



第五章

合夥會計



盧奕 老師編授

第 13 頁

5.

(一) 甲 = \$15,000

乙 = \$15,000

丙 = \$18,250

(二) 甲合夥人期末資本(權益) = \$125,000

乙合夥人期末資本(權益) = \$135,000

丙合夥人期末資本(權益) = \$168,250



第六章

公司會計(一)：權益



盧奕 老師編授

第 10 頁

- 16. \$195,000
- 17. \$56,000
- 18. \$294,000

第 16 頁

3.

1.	普通股股本	60,000	
	資本公積—普通股股票溢價		60,000
2.	庫藏股票	34,000	
	普通股股本		28,000
	保留盈餘		6,000
3.	普通股股本	14,000	
	普通股處分利得	6,000	
	資本公積—庫藏股票交易		3,000
	庫藏股票		17,000

第 22 頁

3.

(1)	2x16 年 1 月 1 日 發行分錄	現 金 特別股負債	2,000,000 2,000,000
	2X16 年 付息及攤銷	利息費用 特別股負債	160,000 160,000
(2)	2x16 年 1 月 1 日 發行分錄	現 金 特別股負債 特別股股本	2,000,000 1,858,465 141,535
	2X16 年 付息及攤銷	利息費用 特別股負債	185,847 185,847
	2x20 年 1 月 1 日 贖回	特別股負債 現 金 特別股股本 資本公積—贖回特別股	2,720,978 2,720,978 141,535 141,535

第 23 頁

4.

(一)	20X1 年 1 月 1 日 發行分錄	現 金 特別股負債 特別股股本	6,000,000 4,967,371 1,032,629
(二)	20X2 年 12 月 31 日 付息及攤銷	累積盈虧 現 金 利息費用 特別股負債	120,000 120,000 546,411 546,411
	20X2 年度之利息費用 = \$546,411 20X2 年度之股利金額 = \$120,000		

第 32 頁

21.

2/13	庫藏股票	144,000	
	現金		144,000
3/10	現金	18,000	
	累積盈虧 (保留盈餘)	6,000	
	庫藏股票		24,000
3/25	現金	49,600	
	庫藏股票		48,000
	資本公積—庫藏股票交易		1,600
4/20	現金	11,500	
	資本公積—庫藏股票交易	500	
	庫藏股票		12,000
5/7	普通股股本	30,000	
	資本公積—普通股股票溢價	4,800	
	資本公積—庫藏股票交易	1,100	
	累積盈虧 (保留盈餘)	100	
	庫藏股票		36,000

第 33 頁

22.

2021/1/1	現金	450,000	
	普通股股本		300,000
	資本公積—普通股股票溢價		150,000
2021/3/3	庫藏股票	60,000	
	現金		60,000
2021/6/1	現金	17,000	
	庫藏股票		15,000
	資本公積—庫藏股票交易		2,000
2021/9/1	現金	24,000	
	資本公積—庫藏股票交易	2,000	
	累積盈虧 (保留盈餘)	4,000	
	庫藏股票		30,000

24.

3/15	累積盈虧	450,000	
	應付(現金)股利—特別股		70,000
	應付(現金)股利—普通股		380,000
4/15	應付(現金)股利—特別股	70,000	
	應付(現金)股利—普通股	380,000	
	現 金		450,000
5/28	土地成本	180,000	
	資本公積—受領股東贈與		180,000
7/1	現 金	1,350,000	
	普通股股本		1,000,000
	資本公積—普通股股票溢價		350,000
10/1	累積盈虧	100,000	
	償債準備		100,000
12/31	現 金	229,500	
	庫藏股票		171,000
	資本公積—庫藏股票交易		58,500
12/31	本期損益	679,000	
	累積盈虧		679,000

25.

