

## 【公職會計學】隨堂測驗第四回

高登 老師提供

### 甲、計算題

#### 一、<按攤銷後成本衡量債券投資，有效利率法，取得至出售日分錄>

立山公司於 X1 年初以\$521,647 之價格購買黑部公司發行面額\$500,000 之公司債，並將此投資分類為按攤銷後成本衡量債券投資，該公司債票面利率 6%，每年 12 月 31 日支付利息，市場利率 5%，X5 年底到期。立山公司採有效利率法攤銷溢折價。X2 年 4 月 1 日立山公司將面額\$200,000 之公司債投資以 102 之價格加應計利息出售。

試作：(1)作立山公司 X1 年、X2 年與公司債相關之分錄。

(2)若立山公司採直線法攤銷折價，試計算 X2 年 4 月 1 日出售立山公司公司債之處分損益。

#### 二、<透過損益按公允價值衡量證券投資之會計處理>

X7 年 6 月 27 日布達公司以現金購入下列股票，二者均為 1.交易目之投資：

甲公司 - 普通股 1,000 股，每股\$20。

乙公司 - 普通股 500 股，每股\$34。

X7 年度及 X8 年度與投資相關交易如下：

X7 年 10 月 5 日 甲公司發放普通股現金股利，每股\$1.5。

X8 年 6 月 10 日 甲公司宣告發放 20% 股票股利。

X8 年 8 月 15 日 甲公司發放普通股現金股利，每股\$1。乙公司發放普通股現金股利，每股\$2。

X8 年 10 月 8 日 布達公司出售甲公司普通股 400 股，每股售價\$20。

X7、X8 年底甲、乙公司普通股每股市價如下：

	<u>X7 年底</u>	<u>X8 年底</u>
甲公司普通股	\$ 18	\$ 17
乙公司普通股	30	32

試作：(1)作 X7 年及 X8 年與投資相關之分錄。

(2)列示布達公司與投資相關科目在 X7 年及 X8 年財務報表中之表達。

### 三、< 透過損益按公允價值衡量債券投資，交易分錄 >

辛恩公司於 X5 年 9 月 1 日以 98 加計應計利息購買 10 張美力公司之公司債，並將其分類為透過損益按公允價值衡量證券投資，該公司債每張面額 \$10,000，票面利率 9%，付息日為每年 1 月 1 日，另支付手續費 \$1,000。X6 年 4 月 1 日辛恩公司以 96 加應計利息出售 6 張美力公司之公司債，另支付手續費 \$500。

X5 年及 X6 年底美力公司公司債之每張公允價值如下：

	<u>X5 年底</u>	<u>X6 年底</u>
美力公司公司債	\$ 9,500	\$ 9,700

試作：(1) 購入公司債分錄。

(2) X5 年 12 月 31 日之調整分錄。

(3) 收到利息分錄。

(4) 出售公司債分錄。

(5) X6 年 12 月 31 日應有之分錄。

### 四、< 整批購入股票投資之成本分攤與出售 - 透過損益按公允價值衡量 >

星月公司於 X7 年初買入甲、乙、丙三家公司之股票，並將其分類為透過損益按公允價值衡量證券投資，共付現 \$3,420,000。各股票相關之公允價值資料如下：

	<u>X7 年初公允價值</u>	<u>X8 年底公允價值</u>
甲公司股票	\$ 1,200,000	\$ 1,270,000
乙公司股票	800,000	650,000
丙公司股票	1,600,000	1,400,000

已知星月公司 X7 年度損益表列示之金融資產評價損失為 \$90,000。星月公司於 X9 年初將出售全部甲公司股票及半數乙公司股票，得款 \$1,700,000。

試作：(1) 作 X8 年底有關投資之調整分錄。

(2) 列示星月公司於 X8 年度損益表及 12 月 31 日資產負債表投資相關科目應有之表達。

(3) 作 X9 年有關出售甲、乙公司股票之分錄。

五、< 透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資之會計處理 >

名富公司於 X5 年 1 月 1 日以現金\$1,901,654 取得神通公司債券，面額\$2,000,000，票面利率 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，到期日為 X7 年 12 月 31 日，當時市場利率 12%，溢折價按有效利率法攤銷，名富公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X5 年 12 月 31 日此債券之公允價值為\$1,950,000。X6 年 4 月 1 日名富公司以 98 另加計利息出售此債券投資。

試作：(1)作 X5、X6 年度名富公司對此投資應有之分錄。

(2)列示名富公司投資相關科目在 X5 年財務報表中之表達。

六、< 透過其他綜合損益按公允價值衡量投資持有期間之會計處理 >

協昌公司於 X3 年初購入一面額\$300,000 之債券，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，其市場利率為 3%，票面利率為 4%，每年年底付息一次，X7 年 12 月 31 日到期。有關該債券投資之相關資訊如下：

	<u>X5 年 12 月 31 日</u>	<u>X6 年 12 月 31 日</u>	<u>X7 年 12 月 31 日</u>
攤銷後成本	\$ 305,741	\$ 302,913	\$ 300,000
公允價值	?	299,000	300,000

若 X5 年底其他權益項下之金融資產未實現利益為\$9,259。

試作：(1)X5 年底協昌公司所投資之公司債公允價值為若干？

(2)作協昌公司 X6 年至 X7 年有關公司債投資之相關分錄。

七、< 投資成本與股權淨值差額攤銷 >

保天公司 X6 年 1 月 1 日以\$1,360,000 取得保地公司 35% 股權，取得當時保地公司股東權益包括普通股股本\$3,000,000、保留盈餘\$800,000 及庫藏股票\$200,000，除下列資產外，所有資產與負債帳面金額均等於市價：

	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>	<u>剩餘耐用年限</u>
存貨	\$200,000	\$500,000	-
建築物	700,000	550,000	15 年
設備	500,000	600,000	20 年

