

# 訂正表

課本頁數	行數	原文	修正																																																																								
206	↑ 11	此項辨認非常重要，……須個別處	此項辨認非常重要，……須個別處																																																																								
216	釋例 15-9 分錄	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center;">情況 (1)</th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center;">情況 (2)</th> <th style="width: 15%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12/1</td> <td>應收分期帳款</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,696,714</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>銷貨收入</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,696,714</td> <td></td> </tr> <tr> <td>12/31</td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">37,342</td> <td></td> <td style="text-align: right;">37,342</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>利息收入</td> <td style="text-align: right;">8,333 *</td> <td></td> <td style="text-align: right;">16,967 *</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>應收分期帳款</td> <td style="text-align: right;">29,009</td> <td></td> <td style="text-align: right;">20,375</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			情況 (1)		情況 (2)		12/1	應收分期帳款	2,000,000		1,696,714			銷貨收入	2,000,000		1,696,714		12/31	現金	37,342		37,342			利息收入	8,333 *		16,967 *			應收分期帳款	29,009		20,375		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center;">情況 (1)</th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%; text-align: center;">情況 (2)</th> <th style="width: 15%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12/1</td> <td>應收分期帳款</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,696,714</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>銷貨收入</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,696,714</td> <td></td> </tr> <tr> <td>12/31</td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">37,742</td> <td></td> <td style="text-align: right;">37,742</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>利息收入</td> <td style="text-align: right;">8,333 *</td> <td></td> <td style="text-align: right;">16,967 *</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>應收分期帳款</td> <td style="text-align: right;">29,409</td> <td></td> <td style="text-align: right;">20,775</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			情況 (1)		情況 (2)		12/1	應收分期帳款	2,000,000		1,696,714			銷貨收入	2,000,000		1,696,714		12/31	現金	37,742		37,742			利息收入	8,333 *		16,967 *			應收分期帳款	29,409		20,775	
		情況 (1)		情況 (2)																																																																							
12/1	應收分期帳款	2,000,000		1,696,714																																																																							
	銷貨收入	2,000,000		1,696,714																																																																							
12/31	現金	37,342		37,342																																																																							
	利息收入	8,333 *		16,967 *																																																																							
	應收分期帳款	29,009		20,375																																																																							
		情況 (1)		情況 (2)																																																																							
12/1	應收分期帳款	2,000,000		1,696,714																																																																							
	銷貨收入	2,000,000		1,696,714																																																																							
12/31	現金	37,742		37,742																																																																							
	利息收入	8,333 *		16,967 *																																																																							
	應收分期帳款	29,409		20,775																																																																							
220	釋例 15-13 ↑ 10	×1 年 1 月 1 日	×1 年 2 月 1 日																																																																								
221	釋例 15-14 ↑ 10	×1 年 1 月 1 日	×1 年 2 月 1 日																																																																								
221	釋例 15-15 ↑ 3	係直接觀察而得，且甲公司經常以\$140一起銷售B及C商品。	係直接觀察而得，且甲公司經常以\$190一起銷售A及C商品。																																																																								
264	↓ 9	實際收款金額      800,000    2,000,000    3,000,000	實際收款金額      800,000    2,000,000    2,800,000																																																																								
265	↓ 8	超商以\$15……以公允價值\$20 出售。……共贈	超商以\$15……以單獨售價 \$20 出售。……共贈																																																																								
309	↓ 8	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="width: 10%;">× 7/1/1</td> <td style="width: 10%;">金融資產減損損失</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">640,658</td> <td style="width: 15%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td>應收租賃款</td> <td></td> <td style="text-align: right;">640,658</td> </tr> </tbody> </table>	× 7/1/1	金融資產減損損失	640,658			應收租賃款		640,658	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="width: 10%;">× 7/1/1</td> <td style="width: 10%;">未賺得融資收益</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">359,342</td> <td style="width: 15%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td>金融資產減損損失</td> <td></td> <td style="text-align: right;">640,658</td> </tr> <tr> <td></td> <td>應收租賃款</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,000,000</td> </tr> </tbody> </table>	× 7/1/1	未賺得融資收益	359,342			金融資產減損損失		640,658		應收租賃款		1,000,000																																																				
× 7/1/1	金融資產減損損失	640,658																																																																									
	應收租賃款		640,658																																																																								
× 7/1/1	未賺得融資收益	359,342																																																																									
	金融資產減損損失		640,658																																																																								
	應收租賃款		1,000,000																																																																								

## 第 12 章第 21 頁

釋例 12-8 係假定中興銀行不考量於×3 年 12 月 31 日之減損分錄

## 第 12 章第 23 頁

釋例 12-9 係假定中興銀行不考量於×3 年 12 月 31 日之減損分錄

### 第 12 章第 31 頁

企業採用透過損益按公允價值衡量金融負債時，原始取得之交易成本應可列為當期費用，或納入取得成本。課本釋例與習題將該交易成本作為當期費用。

### 第 12 章第 31 頁

釋例 12-10 應更正如下：

#### 解析：

- (1) ×0 年 12 月 31 日發行公司債取得的價金 \$9,503，民生公司另外支付了直接交易成本 \$100，合計得到現金 \$9,403。直接交易成本作為當期費用。原始有效利率為 10%，此時指標利率為 6%，所以信用風險之原始風險貼水為 4% (= 10% - 6%)。

