

第 11 章 外幣交易會計處理

1.【解析】B

2.【解析】D

3.【解析】D

	成本	淨變現價值	期末帳列餘額
第一批存貨	$\$4.8 \times 48,000 = 230,400$	$\$4.5 \times 48,200 = \$216,900$	\$216,900
第二批存貨	$\$4.4 \times 168,000 = \$739,200$	$\$4.5 \times 167,000 = \$751,500$	739,200
	\$969,600	\$968,400	\$956,100

存貨跌價損失 = $\$969,600 - \$956,100 = \$13,500$

4.【解析】C

5.【解析】A

美元應付帳款兌換損失 = $(\$33.2 - \$32.2) \times 15,000 = \$15,000$

英鎊應付帳款兌換利益 = $(\$39.8 - \$41.1) \times 20,000 = \$26,000$

6.【解析】C

銷貨收入 = $\$0.25 \times 4,000,000 = \$1,000,000$

7.【解析】

1. 英鎊應收帳款兌換利益：	$(\$39 - \$36) \times 100,000 =$	\$ 300,000
日圓應付帳款兌換利益：	$(\$0.308 - \$0.282) \times 5,000,000 =$	\$ 130,000
美元應收帳款兌換損失：	$(\$31.1 - \$32.34) \times 200,000 =$	<u>\$ (248,000)</u>
		<u>\$ 182,000</u>
2. 應收帳款—美元	$(\$32.34 \times 200,000)$	\$ 6,468,000
應付帳款—日圓	$(\$0.282 \times 5,000,000)$	\$ 1,410,000

8.【解析】C

外幣借款產生兌換兌換損失 = $(\$32.3 - \$31.8) \times 10,000 = \$5,000$

利息費用產生兌換損失 = $(\$32.3 - \$32.1) \times 10,000 \times 5\% = \100

X5 年應認列兌換損失 = $\$5,000 + \$100 = \$5,100$

9.【解析】

1. 9月30日至12月31日利息費用 = $2,000,000 \times 1.75\% \times 3/12 = 8,750$ (美元)

1月1日至9月30日利息費用 = $2,000,000 \times 1.75\% \times 9/12 = 26,250$ (美元)

X6年9月30日	利息費用(\$32.7×26,250)	858,375
	應付利息(\$33.3×8,750)	291,375
	兌換損益	22,750
	現金(\$33.5×35,000)	1,172,500

10.【解析】

公司債投資攤銷表

日期	現金利息	利息收入	折價攤銷	帳面金額	公允價值
X1年1月1日				18,268×\$31.5 =\$575,442	
X1年12月31日	600×\$32 =\$19,200	913.40×\$31.6 =\$28,863	313.40×\$31.6 =\$9,903	18,581.40×\$32 =\$594,604.8	18,247×\$32 =\$583,904
X2年12月31日	600×\$30.5 =\$18,300	929.07×\$31 =\$28,801	329.07×\$31 =\$10,201	18,910.47×\$30.5 =\$576,769	18,396×\$30.5 =\$561,078

1. X1年度利息收入=\$28,863

X2年度利息收入=\$28,801

2. X1年度兌換(損)益：

利息收入認列(\$19,200+\$9,903-\$28,863)=	\$ 240
公司債投資認列(\$594,605-\$575,442-\$9,903)=	<u>9,260</u>
	<u>\$ 9,500</u>

X2年度兌換(損)益：

利息收入認列(\$18,300+\$10,201-\$28,801)=	\$ (300)
公司債投資認列(\$576,769-\$594,604.8-\$10,201)=	<u>(28,037)</u>
	<u>\$ (28,337)</u>

3. X1年度其他綜合(損)益=\$583,904-\$594,605=(\$10,701) (損失)

X2年度其他綜合(損)益=\$561,078-\$576,769+\$10,701=\$4,990 (損失)