除上述差異，其餘投資成本與股權淨值之差額係因專利權未入帳所致，分十年攤銷。保地公司上述存貨已於 X6 年中出售，保地公司 X6 年度及 X7 年度淨利與股利發放情形如下：

	<u>淨利</u>	<u>現金股利</u>
X6 年	\$ 450,000	\$ 150,000
X7 年	300,000	250,000

試作：(1)計算保天公司 X6 年及 X7 年度之投資收益。

(2)計算保天公司 X7 年 12 月 31 日投資帳戶餘額。

八、< 權益法，被投資公司產生虧損，投資公司不具控制能力 >

昭風公司於 X7 年 5 月 1 日以 \$300,000 取得昭德公司 30% 股權，已知當日投資成本等於股權淨值，昭德公司 X7 年至 X10 年均未發放任何股利，損益狀況分別為：淨損 \$700,000、淨損 \$800,000、淨利 \$100,000、淨利 \$450,000，昭德公司淨利為全年平均賺得，試計算昭風公司 X7 年至 X10 年每年應認列之投資損益金額。

九、< 權益法，被投資公司特殊交易導致股東權益變動 >

X8 年 1 月 1 日仲新公司以現金 \$780,000 取得仲林公司 30% 股權，當日仲林公司淨資產帳面金額與公允價值均為 \$2,600,000。X8 年 10 月 1 日仲林公司發放現金股利 \$500,000，仲林公司淨利為全年平均賺得，X8 年 12 月 31 日仲林公司並接受股東贈與房屋一幢，公允價值 \$50,000，X8 年度部分損益表如右：  
試作 X8 年仲新公司帳上投資相關分錄。

繼續營業單位稅後淨利	\$750,000
停業單位損失	(50,000)
本期淨利	<u>\$700,000</u>

十、< 按攤銷後成本衡量債券投資，預期信用損失，財務報表表達 >

甲公司 X5 年 1 月 1 日以現金 \$964,540 購買 1,000 張乙公司之公司債，每張面額 \$1,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日支付利息，市場利率為 5%，X8 年 12 月 31 日到期。甲公司將此投資分類為按攤銷後成本衡量債券投資，並採用有效利率法攤銷折價。X5 年底及 X6 年底該公司債投資總帳面金額分別為 \$972,767 及 \$981,405。

X5 年底甲公司判斷對乙公司之公司債自原始認列後信用風險並未顯著增加，但 X6 年底甲公司財務狀況明顯惡化，甲公司因而評估認為該債權自原始認列後信用風險已顯著增加。假設該債權於報導日重新評估之 12 個月預期信用損失及存續期間預期信用損失金額分別如下：

	<u>X5 年 12 月 31 日</u>	<u>X6 年 12 月 31 日</u>
12 個月預期信用損失	\$10,000	\$15,000
存續期間預期信用損失	22,000	36,000

試作：(1) 作甲公司 X5 年底及 X6 年底與該公司債投資預期信用損失相關之分錄。

(2) 列示甲公司 X6 年底與該公司債相關項目在財務報表之表達。

十一、<按攤銷後成本衡量債券投資，預期信用損失之迴轉>

沿續第 10 題，X7 年底甲公司評估認為對乙公司之公司債自原始認列後信用風險仍顯著增加，但預期可收取之現金流量因乙公司財務狀況改善而增加，故估計該公司債存續期間預期信用損失為\$28,000。試為甲公司作 X7 年底與投資乙公司債相關之分錄。

十二、<透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資之取得、持有，考慮預期信用損失>

台北公司於 X6 年 12 月 31 日支付現金\$1,877,109，買入面額\$2,000,000，票面利率 9% 之公司債。此債券於 X6 年 12 月 31 日發行，X16 年 12 月 31 日到期，每年 12 月 31 付息，其有效利率為 10%。台北公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量類。假設台北公司採歷年制，該債券 X7 年及 X8 年 12 月 31 日之公允價分別為\$1,778,518 及 \$2,114,933，市場利率分別為 11% 及 8%，台北公司於 X7 年及 X8 年 12 月 31 日判斷所持有之公司債自原始認列後信用風險並未顯著增加，且估計 12 個月預期信用損失分別為 \$20,000 及\$18,000。試作：

- (1)X7 年 12 月 31 日有關此項債券投資之分錄。
- (2)X8 年 12 月 31 日有關此項債券投資之分錄。

十三、<透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資，預期信用損失>

甲公司於 X1 年 1 月 1 日支付現金\$1,436,815 購買乙公司發行票面金額\$1,500,000 之五年期公司債，票面利率為年息 5%，於每年 12 月 31 日支付利息，甲公司適用於該筆公司債投資之有效利率為年息 6%。甲公司將該公司債投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該公司債於 X1 年 12 月 31 日之公允價值為\$1,455,000。甲公司於 X1 年底評估該筆公司債投資自原始認列後之信用風險並未顯著惡化，考量未來 12 個月內發生違約而造成信用損失應提列之備抵損失金額為\$7,500。於 X2 年 12 月 31 日，甲公司以公允價值\$1,485,000 出售該債券。

試求：計算甲公司 X1 年度及 X2 年度與該公司債投資相關所應認列之本期損益金額及本期綜合損益金額。[108 特考]

#### 十四、<按攤銷後成本衡量債券投資，已信用減損>

民安人壽於 X3 年 1 月 1 日買入 5 年後到期的藍天企業公司債，民安人壽將此債券投資歸類為按攤銷後成本衡量債券投資。該公司債面額\$100,000，有效利率為 5%，票面利率為 6%，每年年底付息一次（12 月 31 日）。X3 年底藍天企業財務狀況明顯惡化，民安人壽因而評估認為該公司債自原始認列後信用風險已顯著增加，估計存續期間預期信用損失為 \$5,000。

