

課本頁數	行數	原文	訂正																																																															
p.80	↑2	(4) 應收利息收入 1,000	(4) 應收利息 1,000																																																															
p.82	↓4	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">應收帳款</th> </tr> <tr> <td style="width:50%; text-align: right;">8,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>9,000</u></td> </tr> </table>	應收帳款		8,000			1,000		<u>9,000</u>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">應收帳款</th> </tr> <tr> <td style="width:50%; text-align: right;">8,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>9,000</u></td> </tr> </table>	應收帳款		8,000			1,000		<u>9,000</u>																																															
應收帳款																																																																		
8,000																																																																		
	1,000																																																																	
	<u>9,000</u>																																																																	
應收帳款																																																																		
8,000																																																																		
	1,000																																																																	
	<u>9,000</u>																																																																	
p.82	↑11	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">服務收入</th> </tr> <tr> <td style="width:50%;"></td> <td style="text-align: right;">1,300</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">調整 800</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>13,800</u></td> </tr> </table>	服務收入			1,300		調整 800		<u>13,800</u>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">服務收入</th> </tr> <tr> <td style="width:50%;"></td> <td style="text-align: right;">13,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">調整 800</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">調整 1,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>14,800</u></td> </tr> </table>	服務收入			13,000		調整 800		調整 1,000		<u>14,800</u>																																													
服務收入																																																																		
	1,300																																																																	
	調整 800																																																																	
	<u>13,800</u>																																																																	
服務收入																																																																		
	13,000																																																																	
	調整 800																																																																	
	調整 1,000																																																																	
	<u>14,800</u>																																																																	
p.83	↓8	<p>(3) 調整後試算表</p> <hr/> <p style="text-align: center;">大正公司 調整後試算表 ×1年12月31日</p> <hr/> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:60%;"></th> <th style="width:20%; text-align: center;">借方</th> <th style="width:20%; text-align: center;">貸方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>現金</td><td style="text-align: right;">\$15,000</td><td></td></tr> <tr><td>應收帳款</td><td style="text-align: right;">9,000</td><td></td></tr> <tr><td>辦公用品</td><td style="text-align: right;">300</td><td></td></tr> <tr><td>預付保險費</td><td style="text-align: right;">1,500</td><td></td></tr> <tr><td>建築物</td><td style="text-align: right;">20,000</td><td></td></tr> <tr><td>累計折舊—建築物</td><td></td><td style="text-align: right;">\$8,900</td></tr> <tr><td>辦公設備</td><td style="text-align: right;">18,000</td><td></td></tr> <tr><td>累計折舊—辦公設備</td><td></td><td style="text-align: right;">5,400</td></tr> <tr><td>應付帳款</td><td></td><td style="text-align: right;">5,500</td></tr> <tr><td>應付薪資</td><td></td><td style="text-align: right;">400</td></tr> <tr><td>預收服務收入</td><td></td><td style="text-align: right;">1,200</td></tr> <tr><td>普通股</td><td></td><td style="text-align: right;">32,000</td></tr> <tr><td>保留盈餘</td><td></td><td style="text-align: right;">3,000</td></tr> <tr><td>服務收入</td><td></td><td style="text-align: right;">14,800</td></tr> <tr><td>廣告費用</td><td style="text-align: right;">1,300</td><td></td></tr> <tr><td>折舊費用</td><td style="text-align: right;">2,700</td><td></td></tr> <tr><td>薪資費用</td><td style="text-align: right;">1,500</td><td></td></tr> <tr><td>辦公用品費用</td><td style="text-align: right;">900</td><td></td></tr> <tr><td>保險費用</td><td style="text-align: right;">1,000</td><td></td></tr> <tr><td>合計</td><td style="text-align: right;"><u>\$71,200</u></td><td style="text-align: right;"><u>\$71,200</u></td></tr> </tbody> </table>			借方	貸方	現金	\$15,000		應收帳款	9,000		辦公用品	300		預付保險費	1,500		建築物	20,000		累計折舊—建築物		\$8,900	辦公設備	18,000		累計折舊—辦公設備		5,400	應付帳款		5,500	應付薪資		400	預收服務收入		1,200	普通股		32,000	保留盈餘		3,000	服務收入		14,800	廣告費用	1,300		折舊費用	2,700		薪資費用	1,500		辦公用品費用	900		保險費用	1,000		合計	<u>\$71,200</u>	<u>\$71,200</u>
	借方	貸方																																																																
現金	\$15,000																																																																	
應收帳款	9,000																																																																	
辦公用品	300																																																																	
預付保險費	1,500																																																																	
建築物	20,000																																																																	
累計折舊—建築物		\$8,900																																																																
辦公設備	18,000																																																																	
累計折舊—辦公設備		5,400																																																																
應付帳款		5,500																																																																
應付薪資		400																																																																
預收服務收入		1,200																																																																
普通股		32,000																																																																
保留盈餘		3,000																																																																
服務收入		14,800																																																																
廣告費用	1,300																																																																	
折舊費用	2,700																																																																	
薪資費用	1,500																																																																	
辦公用品費用	900																																																																	
保險費用	1,000																																																																	
合計	<u>\$71,200</u>	<u>\$71,200</u>																																																																
p.132	↓4	銷貨成本 55,000	銷貨成本 54,500																																																															
p.132	↓10,11	<table style="width:100%;"> <tr> <td style="width:50%;">本期損益 5,300</td> <td style="width:50%;"></td> </tr> <tr> <td>保留盈餘 5,300</td> <td></td> </tr> </table>	本期損益 5,300		保留盈餘 5,300		<table style="width:100%;"> <tr> <td style="width:50%;">本期損益 5,800</td> <td style="width:50%;"></td> </tr> <tr> <td>保留盈餘 5,800</td> <td></td> </tr> </table>	本期損益 5,800		保留盈餘 5,800																																																								
本期損益 5,300																																																																		
保留盈餘 5,300																																																																		
本期損益 5,800																																																																		
保留盈餘 5,800																																																																		
p.144	↑13	應收帳款 160	銷貨成本 160																																																															
p.173	↑4	<table style="width:100%;"> <tr> <td style="width:50%;">現金 21,000</td> <td style="width:50%;"></td> </tr> <tr> <td>應收帳款 2,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>呆帳 16,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>備抵呆帳 16,000</td> <td></td> </tr> </table>	現金 21,000		應收帳款 2,000		呆帳 16,000		備抵呆帳 16,000		<table style="width:100%;"> <tr> <td style="width:50%;">現金 2,000</td> <td style="width:50%;"></td> </tr> <tr> <td>應收帳款 2,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>呆帳 18,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>備抵呆帳 18,000</td> <td></td> </tr> </table>	現金 2,000		應收帳款 2,000		呆帳 18,000		備抵呆帳 18,000																																																
現金 21,000																																																																		
應收帳款 2,000																																																																		
呆帳 16,000																																																																		
備抵呆帳 16,000																																																																		
現金 2,000																																																																		
應收帳款 2,000																																																																		
呆帳 18,000																																																																		
備抵呆帳 18,000																																																																		

