

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間/節次/份數：103年11月22日 13:30~17:20 (31份)

一、選擇題(34%)

- | | | | | |
|---------|---------|---------|---------|-----------------|
| 1. (C) | 2. (A) | 3. (D) | 4. (A) | 5. (D) |
| 6. (D) | 7. (B) | 8. (A) | 9. (C) | 10. (A) |
| 11. (C) | 12. (C) | 13. (C) | 14. (B) | 15. (A) (B) (C) |
| 16. (B) | 17. (B) | | | |

二、簡答題(16%)

- (4%) 利益 \$420,365
- (4%) \$5,094,000 (\$0+6,000+48,000+1,000,000+4,000,000+0+0+40,000)
- (4%) 發行價格\$310,643；減少公司債之帳面金額\$5,007
- (4%) \$219,000

三、

	原始認列金額	分攤交易成本	原始認列金額
純粹公司債(主契約)	\$ 480,000	\$ 1,440	\$ 481,440
選擇權(嵌入式衍生工具)	120,000	360	120,000
	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 1,800</u>	

1. X4/01/01

持有供交易之金融資產－選擇權	120,000
手續費	360
備供出售金融資產－公司債	481,440
現金(\$600,000+1,800)	601,800

2. X4/12/31

持有供交易之金融資產－選擇權(\$128,000－120,000)	8,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	8,000
備供出售金融資產－公司債	21,665
利息收入(\$481,440×4.5%)	21,665
備供出售金融資產評價調整－公司債	4,895
其他綜合損益－備供出售金融資產未實現評價損益	4,895

BV=\$481,440+21,665=\$503,105 v.s. FV=\$508,000

X5/12/31

持有供交易之金融資產－選擇權(\$135,000－128,000)	7,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	7,000
備供出售金融資產－公司債	22,640
利息收入(\$503,105×4.5%)	22,640
其他綜合損益－備供出售金融資產未實現評價損益	15,640
備供出售金融資產評價調整－公司債	15,640

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103 年 11 月 22 日 13：30~17：20 (31 份)

$$BV = \$508,000 + 22,640 = \$530,640 \text{ v.s. } FV = \$515,000$$

3. X6/01/01

現金	650,000	
備供出售金融資產評價調整—公司債	10,745	
備供出售金融資產—公司債(\$481,440+21,665+22,640)		525,745
持有供交易之金融資產—選擇權		135,000
處分投資損失	10,745	
其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益—重分類調整		10,745

4. X6/12/31

透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	10,000	
持有供交易之金融資產—選擇權(\$125,000—135,000)		10,000
備供出售金融資產—公司債	23,659	
利息收入(\$525,745×4.5%)		23,659
備供出售金融資產評價調整—公司債	14,341	
其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益		14,341

$$BV = \$515,000 + 23,659 = \$538,659 \text{ v.s. } FV = \$553,000$$

備供出售金融資產—股票(\$113×6,000)	678,000	
備供出售金融資產評價調整—公司債		3,596
備供出售金融資產—公司債(\$481,440+21,665+22,640+23,659)		549,404
持有供交易之金融資產—選擇權		125,000
其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益—重分類調整	3,596	
處分投資利益		3,596

四、

1.

X1/01/01

現金	2,000,000	
應付公司債折價(\$2,000,000—1,888,996)	111,004	
應付公司債		2,000,000
資本公積—轉換權		111,004

$$\text{純粹公司債公允價值} = \$1,888,996$$

$$= 2,000 \times \$1,000 \times \text{複利現值}(3\text{期}; 4\%) + 2,000,000 \times 2\% \times \text{年金現值}(3\text{期}; 4\%)$$

X1/12/31

利息費用(\$1,888,996×4%)	75,560	
應付公司債折價		35,560
現金(\$2,000,000×2%)		40,000

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103年11月22日 13:30~17:20 (31份)

2.