若藍天企業於 X4 年 12 月 31 日支付完債息後發生財務困難，民安人壽於報導日認為所持有之藍天企業公司債已信用減損，估計到期僅可收回本金\$70,000，利息為每年\$3,000，惟 X5 年年底若藍天企業財務狀況改善，則本金恢復為\$100,000，以後利息恢復為每年\$6,000。該公司債 X3 年底及 X4 年底總帳面金額分別為\$103,546 及\$102,723。

試作：(1)作民安人壽 X3 年有關債券投資預期信用損失相關之分錄。

(2)作民安人壽 X4 年有關債券投資已信用減損相關之分錄。

(3)計算民安人壽於 X4 年及 X5 年對藍天企業公司債認列之利息收入。

#### 十五、<按攤銷後成本衡量債券投資，已信用減損>

甲公司於 X7 年 1 月 1 日以\$1,036,799 購入乙企業發行之公司債，面額\$1,000,000，票面利率 5%，有效利率 4%，每年 12 月 31 日付息，到期日為 X10 年 12 月 31 日，甲公司將此債券投資歸類為按攤銷後成本衡量債券投資。X7 年底乙企業財務狀況明顯惡化，甲公司因而判斷自原始認列後信用風險已顯著增加，估計存續期間預期信用損失為\$120,000。

X8 年 12 月 31 日乙企業於支付完債息後發生財務困難，甲公司認為所持有之乙企業公司債已信用減損，估計到期僅可收回本金\$800,000，利息為每年\$40,000。X9 年底甲公司收到乙企業公司債利息\$40,000。

試作：(四捨五入取至整數位)

(1)甲公司 X7 年有關債券投資利息收入及預期信用損失之分錄。[107 特考改編]

(2)甲公司 X8 年有關債券投資利息收入及已信用損失之分錄。

(3)計算甲公司於 X9 年對乙企業公司債認列之利息收入。

#### 十六、<長期股權投資價值減損>

松平公司於 X3 年 1 月 1 日支付現金\$1,664,000 取得松永公司 45% 股權，松永公司之可辨認資產公允價值等於帳面金額。松永公司 X3 年 12 月 31 日減損測試前股權淨值為 \$2,000,000，X3 年度淨損\$120,000，試分別按下列情形計算松平公司認列投資損失及價值減損。

(1)松永公司 X3 年底可回收金額為\$2,100,000。

(2)松永公司 X3 年底可回收金額為\$1,650,000。

十七、< 透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資，重分類，期末調整 >

八大公司 X6 年底透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資之投資組合如下：

	<u>成本</u>	<u>公允價值</u>
甲公司債券	\$ 427,721	\$ 422,721
乙公司股票	<u>790,000</u>	<u>830,000</u>
	<u>\$ 1,217,721</u>	<u>\$ 1,252,721</u>

試回答下列問題：

- (1) 八大公司 X6 年底決定將甲公司債券重分類為按攤銷後成本衡量類，試作重分類日之必要分錄。
- (2) 若甲公司債券面額 \$400,000，票面利率 8%，市場利率 6%，將於 X10 年底到期，則 X7 年八大公司因持有按攤銷後成本衡量債券投資之利息收入為若干？

十八、< 債券投資重分類 >

X7 年初丁公司按攤銷後成本衡量債券投資之投資組合如下：

	<u>總帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
甲公司債券	\$ 420,000	\$ 415,000
乙公司債券	<u>790,000</u>	<u>830,000</u>
	<u>\$ 1,210,000</u>	<u>\$ 1,245,000</u>

試作下列情況之必要分錄。

- (1) 丁公司於 X6 年底對甲公司債券改變其管理金融資產之經營模式，並將其重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量類。
- (2) 丁公司於 X6 年底對乙公司債券改變其管理金融資產之經營模式，並將其重分類至透過損益按公允價值衡量類。

十九、< 非避險衍生性商品 - 期貨指數 >

斯翰公司 X7 年 11 月 1 日買進台指期貨 ( 契約價值為指數的 200 倍 ) 五口，付出原始存出保證金 \$700,000，當日加權股價指數為 6,000 點。若 X7 年 12 月 31 日加權股價指數為 5,500 點，斯翰公司於 X8 年 1 月 5 日平倉 ( 將原有買進部位以反向賣出結清 )，當日加權股價指數為 5,800 點。試作有關台指期貨交易之相關交易。

二十、<可轉換證券投資之會計處理 - 取得投資及持有期間>

泰華公司於 X6 年 1 月 1 日以現金\$520,000，另支付手續費\$1,600，購入 500 張利青公司發行之面額\$1,000，票面利率 3%之可轉換公司債作為投資，其付息日為每年 12 月 31 日，到期日為 X10 年 12 月 31 日。其他公允價值資料如下：

	轉換選擇權	可轉換公司債
X6 年 1 月 1 日	\$ 40,000	\$ ?
X6 年 12 月 31 日	41,000	538,000
X7 年 12 月 31 日	39,000	530,000

試作：(1)泰華公司於 X6 年 1 月 1 日取得投資之分錄。

(2)X6 年 12 月 31 日及 X7 年 12 月 31 日應作之相關調整分錄。

二一、<可轉換證券投資之會計處理 - 取得及出售投資>

靜崗公司於 X7 年 5 月 1 日以現金\$500,000，另加利息及手續費\$2,500，購入 5 張佐賀公司發行之面額\$100,000，票面利率 6%之可轉換公司債，其付息日為每年 12 月 31 日，到期日為 X10 年 12 月 31 日，X7 年底該可轉換公司債之公允價值為\$480,700。

試作：(1)靜崗公司於 X7 年與公司債相關之分錄。

(2)靜崗公司於 X8 年 3 月 31 日出售 3 張可轉換公司債，收到價款\$312,000 (相當於當日之公允價值)及應計利息，並另支付手續費及交易稅\$2,230，作相關分錄。