(1)	4/15	累積盈虧	680,000	
		法定盈餘公積		80,000
		應付(現金)股利		300,000
		待分配股票股利		100,000
		資本公積—普通股溢價		200,000
	5/1	應付(現金)股利	300,000	
		現金		300,000
	6/10	待分配股票股利	100,000	
	普通股股本		100,000	
8/16	庫藏股票	70,000		
	現金		70,000	
10/12	現金	30,000		
	累積盈虧	5,000		
	庫藏股票		35,000	
10/20	現金	19,000		
	資本公積—庫藏股交易		1,500	
	庫藏股票		17,500	
12/31	本期損益	880,000		
	累積盈虧		880,000	
(2)	台中公司 資產負債表 (權益部份) X2 年 12 月 31 日			
	股本			
		普通股股本—面額\$10，已發行 210,000 股		\$2,100,000
	資本公積			
		資本公積—普通股股票溢價	\$2,600,000	
		資本公積—庫藏股交易	1,500	2,601,500
	保留盈虧			
		法定盈餘公積	\$380,000	
		未分配盈餘 (註一)	1,735,000	2,115,000
		庫藏股票 (成本法，500 股)		(17,500)
		權益總計計		<u>\$6,799,000</u>
	(註一)：本公司「未分配盈餘」中，相當於庫藏股票成本\$17,500 受到限制，不得發放股利。			

第 54 頁

26.

(一)	X8/1/15	累積盈虧	400,000	
		擴建廠房準備		400,000
		擴建廠房基金	400,000	
		現金		400,000
	X8/10/15	房屋及建築成本	440,000	
		擴建廠房基金		400,000
		現金		40,000
	X8/11/15	擴建廠房準備	400,000	
		累積盈虧		400,000
		累積盈虧	440,000	
待分配股票股利			176,000	
X8/12/15	資本公積—普通股股票溢價		264,000	
	待分配股票股利	176,000		
(二)	普通股股本 = \$3,176,000			
	資本公積—普通股股票溢價 = \$1,264,000			
	保留盈餘 = \$360,000			
	權益合計數 = \$4,800,000			

第 57 頁

2.

(一)	B = \$0 (稅後純益不影響股本), E = \$0 (稅後純益不影響股本)
(二)	A = \$0 (發放現金股利不影響股本), D = \$540,000 (發放股票股利股本增加), F = \$5,640,000 = \$5,100,000 + \$540,000 + \$0
(三)	C = \$5,100,000 = \$5,100,000 + \$0 + \$0, G = (\$352,000), H = \$930,787

第 62 頁

5.

特別股每股帳面金額	\$125
普通股每股帳面金額	\$18

第 72 頁

$$25. X5 \text{ 年度普通股每股盈餘} = \frac{\$753,500 - \$10 \times 100,000 \text{ 股} \times 8\%}{224,500 \text{ 股}} = \$3$$

$$26. X3 \text{ 年度之每股盈餘} = \frac{\$46,000 - \$10 \times 8,000 \text{ 股} \times 8\%}{12,250 \text{ 股}} = \$3.23$$

27.

普通股加權平均流通在外股數	785,000 股
普通股每股盈餘	\$4.46

第 73 頁

28.

(1)	2/15	累積盈虧	670,000
		應付股利	670,000
	3/15	應付股利	670,000
		現金	670,000
	4/28	土地成本	400,000
		資本公積—受領股東贈與	400,000
	5/1	現金	270,000
		庫藏股票	165,000
		資本公積—庫藏股票交易	105,000
7/1	現金	1,600,000	
	普通股股本	800,000	
		資本公積—普通股股票溢價	800,000
10/1	累積盈虧	120,000	
	償債準備	120,000	
12/31	本期損益	650,000	
		累積盈虧	650,000
(2)	每股盈餘 = \$1.36		
(3)	X2/12/31 權益總額 = \$8,765,000		
	普通股每股帳面金額 = \$15.95		

第 74 頁

29.

(1)	每股盈餘 = \$3.86
(2)	特別股每股帳面金額 = \$11.5 普通股每股帳面金額 = \$31.92

30. X1 年的普通股每股盈餘 = \$3

第 75 頁

31.

(一)	\$19,000
(二)	\$36,000
(三)	A = \$66,000
(四)	B = \$45,000
(五)	C = \$0
(六)	\$46,800
(七)	D = \$471,800
(八)	12.43%

第 83 頁

7.

