

PRIORITY PASS

高
點

法律國考貴賓室

准考證就是你的VIP卡!



113/8/31前

憑113司律、司特、調特准考證 >> 享優惠

★113司律二試★ 倒數二個月全力衝刺

【**司法官專攻班**】特價 **28,000** 元【**案例演習雲端時數版**】單科定價 **6** 折、全修特價 **20,000** 元
(提供 1.3 倍課程時數，含書籍講義，不含課業諮詢及批改)【**高點二試判解文章班**】面授/網院特價 **5,000** 元、雲端函授特價 **7,000** 元
(法研究生/法助/律師另有專案優惠)【**波斯納二試總複習**】34堂課特價 **6,000** 元、書+課組合特價 **7,800** 元
(高點知識達舊生再優**1,000**元)

※以上優惠須憑113司律一試准考證方享有

★114正規課★ 全新課程再衝一年

全修課程	面授/網院	雲端函授
律師司法官	特價 48,000 元起	年度班/特價 51,000 元起
司法三等	特價 32,000 元起	特價 44,000 元起
司法四等	特價 22,000 元起	年度班/特價 32,000 元起
調特三等	特價 38,000 元起	特價 46,000 元起

★114分眾課★ 對症下藥補強弱點

課程	面授/網院	雲端函授
案例演習班+演習讀書會	二科 85 折 三科以上 75 折	案例演習班全修/特價 30,000 元起 二科以上 8 折
申論寫作正解班	單科特價 4,000 元	單科 7 折起
矯正三合一經典題庫班	全套特價 4,000 元	全套 7 折起
司特狂作題班	單科 5,000 元	--

【**司特/調特**】線上解題講座：8/20起鎖定  高點線上影音學習

《中級會計學》

命題意旨	本年度司法特考、調查局特考中會考四大題計算題： 1.第一題考現金增資員工認股權，結果現金增資失敗的帳務處理，和講義的題型高度相似，相信同學們應可輕鬆過關。 2.第二題考可轉債的發行，發行成本的分攤及帳務處理，發行成本分攤後，要當發行價格的減少，並要重新計算新的有效利率，及部分可轉債行使轉換權，發行公司的帳務處理，與講義的例題極高度相似，相信有熟讀高點教材的同學，應可輕鬆得分。 3.第三題考透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，手續費列成本，年底調到公允價值，出售時，不重分類到損益表，皆為老師上課一再強調之重點，深信同學應可順利得分。 4.第四題考財務困難的債務整理，對債務人與債權人的帳務處理。情況(1)考發行權益工具清償負債，情況(2)考投資性不動產清償債務，皆與高點教材高度相似，相信有熟讀並勤做練習題之同學，應可獲得高分。
考點命中	1.《高點會計學(中會)講義》第三回，陳世華編撰，頁118例27，高度相似。 2.《高點會計學(中會)講義》第四回，陳世華編撰，頁139例5，高度相似。 3.《高點會計學(中會)講義》第四回，陳世華編撰，頁8例12，高度相似。 4.《高點會計學(中會)講義》第四回，陳世華編撰，頁65例1、頁67例2，高度相似。

一、甲公司於 X0 年 6 月 1 日的董事會決議，員工獎酬辦法訂定如下：

獎酬辦法(1)：現金增資保留由員工認購。董事會於 X1 年 9 月 16 日決議辦理現金增資，保留供員工認購股數 30,000 股，每股面額\$10，認購價格每股\$25，甲公司已於該日告知員工得認購股數及價格，當日，甲公司依據選擇權定價模式估計認購新股權利的每單位公允價值為\$6。此外，增資基準日 X1 年 11 月 25 日，員工繳款截止日 X1 年 11 月 15 日。其後，員工共計認購 25,000 股，惟甲公司於 X1 年 11 月 22 日宣告現金增資失敗，退回員工股款。獎酬辦法(2)：庫藏股票轉讓員工。由於上述現金增資由員工認購的獎酬辦法，並未達到激勵員工的預期，因此，甲公司於 X2 年 2 月 1 日經董事會決議，以 60,000 股庫藏股票轉讓員工，轉讓價格每股\$16，當日，甲公司依據選擇權定價模式估計轉讓員工認股權的每單位公允價值為\$1.05。甲公司已於 X2 年 2 月 1 日董事會決議之前，以每股\$15 買回之庫藏股票，共計 100,000 股。此外，認股基準日為 X2 年 2 月 20 日，甲公司於 X2 年 3 月 31 日實際轉讓員工總股數為 55,000 股，收取股款時，繳納證券交易稅千分之三，員工未認購之庫藏股票，視同其放棄認股權的行使。試作：(註：若無分錄，請以「無分錄」作答)

