

## 九十七年公務人員高等考試三級考試試題

科目：中級會計學

考試時間：2 小時

甲、申論題部分：（50 分）

一、雲林公司於 95 年開始營運，下列是該公司損益表上與投資「交易目的」之有價證券損益有關之資料：

	95	96	97
出售金融資產損益	\$15,000	\$(20,000)	\$14,000
金融資產評價損失	(35,000)	—	(40,000)
金融資產評價利得	—	20,000	—

98 年 1 月 1 日，雲林公司持有下列「交易目的」之有價證券：

	<u>原始取得成本</u>
甲公司普通股（15,000 股）	\$525,000
乙公司特別股（2,000 股）	230,000
丙公司可轉換公司債（100 張）	125,000

98 年有下述事項發生：

(一)以 \$190,000 出售甲公司股票 5,000 股

(二)以每股 44 元價格取得丁公司股票 1,000 股。

98 年 12 月 31 日，雲林公司持有之「交易目的」之證券市價如下：

甲公司普通股，每股 \$40

乙公司特別股，每股 \$110

丙公司可轉換公司債，每張 \$1,120

丁公司普通股股票，每股 \$43

試問：（請依照我國財務會計準則公報第 34 號之規定作答）

1. 雲林公司 97 年 12 月 31 日公司帳上「交易目的」有價證券之市價和原始取得成本之差額為何？以及何者金額較大？（假設當年度之調整分錄已做）（5 分）

2. 試作雲林公司於 98 年 12 月 31 日與上述交易相關之調整分錄。（假設當年度尚未調整金融資產評價損失或利得）（5 分）

答：1.  $(35,000) + 20,000 + (40,000) = (55,000)$

市價和原始取得成本之差額為 55,000，故原始取得成本較大。

2. 甲公司股票出售 5,000 股後的原始取得成本  
 $= 525,000 \div 15,000 \times (15,000 - 5,000) = 350,000$

交易目的金融資產原始取得成本

$= 350,000 + 230,000 + 125,000 + (44 \times 1,000) = 749,000$

市價  $= (40 \times 10,000) + (110 \times 2,000) + (1,120 \times 100) + (43 \times 1,000)$   
 $= 775,000$

年底應有之評價利得餘額  $= 775,000 - 749,000 = 26,000$

年底應調整數  $= 26,000 + 55,000 = 81,000$

{	交易目的金融資產	81,000
	金融資產評價利得	81,000

二、桃園公司 96 年損益表之淨利數字為 \$1,200,000。桃園公司於 96 年 1 月 1 日之在外流通普通股股數為 400,000 股。96 年 4 月 1 日，公司增加發行普通股 50,000 股，當年 9 月 1 日，公司買回庫藏股 60,000 股，當年 10 月 1 日，公司宣告發行 100% 股票股利。96 年公司股價平均數為 \$60（此價格已調整發放股票股利之影響），所得稅率為 40%。桃園公司之其他資訊：

(一)96 年底有 60,000 張選擇權流通在外。該選擇權可以用每股 \$40 購買公司股票。此選擇權於 96 年期初即存在，且當年度無任何選擇權被執行。上述執行股數及價格已調整發放股票股利之影

響。

(二)96年另有50,000股可轉換特別股股票流通在外。此特別股面額為\$100，每年約定給予每股3.5元之股利，且此一股特別股可轉換為3股普通股。此可轉換特別股股票於96年期初即存在，且當年度無特別股進行轉換。上述可轉換股數已調整發放股票股利之影響。

(三)95年以面額發行\$3,000,000，利率6%之可轉換公司債。每張\$1,000面額之可轉換公司債，可以轉換為30股之普通股。所有可轉換公司債於96年底仍流通在外。上述可轉換股數已調整發放股票股利之影響。

試計算：桃園公司96年之基本每股盈餘（6分）與稀釋每股盈餘（12分）。

答：

日期	實際股數	追溯調整	年底流通在外約當股數	流通時間	加權股數
1/1~3/31	400,000	×2	800,000	3/12	200,000
4/1~8/31	450,000	×2	900,000	5/12	375,000
9/1~12/31	390,000	×2	780,000	4/12	260,000
流通在外加權平均股數					835,000

$$\text{基本每股盈餘} = \frac{1,200,000 - (50,000 \times 3.5)}{835,000} = 1.2275$$

$$\text{選擇權增加之股數} = 60,000 - \frac{60,000 \times 40}{60} = 20,000$$

$$\text{可轉換特別股每股金額} = \frac{175,000}{50,000 \times 3} = 1.167$$

$$\text{可轉換公司債每股金額} = \frac{3,000,000 \times 6\% \times (1-40\%)}{3,000,000 \div 1,000 \times 30} = 1.2$$

