

# 中級會計學

下冊第十一版

Eleventh Edition Volume 2

以國際財務報導準則為藍本

鄭丁旺 博士 著

An IFRS Perspective

作業解答

Intermediate Accounting

鄭 丁 旺 博士著

中 級

# 中 級 會 計 學

下冊



十一版

作 業 解 答

本書未經著者之同意或授權，不得有重製（含複印、影印、印刷、筆錄或以其他方式有形之重複製作）之行爲，違者依法究辦。

# 中級會計學

（下冊）

## 作業解答

中華民國102年2月十一版

版權所有  
翻印必究

內政部著作權執照

臺內著字第15937號

定價新台幣220元

著者 兼 者：鄭 丁 旺  
發行 者：各 大 書 局  
經售 者：各 大 書 局  
連絡電話：(02)2939-4822  
印刷 者：三源印刷事業有限公司

本書系列其他著作：

初級會計學（上冊）  
初級會計學（上冊）作業解答  
初級會計學（下冊）  
初級會計學（下冊）作業解答  
中級會計學（上冊）  
中級會計學（上冊）作業解答  
中級會計學（下冊）  
中級會計學（下冊）作業解答  
高級會計學（上冊）  
高級會計學（上冊）作業解答  
高級會計學（下冊）  
高級會計學（下冊）作業解答  
成本與管理會計（上冊）  
成本與管理會計（上冊）作業解答  
成本與管理會計（下冊）  
成本與管理會計（下冊）作業解答

# 第十一章 金融資產與採用權益法之權益工具投資

## 作業解答

### 討論及決策題

1.

俊普公司雖只投資易智公司15%的股權，但卻以可轉換普通股的條件貸款給易智公司，且只要貸款不清償，俊普公司可擔任易智公司的董事，此外並可認購普化公司（易智公司100 % 擁有）大量的股票，這些事實均可證明俊普公司對易智公司具有重大影響力，故俊普公司對易智公司的投資應該採用權益法處理。

2.

華文公司持有愛群公司普通股的比例從10% 增加至25%時，代表華文公司對愛群公司有重大影響力，故應改採權益法處理。

長期股權投資從非權益法變更為權益法時，原分類為備供出售金融資產或透過損益按公允價值衡量金融資產，其後增加投資而取得對被投資公司之重大影響時，應於取得重大影響日，將原來之投資依當日公允價值轉換為「採用權益法之投資」，並將所有相關之其他綜合損益重分類入損益，連同新投資亦認列為「採用權益法之投資」，再一併計算投資成本與所享有股權淨值份額之差額。

此外，從本年度以後，華文公司應依下列方式處理：

- (1)記錄被投資公司列報盈餘（或損失）的25%作為長期股權投資的增加（或減少）及採用權益法認列之損益份額（損失）。
- (2)將所收到的股利作為長期股權投資的減少。
- (3)攤銷重大影響日股權淨值和投資成本的差額。

3.

- (1)投資公司對於權益工具投資的評價及採用權益法認列之損益份額的處理，實為一體兩面。在決定如何處理採用權益法認列之損益份額時，應考慮兩項因素：a.投資的意圖，是長期性投資或短期的資金運用？ b.對被投資公司的影響力。若意圖長期持有，而又對被投資公司有重大影響力，則應採用權益法，按投資比例認列投資公司的損益。本例東和公司投資25 %，如無相反證明，應假定為有重大影響力，若東和公司打算長期持有該項投資，則應按權益法處理。
- (2)權益法評價的結果會使長期投資趨近於所取得的股權淨值，雖不代表股票市價或投資成本，但對長期投資而言，市價的變動較不具意義，權益的增減更為投資公司所關心。

## 練習題及計算題

## 1. 選擇題

- (1)D
- (2)B
- (3)C
- (4)D
- (5)A
- (6)A
- (7)B
- (8)A

## 2.

情況一：雙方以總額交割——權益交易

13/2/1 無分錄

13/12/31 無分錄

|             |         |         |
|-------------|---------|---------|
| 14/1/31 庫藏股 | 120,000 |         |
| 現 金         |         | 120,000 |

情況二：雙方以股票淨額交割——資產、負債交易

13/2/1 無分錄（遠期合約簽訂時其公允價值為零）

|                                                     |        |        |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|
| 13/12/31 遠期購買合約資產 $[(\$13.5 - \$12) \times 10,000]$ | 15,000 |        |
| 遠期購買合約利益                                            |        | 15,000 |

認列遠期購買合約資產及利益。

|                                                        |        |        |
|--------------------------------------------------------|--------|--------|
| 14/1/31 遠期購買合約損失 $[(\$10.00 - \$13.50) \times 10,000]$ | 35,000 |        |
| 遠期購買合約資產                                               |        | 15,000 |

|          |        |
|----------|--------|
| 遠期購買合約負債 | 20,000 |
|----------|--------|

