

第十二章 公司會計(三)

P86 <例 2> 解答：

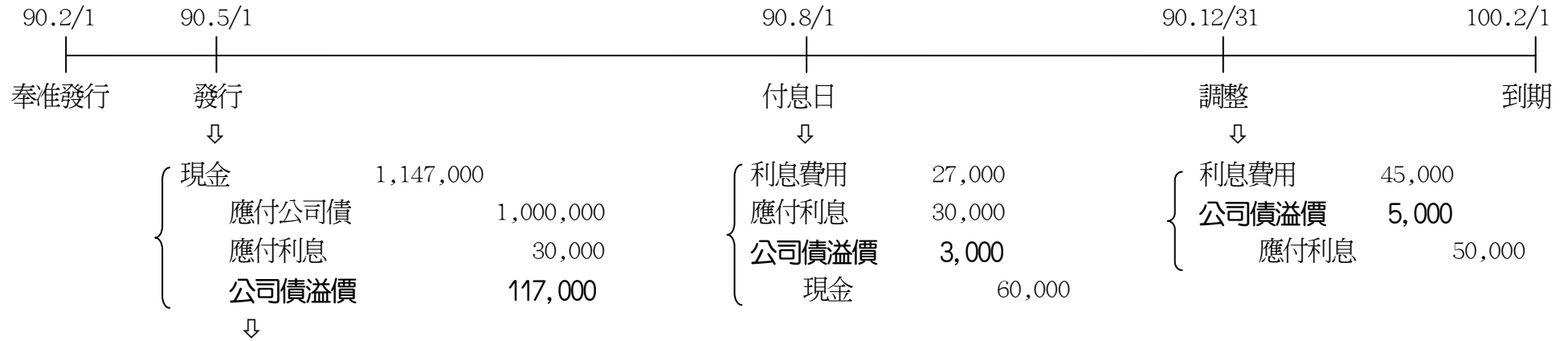
	90.4/1		90.10/1		90.12/31		95.4/1																												
	發行		付息日		調整		到期																												
	↓		↓		↓																														
1. 平價：	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">現金</td> <td style="text-align: right;">500,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">應付公司債</td> <td></td> <td style="text-align: right;">500,000</td> </tr> </table>	現金	500,000		應付公司債		500,000		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用 (500,000 × 12% × 6/12)</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">現金</td> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table>	利息費用 (500,000 × 12% × 6/12)	30,000		現金		30,000		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用</td> <td style="text-align: right;">15,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">應付利息</td> <td></td> <td style="text-align: right;">15,000</td> </tr> </table>	利息費用	15,000		應付利息		15,000												
現金	500,000																																		
應付公司債		500,000																																	
利息費用 (500,000 × 12% × 6/12)	30,000																																		
現金		30,000																																	
利息費用	15,000																																		
應付利息		15,000																																	
2. 溢價：	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">現金 (500,000 × 102%)</td> <td style="text-align: right;">510,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">應付公司債</td> <td></td> <td style="text-align: right;">500,000</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">公司債溢價</td> <td style="text-align: right;">10,000</td> <td></td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">↓</p>	現金 (500,000 × 102%)	510,000		應付公司債		500,000	公司債溢價	10,000			<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用 (500,000 × 12% × 6/12)</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">現金</td> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">公司債溢價 (2,000 × 1/2)</td> <td style="text-align: right;">1,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,000</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">↓</p>	利息費用 (500,000 × 12% × 6/12)	30,000		現金		30,000	公司債溢價 (2,000 × 1/2)	1,000		利息費用		1,000		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用</td> <td style="text-align: right;">14,500</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">公司債溢價</td> <td style="text-align: right;">500</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">應付利息</td> <td></td> <td style="text-align: right;">15,000</td> </tr> </table>	利息費用	14,500		公司債溢價	500		應付利息		15,000
現金 (500,000 × 102%)	510,000																																		
應付公司債		500,000																																	
公司債溢價	10,000																																		
利息費用 (500,000 × 12% × 6/12)	30,000																																		
現金		30,000																																	
公司債溢價 (2,000 × 1/2)	1,000																																		
利息費用		1,000																																	
利息費用	14,500																																		
公司債溢價	500																																		
應付利息		15,000																																	