(一)	$\text{流通在外加權平均股數} = 8,000 \times 110\% \times \frac{12}{12} + 4,000 \times \frac{6}{12} = 10,800 \text{ 股}$ $\text{基本每股盈餘} = \frac{\$45,900}{10,800 \text{ 股}} = \4.25
(二)	$4,000 \text{ 單位認股證}(95/1/1 \sim 95/7/1) : (4,000 \text{ 股} - \frac{\$10 \times 4,000 \text{ 股}}{\$16}) \times \frac{6}{12} = 750 \text{ 股}$ $6,000 \text{ 單位認股證}(95/1/1 \sim 95/12/31) : (6,000 \text{ 股} - \frac{\$10 \times 6,000 \text{ 股}}{\$20}) \times \frac{12}{12} = 3,000 \text{ 股}$ $\text{稀釋每股盈餘} = \frac{\$45,900}{10,800 \text{ 股} + 750 \text{ 股} + 3,000 \text{ 股}} = \3.15



第七章

公司會計(二)：應付公司債



盧奕老師編授

第 8 頁

18. 現 金	1,052,422
應付公司債	1,000,000
應付公司債溢價	52,422
19. \$325,560	

第 12 頁

5.

X1/1/1 發行	現 金	1,077,217
	應付公司債	1,000,000
	應付公司債溢價	77,217
X1/6/30 付息	利息費用	53,861
	應付公司債溢價	6,139
	現 金	60,000
X1/12/31 付息	利息費用	53,554
	應付公司債溢價	6,446
	現 金	60,000

第 13 頁

6.

(1)	8%		
	現金	540,550	
(2)	應付公司債		500,000
	應付公司債溢價		40,550
(3)	利息費用	10,744	
	應付公司債溢價	1,756	
	應付利息		12,500
(4)	應付利息	12,500	
	利息費用	10,743	
	應付公司債溢價	1,757	
	現金		25,000

第 22 頁

11.

(一)	因帳面金額逐期遞減，因此判斷為溢價發行。								
(二)	<p>(1) $\\$100,000 \times \text{票面利率} \times 12/12 = \\$3,500$，票面利率 = 3.5%</p> <p>(2) 95 年度：攤銷額 = $\\$104,266 - \\$103,894 = \\$372$</p> <p>利息費用 = $\\$3,500 - \\$372 = \\$3,128$</p> <p>$\\$104,266 \times \text{有效利率} \times 12/12 = \\$3,128$，有效利率 = 3%</p>								
(三)	<p>97/12/31：</p> <p>付現利息 = $\\$100,000 \times 3.5\% \times 12/12 = \\$3,500$</p> <p>利息費用 = $\\$103,511 \times 3\% \times 12/12 = \\$3,105$</p> <p>溢價攤銷 = $\\$3,500 - \\$3,105 = \\$395$</p> <p>帳面金額 = $\\$103,511 - \\$395 = \\$103,116$</p> <p>贖回損益 = $\\$105,000 - \\$103,116 = \\$1,884$ (損失)</p>								
	<table> <tr> <td>應付公司債</td> <td>100,000</td> </tr> <tr> <td>應付公司債溢價</td> <td>3,116</td> </tr> <tr> <td>贖回應付公司債損失</td> <td>1,884</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>105,000</td> </tr> </table>	應付公司債	100,000	應付公司債溢價	3,116	贖回應付公司債損失	1,884	現金	105,000
應付公司債	100,000								
應付公司債溢價	3,116								
贖回應付公司債損失	1,884								
現金	105,000								

第 23 頁

42.

(一)X1/1/1 發行	現 金	957,695	
	應付公司債折價	42,305	
	應付公司債		1,000,000
(二)X1/12/31 付息日	利息費用	105,346	
	應付公司債折價		5,346
	現 金		100,000
(三)X3/12/31	公司債之未攤銷折價餘額=\$24,437		
	公司債之帳面金額=\$975,563		
(四)X4/1/1 買回	應付公司債	600,000	
	贖回應付公司債損失	24,662	
	應付公司債折價		14,662
	現 金		610,000

第 24 頁

43.

(1)	應付公司債	1,000,000	
	資本公積—認股權	50,000	
	普通股股本		500,000
	資本公積—普通股股票溢價		550,000
(2)	應付公司債	1,000,000	
	資本公積—認股權	50,000	
	現 金		1,000,000
	資本公積—註銷認股權		50,000

第 27 頁

3.

