

頁碼	習題題號	原文	修正
82	應用問題6.	承第5題，……	承第4題，……
356-357 426 427-428	釋例8-8 釋例9-2 釋例9-3	第8、9章各釋例分錄中之「重估增值」科目	於認列重估增(減)值時，將科目記為：「其他綜合損益-重估增值」。 待期末結帳時將虛帳戶「其他綜合損益-重估增值」之金額結轉至實帳戶「其他權益-重估增值」。(作法請參考第2章) 重估增值實現時，將實現的金額從「其他權益-重估增值」轉入保留盈餘。
379	第13行	群組所含負債之相關利息及其他費用應繼續認列， 備供出售金融資產 應先以公允價值再衡量。	群組所含負債之相關利息及其他費用應繼續認列， 透過其他綜合損益按公允價值衡量投資 應先以公允價值再衡量。
382-385	釋例8-16	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量投資
389	問答題1. ↑ 2	1. 重估價模式與公允價值模式皆是使用……	1. 不動產、廠房及設備適用的重估價模式與投資性不動產適用的按公允價值模式 皆是使用……
399	練習題20.	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量投資
400	應用問題1.	給D公司，租期3年，以每6個月為一期，期初收取租金\$60,000， 同時支付出租相關仲介費\$10,000 ，估計該大樓建築物部分之耐用年限為9年，殘值為\$100,000，以直線法提列折舊。	給D公司，租期3年，以每6個月為一期，期初收取租金\$60,000， 同時支付出租相關仲介費\$10,000 ，估計該大樓建築物部分之耐用年限為9年，殘值為\$100,000，以直線法提列折舊。 D公司在x3年7月1日並支付出租相關仲介費 \$10,000。
451	應用問題2.	換新題目	2.【非確定耐用年限之後續衡量】 乙電信公司於x5年初以公允價值\$500,000向政府標得一行動通訊頻段之使用權利。乙電信公司將遵守政府所訂定之相關法律及行政規範，且該使用權利證書未來每8年得以極低成本向政府申請展期。乙電信公司評估自身有能力持續使用此通訊頻段提供行動通訊服務。乙電信公司預期此使用權利之未來經濟效益消耗型態無法可靠決定。 試作： (1) x5年初之分錄。 (2) 上述交易中，資產之耐用年限為何？ (3) 承上，試作x5年該資產攤銷之分錄。

頁碼	習題題號	原文	修正																				
			<p>(4) x8 年初，政府機關決定此通訊頻段之使用權利不再以換發證書之方式而改採公開競標。乙電信公司此時估計其現有權利證書尚可使用 3 年。試作x8 年與權利證書相關之分錄。</p> <p>(5) 承上，x8 年初乙電信公司是否需作通訊頻段使用權之減損測試？請附上說明。</p>																				
525	選擇題 8	持有至到期日證券	按攤銷後成本衡量證券																				
531	練習題 1.	持有至到期日的債券投資	按攤銷後成本衡量之債券投資																				
531	練習題 2.	透過損益按公允價值衡量之債券投資	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資																				
531	練習題 3.	持有至到期日	按攤銷後成本衡量之債券投資																				
532	練習題 6.	試作：完成哈利公司上述事項之有關分錄及與權益相關之結帳分錄。	試作：包子公司所有相關分錄。																				
535	練習題 13.	加資料	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>帳面價值</th> <th>公允價值</th> <th>差異</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>非折舊性資產</td> <td>\$120,000</td> <td>\$148,000</td> <td>\$28,000</td> </tr> <tr> <td>折舊性資產</td> <td><u>320,000</u></td> <td><u>392,000</u></td> <td><u>72,000</u></td> </tr> <tr> <td>總資產</td> <td><u>\$440,000</u></td> <td><u>\$540,000</u></td> <td><u>\$100,000</u></td> </tr> <tr> <td>總負債</td> <td><u>\$160,000</u></td> <td><u>\$160,000</u></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		帳面價值	公允價值	差異	非折舊性資產	\$120,000	\$148,000	\$28,000	折舊性資產	<u>320,000</u>	<u>392,000</u>	<u>72,000</u>	總資產	<u>\$440,000</u>	<u>\$540,000</u>	<u>\$100,000</u>	總負債	<u>\$160,000</u>	<u>\$160,000</u>	
	帳面價值	公允價值	差異																				
非折舊性資產	\$120,000	\$148,000	\$28,000																				
折舊性資產	<u>320,000</u>	<u>392,000</u>	<u>72,000</u>																				
總資產	<u>\$440,000</u>	<u>\$540,000</u>	<u>\$100,000</u>																				
總負債	<u>\$160,000</u>	<u>\$160,000</u>																					
535	練習題 15.	第 3 行：該年透過損益按公允價值衡量之投資 情況二：透過損益按公允價值衡量之投資	該年透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資 透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資																				
535	練習題 16.	分類為透過損益按公允價值衡量之投資	分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資																				
537	練習題 21.	試作五月公司上述情況之相關分錄。	試作x9 年五月公司上述情況之相關分錄。																				
	練習題 24.	賣權的市價為 \$12,000 98/3/31 \$26 \$10,000 6/30 \$27 \$11,000 7/10 \$25 \$8,000	賣權的市價為 \$15,000 98/3/31 \$31 \$10,000 6/30 \$29 \$11,000 7/10 \$28 \$8,000																				
538	練習題 25.	發行時之轉換價格為每股\$36	發行時之轉換價格為每股新台幣\$40																				