	<p>※ 每年溢價 = 10,000 ÷ 5 = 2,000</p>		<p>合併後分錄</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用 (30,000 - 1,000)</td> <td style="text-align: right;">29,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">公司債溢價 (2,000 × 1/2)</td> <td style="text-align: right;">1,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">現金</td> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table>	利息費用 (30,000 - 1,000)	29,000		公司債溢價 (2,000 × 1/2)	1,000		現金		30,000																							
利息費用 (30,000 - 1,000)	29,000																																		
公司債溢價 (2,000 × 1/2)	1,000																																		
現金		30,000																																	
3. 折價：	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">現金 (500,000 × 97%)</td> <td style="text-align: right;">485,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">公司債折價</td> <td style="text-align: right;">15,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">應付公司債</td> <td></td> <td style="text-align: right;">500,000</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">↓</p>	現金 (500,000 × 97%)	485,000		公司債折價	15,000		應付公司債		500,000		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用 (500,000 × 12% × 6/12)</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">現金</td> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用</td> <td style="text-align: right;">1,500</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">公司債折價 (3,000 × 1/2)</td> <td style="text-align: right;">1,500</td> <td></td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">↓</p>	利息費用 (500,000 × 12% × 6/12)	30,000		現金		30,000	利息費用	1,500		公司債折價 (3,000 × 1/2)	1,500			<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用</td> <td style="text-align: right;">15,750</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">應付利息</td> <td></td> <td style="text-align: right;">15,000</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">公司債折價</td> <td></td> <td style="text-align: right;">750</td> </tr> </table>	利息費用	15,750		應付利息		15,000	公司債折價		750
現金 (500,000 × 97%)	485,000																																		
公司債折價	15,000																																		
應付公司債		500,000																																	
利息費用 (500,000 × 12% × 6/12)	30,000																																		
現金		30,000																																	
利息費用	1,500																																		
公司債折價 (3,000 × 1/2)	1,500																																		
利息費用	15,750																																		
應付利息		15,000																																	
公司債折價		750																																	
	<p>※ 每年折價 = 15,000 ÷ 5 = 3,000</p>		<p>合併後分錄</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">利息費用 (30,000 + 1,500)</td> <td style="text-align: right;">31,500</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">現金</td> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">公司債折價</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,500</td> </tr> </table>	利息費用 (30,000 + 1,500)	31,500		現金		30,000	公司債折價		1,500																							
利息費用 (30,000 + 1,500)	31,500																																		
現金		30,000																																	
公司債折價		1,500																																	