11.【解析】A

兌換利益 = $(\$30,000,000 \div 26) - (\$30,000,000 \div 25) = \$46,154$

12.【解析】D

合併財務報表上該母子公司間之貸款應予沖銷，換算差額為 0。

13.【解析】D

貸記：換算調整數 $=(\$0.278-\$0.272)\times 500,000=\$3,000$

14.【解析】BD

若功能性貨幣為日圓，該筆款項應按期末匯率換算；若功能性貨幣為新台幣，則應按歷史匯率再衡量。

15.【解析】C

外幣之透過綜合損益按公允價值衡量金融資產期末公允價值變動數包括外幣公允價值變動及匯率變動影響數，二者合併處理，差額均列為其他綜合損益。

16.【解析】C

此筆交易兌換利益 $=(\$33.55-\$33.53)\times 500,000=\$10,000$ (利益)

17.【解析】

1.(1)進口交易：

A : $6,000\times \$9.75\times (\$21-\$20)=$	\$	58,500	(利益)
B : $40,000\times \$15.75\times (\$12-\$13)=$	\$	(630,000)	(損失)
C : $16,000\times \$12.00\times (\$30-\$32)=$	\$	(384,000)	(損失)
D : $24,000\times \$36.00\times (\$9-\$8)=$	\$	<u>864,000</u>	(利益)
			\$ (91,500) (損失)

(2)出口交易：

W : $32,000\times \$12.30\times (\$9-\$8)=$	\$	393,600	(利益)
X : $17,600\times \$19.50\times (\$48-\$50)=$	\$	(686,400)	(損失)
Y : $44,000\times \$15.75\times (\$29-\$30)=$	\$	(693,000)	(損失)
Z : $6,000\times \$24.00\times (\$18-\$20)=$	\$	(288,000)	(損失)
			\$ (1,273,800) (損失)

(3)避險遠期交易

購入： $180,000\times (\$14.75-\$15.50)=$	\$	(135,000)	(損失)
出售： $330,000\times (\$22.50-\$21.75)=$	\$	247,500	(利益)
			\$ 112,500 (利益)

(4)投機遠期交易

購入： $980,000\times (\$5.50-\$6.25)=$	\$	(735,000)	(損失)
出售： $980,000\times (\$18.50-\$21.25)=$	\$	(2,695,000)	(損失)
			<u>\$ (1,960,000) (損失)</u>
總損失			<u>\$ (3,212,800) (損失)</u>

2. 公司整體產生\$3,212,800 之兌換損失，其中在投機遠期外匯交易損失達\$1,960,000，顯示公司操作遠期外匯績效不佳，為求公司財務穩健，應避免投機遠期合約之操作。此外，公司在出口交易兌換損失\$1,273,800，較避險遠期出售合約之利益高，顯示公司對於出口交易之避險部位不足。

18.【解析】C

19.【解析】AD

20.【解析】D

應付帳款兌換損失 = $(\$32.48 - \$32.42) \times 100,000 = \$6,000$

衍生工具損失 = $(\$32.55 - \$32.54) \times 100,000 = \$1,000$

21.【解析】B

X4 年應收帳款兌換損失 = $(\$40.14 - \$40.17) \times 20,000 = -\600

X4 年遠期出售合約利益 = $(\$40.25 - \$40.17) \times 20,000 = \$1,600$

X5 年應收帳款兌換損失 = $(\$40.12 - \$40.14) \times 20,000 = -\400

X5 年遠期出售合約利益 = $(\$40.17 - \$40.12) \times 20,000 = \$1,000$

22.【解析】

	X8 年度	X9 年度
1. 銷貨收入	$\$4.54 \times 1,000,000 = \$4,540,000$	0
2. 應收帳款產生之兌換損益	$(\$4.65 - \$4.54) \times 1,000,000$ = $\$110,000$	$(\$4.58 - \$4.65) \times 1,000,000$ = $(\$70,000)$
3. 遠匯合約之兌換損益		
規避外幣債權部分	$(\$4.41 - \$4.59) \times 1,000,000$ = $(\$180,000)$	$(\$4.59 - \$4.58) \times 1,000,000$ = $\$100,000$
投機部分	$(\$4.41 - \$4.59) \times 500,000$ = $(\$90,000)$	$(\$4.59 - \$4.58) \times 500,000$ = $\$50,000$
4. 淨利影響數	$(\$160,000)$	$\$80,000$