頁碼	習題題號	原文	修正												
		甲公司將主契約視為備供出售之投資，並使用直線法攤銷折溢價。 95 年至 97 年該複合金融工具估計公允價值如下表：	甲公司對於透過損益按公允價值衡量之投資不攤銷其折溢價。 95 年至 97 年該複合金融商品估計公允價值如下表：												
538	練習題 26.	期面額 \$1,000,000 的可轉換公司債作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。該債券之票面利率為 4%，……之普通股 20 股。有關市場上相同條件……	期面額 \$1,000,000 的可轉換公司債。該債券之票面利率為 4%，……之普通股 20 股。美台公司經過評估之後，該可轉換公司債之主契約為金融資產，但是整個可轉換公司債不符合全部本金及利息的定義。美台公司對於採用透過損益按公允衡量的投資並不攤銷折溢價。有關市場上相同條件……												
		<table border="0"> <tr> <td>\$956,700</td> <td>\$960,400</td> <td>\$983,500</td> </tr> <tr> <td>?</td> <td>\$101,300</td> <td>\$96,500</td> </tr> </table>	\$956,700	\$960,400	\$983,500	?	\$101,300	\$96,500	<table border="0"> <tr> <td>\$1,045,800</td> <td>\$1,061,700</td> <td>\$1,080,000</td> </tr> <tr> <td>\$89,100</td> <td>\$101,300</td> <td>\$96,500</td> </tr> </table>	\$1,045,800	\$1,061,700	\$1,080,000	\$89,100	\$101,300	\$96,500
\$956,700	\$960,400	\$983,500													
?	\$101,300	\$96,500													
\$1,045,800	\$1,061,700	\$1,080,000													
\$89,100	\$101,300	\$96,500													
		(3) 假設…普通股。當日中日公司…。試完成 98 年 1 月 1 日之分錄及 98 年與權益相關之結帳分錄。 (4) 若 98 年…。試完成 98 年 1 月 1 日之分錄及 98 年與權益相關之結帳分錄。(轉換選擇權之公允價值仍為 \$96,500)	(3) 假設…普通股並做為透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資。當日中日公司…。試完成 98 年 1 月 1 日之分錄。 (4) 若 98 年…。試完成 98 年 1 月 1 日之分錄。												
539	應用問題 2.	(1) 假設樂活公司將債券分類為持有供交易之投資， (3) 假設樂活公司將債券分類為持有至到期日投資，	(1) 假設樂活公司將債券分類為透過損益按公允價值衡量之投資， (3) 假設樂活公司將債券分類為按攤銷後成本衡量之投資，												
540	應用問題 4.	經評價之結果，… \$120,000。莒光公司將主契約視為備供出售之債券投資。假設含賣回權及…	經評價之結果，… \$120,000。莒光公司經過評估之後，該附賣回權之可轉換公司債之主契約為金融資產，但是整個可轉換公司債不符合全部本金及利息的定義。莒光公司對於採用透過損益按公允衡量(FVPL)的投資並不攤銷折溢價。假設含賣回權及…												
		(2) x4 年底及 x5 年底應作之調整分錄及與權益相關之結帳分錄，債券投資… (4) …6,000 股 (也視為備供出售之股票投資，…為 \$113)，試完成轉換之分錄及與權益相關之結帳分錄。	(2) x4 年底及 x5 年底應作之調整分錄，債券投資… (4) …6,000 股(視為透過其他綜合損益按公允價值衡量投資，…為 \$113)，試完成轉換之分錄。												
541	應用問題 5. ↓ 6	阿密特公司有意圖及能力將立宏公司債持有至到期日，故	阿密特公司的經營模式為只收取本金及利息，故將立宏公司的公司債分類為按攤												

頁碼	習題題號	原文	修正
		將其分類為持有至到期日之投資，公司債...4%。	銷後成本衡量之投資，公司債...4%。
	↓ 11	阿密特公司將該立宏股票分類為持有供交易之股票投資。	阿密特公司將該立宏股票分類為透過損益按公允價值衡量投資。
541	應用問題 6.	(3) 長鴻公司於x4年1月1日另以每股\$26取得熊騰公司300,000股(佔30%之股權)，此時長鴻公司合計持有熊騰公司35%股權，同時具有重大影響力。	(3) 長鴻公司於x4年1月1日另以每股\$26取得熊騰公司300,000股(佔30%之股權)，此時長鴻公司合計持有熊騰公司35%股權，同時具有重大影響力。當日長鴻公司對熊騰公司新投資成本與所享有股權淨值間無差異。
577	選擇題 29.	閒置，故此租約……有關上述交易x3	閒置，故此租約……有關上述交易x2