

三民輔考一高考 中級會計學

109 年

壹、申論部分

一、甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以公允價值\$105,000（忽略交易成本）發行三年期之可轉換公司債 100 張，每張面額\$1,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次。該公司債之轉換價格為\$20 轉換甲公司 1 股普通股。經客觀評價得知，當甲公司於 20X1 年 1 月 1 日發行不含轉換權之三年期公司債的公允價值為\$92,269，市場利率為 8%，同時，轉換權之公允價值為\$15,000。此外，甲公司在 20X2 年 12 月 31 日付息後，自公開市場以市價\$53,000 買回上述可轉換公司債之半數（亦即，50 張，面額共計\$50,000）。直至 20X4 年 1 月 1 日，即可轉換公司債之到期日，持有人將面額\$50,000 之可轉換公司債以約定之轉換價格轉換為甲公司之 2,500 股普通股，每股面值\$10，當日之每股市價為\$25。甲公司之不含轉換權公司債與認股權於各年底之公允價值，列示如下：

	不含轉換權之公司債 (面額\$100,000)	認股權
20X1 年 12 月 31 日	\$91,323	\$25,000
20X2 年 12 月 31 日	\$96,330	\$30,000

試作：(一) 20X1 年 1 月 1 日之發行日，20X2 年 12 月 31 日及 20X3 年 12 月 31 日之相關分錄。

(二) 20X4 年 1 月 1 日可轉換公司債轉換為甲公司普通股之分錄。

【解】

(一)

20X1/1/1	負債組成 = 92,269 ,	
	權益組成 = 105,000 - 92,269 = 12,731	
	現金	105,000
	應付公司債折價	7,731
	應付公司債	100,000
	資本公積 - 認股權	12,731
20X2/12/31	利息費用	7,572
	應付公司債折價	2,572
	現金	5,000
	應付公司債	50,000
	收回公司債利益	447
	應付公司債折價	1,388
	現金	48,165
	資本公積 - 認股權	6,366
	資本公積 - 庫藏股交易	1,531
	現金	4,835
20X3/12/31	利息費用	3,889
	應付公司債折價	1,389
	現金	2,500

(二)

20X4/1/1	應付公司債	50,000
	資本公積 - 認股權	6,365
	普通股股本	25,000
	資本公積 - 普通股溢價	31,365

二、乙公司針對某項設備之使用權，在 20X3 年 1 月 1 日與丙公司簽訂租賃合約，當日，租賃合約之設備於丙公司而言，帳面金額\$350,000，公允價值\$427,222。租賃合約條款載明，租賃期間 5 年，乙公司自 20X3 年 1 月 1 日開始，共計 5 年，獲得承租設備之使用權，每年 1 月 1 日支付租金\$100,000，首次支付租金日為 20X3 年 1 月 1 日。再者，租期屆滿之未保證殘值為\$5,000，租期屆滿時，設備將返還予丙公司，屆時，設備剩餘耐用年限為 1 年。此項租賃對於乙公司及丙公司之原始直接成本分別為\$3,200 及\$7,394。乙公司無法得知丙公司對此項租賃之隱含利率，然而，乙公司估算自身之增額借款利率為 10%。丙公司作為出租人，經過交易實質之評估，此項租賃為融資租賃。

試作：(註：請列示計算過程。請以「未賺得融資收益」項目為相關分錄之作答。到期年金現值因子：

$$P_{5, 8\%} = 4.31213, P_{5, 9\%} = 4.23972, P_{5, 10\%} = 4.16986;$$

$$\text{複利現值因子：} P_{5, 8\%} = 0.68058, P_{5, 9\%} = 0.64993, P_{5, 10\%} = 0.62092)$$

- (一) 請利用上述現值因子，計算丙公司此項租賃之隱含利率為何？20X3 年 1 月 1 日之租賃投資淨額為何？20X3 年度認列之「銷貨收入」及「銷貨成本」金額各為何？
- (二) 丙公司 20X4 年 12 月 31 日有關租賃合約之期末分錄。
- (三) 丙公司 20X8 年 1 月 1 日租約到期日之分錄。(當日乙公司返還設備予丙公司，設備之公允價值為\$3,000。)

【解】

- (一) 租賃隱含利率=X；

$$100,000 \times (1 + P_{4, X}) + 5,000 \times p_{5, X} = 427,222, X = \underline{9\%}$$

$$20X3/1/1 \text{ 租賃投資淨額} = 427,222 - 100,000 = \underline{\$327,222}$$

(註：若在收到第一期租金前，租賃投資淨額=\$427,222)

$$\text{銷貨收入} = 427,222 - 5,000 \times p_{5, 9\%} = \underline{\$423,972}$$

$$\text{銷貨成本} = 350,000 - 5,000 \times p_{5, 9\%} = \underline{\$346,750}$$



(二)

$$\begin{aligned} 20X3/12/31 \text{ 應收租賃款帳面金額} &= (\$427,222 - \$100,000) \times 1.09 \\ &= 356,672 \end{aligned}$$

20X4/12/31 未賺得融資收益	23,100	
利息收入		23,100
$(\$356,672 - \$100,000) \times 9\% = \$23,100$		

(三)

20X8/1/1 存貨 (出租資產) (設備)	3,000	
收回出租資產損失	2,000	
應收租賃款		5,000