

訂正表

中級會計學 4 版-下冊

課本頁數	行數	原文	修正
21	↑14	力晶公司X3年1月1日，應作下列債務協商分錄：	力晶公司X2年12月31日，應作下列債務協商分錄：
22	↑15	並依新還款條件按原始有效稅	並依新還款條件按原始有效利
23	↓10	備抵損失(備抵呆帳)	放款
23	↑15	並依新還款條件按原始有效稅率	並依新還款條件按原始有效利率
24	↓2	於 X3 年 12 月 31 日	於 X2 年 12 月 31 日
24	↓5	X3 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
24	↓15	按原始有效稅率	按原始有效利率
55	↑3	支付中西銀行協商手續費	支付第三方協商手續費
124	↑13	\$230,000，此交易對於公司之權益的影響為：	\$230,000，此交易對於公司之保留盈餘的影響為：
126	↓6	貸：資本公積—普通股股票溢價 \$1,348,770	貸：資本公積—普通股股票溢價 \$1,280,425
130	↑16	25,000 股增加到 26,500 股。當日公司.....	6,000股增加到 7,500 股。當日公司.....
182	↑8	增(7)	(7) 期初保留盈餘為\$2,500,000，已發行普通股為200,000股，每股面額\$10
186	↓17	(B) \$2.59	(B) \$2.64
190	↑8	通股與6%之不可轉換特別股.....	通股與6%之不可轉換累積特別股.....
190	↑5	平均市價為\$48，10月1日.....	平均市價為\$48，X3年10月1日.....
193	↓9	(3) 惟合併契約約定：	(3) 承(2) 惟合併契約約定：

課本頁數	行數	原文	修正																																																																
301		釋例16-6 解析	<table border="0"> <tr> <td>×4/1/1</td> <td>租賃負債</td> <td>75,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>現金</td> <td></td> <td>75,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>使用權資產</td> <td>176,880</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td></td> <td>176,880</td> </tr> <tr> <td colspan="4">×2/1/1 租賃負債餘額 = \$254,535 + (\$254,535 × 8%) - \$75,000 = \$199,898</td> </tr> <tr> <td colspan="4">×3/1/1 租賃負債餘額 = \$199,898 + (\$199,898 × 8%) - \$75,000 = \$140,890</td> </tr> <tr> <td colspan="4">×4/1/1 再衡量前租賃負債餘額 = \$140,890 + (\$140,890 × 8%) - \$75,000 = \$77,161</td> </tr> <tr> <td colspan="4">因租賃期間變動對租賃負債重評估，應按修正後折現率折現：</td> </tr> <tr> <td colspan="4">×4/1/1 再衡量之租賃負債 = \$75,000 × 3.387211 = \$254,041</td> </tr> <tr> <td colspan="4">×4/1/1 再衡量前與再衡量後之差額 \$254,041 - \$77,161 = \$176,880 應調整使用權資產</td> </tr> <tr> <td colspan="4">×4/1/1 再衡量後使用權資產帳面金額 = \$329,535 - (3 × \$65,907) + \$176,880 = \$308,694</td> </tr> <tr> <td>×4/12/31</td> <td>折舊費用</td> <td>61,739</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>使用權資產</td> <td></td> <td>61,739</td> </tr> <tr> <td></td> <td>利息費用</td> <td>17,783</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>租賃負債</td> <td></td> <td>17,783</td> </tr> <tr> <td colspan="4">×4年使用權資產折舊費用 = \$308,694 ÷ 5 = \$61,739</td> </tr> </table>	×4/1/1	租賃負債	75,000			現金		75,000		使用權資產	176,880			租賃負債		176,880	×2/1/1 租賃負債餘額 = \$254,535 + (\$254,535 × 8%) - \$75,000 = \$199,898				×3/1/1 租賃負債餘額 = \$199,898 + (\$199,898 × 8%) - \$75,000 = \$140,890				×4/1/1 再衡量前租賃負債餘額 = \$140,890 + (\$140,890 × 8%) - \$75,000 = \$77,161				因租賃期間變動對租賃負債重評估，應按修正後折現率折現：				×4/1/1 再衡量之租賃負債 = \$75,000 × 3.387211 = \$254,041				×4/1/1 再衡量前與再衡量後之差額 \$254,041 - \$77,161 = \$176,880 應調整使用權資產				×4/1/1 再衡量後使用權資產帳面金額 = \$329,535 - (3 × \$65,907) + \$176,880 = \$308,694				×4/12/31	折舊費用	61,739			使用權資產		61,739		利息費用	17,783			租賃負債		17,783	×4年使用權資產折舊費用 = \$308,694 ÷ 5 = \$61,739			
×4/1/1	租賃負債	75,000																																																																	
	現金		75,000																																																																
	使用權資產	176,880																																																																	
	租賃負債		176,880																																																																
×2/1/1 租賃負債餘額 = \$254,535 + (\$254,535 × 8%) - \$75,000 = \$199,898																																																																			
×3/1/1 租賃負債餘額 = \$199,898 + (\$199,898 × 8%) - \$75,000 = \$140,890																																																																			
×4/1/1 再衡量前租賃負債餘額 = \$140,890 + (\$140,890 × 8%) - \$75,000 = \$77,161																																																																			
因租賃期間變動對租賃負債重評估，應按修正後折現率折現：																																																																			
×4/1/1 再衡量之租賃負債 = \$75,000 × 3.387211 = \$254,041																																																																			
×4/1/1 再衡量前與再衡量後之差額 \$254,041 - \$77,161 = \$176,880 應調整使用權資產																																																																			
×4/1/1 再衡量後使用權資產帳面金額 = \$329,535 - (3 × \$65,907) + \$176,880 = \$308,694																																																																			
×4/12/31	折舊費用	61,739																																																																	
	使用權資產		61,739																																																																
	利息費用	17,783																																																																	
	租賃負債		17,783																																																																
×4年使用權資產折舊費用 = \$308,694 ÷ 5 = \$61,739																																																																			

314	↓1	出租人銷售型租賃(無未保證殘值)	出租人銷售型租賃(有保證殘值)
314	↓10	= \$92,530	= \$3,609,400
317	↓4	...為 \$6,300,000，帳面金額(與	...為 \$6,400,000，帳面金額(與
319	↓14	...公允價值 \$8,500,000)	...公允價值 \$5,000,000)
323	↑6	11,050,833	1,050,833
335	圖 16B-2	營業租賃修改	營業租賃修改