Chapter 13

非流動負債

問答題

1. 企業之非流動負債項目包括長期借款、應付公司債、應付退休金負債、融資租賃負債及非流動之負債準備等。
2. 內部融資係指企業藉由減少分配現金股利，將盈餘保留下來不作分配，以挹注成長所需要資金的方式；而外部融資係指企業以發行新股、發行公司債券或是向銀行借款，以挹注成長所需資金的方式。
3. 流動負債是預期於報導期間後十二個月內到期清償的負債或預期於其正常營業週期中清償該負債，所以聰誤企業的償債壓力比較大。
4. 銀行長期借款是企業向銀行所作 1 年以後始需償還之借款，包括土地抵押借款、產品開發借款等；長期應付票據及款項是企業以開立到日期間超過 1 年的長期票據，向特定對象籌措資金。
5. 債券的面額又稱到期值，即債券到期時，公司應清償的債務金額。
6. 貨幣有時間價值，即人們對於今日 \$1 的偏好要勝於未來的 \$1，因此將未來的現金流量以適當的折現利率折現後，所換算的今日價值即為現值；而未來值則是將今日現金流量以適當的利率複利計算其在未來的價值。
7. 每段相等間隔時間支付或收取相等金額，即為年金。從 1 年後開始，未來各年度均收取或付出等量的金額，其各筆現金流量未來值的總和，即為年金未來值；而同理，該年金各筆現金流量現值的總和，即為年金現值。
8. 在發行公司債時，企業會預估市場利率作為訂定票面利率的參考，但投資人所要求的市場利率仍可能與票面利率有所差異，造成公司債會以平價、折價或溢價發

行：

- (1) 當公司債券票面利率等於市場利率，公司債的發行價格會等於其面額，稱為平價發行；
 - (2) 當公司債券票面利率低於市場利率，公司債的發行價格應會低於其面額，以補償公司債投資人少領的利息，稱為折價發行；
 - (3) 當公司債券票面利率高於市場利率，公司債的發行價格應會高於其面額，以補償發行債券公司超付的利息，稱為溢價發行。
9. 折價發行公司債的帳面金額應該用「應付公司債」科目餘額減去「應付公司債折價」科目餘額後的淨額計之；溢價發行公司債的帳面金額則該用「應付公司債」科目餘額加上「應付公司債溢價」科目餘額的總和計之。
 10. 當公司債發行產生折、溢價時，無論是應付公司債溢價或應付公司債折價，均應於認列利息費用時加以攤銷。如使用有效利率法攤銷折、溢價，每期債券利息費用等於期初債券之帳面金額乘以有效利率。此種攤銷方式假設每期債券融資所適用有效利率相同，有別於直線法假設每期攤銷至利息費用金額相等的特性。
 11. 可轉換公司債持有人有權利在特定時間內，依約定的「轉換價格」或「轉換比率」，將公司債轉換成以新股發行之普通股或換股權利證書。轉換價格是可轉換公司債要轉換成普通股的價格，轉換比率是一張可轉債所能獲得的股票張數。
 12. 驅蛇期間只有半個月，租賃期間顯然遠低於租賃開始時租賃物剩餘經濟壽命，且丁次企業並不想擁有那替代倉庫，這應該是屬於營業租賃。
 13. 可贖回公司債的發行公司可以固定價格將公司債券買回來，買回與否為發行公司的權利而非義務，所以價格低於普通公司債。
可賣回公司債投資人可以固定價格將公司債券賣回給發行公司，賣回與否為投資人的權利而非義務，所以價格高於普通公司債。
 14. 債權人可以使用「負債比率」與「利息保障倍數」兩項長期信用風險指標，決定是否繼續授予信用或是停止借款予該企業。
 15. 負債比率 = $\frac{\text{總負債}}{\text{總資產}}$ ，「負債比率」越高，企業還本付息壓力越大。

16. 利息保障倍數 = $\frac{\text{稅前息前淨利}}{\text{年度利息費用}} = \frac{\text{淨利} + \text{所得稅費用} + \text{利息費用}}{\text{年度利息費用}}$ ，「利息保障倍數」也被稱為「利息涵蓋比率」，倍數越高表示付息能力越強。

選擇題

- | | | |
|---------|---------|---------|
| 1. (C) | 2. (D) | 3. (B) |
| 4. (C) | 5. (A) | 6. (B) |
| 7. (D) | | |
| 8. (A) | 9. (B) | 10. (C) |
| 11. (C) | 12. (A) | 13. (A) |
| 14. (D) | 15. (D) | 16. (A) |
| 17. (B) | 18. (B) | 19. (D) |
| 20. (A) | | |

練習題

1. 今天的價值為 \$308.87。

$$\text{現值} = \frac{\text{未來值}}{(1 + \text{市場利率})^{\text{年數}}} = \frac{\$400}{(1 + 9\%)^3} = \$308.87$$

2. 發行日分錄：

現金	1,000	
應付公司債		1,000

3. ×2 年 3/1

金銀島光學以折價發行公司債，其所出售公司債券面額共 \$50，但很可能是因為債券票面利率低於發行時之市場利率，市場只願意以 \$38 現金購買這批公司債券，所以一共有 \$12 的應付公司債券折價。

4. 此公司債為溢價發行，表示其票面利率高於發行時之市場利率，溢價等於是補貼發行企業比市場多付出的債息，故攤銷「應付公司債溢價」部分的同時，應該貸記利息費用，以反映實際之資金成本。

5. 面額 $\$100,000 \div$ 轉換價格 $\$200 = 500$ 股

6. (1) 「雷丘一」發行價格為 $\$1,620$ 、債券面額為 $\$1,600$ 、債券部分的溢價為 $\$10$ ，故認購權價值為：

$$\text{發行價格 } \$1,620 - \text{債券面額 } \$1,600 - \text{債券部分溢價 } \$10 = \$10$$

發行日分錄中，認購權價值列入資本公積的一部分。

$$\begin{aligned} \text{發行日「雷丘一」帳面金額} &= \text{面額 } \$1,600 + \text{債券部分溢價 } \$10 + \text{認股權價值} \$10 \\ &= \$1,620 \end{aligned}$$

(2) 發行日：

×8 年 3/3

現金	1,620	
應付公司債		1,600
應付公司債溢價		10
資本公積—認股權		10

(3) 轉換日：

可轉換股數為：

$$\text{面額 } \$1,600 \div \text{轉換價格 } \$50 = 32 \text{ 股}$$

應用問題

1. 8 年後這 2,000 元今天的價值 = 8 年後回收 2,000 元 $\div (1 + \text{折現利率 } 2\%)^8$
= $\$1,674$

2. (1) 發行面額 $\$1,000 >$ 發行價格 $\$900$ ，故嵩陽公司債應該是折價發行。

(2) 發行日市場利率應是高於票面利率 6% ，嵩陽公司債才會是折價發行。

(3) 發行日嵩陽公司應付公司債折價是：

$$\text{面額 } \$1,000 - \text{發行價格 } \$900 = \$100$$

分錄為：

	現金	900	
	應付公司債折價	100	
	應付公司債		1,000
3. (1)			
	×1/4/1 現金	10,000	
	應付公司債		10,000
(2)			
	×1/9/30 利息費用	250	
	現金		250
(3)			
	×1/12/31 利息費用	125	
	應付利息		125
(4)			
	×2/3/31 利息費用	125	
	應付利息	125	
	現金		250
4. (1)			
	×1/6/15 現金	403,000	
	應付公司債		400,000
	應付利息		3,000
(2)			
	×1/10/31 利息費用	9,000	
	應付利息	3,000	
	現金		12,000
(3)			
	×1/12/31 利息費用	4,000	
	應付利息		4,000
(4)			
	×2/4/30 利息費用	8,000	
	應付利息	4,000	
	現金		12,000

5.