(3)靜崗公司於 X8 年 6 月 30 日行使剩餘可轉換公司債之轉換權，轉換為佐賀公司普通股 6,000 股，並將所轉換之股票歸為透過損益按公允價值衡量，佐賀公司普通股當日之市價為每股\$36，轉換價值與可轉換公司債之公允價值相等，轉換時靜崗公司毋須放棄應計利息，試作靜崗公司將可轉換公司債轉換成普通股之相關分錄。

二二、<附認股證公司債投資>

瑞希公司於 X2 年 4 月 1 日以\$3,260,000 發行\$3,000,000，票面利率 5%，每年 4 月 1 日付息之四年期公司債，每張面額\$1,000 之公司債附有 6 張認股證，每張認股證得按\$50 價格認購瑞希公司面額\$10 普通股一股，公司債發行當時每張認股證之市價為\$15。

泉新公司於 X2 年 4 月 1 日以\$3,260,000 取得瑞希公司所發行之全數公司債，另支付手續費\$10,903，並將其分類為按攤銷後成本衡量債券投資。泉新公司採用有效利率法攤銷折溢價，試作泉新公司下列日期之必要分錄：





- (1) X2 年 4 月 1 日取得日。
- (2) X2 年 10 月 3 日以每張\$20 價格出售 8,000 張認股證。
- (3) X2 年 12 月 31 日每張認股證市價\$14，公司債市價\$3,001,500。
- (4) X3 年 7 月 1 日泉新公司持 10,000 張認股證行使認股權，並將所轉換之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資，當時瑞希公司普通股每股市價\$72，每張認股證公允價值\$22。

### 二三、< 人壽保險退保現值 >

仁安公司為其總經理投保壽險，保額\$2,000,000，X7 年初支付保費\$51,000，退保現值由\$262,500 增至\$290,900，X7 年 4 月 1 日總經理因故死亡，公司獲保險賠償\$2,000,000，並退回九個月保費\$38,250。若 X7 年 4 月 1 日之退保現值為\$269,600，試為仁安公司作退回保費及收到保險賠償之分錄。

### 二四、< 償債基金相關分錄 >

日馮公司有關公司債償債基金之相關交易如下：

- (1) 依據公司債條款約定，日馮公司提撥償債基金\$500,000 予信託公司。
  - (2) 以償債基金\$385,000 購買面額\$400,000、利率 6%、四年後到期之甲公司債券。
  - (3) 以償債基金每股\$35 之價格購買乙公司發行面額\$20 之特別股 20,000 股。
  - (4) 信託公司扣除手續費\$2,000。
  - (5) 收到甲公司給付利息\$24,000，日馮公司對於公司債溢折價採直線法攤銷。
  - (6) 按面額\$1,000,000 加計三個月利息購買丙公司 8% 公司債。
  - (7) 收到乙公司發放每股\$2 之現金股利。
  - (8) 於丙公司付息日將全數公司債按 101 價格出售。
  - (9) 按每股\$32 之價格將乙公司特別股全數出售。
  - (10) 在處分所有投資並支付手續費後，償債基金現金餘額為\$3,210,000，日馮公司用以清償面額\$3,000,000 之公司債。
  - (11) 將償債基金現金餘額轉為一般現金帳戶。
- 試作以上交易之分錄。

乙、選擇題

- ( ) 1. 信義公司於 X6 年 4 月 1 日以 106 加計應計利息取得面額\$2,000,000、利率 9% 之公司作為投資，並將其分類為按攤銷後成本衡量債券投資，該公司債於 X6 年 1 月 1 日發行，到期日為 X9 年 12 月 31 日，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，則信義公司取得投資分錄為：
- |                  |           |
|------------------|-----------|
| (A) 債券投資 - 攤銷後成本 | 2,120,000 |
| 應收利息             | 45,000    |
| 現金               | 2,165,000 |
- |                  |           |
|------------------|-----------|
| (B) 債券投資 - 攤銷後成本 | 2,165,000 |
| 利息收入             | 45,000    |
| 現金               | 2,120,000 |
- |                  |           |
|------------------|-----------|
| (C) 債券投資 - 攤銷後成本 | 2,165,000 |
| 現金               | 2,165,000 |
- |                  |           |
|------------------|-----------|
| (D) 債券投資 - 攤銷後成本 | 2,000,000 |
| 公司債投資溢價          | 165,000   |
| 現金               | 2,165,000 |
- ( ) 2. 官田公司於 X3 年 1 月 2 日支付\$473,790 購入面額\$500,000、票面利率 3%、市場利率 4% 之公司債作為投資，並將其分類為按攤銷後成本衡量債券投資。該公司債於每年 12 月 31 日付息，X8 年 12 月 31 日到期，以有效利率法攤銷溢折價。若 X4 年底此債券公允價值為\$485,000，則該公司債投資於 X4 年 12 月 31 日應報導之債券投資金額為若干？
- (A)\$481,851            (B)\$477,741            (C)\$482,526            (D)\$485,000
- ( ) 3. 青上公司於 X1 年 1 月 1 日以現金\$411,315 購入一公司債，並分類為按攤銷後成本衡量債券投資，該公司債面額\$400,000，票面利率 4%，市場利率 3%，3 年到期，每年 12 月 31 日付息一次。青上公司採有效利率法攤銷溢折價，若 X1 年底及 X2 年底此債券公允價值為\$420,000 及\$415,000，則該公司債投資於 X2 年 12 月 31 日應報導之債券投資金額為若干？
- (A)\$411,315            (B)\$403,771            (C)\$403,884            (D)\$400,000
- ( ) 4. 忠孝公司於 X4 年 9 月 1 日支付\$310,988 購入面額\$300,000、票面利率 5%、市場利率 4% 之公司債，並將其分類為按攤銷後成本衡量債券投資。該公司債於每年 3 月 1 日及 9 月 1 日各付息一次，X8 年 9 月 1 日到期，忠孝公司採有效利率法攤銷溢折價，則 X4 年度該公司應認列之利息收入和攤銷額各為多少？
- (A)利息收入\$4,147 及溢價攤銷\$853            (B)利息收入\$4,084 及溢價攤銷\$916  
 (C)利息收入\$5,000 及溢價攤銷\$853            (D)利息收入\$5,916 及溢價攤銷\$916

