

## 三民輔考—記帳士 會計學概要

110 年

一、甲公司僅核准發行普通股，2021 年該公司一位會計人員作了下列分錄：

7/1	借：現金	210,000	
	貸：普通股股本		210,000
(發行 15,000 股，每股面額\$10 的普通股)			
9/1	借：普通股股本	28,000	
	保留盈餘	6,000	
	貸：現金		34,000
(以每股\$17 買回 7/1 所發行之普通股 2,000 股)			
12/1	借：現金	20,000	
	貸：普通股股本		14,000
	普通股處分利得		6,000

(以每股\$20 出售 9/1 買回之普通股 1,000 股)

試作：分別對前述交易作相關更正分錄(勿作迴轉分錄)。(9 分)

【擬答】

7/1	{	現金	210,000	
		普通股股本		150,000
		資本公積-普通股溢價		60,000
9/1	{	庫藏股	34,000	
		現金		34,000
12/1	{	現金	20,000	
		庫藏股		17,000
		資本公積-庫藏股交易		3,000

二、乙公司 2021 年 1 月 1 日庫藏股帳戶餘額為零。2021 年 1 月 1 日，該公司發行每股面額\$10 的普通股 30,000 股並取得\$450,000 現金。2021 年 3 月 1 日，實施庫藏股並以每股\$15 買回 4,000 股普通股。2021 年 6 月 1 日，以每股\$17 出售 1,000 股庫藏股。2021 年 9 月 1 日，以每股\$12 出售 2,000 股庫藏股。

試作：乙公司相關分錄。(12 分)

【擬答】

2021/1/1			
{ 現金 普通股股本 資本公積-普通股溢價		450,000	
			300,000
			150,000
2021/3/1			
{ 庫藏股 現金		60,000	
			60,000
2021/6/1			
{ 現金 庫藏股 資本公積-庫藏股交易		17,000	
			15,000
			2,000
2021/9/1			
{ 現金 資本公積-庫藏股交易 保留盈餘 庫藏股		24,000	
		2,000	
		4,000	
			30,000

三、2021 年 1 月 1 日丙公司發行面額\$300,000，票面利率 8%，5 年到期之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。發行當時之市場利率 6%。

試作：

計算該公司債之發行價格，須列計算過程否則不予計分。(5 分)

【擬答】

$$300,000 \times 8\% \times \frac{6}{12} = 12,000$$

$$12,000 \times 8.53 + 300,000 \times 0.744 = 325,560$$

## 四、以下是丁公司 2020 及 2021 年財務報表資訊：

丁公司 財務狀況表 2020 及 2021 年 12 月 31 日		
資產	2021	2020
機器設備	\$60,000	\$78,000
累計折舊-機器設備	(29,000)	(24,000)
存貨	30,000	20,000
應收帳款	33,000	14,000
現金	37,000	20,000
資產總額	\$131,000	\$108,000
負債及股東權益		
普通股股本	\$18,000	\$14,000
保留盈餘	50,000	38,000
應付公司債	27,000	33,000
應付帳款	29,000	15,000
應付所得稅	7,000	8,000
負債及股東權益總額	\$131,000	\$108,000

丁公司 綜合損益表 2021 年度	
銷貨收入	\$242,000
銷貨成本	(175,000)
銷貨毛利	\$67,000
營業費用	(24,000)
營業利益	\$43,000
利息費用	(3,000)
稅前淨利	\$40,000
所得稅費用	(8,000)
淨利	\$32,000

其他補充資料如下：

- A. 2021 年折舊費用為 \$13,300。
  - B. 2021 年宣告並發放現金股利 \$20,000。
  - C. 2021 年以現金 \$9,700 出售一台機器設備。該設備取得成本為 \$18,000，該機器設備於處分日的累計折舊為 \$8,300。
- 試作：

(一)以間接法編製丁公司 2021 年現金流量表。(20 分)

(二)計算丁公司 2021 年的自由現金流量，須列計算過程否則不予計分。(4 分)

【擬答】

(一)

丁公司 現金流量表 2021 年度		
營業活動之現金流量		
稅前純益		\$40,000
調整項目		
加：機器設備之折舊	\$13,300	
公司債溢價攤銷	(6,000)	
與營業活動相關之流動資產及負債變動數		
應收帳款增加數	(19,000)	
存貨增加數	(10,000)	
應付帳款增加	14,000	(7,700)
營運之現金流入		\$32,300
支付之所得稅		(9,000)
營業活動之淨現金流入		\$23,300
投資活動之現金流量		
出售機器設備	\$9,700	
投資活動之現金流入		9,700
籌資活動之現金流量		
發行普通股	\$4,000	
發放股利	(20,000)	
籌資活動之現金流出		(16,000)
現金及約當現金淨增加數		\$17,000
年初現金及約當現金餘額		20,000
年底現金及約當現金餘額		\$37,000

(二)自由現金流量

= 營業活動之淨現金流入-資本支出-現金股利

= 23,300-0-20,000

= 3,300