P87 <例3>解答：

$$\begin{aligned}
 \text{發行價格} &= \text{面值} \times \text{複利現值} + \text{每期付現利息} \times \text{年金現值} \\
 &= (1,000 \times 3,000) \times \text{複利現值} + (1,000 \times 3,000 \times 12\% \times 1/2) \times \text{年金現值} \\
 &= 3,000,000 \times 0.142 + 180,000 \times 17.159 \\
 &= \boxed{3,514,620}
 \end{aligned}$$

P87 <例4>解答：

※ 每半年付現利息 = $1,000,000 \times 12\% \times 6/12 = 60,000$



※ 每月溢價 = $117,000 \div (10 \times 12 - 3) = 1,000$

P87 <例5>解答：

※ 每半年付現利息 = $100,000 \times 8\% \times 6/12 = 4,000$

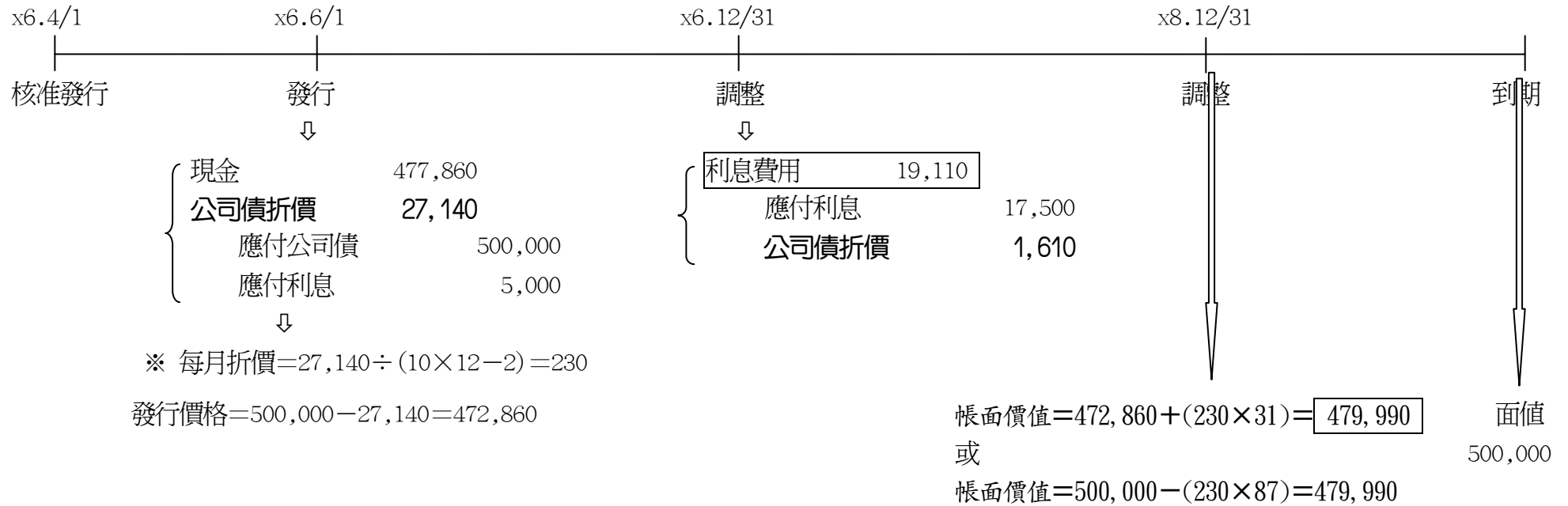
90.1/1	90.7/1	90.12/31	95.1/1																																				
發行	付息日	付息日	到期																																				
↓	↓	↓																																					
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="font-size: 2em;">{</td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">108,530</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>應付公司債</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>公司債溢價</td> <td style="text-align: right;">8,530</td> <td></td> </tr> </table>	{	現金	108,530			應付公司債	100,000			公司債溢價	8,530		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="font-size: 2em;">{</td> <td>利息費用 ($108,530 \times 6\% \times 6/12$)</td> <td style="text-align: right;">3,256</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>公司債溢價</td> <td style="text-align: right;">744</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">4,000</td> <td></td> </tr> </table>	{	利息費用 ($108,530 \times 6\% \times 6/12$)	3,256			公司債溢價	744			現金	4,000		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="font-size: 2em;">{</td> <td>利息費用 ($107,786 \times 6\% \times 6/12$)</td> <td style="text-align: right;">3,234</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>公司債溢價</td> <td style="text-align: right;">766</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">4,000</td> <td></td> </tr> </table>	{	利息費用 ($107,786 \times 6\% \times 6/12$)	3,234			公司債溢價	766			現金	4,000		
{	現金	108,530																																					
	應付公司債	100,000																																					
	公司債溢價	8,530																																					
{	利息費用 ($108,530 \times 6\% \times 6/12$)	3,256																																					
	公司債溢價	744																																					
	現金	4,000																																					
{	利息費用 ($107,786 \times 6\% \times 6/12$)	3,234																																					
	公司債溢價	766																																					
	現金	4,000																																					
↓	↓																																						
帳面價值 = $100,000 + 8,530 = 108,530$	帳面價值 = $108,530 - 744 = 107,786$																																						

