

11

會計學概要
隨堂測驗

第七章 公司會計(二)

成績

手機末四碼 _ _ _ _ 姓名：_____

一、選擇題：(每題 6 分，共 48 分)

1. () 當有效利率高於公司債票面利率時，公司債將採下列何種方式發行？ (A) 溢價發行 (B) 平價發行 (C) 折價發行 (D) 溢價與折價發行。
2. () 關於公司債溢價發行的敘述，下列何者錯誤？ (A) 溢價發行會出現在公司債發行時的票面利率低於有效利率的情況 (B) 債券發行公司於借款日所取得的現金會高於債券面額 (C) 溢價其實是在發行債券時，補償發行公司於未來各付息日高於有效利率的利息 (D) 債券溢價應於債券的流通期間加以攤銷。
3. () 攤銷應付公司債折、溢價時，下列敘述何者正確？ (A) 折價攤銷會使期末應付公司債之帳面金額減少 (B) 溢價攤銷會使期末應付公司債之帳面金額減少 (C) 每年折價攤銷的金額是遞減的 (D) 每年溢價攤銷的金額是遞減的。
4. () 當市場利率高於公司債的票面利率而發行公司債時，下列敘述何者正確？ (A) 公司債折價為補償發行公司於付息日超付的利息 (B) 發行期間各期之利息費用將逐期遞減 (C) 公司發行該批公司債所支付的利息現金總額為各期付息日利息費用之總和 (D) 發行期間各期之公司債帳面金額將逐期增加。
5. () 下列關於應付公司債折價之敘述何者正確？ (A) 發生於票面利率低於有效利率時 (B) 發生於票面利率高於有效利率時 (C) 減少公司債的總利息費用 (D) 為應付公司債之加項。
6. () 下列有關應付公司債之敘述，何者正確？ (A) 若公司債為溢價發行時，借：應付公司債溢價 (B) 若公司債為折價發行，則於攤銷時，借：應付公司債折價 (C) 當市場利率 > 票面利率時，則公司債為折價發行 (D) 當市場利率 < 票面利率時，則公司債未來現金流量之現值 < 面額。
7. () 公司債到期清償，則帳上： (A) 將產生利益 (B) 將產生損失 (C) 將不產生任何損益 (D) 仍有溢折價必須攤銷。
8. () 甲公司於 X5 年初以 \$5,100,000，發行面額 \$5,000,000，10%，每年底付息一次公司債，市場利率為 9.5%；該公司另支付與發行公司債相關之直接交易成本 \$100,000。甲公司發行該公司債對 X5 年稅前淨利影響為何？ (A) 減少 \$475,000 (B) 減少 \$484,500 (C) 減少 \$500,000 (D) 減少 \$584,500。

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行一批面額\$6,000,000，票面利率 10%的公司債，發行價格為\$5,311,770，有效利率為 12%，每半年付息一次，付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。

1. 試完成下列溢折價攤銷表：(每格 3 分，共 24 分)

日期	付現利息	利息費用	溢折價攤銷額	期末帳面金額
X1/1/1	—	—	—	\$5,311,770
X1/6/30				
X1/12/31				

2. 試作下列各日期分錄：(每一分錄 9 分，共 27 分)

X1/1/1	
X1/6/30	
X1/12/31	