日期	支付之 現金利息	利息費用	折價攤銷	未攤銷折價	公司債 帳面金額
×1/1/1				\$125	\$875
×1/6/30	\$40	\$44	\$4	121	879
×1/12/31	40	44	4	117	883
×2/6/30	40	44	4	113	887

×1年1月1日公司債之發行價格：

$$\$40 \times 12.462 + \$1,000 \times 0.377 = \$875$$

(1)

×1/1/1	現金	875	
	應付公司債		875

(2)

×1/6/30	利息費用	44	
	現金		40
	應付公司債		4

(3)

×1/12/31	利息費用	44	
	現金		40
	應付公司債		4

(4)

×2/6/30	利息費用	44	
	現金		40
	應付公司債		4

6.

日期	支付之 現金利息	利息費用	溢價攤銷	未攤銷溢價	公司債 帳面金額
×1/7/1				\$35,796	435,796
×1/12/31	\$12,000	\$8,716	\$3,284	32,512	432,512
×2/6/30	12,000	8,650	3,350	29,162	429,162
×2/12/31	12,000	8,583	3,417		

(1) 發行價格 = $\$12,000 \times 8.983 + \$400,000 \times 0.820$
= $\$435,796$

(2)

×1/7/1	現金	435,796	
	應付公司債		435,796

(3)

×1/12/31	利息費用	8,716	
	應付公司債	3,284	
	現金		12,000

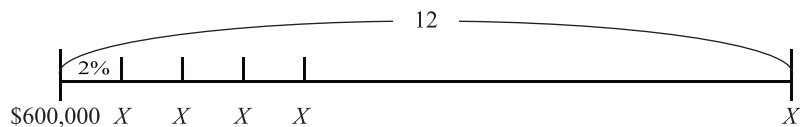
(4)

×2/6/30	利息費用	8,650	
	應付公司債	3,350	
	現金		12,000

(5)

×2/12/31	利息費用	8,583	
	應付公司債	3,417	
	現金		12,000

7.



全額 \$1，利率 2%，期數 12 之年金現值 = 10.575

$$X \times 10.575 = \$600,000$$

$$X = \$56,736$$

(1) 56,736

(2)

2/28	現金	600,000	
	長期抵押應付款		600,000

(3)			
	8/31	長期抵押應付款	44,736
		利息費用	12,000
		現金	56,736

$$8. (1) \text{負債比率} = \frac{\text{負債總額}}{\text{資產總額}} = \frac{\$240}{\$560} = 42.86\%$$

$$(2) \text{利息保障倍數} = \frac{\text{稅前息前淨利}}{\text{利息支出}} = \frac{\$50 + \$54}{\$100} = 1.04 \text{ (倍)}$$

會計達人

- 溢價發行。
 - 應付公司債溢價：\$100,800 - \$100,000 = \$800。
發行日：
×1年 12/31 現金 100,800
應付公司債 100,800
 - 皆是發行面額 \$100,000 × 票面利率 6% = \$6,000。

2.

日期	2%	3%	折價攤銷	未攤銷折價	公司債 帳面金額
	支付之 現金利息	利息費用			
×1/5/1				\$29,976	\$270,024
×1/10/31	\$6,000	\$8,100.7	\$2,100.7	27,875.3	272,124.7
×1/12/31	0	2,721.2	721.2	27,154.1	272,845.9
×2/4/30	6,000	5,442.5	1,442.5	25,711.6	274,284.4
×2/10/31	6,000	8,228.6	2,228.6	23,483	276,517

$$\begin{aligned} \text{發行價格} &= \$6,000 \times 9.954 + \$300,000 \times 0.701 \\ &= \$59,724 + \$210,300 \\ &= \$270,024 \end{aligned}$$

×1/5/1	現金	270,024	
	應付公司債		270,024
×1/10/31	利息費用	8,100.7 *	
	現金		6,000
	應付公司債		2,100.7
	* $\$270,024 \times 3\% = \$8,100.7$		
×1/12/31	利息費用	2,721.2 *	
	應付利息		2,000
	應付公司債		721.2
	* $\$272,124.7 \times 3\% = \$8,163.7$ $\$8,163.7 \times \frac{2}{6} = \$2,721.2$		
×2/4/30	利息費用	5,442.5 *	
	應付利息	2,000	
	現金		6,000
	應付公司債		1,442.5
	* $\$8,163.7 \times \frac{4}{6} = \$5,442.5$		
×2/10/31	利息費用	8,228.6 *	
	現金		6,000
	應付公司債		2,228.6
	* $\$274,288.4 \times 3\% = \$8,228.6$		

3.

日期	3%		2%		公司債 帳面金額
	支付之 現金利息	利息費用	溢價攤銷	未攤銷溢價	
×1/5/1				31,875	331,875
×1/10/31	9,000	6,637.5	2,362.5	29,512.5	329,512.5
×1/12/31	0	2,196.8	803.2	28,709.3	328,709.3
×2/4/30	9,000	4,393.5	1,606.5	27,102.8	337,102.8
×2/10/31	9,000	6,542	2,458	24,644.8	324,644.8

$$\begin{aligned} \text{公司債發行價格} &= \$9,000 \times 10.575 + \$300,000 \times 0.789 \\ &= \$95,175 + \$236,700 \\ &= \$331,875 \end{aligned}$$

×1/5/1	現金	331,875	
	應付公司債		331,875
×1/10/31	利息費用	6,637.5	
	應付公司債	2,362.5	
	現金		9,000
×1/12/31	利息費用	2,196.8 *	
	應付公司債	803.2	
	應付利息		3,000
			* $329,512.5 \times 2\% = \$6,590.3$
			$\$6,590.3 \times \frac{2}{6} = \$2,196.8$
×2/4/30	應付利息	3,000	
	利息費用	4,393.5 *	
	應付公司債	1,606.5	
	現金		9,000
			* $\$6,590.3 \times \frac{4}{6} = \$4,393.5$
×2/10/31	利息費用	6,542 *	
	應付公司債	2,458	
	現金		9,000
			* $327,102.8 \times 2\% = \$6,542$

