

《中級會計學》

甲、申論題部分（50分）

一、甲公司於X1年1月1日以平價發行面額\$60,000,000，3年期票面利率6%之可轉換公司債，該債券每年12月31日付息。持有人得於X1年12月31日起，每年之年底以面額\$10,000之債券，轉換甲公司普通股100股（每股面額\$10）。X1年12月31日於支付債券利息後，計有\$10,000,000面額公司債持有人申請轉換普通股，甲公司同日也自市場上以\$11,000,000，購回面額\$10,000,000之公司債。為節省利息支出，甲公司於X2年底提出誘導轉換計畫，如果公司債持有人於X2年12月31日提出轉換，則每面額\$10,000之債券，可轉換105股甲公司普通股，是日計有\$20,000,000面額債券行使轉換。於X3年12月31日付息後，又有\$10,000,000債券提出轉換，餘\$10,000,000則由甲公司依面額贖回。

相關日期之相同條件但不可轉換公司債市場利率與甲公司普通股每股市價資料如下：

日期	X1/01/01	X1/12/31	X2/12/31	X3/12/31
市場利率	10%	9%	8%	7%
普通股市價	\$95	\$105	\$100	\$95

試作甲公司下列日期有關公司債交易之相關分錄：（分錄之金額請四捨五入至整數）

- (一) X1年1月1日發行公司債。（5分）
- (二) X1年12月31日公司債之轉換及買回。（8分）
- (三) X2年12月31日公司債之誘導轉換。（4分）
- (四) X3年12月31日公司債之轉換及到期還本。（8分）

試題評析	本題考可轉換公司債發行、轉換、再買回、誘導轉換、到期還本，是上課一再強調的重點。本題題型複雜，須小心謹慎作答，方可得分。同學們若將高點高上講義範例做熟，本題應可完全拿分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第七回，鄭泓老師編撰，頁41範例32，題型相當類似。

答：

(一)

X1/1/1	現金	60,000,000
	應付公司債折價	5,968,445
	應付公司債	60,000,000
	資本公積—認股權	5,968,445
	$\$60,000,000 \times p_{3,10\%} + \$60,000,000 \times 6\% \times P_{3,10\%} = \$54,031,555$	

【版權所有，重製必究！】

(二)

X1/12/31	應付公司債	10,000,000	
	資本公積-認股權(5,968,445×1/6)	994,741	
	應付公司債折價		694,215
	普通股股本		1,000,000
	資本公積-普通股發行溢價		9,300,526
	$\$54,031,555 \times 1.1 - \$60,000,000 \times 6\% = \$55,834,711$		
	$\$55,834,711 \times 1/6 = \$9,305,785$		
	$\$10,000,000 - \$9,305,785 = \$694,215$		
	$\$10,000,000 \div \$10,000 \times 100 \text{ 股} \times \$10 = \$1,000,000$		
	應付公司債	10,000,000	
	償債損失	166,482	
	應付公司債折價		694,215
	現金		9,472,267
	$\$10,000,000 \times p_{2.9\%} + \$10,000,000 \times 6\% \times P_{2.9\%} = \$9,472,267$		
	資本公積-認股權(5,968,445×1/6)	994,741	
	資本公積-庫藏股票交易*	532,992	
	現金		1,527,733
	*若帳上無此科目，亦可借「保留盈餘」		
	$\$11,000,000 - \$9,472,267 = \$1,527,733$		

(三)

X2/12/31	公司債轉換費用	2,000,000	
	資本公積-認股權		2,000,000
	$\$40,000,000 \div \$10,000 \times (105 \text{ 股} - 100 \text{ 股}) \times \$100 = \$2,000,000$		
	應付公司債	20,000,000	
	資本公積-認股權	2,989,482	
	應付公司債折價		727,273
	普通股股本		2,100,000
	資本公積-普通股發行溢價		20,162,209
	$\$20,000,000 \times p_{1.10\%} + \$20,000,000 \times 6\% \times P_{1.10\%} = \$19,272,727$		
	$(5,968,445 \times 4/6 + \$2,000,000) \div 2 = \$2,989,482$		
	$\$20,000,000 \div \$10,000 \times 105 \text{ 股} \times \$10 = \$2,100,000$		

【版權所有，重製必究！】

(四)