23.【解析】A

X4 外幣確定承諾損益 = $(\$40.39 - \$40.33) \times 10,000 = \$600$

X5 外幣確定承諾損益 = $(\$40.45 - \$40.39) \times 10,000 = \$600$

24.【解析】C

X1 年確定承諾損益 = $(\$31.20 - \$31.17) \times 200,000 \div (1 + 12\% \times 1/30) = \$5,941$

X2 年確定承諾損益 = $(\$31.20 - \$31.18) \times 200,000 - \$5,941 = (\$1,941)$

25.【解析】ABD

避險工具資產 = $(\$47.515 - \$47.425) \times 300,000 \div (1 + 6\% \times 1/12) = \$26,866$

其他綜合損益 - 現金流量避險 = $(\$47.37 - \$47) \times 300,000 \div (1 + 6\% \times 1/12) = \$110,448$

金融工具評價損益 = $\$26,866 - \$110,448 = (\$83,582)$

26.【解析】

情況一：信義公司將前述避險以公允價值避險處理

因避險工具與被避險項目主要條件完全相同，可推定為高度有效避險，遠期外匯合約金額超過被避險項目部分應作為持有供交易金融資產處理。

(1) 信義公司 X1 年 12 月 31 日調整分錄：

被避險項目損失 = 避險工具之利益 = $(\$40.91 - \$40.83) \times 50,000 = \$4,000$

持有供交易金融資產評價利益 = $(\$40.91 - \$40.83) \times 5,000 = \$400$

確定承諾 - 被避險項目		遠期出售合約 - 避險工具	
歸因於所規避風險之		避險之衍生性金融資產	
被避險項目損失	4,000	—遠期合約	4,000
其他負債—確定承諾	4,000	避險工具之利益	4,000
		持有供交易金融資產	400
		透過損益按公允價值衡量	
		之金融資產利益	400

(2) 信義公司 X2 年 1 月 30 日之相關調整分錄：

被避險項目利益 = 避險工具之損失 = $(\$40.86 - \$40.91) \times 50,000 = (\$2,500)$

持有供交易金融資產評價利益 = $(\$40.86 - \$40.91) \times 5,000 = \$250$

確定承諾 - 被避險項目		遠期出售合約 - 避險工具	
其他負債—確定承諾	2,500	避險工具之損失	2,500
歸因於所規避風險之		避險之衍生性金融資產—遠期合約	2,500
被避險項目損失	2,500	透過損益按公允價值衡量	
		之金融資產利益	250
		持有供交易金融資產	250
機器設備	2,041,500	現金	1,650
其他負債—確定承諾	1,500	避險之衍生性金融資產—遠期合約	1,500
現金	2,043,000	持有供交易金融資產	150

情況二：信義公司將前述避險以現金流量避險處理

(1)信義公司 X1 年 12 月 31 日調整分錄：

確定承諾 - 被避險項目	遠期出售合約 - 避險工具	
無分錄	避險之衍生性金融資產	
	—遠期合約	4,000
	其他綜合損益—現金流量避險	4,000
	持有供交易金融資產	
		400
	透過損益按公允價值衡量	
	之金融資產利益	400

(2)信義公司 X2 年 1 月 30 日之相關調整分錄：

確定承諾 - 被避險項目	遠期出售合約 - 避險工具	
無分錄	其他綜合損益	
	—現金流量避險	2,500
	避險之衍生性金融資產—遠期合約	2,500
	透過損益按公允價值衡量	
	之金融資產利益	250
	持有供交易金融資產	250
機器設備	2,043,000	現金
現金	2,043,000	避險之衍生性金融資產—遠期合約
		1,650
		1,500
		持有供交易金融資產
		150