4. (1) 因發行價格 > 發行面額，故為溢價。

(2) 溢價 = $\$2,920 - \$2,800 = \$120$

發行日：

×1年 12/31	現金	2,920	
	應付公司債		2,920

(3) 支付利息金額各年分別為 $\$2,800 \times 6\% = \168

(4) ×2年 $\$2,920 \times 5\% = \146

×2年	應付公司債	22	
	利息費用	146	
	現金		168

$$\times 3 \text{ 年 } [\$2,920 - (\$168 - \$146)] \times 5\% = \$144.9$$

×3 年	應付公司債	23.1
	利息費用	144.9
	現金	

168

(5) ×2 年溢價攤銷金額為 $\$168 - \$146 = \$22$

×3 年溢價攤銷金額為 $\$168 - \$144.9 = \$23.1$

(6) ×2 年底未攤銷溢價 = $\$120 - \$22 = \$98$

×2 年底帳面金額 = $\$2,800 + \$98 = \$2,898$

5. 每半年票面利率 5%，有效利率 4%。

日期	支付之 現金利息	利息費用	溢價攤銷	未攤銷溢價	公司債 帳面金額*
×1/1/1				8,711	*248,711
×1/7/1	12,000	**9,948	***2,052	6,659	246,659
×1/12/31	-	9,866	2,134	4,525	244,525
×2/1/1	12,000	-	-	--	244,525
×2/7/1	12,000	9,781	2,219	2,306	242,306
×2/12/31	-	****9,694	2,306	-	240,000
×3/1/1	12,000	-	-	-	240,000
×3/1/1	240,000	-	-	-	-

* 不包括應付利息，**\$9,948=\$248,711*4%，***\$12,000 - \$9,948 = \$2,052，****尾差調整 2

$$\begin{aligned} \text{公司債發行價格} &= \$12,000 \times 3.62990 + \$240,000 \times 0.85480 \\ &= \$43,559 + \$205,152 \\ &= \$248,711 \end{aligned}$$

×1/1/1	現金	248,711	
	應付公司債		248,711
×1/7/1	利息費用	9,948	
	應付公司債	2,052	
	現金		12,000
×1/12/31	利息費用	9,866 *	
	應付公司債	2,134	
	應付利息		12,000

* \$246,659 × 4% = 9,866

×2/1/1	應付利息 現金	12,000	12,000
×2/7/1	利息費用 應付公司債 現金	9,781 2,219	12,000
×2/12/31	利息費用 應付公司債 應付利息	9,694 2,306	12,000
×3/1/1	應付利息 現金 應付公司債 現金	12,000 240,000	12,000 240,000

6. 本題市場利率為 3%，每半年有效利率 1.5%。

日期	支付之 現金利息	利息費用	折價攤銷	未攤銷折價	公司債 帳面金額
×1/1/1				4,625	235,375
×1/7/1	2,400	3,530	*1,130	3,495	236,505
×1/12/31	–	3,548	1,148	2,347	237,653
×2/1/1	2,400	–	–	–	237,653
×2/7/1	2,400	3,565	1,165	1,182	238,818
×2/12/31	–	3,582	1,182	–	240,000
×3/1/1	2,400	–	–	–	240,000
×3/1/1	240,000	–	–	–	–

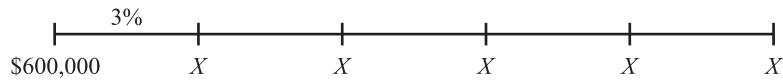
* $\$3,530 - \$2,400 = \$1,130$

票面利率 2%，每半年 1%，每半年利息 $\$240,000 \times 1\% = \$2,400$ ；有效利率 3%，每半年有效利率 1.5%

$$\begin{aligned} \text{發行價格} &= \frac{\$2,400}{1+1.5\%} + \frac{\$2,400}{(1+1.5\%)^2} + \frac{\$2,400}{(1+1.5\%)^3} + \frac{\$242,400}{(1+1.5\%)^4} \\ &= \$235,375 \end{aligned}$$

×1/1/1	現金	235,375	
	應付公司債		235,375
×1/7/1	利息費用	3,530	
	現金		2,400
	應付公司債		1,130
×1/12/31	利息費用	3,548	
	應付利息		2,400
	應付公司債		1,148
×2/1/1	應付利息	2,400	
	現金		2,400
×2/7/1	利息費用	3,565	
	現金		2,400
	應付公司債		1,165
×2/12/31	利息費用	3,582	
	應付利息		2,400
	應付公司債		1,182
×3/1/1	應付利息	2,400	
	現金		2,400
×3/1/1	應付公司債	240,000	
	現金		240,000

7.



利率 3%，期數 5 之年金現值 = 4.57971

$$X \times 4.57971 = \$600,000$$

$$X = \$600,000 \div 4.57971$$

$$X = \$131,012.66$$

(1) 每期應償付 \$131,012.66

(2)

×1/12/31 現金	600,000.00	
長期應付帳款		600,000.00

(3)

×2/12/31 長期應付帳款	113,012.66	
利息費用	18,000.00 *	
現金		131,012.66

* $\$600,000 \times 3\% = \$18,000$

(4)

×3/12/31 長期應付帳款	116,403.04	
利息費用	14,609.62 *	
現金		131,012.66

* $(\$600,000 - 113,012.66) \times 3\% = \$14,609.62$

Chapter 14

投資

問答題

1. 貨幣市場工具：(1) 定存單；(3) 商業本票；(4) 銀行承兌匯票。
資本市場工具：(2) 普通股票。

2.

	經營模式	會計處理	折溢價攤銷	原始取得之交易成本	出售頻率
1.	只收取合約現金流量(利息及本金)	攤銷後成本	必須攤銷	納入取得成本	應該很低
2.	收取合約現金流量及出售	透過其他綜合損益按公允價值衡量(須做重分類調整)	必須攤銷	納入取得成本	沒有限制
3.	其他(含持有供交易)	透過損益按公允價值衡量	可攤銷，亦可不攤銷	當期費用	高

	影響力之程度	持股比例	會計處理
1.	控制	通常持股>50%，亦稱子公司	編製合併報表
2.	重大影響	持股介於 20%與 50%之間，亦稱關聯企業(或占有董事會席次等其他有重大影響力情形)	採用權益法
3.	其他(含持有供交易)	持股通常小於 20%	1. 透過損益按公允價值衡量 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量(不作重分類調整)

3. 透過損益按公允價值衡量之投資，包括持有供交易之金融資產及原始認列時指定透過損益按公允價值衡量之投資。當企業取得金融資產的目的是打算近期內就要將它處分，或該金融資產屬於企業將以短期獲利的操作模式持有之投資組合時，

應將此金融資產分類為持有供交易之金融資產。除此之外，公司也可以在取得金融資產的時候，就把它歸類為(指定為)指定透過損益按公允價值衡量之投資。

金融資產具有固定或可以決定的收取金額及固定到期日，且公司有積極意圖及能力持有至到期的金融資產，屬於「按攤銷後成本衡量之投資」。

金融資產若不屬於按攤銷後成本衡量之投資，也不屬於透過損益按公允價值衡量之投資，亦非放款及應收款，即應將其歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資。透過損益按公允價值衡量之投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資，若其公允價值無法可靠衡量，則暫時以成本衡量，後續若公允價值能可靠衡量時再按公允價值衡量。若公司投資之股票係以策略性投資為目的，則可以選擇將股票列入「透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資」，策略性投資之股票仍以公允價值衡量。

4. 要攤銷折、溢價者為：透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資、按攤銷後成本衡量之投資。
5. 「透過損益按公允價值衡量之股票投資」在股價上升、下跌時，應認列損益，且係列入當期損益。

「透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資」在股價上升、下跌時，亦應認列價值變動，但係反映在當期其他綜合損益與資產負債表中之其他權益項下。

「採用權益法之投資」無須認列股價之變動。

IFRS 給予企業選擇的空間，可將股票投資價差列入「當期其他綜合損益」，這類金融資產即屬「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

6. 得不攤銷折、溢價者為：透過損益按公允價值衡量之投資。
- 7.