認列遠期購買合約負債及損失。

|          |        |
|----------|--------|
| 遠期購買合約負債 | 20,000 |
|----------|--------|

|                                                          |        |
|----------------------------------------------------------|--------|
| 普通股股本 $(\$20,000 \div \$10.00 = 2,000 \text{股, 面額\$10})$ | 20,000 |
|----------------------------------------------------------|--------|

記錄遠期購買合約交割，支付本公司股票2,000 股。

情況三：雙方以現金淨額交割——資產、負債交易

13/2/1 無分錄（遠期合約簽訂時其公允價值為零）

|                                                     |        |        |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|
| 13/12/31 遠期購買合約資產 $[(\$13.5 - \$12) \times 10,000]$ | 15,000 |        |
| 遠期購買合約利益                                            |        | 15,000 |

認列遠期購買合約資產及利益。

|                                                        |        |        |
|--------------------------------------------------------|--------|--------|
| 14/1/31 遠期購買合約損失 $[(\$10.00 - \$13.50) \times 10,000]$ | 35,000 |        |
| 遠期購買合約資產                                               |        | 15,000 |

|          |        |
|----------|--------|
| 遠期購買合約負債 | 20,000 |
|----------|--------|

認列遠期購買合約資產及利益。

|              |                                         |           |           |
|--------------|-----------------------------------------|-----------|-----------|
|              | 遠期購買合約負債                                | 20,000    |           |
|              | 現 金                                     |           | 20,000    |
| 3.           |                                         |           |           |
| (1) 13/12/31 | 金融資產評價損益                                | 42,000    |           |
|              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票                     |           | 42,000    |
| (2) 14/ 4/30 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票                     | 6,000     |           |
|              | 金融資產評價損益                                |           | 6,000     |
|              | 現 金                                     | 276,000   |           |
|              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票                     |           | 276,000   |
| (3) 14/12/31 | 金融資產評價損益                                | 3,000     |           |
|              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票                     |           | 3,000     |
| 4.           |                                         |           |           |
| 13/ 7/ 1     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—債券                     | 1,000,000 |           |
|              | 手續費                                     | 3,200     |           |
|              | 現 金                                     |           | 1,003,200 |
|              | 認列公司債投資。                                |           |           |
| 12/31        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—債券                     | 40,000    |           |
|              | 金融資產評價損益(\$1,040,000 - \$1,000,000)     |           | 40,000    |
|              | 認列公司債公允價值變動的利益。                         |           |           |
| 14/ 5/ 1     | 金融資產評價損益                                | 5,000     |           |
|              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—債券                     |           | 5,000     |
|              | * \$500,000 × (1.03 - 1.04) = - \$5,000 |           |           |
|              | 認列出售公司債公允價值下跌損失。                        |           |           |
|              | 現 金(\$500,000 × 1.03 - \$4,525)         | 510,475   |           |
|              | 手續費                                     | 4,525     |           |
|              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—債券                     |           | 515,000   |
|              | 除列出售之公司債並認列支付手續費及交易稅。                   |           |           |
| 5.           |                                         |           |           |
| (1) 13/ 2/15 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票                     | 290,000   |           |
|              | 現 金                                     |           | 290,000   |
| 13年股利        | 現 金                                     | 14,000    |           |
|              | 股利收入                                    |           | 14,000    |
| 13/12/31     | 金融資產評價損益                                | 3,000     |           |
|              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票                     |           | 3,000     |
| 14年股利        | 現 金                                     | 14,000    |           |
|              | 股利收入                                    |           | 14,000    |
| 14/12/31     | 金融資產評價損益                                | 11,000    |           |
|              | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票                     |           | 11,000    |

|             |                     |                            |         |
|-------------|---------------------|----------------------------|---------|
| (2)13/ 2/15 | 備供出售金融資產—股票         | 290,000                    |         |
|             | 現金                  |                            | 290,000 |
| 13年股利       | 現金                  | 14,000                     |         |
|             | 備供出售金融資產—股票         |                            | 14,000  |
| 13/12/31    | 備供出售金融資產—股票         | 11,000                     |         |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益  |                            | 11,000  |
|             | $\$28 \times 2,000$ | $= \$ 56,000$              |         |
|             | $45 \times 3,000$   | $= 135,000$                |         |
|             | $24 \times 4,000$   | $= \underline{96,000}$     |         |
|             | 總市價                 | $\$287,000$                |         |
|             | 帳面價值                | $(276,000)$                |         |
|             | 未實現利益               | $\underline{\$ (11,000)}$  |         |
| 14年股利       | 現金                  | 14,000                     |         |
|             | 股利收入                |                            | 14,000  |
| 14/12/31    | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益  | 11,000                     |         |
|             | 備供出售金融資產—股票         |                            | 11,000  |
|             | $\$26 \times 2,000$ | $= \$ 52,000$              |         |
|             | $40 \times 3,000$   | $= 120,000$                |         |
|             | $26 \times 4,000$   | $= \underline{104,000}$    |         |
|             | 總市價                 | $\$ 276,000$               |         |
|             | 帳面金額                | $(287,000)$                |         |
|             | 未實現損失               | $\underline{\$ ( 11,000)}$ |         |