- ( ) 5. 漢妮公司於 X2 年 11 月 1 日以 \$94,413 購入面額 \$1,000 公司債 100 張，並將其分類為按攤銷後成本衡量債券投資，該公司債票面利率 6%、市場利率 8%，每年 2 月 1 日及 8 月 1 日各付息一次，到期日為 X7 年 2 月 1 日。若漢妮公司以有效利率法攤銷溢折價，則 X2 年 12 月 31 日此公司債投資之攤銷後成本最可能為：
- (A) \$100,000            (B) \$95,172            (C) \$93,152            (D) \$93,191
- ( ) 6. 亭立公司於 X3 年 1 月 1 日以 104.4518 的價格購入面額 \$100,000、票面利率 5% 之公司債 20 張，並將其分類為按攤銷後成本衡量債券投資，該公司債於每年 12 月 31 日付息一次，至到期日尚有五年之流通期間。亭立公司以有效利率法攤銷折溢價，若 X3 年底及 X4 年底公司債公允價值分別為 106 及 104，則 X4 年 12 月 31 日亭立公司對於債券投資應作之分錄不包括：
- (A) 借記金融資產未實現損益 \$40,000            (B) 貸記利息收入 \$82,904  
(C) 借記現金 \$100,000 (D) 貸記債券投資 - 攤銷後成本 \$17,096
- ( ) 7. 蘇澳公司於 X7 年 1 月 1 日以 \$957,876 購入基隆公司發行面額 \$1,000,000 的公司債，並將其分類為按攤銷後成本衡量債券投資。該債券票面利率 5%，市場利率為 6%，每年 12 月 31 日付息，到期日為 X11 年 12 月 31 日。X7 年 12 月 31 日該債券之公允價值經評估為 \$980,000。蘇澳公司 X7 年 12 月 31 日應認列之金融資產未實現損益為何？
- (A) \$20,000            (B) \$22,124            (C) \$14,651            (D) \$0
- ( ) 8. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$102,801 買入一張面額 \$100,000 乙公司公司債，票面利率 5%，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息，於 X3 年 12 月 31 日到期，有效利率為 4%，甲公司將該債券投資分類為按攤銷後成本衡量類。已知 X2 年 6 月 30 日該債權投資帳面金額為 \$101,442，若甲公司於 X2 年 10 月 31 日以 \$100,928 加計應收利息出售，另支付 \$200 手續費，則此債券投資之處分損益為何？
- (A) 處分損失 \$400            (B) 處分損失 \$200            (C) 處分利益 \$400            (D) 處分利益 \$200
- ( ) 9. 購買公司債並歸類為透過損益按公允價值衡量債券投資，其溢價或折價通常作何處理？
- (A) 按公司債剩餘流通在外期間攤銷            (B) 按預期持有期間攤銷  
(C) 作為購入當時之收益或費損            (D) 不作攤銷
- ( ) 10. 金華公司 X6 年 12 月 1 日取得海山公司普通股 10,000 股，每股 \$18，另支付手續費 \$1,000。金華公司將該投資分類為透過損益按公允價值衡量證券投資。若 X6 年底海山公司股票每股市價為 \$15，則 X6 年應認列金融資產評價(損)益為若干？
- (A) \$0            (B) 損失 \$30,000            (C) 損失 \$31,000            (D) 利益 \$29,000
- ( ) 11. 乙公司 X1 年 6 月 6 日購入丙公司普通股 2,000 股，並分類為透過損益按公允價值衡量證券投資，當時每股市價 \$15，另支付手續費 \$600。乙公司 X1 年 8 月 8 日收到丙公司普通股每股 \$1 之現金股利。X1 年底丙公司普通股每股市價為 \$18。若乙公司持有丙公司股票屬交易目的性質，則有關乙公司 X1 年投資丙公司普通股相關項目之表達，何者有誤？

- (A)手續費支出為\$600 (B)股利收入為\$2,000  
 (C)短期投資為\$36,000 (D)金融資產評價利益為\$7,400

( ) 12. 乙公司債券投資相關資料如下：

	成本	公允價值	
		X6 年底	X7 年底
透過損益按公允價值衡量	\$ 360,000	\$ 330,000	\$ 420,000
按攤銷後成本衡量	280,000	230,000	260,000

乙公司 X7 年綜合損益表內，金融資產評價損益為何？[109 高考]

- (A)損失\$20,000 (B)利益\$60,000 (C)利益\$90,000 (D)利益\$120,000

( ) 13. 明台公司於 X6 年 4 月 1 日支付\$211,000 包含應計利息\$3,000，取得面額\$200,000、利率 6%之短期票券，並將其分類為透過損益按公允價值衡量證券投資，該票券到期日為 X9 年 6 月 30 日，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，X6 年底該公司債之公允價值為\$205,000。明台公司 X7 年 8 月 1 日出售票券共得款\$212,000(包含應計利息)，則 X7 年綜合損益表上證券投資之處分損益為：

- (A)\$0 (B)利益\$6,000 (C)利益\$3,000 (D)利益\$7,000

( ) 14. 協昌公司於 X3 年初以\$313,739 購入一面額\$300,000 之債券，並將其分類為透過損益按公允價值衡量債券投資。該公司債市場利率為 3%，票面利率為 4%，每年年底付息一次，X7 年 12 月 31 日到期。有關該債券投資 X5 年 12 月 31 日之攤銷後成本及公允價值分別為\$305,741 及\$320,000，則關於此項投資，協昌公司 X5 年底資產負債表中所表達之金額應為：