稀釋作用大小排序為：(1)選擇權，(2)可轉換特別股，(3)可轉換公

司債。

$$\text{計入選擇權之稀釋 EPS} = \frac{1,025,000}{835,000 + 20,000} = 1.199$$

$$\text{計入可轉換特別股之稀釋 EPS} = \frac{1,025,000 + 175,000}{835,000 + 150,000} = 1.194$$

$$\text{計入可轉換公司債之稀釋 EPS} = \frac{1,200,000 + 108,000}{1,005,000 + 90,000} = 1.1945$$

可轉換公司債具有反稀釋效果，故無需計入  
稀釋每股盈餘 = 1.194

三、高雄汽車公司於97年1月1日，將20輛公司生產的小貨車出租給雲仙公司，每年收取租金519,157元，租期為六年，租約不可撤銷。這20輛小貨車之總製造成本為2,160,000元，97年1月1日之市價為2,412,603元，估計殘值為20,000元，未經雲仙公司或第三人保證。每輛小貨車之預期耐用年限為八年。高雄公司之要求投資報酬率為8%，97年1月1日財政部公布之非金融業借款最高利率為10%。高雄公司對應收租賃款之收現可能性可合理估計，對於未來需支付成本無重大不確定性。（六年期，8%，1元之年金現值為4.62288；六年期，10%，1元之年金現值為4.355261；利率8%，1元，六期之複利現值為0.630170；利率10%，1元，六期之複利現值為0.564474）試問：

(一)由高雄公司之角度，辨認該租賃之類型，且敘明理由。（5分）

(二)試作租賃開始日（97年1月1日），高雄公司有關租賃之分錄。（假設高雄公司採用永續盤存制記錄存貨交易）（計算請四捨五入至整數）（8分）

(三)試作租賃開始日（97年1月1日）雲仙公司有關租賃之分錄。（計算請四捨五入至整數）（4分）

(四)試作97年底雲仙公司對於此租賃有關之分錄。（計算請四捨五

入至整數) (5分)

答：(一) 1. 租賃期間達租賃物耐用年數 3/4 以上 ( $6 \div 8 = 0.75$ )

2. 最低租金給付額現值達公平市價 90% 以上

$$519,157 \times 4.62288 = 2,400,000 > 2,412,603 \times 90\% = 2,171,343$$

3. 應收租賃款收現可能性可合理估計。

4. 出租人對未來需支付成本無重大不確定性。

5. 售價大於出租人成本，有利益存在。

綜合上述條件，對高雄公司而言係為銷售型租賃。

(二) 銷貨收入 =  $2,412,603 - (20,000 \times 0.630170) = 2,400,000$

銷貨成本 =  $2,160,000 - (20,000 \times 0.630170) = 2,147,397$

應收租賃款 =  $519,157 \times 6 + 20,000 = 3,134,942$

應收租賃款	3,134,942	
銷貨成本	2,147,397	
銷貨收入		2,400,000
存貨		2,160,000
未實現利息收入		722,339

(三) 租賃資產應以最低租金給付額的折現值和租賃日公平市價，兩者金額較小者入帳。

$$519,157 \times 4.62288 = 2,400,000 < 2,412,603$$

租賃資產	2,400,000
應付租賃款	2,400,000

(四) 利息費用 =  $2,400,000 \times 8\% = 192,000$

利息費用	192,000	
應付租賃款	327,157	
現金		519,157
折舊費用	400,000	
累積折舊－租賃資產		400,000

乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1. 95年初，忠孝公司因銷售貨品而收到三年期的零利率應收票據 1,000 元。當時同類債券的市場殖利率為 8%。忠孝公司在 95 年底的財務報表上，將此交易報導為應收票據 1,000 元和當期銷貨收入 1,000 元。試問忠孝公司此會計處理方式，會分別對於其 95、96、97 年的淨利，以及 97 年底的保留盈餘餘額產生何種影響？(不考慮所得稅問題) (A)高估、高估、低估，無影響 (B)高估、低估、低估、低估 (C)高估、高估、高估、高估 (D)高估、低估、低估、無影響。

