

【會計人員】

《中級會計學》

試題評析

本年度中會考題稱得上難易適中，三題計算題分別係24號、38號及34號公報之題型，亦為本班授課一再強調之重點，相信熟讀本班教材，且平時有實際勤做考題之考生，應可獲至高分。

一、請分別計算下列二小題之每股盈餘（所有計算採四捨五入，取至小數點後二位。）

(一) 甲公司於民國97年全年流通在外普通股200,000股，並有以前年度發行在外之認股權10,000單位，每單位可以\$60認購1股普通股，以及40,000股累積轉換特別股，每股股利\$6，每股特別股可轉換為1股普通股。假設甲公司97年度損益表之本期損期益為\$1,200,000，所得稅率為30%，全年普通股每股平均市價為\$75，試計算甲公司97年之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘各為若干？（5分）

(二) 乙公司於民國97年全年流通在外普通股200,000股，當年度除或有發行外無其他潛在普通股。97年初因合併而有或有發行股份之條件如下：(一)於97年度每新開張一家店，發給2,000股普通股；(二)97年底合併稅後淨利超過\$1,000,000時，每\$100發給5股普通股。當年度乙公司新開張兩家店，其中一家於4月1日開幕，另一家則於9月1日開幕。當年度會計師簽證之上半年及年度合併稅後分別為\$1,200,000及\$600,000。請計算該公司97年上半年之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘各為若干？（5分）

答：

$$(一)1. \text{基本EPS} = \frac{\$1,200,000 - \$6 \times 40,000}{200,000} = \$4.8$$

2.(1) 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		
可轉換累積特別股	\$240,000	40,000股	\$6 (反稀釋)	2
認股權	\$0	2,000股 ^①	\$0	1

$$\text{① } 10,000 - \frac{\$60 \times 10,000}{\$75} = 2,000$$

(2) 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	\$960,000	200,000	\$4.8
認股權	0	2,000	
	\$960,000	202,000	\$4.75

$$(3) \text{故稀釋EPS} = \frac{960,000}{200,000 + 2,000} = \$4.75$$

(二)1. 基本EPS之計算

	97/1/1至97/6/30	97全年
分子	\$1,200,000	\$600,000
分母：		
流通在外普通股	200,000	200,000
或有股數—新開店	1,000 ^(a)	2,167 ^(b)
或有股數—盈餘	0	0
總股數	201,000	202,167
基本EPS	\$5.97	\$2.97

$$(a) 2,000 \times \frac{3}{6} = 1,000$$

$$(b) 2,000 \times \frac{9}{12} + 2,000 \times \frac{4}{12} = 2,167$$

2. 稀釋EPS之計算

	97/1/1至97/6/30	97全年
分子	\$1,200,000	\$600,000
分母：		
流通在外普通股	200,000	200,000
或有股數—新開店	2,000	4,000
或有股數—盈餘	10,000	0
總股數	212,000	204,000
稀釋EPS	\$5.66	\$2.94

二、甲公司於民國96年1月1日付現買進一部機器，取得成本\$10,000,000，耐用年限9年，殘值\$1,000,000，採直線法提列折舊。民國98年初甲公司發現該機器產能逐年下降，乃改採定率遞減法提列折舊，估計剩餘耐用年限為5年，殘值為\$800,000，折舊率為0.369。98年12月31日提完折舊後，因產品銷路不佳，估計可回收金額僅為\$3,000,000，耐用年限及折舊率不變。99年6月30日公司管理當局核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，估計其淨公平價值為\$1,700,000，99年底估計景氣回升，該機器之淨公平價值\$4,200,000，可於次年第一季售出。假設台北公司採曆年制，每年對外編製年報，請作台北公司97年至99年度有關該機器之所有分錄。(20分)

答：

97/12/31	折舊費用	1,000,000	
	累計折舊－機器設備		1,000,000
98/12/31	折舊費用	2,952,000	
	累計折舊－機器設備		2,952,000
98/12/31	減損損失	2,048,000	
	累計減損－機器設備		2,048,000
99/6/30	折舊費用	553,500	
	累計折舊－機器設備		553,500
99/6/30	待出售機器設備	4,116,644	
	累計折舊－機器	5,505,500	
	累計減損－機器	2,048,000	
	機器設備		10,000,000
	累計減損－待出售機器設備		1,670,144
99/6/30	減損損失	746,500	
	累計減損－待出售機器設備		746,500
99/12/31	累計減損－待出售機器設備	2,416,644	
	減損迴轉利益		2,416,644

三、2006年12月31日台北公司付出現金\$1,877,109，買入面額\$2,000,000，票面利率9%之公司債。此債券於2006年12月31日發行，2016年12月31日到期，每年12月31日付息，其有效利率為10%。台北公司將該債券投資分類為備供出售金融資產。假設台北公司採曆年制，所有金融資產皆採淨額法記帳，不另設評價科目，該債券2007年、2008年、2009年12月31日之公平價值分別為\$1,778,518，\$2,114,933，\$2,000,000，有效利率分別為11%，8%，9%，試作：(20分)

(一)2007年12月31日有關此項債券投資之分錄。

(二)2008年12月31日有關此項債券投資之分錄。

(三)作完上述(二)之分錄後，台北公司決定將此項債券投資依規定重分類為持有至到期日金融資產，請作相關分錄。

(四)2009年12月31日有關此項債券投資之分錄。

答：

(一)	2007/12/31	現金	180,000	
		備供出售金融資產－公司債	7,711	
		利息收入		187,711
	2007/12/31	金融資產未實現損益(股東權益)	106,302	
		備供出售金融資產－公司債		106,302
(二)	2008/12/31	現金	180,000	
		備供出售金融資產－公司債	8,482	
		利息收入		188,482
	2008/12/31	備供出售金融資產－公司債	327,933	
		金融資產未實現損益(股東權益)		327,933
(三)	重分類分錄			
		持有至到期日金融資產－公司債	2,114,933	
		備供出售金融資產－公司債		2,114,933
(四)	2009/12/31	現金	180,000	
		金融資產未實現損益(股東權益)	20,135	
		利息收入		189,330
		持有至到期日金融資產－公司債		10,805