X3/12/31 應付公司債	10,000,000	
資本公積-認股權(5,968,445×1/6)	1,494,741	
普通股股本		1,050,000
資本公積-普通股發行溢價		10,444,741
(5,968,445×4/6+\$2,000,000)÷4=\$1,494,741		
\$10,000,000÷\$10,000×105 股×\$10=\$1,050,000		
應付公司債	10,000,000	
現金		10,000,000
資本公積-認股權	1,494,740	
資本公積-已失效認股權		1,494,740
\$5,968,445-\$994,741×2+\$2,000,000-\$2,989,482-\$1,494,741		
= \$1,494,740		

二、乙公司X1年初有流通在外普通股數100,000股，及面值\$100之6%累積特別股10,000股。當年度普通股與特別股數均無任何增減變動，X1年度稅後淨損\$650,000（內含停業單位損失\$200,000）。因為X1年度虧損，故公司董事會決議不發放股利。X2年3月1日公司辦理普通股股票分割，將1股分割為2股，X2年3月30日乙公司發布X1年度之財務報表。

X2年度乙公司稅前淨利\$1,000,000，除普通股與累積特別股外，公司於X2年7月1日曾發行可轉換公司債，該轉換公司債於X2年度綜合損益表中列報之利息費用為\$100,000，依規定該批公司債投資人若於X3年底行使轉換權，則可轉換普通股50,000股，但若於X4年底或X5年底行使轉換，則可分別轉換55,000股或60,000股。乙公司於X2年度適用之所得稅率為20%，並宣告現金股利\$300,000（含X1年度積欠之累積特別股股利）。

試作：（請四捨五入至小數點後三位）

（一）乙公司X1年度綜合損益表中應表達之每股盈餘資訊。（6分）

（二）乙公司X2年度綜合損益表中應表達之每股盈餘資訊。（6分）

（三）假設乙公司普通股於X2年底之每股市價為\$20，請問是日該公司普通股之殖利率（yield ratio）為何？（3分）

試題評析	本題考每股盈餘，非常細的規定，高點高上講義上的練習題有一樣觀念，同學們若將講義和題庫的題目做完，本題應可拿分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第八回，鄭泓老師編撰，頁132，選擇173題。 《高點·高上中級會計學題庫完全制霸》第十章，鄭泓老師編撰，線上測驗 選擇第54題。

答：

【版權所有，重製必究！】

(一)

特別股股利=10,000 股×\$100×6%=\$60,000

X1 年普通股加權平均流通在外股數=100,000 股×2=200,000 股

X1 年度綜合損益表中應表達之每股盈餘資訊：

基本每股盈餘：

繼續營業單位損失 (\$ 2.55)

停業單位損失 (1.00)

稅後淨損 (\$ 3.55)

$$\frac{-\$650,000 - \$60,000}{200,000 \text{ 股}} = (\$3.55)$$

繼續營業單位損失=-\$650,000+\$200,000=-\$450,000

$$\frac{-\$450,000 - \$60,000}{200,000 \text{ 股}} = (\$2.55)$$

(二)

特別股股利=10,000 股×\$100×6%=\$60,000

X2 年普通股加權平均流通在外股數=100,000 股×2=200,000 股

X2 年度本期淨利=\$1,000,000×(1-20%)=\$800,000

$$\text{X2 年度基本每股盈餘} = \frac{\$800,000 - \$60,000}{200,000 \text{ 股}} = \$3.7$$

$$\text{轉換公司債增額股份盈餘} = \frac{\$100,000 \times (1-20\%) - \$80,000}{60,000 \text{ 股} \times 6/12} = \frac{\$80,000}{30,000 \text{ 股}} = \$2.667$$

$$\text{X2 年度稀釋每股盈餘} = \frac{\$800,000 - \$60,000 + \$80,000}{200,000 \text{ 股} + 30,000 \text{ 股}} = \$3.565$$

X2 年度綜合損益表中應表達之每股盈餘資訊：

基本每股盈餘 \$3.7稀釋每股盈餘 \$3.565

(三)

(\$300,000-\$60,000×2)÷200,000 股=\$0.9

$$\text{普通股之殖利率 (yield ratio) (收益率)} = \frac{\$0.9}{\$20} = \underline{4.5\%}$$

【版權所有，重製必究！】

三、丙公司有A、B兩個不同銀行之存款帳戶，於X1年12月31日兩帳戶之銀行存款合計數為\$9,000,000：A銀行帳戶存款餘額\$10,000,000。B銀行帳戶則出現銀行透支\$1,000,000。

