

(2)2021年1月1日台北公司認列的售後租回移轉權利利益金額：

$$\$206,979 - \$129,362 = \underline{\$77,617}$$

(3)2021年1月1日高雄公司認列的設備金額：\$800,000

四、計算題

【切入點】本題既得條件為股價必須上漲到某一價格，屬於給與員工附有市價條件之認股權，應於給與日估計達成該市價條件之期間，並按此期間認列薪資費用，若後續市價條件未達成，不得沖銷已認列之薪資費用，僅可將已認列之「資本公積－員工認股權」轉為「資本公積－已失效員工認股權」

1. 各年薪資費用

$$2021年：(8 - 3) \times 1,000 \times \$30 \times \frac{1}{3} = \underline{\$50,000}$$

$$2022年（市價條件達成）：(8 - 2) \times 1,000 \times \$30 - \$50,000 = \underline{\$130,000}$$

$$2023年：\underline{\$0}$$

2. 2024年底「資本公積－員工認股權」餘額：

$$2022年底既得之資本公積餘額 \quad (8 - 2) \times 1,000 \times \$30$$

$$2022年底一位高階主管行使 \quad -1 \times 1,000 \times \$30$$

$$2023年底一位高階主管離職 \quad -1 \times 1,000 \times \$30$$

$$2024年底一位高階主管行使 \quad -1 \times 1,000 \times \$30$$

$$2024年底餘額 \quad \underline{\underline{\$90,000}}$$

114
年

股證在年底仍未被行使。

其他資訊包括：所得稅稅率為20%，X5年全年普通股的平均市場價格為\$25、1/1至6/30之普通股的平均市場價格為\$28、1/1至9/30之普通股的平均市場價格為\$30。試問，華冠公司X5年的基本每股盈餘與稀釋每股盈餘各為多少？（請四捨五入至小數點後兩位）（15%）

3. 明光公司於X10年成立，該年度的課稅所得為\$4,500,000，而會計利潤較課稅所得高\$800,000。分析後發現差異來源導因於依法免稅的投資收益以及本期帳列的訴訟賠償負債準備，而該負債準備依稅法規定於實際發生時方可認列。已知X10年的適用稅率為20%，且X10年底資產負債表上遞延所得稅資產的金額為\$216,000。試作(1)依法免稅的投資收益金額為多少？(2)認列所得稅的相關分錄。（15%）

解答

一、選擇題：

1. (A) 題目第一段可「買」回公司債，應修正為可「賣」回公司債。由於X5年6月30日，小熊公司無法控制可賣回公司債持有人是否要賣回，若持有人決定要賣回，小熊公司無法拒絕，故於X4年12月31日，應將該公司債列為流動負債。
2. (A) 流動資產 = \$20,000 + \$400,000 = \$420,000
非流動資產 = \$1,000,000

請同學注意：張仲岳老師教科書中有下列論述

- (1) 其他國家銀行實務：定期存款提早解約時，必須支付罰款，因此本金無法全部取回，所以不可視為現金或約當現金。
- (2) 我國銀行實務：定期存款如果提前解約，雖然會喪失部分利息，但是本金仍可全數收回，因此符合約當現金之定義。

所以「短期12個月內到期」的定期存款，符合IFRS約當現金之定義。本題為兩年到期之定期存款，並非12個月內到期之定期存款，故應列為「**約當現金**」。

3. (A) X1年1月1日公司債帳面金額
= \$3,000,000 × p_{12.4%} + \$3,000,000 × 3% × P_{12.4%} = \$2,718,448

$$= \$12,000 + \$18,000 + \$25,000 + \$5,000 = \underline{\$60,000}$$

12.(C) 減損損失金額 = $\$22,600 - \$2,400 = \underline{\$20,200}$

13.(D) 本題沒有特別說明公司債轉換時金橙公司是否需放棄應計利息，故假設為金橙公司不需放棄應計利息。

$$\begin{aligned} \text{可轉換公司債X4年12月31日公允價值} &= \$100,000 \div \$20 \times \$22 \\ &= \$110,000 \end{aligned}$$

$$\text{應認列的(損)益金額} = \$110,000 - \$120,000 = \underline{\$ (10,000) \text{ (損失)}}$$