(一)	2010 年 3 月 1 日	現 金	928,891
		應付公司債折價	81,109
		應付公司債	1,000,000
		應付利息	10,000
(二)	2010 年 6 月 30 日	利息費用	24,504
		應付利息	10,000
		應付公司債折價	4,504
		現 金	30,000
	2010 年 12 月 31 日	利息費用	36,936
		應付公司債折價	6,936
		現 金	30,000

第 34 頁

5.

(1)	20X8 年利息費用總額 = \$46,211
(2)	20X8 年 12 月 31 日資產負債表之流動負債 = \$93,090 + \$94,952 = \$188,042
(3)	20X8 年 12 月 31 日資產負債表之非流動負債 = \$831,219

第 35 頁

6.

(一)	現 金	3,233,574	
	銀行長期借款	3,233,574	
(二)	利息費用	172,208	
	銀行長期借款	427,792	
	現 金	600,000	
(三)	X3/12/31 部份資產負債表		
	資產	流動負債	
	:	長期借款 (一年以內到期者)	\$457,737
		非流動負債	
		長期借款 (一年以上到期者)	1,574,590



第八章

現金、約當現金



盧奕 老師編授

第 5 頁

3.

2/1	現金	4,000,000	
	銀行借款		4,000,000
3/15	受限制銀行存款	3,500,000	
	應收票據		3,500,000
4/20	應收帳款	700,000	
	受限制銀行存款	800,000	
	應收票據		1,500,000
5/1	利息費用	60,000	
	銀行借款	4,000,000	
	銀行存款	240,000	
	受限制銀行存款		4,300,000

第 21 頁

29.

因客戶存款不足遭銀行退票的金額	\$56,000
公司銀行存款帳戶正確餘額	\$160,000

綠湖公司
銀行存款調節表
20X7年12月31日

公司帳現金餘額	\$200,000	銀行對帳單餘額	\$100,000
加：代收票據	22,000	加：在途存款	30,000
減：利息費用	(4,000)	銀行誤記	50,000
手續費	(2,000)	減：未兌現支票#100	(15,000)
客戶存款不足遭銀行退票	(56,000)	#110	(5,000)
正確餘額	\$160,000	正確餘額	\$160,000

第 26 頁

6.

(1)	在途存款\$37,000 未兌現支票=\$37,000		
(2)	銀行對帳單列示之存款餘額=\$95,800+\$300,000-\$280,000-\$5,300+\$2,000=\$112,500 正確存款餘額=\$112,500+\$37,000-\$37,000=\$112,500		
(3)	手續費支出 銀行存款 應收票據 辦公設備成本	5,300 300 2,000 3,600	

第 27 頁

7.

乙公司
銀行存款收支結餘調節表
X5 年 12 月 31 日餘額

	期初餘額	本期收入	本期支出	期末餘額
銀行對帳單餘額	\$95,800	\$302,000	\$285,300	\$112,500
加：在途存款				
11 月底	25,000	(25,000)		
12 月底		37,000		37,000
減：未兌現支票				
11 月底	(52,000)		(52,000)	
12 月底			37,000	(37,000)
正確餘額	\$68,800	\$314,000	\$270,300	\$112,500
公司帳上餘額	\$68,000	\$317,000	\$272,800	\$112,200
加：託收票據				
11 月底	5,000	(5,000)		
12 月底		2,000		2,000
公司誤記			(3,600)	3,600
減：手續費				
11 月底	(4,200)		(4,200)	
12 月底			5,300	(5,300)
正確餘額	\$68,800	\$314,000	\$270,300	\$112,500

8.
(一)

台南公司
銀行存款調節表
2009 年 11 月 30 日

公司餘額	\$34,188	銀行結單餘額	\$44,498
加：託收票據	\$6,000	加：在途存款	\$7,000
利息收入	440	銀行誤記	1,800
小計	6,440	小計	8,800
減：手續費	\$260	減：未兌現支票#1471	\$1,680
公司誤記	2,000	#1474	2,100
		#1477	1,200
		#1481	1,390
		#1484	1,640
		#1485	1,940
		#1486	1,800
		#1487	780
		#1488	2,400
正確餘額	<u>\$38,368</u>	正確餘額	<u>\$38,368</u>