6.

|             |                     |         |         |
|-------------|---------------------|---------|---------|
| (1)13/12/31 | 金融資產評價損益            | 76,000  |         |
|             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 |         | 76,000  |
| 14/ 2/15    | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 | 225,000 |         |
|             | 金融資產評價損益            |         | 225,000 |
|             | 現金                  | 750,000 |         |
|             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 |         | 750,00  |
| 14/ 3/ 5    | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 | 480,000 |         |
|             | 現金                  |         | 480,000 |
| 14/12/31    | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票 | 6,000   |         |
|             | 金融資產評價損益            |         | 6,000   |
| (2)13/12/31 | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益  | 76,000  |         |
|             | 備供出售金融資產—股票         |         | 76,000  |
| 14/ 2/ 5    | 備供出售金融資產—股票         | 225,000 |         |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益  |         | 225,000 |

|          |                    |         |         |
|----------|--------------------|---------|---------|
|          | 現 金                | 750,000 |         |
|          | 備供出售金融資產—股票        |         | 750,000 |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益 | 125,000 |         |
|          | 處分投資利益             |         | 125,000 |
| 14/ 3/ 5 | 備供出售金融資產—股票        | 480,000 |         |
|          | 現 金                |         | 480,000 |
| 14/12/31 | 備供出售金融資產—股票        | 6,000   |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益 |         | 6,000   |

7.

|                  |         |         |
|------------------|---------|---------|
| (1)持有至到期日金融資產—債券 | 968,234 |         |
| 現 金              |         | 968,234 |

(2) 「持有至到期日金融資產—債券」溢價攤銷表

| 日 期          | 借：現 金            | 貸：利息收入                | 貸：持有至到<br>期日金融資產 | 持有至到期<br>日金融資產<br>攤銷後成本 |
|--------------|------------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
|              | (1)              | (2)=上期(4)×有<br>效利率10% | (3) = (1) - (2)  | (4)上期(4) -<br>(3)       |
| 13/ 1/ 1     |                  |                       |                  | \$968,234               |
| 13/12/31     | \$108,000        | \$ 96,823             | \$ 11,177        | 957,057                 |
| 14/12/31     | 108,000          | 95,706                | 12,294           | 944,763                 |
| 15/12/31     | 108,000          | 94,476                | 13,524           | 931,239                 |
| 16/12/31     | 108,000          | 93,124                | 14,876           | 916,363                 |
| 17/12/31     | <u>108,000</u>   | <u>91,637</u>         | <u>16,363</u>    | 900,000                 |
|              | <u>\$540,000</u> | <u>\$471,766</u>      | <u>\$ 68,234</u> |                         |
| 13/12/31 現 金 |                  |                       |                  | 108,000                 |
|              | 利息收入             |                       |                  | 96,823                  |
|              | 持有至到期日金融資產—債券    |                       |                  | 11,177                  |

8.

|             |                         |         |         |
|-------------|-------------------------|---------|---------|
| (1)13/ 1/ 1 | 備供出售金融資產—債券             | 968,234 |         |
|             | 現 金                     |         | 968,234 |
| (2)13/12/31 | 現 金                     | 108,000 |         |
|             | 利息收入                    |         | 96,823  |
|             | 備供出售金融資產—債券             |         | 11,177  |
|             | 備供出售金融資產—債券             | 5,943   |         |
|             | (\$963,000 - \$957,057) |         |         |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益      |         | 5,943   |

|             |                                                  |         |        |
|-------------|--------------------------------------------------|---------|--------|
| (3)14/12/31 | 現 金                                              | 108,000 |        |
|             | 利息收入                                             |         | 95,706 |
|             | 備供出售金融資產—債券                                      |         | 12,294 |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                               | 23,706* |        |
|             | 備供出售金融資產—債券                                      |         | 23,706 |
|             | * $\$927,000 - \$944,763 - \$5,943 = -\$23,706$  |         |        |
|             | $\$927,000 - (\$963,000 - \$12,294) = -\$23,706$ |         |        |

9.