(D) 2. 仁愛公司準備了 96 年 12 月 31 日之應收款項帳齡分析表，並且估計期末應收款項的淨變現價值為 300,000 元。其餘的資訊如下：

備抵壞帳，1/1/96－貸方餘額	\$34,000
96 年度沖抵之壞帳費用	23,000
應收帳款餘額，12/31/96	325,000
96 年重新收回之壞帳費用	5,000

若仁愛公司的會計年度結束於 12 月 31 日，試問仁愛公司於 96 年度認列之壞帳費用金額為：(A)\$25,000 (B)\$23,000 (C)\$16,000 (D)\$9,000。

【解析】設 96 年度認列之壞帳費用為  $x$

$$34,000 + x - (23,000 - 5,000) = 325,000 - 300,000$$

$$\therefore x = 9,000$$

(C) 3. 當計算在建工程之利息資本化金額時，所謂「可避免成本」的意義為：(A)實際發生的所有利息成本 (B)股東權益的資金成本 (C)如果不從事此資產建造，則不需發生的利息成本部分 (D)累積支出中，不會產生利息成本

的部分。

- ( C ) 4. 信義公司於 91 年 1 月 1 日取得一機器設備，並採用直線法計算折舊，估計耐用年限為 15 年，無殘值。96 年 1 月 1 日，信義公司估計此機器設備的耐用年限只剩下 6 年，無殘值。試問此估計變動應採用何種會計處理？ (A) 作為前期損益調整 (B) 在 96 年財務報表上表達為會計原則估計變動累積影響數 (C) 將未來每年折舊金額設為 96 年 1 月 1 日帳面價值的六分之一 (D) 繼續以原本估計 15 年的耐用年限提列折舊費用。
- ( B ) 5. 溫州公司於 96 年底有 7,500,000 元之一年內到期借款，公司預計以發行 225,000 股普通股加以償還部分借款。若公司於 97 年 2 月 10 日以每股 20 元之價格發行 225,000 股用以償還部分上述借款，而公司之會計年度結束日為 12 月 31 日，財務報表公布日為 97 年 3 月 31 日。試問溫州公司 96 年底資產負債表上應報導之短期借款餘額為： (A) \$4,500,000 (B) \$7,500,000 (C) \$3,000,000 (D) \$0。
- ( D ) 6. 社子公司於 94 年 12 月 31 日開立面額 800,000 元，12% 票面利率，三年期之應付票據予大樹公司。社子公司在 96 年發生財務困難，故於 96 年底積欠大樹公司 96,000 元之票據利息。雙方公司經過協商進行債務困難重整。大樹公司同意社子公司積欠之利息與本金以一筆市價 720,000 元之土地償還。社子公司當初取得這筆土地的成本為 580,000 元。若不考慮所得稅，試問在 96 年的社子公司損益表中，關於債務困難重整之相關金額為：

	<u>處分利得</u>	<u>重整利得</u>
(A)	\$316,000	\$0
(B)	\$220,000	\$0

- (C) \$140,000 \$80,000  
(D) \$140,000 \$176,000

【解析】土地市價大於其成本，故有處分利得 \$140,000 (720,000 - 580,000)，應付票據及票據利息大於土地市價，故有重整利得 \$176,000 (800,000 + 96,000 - 720,000)

- ( C ) 7. 大溪工程公司使用按成本投入比例推算完工程度之完工百分比法作為工程合約之會計處理方法。96 年大溪公司開始執行一個新契約，契約價格為 3,300,000 元，且預計於 97 年完工。相關成本資料如下：

	<u>96 年底</u>	<u>97 年底</u>
發生之成本	\$1,170,000	\$840,000
估計尚須投入之成本	780,000	—

試問大溪公司於 96 年和 97 年對此合約應認列之毛利金額為：

	<u>96</u>	<u>97</u>
(A)	\$ 0	\$1,290,000
(B)	\$774,000	\$ 516,000
(C)	\$810,000	\$ 480,000
(D)	\$810,000	\$1,290,000