14.(A) (A)應為負債準備，而非或有負債。

15.(B) 原題目係問財務保證對「泰安公司」之淨利影響，應改為對「高雄銀行」之淨利影響，否則無答案。

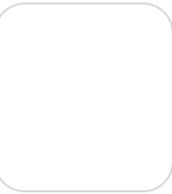
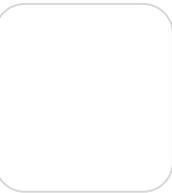
X5/1/1	現金	18,000
	財務保證負債	18,000
X5/12/31	財務保證負債	3,000
	財務保證收入	3,000
	$\$18,000 \div 6 = \$3,000$	
X6/12/31	財務保證負債	3,000
	財務保證收入	3,000
X6/12/31	財務保證負債帳面金額 = $\$18,000 \times \frac{4}{6} = \$12,000$	
	$\$12,000 > \$3,000$ 故無需調整	
X7/12/31	財務保證負債	3,000
	財務保證收入	3,000
X7/12/31	財務保證負債帳面金額 = $\$18,000 \times \frac{3}{6} = \$9,000$	
	$\$9,000 < \$10,500$ 故需調整財務保證負債至 $\$10,500$	
X7/12/31	財務保證費用	1,500
	財務保證負債	1,500

$$\$10,500 - \$9,000 = \$1,500$$

$$\text{X7年損益為} \$3,000 - \$1,500 = \underline{\$1,500 \text{ (利益)}}$$

16.(D) 基本每股盈餘 = $\$1,200,000 \div 600,000 = \2

測試可轉換公司債及賣權是否具稀釋作用：



未保證殘值)。

- 15.(A) 20X2年利息費用 = $(\$833,972 - \$200,000) \times 10\% = \underline{\$63,397}$
- 16.(C) (A)會計政策變動須追溯適用，以前期間財務報表亦會影響。
(B)會計估計變動僅需於當期調整，不需重編以前年度報表。
(D)於前期發生之錯誤，應重編前期財務報表，而非調整當期損益。
- 17.(B) 股票分割及發放股票股利兩者對股東權益均無影響。
- 18.(B) 買回庫藏股採成本法處理，當後續出售該庫藏股且售價大於買回成本時，差額應貸記資本公積—庫藏股票交易。

分錄如下：

X2/8/9	Cash	81,000	
	Treasury Shares		60,000
	Share Premium—Treasury		21,000

- 19.(B) 償債損失 = $\$1,840,000 - \$2,040,000 = \$(200,000)$
請讀者注意：本題\$2,040,000為純價款，只清償本金，故直接以純價款\$2,040,000扣除應付公司債帳面金額\$1,840,000，即可得出償債損失。

- 20.(D) 當發行債券公司有獲利時才需支付利息，此為收益債券 (income bonds) 之敘述。

- 21.(D) 20X2年應認列薪資費用 = $\$800,000 \div 2 = \$400,000$

- 22.(C) 20X4/12/31

收回已發給之股本

Share Capital-Ordinary	600,000	
Share Premium-Restricted Shares		600,000

$$30,000 \times \$20 = \$600,000$$

無需認列當年度新增之費用，並同時迴轉已認列1.5年之酬勞費用

Unearned Compensation	324,000	
Compensation Expense		324,000

$$30,000 \times \$36 \times \frac{1.5}{5} = \$324,000$$

除列資本公積—限制性股票及員工未賺得酬勞之帳列餘額

Share Premium-Restricted Shares	1,080,000	
Unearned Compensation		1,080,000

2. 【切入點】本題為現金股利之分配，a.小題為累積且完全參加之特別股，應先分配積欠兩年及本期股利，再和普通股參加分享超額股利。b.小題為非累積且可參加至12%，意即不分配積欠兩年之股利，而分配本期及和普通股參加分享超額股利到12%。

a.假設：積欠2年股利之中，不包含當年度應給付股利

步驟一：先分配特別股積欠兩年之股利

$$€500,000 \times 5\% \times 2\text{年} = €50,000$$

$$€550,000 - €50,000 = €500,000$$

步驟二：計算平均股利率

$$€500,000 \div (€500,000 + €1,500,000) = 25\%$$

步驟三：分配股利給特別股及普通股

$$\text{特別股獲分配之股利} = €500,000 \times 25\% + €50,000 = €175,000$$

$$\text{普通股獲分配之股利} = €550,000 - €175,000 = €375,000$$

假設：積欠2年股利之中，包含當年度應給付股利

步驟一：先分配特別股積欠兩年之股利

$$€500,000 \times 5\% = €25,000$$

$$€550,000 - €25,000 = €525,000$$

步驟二：計算平均股利率

$$€525,000 \div (€500,000 + €1,500,000) = 26.25\%$$

步驟三：分配股利給特別股及普通股

$$\text{特別股獲分配之股利} = €500,000 \times 26.25\% + €25,000 = €156,250$$

$$\text{普通股獲分配之股利} = €550,000 - €156,250 = €393,750$$

b.步驟一：計算平均股利率

$$€550,000 - €1,500,000 \times 10\% = €400,000$$

$$€400,000 \div €2,000,000 = 20\%$$

步驟二：分配股利給特別股及普通股

$$\text{特別股獲分配之股利} = €500,000 \times 20\% = €100,000$$

$$\text{普通股獲分配之股利} = €150,000 - €1,500,000 \times 20\% = €450,000$$

3. 【切入點】本題為與資產有關之政府補助，其在資產負債表及損益表有兩種表達方式，分別為a.小題淨額法（作為相關資產帳面金額的減項，政府補助利益與折舊費用抵銷）及b.小題總額法（列為遞延政府補助利益，政