丙公司於A銀行帳戶之存款中，有\$2,000,000係因公司一年前向A銀行申貸5年期長期借款\$10,000,000之補償性存款，依合約規定，該借款於每年初須償還本金\$2,000,000，目前借款餘額為\$8,000,000，於借款未全數清償前，該補償性存款不得支用。

試作：

為丙公司編製X1年12月31日表達前述各事項之部分資產負債表（請明確列示相關科目及流動或非流動之分類）。（10分）

試題評析	本題考流動及非流動的分類，相當容易，若觀念清楚、分類得當，應該不難得分。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第一回，鄭泓老師編撰，頁56、58。 《高點·高上中級會計學講義》第二回，鄭泓老師編撰，頁19。

答：

丙公司
資產負債表(部分)
X1年12月31日

流動資產		流動負債	
銀行存款	\$8,000,000	銀行透支	\$1,000,000
非流動資產		長期借款(一年內到期 之部分)	2,000,000
補償性存款	\$2,000,000	非流動負債	
		長期借款	6,000,000

乙、測驗題部分（50分）

(C) 1 大甲公司於 X4 年初以\$10,000,000 購置一棟商辦大樓，並支付仲介佣金及過戶手續費等\$500,000，作為出租用途以賺取租金，該商辦大樓符合分類為投資性不動產。經評估，該商辦大樓尚可使用40年，無殘值。X4 年底該大樓公允價值為\$11,000,000。假設大甲公司提列資產折舊均採用直線法，試問該公司X4 年稅前淨利因該商辦大樓採成本模式與公允價值模式之差異為何？

(A)\$237,500 (B)\$750,000 (C)\$762,500 (D)\$1,250,000

(C) 2 上美公司於 X4 年結帳後發現X3 年度及X4 年度財務報表中有下列錯誤：

	X3/12/31	X4/12/31
期末存貨	低估\$70,000	高估\$90,000
應收利息	低估\$55,000	低估\$85,000
應付租金	低估\$40,000	低估\$60,000

若不考慮所得稅影響，上述錯誤對上美公司X4 年底保留盈餘之影響為何？

(A)低估\$20,000 (B)高估\$50,000 (C)高估\$65,000 (D)高估\$80,000

(D) 3 上善公司於X4 年7 月1 日出售一批商品予上偉公司，收取面額\$1,516,860 之2 年期零息票據一紙。若X4 年7 月1 日所出售之商品係符合商品收入認列之條件，且與上偉公司信用評等相當者所發行之類似票據之通行利率為6%；與上善公司信用評等相當者所發行之類似票據之通行利率為4%，試問該筆交易上善公司於X4 年7 月1 日應認列銷售商品之收入為何？

