

一、台北公司的存貨係採先進先出零售價法計價，並按成本與市價孰低法評價。
 下列為台北公司民國 91 年進銷存相關資料。

	成本	零售價
銷貨		\$450,000
銷貨運費		22,500
員工折扣		25,000
銷貨退回		30,000
進貨	\$300,000	475,000
進貨退回	25,000	50,000
進貨運費	20,000	
正常損耗	8,000	15,000
異常損耗	15,000	25,000
期初存貨	26,500	45,000
再加價		100,000
減價		40,000
減價取消		15,000

台北公司於民國 91 年底進行存貨盤點，依照商品上的標價（零售價）盤點總金額為 \$50,000。請依零售價法計算民國 91 年底台北公司之期末存貨成本及存貨盤虧金額。（10 分）

【擬答】

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$ 26,500	\$ 45,000
進 貨	300,000	475,000
進 貨 運 費	20,000	-
進 貨 退 回	(25,000)	(50,000)
再 加 價		100,000
淨 減 價		(25,000)
異 常 損 耗	(15,000)	(25,000)
可供銷售商品	<u>\$ 306,500</u>	<u>\$ 520,000</u>
銷貨淨額 (= 450,000 - 30,000)		(420,000)
正常損耗		(15,000)
員工折扣		(25,000)
期末存貨 - 零售價		<u>\$ 60,000</u>
成 率 率 = $\frac{306,500 - 26,500}{520,000 - 45,000 + 25,000} = 56\%$		
期末存貨成本 - 應有數		\$ 33,600
期末存貨成本 - 實際盤點		28,000
存貨盤虧		<u>\$ 5,600</u>

二、基隆公司於民國90年1月1日發行面額\$500,000,票面利率2%之附賣回權可轉換公司債,發行價格為\$500,000(平價發行)。該公司債每年年底付息一次,5年後到期。公司債持有人得於民國93年1月1日要求基隆公司以公司債面額加計面額15.7625%的利息補償金之現金贖回公司債。另外,自發行日一年後到期日前30日,公司債持有人亦得要求轉換為基隆公司之普通股,每\$1,000公司債得以請求轉換為面額\$10的普通股75股。試依下列情形作基隆公司之分錄:

- (一)民國91年7月1日有面額\$100,000的公司債請求轉換為普通股,公司債持有人放棄未領之債息(採帳面價值法轉換)。(6分)
- (二)民國93年1月1日有面額\$300,000的公司債持有人要求贖回。(3分)
- (三)贖回權屆滿日民國93年1月1日尚有\$100,000的公司債流通在外,假設贖回權屆滿日之普通股市價為\$20,試作民國93年1月1日有關利息補償金之分錄。(2分)
- (四)贖回權屆滿日民國93年1月1日尚有\$100,000的公司債流通在外,假設贖回權屆滿日之普通股市價為\$12,試作民國93年12月31日支付公司債利息及攤銷利息補償金之分錄。(4分)

【擬答】 (-) 設有效利率為 i

$$6578.813 \times P_{\overline{5}|i} + 610,000 \times P_{\overline{5}|i} = 6500,000$$

折現率 未來現金流量折現值

$$6\% \quad 6578.813 \times 0.839619 + 610,000 \times 2.673012 = 6512,713$$

$$7\% \quad 6578.813 \times 0.816298 + 610,000 \times 2.624316 = 6488,727$$

$$\therefore i = 6\% + (7\% - 6\%) \times \frac{6512,713 - 6500,000}{6512,713 - 6488,727} = 6.909\%$$

日期	利息費用	現金	應付利息補償金	公司債帳面價值
90 1/1				6500,000
90 12/31	634,545	610,000	624,545	624,545
91 12/31	36,241	10,000	26,241	550,786
92 12/31	38,027*	10,000	28,027	578,813