	帳面金額	公允價值	差額
純粹公司債	\$ 481,139 ①	\$501,000	\$ 19,861(不利)
認股權	27,751 ②	29,000	1,249(不利)
	<u>\$ 508,890</u>	<u>\$ 530,000</u> ③	

① $(\$1,888,996 + 35,560) \times (500/2,000) = \$481,139$

② $\$111,004 \times (500/2,000) = \$27,751$

③ $500 \times \$1,000 \times 106\% = \$530,000$

X2/01/01

應付公司債	500,000	
收回公司債損失	19,861	
應付公司債折價 $(\$500,000 - 481,139)$		18,861
現金		501,000
資本公積—轉換權	27,751	
資本公積—庫藏股交易	1,000	
保留盈餘	249	
現金		29,000

3.

X2/01/01

應付公司債	500,000	
資本公積—轉換權	27,751	
應付公司債折價 $(\$500,000 - 481,139)$		18,861
普通股股本 $(\$500,000 \div 250 \times \$10)$		20,000
資本公積—普通股溢價		488,890

4.

X3/01/01

修改轉換條件費用	260,000	
資本公積—轉換權		260,000
$[(\$1,000,000 \div 200) - (\$1,000,000 \div 250)] \times \$260 = \$260,000$		
應付公司債	800,000	
資本公積—轉換權	252,402	
應付公司債折價 $(\$800,000 - 784,615)$		15,385
普通股股本 $(\$800,000 \div 200 \times \$10)$		40,000
資本公積—普通股溢價		997,017

應付公司債帳面金額_X3/01/01 $= (\$1,888,996 + 35,560) \div 2 + 18,491 \times 80\% = \$784,615$

資本公積帳面金額_X3/01/01 $= (\$111,004 - 27,751 \times 2 + 260,000) \times 80\% = \$252,402$

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103年11月22日 13:30~17:20 (31份)

五、

1. 富農公司(債務人)

X6/01/01

應付票據	300,000	
債務整理利益		80,000
普通股股本		100,000
資本公積—普通股溢價		120,000

源東銀行(債權人)

持有供交易之金融資產—股票	220,000	
備抵呆帳	50,000	
呆帳費用	30,000	
應收票據		300,000

2. 富農公司(債務人)

X6/01/01

應付票據	300,000	
債務整理利益		60,000
處分不動產、廠房及設備利益		45,000
土地		195,000

源東銀行(債權人)

土地	240,000	
備抵呆帳	50,000	
呆帳費用	10,000	
應收票據		300,000

3. 富農公司(債務人)

修改條款後之折現值

$$= (\$300,000 \times 6\%) \times \text{年金現值}(3\text{年期}; 10\%) + 300,000 \times \text{複利現值}(3\text{年期}; 10\%)$$

$$= \$270,158$$

修改條款前之折現值 = \\$300,000

$$\text{差異率} = \frac{\$300,000 - 270,158}{\$300,000} = 9.95\% < 10\% \therefore \text{不具重大差異}$$

故富農公司X6/01/01無分錄

X6/12/31

利息費用(\$300,000×6%)	18,000	
現金		18,000

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103 年 11 月 22 日 13：30~17：20 (31 份)

源東銀行(債權人)

	修改前	修改後
應收票據	\$ 300,000	\$ 300,000
備抵呆帳	(15,000)	(29,842)
帳面金額	<u>\$ 285,000</u>	<u>\$ 270,158</u>

X6/01/01

{ 呆帳費用	14,842	
{ 備抵呆帳		14,842

X6/12/31

{ 現金(\$300,000×6%)	18,000	
{ 備抵呆帳	9,016	
{ 利息收入(\$270,158×10%)		27,016

4. 富農公司(債務人)

修改條款後之折現值

$$= (\$250,000 \times 2.4\%) \times \text{年金現值}(3\text{年期} ; 10\%) + 250,000 \times \text{複利現值}(3\text{年期} ; 10\%)$$

$$= \$202,750$$

修改條款前之折現值=\$300,000

$$\text{差異率} = \frac{\$300,000 - 202,750}{\$300,000} = 32.42\% > 10\% \therefore \text{具重大差異}$$