	透過損益按公允價值衡量之股票投資	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	採用權益法之投資
被投資公司宣告現金股利	宣告日投資公司無需作分錄，於除息日才認列應收股利與股利收入	宣告日投資公司無需作分錄，於除息日才認列應收股利與股利收入	宣告日無需作分錄 除息日分錄： 應收股利 採權益法之投資
被投資公司發放現金股利（投資公司收到現金股利）	現金 應收股利	現金 應收股利	現金 應收股利

8.

	透過損益按公允價值衡量之股票投資	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	採用權益法之投資
被投資公司宣告及發放股票股利	不作任何分錄，於除權日註記股數增加的備忘記錄，僅註記投資股數增加。	同左。	同左。

9. 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資時，處分前累積之其他綜合損益應重分類至損益。
10. 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量股票投資時，處分前累積之其他綜合損益不應重分類至損益；只有在公司有權收取股利收入時認列股利收入。
11. 採權益法評價的情況如下：
- (1) 投資公司對被投資公司具有控制力。
 - (2) 投資公司持有被投資公司有表決權股份 20% 以上、50% 以下者。不過，有時候投資公司雖持股達到此一標準，卻有證據顯示對被投資公司沒有重大影響力時，則不適用權益法評價。
 - (3) 投資公司持有被投資公司有表決權股份雖然未達 20%，但具有重大影響力。
12. 若投資公司對被投資公司具有實質控制力，此時投資公司與被投資公司形成母子公司關係，除應按權益法作會計處理外，也應編製母子公司合併財務報表。企業編製合併財務報表時，藉由逐行加總資產、負債、收益及費損之類似項目，將母公司及其子公司之財務報表予以合併。集團內個體間之帳戶金額及交易 (包括收益、費損及股利) 則應全數消除，例如母公司銷貨給子公司，於母公司帳上產生對子公司的應收帳款，子公司帳上有對母公司的應付帳款，在編製合併財務資產負債表時，因為將母子公司視為同一會計個體，而自己不會欠自己錢，故母子公司間的應收 (付) 應予沖銷。

選擇題

1. (D) 屬於資本市場的金融工具
2. (A) 屬於貨幣市場的金融工具
3. (A)
4. (D)
5. (A)

× 7/12/31	透過損益按公允價值衡量投資之評價損益	2	
	透過損益按公允價值衡量之投資		2
× 8/1	現金	255	
	透過損益按公允價值衡量投資之評價損益		7
	透過損益按公允價值衡量之投資		248
(2) 分類為：透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資			
× 7/12/1	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	250	
	現金		250
× 7/12/31	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量之股票投資未實現損益	2	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投 資評價調整		2
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之 股票投資未實現損益	2	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價 值衡量之股票投資未實現損益		2
× 8/1	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資 評價調整	7	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價 值衡量之股票投資未實現損益		7
	現金	255	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資		250
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投 資評價調整		5
× 8/12/31	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡 量之股票投資未實現評價損益	7	
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡 量之股票投資未實現損益		7
× 8/12/31	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之 股票投資未實現損益	5	
	保留盈餘		5

3. 分類為：透過損益按公允價值衡量之投資

(1) × 2/ 2/2	透過損益按公允價值衡量之投資	1,250,000	
	手續費	50,000	
	現金		1,300,000
	[50,000 × \$25 = \$1,250,000]		

(2) × 2/3/3 宣告日投資公司無需作分錄。

(3) × 2/5/5	應收股利	50,000	
	股利收入		50,000
	[50,000 × \$1 = \$5,000]		

而股票股利是在除權日始作備忘分錄，註記收到 2,500 股

[50,000 × (\$0.5 ÷ \$10) = 2,500 股]

(4) × 2/6/6	現金	1,312,500	
	透過損益按公允價值衡量之投資		1,250,000
	透過損益按公允價值衡量投資之評價損益		62,500
	[\$25 × 52,500 股 = \$1,312,500 ; \$1,312,500 – \$1,250,000 = \$62,500]		

分類為：透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資

(1) × 2/ 2/2	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票		
	投資	1,300,000	
	現金		1,300,000
	[50,000 × \$26= \$1,300,000]		

(2) × 2/3/3 宣告日投資公司無需作分錄。

(3) × 2/5/5	應收股利	50,000	
	股利收入		50,000
	[50,000 × \$1 = \$5,000]		

而股票股利是在除權日始作備忘分錄，註記收到 2,500 股

[50,000 × (\$0.5 ÷ \$10) = 2,500 股]

(4) × 2/6/6	現金	1,312,500	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資		1,250,000
	保留盈餘		62,500
	[\$25 × 52,500 股 = \$1,312,500 ; \$1,312,500 – \$1,250,000 = \$62,500]		

4. (1) 若為：透過損益按公允價值衡量之投資

×1 年初	透過損益按公允價值衡量之投資	76	
	現金		76
	[$\$20 + \$10 + \$46 = \76]		
×1/12/31	透過損益按公允價值衡量投資之評價損益	10	
	透過損益按公允價值衡量之投資		10
	[$(\$20 - \$20) + (\$16 - \$10) + (\$30 - \$46) = (\$10)$]		
×2/12/31	透過損益按公允價值衡量之投資	12	
	透過損益按公允價值衡量投資之評價損益		12
	[$(\$30 - \$20) + (\$8 - \$16) + (\$40 - \$30) = \$12$]		

(2) 若為：透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資

×1 年初	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	76	
	現金		76
×1/12/31	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	10	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資評價調整		10
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	10	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益		10
×2/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資評價調整	12	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益		12
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	12	
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益		12

5. 甲公司：透過損益按公允價值衡量：\$95,000
 乙公司：透過其他綜合損益按公允價值衡量：\$8,000 ($\$100,000 \times 8\% = \$8,000$)
 丙公司：按攤銷後成本衡量：\$8,000 ($\$100,000 \times 8\% = \$8,000$)

6. 甲公司：

(1) 損益 = \$1,000 [$\$96,000 - \$95,000 = \$1,000$]

(2) 其他綜合損益 = \$0

乙公司：

(1) 損益 = \$(4,000) [$\$96,000 - \$100,000 = \$(4,000)$]

(2) 其他綜合損益 = \$5,000 [$\$1,000 - \$(4,000) = \$5,000$]

丙公司：

(1) 損益 = \$(4,000) [$\$96,000 - \$100,000 = \$(4,000)$]

(2) 其他綜合損益 = \$0

7. 甲公司：透過損益按公允價值衡量

此類金融資產無須認列減損損失

乙公司：透過其他綜合損益按公允價值衡量

×0/12/31	減損損失	500	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量之股票投資未實現損益		500
×1/12/31	減損損失	9,500	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 評價調整		5,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量之股票投資未實現損益		4,500