(A)\$1,516,860 (B)\$1,402,422 (C)\$1,395,511 (D)\$1,350,000

- (C) 4 大義公司 X3 年積欠甲銀行\$3,000,000 之銀行借款與\$300,000 應計利息，大義公司因經濟衰退導致營運惡化，經與銀行協商後，甲銀行同意接受大義公司一組設備而撤銷全部欠款。該組設備成本\$2,650,000，累計折舊\$650,000，公允價值\$2,900,000。大義公司針對此交易之會計處理何者正確？
(A)應認列金融負債除列利益\$100,000 (B)應認列金融負債除列利益\$1,300,000
(C)應認列設備處分利益\$900,000 (D)應認列設備處分利益\$1,300,000
- (C) 5 甲公司 X1 年初以\$300,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量，X1 年底甲公司按該土地當日公允價值\$400,000 進行重估價，並選擇將重估增值累積於權益直至處分該土地。X2 年底甲公司評估該土地已發生減損，估計可回收金額為\$280,000。關於該土地，甲公司應認列計入X2 年本期其他綜合損益之減損損失金額為何？
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000
- (B) 6 新光公司購入上有舊屋之土地一筆以興建新屋，總價\$5,000,000，另支付仲介佣金\$200,000，過戶登記費\$30,000，購入後將舊屋拆除重建，支付拆除費\$50,000，拆除殘料售得\$15,000，整地費\$40,000，建圍牆及鋪設道路\$60,000，建停車場工程款\$80,000，新屋設計費\$100,000，新屋工程款\$3,000,000，建築物使用執照費\$10,000，則應計入土地成本之金額為何？
(A)\$5,445,000 (B)\$5,305,000 (C)\$5,280,000 (D)\$5,265,000
- (C) 7 X4 年9 月1 日大易公司以無追索權方式出售應收帳款\$5,000,000 給銀行，銀行扣除帳款總額5%為手續費，並保留3%帳款作為扣抵銷貨退回及折讓之用，餘款支付現金給大易公司。該筆帳款於9 月份除發生壞帳\$20,000、銷貨折扣\$8,000、銷貨退回及折讓\$50,000 外，其餘全部收回，銀行並於9 月底與大易公司進行結算，試問整體出售該筆應收帳款大易公司共獲得之現金為何？
(A)\$4,600,000 (B)\$4,672,000 (C)\$4,692,000 (D)\$4,750,000
- (B) 8 丙公司 X4 年期初應收帳款淨額及期末應收帳款淨額分別為\$698,000 及\$860,000，該公司於X4 年銷貨收入為\$1,650,000，X4 年間該公司認列壞帳費用\$118,000，並沖銷壞帳\$50,000，試問X4 年丙公司自現銷及應收帳款收到之現金數為何？
(A)\$1,320,000 (B)\$1,370,000 (C)\$1,438,000 (D)\$1,606,000
- (A) 9 X3 年1 月1 日乙公司發行面額\$5,000,000、5 年期、可賣回公司債，到期日為X7 年12 月31 日。持有人於X5 年2 月1 日及X6 年2 月1 日有權利以面額賣回公司債。乙公司在X4 年12 月31 日時，對此流通在外可賣回公司債應分類為：
(A)流動負債 (B)非流動負債 (C)權益 (D)非控制權益
- (C) 10 雄大公司於 X4 年初設立，該年度稅前會計淨利與課稅所得之調節資料如下：
- | | X4年 | X5年 | X6年 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 稅前會計淨利 | \$150,000 | | |
| 交際費超限 | 50,000 | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 折舊費用 | (40,000) | \$(60,000) | \$100,000 |
| 產品保證費用 | 15,000 | (3,500) | (11,500) |
| 課稅所得 | \$175,000 | | |
| 適用稅率 | 17% | 17% | 16% |
- 則雄大公司X4 年所得稅費用為何？
(A)\$25,500 (B)\$26,385 (C)\$33,115 (D)\$34,000
- (D) 11 甲公司於 X1 年中以每股\$13 購入乙上市公司普通股1,000 股，並分類為備供出售金融資產，該股票X1年底之公允價值為每股\$7。若甲公司於X2 年中以每股\$12 全數處分該金融資產，該股票投資對甲公司X2 年本期其他綜合損益之影響數為何（不考慮所得稅影響）？
(A)\$1,000 (B)\$0 (C)\$5,000 (D)\$6,000
- (D) 12 甲公司經營汽車出租與中古車出售。甲公司於X1 年初以\$800,000 取得汽車一輛，估計耐用年限1 年，無殘值，X1 年出租該汽車共收取租金現金\$400,000。甲公司於X1 年底停止出租，並將該汽車轉供出售後以\$500,000 售出。該汽車對甲公司X1 年營業活動現金流量之影響數共計為：
(A)流出\$300,000 (B)流入\$100,000 (C)流入\$400,000 (D)流入\$700,000
- (A) 13 甲公司 X1 年初以\$105,154 買入面額\$100,000，票面利率10%，每年底付息，X3 年底到期之乙公司公司債，當時有效利率8%。該公司債X1 年底公允價值為\$103,700。甲公司於X2 年中以\$104,200 出

售該公司債。比較該債券投資係分類為備供出售金融資產與分類為持有至到期日金融資產兩種情況下，該債券投資對甲公司X2年本期淨利影響數之差異金額為何（不考慮所得稅影響，答案四捨五入至元）？