(二) 手續費支出	260
應付帳款	2,000
銀行存款	4,180
應收票據	6,000
利息收入	440

第 30 頁

9.

$$\begin{aligned}
 \text{(一)公司帳面餘額} &= \$10,740.93 + (\$843.86 + \$941.54 + \$808.58 + \$967.00) - \\
 &\quad (\$372.96 + \$780.62 + \$157.00 + \$587.50 + \$234.15 + \$578.84 + \$1,687.50 \\
 &\quad + \$921.30 + \$246.03) \\
 &= \$8,736.01
 \end{aligned}$$

三友企業
銀行存款調節表

2017 年 10 月 31 日

公司帳面餘額	\$8,736.01	銀行對帳單餘額	\$11,951.01
加：支票多記	\$72	加：在途存款	967.00
代收票據	2,040	減：未兌現支票#20	\$587.50
利息收入	60	#23	1,687.50
減：服務費	\$35		(2,275.00)
存款不足退票	230		
(265.00)	(265.00)		
正確餘額	<u>\$10,643.01</u>	正確餘額	<u>\$10,643.01</u>

(二) 服務費	35	
應收款項	230	
銀行存款	1,907	
進 貨		72
應收票據		2,040
利息收入		60

10.

(一)以正確餘額為準，編製 10 月份四欄式銀行調節表：

台中公司
銀行存款收支結餘調節表
107 年 10 月 31 日餘額

	期初餘額	本期收入	本期支出	期末餘額
銀行對帳單餘額	\$98,470	\$120,800	\$130,937	\$88,333
加：在途存款				
9 月底	5,000	(5,000)		
10 月底		4,800		4,800
支出多計			(3,600)	3,600
減：未兌現支票				
9 月底	(6,850)		(6,850)	
10 月底			5,600	(5,600)
正確餘額	\$96,620	\$120,600	\$126,087	\$91,133
公司帳上餘額	\$96,620	\$95,400	\$119,526	\$72,494
加：託收票據		24,000		24,000
利息收入		1,200		1,200
支出多計			(9)	(9)
減：客票存款不足退票			5,890	(5,890)
手續費			680	(680)
正確餘額	\$96,620	\$120,600	\$126,087	\$91,133

(二) 應收帳款	5,890	
手續費支出	680	
銀行存款	18,639	
應收票據		24,000
利息收入		1,200
修繕費		9

11.

(一)	1. 正確之現金餘額 = \$17,595 2. 挪用之現金 = \$1,615
(二)	1. 未兌現支票漏列 = $\$975 - \$470 = \$505$ 2. 未兌現支票加總錯誤 = $\$470 - \$360 = \$110$ 3. 應收票據漏列且故意正負相反表達 = $\$500 + \$500 = \$1,000$ $\$505 + \$110 + \$500 + \$500 = \$1,615$



第九章

證券投資(金融資產)



盧奕 老師編授

第 12 頁

11.

(1)	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	270,000	
	手續費支出	1,000	
	現金		271,000
(2)	現金	40,000	
	股利收入		40,000
(3)	不作分錄。		
(4)	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	1,818	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		1,818
	現金	99,400	
	手續費支出	600	
	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		98,182
(5)	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	3,182	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		3,182

第 13 頁

12.

(一)

	<u>X6 年</u>	<u>X7 年</u>	<u>X8 年</u>
帳列稅前淨利	\$100,000	\$120,000	\$150,000
(1)按公允價值調整	-3,000	+2,000	+3,000
(2)寄銷品存貨			
X6 年	+10,000	-10,000	
X7 年		+30,000	-30,000
X8 年			+20,000
(3)寄銷品存貨			
X6 年	-40,000	+40,000	
X7 年		-60,000	+60,000
X8 年			-49,000
(4)漏列應收租金			
X6 年	+8,000	-8,000	
X7 年		+6,000	-6,000
X8 年			+12,000
正確淨利	<u>\$75,000</u>	<u>\$120,000</u>	<u>\$160,000</u>

(二)正確之資產總額：\$3,334,000

	<u>金額</u>
帳列資產	\$3,300,000
(1)公允價值超過成本(\$62,000-\$60,000)	+2,000
(2)寄銷於乙公司之商品	+20,000
(4)漏列應收租金	+12,000
正確之資產總額	<u>\$3,334,000</u>

正確之負債總額：\$1,249,000

	<u>金額</u>
帳列負債	\$1,200,000
(3)漏列預收貨全	+49,000
正確之負債總額	<u>\$1,249,000</u>

第 21 頁

16.