【解析】96 年 = (3,300,000 - 1,950,000) ×  $\frac{1,170,000}{1,950,000}$

$$= 810,000$$

$$97 年 = 3,300,000 - (1,170,000 + 840,000) - 810,000$$

$$= 480,000$$

- ( A ) 8. 下列資訊是關於棲蘭公司十月份之資料：

期初存貨	\$100,000
進貨淨額	300,000

銷貨收入淨額	600,000
成本加成率	66.67%

棲蘭公司的倉庫在 10 月 31 日發生一場火災，經清點發現，有成本 6,000 元的存貨仍完好無缺。請使用毛利率法，估算受火災損壞之商品存貨成本為： (A)\$34,000 (B)\$154,000 (C)\$160,000 (D)\$200,000。

【解析】 $\text{毛利率} = 66.67\% \div (1 + 66.67\%) = 40\%$   
 $100,000 + 300,000 + [600,000 \times (1 - 40\%)] - 6,000 = 34,000$

- ( C ) 9. 五峰公司於 96 年 3 月 31 日，報表上有庫藏股 20,000 股（每股面額 10 元），當初購回之成本價為每股 11 元。96 年 4 月 15 日，五峰公司宣告將 20,000 股之庫藏股做為員工認股選擇權計畫之用。96 年 3 月 31 日之股價為 13 元，96 年 4 月 15 日之股價為 15 元，96 年 6 月 30 日之股價為 18 元。該員工認股選擇權計畫係授予員工以每股 12 元取得公司股票之權利，但 96 年第二季尚未有執行轉換之情形。五峰公司之庫藏股採用成本法之會計處理。試問五峰公司 96 年 6 月 30 日資產負債表上之庫藏股金額為： (A)\$140,000 (B)\$180,000 (C)\$220,000 (D)\$240,000。

【解析】 $20,000 \times 11 = 220,000$

- ( C ) 10. 鳳林公司之存貨會計處理採用永續盤存制。然而鳳林公司今年漏記一筆賒購之進貨，且此商品在年底盤點時亦被遺漏而未在盤點記錄中。試分析這些錯誤對於當年年底資產、負債及股東權益，以及當年度淨利之影響？

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>股東權益</u>	<u>淨利</u>
(A)	無影響	低估	高估	高估
(B)	無影響	高估	低估	低估

(C)	低估	低估	無影響	無影響
(D)	低估	無影響	低估	低估

※請使用下列資訊回答第 11~12 題：

下列為大甲公司 97 年之部分交易

以給予債券方式取得土地	\$250,000
發行債券收到之金額	500,000
購買存貨	950,000
購回庫藏股花費之金額	150,000
購買其他企業之公司債	350,000
支付予特別股股東之股利	100,000
發行特別股收到之金額	400,000
出售設備收取之金額	50,000

- ( B ) 11. 97 年大甲公司之投資活動淨現金流量為： (A)\$50,000 (B)\$300,000 (C)\$550,000 (D)\$1,250,000。

【解析】 $350,000 - 50,000 = 300,000$

- ( B ) 12. 97 年大甲公司之融資活動淨現金流量為： (A)\$550,000 (B)\$650,000 (C)\$800,000 (D)\$900,000。

【解析】以給予債券方式取得土地，是不影響現金流量的投資及融資活動

$$500,000 - 150,000 - 100,000 + 400,000 = 650,000$$

- ( A ) 13. 台中公司為一公開發行公司，其於 96 年度決定將銷貨收入認列方式，由不符合一般公認會計原則之現金基礎制，改正為應計基礎制，其累積影響數應如何列示： (A) 列示於保留盈餘表，為前期損益調整－錯誤更正 (B) 列示於損益表，為前期損益調整－錯誤更正 (C) 列示於保留盈餘表，為會計原則變動累積影響數 (D) 列示於損益

表，為會計原則變動累積影響數。

- ( D ) 14. 桃園公司 96 年底流通在外股票如下：

累積特別股，面額\$20，股利率 6%，參加至 8%，流通在外 15,000 股普通股，面額\$10，流通在外 10,000 股 95 年底桃園公司積欠特別股股利為\$15,000，96 年該公司發放 \$45,000 之現金股利。試問特別股股東與普通股股東所收到的股利各為多少？