(A)\$0 (B)\$134 (C)\$454 (D)\$500

- (A) 14 甲公司 X1 年初以\$340,000 購入乙公司流通在外普通股之30%而對其具重大影響，乙公司X1 年初之普通股權益為\$1,000,000，經分析甲公司投資成本與取得股權淨值之差額係因乙公司帳上設備低估所致，該設備採直線法提列折舊，估計殘值為零且剩餘耐用年限5 年。乙公司於X1 年淨損\$200,000，且甲公司於X1 年底依規定進行減損測試後評估投資乙公司之可回收金額為\$210,000。甲公司關於投資乙公司應認列之減損損失金額為何？
(A)\$62,000 (B)\$70,000 (C)\$90,000 (D)\$98,000
- (D) 15 甲公司於X1 年初發行面額\$1,000,000 之可轉換公司債，該公司債持有人得於X1 年7 月1 日至X5 年6月30 日間，要求以轉換價格每股\$50 將該公司債轉換為甲公司普通股。X2 年初，甲公司為誘導該公司債持有人立即轉換所持有之公司債，乃修改發行條件，約定若於X2 年3 月1 日前轉換者，轉換價格降為\$40，修改發行條件當日該公司之普通股市價為\$70。關於此修改發行條件進行誘導轉換，甲公司所增加的成本金額為何？
(A)\$50,000 (B)\$200,000 (C)\$250,000 (D)\$350,000
- (C) 16 大安公司出租店面一間給上光公司，自X4 年1 月1 日起算5 年的租約，假設為營業租賃。約定第1 年的租金為\$120,000，而第2 年到第5 年每年的租金為\$160,000。為使交易順利進行，大安公司提供前3 個月免租金的優惠。則在X4 年的綜合損益表上，大安公司的租金收入為何？
(A)\$90,000 (B)\$120,000 (C)\$146,000 (D)\$152,000
- (B) 17 甲公司於X1 年6 月底簽訂一合約，約定在X1 年底以\$10,000 出售其自行製造之商品予乙公司，並明訂若未履行合約須支付罰款\$5,000 予乙公司。X1 年9 月底因該商品之原料價格暴漲，甲公司評估履行該合約須製造商品之成本將提高為\$12,000，則甲公司對該合約應於9 月底認列之負債準備金額為何？
(A)\$0 (B)\$2,000 (C)\$5,000 (D)\$12,000
- (D) 18 甲公司於 X1 年初以\$600,000 購買機器一台，該機器採成本模式並以直線法提列折舊。購買成本內含安裝時之重大檢測成本\$50,000，且該等檢測成本符合認列為資產之條件，該機器估計耐用年限為10 年，殘值為零，依照法規該機器購入後須每5 年重大檢測1 次。惟於X3 年底法規修改為每3 年須檢測1 次，是日甲公司立即以\$60,000 進行檢測。該機器對甲公司X3 年本期淨利之影響數為何（不考慮所得稅影響）？
(A)\$20,000 (B)\$55,000 (C)\$60,000 (D)\$85,000
- (D) 19 甲公司屬交易目的金融資產之帳面金額於X1 年初與X1 年底分別為\$100 與\$180，該金融資產投資對甲公司X1 年本期淨利之影響數共為損失\$30（其中與處分相關者為利益\$10）。關於該類投資之現金流量，於甲公司X1 年現金流量表中之營業活動現金流量（採直接法）之金額共為何？
(A)\$40 (B)\$50 (C)\$80 (D)\$110
- (B) 20 X1 年初甲公司開始採行一客戶忠誠計畫，顧客每購買達一定金額即贈送沒有到期日之兌換券一點，每一點兌換券自X2 年初可向該公司兌換成本\$90、公允價值\$100 之商品。X1 年該公司共發出1,000 點兌換券，管理階層預期僅有600 點兌換券會被兌換。關於此客戶忠誠計畫，每一點兌換券之公允價值為何？
(A)\$54 (B)\$60 (C)\$90 (D)\$100

【版權所有，重製必究！】

104 年 地方特考 (中級)會計學(概要) 解題講座 補充資料

鄭泓 編撰

第一回講義 P110→財稅 計算題 第一題 幾乎一樣

10. 宜蘭公司新進的會計人員剛編製完成之12年度損益表如下所示：

收入		
銷貨淨額	\$2,656,000	
其他收入	<u>112,600</u>	\$2,768,600
銷貨成本		
進貨淨額	\$1,846,800	
存貨增加數	<u>46,400</u>	<u>(1,893,200)</u>
銷貨毛利		\$ 975,400
營業費用		
銷售費用	\$ 548,400	
管理費用	<u>235,100</u>	<u>(783,500)</u>
稅前淨利		<u>\$ 91,900</u>

該損益表經其會計主管覆核後發現下列事項：

- (1) 銷貨淨額係銷貨總額\$2,830,000 扣除銷貨運費\$100,000 及銷貨退回與折讓\$74,000 後之餘額。
- (2) 其他收入包括進貨折扣\$75,000 及租金收入\$37,600。
- (3) 進貨淨額包括進貨總額\$1,762,400 以及進貨運費\$84,400。
- (4) 存貨增加數占期初存貨之20%。
- (5) 銷售費用包括：銷售人員薪資\$264,000、運輸設備折舊\$34,000、廣告費\$176,400、銷售佣金\$74,000，其中銷售佣金為本期付現部分，12年期初無應付佣金，但12年期末有應付佣金\$16,000 尚未入帳。
- (6) 管理費用包括：管理人員薪資\$115,200、雜費\$13,900、利息費用\$6,000、租金費用\$100,000。租金費用中有\$9,600 係為預付13年度之費用，12年期初無預付租金。