- (A)\$300,000 (B)\$305,741 (C)\$313,739 (D)\$320,000

( ) 15. 三陽公司股票投資相關資料如下：

	成本	公允價值	
		X4 年 12 月 31 日	X5 年 12 月 31 日
透過損益按公允價值衡量	\$ 400,000	\$ 350,000	\$ 410,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量	600,000	560,000	580,000

則 X5 年度財務報表上有關上述投資應列入本期損益及其他綜合損益之金額為：

	本期損益	其他綜合損益
(A)	利益\$80,000	-
(B)	利益\$10,000	損失\$20,000
(C)	利益\$60,000	損失\$20,000
(D)	利益\$60,000	利益\$20,000

- ( ) 16. 甲公司於 X4 年 6 月 1 日以 99 的價格，另加計應計利息，購入面額\$100,000、票面利率 3% 之公司債，並將此投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資。該公司債於每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息一次，除公司債價款及利息外，甲公司另支付手續費\$1,200，則投資之入帳成本為：
- (A)\$99,000                      (B)\$100,200                      (C)\$100,250                      (D)\$101,450
- ( ) 17. 景興公司於 X5 年初購入文山公司發行之公司債，並將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資，列於長期投資項下。關於此項投資，景興公司 X5 年底資產負債表中長期投資金額應為：
- (A)攤銷後成本  
(B)X5 年 12 月 31 日之公允價值  
(C)攤銷後成本或年底公允價值之較低者  
(D)攤銷後成本或年底公允價值之較高者
- ( ) 18. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入乙公司發行的公司債，面額\$400,000，票面利率 3%，每年 12 月 31 日付息，X5 年 12 月 31 日到期。X1 年 1 月 1 日按\$381,000 價格加計\$1,193 手續費購入，當日有效利率 4%，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年 12 月 31 日，當日該債券之公允價值為\$388,000。若甲公司對投資另設評價科目，則 X1 年 12 月 31 日「債券投資評價調整—透過其他綜合損益」金額為若干？
- [111 高考改編]
- (A)\$2,519                      (B)\$3,288                      (C)\$3,760                      (D)\$5,807
- ( ) 19. A 公司於 X1 年間購入下列證券，並於取得股票時即選擇將其公允價值變動列入其他綜合損益，X1 年 12 月 31 日相關成本與公允價值資料如下：
- |               | 成本總額      | 市價總額      |
|---------------|-----------|-----------|
| 甲公司股票，3,000 股 | \$ 30,000 | \$ 36,000 |
| 乙公司股票，2,000 股 | 120,000   | 150,000   |
- 若 A 公司於 X2 年初以每股\$15 出售甲公司股票 1,500 股、每股\$70 出售乙公司股票 1,000 股，另支付手續費\$1,200，則處分股票投資對 A 公司 X2 年稅前淨利影響數為若干？
- (A)使稅前淨利減少\$1,200                      (B)使稅前淨利增加\$16,300  
(C)使稅前淨利減少\$1,700                      (D)不影響稅前淨利
- ( ) 20. 甲公司於 X8 年 9 月 30 日以\$300,000 購入乙公司普通股作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，X8 年底該投資之公允價值為\$360,000。X9 年 10 月 1 日甲公司以\$200,000 出售半數的乙公司普通股，X9 年底未出售之乙公司普通股之公允價值為\$230,000，則該股票投資對甲公司 X9 年度稅前其他綜合利益之影響為：[108 高考]
- (A)增加\$20,000                      (B)增加\$50,000                      (C)增加\$70,000                      (D)減少\$130,000



- ( ) 21. 甲公司於 X4 年 1 月 1 日以 \$104,452 買入一張面額 \$100,000 乙公司公司債，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，於 X8 年 12 月 31 日到期，有效利率為 4%，甲公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。甲公司所持有之乙公司公司債於 X5 年 12 月 31 日攤銷折溢價後之帳面金額及公允價值分別為 \$102,775 及 \$99,775。若甲公司於 X6 年 3 月 31 日以 \$100,553 加計應收利息出售，另支付 \$400 手續費，則此債券投資之處分損益為何？  
(A) 處分損失 \$2,400 (B) 處分損失 \$2,000 (C) 處分損失 \$600 (D) 處分損失 \$400
- ( ) 22. 權益法下收到被投資公司發放之股票股利時，應作何種處理？  
(A) 減少投資帳戶餘額，但不影響投資損益之計算。  
(B) 增加投資帳戶餘額並認列投資收益。  
(C) 減少投資帳戶餘額並認列投資收益。  
(D) 對於投資帳戶餘額及當期投資收益均無影響。
- ( ) 23. 甲公司於 X1 年 1 月 2 日以 \$1,600,000 取得 A 公司 30% 流通在外股權，並採權益法處理，A 公司當日淨資產公允價值與帳面金額均為 \$5,000,000，假設投資成本與所取得可辨認淨資產公允價值之差額皆為未入帳之專利權，分二十年以直線法攤銷（無殘值）。若 A 公司 X1 年度淨利為 \$210,000，宣告並發放現金股利 \$125,000，則甲公司 X1 年 12 月 31 日關於該投資帳面金額為：[107 特考]  
(A) \$1,562,500 (B) \$1,600,000 (C) \$1,620,500 (D) \$1,625,500
- ( ) 24. 興隆公司於 X6 年 1 月 3 日依股權淨值取得興呈公司 25% 普通股股權。興隆公司依權益法處理此投資，X6 年底該投資帳戶餘額為 \$230,000。興呈公司 X6 年度淨利為 \$120,000，宣告並發放現金股利 \$30,000，則興隆公司 X6 年初對興呈公司普通股投資之成本為：  
(A) \$207,500 (B) \$200,000 (C) \$230,000 (D) \$252,500
- ( ) 25. 甲公司持有乙公司 25% 表決權之股票作為長期投資，乙公司 X3 年度發生淨損 \$600,000，X4 年度淨損 \$800,000，有證據顯示乙公司之虧損非屬短期性質，且甲公司未擔保乙公司之債務，亦未有其他財務上之承諾。已知 X3 年初甲公司對乙公司之長期股權投資帳面金額為 \$256,000，則甲公司對上述投資於 X3 年度及 X4 年度應認列之投資損失分別為：[102 升等]  
(A) \$150,000、\$106,000 (B) \$150,000、\$200,000  
(C) \$256,000、\$0 (D) \$256,000、\$200,000
- ( ) 26. X1 年初，成功公司持有韋成公司 30% 股權，並具有重大影響力，股權投資帳面金額為 \$90,000，所享有之權益為 \$90,000。韋成公司於 X1 年產生鉅額損失 \$500,000，且成功公司另有對韋成公司之長期墊款 \$50,000。X1 年成功公司對韋成公司須認列之損失份額為：[107 特考]  
(A) \$50,000 (B) \$90,000 (C) \$140,000 (D) \$150,000