(三)信義公司 X2 年 12 月 31 日之相關調整分錄

確定承諾 - 被避險項目	遠期出售合約 - 避險工具	
折舊費用	187,275	其他綜合損益
累計折舊—機器設備	187,275	—現金流量避險
(\$2,043,000÷10×11/12)		137.5
		折舊費用
		137.5
		(\$1,500÷10×11/12)

27.【解析】遠期合約公允價值計算：

	X8 年 12 月 31 日	X9 年 2 月 1 日
遠匯合約到期價值	$(\$30-\$29.6) \times 100,000 = \$40,000$	$(\$30-\$29) \times 100,000 = \$100,000$
遠匯合約公允價值	$\$40,000 \div (1+6\% \times 2/12) = \$39,604$	\$100,000
公允價值變動	\$39,604 (利益)	$\$100,000 - (\$39,604) = \$60,396$ (利益)
即期部分價值變動	$(\$31-\$30) \times 100,000 \div (1+6\% \times 2/12)$	$(\$31-\$29) \times 100,000 - \$99,010$

	= \$99,010 (利益)	= \$110,990 (利益)
遠期部分價值變動	\$39,604 - \$99,010 = -\$59,406 (損失)	\$60,396 - \$110,990 = -\$50,594 (損失)

外幣應收帳款公允價值計算 (按即期匯率入帳) :

X8 年 12 月 31 日兌換差額 = $(\$30 - \$31) \times 100,000 = -\$100,000$ (損失)

X9 年 3 月 1 日兌換差額 = $(\$29 - \$30) \times 100,000 = -\$100,000$ (損失)

1. 未指定避險 :

應收帳款		FVPL-遠期外匯合約	
X8 年 12 月 1 日		X8 年 12 月 1 日	
應收帳款 - 外幣	3,100,000	備忘分錄	
銷貨收入	3,100,000		
X8 年 12 月 31 日		X8 年 12 月 31 日	
兌換損益	100,000	透過損益按公允價值衡量金融資產	39,604
應收帳款 - 外幣	100,000	金融資產評價損益	39,604
X9 年 3 月 1 日		X9 年 3 月 1 日	
兌換損益	100,000	透過損益按公允價值衡量金融資產	60,396
應收帳款 - 外幣	100,000	金融資產評價損益	60,396
現金 - 外幣	2,900,000	現金	100,000
應收帳款 - 外幣	2,900,000	透過損益按公允價值衡量金融資產	100,000

2. 指定遠期合約中之整體價值變動作為公允價值避險

被避險項目 - 應收帳款		避險工具 - 遠期外匯合約	
X8 年 12 月 1 日		X8 年 12 月 1 日	
應收帳款 - 外幣	3,100,000	備忘分錄	
銷貨收入	3,100,000		
X8 年 12 月 31 日		X8 年 12 月 31 日	
兌換損益	100,000	避險之衍生金融資產	39,604
應收帳款 - 外幣	100,000	避險損益-公允價值避險	39,604
X9 年 3 月 1 日		X9 年 3 月 1 日	
兌換損益	100,000	避險之衍生金融資產	60,396
應收帳款 - 外幣	100,000	避險損益-公允價值避險	60,396
現金 - 外幣	2,900,000	現金	100,000
應收帳款 - 外幣	2,900,000	避險之衍生金融資產	100,000