5. 【切入點】本題為所得稅的倒推題，從所得稅費用回推應付所得稅再求出課稅所得，最後求出會計利潤。需靈活運用所得稅觀念，先區分暫時性及永久性差異，再計算遞延所得稅資產或負債，即可算出應付所得稅金額。

a. 步驟一：計算遞延所得稅資產或負債

20X2/12/31

預收租金產生之遞延所得稅資產 = $\$42,000 \times 35\% = \$14,700$

資產折舊所產生之遞延所得稅負債 = $\$120,000 \times 35\% = \$42,000$

步驟二：透過分錄求得應付所得稅

20X2/12/31	所得稅費用	400,000	
	遞延所得稅資產	14,700	
	遞延所得稅負債		42,000
	應付所得稅		372,700

步驟三：由應付所得稅回推課稅所得

$\$400,000 \div 40\% = \underline{\$1,000,000}$

b. 步驟一：設會計所得為未知數，並將會計所得調至課稅所得中的調整項目列出，最後求得未知數。

假設會計所得為X

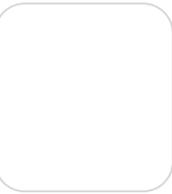
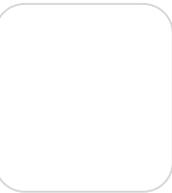
會計所得	$\$ 1,094,000$
政府債券利息收入	(20,000)
預收租金	42,000
折舊費用	(120,000)
違規罰金	4,000
課稅所得	$\underline{\$ 1,000,000}$

得知X = $\underline{\$1,000,000}$

c. 20X2/12/31	Income Tax Expense	427,300
	Deferred Tax Asset. ($\$42,000 \div 35\%$)	14,700
	Deferred Tax Liability ($\$120,000 \div 35\%$)	42,000
	Income Tax Payable	$400,000$

20X3/12/31

預收租金產生之遞延所得稅資產 = $\$42,000 \times \frac{1}{2} \times 35\% = \$7,350$



資產折舊所產生之遞延所得稅負債 = $\$120,000 \times \frac{3}{4} \times 35\% = \$31,500$

遞延所得稅資產：\$14,700 → \$7,350，↓\$7,350

遞延所得稅負債：\$42,000 → \$31,500，↓\$10,500

20X3/12/31	Income Tax Expense	416,850
	Deferred Tax Liability	10,500
	Deferred Tax Asset	7,350
	Income Tax Payable(\$1,200,000 × 35%)	420,000

6. (1) 【切入點】本題為計算期末存貨的基本題型，由成本加成率（Percentage of Markup on cost）求得銷貨成本，再套用期初存貨加本期進貨減期末存貨等於銷貨成本公式，求得期末存貨，再考慮有部分存貨仍未損壞，最後得知火災損失。

步驟一：計算銷貨成本

$$(\$660,000 - \$25,000) \div 1.25 = \$508,000$$

步驟二：計算期末存貨

$$\$180,000 + \$460,000 - \$28,000 - \$508,000 = \$104,000$$

步驟三：計算火災損失

$$\$104,000 - (\$30,000 \div 1.25) - \$6,500 = \underline{\$73,500}$$

- (2) 【切入點】零售價法基本題型，其中傳統零售價法為加權平均法加成本與淨變現價值孰低法，在計算成本率時需將淨減價加回。

a. 步驟一：由期初存貨（售價）開始加「本期進貨」、減「進貨退出」、加「淨加價」、減「淨減價」、減「正常損壞及異常損壞」、減「銷貨收入」，得知期末存貨（售價）

$$\begin{aligned} & \text{期初存貨} \$26,000 + \text{本期進貨} \$148,000 - \text{進貨退出} \$4,000 + \text{轉入存貨} \\ & \$14,000 + \text{淨加價} \$8,000 - \text{淨減價} \$4,000 - \text{正常損壞} \$500 - \text{異常損壞} \\ & \$6,000 - \text{調整後銷貨收入} (\$96,000 - \$2,300 + \$1,200) = \underline{\$86,600} \end{aligned}$$

b. 步驟一：計算成本率

$$\frac{\$16,000 + \$82,500 + \$7,540 - \$2,700 + \$9,500 - \$3,100}{\$26,000 + \$148,000 - \$4,000 + \$14,000 + \$8,000 - \$6,000} = 59\%$$

步驟二：計算期末存貨

$$\$86,600 \times 59\% = \underline{\$51,094}$$

$$= (\$27,500 + \$27,500) - (600 \times \$100 + \$2,000) = \mathbf{-\$7,000} \text{ (損失)}$$

