

## 三民輔考一高考 會計學

107 年

## 壹、申論部分

- 一、甲公司是乙公司之會員，會員進貨全年超過一定數量以上，乙公司年底時就會一次回饋特定之現金折扣，進貨 20,000 件以上（含）給予 2% 折扣，30,000 件以上（含）給予 3% 折扣，50,000 件以上（含）給予 5% 折扣。甲公司本年第一季向乙公司進貨 5,000 件，第二季 20,000 件，第三季 10,000 件，第四季 25,000 件，每件單價\$2。甲公司雖然營業有季節性，但是各年銷貨相當穩定。假設甲公司存貨採用永續盤存制。  
試作：請分別編製甲公司各季之進貨分錄及年底會員回饋之分錄。

## 【解】

第一季：

存貨	10,000	
現金		10,000

第二季：

存貨	39,000 (25,000×2×98%－10,000)	
預付款	1,000	
現金		40,000

第三季：

存貨	18,900 (35,000×2×97%－10,000-39,000)	
預付款	1,100	
現金		20,000

第四季：

存貨	46,100 (60,000×2×95%－10,000－39,000－18,900)	
預付款	3,900	
現金		50,000
現金	6,000	
預付款		6,000



二、丙公司於 20X7 年 1 月 1 日發行面額\$2,000,000 三年到期之可轉換公司債，票面利率 5%，每年年底付息一次，假設該公司債發行時，市場上之公允價格為 104。該公司債到期時投資人可以面額每\$1,000 轉換 40 股丙公司面額\$10 之普通股。經評估發行時若不含該轉換權，公司債公允價格為 87.56，若轉換權之公允價值為\$360,000，公司債之原始有效利率為 10%。假設第一年年底時公司為改善財務比率，向持有人提出如投資人年年底立即轉換者，則可以面額每\$1,000 轉換 50 股丙公司股票，當日公司之股價為每股\$28，結果當天就全部轉換完畢。

- 試作：（一）發行日認股權之公允價值為多少？  
 （二）第一年年底修改轉換權的成本（費用）為多少？  
 （三）請編製轉換日當天公司債轉換及溢折價攤銷之相關分錄。

【解】

（一）

先決定負債組成部分 =  $2,000,000 \times 0.8756 = 1,751,200$

再決定權益組成（認股權價值） =  $2,000,000 \times 1.04 - 1,751,200 = \underline{\$328,800}$

（二）

修改轉換權費用（誘導費用）：

修改前可換  $5,000,000 / 1,000 \times 40 = 80,000$  股

修改後可換  $2,000,000 / 1,000 \times 50 = 100,000$  股

增加代價為  $20,000 \text{ 股} \times 28 = \underline{\$560,000}$

（三）

1.

利息費用	175,120	
應付公司債折價		75,120
現金		100,000

2.

應付公司債	2,000,000	
資本公積－認股權	328,800	
公司債轉換費用	560,000	
應付公司債折價		173,680
股本		1,000,000
資本公積－股本溢價		1,715,120

## 三、丁公司本年度成本及零售價資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$50,000	\$62,000
本期進貨	450,000	580,000
進貨折扣	40,000	
進貨退出	30,000	36,000
進貨運費	10,000	
加價		100,000
加價取消		40,000
減價		80,000
減價取消		30,000
銷貨		420,000
銷貨折扣		35,000
非常損耗	6,000	10,000

試作：分別以下列二種方法估計丁公司之成本率與期末存貨成本（成本率以百分比格式表示，並四捨五入至小數點第二位，例如 50.67%）：

（一）先進先出零售價法。（二）平均成本與淨變現價值孰低法。

## 【解】

（一）先進先出法下成本率

$$= \frac{(450,000 - 40,000 - 30,000 + 10,000 - 6,000)}{(580,000 - 36,000 - 10,000 + 60,000 - 50,000)} = 70.59\%$$

期末存貨零售價為  $606,000 - 420,000 = 186,000$

先進先出法下期末存貨成本 =  $186,000 \times 70.59\% = 131,297$

（二）平均成本與淨變現孰低法下成本率

$$= \frac{(50,000 + 450,000 - 40,000 - 30,000 + 10,000 - 6,000)}{(62,000 + 580,000 - 36,000 - 10,000 + 60,000)}$$

= 66.16%

期末存貨零售價為  $606,000 - 420,000 = 186,000$

平均成本與淨變現孰低法下期末存貨成本 =  $186,000 \times 66.16\% = 123,058$