3. 指定遠期合約中之即期部分作為公允價值避險

外幣基差 = $(\$31 - \$30) \times 100,000 = \$100,000$

X8 年 12 月 1 日至 X8 年 12 月 31 日應攤銷費用 = $\$100,000 \times 1/3 = \$33,333$

X9 年 1 月 1 日至 X9 年 3 月 1 日應攤銷費用 = $\$100,000 \times 2/3 = \$66,667$

會計分錄：

被避險項目 - 應收帳款	避險工具 - 遠期外匯合約
X8 年 12 月 1 日	X8 年 12 月 1 日
應收帳款 - 外幣 3,100,000	備忘分錄
銷貨收入 3,100,000	
X8 年 12 月 31 日	X8 年 12 月 31 日
兌換損益 100,000	避險之衍生金融資產 39,604
應收帳款 - 外幣 100,000	OCI-避險損益-公允價值避險 59,406
避險損益-公允價值避險 33,333	避險損益-公允價值避險 99,010
OCI-避險損益-重分類調整 33,333	
X9 年 3 月 1 日	X9 年 3 月 1 日
兌換損益 100,000	避險之衍生金融資產 60,396
應收帳款 - 外幣 100,000	OCI-避險損益-公允價值避險 50,594
現金 - 外幣 2,900,000	避險損益-公允價值避險 110,990
應收帳款 - 外幣 2,900,000	現金 100,000
避險損益-公允價值避險 66,667	避險之衍生金融資產 100,000
OCI-避險損益-重分類調整 66,667	

4. 指定遠期合約中之整體價值變動作為現金流量避險

被避險項目 - 應收帳款	避險工具 - 遠期外匯合約
X8 年 12 月 1 日	X8 年 12 月 1 日
應收帳款 - 外幣 3,100,000	備忘分錄
銷貨收入 3,100,000	
X8 年 12 月 31 日	X8 年 12 月 31 日
兌換損益 100,000	避險之衍生金融資產 39,604
應收帳款 - 外幣 100,000	OCI-避險損益-現金流量避險 39,604
	OCI-避險損益-重分類調整 39,604
	避險損益-現金流量避險 39,604

被避險項目 - 應收帳款		避險工具 - 遠期外匯合約	
X9年3月1日		X9年3月1日	
兌換損益	100,000	避險之衍生金融資產	60,396
應收帳款 - 外幣	100,000	OCI-避險損益-公允價值避險	60,396
現金 - 外幣	2,900,000	OCI-避險損益-重分類調整	60,396
應收帳款 - 外幣	2,900,000	避險損益-現金流量避險	60,396
		現金	100,000
		避險之衍生金融資產	100,000

28.【解析】

1. X1年12月31日遠期合約公允價值 = $(\$29.6 - \$30.0) \times 100,000 / (1 + 6\% \times 2/12) = -\$39,604$

X1年12月31日遠期合約即期部分 = $(\$30 - \$31) \times 100,000 / (1 + 6\% \times 2/12) = -\$99,010$

X1年12月31日遠期合約遠期部分 = $-\$39,604 - (-\$99,010) = \$59,406$

X2年3月1日遠期合約公允價值 = $(\$29 - \$30.0) \times 100,000 = -\$100,000$

X2年3月1日遠期合約即期部分 = $(\$29 - \$31) \times 100,000 = -\$200,000$

X2年3月1日遠期合約遠期部分 = $-\$100,000 - (-\$200,000) = \$100,000$

2.(1)指定遠期合約之整體公允價值變動為避險工具，並採公允價值避險處理

被避險項目-確定承諾		避險工具-遠期合約	
<u>X1年12月1日</u>		<u>X1年12月1日</u>	
無分錄		備忘分錄	
<u>X1年12月31日</u>		<u>X1年12月31日</u>	
其他資產 - 確定承諾	39,604	避險損益 - 公允價值避險	39,604
避險損益 - 公允價值避險	39,604	避險之衍生金融工具	39,604
<u>X2年3月1日</u>		<u>X2年3月1日</u>	
其他資產 - 確定承諾	60,396	避險損益 - 公允價值避險	60,396
避險損益 - 公允價值避險	60,396	避險之衍生金融工具	60,396
存貨	3,000,000	避險之衍生金融工具	100,000
其他資產 - 確定承諾	100,000	現金	100,000
現金	2,900,000		