|             |                                                    |         |         |
|-------------|----------------------------------------------------|---------|---------|
| (1)13/12/31 | 持有至到期日金融資產—債券                                      | 217,320 |         |
|             | 現 金                                                |         | 217,320 |
| 14/12/31    | 現 金( $\$200,000 \times 7\%$ )                      | 14,000  |         |
|             | 利息收入( $\$217,320 \times 5\%$ )                     |         | 10,866  |
|             | 持有至到期日金融資產—債券                                      |         | 3,134   |
| 15/12/31    | 現 金                                                | 14,000  |         |
|             | 利息收入( $\$214,186 \times 5\%$ )                     |         | 10,709  |
|             | 持有至到期日金融資產—債券                                      |         | 3,291   |
| 16/12/31    | 現 金                                                | 14,000  |         |
|             | 利息收入( $\$210,895 \times 5\%$ )                     |         | 10,545  |
|             | 持有至到期日金融資產—債券                                      |         | 3,455   |
|             | 每期末無須做任何評價分錄。                                      |         |         |
| (2)13/12/31 | 備供出售金融資產—債券                                        | 217,320 |         |
|             | 現 金                                                |         | 217,320 |
| 14/12/31    | 現 金                                                | 14,000  |         |
|             | 利息收入                                               |         | 10,866  |
|             | 備供出售金融資產—債券                                        |         | 3,134   |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                 | 1,186   |         |
|             | 備供出售金融資產—債券                                        |         | 1,186*  |
|             | * $\$213,000 - \$214,186 = -\$1,186$               |         |         |
| 15/12/31    | 現 金                                                | 14,000  |         |
|             | 利息收入                                               |         | 10,709  |
|             | 備供出售金融資產—債券                                        |         | 3,291   |
|             | 備供出售金融資產—債券                                        | 5,291   |         |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                 |         | 5,291*  |
|             | * $(\$215,000 - \$210,895) - (-\$1,186) = \$5,291$ |         |         |
|             | 或： $\$215,000 - (\$213,000 - \$3,291) = \$5,291$   |         |         |

|             |                                                        |         |         |
|-------------|--------------------------------------------------------|---------|---------|
| 16/12/31    | 現 金                                                    | 14,000  |         |
|             | 利息收入                                                   |         | 10,545  |
|             | 備供出售金融資產—債券                                            |         | 3,455   |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                     | 245     |         |
|             | 備供出售金融資產—債券                                            |         | 245     |
|             | * $(\$211,300 - \$207,440) - \$4,105 = - \$245$        |         |         |
|             | 或： $\$211,300 - (\$215,000 - \$3,455) = - \$245$       |         |         |
| 10.         |                                                        |         |         |
| 13/ 1/ 1    | 備供出售金融資產—債券                                            | 92,278  |         |
|             | 現 金                                                    |         | 92,278  |
| 7/ 1        | 現 金 $(\$100,000 \times 8\% \times 1/2)$                | 4,000   |         |
|             | 備供出售金融資產—債券                                            | 614     |         |
|             | 利息收入 $(\$92,278 \times 10\% \times 1/2)$               |         | 4,614   |
| 12/31       | 應收利息 $(\$100,000 \times 8\% \times 1/2)$               | 4,000   |         |
|             | 備供出售金融資產—公司債                                           | 645     |         |
|             | 利息收入 $[(\$92,278 + \$614) \times 10\% \times 1/2]$     |         | 4,645   |
|             | 攤銷後成本 = $\$92,278 + \$614 + \$645 = \$93,537$          |         |         |
|             | 公允價值 $\$93,182 - \text{攤銷後成本}\$93,537 = \$(355)$ 未實現損失 |         |         |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                     | 355     |         |
|             | 備供出售金融資產—債券                                            |         | 355     |
| 14/ 1/ 1    | 現 金                                                    | 4,000   |         |
|             | 應收利息                                                   |         | 4,000   |
| 4/ 1        | 應收利息 $(\$100,000 \times 8\% \times 3/12)$              | 2,000   |         |
|             | 備供出售金融資產—債券                                            | 338     |         |
|             | 利息收入 $(\$93,537 \times 10\% \times 3/12)$              |         | 2,338   |
|             | 帳面金額 = $\$93,182 + \$338 = \$93,520$                   |         |         |
|             | 公允價值 $\$93,580 - \$93,520 = \$60$                      |         |         |
|             | 備供出售金融資產—債券                                            | 60      |         |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                     |         | 60      |
|             | 現 金                                                    | 95,580  |         |
|             | 應收利息                                                   |         | 2,000   |
|             | 備供出售金融資產—債券                                            |         | 93,580  |
|             | 處分投資損失                                                 | 295     |         |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                     |         | 295     |
| 11.         |                                                        |         |         |
| (1)13/ 1/ 1 | 備供出售金融資產—債券                                            | 561,220 |         |
|             | 現 金                                                    |         | 561,220 |