丙公司：按攤銷後成本衡量

×0/12/31	減損損失	500	
	備抵減損		500
×1/12/31	減損損失	9,500	
	備抵減損		9,500

應用問題

1.	×8/1/1	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	192,000
		現金	192,000
	×8/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資評價調整	4,000
		其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	4,000
		其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	4,000
		其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	4,000
	×9/1/1	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資評價調整	1,000
		其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	1,000
		現金	197,000
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	192,000
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資評價調整	5,000
		其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	1,000
		其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	1,000
		其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損益	5,000
		保留盈餘	5,000
2. a.			
	(1) 回眸公司		
	×8年	透過損益按公允價值衡量之投資	30,000
		現金	30,000

×8/12/31	透過損益按公允價值衡量之投資	20,000
	透過損益按公允價值衡量之投資評價損益	20,000
×9/12/31	現金	20,000
	透過損益按公允價值衡量之投資評價損益	30,000
	透過損益按公允價值衡量之投資	50,000
(2) 凝脂公司		
×8年	透過損益按公允價值衡量之投資	50,000
	現金	50,000
×8/12/31	透過損益按公允價值衡量之投資評價損益	10,000
	透過損益按公允價值衡量之投資	10,000
×9/12/31	現金	70,000
	透過損益按公允價值衡量之投資評價損益	30,000
	透過損益按公允價值衡量之投資	40,000
(3) 太真公司		
×8年	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	20,000
	現金	20,000
×8/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資評 價調整	10,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價 值衡量之股票投資未實現損益	10,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡 量之股票投資未實現損益	10,000
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡 量之股票投資未實現損益	10,000
×9/12/31	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡 量之股票投資未實現損益	20,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投 資評價調整	20,000

	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量 之股票投資未實現損益	20,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允 價值衡量之股票投資未實現損益	20,000
	現金	10,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資 評價調整	10,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	20,000
	保留盈餘	10,000
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量 之股票投資未實現損益	10,000
(4) 碧落公司		
×8年	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	100,000
	現金	100,000
×8/12/31	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之 股票投資未實現損益	30,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資評 價調整	30,000
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票 投資未實現損益	30,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡 量之股票投資未實現損益	30,000
×9/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資評價 調整	60,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量 之股票投資未實現損益	60,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量 之股票投資未實現損益	60,000
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡 量之股票投資未實現損益	60,000

現金	130,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	
價調整	30,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	100,000
其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之股	
票投資未實現損益	30,000
保留盈餘	30,000

b.

×8 年部分綜合損益表				
	回眸公司	凝脂公司	太真公司	碧落公司
其他利益及損失（減損損失）	20,000	(10,000)	-	-
本期淨利	20,000	(10,000)	-	-
其他綜合損益				
後續可能重分類之項目：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-		
債券投資未實現損益			10,000	(30,000)
本期綜合損益	20,000	(10,000)	10,000	(30,000)

×8 年部分資產負債表				
	回眸公司	凝脂公司	太真公司	碧落公司
透過損益按公允價值衡量之投資	50,000	40,000	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之股票投資			20,000	100,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之股票投資評價調整	-	-	10,000	(30,000)
保留盈餘	20,000	(10,000)	-	-
其他權益	-	-	10,000	(30,000)

3. (1) 按攤銷後成本衡量之投資

×0/12/31 按攤銷後成本衡量之投資	92,418
現金	92,418

	減損損失	500	
	備抵減損		500
× 1/12/31	現金	8,000	
	按攤銷後成本衡量之投資	1,242	
	利息收入		9,242
	減損損失	9,500	
	備抵減損		9,500*
*判斷債券的信用風險已顯著增加 (存續期間預期信用損失金額顯著增加)			
× 2/4/1	應收利息	2,000	
	按攤銷後成本衡量之投資	342	
	利息收入		2,342
	現金	104,000	
	備抵減損	10,000	
	按攤銷後成本衡量之投資	94,002	
	應收利息	2,000	
	處分投資利益	17,998	
(2) 透過損益按公允價值衡量之債券投資			
× 0/12/31	透過損益按公允價值衡量之債券投資	92,418	
	現金		92,418
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	2,582	
	透過損益按公允價值衡量投資之評價損益	2,582	
× 1/12/31	現金	8,000	
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	1,242	
	利息收入		9,242
	(此類投資亦可不作折價攤銷)		
	透過損益按公允價值衡量投資之評價損益	8,242	
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	8,242	
× 2/4/1	應收利息	2,000	
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	342	
	利息收入		2,342

現金	104,000
透過損益按公允價值衡量之債券投資	88,342
應收利息	2,000
處分投資利益*	13,658
*或透過損益按公允價值衡量投資之評價損益	

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資

× 0/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	92,418
	現金	92,418
	減損損失	500
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	
	評價調整	2,582
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值	
	衡量之債券投資未實現損益	3,082 <註>
× 1/12/31	現金	8,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	1,242
	利息收入	9,242
	減損損失	9,500
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	
	評價調整	8,242
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值	
	衡量之債券投資未實現損益	1,258 <註>
× 2/4/1	應收利息	2,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	342
	利息收入	2,342
	現金	104,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資評價	
	調整	5,660
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	94,002
	應收利息	2,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡	
	量之債券投資未實現損益	13,658

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債券投資未實現損益	17,998
透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投 資處分損益	17,998

<註>：×0 及 ×1 年底結帳分錄，其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益應結轉至：其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量債權投資未實現損益。

4. (1) 按攤銷後成本衡量之投資

×0/12/31	按攤銷後成本衡量之投資	108,425
	現金	108,425
	減損損失	500
	備抵減損	500
×1/12/31	現金	8,000
	按攤銷後成本衡量之投資	1,494
	利息收入	6,506
	減損損失	9,500
	備抵減損	9,500 *
*判斷債券的信用風險已顯著增加 (存續期間預期信用損失金額顯著增加)		
×2/4/1	應收利息	2,000
	按攤銷後成本衡量之投資	396
	利息收入	1,604
	現金	103,000
	備抵減損	10,000
	處分投資利益	4,465
	按攤銷後成本衡量之投資	106,535
	應收利息	2,000

(2) 透過損益按公允價值衡量之債券投資

×0/12/31	透過損益按公允價值衡量之債券投資	108,425
	現金	108,425

× 1/12/31	現金	8,000
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	1,494
	利息收入	6,506
	(此類投資亦可不作溢價攤銷)	
	透過損益按公允價值衡量投資之評價損益	16,931
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	16,931
× 2/4/1	應收利息	2,000
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	396
	利息收入	1,604
	現金	103,000
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	89,604
	應收利息	2,000
	處分投資利益*	11,396
	*或透過損益按公允價值衡量投資之評價利益	
(3)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	
× 0/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	108,425
	現金	108,425
	減損損失	500 ^{<註>}
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	500
× 1/12/31	現金	8,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	1,494
	利息收入	6,506
	減損損失	9,500
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	7,431 ^{<註>}
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資評價調整	16,931
× 2/4/1	應收利息	2,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	396
	利息收入	1,604

現金	103,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資評價調整	16,931
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	106,535
應收利息	2,000
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	11,396
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	4,465
透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資處分損益	4,465

<註>：×0 及×1 年底結帳分錄，其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益應結轉至：其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量債權投資未實現損益。

5. 庭堅公司相關分錄如下：

× 5/1/1	採用權益法之投資	162,000	
	現金		162,000
× 5/12/31	採用權益法之投資	6,000	
	採用權益法之關聯企業損益份額		6,000
	持股比率 = 18,000 / 60,000 = 30%		
	投資收益 = 20,000 × 30% = 6,000		
× 5/12/31	應收股利	2,400	
	採用權益法之投資		2,400
	持股比率 = 18,000 / 60,000 = 30%		
	應收股利 = 8,000 × 30% = 2,400		

採用權益法之投資 = 162,000 + 6,000 - 2,400 = 165,600

6.