	特別股	普通股
(A)	\$24,000	\$21,000
(B)	\$22,500	\$22,500
(C)	\$39,000	\$6,000
(D)	\$37,500	\$7,500

$$\text{【解析】 股利率} = \frac{45,000 - 15,000}{(15,000 \times 20) + (10,000 \times 10)} = 7.5\%$$

$$\begin{aligned} \text{特別股股利} &= 15,000 + (15,000 \times 20 \times 7.5\%) \\ &= 37,500 \end{aligned}$$

$$\text{普通股股利} = 10,000 \times 10 \times 7.5\% = 7,500$$

- ( C ) 15. 嘉義公司 94 年資產負債表帳列應付所得稅為\$36,400，流動遞延所得稅資產（評價前）為\$56,000，94 年底嘉義公司對遞延所得稅資產進行評價，認為 10%之遞延所得稅資產將有超過一半以上之機率無法實現。若期初流動遞延所得稅資產為\$42,000，則嘉義公司 94 年損益表應認列之所得稅費用為： (A)\$22,400 (B)\$23,800 (C)\$28,000 (D)\$36,400。

$$\text{【解析】 } 36,400 - (56,000 \times 90\% - 42,000) = 28,000$$

- ( C ) 16. 彰化公司某年年初向屏東公司承租機器設備，其公平價值為\$450,000，租賃契約之條件符合資本租賃之性質。彰化公司承租期為六年，需要在每年年初支付

\$102,000。其中包括每年維修費用、保險費和稅金 \$15,000。目前承租人的增額借款利率為 10%，出租人的隱含利率為 8%，且承租人知道出租人之隱含利率。六年期，1 元，利率 10%之期初給付年金現值為 4.79079。六年期，1 元，利率 8%之期初給付年金現值為 4.99271。彰化公司應該入帳之租賃資產價值為： (A)\$509,256 (B)\$488,661 (C)\$434,366 (D)\$416,799。

$$\text{【解析】 } (102,000 - 15,000) \times 4.99271 = 434,366$$

- ( C ) 17. 收入與利得均為財務報表上之項目，其最主要分野在於：(A)金額的重大性 (B)此交易是否在未來會重覆發生 (C)交易活動的性質 (D)採用其中一種方法相對於另一種方法的成本效益差異。
- ( B ) 18. 使用下列那一個例子來解釋會計上之保守原則，最為恰當：(A)使用備抵法認列賒銷之壞帳損失 (B)當交易有兩個合理且適用的會計處理方法時，選擇讓淨利較低，或股東權益帳面價值較低的方法 (C)在每一個期間一致地使用相同的折舊方法 (D)極端地採用低估資產價值之會計政策，以表達非常保守之淨利數字。
- ( C ) 19. 如果公司購買進貨之條件為 1/10, n/30，則公司取得現金折扣時，相當於賺得有效利率為何？（假設一年有 360 天） (A) 1% (B) 12% (C) 18% (D) 30%。
- ( A ) 20. 宜蘭公司為了要讓高階經理人有留任之意願，故於 95 年 12 月 31 日給與 50,000 股具有激勵作用之認股選擇權證，每股認購價格為 35 元。宜蘭公司股票市價如下：
- |                |         |
|----------------|---------|
| 96 年 12 月 31 日 | 每股 46 元 |
| 97 年 12 月 31 日 | 每股 51 元 |
- 此員工認股權證係提供予自 96 年 1 月 1 日起服務滿兩年之高階經理人員。依據 Black-Scholes 認股權定價模式，

可計算出總酬勞成本為 500,000 元。試問若宜蘭公司採用公平價值法，則於 96 年 12 月 31 日，應對此認股權證計畫認列多少酬勞費用？ (A)\$250,000 (B)\$500,000 (C)\$550,000 (D)\$1,750,000。

【解析】酬勞成本需按規定的服務年限加以分攤

$$96 \text{ 年酬勞費用} = 500,000 \div 2 = 250,000$$

## 九十七年臺灣菸酒股份有限公司新進職員 甄試試題

甄選類別：會計人員

專業科目(一)：中級會計學

一、木柵公司於 97 年 3 月 1 日以 \$21,600 的權利金購買以大同公司股票為標的之認售權證（賣權）6,000 股，每股行使價格為 \$30，97 年 9 月 1 日到期，當日大同公司股票市價為 \$30。此項交易不符合避險交易的認定，其他相關資料如下：