(一)請以獎酬辦法(1)進行下列日期的必要分錄：X1 年 9 月 16 日，X1 年 11 月 15 日，X1 年 11 月 22 日以及 X1 年 11 月 25 日。(12 分)

(二)請以獎酬辦法(2)進行下列日期的必要分錄：X2 年 2 月 20 日以及 X2 年 3 月 31 日。(13 分)

【擬答】

(一)X1/9/16	<ul style="list-style-type: none"> ┌ 薪資費用 180,000 └ 資本公積—員工認股權 180,000
X1/11/15	<ul style="list-style-type: none"> ┌ 現金 625,000 └ 預收股款 625,000
X1/11/22	<ul style="list-style-type: none"> ┌ 預收股款 625,000 └ 現金 625,000
X1/11/25	<ul style="list-style-type: none"> ┌ 資本公積—員工認股權 180,000 └ 薪資費用 180,000 無分錄

(二)購買庫藏股票	[庫藏股票	1,500,000	
		現金		1,500,000
X2/2/1	[薪資費用	63,000	
		資本公積—員工認股權		63,000
X2/2/20		無分錄		
X2/3/31	[現金	877,360	
		資本公積—員工認股權	57,750	
		庫藏股票		825,000
		資本公積—庫藏股票交易		110,110
		資本公積—員工認股權	5,250	
		資本公積—失效認股權		5,250

二、乙公司 X1 年 1 月 1 日以 \$2,000,000 發行複合金融工具，此金融工具為三年期，票面利率 5%，面額 \$2,000,000 之轉換公司債，每年 12 月 31 日支付利息，乙公司另行支付轉換公司債的印刷以及承銷商佣金等直接成本 \$16,000。此外，發行日時，與上述公司債相同條件惟不可轉換的公司債，市場利率為 6%。公司債持有者的轉換權得於公司債到期前的任何時間進行轉換，轉換條件為公司債面額 \$1,000 轉換為普通股 10 股，每股面額 \$10。其後，公司債持有者於 X2 年 1 月 1 日將面額 \$800,000 公司債轉換為普通股，當日每股股價為 \$25。

試作：請分別作答乙公司的下列項目的金額或餘額：X1 年 1 月 1 日「資本公積—認股權」餘額（請註記：借方或貸方）？X1 年度「利息費用」金額？X2 年 1 月 1 日「資本公積—普通股股票溢價」餘額（請註記：借方或貸方）？X2 年度「利息費用」金額？X2 年 12 月 31 日「應付公司債折價」餘額（請註記：借方或貸方）？（註：(1)複利現值因子：5%，3 期 = 0.863838；6%，3 期 = 0.839619；7%，3 期 = 0.816298；普通年金現值因子：5%，3 期 = 2.723248；6%，3 期 = 2.673012；7%，3 期 = 2.624316。(2)百分比請以四捨五入後的小數點兩位為表達及計算依據，例如：xx.xx%）（25 分）

【擬答】

$$X1/1/1 \quad 100,000 \times 2.673012 + 2,000,000 \times 0.839619 = 1,946,539$$

$$2,000,000 - 1,946,539 = 53,461$$

$$16,000 \times \frac{53,461}{2,000,000} = 428$$

$$16,000 - 428 = 15,572$$

$$X1/1/1 \quad \text{資本公積—認股權} = 53,461 - 428 = 53,033 \text{ (貸方)}$$

$$1,946,539 - 15,572 = 1,930,967$$

$$100,000 \times P_{3,6\%} + 2,000,000 \times p_{3,6\%} = 1,946,539$$

$$100,000 \times P_{3,i} + 2,000,000 \times p_{3,i} = 1,930,967$$

$$100,000 \times P_{3,7\%} + 2,000,000 \times p_{3,7\%} = 1,895,028$$

$$\frac{6\% - i}{6\% - 7\%} = \frac{1,946,539 - 1,930,967}{1,946,539 - 1,895,028}$$

$$i = 6.3\%$$

$$X1 \text{ 年度利息費用} = 1,930,967 \times 6.3\% = \$121,651$$

	<u>X1/1/1</u>	<u>X1/12/31</u>	<u>X2/1/1</u>
應付公司債	2,000,000	$2,000,000 \times \frac{8}{20} =$	\$800,000
減：公司債折價	<u>69,033</u>	<u>47,382</u> $\times \frac{8}{20}$	<u>18,953</u>
	1,930,967	1,952,618	\$781,047
資本公積－認股權	53,033	$53,033 \times \frac{8}{20}$	21,213

$$\square 121,651 - 100,000 = 21,651; 69,033 - 21,651 = 47,382$$

$$X2/1/1 \text{ 資本公積－普通股股票溢價} = (781,047 + 21,213) - 80,000 (\text{股本}) = \$722,260 (\text{貸方})$$

$$X2 \text{ 年度利息費用} = [(2,000,000 - 800,000) - (47,382 - 18,953)] \times 6.3\% = 73,809$$

$$X2/12/31 \text{ 應付公司債折價} = (47,382 - 18,953) - (73,809 - 60,000) = 14,620 (\text{借方})$$