(1)			
× 8/1/1	採用權益法之投資	24,480	
	現金		24,480

(2)			
×9	採用權益法之投資	2,880	
	採用權益法之關聯企業損益份額		2,880
	持股比率 = $600 / 1,500 = 40\%$		
	投資收益 = $7,200 \times 40\% = 2,880$		
(3)			
×9/5/2	應收利息	1,800	
	採用權益法之投資		1,800
	應收利息 = $\$3 \times 600 = \$1,800$		
(4)			
×9/5/29	現金	1,800	
	應收利息		1,800

會計達人

1. (1) ×1 年其他綜合損益： $(\$40,000 - \$20,000) + (\$50,000 - \$30,000) = \$40,000$ (利益)
 ×2 年其他綜合損益： $(\$60,000 - \$40,000) + (\$70,000 - \$50,000) + (\$80,000 - \$60,000) + (\$90,000 - \$70,000) = \$80,000$ (利益)
- (2) ×1 年年底其他權益： $(\$40,000 - \$20,000) + (\$50,000 - \$30,000) = \$40,000$ (貸餘)
 ×2 年年底其他權益： $(\$70,000 - \$30,000) + (\$90,000 - \$70,000) = \$60,000$ (貸餘)
- (3) ×1 年重分類調整金額： $\$0$
 ×2 年重分類調整金額： $(\$60,000 - \$20,000) + (\$80,000 - \$60,000) = \$60,000$
- (4) ×1 年綜合損益影響數： $(\$40,000 - \$20,000) + (\$50,000 - \$30,000) = \$40,000$ (利益)
 ×2 年綜合損益影響數： $(\$60,000 - \$40,000) + (\$70,000 - \$50,000) + (\$80,000 - \$60,000) + (\$90,000 - \$70,000) = \$80,000$ (利益)
 [有無做重分類調整不影響綜合損益總額，因為重分類調整時，其他綜合損益調整金額與處分損益金額的加總一定為 0 (金額相等，損益方向相反)，所以這小題答案與 (1) 的答案相同]

2.

(1) 按攤銷後成本衡量之投資

× 4/12/31	現金	8,000
	按攤銷後成本衡量之投資	1,653
	利息收入	9,653
	減損損失	9,500
	備抵減損	9,500 *
*判斷債券的信用風險已顯著增加 (存續期間預期信用損失金額顯著增加)		
× 5/4/1	應收利息	2,000
	按攤銷後成本衡量之投資	455
	利息收入	2,455
	現金	104,000
	備抵減損	10,000
	按攤銷後成本衡量之投資	98,637
	應收利息	2,000
	處分投資利益	13,363

(2) 透過損益按公允價值衡量之債券投資

× 4/12/31	現金	8,000
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	1,653
	利息收入	9,653
(此類投資亦可不作溢價攤銷)		
	透過損益按公允價值衡量投資之評價損益	8,653
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	8,653
× 5/4/1	應收利息	2,000
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	455
	利息收入	2,455
	現金	104,000
	透過損益按公允價值衡量之債券投資	88,455
	應收利息	2,000
	處分投資利益*	13,545

*或透過損益按公允價值衡量投資之評價損益

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資

× 4/12/31	現金	8,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	1,653
	利息收入	9,653
	減損損失	9,500
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	
	評價調整	8,653
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值	
	衡量之債券投資未實現損益	847 ^{<註>}
× 5/4/1	應收利息	2,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	455
	利息收入	2,455
	現金	104,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	
	評價調整	10,182
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	98,637
	應收利息	2,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值	
	衡量之債券投資未實現損益	13,545
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值	
	衡量之債券投資未實現損益	13,363
	透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資處	
	分損益	13,363

<註>：×0 及×1 年底結帳分錄，其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益應結轉至：其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量債權投資未實現損益。

3.

× 1/1/1	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	950,000
	手續費	1,000
	現金	951,000

× 1/12/31	應收利息	50,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	8,615
	利息收入	58,615
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	
	評價調整	77,684
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	77,684
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	77,684
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	77,684
× 2/12/31	應收利息	50,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	9,147
	利息收入	59,147
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	
	評價調整	11,126
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	11,126
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	11,126
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	11,126
× 3/12/31	應收利息	50,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	9,711
	利息收入	59,711
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益	28,014
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資評價調整	28,014

其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量	
之債券投資未實現損益	28,014
其他綜合損益—透過損益按公允價值衡量	
之債券投資未實現損益	28,014

4.

- (1) ×1 年底 = \$ 2,000
 (2) ×2 年底 = \$ 23,000
 (3) ×3 年底 = \$(24,000)

5.

- (a) 採權益法之投資之損資 = $\$120,000 \times 25\% - \$2 \times 8,000 = \$14,000$ 利益
 持有供交易之投資之損益 = $(\$40 - \$25) \times 8,000 = \$ 120,000$ 利益
 損益之差額 = $\$14,000 - \$ 120,000 = \$(106,000)$
- (b) 採權益法之投資之損資之損資 = $\$120,000 \times 25\% - \$2 \times 8,000 = \$14,000$ 利益
 採權益法之投資之損資之綜合損益 = \$0
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資之損益 = \$0
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資之綜合損益 = $(\$40 - \$25) \times 8,000 = \$ 120,000$ 利益
- (c) 透過損益按公允價值衡量之投資之損資 = $(\$40 - \$25) \times 8,000 = \$ 120,000$ 利益
 透過損益按公允價值衡量之投資之損資 = \$0
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資之損益 = \$0
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資之綜合損益 = $(\$40 - \$25) \times 8,000 = \$ 120,000$ 利益

6. IFRS 9 的預期信用損失模式，將債券減損損失必須認列的金額，依該債券於財務報導日之信用風險狀況與原始認列時之信用風險狀況相比較，並分成三個階段。如果信用風險沒有顯著增加，則屬於第一階段，只須認列較低的未來 12 個月預期信用損失 (12-month expected credit losses) 即可。但如果在財務報導日時，該債券的信用風險已經較原始認列時顯著增加，則應認列整個存續期間預期信用損失 (life-time expected credit losses)，此時為第二階段。在第一及第二減損階段時，該債券應依其總帳面金額 (未扣除備抵損失前之金額) 認列利息收入。如果該債券信用繼續惡化，已經到達減損之地步，則將進入第三階段，除應認列存續期間預期信用