日期	大同公司每股市價	認售權證時間價值
97 年 3/31	@\$26	\$8,000
6/30	27	5,000
7/10	20	3,000

木柵公司於 97 年 7 月 10 日將該認售權證出售。試作：

(一) 97 年 3 月 1 日購入認售權證應有之分錄。(5 分)

(二) 97 年 3 月 31 日應有之評價分錄。(5 分)

(三) 97 年 6 月 30 日應有之評價分錄。(5 分)

(四) 97 年 7 月 10 日出售認售權應有之分錄。(10 分)

答：

日期	內含價值	時間價值	公平價值
97 3/1		\$0	\$21,600
3/31	$(30 - 26) \times 6,000 = 24,000$	8,000	32,000
6/30	$(30 - 27) \times 6,000 = 18,000$	5,000	23,000
7/10	$(30 - 20) \times 6,000 = 60,000$	3,000	63,000

(一)97 3/1			
交易目的金融資產－認售權證	21,600		
現金		21,600	
(二)3/31			
交易目的金融資產－認售權證	10,400		
金融資產評價利益		10,400	
(三)6/30			
金融資產評價損失	9,000		
交易目的金融資產－認售權證		9,000	
(四)7/10			
交易目的金融資產－認售權證	40,000		
金融資產評價利益		40,000	
現金	63,000		
交易目的金融資產－認售權證		63,000	

二、中興公司於 97 年 7 月 1 日購買機器一部，該機器定價\$100,000，付款條件 2/10，n/30，該公司於 7 月 10 日付清價款，並支付機器運費\$5,000，安裝費用\$2,000 及搬運途中損壞之修理費用\$2,000。試作：

- (一)計算該機器之入帳成本。(5 分)
- (二)假設上列機器依直線法提列折舊(假設入帳成本為\$108,000)，估計可使用五年，殘值\$3,000，99 年初機器大修，支出\$16,000，估計大修後機器可使用至 103 年底，殘值為\$1,500，試求 99 年之折舊費用。(5 分)
- (三)同上(二)若該機器於 99 年大修後改採倍數餘額遞減法提列折舊，折舊率為直線法折現率的 2 倍，試求 99 年之折舊費用。(5 分)
- (四)假設機器成本為\$108,000，估計可使用五年，殘值\$3,000，採年

數合計法估計折舊，101 年 7 月 1 日中興公司將該機器出售得款\$8,000，試問出售損益若干？(5 分)

(五)若 100 年 1 月 1 日該機器之帳列成本為\$108,000，累積折舊\$70,000，中興公司以該機器交換一公平市價為\$35,000 之機器，並收到現金\$5,000，假設該項交易不具商業實質 (lacks commercial substance)，試問交換損益若干？(5 分)

答：(一) $100,000 \times (1 - 2\%) + 5,000 + 2,000 = 105,000$

修理費不是必要支出，故不能計入機器入帳成本。

(二)99 年初機器已提列折舊數 =  $(108,000 - 3,000) \times \frac{18}{60} = 31,500$

99 年初機器帳面值 =  $108,000 - 31,500 = 76,500$

99 年之折舊 =  $(76,500 + 16,000 - 1,500) \div 5 = 18,200$

(三)折舊率 =  $\frac{1}{5} \times 2 = 40\%$

99 年之折舊 =  $(76,500 + 16,000) \times 40\% = 37,000$

(四)機器已提列折舊數 =  $(108,000 - 3,000) \times \frac{5+4+3+2}{15} = 98,000$

101 年 7 月 1 日機器帳面值 =  $108,000 - 98,000 = 10,000$

出售損失 =  $10,000 - 8,000 = 2,000$

(五)交易不具商業實質，不認列處分損益，換入資產按換出資產帳面值調整現金收付數入帳。

現金	5,000	
資產(新)	33,000	
累積折舊－資產(舊)	70,000	
資產(舊)		108,000

三、台積公司於 97 年 1 月 1 日發行面值\$800,000，年息 6%的分期還本債券，發行價格為\$828,000，該債券每半年付息一次，付息日

為每年 6 月 30 日與 12 月 31 日，且自 98 年 12 月 31 日起每年償還本金 \$200,000，另得知該債券亦附有贖回條款，公司可於債券首次還本日後按 105 的價格贖回。98 年 12 月 31 日台積公司將原擬於 101 年還本之債券，提前贖回。且知該公司採債券流通法 (bonds outstanding method) 攤銷公司債溢價。試作：