① X3/12/31 屠宰肉雞

認列公允價值減出售成本變動損益

$$\text{X3/12/31 調整前帳面金額} = \$27,500 \div 2 = \$13,750$$

$$\text{X3/12/31 淨公允價值} = 150 \times \$280 - \$7,500 = \$34,500$$

調整數：\$13,750 → \$34,500，↑**\$20,750** (利益)

$$\text{認列農產品 (雞肉)} = 150 \times \$280 - \$7,500 = \mathbf{\$34,500}$$

② 消耗性生物資產 (肉雞) 期末認列公允價值減出售成本變動損益

$$\text{X3/12/31 調整前帳面金額} = \$27,500 \div 2 = \$13,750$$

$$\text{X3/12/31 淨公允價值} = 150 \times \$250 = \$37,500$$

調整數：\$13,750 → \$37,500，↑**\$23,750** (利益)

③ 生產性生物資產 (蛋雞) 期末認列公允價值減出售成本變動損益

$$\text{X3/12/31 調整前帳面金額} = \$27,500$$

$$\text{X3/12/31 淨公允價值} = 300 \times \$150 = \$45,000$$

調整數：\$27,500 → \$45,000，↑**\$17,500** (利益)

④ 生產農產品 (雞蛋)

$$\text{認列公允價值減出售成本變動損益} = 3,000 \times \$5 = \mathbf{\$15,000} \text{ (利益)}$$

$$\text{認列農產品 (雞蛋)} = \mathbf{\$15,000}$$

(1) 生物資產原始認列損益 = **\$7,000** (損失)

當期公允價值減出售成本變動之損益

$$= \$20,750 + \$23,750 + \$17,500 + \$15,000 = \mathbf{\$77,000} \text{ (利益)}$$

(2) 生產性生物資產—動物 = **\$45,000**

$$\text{消耗性生物資產—動物} = 150 \times \$250 = \mathbf{\$37,500}$$

(3) 雞肉\$0 + 雞蛋\$15,000 = **\$15,000** (雞肉已全數出售)

4. 【切入點】出租人租賃題型，應收租賃款淨額=出租資產公允價值+原始直接成本。

(1) 應收最低租賃給付 = 租金\$200,000 × 5 + 保證殘值\$50,000 = **\$1,050,000**

(2) 應收租賃總額 = 租金\$200,000 × 5 + 估計殘值\$150,000 = **\$1,150,000**

(3) 應收租賃淨額 = 出租資產公允價值\$800,000 + 原始直接成本\$35,000
= **\$835,000**

(4) 令租賃之隱含利率為X

$$\begin{aligned} \text{X4年1月1日應收租賃款現值} &= \$200,000 \times P_{5,x\%} + \$150,000 \times p_{5,x\%} \\ &= \$800,000 + \$35,000 = \$835,000 \end{aligned}$$

透過差補法求出X = 10.705%

(5) X4年利息收入 = $\$835,000 \times 10.705\% = \underline{\$89,387}$

X5年利息收入 = $(\$835,000 \times 1.10705 - \$200,000) \times 10.705\% = \underline{\$77,546}$

5. 【切入點】每股盈餘計算題型，注意加權平均流通在外股數的變化以及紅利因數的影響。

(1) X3年7月1日理論股價 = $\frac{240,000 \times \$45 + 60,000 \times \$7.5}{240,000 + 60,000} = \37.5

紅利因數 = $\frac{\$45}{\$37.5} = \underline{1.2}$

(2) X3年加權平均流通在外股數

1/1	$200,000 \times 1.2 \times 1.2 \times \frac{3}{12}$	72,000
4/1	$200,000 \times 1.2 \times 1.2 \times \frac{3}{12}$	72,000
7/1	$(240,000 + 60,000) \times \frac{2}{12}$	50,000
9/1	$(300,000 + 2,000) \times \frac{1}{12}$	25,167
10/1	$(302,000 + 50,000) \times \frac{3}{12}$	88,000
加權平均流通在外股數		307,167

假設特別股為累積

X3年基本每股盈餘 = $\frac{\$2,000,000 - 80,000 \times \$100 \times 10\%}{307,167} = \underline{\$3.91}$

(3) 可轉換特別股： $\frac{\$800,000}{80,000\text{股}} = \10

可轉換公司債：

1/1 ~ 9/1： $\frac{380,000 \times \frac{1}{4} \times 8\% \times \frac{8}{12} \times 0.75}{2,000 \times \frac{8}{12}} = \frac{\$3,800}{1,333\text{股}} = \2.85

1/1 ~ 12/31： $\frac{\$380,000 \times \frac{3}{4} \times 8\% \times 0.75}{2,000 \times 3} = \frac{\$17,100}{6,000\text{股}} = \2.85