- ( ) 27. 下列關於金融資產減損會計處理之敘述，何者有誤？
- (A)按攤銷後成本衡量債券投資屬適用 IFRS9 減損規定之金融資產。
  - (B)若金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，則應按存續期間預期信用損失衡量。
  - (C)金融資產按預期信用損失認列減損損失時，均應以備抵減損科目列為相關資產之減項。
  - (D)企業應於每個報導日評估金融資產自原始認列後信用風險是否顯著增加。
- ( ) 28. 甲公司於 X1 年底平價購入債券投資\$100,000 並分類為攤銷後成本之金融資產，該投資非屬購入或創始之信用減損金融資產，X1 年底之 12 個月預期信用損失為\$2,000，存續期間預期信用損失為\$5,000。若 X1 年 12 月 31 日該公司債自原始認列後信用風險均未顯著增加，則該投資於甲公司 X1 年底資產負債表之應報導金額為 ( 不考慮所得稅與交易成本影響 )：[107 特考改編]
- (A)\$93,000                      (B)\$95,000                      (C)\$98,000                      (D)\$100,000
- ( ) 29. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$382,682 買入一張面額\$400,000 乙公司公司債，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，於 X5 年 12 月 31 日到期，有效利率為 5%，甲公司將該債券投資分類為按攤銷後成本衡量類。若 X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日該公司債自原始認列後信用風險均未顯著增加，且 X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日預期信用損失分別為\$4,000 及\$4,800，則甲公司持有之公司債對 X1 年及 X2 年本期損益之增(減)數分別為：
- (A)\$19,134 及\$19,291    (B)\$15,134 及\$18,491
  - (C)\$15,134 及\$14,491    (D)\$19,134 及\$14,491
- ( ) 30. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$102,801 買入一張面額\$100,000 乙公司公司債，票面利率 5%，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息，於 X3 年 12 月 31 日到期，有效利率為 4%，甲公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。甲公司所持有之乙公司公司債於 X1 年 12 月 31 日總帳面金額及公允價值分別為\$101,904 及 \$104,904。甲公司判斷自公司債原始認列後信用風險並未顯著增加，該公司估計 12 個月預期信用損失為\$2,000，則 X1 年應認列之本期其他綜合(損)益為若干？
- (A)\$5,000                      (B)\$3,000                      (C)\$2,000                      (D) \$1,000
- ( ) 31. 甲公司於 X1 年 1 月 2 日按面額\$500,000 購入 5 年期乙公司發行之公司債，甲公司將此投資分類為按攤銷後成本衡量債券投資，每年 12 月 31 日付息，有效利率為 6%，X1 年底判斷自原始認列後信用風險已顯著增加，該公司估計存續期間預期信用損失為\$30,000。X2 年底乙公司因景氣下滑發生財務困難，甲公司認為所持有之乙公司公司債已信用減損，估計該公司債到期可回收本金\$400,000，未來 3 期每期可回收利息為\$40,000，已知 X2 年 12 月 31 日具相同風險投資的市場利率為 8%，則有關公司債投資發生減損之相關會計處理，下列敘述何者正確？

3 期	利率 6%	利率 8%
\$1 複利現值	0.839619	0.793832
每期\$1 普通年金現值	2.673012	2.577097

- (A)X2 年底可回收金額為\$442,768                      (B)X2 年底可回收金額為\$420,617  
(C)X2 年應認列減損損失\$57,232                      (D)X2 年應認列減損損失\$49,383

- ( ) 32. 台安公司 X3 年初以\$500,000 取得台大公司 40% 股權，台大公司 X3 年初可辨認淨資產公允價值與帳面金額均為\$1,200,000。台大公司 X3 年度未作減損測試前淨利為\$120,000，宣告並發放現金股利\$60,000。由於有跡象顯示對台大公司投資有減損之可能，經評估台大公司整體 X3 年底之可回收金額為\$1,280,000。試問台安公司 X3 年底應認列投資台大公司之減損損失為何？  
(A)\$0                      (B)\$8,000                      (C)\$12,000                      (D)\$20,000
- ( ) 33. 關於金融資產的重分類，下列敘述何者正確？[108 特考]  
(A)權益商品投資重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量時，應將期初帳面金額與公允價值間差異，認列為其他綜合損益。  
(B)企業若將金融資產重分類，應採用追溯調整法，不得採用推延適用法。  
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資重分類至按攤銷後成本衡量時，所有累積之公允價值變動數，不得繼續列為其他權益。  
(D)債券投資由按攤銷後成本衡量重分類至按公允價值衡量時，帳面金額與公允價值差額應認列為當期損益。
- ( ) 34. 利立公司於 X3 年初以\$830,000 取得債券，並將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X3 年底該債券攤銷溢折價後之帳面金額及公允價值分別為\$820,000 及\$720,000。利立公司於 X3 年 12 月 31 日決定將該債券重分類為按攤銷後成本衡量債券投資，若重分類日債券之總帳面金額、公允價值及預期信用損失均與 X3 年底相同，則有關此債券投資重分類之分錄，何者正確？  
(A)借記：債券投資 - 攤銷後成本\$830,000  
(B)借記：債券投資 - 攤銷後成本\$720,000  
(C)貸記：證券投資 - 透過其他綜合損益\$820,000  
(D)貸記：其他權益 - 金融資產未實現損益\$100,000
- ( ) 35. 嘉明公司於 X7 年初以\$98,000 購入面額\$100,000 之債券作為投資，並將其分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。X8 年 1 月 1 日該投資之帳面金額為\$99,000，公允價值為\$95,000。若嘉明公司 X7 年底因改變其管理金融資產之經營模式，而將其重分類至透過損益按公允價值衡量類別，則有關此債券重分類對嘉明公司 X8 年度綜合損益表之影響，下列敘述何者正確？  
(A)本期損益 - 金融資產未實現損失\$5,000  
(B)本期損益 - 證券投資重分類損失\$4,000  
(C)其他綜合損益 - 金融資產未實現損失\$5,000  
(D)其他綜合損益 - 金融資產未實現損失\$3,000