(2)指定遠期合約之即期部分價值變動為避險工具，並採公允價值避險處理

被避險項目-確定承諾		避險工具-遠期合約(即期)	
<u>X1年12月1日</u>		<u>X1年12月1日</u>	
無分錄		備忘分錄	

<u>X1 年 12 月 31 日</u>		<u>X1 年 12 月 31 日</u>	
其他資產 - 確定承諾	99,010	避險損益 - 公允價值避險	99,010
避險損益 - 公允價值避險	99,010	OCI - 遠期合約遠期部分	59,406
		避險之衍生金融工具	39,604
<u>X2 年 3 月 1 日</u>		<u>X2 年 3 月 1 日</u>	
其他資產 - 確定承諾	100,990	避險損益 - 公允價值避險	100,990
避險損益 - 公允價值避險	100,990	OCI - 遠期合約遠期部分	40,594
存貨	3,000,000	避險之衍生金融工具	60,396
AOCI - 遠期合約遠期部分	100,000	避險之衍生金融工具	100,000
其他資產 - 確定承諾	200,000	現金	100,000
現金	2,900,000		

(3) 指定遠期合約之整體公允價值變動為避險工具，並採現金流量避險處理

<u>被避險項目-確定承諾</u>		<u>避險工具-遠期合約</u>	
<u>X1 年 12 月 1 日</u>		<u>X1 年 12 月 1 日</u>	
無分錄		備忘分錄	
<u>X1 年 12 月 31 日</u>		<u>X1 年 12 月 31 日</u>	
無分錄		OCI-避險損益-現金流量避險	39,604
		避險之衍生金融工具	39,604
<u>X2 年 3 月 1 日</u>		<u>X2 年 3 月 1 日</u>	
無分錄		OCI-避險損益-現金流量避險	60,396
		避險之衍生金融工具	60,396
存貨	3,000,000	避險之衍生金融工具	100,000
AOCI - 避險損益-現金流量避險	100,000	現金	100,000
現金	2,900,000		

(4) 指定遠期合約之即期部分價值變動為避險工具，並採現金流量避險處理，遠期合約之遠期部分選擇適用有關選擇權時間價值之相同方式處理

<u>被避險項目-確定承諾</u>		<u>避險工具-遠期合約(即期)</u>	
<u>X1 年 12 月 1 日</u>		<u>X1 年 12 月 1 日</u>	
無分錄		備忘分錄	
<u>X1 年 12 月 31 日</u>		<u>X1 年 12 月 31 日</u>	
無分錄		OCI-避險損益-現金流量避險	99,010
		OCI - 遠期合約遠期部分	59,406
		避險之衍生金融工具	39,604

<u>X2年3月1日</u>		<u>X2年3月1日</u>	
無分錄		OCI-避險損益-現金流量避險	100,990
		OCI - 遠期合約遠期部分	40,594
存貨	3,000,000	避險之衍生金融工具	60,396
AOCI - 遠期合約遠期部分	100,000	避險之衍生金融工具	100,000
AOCI - 避險損益-現金流量避險	200,000	現金	100,000
現金	2,900,000		

(5)指定遠期合約之即期部分價值變動為避險工具，並採現金流量避險處理，遠期合約之遠期部分未選擇適用有關選擇權時間價值之相同方式處理

<u>被避險項目-確定承諾</u>		<u>避險工具-遠期合約(即期)</u>	
<u>X1年12月1日</u>		<u>X1年12月1日</u>	
無分錄		備忘分錄	
<u>X1年12月31日</u>		<u>X1年12月31日</u>	
無分錄		OCI-避險損益-現金流量避險	99,010
		金融資產評價損益	59,406
		避險之衍生金融工具	39,604
<u>X2年3月1日</u>		<u>X2年3月1日</u>	
無分錄		OCI-避險損益-現金流量避險	100,990
		金融資產評價損益	40,594
存貨	3,100,000	避險之衍生金融工具	60,396
AOCI - 避險損益-現金流量避險	200,000	避險之衍生金融工具	100,000
現金	2,900,000	現金	100,000

3.

