

《中級會計學》

(包括財務會計準則公報與財務報表分析)

一、信義公司於 2007 年初以每股市價 \$90，面值 \$10 之普通股 10,000 股和仁愛公司進行換股計畫，交換仁愛公司 20% 的股權，當時仁愛公司之股東權益為 \$4,000,000，投資成本與取得股權淨值差額為未入帳之商譽，仁愛公司並未對信義公司有重大影響力且將取得之信義公司普通股視為備供出售證券投資。仁愛公司 2007 與 2008 年之淨利分別為 \$500,000 與 \$700,000，2007 與 2008 年中發放股利分別為 \$200,000 與 \$300,000，另得知信義公司 2007 與 2008 年底普通股每股市價為 \$85 與 \$92。

試作：

(一) 列示 2007 及 2008 年底信義公司投資仁愛公司帳戶餘額。(6 分)

(二) 列示 2007 年底信義公司投資仁愛公司應有之調整分錄。(4 分)

【擬答】

(一)

$$\begin{aligned} \text{投資成本與取得股權淨值之差額} &= 10,000 \times \$90 - \$4,000,000 \times 20\% \\ &= \$100,000 \text{ (商譽)} \end{aligned}$$

信義公司投資仁愛公司帳戶餘額：

$$\begin{aligned} \text{2007 年底} &= \$900,000 + (\$500,000 \times 20\%) - \$200,000 \times 20\% \\ &\quad - (\$900,000 - \$850,000) \times 20\% = \underline{\underline{\$950,000}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{2008 年底} &= \$950,000 + \$700,000 \times 20\% - \$300,000 \times 20\% \\ &\quad + (\$920,000 - \$850,000) \times 20\% = \underline{\underline{\$1,044,000}} \end{aligned}$$

(二)

2007/12/31	採權益法之長期股權投資	100,000	
	投資收益 ($0.500,000 \times 20\%$)		100,000
	金融商品未實現損益 - 長期股權投資	10,000	
	採權益法之長期股權投資		110,000
	$(\$900,000 - \$850,000) \times 20\% = \$10,000$		

二、試依下列資料，說明該債務協商結果是否具有實質差異，並依結論為忠仁公司作 2013 年 1 月 2 日之分錄。(10 分)

- (一) 忠仁公司於 2011 年 1 月 1 日向白山銀行借款 \$3,000,000，利率固定為 5%，每年底付息一次，該借款於 2015 年底到期。忠仁公司計算該借款之有效利率為 5%，並將其認列為「長期借款」。
- (二) 獲得前述借款後，忠仁公司營運情況日漸惡化，財務開始出現困難。白山銀行於 2013 年 1 月 2 日同意將借款利率降為 3%，到期日延至 2018 年底，每年底付息一次，當時相同條件借款之市場利率為 10%，並免除積欠利息 \$150,000，但本金不變。忠仁公司發生並負擔協商相關支出 \$100,000。

	普通年金現值		複利現值	
	3年	6年	3年	6年
5%	2.723248	5.075692	0.8638376	0.746212
10%	2.486852	4.355261	0.751315	0.564474

【擬答】

未來現金流量之折現值 (按 5%)

$$= \$3,000,000 \times 0.746212 + \$900,000 \times 5.075692$$

$$= \$2,695,448$$

$$\text{差異比率} = \frac{\$3,150,000 - \$2,695,448}{\$3,150,000} = 14.43\% > 10\%$$

∴ 修改債務條件具有實質差異

新負債之公平價值 (按 10%)

$$= \$3,000,000 \times 0.564474 + \$900,000 \times 4.355261$$

$$= \$2,085,395$$

$$\text{債務整理利益} = (\$3,150,000 - \$2,085,395) - \$100,000$$

$$= \$964,605$$

2013/1/2	(舊) 長期借款 (舊)	3,000,000	
) 應付利息	150,000	
	長期借款折價 (新)	914,605	
	長期借款 (新)		3,000,000
	現金		100,000
	債務整理利益		964,605

- 三、忠孝公司於 2010 年 1 月 1 日起承租辦公室，租期 4 年屬營業租賃。約定自 2010 年 1 月 1 日起每年支付年度租金 \$800,000。忠孝公司徵得出租人同意後，在遷入前先以 \$2,000,000 部分改建該辦公室，改建部分預期耐用年限 20 年，無殘值。忠孝公司採直線法計提折舊。