X6/01/01

{ 應付票據(舊)	300,000	
{ 應付票據折價(新)	57,644	
{ 債務整理利益		107,644
{ 應付票據(新)		250,000

新債務公允價值

$$= (\$250,000 \times 2.4\%) \times \text{年金現值}(3\text{年期} ; 12\%) + 250,000 \times \text{複利現值}(3\text{年期} ; 12\%)$$

$$= \$192,356$$

X6/12/31

{ 利息費用(\$192,356×12%)	23,083	
{ 應付票據折價(新)		17,083
{ 現金		6,000

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103年11月22日 13:30~17:20 (31份)

六、

1. X1/01/01

{	不動產、廠房及設備－油槽	1,278,175	
	現金		1,200,000
	除役、復原及修復之長期負債準備		78,175 ①

① $\$140,000 \times \text{複利現值}(10\text{年期} ; 6\%) = \$78,175$

2. X1/12/31

{	折舊費用	127,818	
	累計折舊－油槽		127,818

$(\$1,278,175 - 0) \div 10 = \$127,818$

{	利息費用	4,691	$(\$78,175 \times 6\%)$
	除役、復原及修復之長期負債準備		4,691

{	不動產、廠房及設備－油槽	5,919	
	除役、復原及修復之長期負債準備		5,919

原除役成本負債準備之帳面金額 $= \$78,175 + 4,691 = \$82,866$

新除役成本負債準備 $= \$150,000 \times \text{複利現值}(9\text{年期} ; 6\%) = \$88,785$

3. X2/12/31

{	折舊費用	128,475	
	累計折舊－油槽		128,475

$(\$1,278,175 - 127,818 + 5,919 - 0) \div 9 = \$128,475$

{	利息費用 $(\$88,785 \times 6\%)$	5,327	
	除役、復原及修復之長期負債準備		5,327

{	除役、復原及修復之長期負債準備	13,072	
	不動產、廠房及設備－油槽		13,072

原除役成本負債準備之帳面金額 $= \$88,785 + 5,327 = \$94,112$

新除役成本負債準備 $= \$150,000 \times \text{複利現值}(8\text{年期} ; 8\%) = \$81,040$

4. {	除役、復原及修復之短期負債準備	150,000	
	清償負債準備損失	10,000	
	現金		160,000

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103年11月22日 13:30~17:20 (31份)

七、

X5/01/01

{ 備供出售金融資產—公司債	108,660	
{ 現金		108,660

X5/12/31

{ 現金(\$100,000×7%)	7,000	
{ 備供出售金融資產—公司債		1,567
{ 利息收入(\$108,660×5%)		5,433
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益	.593	
{ 備供出售金融資產評價調整—公司債		.593
AC=\$108,660—1,567=\$107,093 v.s. FV=\$106,500		
{ 其他權益—備供出售金融資產未實現評價損益	593	
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益		593

X6/12/31

{ 現金	7,000	
{ 備供出售金融資產—公司債		1,645
{ 利息收入(\$107,093×5%)		5,355
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益	31,041	
{ 備供出售金融資產評價調整—公司債		31,041
BV=\$106,500—1,645=\$104,855 v.s. FV=\$73,814		
{ 減損損失(\$593+31,041)	31,634	
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益—重分類調整		31,634
{ 備供出售金融資產評價調整—公司債	31,634	
{ 備供出售金融資產—公司債		31,634
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益—重分類調整	31,634	
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益		31,041
{ 其他權益—備供出售金融資產未實現評價損益		593

X7/12/31

{ 現金	4,000	
{ 備供出售金融資產—公司債	1,905	
{ 利息收入(\$73,814×8%)		5,905
{ 備供出售金融資產—公司債	26,931	
{ 減損迴轉利益		26,931

BV=\$73,814+1,905=\$75,719 v.s. 可回收金額=\$102,650

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103 年 11 月 22 日 13：30~17：20 (31 份)

八、

X3/02/01

{ 備供出售金融資產評價調整—股票	4,000	
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益		4,000

BV=\$38,500 v.s. FV=\$42.5×1,000=\$42,500

{ 現金	41,000	
{ 手續費	1,500	
{ 備供出售金融資產—股票		34,650
{ 備供出售金融資產評價調整—股票(\$42,500—34,650)		7,850
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益	7,850	
{ 一重分類調整		
{ 處分投資利益		7,850

