

訂正表

中級會計學 5e - 上冊 2024.5.27

		原文	訂正
	項目	公允價值變動之未實現評價損益認列於其他綜合損益	公允價值變動之評價損益認列於其他綜合損益
	項目	當期其他綜合損益與綜合損益總額	本期其他綜合損益與綜合損益總額
	項目	組成項目	組成部分
	項目	當期損益	本期損益
	項目	當期綜合損益總額	本期綜合損益總額
	項目	呆帳費用	預期信用損失
	項目	預期損失模式	預期信用損失模式
	項目	會計估計變動	會計估計值變動
	項目	應收租賃款	應收融資租賃款
	項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量投資	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
	項目	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資未實現損益	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益
	項目	固定資產	不動產、廠房及設備
	項目	股權投資	權益工具投資

頁碼	行數	原文	訂正																								
65	↑10	為 \$900,000 。「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益」本	為 \$90,000。「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益」																								
247	練習題 6. ↓13	變現價值 480,000 1,000,000 1,350,000 1,000,000	變現價值 480,000 1,000,000 1,350,000 1,000,000																								
251	↓9	為賒購及賒銷且所有運費 皆支付現金，以下為其 4 月份之存貨交易記錄：	為賒購及賒銷且所有運費到貨或出貨時皆支付現金，以下為其 4 月份之存貨交易記錄：																								
267	↓2	利息費用 115,180 □□應付設備款 84,820 □□現金 200,000	利息費用 115,180 應付設備款 84,820 □□現金 200,000																								
283	表格	<table> <tr> <td>□□投資收益</td> <td>淨資本化之借款成本金額</td> </tr> <tr> <td>\$100,000</td> <td>\$700,000</td> </tr> <tr> <td>\$100,000</td> <td>\$1,100,000</td> </tr> <tr> <td>\$10,000</td> <td>\$390,000</td> </tr> <tr> <td>-\$25,000</td> <td><u>\$1,175,000</u></td> </tr> <tr> <td><u>\$235,000</u></td> <td><u>\$3,365,000</u></td> </tr> </table>	□□投資收益	淨資本化之借款成本金額	\$100,000	\$700,000	\$100,000	\$1,100,000	\$10,000	\$390,000	-\$25,000	<u>\$1,175,000</u>	<u>\$235,000</u>	<u>\$3,365,000</u>	<table> <tr> <td>□□投資收益</td> <td>淨資本化之借款成本金額</td> </tr> <tr> <td>\$100,000</td> <td>\$700,000</td> </tr> <tr> <td>\$100,000</td> <td>\$1,100,000</td> </tr> <tr> <td>\$10,000</td> <td>\$390,000</td> </tr> <tr> <td><u>\$5,000</u></td> <td><u>\$1,175,000</u></td> </tr> <tr> <td><u>\$215,000</u></td> <td><u>\$3,365,000</u></td> </tr> </table>	□□投資收益	淨資本化之借款成本金額	\$100,000	\$700,000	\$100,000	\$1,100,000	\$10,000	\$390,000	<u>\$5,000</u>	<u>\$1,175,000</u>	<u>\$215,000</u>	<u>\$3,365,000</u>
	□□投資收益	淨資本化之借款成本金額																									
	\$100,000	\$700,000																									
\$100,000	\$1,100,000																										
\$10,000	\$390,000																										
-\$25,000	<u>\$1,175,000</u>																										
<u>\$235,000</u>	<u>\$3,365,000</u>																										
□□投資收益	淨資本化之借款成本金額																										
\$100,000	\$700,000																										
\$100,000	\$1,100,000																										
\$10,000	\$390,000																										
<u>\$5,000</u>	<u>\$1,175,000</u>																										
<u>\$215,000</u>	<u>\$3,365,000</u>																										
↓4	= \$235,000	= \$215,000																									
↓10	= \$3,600,000 - \$235,000 = <u>\$3,365,000</u> 相關分錄如下： X1/12/31 房屋及建築 3,365,000 利息費用(財務成本) 3,365,000	= \$3,600,000 - \$215,000 = \$3,385,000 相關分錄如下： X1/12/31 房屋及建築 3,385,000 利息費用(財務成本) 3,385,000																									

頁碼	行數	原文	訂正
331	釋例 7A-5 ↓1	期末認列政府補助之利益 -\$1,000,000 (10,000,000 × 1/5 = \$2,000,000)	期末認列政府補助之利益 \$2,000,000 (10,000,000 × 1/5 = \$2,000,000)
346	↓8	檢查成本 \$40,000	檢查成本 \$100,000
346	↓9	X1 年、X5 年與 X 年之與此設備相關分錄	X1 年、X5 年與 X6 年之與此設備相關分錄
354	↑1	本章架構 投資性不動產 • 處分	本章架構 投資性不動產 • 除列
365	↓5	重估增值 13,333	其他綜合損益—重估增值 13,333
380	↓6~7	減：累計折舊—重估增值 (24,000) 減：累計折舊 (X5) (56,000)	減：累計折舊—重估增值 (56,000) 減：累計折舊 (X5) (24,000)
381	↑13	減：設備—重估 增值	減：設備—重估 減值
383	IFRS 一點通	重估價模式核心精神 新增	<p>IAS 16重估價模式條文並未提及先發生.....，將減少權益中重估增值項下之累計金額。</p> <p>須特別注意的是，當資產過去曾進行重估價增值，若在後續衡量中又進行重估價減值，其損益或其他綜合損益，不會因為企業選擇轉出「其他權益—重估增值」的不同而有所差異。不論企業係將「其他權益—重估增值」於「除列時」或「隨時間逐步」轉出至保留盈餘，其所認列之其他綜合損益應為「相同」，皆會於「當初重估價增值下貸方餘額」內認列，並不會因為企業是否隨時間逐步將「其他權益—重估增值」轉出而有所不同，換言之，其損益或其他綜合損益金額與分錄相同，唯一差異之處只有「結帳」分錄，因為逐步轉出有將其他權益隨著時間轉入至保留盈餘中，因此，其他權益的餘額將小於所認列的其他綜合損益，其不足的差額將由保留盈餘來補足（讀者可比較釋例8-8 及 釋例8-10的不同）</p> <p>減損損失與重估價損失之概念有所不同，..... 16公報重估價模式之原文。</p>