## (2) 「備供出售金融資產—債券」折價攤銷表

| 日 期         | 借：現金<br>(1)                                       | 貸：利息收入<br>(2)=上期(4)×<br>有效利率5 % | 借：備供出售<br>金融資產<br>(3)= (2) - (1) | 備供出售金融資<br>產攤銷後成本<br>(4)=上期<br>(4)+(3) |
|-------------|---------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|
| 13/ 1/ 1    |                                                   |                                 |                                  | \$561,220                              |
| 13/ 7/ 1    | \$ 24,000                                         | \$ 28,061                       | \$ 4,061                         | 565,281                                |
| 13/12/31    | 24,000                                            | 28,264                          | 4,264                            | 569,545                                |
| 14/7/1      | 24,000                                            | 28,477                          | 4,477                            | 574,022                                |
| 14/12/31    | 24,000                                            | 28,701                          | 4,701                            | 578,723                                |
| 15/7/1      | 24,000                                            | 28,936                          | 4,936                            | 583,659                                |
| 15/12/31    | 24,000                                            | 29,183                          | 5,183                            | 588,842                                |
| 16/7/1      | 24,000                                            | 29,442                          | 5,442                            | 594,284                                |
| 16/12/31    | <u>24,000</u>                                     | <u>29,716</u>                   | <u>5,716</u>                     | 600,000                                |
|             | <u>\$192,000</u>                                  | <u>\$230,780</u>                | <u>\$ 38,780</u>                 |                                        |
| (3)13/ 7/ 1 | 現 金                                               |                                 |                                  | 24,000                                 |
|             | 備供出售金融資產—債券                                       |                                 |                                  | 4,061                                  |
|             | 利息收入                                              |                                 |                                  | 28,061                                 |
| 12/31       | 應收利息                                              |                                 |                                  | 24,000                                 |
|             | 備供出售金融資產—債券                                       |                                 |                                  | 4,264                                  |
|             | 利息收入                                              |                                 |                                  | 28,264                                 |
| (4)14/12/31 | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                |                                 |                                  | 32,759*                                |
|             | 備供出售金融資產—債券                                       |                                 |                                  | 32,759                                 |
|             | * \$556,089 - (\$578,723 + \$10,125) = - \$32,759 |                                 |                                  |                                        |
| (5)15/ 1/ 1 | 現 金(\$556,089+\$24,000)                           |                                 |                                  | 580,089                                |
|             | 備供出售金融資產—債券                                       |                                 |                                  | 556,089                                |
|             | 應收利息                                              |                                 |                                  | 24,000                                 |
|             | 處分投資損失                                            |                                 |                                  | 22,634                                 |
|             | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                |                                 |                                  | 22,634                                 |

12.

- (1) 折價購入，攤銷後成本帳面金額逐年上升，係為折價攤銷。
- (2) 是用利息法攤銷，因為每年攤銷後成本並非等額增加(用直線法時會等額增加)本例是逐年遞增，此乃利息法攤銷折價的情況。
- (3) 13/12/31 備供出售金融資產—債券 5,700  
其他綜合損益—金融資產未實現評價損益 5,700  
\* \$990,000 - \$982,300 - \$2,000 = \$5,700
- (4) 14/12/31 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益 34,584  
備供出售金融資產—債券 34,584

$$* \$1,038,884 - \$1,012,000 + \$990,000 - \$982,300 = \$34,584$$

13.

|          |                                          |         |         |
|----------|------------------------------------------|---------|---------|
| 13/ 1/ 1 | 備供出售金融資產—債券                              | 478,938 |         |
|          | 現 金                                      |         | 478,938 |
|          | 認列公司債投資。                                 |         |         |
| 12/31    | 現 金(\$500,000×5%)                        | 25,000  |         |
|          | 備供出售金融資產—債券                              | 3,736   |         |
|          | 利息收入(\$478,938×6%)                       |         | 28,736  |
|          | 認列利息收入並攤銷折價。攤銷後成本為\$482,674。             |         |         |
|          | 備供出售金融資產—債券                              | 2,326*  |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                       |         | 2,326   |
|          | * \$485,000—\$482,674= \$2,326           |         |         |
|          | 認列公司債公允價值變動的未實現利益。                       |         |         |
| 14/12/31 | 現 金(\$500,000×5%)                        | 25,000  |         |
|          | 備供出售金融資產—債券                              | 3,960   |         |
|          | 利息收入(\$482,674×6%)                       |         | 28,960  |
|          | 認列利息收入並攤銷折價。攤銷後成本為\$486,634。             |         |         |
|          | 攤銷後帳面金額為\$488,960(= \$485,000+ \$3,960)。 |         |         |
|          | 備供出售金融資產—債券                              | 7,040*  |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                       |         | 7,040   |
|          | * \$496,000— \$488,960= \$7,040          |         |         |
|          | 認列公司債公允價值變動的未實現利益。                       |         |         |
| 15/ 4/ 1 | 應收利息(\$500,000×5%×3/12)                  | 6,250   |         |
|          | 備供出售金融資產—債券                              | 1,050   |         |
|          | 利息收入(\$486,634×6%×3/12)                  |         | 7,300   |
|          | 認列利息收入並攤銷折價至出售日。                         |         |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                       | 2,050   |         |
|          | 備供出售金融資產—債券                              |         | 2,050*  |
|          | * \$496,000+1,050=\$497,050              |         |         |
|          | \$500,000×0.99—\$497,050=\$2050          |         |         |
|          | 現 金(\$500,000×0.99+\$6,250)              | 501,250 |         |
|          | 備供出售金融資產—債券                              |         | 495,000 |
|          | 應收利息                                     |         | 6,250   |
|          | 除列公司債投資相關科目                              |         |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                       | 7,316   |         |
|          | 處分投資利益                                   |         | 7,316   |
|          | 重分類調整並認列處分投資利益。                          |         |         |