X7/10/17	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	430,000	
	現金		430,000
X7/12/31	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未實現評價損益	100,000	
	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		100,000
	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未實現評價損益	100,000	
	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未實現評價損益		100,000
X8/2/15	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	40,000	
	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未實現評價損益		40,000
	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未實現評價損益	40,000	
	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未實現評價損益		40,000
	現金	370,000	
	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	60,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		430,000
	累積盈虧	60,000	
	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未實現評價損益		60,000

第 22 頁

17.

(1)

X1/12/31	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	10,000	
	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		10,000
X2/12/31	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	12,000	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		12,000

(2)

X1/12/31	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未實現評價損益	11,000	
	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		11,000
X2/12/31	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	12,000	
	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未實現評價損益		12,000

第 23 頁

18.

2010/12/31	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	100,000
	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	100,000
	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	20,000
	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未實現評價損益	20,000
2011/12/31	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	180,000
	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	180,000
	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未實現評價損益	30,000
	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	30,000

第 32 頁

26.

交易事項	分錄或備忘錄	
(1) 購入小碩公司股票	採用權益法之投資	615,000
	現金	615,000
(2) 收到現金股利	現金	100,000
	採用權益法之投資	100,000
(3) 收到股票股利	不作分錄。	
(4) 認列投資損益份額	採用權益法之投資	750,000
	採用權益法認列之損益份額	750,000
(5) 出售半數股票	現金	750,000
	採用權益法之投資	632,500
	處份投資利益	117,500

27.

X1 年~X4 年稅前淨利影響數	X1 年	X2 年	X3 年	X4 年	合計
採用權益法認列之損益份額未入帳	\$600,000	\$280,000	(\$120,000)	\$280,000	\$1,040,000
股利收入已入帳	(240,000)	(160,000)	(80,000)	(144,000)	(624,000)
X2 年期末存貨高估		(200,000)	200,000		0
X3 年期末存貨低估			160,000	(160,000)	0
X4 年期末存貨高估				(520,000)	(520,000)
稅前淨利影響數	\$360,000	(\$80,000)	\$160,000	\$544,000	984,000
X4 年未結帳前之影響	累積盈虧			當期淨利	
X4 年未結帳後之影響	累積盈虧				

(一)

1. 權益法投資之更正	採用權益法之投資	416,000 (X1 年~X4 年投資少計)
	股利收入	144,000 (X4 年股利多計)
	採用權益法認列之損益份額	280,000
	遞延所得稅負債	42,000*
	累積盈虧	238,000**
		* $[(\$600,000 + \$280,000 - \$120,000) - (\$240,000 + \$160,000 + \$80,000)] \times 15\% = \$42,000$
		** $[(\$600,000 + \$280,000 - \$120,000) - (\$240,000 + \$160,000 + \$80,000)] \times (1 - 15\%) = \$238,000$
2. 存貨錯誤之更正	銷貨成本	680,000
	存貨 (期末)	520,000
	本期所得稅負債	24,000 = $\$160,000 \times 15\%$
	累積盈虧	136,000

(二)

1. 權益法投資之更正	採用權益法之投資	416,000
	遞延所得稅負債	62,400*
	累積盈虧	353,600
		* $(\$280,000 - \$144,000) \times 15\% + \$42,000 = \$62,400$
2. 存貨錯誤之更正	累積盈虧	442,000
	本期所得稅負債	78,000*
	存貨 (期末)	520,000
		* $\$520,000 \times 15\% = \$78,000$

第 37 頁

2.

X2/6/1 購入	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	98,000	
	應收利息	500	
	手續費支出	500	
	現金		99,000
X2/10/1 收利息	現金	1,500	
	應收利息		500
	利息收入		1,000
X2/12/31 利息調整	應收利息	750	
	利息收入		750
X2/12/31 期末評價	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	1,750	
	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		1,750

第 44 頁

12.