試作：忠孝公司 2010 年應有之分錄。(10 分)

【擬答】

2010/1/1	租金費用	800,000	
	現金		800,000
	租賃改良物	2,000,000	
	現金		2,000,000
12/31	折舊費用	500,000	
	累計折舊-租賃改良物		500,000
	2,000,000 ÷ 4 = 500,000		

四、甲公司會計年度採曆年制。各年度稅前財務所得資料如下：

年度	第1年	第2年	第3年	第4年
稅前財務所得	\$380,000	\$342,000	\$270,000	\$355,000

各年度課稅所得與稅前財務所得之差異包括：

- (一) 第1年稅前財務所得中包括1月上旬以分期收款方式銷貨\$400,000，成本\$300,000，分4年收款，外加10%利息。銷貨毛利全數在第1年帳上認列，報稅時則按4年平均認列為正常營業純益。
 - (二) 甲公司於第1年初以\$68,000購入一專利權，帳上分17年攤銷，而報稅時則在4年內攤銷完畢。
 - (三) 第3年稅前財務所得中包括投資政府公債之免稅利息收入\$17,000。
- 第1年及第2年適用的所得稅稅率為30%，於第2年間所得稅法修正通過自第3年起調降所得稅稅率至25%。

試作：第1年至第3年的所得稅分錄。(15分)

【擬答】

	第1年	第2年	第3年	第4年
稅前財務所得	\$380,000	\$342,000	\$270,000	
永久性差異：				
免稅利息收入	-	-	(17,000)	
暫時性差異：				
分期銷貨毛利	(75,000)	25,000	25,000	25,000
專利權攤銷	(13,000)	(13,000)	(13,000)	(13,000)
課稅所得	\$292,000	\$354,000	\$265,000	
稅率	30%	30%	25%	
應付所得稅	\$87,600	\$106,200	\$66,250	

第1年 12月31日 所得稅費用	114,000	
應付所得稅		87,600
遞延所得稅負債-流動 (75,000 × 30%)	22,500	
遞延所得稅負債-非流動 (13,000 × 30%)	3,900	

第2年 12月31日 所得稅費用	98,800	
遞延所得稅負債-流動	10,000	
應付所得稅		106,200
遞延所得稅負債-非流動		2,600

	<u>遞延所得稅負債</u>	
	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
期末餘額	$50,000 \times 25\% = 12,500$ $+ 26,000 \times 25\% = 6,500$	6,500
期初餘額	22,500	3,900
本期增(減)	<u>(10,000)</u>	<u>(2,600)</u>

第3年 12月31日 所得稅費用	63,250	
遞延所得稅負債-流動	6,250	
應付所得稅		66,250
遞延所得稅負債-非流動		3,250

五、甲公司 2009 年底結帳前分類帳上有下列各科目：

銷貨收入	\$1,000,000	銷貨退回	\$10,000
銷貨佣金	60,000	銷貨運費	40,000
進貨折扣	10,000	顧客未享折扣	10,000
進貨	900,000	進貨佣金	65,000
進貨運費	145,000	存貨	100,000
應收帳款	120,000		

2009 年底存貨及應收帳款金額均較年初成長 20%。

試作：依據甲公司財務資訊計算其營業週期。(1 年以 360 天計算) (5 分)

【擬答】

$$\text{年初應收帳款} = 120.00 \div 120\% = 100.00$$

$$\text{期末存貨} = 100.00 \times 120\% = 120.00$$

$$\text{銷貨淨額} = 100.00 - 10.00 = 90.00$$

$$\begin{aligned} \text{銷貨成本} &= 100.00 + (90.00 + 145.00 + 65.00 - 10.00) - 120.00 \\ &= 1080.00 \end{aligned}$$

$$\text{應收帳款週轉率} = \frac{90.00}{(100.00 + 120.00) \div 2} = 9 \text{ (次)}$$

$$\text{存貨週轉率} = \frac{1080.00}{(100.00 + 120.00) \div 2} = 9.818 \text{ (次)}$$

$$\text{營業週期} = \frac{360}{9.818} + \frac{360}{9} = \underline{\underline{76.67 \text{ (天)}}}$$