14.

|          |                                                        |           |        |
|----------|--------------------------------------------------------|-----------|--------|
| 13/12/31 | 帳上餘額為：備供出售金融資產—股票                                      | \$372,000 |        |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益(借方)                                 | 18,000    |        |
| 14/ 3/ 1 | 現 金(\$2×10,000)                                        | 20,000    |        |
|          | 股利收入                                                   |           | 20,000 |
| 4/30     | 備供出售金融資產—股票(\$3×3,000)                                 | 9,000     |        |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                     |           | 9,000  |
|          | 現 金(\$13×3,000)                                        | 39,000    |        |
|          | 備供出售金融資產—股票                                            |           | 39,000 |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益(\$1×3,000)                          | 3,000     |        |
|          | 處分投資利益                                                 |           | 3,000  |
| 5/15     | 備供出售金融資產—股票                                            | 18,000    |        |
|          | 現 金                                                    |           | 18,000 |
| 12/31    | 帳面金額= \$372,000 - \$30,000 + \$18,000 = \$360,000      |           |        |
|          | 總市價= \$20×11,000 + \$17×9,000 + \$11×2,000 = \$395,000 |           |        |
|          | 本期應認列未實現利益= \$395,000 - \$360,000 = \$35,000           |           |        |
|          | 備供出售金融資產—股票                                            | 35,000    |        |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                     |           | 35,000 |

15.

|          |                                                        |            |           |
|----------|--------------------------------------------------------|------------|-----------|
| 13/ 7/ 1 | 備供出售金融資產—股票                                            | 6,409,120* |           |
|          | 現 金                                                    |            | 6,409,120 |
|          | * \$64×100,000 + \$9,120 = \$6,409,120                 |            |           |
|          | 認列股票投資。                                                |            |           |
| 12 /31   | 備供出售金融資產—股票                                            | 590,880*   |           |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                     |            | 590,880   |
|          | * \$70× 100,000 - \$6,409,120 = \$590,880              |            |           |
|          | 認列股票投資公允價值變動的未實現利益。                                    |            |           |
| 14/ 2/1  | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                     | 120,000*   |           |
|          | 備供出售金融資產—股票                                            |            | 120,000   |
|          | * \$68×60,000 - \$70× 60,000 = -\$120,000              |            |           |
|          | 現 金 ( \$68×60,000 - \$16,830)                          | 4,063,170  |           |
|          | 手續費                                                    | 16,830     |           |
|          | 備供出售金融資產—股票(\$68×60,000)                               |            | 4,080,000 |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                     | 234,528    |           |
|          | 處分投資利益                                                 |            | 234,528   |
|          | * \$6,409,120 × $\frac{60,000}{100,000}$ = \$3,845,472 |            |           |
|          | \$4,080,000 - \$3,845,472 = \$234,528                  |            |           |

16.

|           |                        |                    |
|-----------|------------------------|--------------------|
| (1)13/1/4 | \$80×10,000× 1.001425= | \$ 801,140         |
|           | \$150×5,000× 1.001425= | \$ 751,069         |
|           | \$44×20,000× 1.001425= | <u>\$ 881,254</u>  |
|           |                        | <u>\$2,433,463</u> |

|             |           |
|-------------|-----------|
| 備供出售金融資產—股票 | 2,433,463 |
| 現 金         | 2,433,463 |

(2) 13年收到股利，投資第一年股利為清算股利。

台積電 \$2×10,000= \$20,000

華碩 \$4× 5,000= \$20,000

旺宏 \$3×20,000= \$60,000

13年5月

|             |         |
|-------------|---------|
| 現 金         | 100,000 |
| 備供出售金融資產—股票 | 100,000 |