X3/04/15

{ 現金	4,000	
{ 股利收入(2,000×\$2)		4,000

備忘記錄：收到B公司股票股利200股，每股帳面金額為\$23.82。

X3/06/04

{ 持有供交易之金融資產—股票	45,000	
{ 手續費	1,200	
{ 現金		46,200

X3/10/31

{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益	32,600	
{ 備供出售金融資產評價調整—股票		32,600

BV=\$52,400 v.s. FV=\$9×2,200=\$19,800

{ 備供出售金融資產評價調整—股票(\$54,500—19,800)	34,700	
{ 備供出售金融資產—股票		34,700

{ 減損損失	34,700	
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益		
{ 一重分類調整		34,700

X3/12/31

{ 持有供交易之金融資產評價調整—股票	4,500	
{ 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		4,500

BV=\$45,000 v.s. FV=\$33×1,500=\$49,500

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103 年 11 月 22 日 13:30~17:20 (31 份)

X4/12/31

{ 備供出售金融資產評價調整—股票	28,600	
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益		28,600
BV=\$19,800 v.s. FV=\$22×2,200=\$48,400		
{ 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	10,500	
{ 持有供交易之金融資產評價調整—股票		10,500
BV=\$49,500 v.s. FV=\$26×1,500=\$39,000		

X5/03/10

{ 持有供交易之金融資產評價調整—股票	3,000	
{ 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		3,000
BV=\$39,000 v.s. FV=\$28×1,500=\$42,000		
{ 現金	41,400	
{ 手續費	600	
{ 持有供交易之金融資產評價調整—股票	3,000	
{ 持有供交易之金融資產—股票		45,000

X5/12/31

{ 備供出售金融資產評價調整—股票	4,400	
{ 其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益		4,400
BV=\$48,400 v.s. FV=\$24×2,200=\$52,800		

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103 年 11 月 22 日 13：30~17：20 (31 份)

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103年11月22日 13:30~17:20 (31份)

源東銀行(債權人)

	修改前	修改後	
應收票據	\$ 300,000	\$ 250,000	
備抵呆帳	(50,000)	(47,250)	
帳面金額	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 202,750</u>	
X6/01/01			
{ 呆帳費用		47,250	
{ 備抵呆帳		2,750	
{ 應收票據			50,000
X6/12/31			
{ 現金(\$250,000×2.4%)		6,000	
{ 備抵呆帳		14,275	
{ 利息收入(\$202,750×10%)			20,275

九、(分錄@1.5%)

1. X1/01/01

{ 不動產、廠房及設備—油槽	1,278,175	
{ 現金		1,200,000
{ 除役、復原及修復之長期負債準備		78,175 ①

①\$140,000×複利現值(10年期；6%)=\$78,175

2. X1/12/31

{ 折舊費用	127,818	
{ 累計折舊—油槽		127,818

(\$1,278,175 - 0) ÷ 10 = \$127,818

{ 利息費用	4,691 (\$78,175×6%)	
{ 除役、復原及修復之長期負債準備		4,691

{ 不動產、廠房及設備—油槽	5,919	
{ 除役、復原及修復之長期負債準備		5,919

原除役成本負債準備之帳面金額=\$78,175+4,691=\$82,866

新除役成本負債準備=\$150,000×複利現值(9年期；6%)=\$88,785

3. X2/12/31

{ 折舊費用	128,475	
{ 累計折舊—油槽		128,475

(\$1,278,175 - 127,818 + 5,919) ÷ 10 = \$128,475

東吳大學推廣部期中考試題解答

科目：會計學(二)(下) 時間／節次／份數：103 年 11 月 22 日 13：30~17：20 (31 份)

{	利息費用(\$88,785×6%)	5,327	
	除役、復原及修復之長期負債準備		5,327
{	除役、復原及修復之長期負債準備	13,072	
	不動產、廠房及設備—油槽		13,072
原除役成本負債準備之帳面金額=\$88,785+5,327=\$94,112			
新除役成本負債準備=\$150,000×複利現值(8年期；8%)=\$81,040			
4. {	除役、復原及修復之短期負債準備	150,000	
{	清償負債準備損失	10,000	
	現金		160,000