- ( ) 36. 下列有關衍生性商品特性之敘述，何者為非？  
(A) 衍生性商品多於未來交割。  
(B) 衍生性商品之價值受標的之影響。  
(C) 衍生性商品通常具高度槓桿操作之特性。  
(D) 衍生性商品均按公允價值評價，且公允價值變動列入損益。
- ( ) 37. 若衍生性商品未被指定為避險工具，則其後續評價之處理，何者為真？  
(A) 後續評價應依原始取得成本為準。  
(B) 後續評價應依公允價值為準，且公允價值變動所致之損益應列為當期損益。  
(C) 後續評價應依公允價值為準，且公允價值變動所致之損益應列為其他綜合損益項目。  
(D) 後續評價方法需視衍生性商品種類而定。
- ( ) 38. 下列何者非屬嵌入式衍生性商品？  
(A) 可轉換特別股之轉換權  
(B) 可轉換公司債之轉換權  
(C) 附可分離認股權公司債之認股權  
(D) 信用連結債券之信用選擇權
- ( ) 39. 丙公司 X1 年 8 月 1 日支付 \$15,000 購買丁公司普通股權證，此權證持有人可於 X2 年 4 月 1 日以每股 \$60 買入丁公司普通股 3,000 股。丙公司並未指定此衍生性商品為避險工具，且 X1 年 12 月 31 日丁公司普通股權證之公允價值為 \$13,000，若丙公司於 X1 年底仍持有此權證，則有關丙公司 X1 年財務報表表達，下列敘述何者正確？  
(A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產 \$15,000  
(B) 透過損益按公允價值金融資產 \$15,000  
(C) 金融資產評價損失 \$2,000  
(D) 金融資產未實現損失 \$2,000
- ( ) 40. 甲公司於 X3 年初取得面額 \$300,000 之可轉換公司債，投資金額為 \$295,000，另支付手續費 \$2,950，取得當日公司債轉換權之公允價值為 \$3,200，則取得時應作之分錄為：  
(A) 借記手續費 \$2,950  
(B) 借記證券透資 - 透過損益 \$3,200  
(C) 借記證券透資 - 攤銷後成本 \$293,718  
(D) 借記證券透資 - 透過損益 \$297,950
- ( ) 41. 永泰公司於 X3 年 1 月 2 日購買達泰公司發行之可轉換公司債作為投資，X6 年底永泰公司帳上公司債之公允價值為 \$108,000。若永泰公司於 X7 年 2 月 1 日將全數公司債轉換為普通股 4,000 股，當日達泰公司普通股每股市價為 \$30，轉換價值與可轉換公司債之公允價值相等，則處分金融資產利益為：  
(A) \$0  
(B) \$11,000  
(C) \$12,000  
(D) \$212,000

- ( ) 42. 桃園公司 X5 年 1 月 1 日以 \$1,050,000 購入面額 \$1,000,000 發行五年期附可分離認股權之公司債，並支付 \$2,100 手續費。每 \$1,000 面額之公司債附 10 單位認股權，發行日每單位認股權之市價為 \$5。桃園公司將公司債分類為按攤銷後成本衡量類資，認股權則分類為透過損益按公允價值衡量類，則桃園公司 X5 年 1 月 1 日認股權應認列之金額為：
- (A)\$0                      (B)\$50,000                      (C)\$50,100                      (D)\$52,100
- ( ) 43. 懋森公司為其總經理投保 \$2,000,000 意外險，並以公司為受益人，X7 年初支付保費 \$40,000，並使現金解約價值由 \$204,000 增加至 \$216,000，此外 X7 年中懋森公司收到保險公司紅利金 \$3,000，則 X7 年度懋森公司應認列之保險費為：
- (A)\$40,000                      (B)\$37,000                      (C)\$28,000                      (D)\$25,000
- ( ) 44. 沿上題，若懋森公司總經理於 X7 年中意外身亡，保險公司除支付保險金外另退回半數保費，當日現金解約價值為 \$210,000，則懋森公司應認列保險給付利益為：
- (A)\$0                      (B)\$1,790,000                      (C)\$1,793,000                      (D)\$1,810,000
- ( ) 45. 添友公司於 X5 年 1 月間為其總經理投保 \$5,000,000 之意外險，並以公司為受益人。保險費每年支付 \$20,000，X5 年至 X8 年度添友公司帳列保險費情形如下：X5 年 \$20,000，X6 年 \$17,000，X7 年 \$15,000，X8 年 \$12,000。則 X8 年 12 月 31 日添友公司資產負債表上之「人壽保險退保現值」應為：
- (A)\$0                      (B)\$16,000                      (C)\$64,000                      (D)\$80,000
- ( ) 46. 基金的特質不包括：
- (A)可能為流動資產                      (B)提撥現金或其他流動資產設立  
(C)為保留盈餘之指撥                      (D)可能用於贖回特別股