台積電成本降為\$78,華碩降為\$146,旺宏降為\$41

(3)13年期末評價

| 股票名稱 | 股 數     | 成 本                | 期末市價               | 本期末實現(損)益           |
|------|---------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 台積電  | 10,000股 | \$ 781,140         | \$ 850,000         | \$ 68,860           |
| 華 碩  | 5,000股  | 731,069            | 650,000            | (81,069)            |
| 旺 宏  | 20,000股 | <u>821,254</u>     | <u>760,000</u>     | <u>( 61,254)</u>    |
| 合 計  |         | <u>\$2,333,463</u> | <u>\$2,260,000</u> | <u>\$ ( 73,463)</u> |

13/12/31

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益 | 73,463 |
| 備供出售金融資產—股票        | 73,463 |

(5) 14年度分配的現金股利均小於各公司08年度的每股盈餘，故均為股利收入而非清算股利。

現金股利= \$1× 10,000+ \$2×5,000+ \$0.5× 20,000= \$30,000

股票股利：台積電：10,000×30%= 3,000股

華 碩： 5,000×40%=2,000股

旺 宏：20,000×20%= 4,000股

14年5月

|      |        |
|------|--------|
| 現 金  | 30,000 |
| 股利收入 | 30,000 |

股票股利：台積電股數增為13,000股，每股帳面金額\$850,000÷13,000  
= \$65.38華碩股數增為7,000股，每股帳面金額\$650,000÷7,000  
=\$92.86

旺宏股數增為24,000股，每股帳面金額 $\$760,000 \div 24,000$   
 $= \$31.67$

## (6) 14年期末評價

| 股票名稱       | 股數      | 成本                 | 期末市價               | 未實現(損)益           |
|------------|---------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 台積電        | 13,000股 | \$ 781,140         | \$ 845,000         | \$ 63,860         |
| 華碩         | 7,000股  | 731,069            | 770,000            | 38,931            |
| 旺宏         | 24,000股 | <u>821,254</u>     | <u>768,000</u>     | <u>(53,254)</u>   |
| 合計         |         | <u>\$2,333,463</u> | <u>\$2,383,000</u> |                   |
| 累積未實現損益    |         |                    |                    | \$ 49,537         |
| 已認列未實現損益   |         |                    |                    | <u>(73,463)</u>   |
| 本期應認列未實現損益 |         |                    |                    | <u>\$ 123,000</u> |

14/12/31

備供出售金融資產—股票 123,000  
 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益 123,000

(8)  $\$30 \times 24,000 \times (1 - 0.004425) = \$716,814$ 

成本為\$821,254，出售損失\$104,440。

15/3/20

其他綜合損益—金融資產未實現評價損益 48,000  
 備供出售金融資產—股票 48,000  
 $24,000 \times \$30 = \$720,000$   
 $\$768,000 - \$720,000 = \$48,000$   
 現金 716,814  
 手續費 3,186  
 備供出售金融資產—股票 720,000  
 處分投資損失 101,254  
 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益 101,254

## (9) 至15年5月，台積電及華碩所累積分配的現金股利(13年、14年及15年)共計為：台積電\$6，華碩\$11，累積每股盈餘(13年度及14年度)為：台積電\$9，華碩\$15，累積盈餘超過累積股利，且已認列清算股利台積電\$2，華碩\$4，故15年5月的現金股利全部為股利收入。

現金股利： $\$3 \times 13,000 = \$39,000$

$\$5 \times 7,000 = \$35,000$

合計 \$74,000

股票股利：台積電： $13,000 \times 10\% = 1,300$ 股

華碩： $7,000 \times 20\% = 1,400$ 股

15年5月

現金 74,000  
 股利收入 74,000

台積電：股數13,000股+ 1,300股= 14,300股

每股帳列成本=  $\$845,000 \div 14,300 = \$59.09$

華碩：股數7,000股+ 1,400股= 8,400股

每股帳列成本=  $\$770,000 \div 8,400 = \$91.67$

(10) 15年期末評價

| 股票名稱       | 股數      | 成本                 | 期末市價               | 未實現(損)益           |
|------------|---------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 台積電        | 14,300股 | \$ 781,140         | \$ 715,000         | \$ ( 66,140)      |
| 華碩         | 8,400股  | \$ 731,069         | \$ 781,200         | \$ 50,131         |
| 合計         |         | <u>\$1,512,209</u> | <u>\$1,496,200</u> |                   |
| 累積未實現損失    |         |                    |                    | \$ (16,009)       |
| 已認列未實現利益   |         |                    |                    | <u>102,791</u>    |
| 本期應認列未實現損失 |         |                    |                    | <u>\$ 118,800</u> |