損失，並且未來利息收入只能就該債券的攤銷後成本（總帳面金額扣除備抵損失後之金額）認列利息收入。

各階段之減損判斷依據如下：

第一階段 信用風險未顯著增加	第二階段 信用風險已顯著增加	第三階段 已經減損
<ul style="list-style-type: none"> 債務人違約機率與原始認列時相比較，並無顯著增加 	<ul style="list-style-type: none"> 債務人違約機率與原始認列時相比較，並無顯著增加 亦即只考量債務人本身之信用風險，擔保品價值的高低以及第三信用保證的有無，不影響此處之判斷 	<ul style="list-style-type: none"> 債務人已經違約
	<p>綜合判斷指標：</p> <ul style="list-style-type: none"> 新創始之金融資產，條款更為嚴格(信用價差、擔保品、利息保障倍數) 外部信用價差變大、債務人信用違約交換價格變高、債務人之股價下跌 內部或外部信用評等調降 經營、財務或經濟狀況已經或預期會有不利變化 擔保品或第三方保證品質惡化，使得債務人有誘因會違約 放款條件預期朝向更為寬鬆的變動，例如寬限期間加強 	<p>綜合判斷指標：</p> <ul style="list-style-type: none"> 債務人發生重大財務困難 違約，諸如延滯或逾期事項 債權人因債務人財務困難之理由，給予債務人原不可能考量之讓步 債務人很有可能聲請破產或財務重整 因財務困難而使該金融資產自活絡市場中消失

7. 債務型工具各期利息收入 = 期初總帳面金額 × 有效利率 (利息收入不考慮減損)
 債務型工具各期備抵減損 = 12 個月或存續期間預期信用損失
 債務型工具攤銷後成本 = 期末總帳面金額 - 期末備抵減損
 由上述關係式可知，認列利息收入時，不考慮備抵減損；第二步驟才在脫鉤的情形下獨立計算備抵減損。另應注意，已經列入第三階段減損時，認列利息收入則應以攤銷後成本 (已考慮備抵減損) 之金額為計算基礎。

Chapter 17

現金流量表

會計達人

1. (1)

海馬公司 現金流量表 (間接法) ×8 年度	
營業活動之現金流量：	
.....	
應付帳款增加	23,000
.....	
期末現金及約當現金餘額	<u>\$130,000</u>

2.

靜香公司 現金流量表 ×7 年度	
.....	
出售設備	48
購買設備 [620 - (480 - 160)]	(300)
籌資活動之現金流量：	
現金股利發放	(40)
發行普通股 [700 - 400]	<u>300</u>
.....	

4. 現金流量表應包含營業活動、投資活動、籌資活動之現金流量變化外，還需要將不影響現金流量之重大投資、籌資活動考慮於內。

(1) 直接法：

營業活動之現金流量：

顧客收得現金	\$370
支付供應商現金	(184)
營業費用	<u>(72)</u>
淨現金流入	<u>\$114</u>

(2) 間接法：

營業活動之現金流量：

淨利	\$80
折舊	20
應收帳款減少	10
存貨增加	(6)
預付費用增加	(4)
應付帳款增加	12
應計負債增加	<u>2</u>
淨現金流入	<u>\$114</u>

5. (1) 直接法：

營業活動之現金流量：

顧客收得現金	\$1150
支付供應商現金	(382)
營業費用	<u>(144)</u>
淨現金流入	<u>\$624</u>

(2) 間接法：

營業活動之現金流量：

淨利	\$580
折舊	80
應收帳款增加	(50)
存貨減少	60
預付費用增加	(40)
應付帳款減少	(42)
應計負債增加	<u>36</u>
淨現金流入	<u>\$624</u>

6. (1)

本期自顧客處收現金額

$$\begin{aligned}
 &= \text{本期銷貨收入} - \text{本期應收帳款 (或票據) 變動數} \\
 &= \text{本期銷貨收入 } \$10,640 - (\text{期末應收帳款 } \$1,650 - \text{期初應收帳款 } \$1,946) \\
 &= \$10,936
 \end{aligned}$$

本期收受利息金額

$$\begin{aligned}
 &= \text{本期利息收入} - \text{本期應收利息變動數} \\
 &= \text{本期利息收入 } \$242 - (\text{期末應收利息 } \$36 - \text{期初應收利息 } \$42) \\
 &= \$248
 \end{aligned}$$

本期支付供應商現金金額

$$\begin{aligned}
 &= \text{銷貨成本} + \text{本期存貨增加數} - \text{本期應付帳款增加數} \\
 &= \text{銷貨成本 } \$8,360 + (\text{期末存貨 } \$2,692 - \text{期初存貨 } \$2,360) - (\text{期末應付帳款 } \\
 &\quad \$1,408 - \text{期初應付帳款 } \$1,286) \\
 &= \$8,570
 \end{aligned}$$

薪資付現

$$\begin{aligned}
 &= \text{薪資費用} - \text{本期應付薪資增加數} \\
 &= \text{薪資費用 } \$564 - (\text{期末應付薪資 } \$136 - \text{期初應付薪資 } \$108) \\
 &= \$536
 \end{aligned}$$

支付利息

$$\begin{aligned}
 &= \text{利息費用} - \text{本期應付利息增加數} \\
 &= \text{利息費用 } \$416 - (\text{期末應付利息 } \$66 - \text{期初應付利息 } \$60) \\
 &= \$410
 \end{aligned}$$

支付所得稅

$$\begin{aligned}
 &= \text{所得稅費用} - \text{本期應付所得稅增加數} \\
 &= \text{所得稅費用 } \$236 - (\text{期末應付所得稅 } \$168 - \text{期初應付所得稅 } \$142) \\
 &= \$210
 \end{aligned}$$

支付其他營業費用

$$\begin{aligned}
 &= \text{其他營業費用} - \text{本期應付費用變動數} + \text{本期預付費用變動數} \\
 &= \text{其他營業費用 } \$308 - (\text{期末應付費用 } \$34 - \text{期初應付費用 } \$52) + (\text{期末預付費} \\
 &\quad \text{用 } \$70 - \text{期初預付費用 } \$52) \\
 &= \$344
 \end{aligned}$$

自銷售客戶處收現	\$10,936
支付進貨供應商貨款	(8,570)
支付員工薪資	(536)
支付其他銷售、管理、研發等營業費用	(344)
收到利息	248
支付利息	(410)
支付所得稅	(210)
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 1,114</u>

(2) 改良式間接法

道明公司
營業活動現金流量表
×2 年度

營業活動之現金流量：	
稅前淨利	\$946
利息收入	(242)
利息支出	416
折舊	180
出售設備損失	108
應收帳款減少	296
存貨增加	(332)
預付費用增加	(18)
應付帳款增加	122
應付薪資增加	28
應付費用減少	(18)
營運產生之現金	<u>\$1,486</u>
支付利息支出	(410)
利息收入	248
支付所得稅	(210)
營業活動之淨現金流入：	<u>\$1,114</u>

7. (1) $\$3,800 - \$1,200 - \$600 + \$60 + \$40 - \$200 = \$1,900$ (現金流入)
 (2) $\$900 - \$560 - \$140 = \200 (現金流入)
 (3) $\$1,600 - \$700 - \$100 = \800 (現金流入)
 (4) $\$1,200 + \$1,900 + \$200 + \$800 = \$4,100$