(1)	X2/12/31 購入	按攤銷後成本衡量之金融資產	1,000,000	
		現金		1,000,000
	X2/12/31 風險評估	預期信用減損損失	10,000	
		備抵損失—按攤銷後成本衡量之金融資產	10,000	
(1)	X3/12/31 收利息	現金	50,000	
		利息收入		50,000
(2)	X2 年底攤銷後成本 = \$990,000			
(3)	X3 年底利息收入 = \$50,000			

第 52 頁

8.

X0/12/31 調整分錄	應收利息	833
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	622
	利息收入	1,455
X0/12/31 期末評價	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整	5,722
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	5,722

第 53 頁

9.

(一)

X1/12/31 收息	應收利息	12,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	2,746
	利息收入	14,746
X1/12/31 期末評價	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整	1,226
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	1,226

(二) $\$990,000 - \$989,462 = \$538$

第 54 頁

10.

(一) 發行價格(現值)=\$3,217,992

(二) 丁公司：

X1/12/31 付 息	利息費用	193,080	
	應付公司債溢價	106,920	
	現 金		300,000
X1/12/31 還 本	應付公司債	1,000,000	
	現 金		1,000,000

戊公司：

X1/12/31 收 息	現 金		300,000
	利息收入		193,080
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		106,920
X1/12/31 收回本金	現 金		1,000,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		1,000,000
X1/12/31 評 價	OCI—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益		11,073
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整		11,073

(三)

資產	負債
流動資產	流動負債
：	應付公司債 \$1,073,336 = \$1,000,000 + \$73,336
	：
	非流動負債
	應付公司債 \$1,037,737

(四) 丁公司：

X2/1/1 贖 回	應付公司債	2,000,000	
	應付公司債溢價	111,073	
	現 金		2,100,000
	贖回公司債利益		11,073

戊公司：

X2/1/1 出 售	現 金		2,100,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整		11,073
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		2,111,073
	累積盈虧		11,073
	其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益		11,073

11.

(一) 有效利息法之溢價攤銷表：

日期	現金利息	利息費用	溢價攤銷	帳面金額
X3/4/1				10,520,000
X4/3/31	500,000	420,800	79,200	10,440,800
X5/3/31	500,000	417,632	82,368	10,358,432

X4 年應認列之利息費用 = $\$420,800 \times 3/12 + \$417,632 \times 9/12 = \$418,424$

X4/12/31 負債總額 = $\$10,440,800 - \$82,368 \times 9/12 = \$10,379,024$

(二) 有效利息法之溢價攤銷表：

日期	現金利息	利息收入	溢價攤銷	攤銷後成本
X3/4/1				1,052,000
X4/3/31	50,000	42,080	7,920	1,044,080
X5/3/31	50,000	41,763	8,237	1,035,843

(a) X4/12/31 帳面金額 = $\$1,000,000 \times 101\% = \$1,010,000$

X4/12/31 公允價值 = $\$1,000,000 \times 98\% = \$980,000$

$\therefore \$50,000 + (\$980,000 - \$1,010,000) = +\$20,000$

(b) X4/12/31 帳面金額 = $\$1,000,000 \times 101\% - \$7,920 \times 3/12 - \$8,237 \times 9/12 = \$1,001,842$

X4/12/31 公允價值 = $\$1,000,000 \times 98\% = \$980,000$

$\therefore (\$42,080 \times 3/12 + \$41,763 \times 9/12) + (\$980,000 - \$1,001,842) = +\$20,000$

(c) $\$42,080 \times 3/12 + \$41,763 \times 9/12 = +\$41,842$

(三) (a) - \$45,843(損失)

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整	12,059
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	12,059
	$\$990,000 - (\$1,035,843 - \$57,902) = \$12,059$	
X2/8/31	現金	990,000
出售	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整	45,843
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	1,035,843
	處分投資損失	45,843
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益—重分類調整	45,843

(b) $\$1,000,000 \times 99\% - \$1,035,843 = -\$45,843$ (損失)

12.

X1/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	522,899	
	現金		522,899
	預期信用減損損失	2,500	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失	2,500	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	2,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整		2,000
X2/12/31	現金	20,000	
	利息收入		15,687
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		4,313
	預期信用減損損失	47,500	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失	47,500	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	66,586	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整		66,586