其他綜合損益—金融資產未實現評價損益

118,000

備供出售金融資產—股票

118,800

17.

|          |                                                             |          |
|----------|-------------------------------------------------------------|----------|
| 13/ 1/ 1 | 持有至到期日金融資產—債券                                               | 957,876* |
|          | 現金                                                          | 957,876  |
|          | * $\$956,513 + \$1,363 = \$957,876$                         |          |
|          | 認列持有至到期日公司債投資，有效利率6%。                                       |          |
| 12/31    | 現金( $\$1,000,000 \times 5\%$ )                              | 50,000   |
|          | 持有至到期日金融資產—債券                                               | 7,473    |
|          | 利息收入( $\$957,876 \times 6\%$ )                              | 57,473   |
|          | 認列利息收入並攤銷折價。攤銷後成本為\$965,349。                                |          |
| 14/ 1/ 1 | 減損損失                                                        | 306,930* |
|          | 持有至到期日金融資產—債券                                               | 306,930  |
|          | * $300,000 \times P_{4,0.06} + \$700,000 \times p_{4,0.06}$ |          |
|          | $= \$30,000 \times 3.465106 + \$700,000 \times 0.792094$    |          |
|          | $= \$103,953 + \$554,466 = \$658,419$                       |          |
|          | $\$965,349 - \$658,419 = \$306,930$                         |          |
|          | 認列公司債投資的減損損失。                                               |          |
| 12/31    | 現金                                                          | 30,000   |
|          | 持有至到期日金融資產—債券                                               | 9,505    |
|          | 利息收入( $\$658,419 \times 6\%$ )                              | 39,505   |
|          | 認列利息收入並攤銷折價。攤銷後帳面金額為\$667,924。                              |          |
| 15/ 1/ 1 | 持有至到期日金融資產—債券                                               | 305,346* |
|          | 減損損失迴轉利益                                                    | 305,346  |

\*若未認列減損損失時，其攤銷後成本為  $\$965,349 + (\$965,349 \times 6\% - \$50,000) = \$973,270$ ，

故減損損失的迴轉金額為  $\$973,270 - \$667,924 = \$305,346$ 。

認列公司債減損損失的回升利益。

|       |                                |        |        |
|-------|--------------------------------|--------|--------|
| 12/31 | 現金( $\$1,000,000 \times 5\%$ ) | 50,000 |        |
|       | 持有至到期日金融資產—債券                  | 8,396  |        |
|       | 利息收入( $\$973,270 \times 6\%$ ) |        | 58,396 |
|       | 認列利息收入並攤銷折價。                   |        |        |

18.

|          |                                                                     |          |         |
|----------|---------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| 13/ 1/ 1 | 備供出售金融資產—股票                                                         | 300,000  |         |
|          | 備供出售金融資產—債券                                                         | 500,000  |         |
|          | 現金                                                                  |          | 800,000 |
|          | 認列備供出售之股票及公司債投資。                                                    |          |         |
| 12/31    | 現金( $\$500,000 \times 2.25\%$ )                                     | 11,250   |         |
|          | 利息收入                                                                |          | 11,250  |
|          | 認列利息收入。                                                             |          |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                                  | 40,000*  |         |
|          | 備供出售金融資產—股票                                                         |          | 40,000  |
|          | * $(\$13 - \$15) \times 20,000 = -\$40,000$                         |          |         |
|          | 認列備供出售股票投資公允價值變動的未實現損失。                                             |          |         |
| 14/12/31 | 現金                                                                  | 11,250   |         |
|          | 利息收入                                                                |          | 11,250  |
|          | 認列利息收入。                                                             |          |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                                  | 140,000  |         |
|          | 備供出售金融資產—股票                                                         |          | 140,000 |
|          | * $(\$6 - \$13) \times 20,000 = -\$140,000$                         |          |         |
|          | 減損損失                                                                | 180,000* |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                                  |          | 180,000 |
|          | * $\$40,000 + 140,000 = 180,000$                                    |          |         |
|          | 重分類調整並認列備供出售股票投資的減損損失。                                              |          |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                                  | 200,000  |         |
|          | 備供出售金融資產—債券                                                         |          | 200,000 |
|          | * $68,000 \times p_{3,5.86\%} + 1,000 \times P_{3,5.86\%} = 60,000$ |          |         |
|          | $\$60,000 \times 5 = \$300,000$ .....公司債可回收金額                       |          |         |
|          | $\$100,000 \times 5 = \$500,000$ .....公司債的帳面金額                      |          |         |
|          | $\$300,000 - \$500,000 = -\$200,000$ .....公司債公允價值減少                 |          |         |
|          | 減損損失                                                                | 200,000* |         |
|          | 其他綜合損益—金融資產未實現評價損益                                                  |          | 200,000 |