捨五入至整數元)

- (一)仁愛公司於100年1月1日發行了面值\$100,000、票面利率5%之可轉換公司債，每股轉換價格為\$25。發行時每一股轉換權之評定公平價值為\$5，不含轉換權之公司債之評定公平價值為\$95,000，仁愛公司發行取得之總價款為\$110,000。試作仁愛公司發行之分錄。(10分)
- (二)和平公司於100年1月1日發行了面值\$200,000、票面利率3%之可轉換及可賣回公司債，投資人得於到期前提早以\$200,000賣回給和平公司，另外每股轉換價格為\$50。發行時每一股轉換權之評定公平價值為\$5，賣回權單獨之評定公平價值為\$2,000，不含轉換權及賣回權之公司債之評定公平價值為\$190,000，和平公司發行取得之總價款為\$210,000。試作和平公司發行之分錄。(10分)

【擬答】

(一)

100/1/1	現金	110,000
	公司債折價	5,000
	應付公司債	100,000
	資本公積—認股權	15,000

(二)

100/1/1	現金	210,000
	公司債折價	10,000
	應付公司債	200,000
	交易目的金融負債—賣回權	2,000
	資本公積—認股權	18,000

(本例依鄭博士第九版中會作答)

四、東台公司100年度相關資料如下：

本期稅後淨利 \$2,000,000

1月1日普通股股數為600,000股，4月1日買回庫藏股120,000股，7月1日發放股票股利\$5元，10月1日現金增資發行150,000股。

公司有8%可轉換累積特別股，特別股每股面值\$10。經反稀釋條款調整後，共有180,000股，每一特別股可轉換為普通股一股，該特別股全年流通在外。

公司有員工認股權全年流通在外，經反稀釋條款調整後，計有90,000股，轉換價格亦調整為\$40，調整後全年平均股價為\$30。

試求：

- (一)100年加權平均流通在外股數為何？(若無法整除，請一律四捨五入至整數)(8分)
- (二)100年基本每股盈餘為何？(請計算至小數點後第2位)(8分)
- (三)100年稀釋每股盈餘為何？(請計算至小數點後第2位)(8分)



## 【擬答】

(一)

	流通股數		追溯調整 股票股利率		流通期間		約當股數
1/1~4/1	600,000	×	150%	×	$\frac{3}{12}$	=	225,000
4/1~7/1	480,000	×	150%	×	$\frac{3}{12}$	=	180,000
7/1~10/1	720,000			×	$\frac{3}{12}$	=	180,000
10/1~12/31	870,000			×	$\frac{3}{12}$	=	217,500
加權平均流通在外股數							<u>802,500</u>

(二) 基本 EPS =  $\frac{2,000,000 - \$10 \times 8\% \times 180,000}{802,500} = \$2.31$

(三) 1.  $9,000 \text{ 股} - \frac{\$40 \times 90,000}{\$30} = (30,000) \text{ 股}$ ，有反稀釋作用

2.  $\frac{\$10 \times 8\% \times 180,000}{180,000} = \$0.8$  (個別每股金額)

∵  $\$0.8 < \$2.31$ ，

∴ 可轉換累積特別股有稀釋作用。

稀釋 EPS =  $\frac{2,000,000 - 144,000 + 144,000}{802,500 + 180,000} = \$2.04$