P88 <例6>解答：

※ 每半年付現利息 = $100,000 \times 8\% \times 6/12 = 4,000$

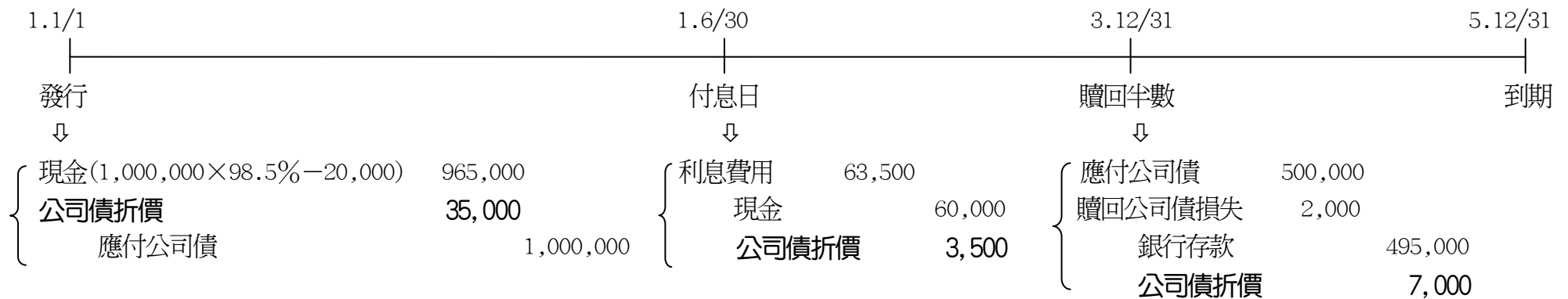
90.1/1	90.7/1	90.12/31	95.1/1																																				
發行	付息日	付息日	到期																																				
↓	↓	↓																																					
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="font-size: 2em;">{</td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">92,278</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>公司債折價</td> <td style="text-align: right;">7,722</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>應付公司債</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> <td></td> </tr> </table>	{	現金	92,278			公司債折價	7,722			應付公司債	100,000		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="font-size: 2em;">{</td> <td>利息費用 ($92,278 \times 10\% \times 6/12$)</td> <td style="text-align: right;">4,614</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">4,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>公司債折價</td> <td style="text-align: right;">614</td> <td></td> </tr> </table>	{	利息費用 ($92,278 \times 10\% \times 6/12$)	4,614			現金	4,000			公司債折價	614		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="font-size: 2em;">{</td> <td>利息費用 ($92,892 \times 10\% \times 6/12$)</td> <td style="text-align: right;">4,645</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">4,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>公司債折價</td> <td style="text-align: right;">645</td> <td></td> </tr> </table>	{	利息費用 ($92,892 \times 10\% \times 6/12$)	4,645			現金	4,000			公司債折價	645		
{	現金	92,278																																					
	公司債折價	7,722																																					
	應付公司債	100,000																																					
{	利息費用 ($92,278 \times 10\% \times 6/12$)	4,614																																					
	現金	4,000																																					
	公司債折價	614																																					
{	利息費用 ($92,892 \times 10\% \times 6/12$)	4,645																																					
	現金	4,000																																					
	公司債折價	645																																					
↓	↓																																						
帳面價值 = $100,000 - 7,722 = 92,278$	帳面價值 = $92,278 + 614 = 92,892$																																						