現金	9,403
手續費	100
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	9,503

- (2) 因交易成本已經列為當期費用，原始有效利率為 10%。×1 年 12 月 31 日，先作×1 年折價攤銷之分錄，得到攤銷後成本 \$9,653 之後，再將其調整至期末公允價值為 \$9,300。「指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整」係負債之評價調整科目。該科目期末需有借方餘額 \$353 (= \$9,653 - \$9,300)，由於期初餘額為 \$0，故本期須調整之金額為 \$353，其中包括：

- (a) 因信用風險變動所造成之公允價值變動，此部分須認列於其他綜合損益(OCI)，計算如下：

$[(\$800 \div 1.11) + (10,800 \div (1.11)^2)] - \$9,300 = \$9,486 - \$9,300 = \$186$  期末累積 OCI (利益) 折現率 11% = 此時之指標利率 7% + 原始信用風險貼水 4%，用 11% 去折現該負債未來 2 年之現金流量。

×1 年 OCI 之變動 = \$186 (期末累積 OCI) - \$0 (期初累積 OCI) = \$186 (信用風險 上升，產生 OCI 利益)

- (b) 指標利率變動造成公允價值之變動，此部分須認列於損益中損益，計算如下：

$\$353 - \$186 = \$167$  當期利益 (基準利率上升，產生利益)

折價攤銷表 (有效利率 10%)

	(1) 利息支出	(2) 利息費用	(3) 本期折價攤銷	(4) 未攤銷折價	(5) 帳面金額
×0/12/31				\$497	\$9,503
×1/12/31	\$800	\$950	\$150	347	9,653
×2/12/31	800	965	165	182	9,818
×3/12/31	800	982	182	0	10,000

×1/12/31	利息費用	950	
	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		150
	現金		800
×1/12/31	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整		
	(\$9,653 - \$9,300)	353	
	其他綜合損益—金融負債信用風險變動		186
	指定透過損益按公允價值衡量金融負債之利益		167
×1/12/31	其他綜合損益—金融負債信用風險變動	186	
(結帳分錄)	其他權益—金融負債信用風險變動		186

在上述三個分錄後，該金融負債於×1年12月31日有關資產負債表之表達如下：

非流動負債：	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$9,653
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整	<u>(353)</u>
	<u>\$ 9,300</u>
其他權益—金融負債信用風險變動	<u>\$ 186</u>

(3) ×2年12月31日，先作×2年折價攤銷之分錄，得到攤銷後成本 \$9,818 之後，再將其調整至期末公允價值為 \$9,950。負債之評價科目期末須有 \$132 貸方餘額 (= \$9,950 - \$9,818)。由於期初餘額為 \$353 借方餘額，故本期須調整之金額為 \$485 [= \$132 - (-\$353)]，其中包括：

(a) 因信用風險變動所造成之公允價值變動，此部分須認列於其他綜合損益(OCI)，計算如下：

$$[\$10,800 \div (1.09)] - \$9,950 = \$9,908 - \$9,950 = -\$42 \text{ 期末累積OCI (損失)}$$

折現率9% = 此時之指標利率5% + 原始信用風險貼水4%，用9% 去折現該負債未來一年之現金流量。

$$\times 2 \text{ 年OCI 之變動} = -\$42 \text{ (期末累積OCI)} - \$186 \text{ (期初累積OCI)} = -\$228 \text{ (信用風險下降，產生OCI 損失)}$$

(b) 指標利率變動造成公允價值之變動，此部分須認列於損益中損益，計算如下：

$$\$485 - \$228 = \$257 \text{ 當期損失 (基準利率上升，產生損失)}$$

×2/12/31	利息費用	965	
	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		165
	現金		800
×2/12/31	其他綜合損益—金融負債信用風險變動	228	
	指定透過損益按公允價值衡量金融負債之損失	257	
	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		485
	評價調整		
×2/12/31	其他權益—金融負債信用風險變動	228	
(結帳分錄)	其他綜合損益—金融負債信用風險變動		228

在上述三個分錄後，該金融負債於×1年12月31日有關資產負債表之表達如下：

非流動負債：	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$9,818
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評 價調整	<u>132</u>
	<u>\$9,950</u>
其他權益—金融負債信用風險變動	<u>\$ (42)</u>

(4) ×3年1月1日，以\$9,950買回。民生公司應作分錄如下：

×3/1/1	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	9,818	
	指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整	132	
	現金		9,950

(5) ×3/12/31 因該金融負債已消滅，但因認列於其他權益中之金額後續不得重分類至損益，故應移轉至保留盈餘，結帳分錄如下：

	保留盈餘	42	
	其他權益—金融負債信用風險變動		42

## 第12章第60頁第11題

解答修改請至東華公司網站下載 <http://www.tunghua.com.tw/>