

課本頁數 60	釋例 2-3												
↓16	\$1,090,000表達，「其他權益— 透過 其他綜合.....												
↓17	益」為 \$90,000。「其他權益— 透過 其他綜合.....												
課本頁數 234	釋例 7-6												
	期間	資產支出 金額	累計支出 金額	閒置借款資 金用於投資	借款成本	投資收益	淨資本化之借 款成本金額						
	× 1/4/1~6/1	\$0	\$0	\$60,000,000	\$800,000	\$100,000	\$700,000						
	× 1/6/1~9/1	\$20,000,000	\$20,000,000	\$40,000,000	\$1,200,000	\$100,000	\$1,100,000						
	× 1/9/1~10/1	\$28,000,000	\$48,000,000	\$12,000,000	\$400,000	\$10,000	\$390,000						
	× 1/10/1~12/31	\$10,000,000	\$58,000,000	\$2,000,000	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$1,175,000</u>						
	合計				<u>\$3,600,000</u>	<u>\$215,000</u>	<u>\$3,365,000</u>						
	$\begin{aligned} & \times 1\text{年}4\text{月}1\text{日}\text{至}12\text{月}31\text{日}\text{尚未}\text{動用}\text{之}\text{專案}\text{借款}\text{暫時}\text{存於}\text{銀行}\text{存款}\text{之}\text{利息}\text{收入} \\ & = \$60,000,000 \times 2/12 \times 1\% + (\$60,000,000 - \$20,000,000) \times 3/12 \times 1\% + (\$40,000,000 \\ & \quad - \$28,000,000) \times 1/12 \times 1\% + (\$12,000,000 - \$10,000,000) \times 3/12 \times 1\% \\ & = \$215,000 \end{aligned}$												
	<p>為建造廠房而特地舉借之專案借款應資本化之借款成本金額=專案借款 實際發生之利息支出 - 尚未動用之專案借款而暫時存於銀行存款之利息收入 = \$3,600,000 - \$215,000 = \$3,385,000</p> <p>相關分錄如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">×1/12/31</td> <td style="width: 60%;">房屋及建築</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">3,385,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">利息費用(財務成本)</td> <td style="text-align: right;">3,385,000</td> </tr> </table>							×1/12/31	房屋及建築	3,385,000		利息費用(財務成本)	3,385,000
×1/12/31	房屋及建築	3,385,000											
	利息費用(財務成本)	3,385,000											
課本頁數 413													
↑15	須重分類之透過其他綜合損益按公允價值衡量(FVOCI-R)之.....												