P88 <例 7> 解答：

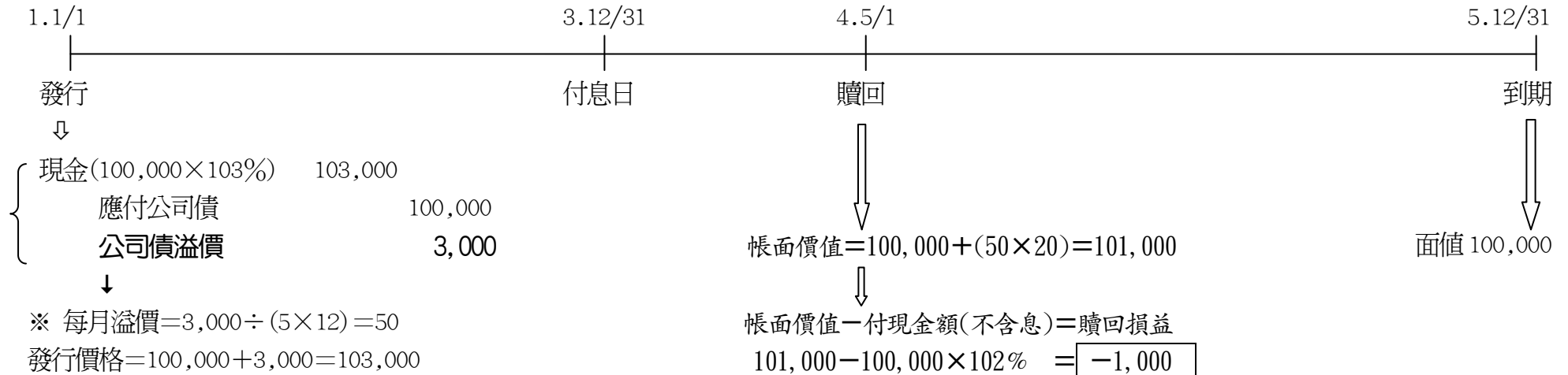


P88 <例 8> 解答：

※ 每半年付現利息 = $1,000,000 \times 12\% \times 6/12 = 60,000$

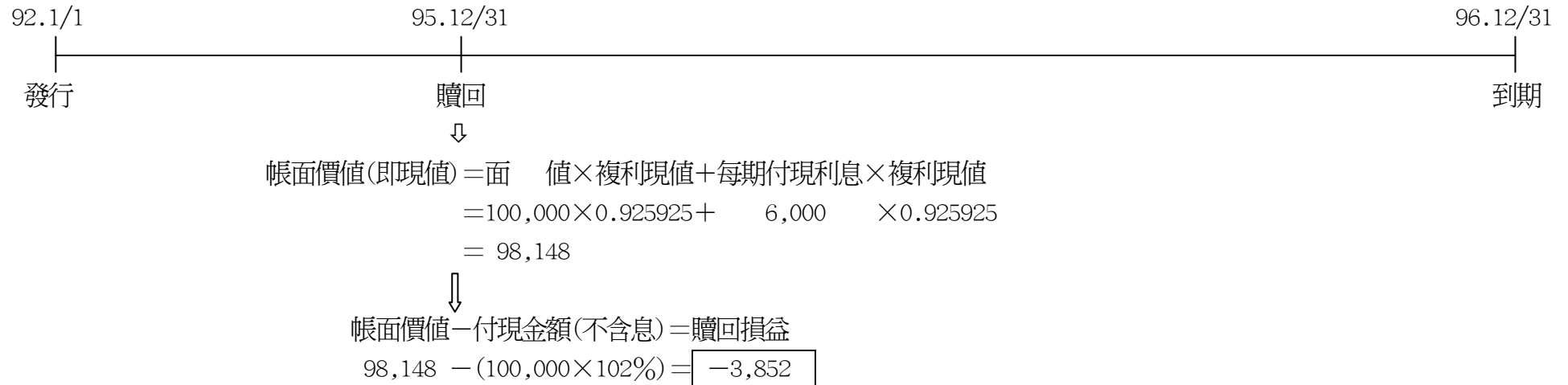


P89 <例 9>解答：



P89 <例 10>解答：

※ 每年付現利息 = 100,000 × 6% × 1 = 6,000



P92 <例 14>解答：

	償 債 基 金	償 債 基 金 準 備
①提撥	借：償債基金 90,000 貸：現金 90,000	借：保留盈餘(or 累積盈虧) 93,000 貸：償債基金準備 93,000
②生息	借：償債基金 3,000 貸：償債基金投資收入 3,000	不 作 分 錄
③償還	借：應付公司債 100,000 貸：償債基金 93,000 現金 7,000	借：償債基金準備 93,000 貸：保留盈餘(or 累積盈虧) 93,000

第十三章 現金

P111 <例 5> 解答：

① 士通公司			
銀行往來調節表			
88年7月31日			
公司帳面餘額	\$64,710	銀行結單餘額	\$77,770
加：代收票據	\$12,000	加：在途存款	21,650
償還貨款誤記	<u>900</u>	減：未兌現支票	(26,000)
減：存款不足退票	\$2,000		
水電費	<u>2,190</u>		
正確餘額	<u>\$73,420</u>	正確餘額	<u>\$73,420</u>

②	
應收帳款	2,000
水電費	2,190
銀行存款	8,710
應收票據	12,000
應付帳款	900

P111 <例 6> 解答：

① 金山公司			
銀行往來調節表			
84年7月31日			
公司帳面餘額	\$100,400	銀行結單餘額	\$114,030
加：代收票據	2,000	加：在途存款	20,000
減：存款不足退票	\$4,500	減：未兌現支票	(36,930)
手續費	<u>800</u>		
正確餘額	<u>\$97,100</u>	正確餘額	<u>\$97,100</u>

②	
應收帳款	4,500
手續費	800
應收票據	2,000
銀行存款	3,300