頁碼	行數	原文	訂正
383	↑11 ↑5	設備—重估 增值 設備—重估 增值	減：設備—重估 減值 減：設備—重估 減值
388	釋例 8-12 ↓13	使用價值 \$4,850,000 >，故可回收金額為 \$4,600,000	使用價值 \$4,850,000 >，故可回收金額為 \$4,850,000
389	釋例 8-13 ↓10-11	累計折舊—設備 2,400,000 設備 2,400,000	累計折舊—設備 2,000,000 設備 2,000,000
389	釋例 8-13 ↑2	X3年重估價總增值= \$3,656,250 - \$2,437,500 - \$500,000 = \$1,218,750	X3年重估價總增值 = \$3,656,250 - \$2,437,500 = \$1,218,750
396	釋例 8-15 ↑2	同釋例 8-10 之說明，甲公司採公允價值模式衡量投資性不動產，×1年12月31日	同釋例 8-14 之說明，甲公司採公允價值模式衡量投資性不動產，×1年12月31日
423	表頭	表8-17 待出售非流動資產之表達與揭露	表8-17 待出售非流動資產 及待出售處分群組 之表達與揭露
433	練習題 12. ↑9	【重估價模式、減損、處分成本】 首次重估，其公允價值為 \$2,100,00 ，另X2年12月31日有.....	【重估價模式、減損、處分成本】 首次重估 並採用消除累折淨額法 ，其公允價值為 \$2,100,000 ，另X2年12月31日有....
435	練習題 21. ↑3	定成本。.....，其公允價值為 \$2,300,000 (分	定成本。.....，其公允價值為 \$4,300,000 (分
439	應用問題 2. ↑10	\$2,000,000 ，X6年底重估之公允價值為 \$1,600,000。	\$3,000,000 ，X6年底重估之公允價值為 \$1,600,000。
441	應用問題 6. ↓5	\$300,000 。X5年6月底，.....，處分成本為\$400,000。X5	\$200,000 。X5年6月底，.....，處分成本為\$400,000。X5
442	應用問題 10. ↓4	該大樓.....，後續衡量採成本模式。小楓公司.....	該大樓.....，後續衡量採成本模式， 依直線法提列折舊 。小楓公司.....

頁碼	行數	原文	訂正
451	↑4	效益，故仍無法認列資產。	效益，故仍無法認列 無形 資產。
467	↑20	其他綜合損益—重估增值 400,000,000 重估價損失 800,000,000 特許經營執照 1,200,000,000	其他綜合損益—重估增值 400,000,000 重估價損失 800,000,000 特許經營執照 1,200,000,000
468	↑8	\$600,000 ÷ 10 = \$60,000	\$540,000 ÷ 9 = \$60,000
473	↑7	汪宏公司於 X1年1月1日以 \$18,000,000 向鼎薪公司購買企業資源規劃系統	汪宏公司於 X1年1月1日以 \$1,800,000 向鼎薪公司購買企業資源規劃系統
489	練習題 5. ↓11	【無形資產之重置(IAS38.115)】廣茂公司於.....以 \$20,000,000購買	【無形資產之重置(IAS38.115)】廣茂公司於.....以 \$2,000,000購買
509	↑12-14	應收利息 (\$1,000,000 × 3% × 6/12) 15,000 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 9,524 利息收入 (\$980,953 × 5% × 6/12) 24,524	應收利息 (\$1,000,000 × 3% × 6/12) 15,000 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 9,524 利息收入 (\$980,953 × 5% × 6/12) 24,524
532	↑4-7	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資評價損益 13,100 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資評價調整 13,100	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資評價損益 13,100 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資評價調整 13,100
533	↑10	減損及迴轉會計處理	減損及 減損 迴轉會計處理
567	選擇題 5	(A) 損失\$20,000 (B) 利益\$60,000 (C) 利益\$90,000 (D) 利益\$120,000 [109年高考財稅]	乙公司x7年綜合損益表內，金融資產評價損益為何？ (A) 損失\$20,000 (B) 利益\$60,000 (C) 利益\$90,000 (D) 利益\$120,000 [109年高考財稅]
613	↑20	(A) \$350,000 與 \$0 (B) \$356,000 與 \$6,000	(A) \$350,000 與 \$0 (B) \$360,000 與 \$6,000