

15	會計學概要 隨堂測驗	第九章 債權證券投資（債券）	成績
	手機末四碼 _ _ _ _ 姓名：_____		

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$500,000 (含交易成本) 買入乙公司 5 年期的公司債，面額 \$500,000、票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次。甲公司將該公司債投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，當時該公司債之信用評等為投資等級，甲公司對該債券之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$15,000，存續期間預期信用損失估計金額為 \$50,000。X1 年底，該債券的信用風險已顯著增加，其信用評等降為投機等級，甲公司對該公司債之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$55,000，存續期間預期信用損失估計金額為 \$100,000。X2 年底，該債券的信用有顯著改善，信用評等提高為投資等級，甲公司對該公司債之 12 個月預期信用損失估計金額為 \$30,000，存續期間預期信用損失估計金額為 \$80,000。

試作下列各日期分錄：（每一分錄 8 分，共 40 分）

X1/1/1 購入	
X1/12/31 收利息	
X1/12/31 風險評估	
X2/12/31 收利息	
X2/12/31 風險評估	



二、X1 年 1 月 1 日甲公司平價購入乙公司發行之每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之 5 年期債券，債券面額為 \$100,000，票面利率 6%，且該日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。X1 年 1 月 1 日甲公司估計該債券 12 個月內之違約機率為 0.4%，存續期間之違約機率為 3%，且任何情況下違約損失率為 35%。X1 年 12 月 31 日甲公司評估該債券投資自原始認列後之信用風險並未顯著增加，而有關於該債券 12 個月內之違約機率、存續期間之違約機率、任何情況下違約損失率之估計與 X1 年 1 月 1 日相同。另 X1 年 12 月 31 日該債券投資之公允價值為 \$102,000。

1. 試作下列各日期分錄：(每一分錄 8 分，共 40 分)

X1/1/1 購入	
X1/6/30 收利息	
X1/12/31 收利息	
X1/12/31 風險評估	
X1/12/31 評價	

2. 計算有關此項投資對於 X1 年度綜合損益表之影響（不考慮減損與所得稅）？（每題 10 分，共 20 分）

(一)本期損益	
(二)其他綜合損益	