	公允價值避險		現金流量避險		
	整體價值變動 為避險工具	即期部分價值變 動為避險工具	整體價值變動 為避險工具	即期部分價值變動為避險工具	
				採選擇權時間 價值處理方式	不採選擇權時間 價值處理方式
X1年避險損益					
確定承諾	\$ 39,604	\$ 99,010			
遠期合約	(39,604)	(99,010)			
OCI-現金流量避險			\$ (39,604)	\$ (99,010)	\$ (99,010)
OCI-遠期合約遠期部分		59,406		59,406	

X1 年金融資產評價損益					59,406
X2 年避險損益					
確定承諾	60,396	100,990			
遠期合約	(60,396)	(100,990)			
OCI-現金流量避險				(100,990)	(100,990)
OCI-遠期合約遠期部分		40,594	(60,396)	40,594	
X2 年金融資產評價損益					40,594
存貨入帳金額	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,100,000

29.【解析】C

30.【解析】D

利息費用 = $200,000 \times 6\% \times \$32.1 = \$385,200$

應付利息 = $200,000 \times 6\% \times \$32.3 = \$387,600$

調整分錄：

利息費用	385,200
兌換損益	2,400
應付利息	387,600

31.【解析】

(1) 對子公司投資

X1 年 4 月 1 日	採權益法之投資(\$30×50,000)	1,500,000	
	現金		1,500,000

(2) 國外淨投資避險交易結清

國外淨投資公允價值變動 = $(\$30 - \$29.2) \times 50,000 = \$40,000$

避險工具公允價值變動 = $(\$29.8 - \$29.2) \times 50,000 = \$30,000$

避險有效性為 $\$40,000 \div \$30,000 = 1.33$ ，避險無效，應作當期評價損益

X1 年 6 月 30 日	持有供交易金融資產	30,000	
	透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益		30,000
	現金	30,000	
	持有供交易金融資產		30,000

(3) 認列投資收益

投資收益 = $\$30.25 \times 2,000 = \$60,500$

X1 年 12 月 31 日	採權益法之投資(\$30×50,000)	60,500	
	現金		60,500

(4) 認列子公司報表換算調整數

換算調整數 = $\$29 \times 52,000 - (\$30 \times 50,000 + 30.25 \times 2,000) = (52,500)$

X1 年 12 月 31 日	其他綜合損益—國外營運機構	
	財務報表換算之兌換差額	52,500
	採權益法之投資	52,500

(5) 處分半數投資

處分投資帳面金額 = $(\$1,500,000 + \$60,500 - \$52,500) \div 2 = \$1,508,000 \div 2 = \$754,000$

假設喪失控制權，其他綜合損益全數應作重分類調整。

X2 年 1 月 1 日	現金	783,000
	處分投資損失	23,500
	採權益法之投資	754,000
	其他綜合損益—國外營運機構	
	財務報表換算之兌換差額—重分類調整	52,500

32.【解析】

1. X6 年 1 月 1 日投資帳戶 = 子公司股東權益 = $\$35 \times 2,000,000 = \$70,000,000$

X6 年度投資收益 = $\$34 \times 10,000 = \$340,000$

X6 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 = $\$33 \times 2,010,000 = \$66,330,000$

長期投資產生之換算調整數 = $\$66,330,000 - \$340,000 - \$70,000,000 = (\$4,010,000)$

處分所得 = $\$33 \times 590,000 = \$19,470,000$

處分損益 = $\$19,470,000 - (\$66,330,000 + \$4,010,000) \times 30\% = (\$1,632,000)$

X7 年 1 月 1 日	現金	19,470,000
	處分投資損益	1,632,000
	投資子公司	19,899,000
	累積換算調整數	1,203,000

2. 遠期合約即期匯率變動數

= $(\$35 - \$34) \times 2,000,000 = \$2,000,000$ (列為累積換算調整數)

遠期合約公允價值變動數 = $(\$34.8 - \$34) \times 2,000,000 = \$1,600,000$

其他公允價值變動數 = $\$1,600,000 - \$2,000,000 = (\$400,000)$ (列為金融資產評價損失)

處分投資應沖銷累積換算調整數 = $(\$4,010,000 - \$2,000,000) \times 30\% = \$603,000$

處分損益 = $\$19,470,000 - \$10,899,000 - \$603,000 = (\$1,032,000)$

X7 年 1 月 1 日	現金	19,470,000
	處分投資損益	1,032,000
	投資子公司	19,899,000
	累積換算調整數	603,000