試作：編製宜蘭公司正確詳細的多站式損益表。

【解答】

【版權所有，重製必究！】

第十回講義 P28→財稅 計算題 第二題 幾乎一樣

三、投資性不動產－公允價值模式

範例 15

凱文公司於13年1月1日以\$10,000,000取得一棟辦公大樓，並將其分類為投資性不動產，採用公允價值模式，該辦公大樓位於台北內湖區，並出租給THC公司，每年底收取租金為\$500,000。凱文公司13年度租金收入\$500,000，13年12月31日評估其公允價值為\$12,000,000。但稅務上係以取得成本為課稅基礎，不得將該辦公大樓調至公允價值，並分四十年按直線法計提折舊，無殘值。凱文公司13年之會計利潤為\$9,500,000，所得稅率為20%。

試作：凱文公司13年有關投資性不動產及所得稅之相關分錄。

【解答】

13/1/1	投資性不動產－辦公大樓	10,000,000	
	現金		10,000,000
13/12/31	現金	500,000	
	租金收入		500,000
	投資性不動產－辦公大樓	2,000,000	
	公允價值變動利益		2,000,000
	課稅所得	$= \$9,500,000 - \$2,000,000 - (\$10,000,000 \div 40) = \$7,250,000$	
	所得稅費用	1,900,000	
	遞延所得稅負債		450,000
	應付所得稅($\$7,250,000 \times 20\%$)		1,450,000
	投資性不動產－辦公大樓：		
	帳面金額	$= \$12,000,000$	
	課稅基礎	$= \$10,000,000 \times 39/40 = \$9,750,000$	
	遞延所得稅負債	$= (\$12,000,000 - \$9,750,000) \times 20\% = \$450,000$	

第二回講義 P189→財稅 計算題 第三題 幾乎一樣

14. 甲公司於 11 年 1 月 1 日成立，對於存貨採實地盤存制，12 年 8 月 1 日，存貨遭火焚毀。請依據下列 12 年帳載資料，求算存貨損失額。

- | | |
|--------------------|--------------------|
| (1)銷貨 \$128,000 | (2)銷貨退回及折讓 \$8,000 |
| (3)進貨 \$90,000 | (4)進貨退出及折讓 \$4,000 |
| (5)進貨運費 \$6,000 | (6)期初存貨 \$60,000 |
| (7)平均毛利率為銷貨淨額的30%。 | |

【解答】

期初存貨		\$ 60,000
本期進貨淨額：		
進 貨	\$ 90,000	
進貨運費	6,000	
進貨退出及折讓	<u>(4,000)</u>	<u>92,000</u>
可售商品總額		\$152,000
減：估計銷貨成本		
銷貨淨額	\$120,000	
減：估計銷貨毛利		
\$120,000×30%	<u>(36,000)</u>	<u>(84,000)</u>
估計存貨焚燬金額		<u>\$ 68,000</u>

189

第七回講義 P41→中會 計算題 第一題 相當類似

範例 32

恆光公司於 11 年 1 月 1 日以平價發行五年期，利率 3%，面值 \$5,000,000 的可轉換公司債，全部由石門公司購買，該公司債每年 12 月 31 日付息一次，每面值 \$1,000 的公司債得轉換恆光公司普通股（面值 \$10）50 股，轉換時仍應照付應計利息。

恆光公司發行時的市場利率為 5%。11 年 12 月 31 日該可轉換公司債的公允價值為 \$5,150,000。12 年 12 月 31 日，恆光公司以 106 價格加應計利息向石門公司買回面值 \$2,000,000 的可轉換公司債，該價格亦為石門公司能接受的公允價值。12 年 12 月 31 日，恆光公司若當時發行三年的不可轉換公司債，其市場利率為 4%。13 年 12 月 31 日，可轉換公司債的公允價值為 \$5,120,000。14 年 7 月 1 日，恆光公司為誘導石門公司轉換，乃將轉換比率由每面值 \$1,000 轉換 50 股增加至 65 股，當時恆光公司普通股市價為 \$20，石門公司於 14 年 9 月 1 日將剩餘可轉換公司債全部轉換。

試作：恆光公司 11 年、12 年、13 年、14 年所有分錄。

【解答】