三、丙公司於 X1 年 9 月 1 日購買丁公司 30,000 股普通股票作為投資，當日每股市價為 \$30，手續費 \$1,283，原始認列時，丙公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。至 X1 年 12 月 31 日，丙公司仍持有丁公司股票 30,000 股，該日的股票市價為每股 \$32。丙公司於 X2 年 6 月 1 日以每股 \$31 賣出丁公司股票 20,000 股，隨後，丁公司宣告 X2 年度的現金股利，每股股利 \$2，除息基準日為 X2 年 10 月 15 日，股利發放日為 X2 年 11 月 15 日，X2 年 12 月 31 日的丁公司股票市價為每股 \$28。

試作：請分別作答丙公司的下列項目的金額或餘額：X1 年 9 月 1 日「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」餘額（請註記：借方或貸方）？X1 年 12 月 31 日「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」餘額（請註記：借方或貸方）？X2 年度「處分投資（損）益」金額？X2 年度「股利收入」金額？X2 年 12 月 31 日「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整」餘額（請註記：借方或貸方）？（25 分）

【擬答】

- X1 年 9 月 1 日「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」餘額
 $= 30 \times 30,000 \text{ 股} + 1,283$
 $= 901,283 (\text{借方})$
- X1 年 12 月 31 日「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」餘額
 $= 32 \times 30,000 - 901,283 = 58,717 (\text{貸方})$
- X2 年度「處分投資損益」= \$0
- X2 年度股利收入 = \$2 \times 10,000 股 = \$20,000
- X2/12/31「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整」
 $= 901,283 \times \frac{1}{3} - 280,000$
 $= 20,428 (\text{貸方})$

【版權所有，重製必究！】

四、丙公司去年銷售商品予丁公司，至 X1 年 12 月 31 日的應收帳款餘額為 \$800,000，此時，丁公司的財務困難，丙公司同意丁公司進行債務整理。債務整理存在下列兩種獨立情況：

情況(1)：丙公司同意丁公司以發行普通股 40,000 股，每股面額 \$10，進行債務清償，當日，丁公司普通股每股公允價值為 \$15。X1 年 12 月 31 日，丙公司於上述應收帳款在存續期間預期信用損失之備抵損失餘額為 \$80,000，對於其後清償債權而取得的丁公司普通股，將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

情況(2)：丙公司同意丁公司以帳面金額 \$750,000，公允價值 \$700,000 的投資性不動產予以清償債務。X1 年 12 月 31 日，丙公司於上述應收帳款在存續期間預期信用損失之備抵損失餘額為 \$80,000。

試作：分別依據情況(1)及情況(2)，進行丙公司及丁公司於 X1 年 12 月 31 日的債權及債務清償的必要分錄。(25 分)

【擬答】

情況(1)

丙公司

X1/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	600,000	
	備抵損失	80,000	
	預期信用減損損失	120,000	
	應收帳款		800,000

丁公司

X1/12/31	應付帳款	800,000	
	普通股股本		400,000
	資本公積－普通股發行溢價		200,000
	債務整理利益		200,000

情況(2)

丙公司

X1/12/31	投資性不動產	700,000	
	備抵損失	80,000	
	預期信用減損損失	20,000	
	應收帳款		800,000

丁公司

X1/12/31	應付帳款	800,000	
	公允價值變動損益*	50,000	
	投資性不動產		750,000
	債務整理利益		100,000

*亦可用「處分投資性不動產損益」。

【版權所有，重製必究！】

高點·高上 調查局特考

 **完整課程規劃，一路挺你到上榜**



 **王牌師資坐鎮，正課、加強都超給力**



韓律 (康皓智)
行政法



劉律 (劉睿揚)
刑事訴訟法



榮律 (張鏡榮)
刑法



鄭泓 (鄭凱文)
中級會計學



初錫 (蘇世岳)
政治學



張海平 (陳治平)
社會學



金乃傑 (魏取向)
資通安全



立即試聽



 **五大課輔系統，應援系統最全面**



113/8/31 前憑司律/司特/調特准考證報名享優惠！

面授/網院特價**33,000**元起、雲端特價**46,000**元起