*合謀差調整

91 7/1	利息費用 $(36,241 \times \frac{6}{12} \times \frac{1}{2})$	36,24	
	應付利息 $(10,000 \times \frac{6}{12} \times \frac{1}{2})$		1,000
	應付利息補償金		2,624
	應付轉換公司債	100,000	
	應付利息補償金 $(24,545 \times \frac{1}{5} + 2,624)$	7,533	
	應付利息	1,000	
	普通股股本 (750×10)		7,500
	資本公積 - 普通股溢價		33,533

(二)	93 1/4	应付轉換公司債	300,000	
		应付利息補償金	47,288	
		現金		347,288

(三) 轉換價值 = $\frac{1,000,000}{1,000} \times 75 \times 0.20 > 贖回價格 = 1,000,000 \times 115.7625\%$
 $= 6,150,000$ $= 1,157,630$

	93 1/4	应付利息補償金	15,763	
		資本公積		15,763

(四) 轉換價值 = $\frac{1,000,000}{1,000} \times 75 \times 1/2 < 贖回價格 = 1,157,630$
 $= 6,900,000$

設剩餘期間有效利率為 r

例 $\frac{1,020,000}{(1+r)^2} + \frac{2,000}{(1+r)^1} = 1,157,630$

折現率	未來現金流量折現值
-5%	$\frac{1,020,000}{(0.95)^2} + \frac{2,000}{(0.95)^1} = 1,151,240$

-6%	$\frac{1,020,000}{(0.94)^2} + \frac{2,000}{(0.94)^1} = 1,175,564$
-----	---

$\therefore r = -6\% + (6\% - 5\%) \times \frac{1,175,564 - 1,157,630}{1,175,564 - 1,151,240}$
 $= -5.262\%$

	93 1/4	应付利息補償金	8,091	
		現金	2,000	
		利息費用	6,091	

$1,157,630 \times (-5.262\%) = 6,091$

三、浩瀚公司設於民國 87 年，其存貨計價採先進先出法，但報稅時採平均法。90 年該公司認為同業間皆採平均法評價，為增加財務報表可比較性，遂將存貨計價方式亦改為平均法。二種存貨計價方式下各年期末存貨資料如下：

年度	平均法	先進先出法
87	\$50,000	\$ 90,000
88	60,000	110,000
89	70,000	140,000
90	80,000	180,000

設該公司普通股流通在外股數為 100,000 股；所得稅稅率為 30%。

試作：(10 分)

(一)浩瀚公司存貨計價方式變動應作之分錄。

(二)若 89 年浩瀚公司列報稅後營業利益及淨利皆為 \$100,000；90 年稅後營業利益為 \$200,000。根據上述資料，編製該公司 89 年及 90 年比較損益表，包括附註說明部分。

【擬答】 (一)

90年初	會計原則變動之累積影響數	49,000
	遞延所得稅負債	21,000
	存貨	70,000

(二)

浩瀚公司
損益表
89年及90年

	89年	90年
繼續營業部門利益	\$ 100,000	\$ 200,000
存貨方法變動之累積影響數(扣除 所得稅節省 \$21,000 之淨額)		(49,000)
本期純益	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 151,000</u>
每股盈餘：		
繼續營業部門純益	\$ 1	\$ 2
存貨方法變動之累積影響數	-	(0.49)
本期純益	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1.51</u>
假設新存貨方法追溯採用之擬制資料：		
繼續營業部門純益	\$ 86,000	\$ 200,000
每股盈餘	\$ 0.86	\$ 2
本期純益	<u>\$ 86,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 2</u>

[附註] 本公司存貨原來採用先進先出法，自 90 年度起改採平均法，此項改變係為增加同業間報表之可比較性，此項變動使 90 年繼續營業部門純益減少 \$21,000，新方法追溯採用之累積影響數(扣除所得稅節省 \$21,000 後)為 \$49,000，並包括在 90 年之純益中，損益表所列之擬制資料已調整存貨方法追溯採用之影響數。