(一) 97 年 1 月 1 日債券發行分錄。(5 分)

(二) 97 年 12 月 31 日付息分錄。(5 分)

(三) 98 年 12 月 31 日付息及還本分錄。(不含提前贖回部分)(5 分)

(四) 計算 98 年 12 月 31 日提前贖回債券損益。(5 分)

(五) 計算 99 年 12 月 31 日之利息費用。(5 分)

答：

台積公司  
分期還本公司債溢價攤銷表

日期	現金支出	攤銷比例	溢價攤銷	利息費用	未攤銷溢價	債券流通餘額
97.1.1					\$28,000	\$800,000
97.6.30	24,000	8/56	4,000	20,000	24,000	800,000
97.12.31	24,000	8/56	4,000	20,000	20,000	800,000
98.6.30	24,000	8/56	4,000	20,000	16,000	800,000
98.12.31	224,000	8/56	4,000	20,000	12,000	600,000
99.6.30	18,000	6/56	3,000	15,000	9,000	600,000
99.12.31	218,000	6/56	3,000	15,000	6,000	400,000
100.6.30	12,000	4/56	2,000	10,000	4,000	400,000
100.12.31	212,000	4/56	2,000	10,000	2,000	200,000
101.6.30	6,000	2/56	1,000	5,000	1,000	200,000
101.12.31	206,000	2/56	1,000	5,000	0	0
						<u>\$5,600,000</u>

(一) 現金	820,000
應付公司債	800,000
應付公司債溢價	20,000
(二) 利息費用	20,000
應付公司債溢價	4,000
現金	24,000
(三) 應付公司債	200,000
應付公司債溢價	4,000
利息費用	20,000
現金	224,000

$$(四) 贖回 101 年還本之溢價數 = 28,000 \times \frac{200,000 \times 6}{5,600,000} = 6,000$$

$$贖回價格 = 200,000 \times 1.05 = 210,000$$

$$提前贖回債券損失 = 210,000 - (200,000 + 6,000) = 4,000$$

$$(五) 99 年底之溢價攤銷 = 28,000 \times \frac{4}{56} = 2,000$$

$$利息費用 = (400,000 \times 6\% \times \frac{1}{2}) - 2,000 = 10,000$$

四、松江公司實施確定給付退休辦法已多年，97 年 1 月 1 日精算師提

供下列資料：

預計給付義務	\$4,500,000
基金資產公平價值	2,400,000
前期服務成本未攤銷餘額	2,100,000
員工剩餘服務年限	12 年

其他有關 97 年度的資料如下：

服務成本	\$195,000
提撥退休金	405,000

退休金折現率	10%
基金資產預期報酬率	10%
97 年底的有關資料如下：	
預計給付義務	\$5,145,000
累積給付義務	3,375,000
基金資產公平價值	2,880,000
支付退休金	0

試作：

- (一)計算 97 年度之退休金費用。(5 分)  
 (二)97 年 12 月 31 日應有之退休金相關分錄。(10 分)  
 (三)列示 97 年底資產負債表中退休金相關之會計科目餘額。(10 分)

答：(一)前期服務成本攤銷數 =  $2,100,000 \div 12 = 175,000$   
 利息成本 =  $4,500,000 \times 10\% = 450,000$   
 基金資產預期報酬 =  $2,400,000 \times 10\% = 240,000$   
 無期初未認列退休金損益，故無須計算本期攤銷數。  
 退休金費用 =  $195,000 + 175,000 + 450,000 - 240,000 = 580,000$   
 (二)退休金費用 580,000  
     現    金 405,000  
     應付退休金負債 175,000  
 最低負債 = 累積給付義務 - 基金資產公平價值  
           =  $3,375,000 - 2,880,000 = 495,000$   
 應補列負債 =  $495,000 - 175,000 = 320,000$   
     遞延退休金成本 320,000  
     應付退休金負債 320,000

(三)

松江公司	
資產負債表	
97/12/31	
<hr/>	
無形資產	
遞延退休金成本	\$320,000
長期負債	
應付退休金負債	\$495,000