



第十二章 投資

*屬附錄範圍題目

選擇題解答

1.(D)。

2.(C) · X1 年利息收入 = $\$382,193 \times 4\% = \$15,288$

X2 年利息收入 = $[\$382,193 + (\$15,288 - \$12,000)] \times 4\% = \$15,419$

X2 年底公司債投資帳面金額

= $\$382,193 + (\$15,288 - \$12,000) + (\$15,419 - \$12,000) = \$388,900$

按攤銷後成本衡量債券投資期末無須按公允價值衡量，故 X2 年底應報導之債券投資金額為 $\$388,900$ 。

3.(D) · X1 年利息收入 = $\$105,154 \times 8\% = \$8,412$

X2 年利息收入 = $[\$105,154 - (\$10,000 - \$8,412)] \times 8\% = \$8,285$

X2 年底公司債投資帳面金額

= $\$105,154 - (\$10,000 - \$8,412) - (\$10,000 - \$8,285) = \$101,851$

處分(損)益 = $\$105,500 - \$101,851 = \$3,649$

債券投資對 X2 年本期淨利影響數 = $\$8,285 + \$3,649 = \$11,934$

4.(A) · 透過損益按公允價值衡量證券投資處分時，應先依處分日公允價值重新評價。

金融資產評價利益 = $\$300,000 - \$284,000 = \$16,000$

5.(A) · 瑞福公司處分債券時，應先依處分日公允價值重新評價，故處分損失為 $\$0$ 。

6.(C)。

7.(D) · 透過損益按公允價值衡量證券投資 X2 年底與 X3 年底公允價值差額應列入本期損益：

$\$350,000 - \$280,000 = \$70,000$ (損失)

透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資 X2 年底與 X3 年底公允價值差額應列為其他綜合損益： $\$480,000 - \$460,000 = \$20,000$ (利益)

8.(B) · 透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資成本

= $\$100,000 \times 30 \times 96\% + \$15,000 = \$2,895,000$

9.(B) · X9 年 1 月 1 日債券投資成本 = $\$103,480 + \$150 = \$103,630$

X9 年利息收入 = $\$103,630 \times 4\% = \$4,145$

X9 年 12 月 31 日債券投資帳面金額 = $\$103,630 - (\$100,000 \times 5\% - \$4,145) = \$102,775$

X9 年金融資產未實現(損)益 = $\$105,000 - \$102,775 = \$2,225$ ，應調整增加其他綜合損益



及債券投資評價調整—透過其他綜合損益。

- 10.(C) · 債券平價購入故無需攤提折溢價 · 期末帳面金額 = \$202,000
X1 年底其他綜合(損)益 = \$202,000 - \$200,000 = \$2,000
債券投資除列時 · 則應將先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失 · 自權益重分類至當期損益作為重分類調整。
X2 年中出售日應認列其他綜合(損)益 = \$199,000 - \$202,000 = \$(3,000)
X2 年末實現損益重分類至(損)益數 = \$2,000 + (-\$3,000) = \$(1,000)
X2 年其他綜合(損)益之影響數 = -\$3,000 - (-\$1,000) = \$(2,000)
- 11.(D) · 出售部分 X3 年應認列之未實現(損)益 = \$400,000 - \$720,000 × 1/2 = \$40,000
未出售部分 X3 年應認列之未實現(損)益 = \$460,000 - \$720,000 × 1/2 = \$100,000
處分權益證券投資時 · 累積之未實現損益將轉列保留盈餘 · 不影響當期其他綜合損益 · 故股票投資對甲公司 X3 年其他綜合(損)益之影響數 = \$40,000 + \$100,000 = \$140,000。
- 11.(C) · X1 年 12 月 31 日乙公司投資帳戶餘額
= X1 年初取得本 + \$10,000,000 × 25% - \$1,000,000 × 25% = \$8,500,000
X1 年初取得本 = \$8,500,000 - \$2,500,000 + \$250,000 = \$6,250,000
- 13.(A) · X5 年投資損失 = \$500,000 × 30% = \$150,000
X6 年應認列投資損失為 \$210,000 (\$700,000 × 30%) · 但投資帳戶僅能降至 \$0 為限 · 故 X6 年投資損失 = \$250,000 - \$150,000 = \$100,000
- 14.(D)。
- 15.(D) · 12 個月預期信用損失為存續期間預期信用損失的部分 · 故選項(D)正確 · 預期信用損失係指以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失 · 故選項(A)不正確；企業應於每個報導日考量合理可佐證之資料 · 評估金融資產自原始認列後信用風險是否顯著增加 · 而按不同方式衡量預期信用損失 · 並非有減損跡象時才需認列預期信用損失 · 故選項(B)(C)皆不正確。
- 16.(D) · X1 年利息收入 = \$102,775 × 4% = \$4,111
X1 年底公司債投資總帳面金額 = \$102,775 - (\$5,000 - \$4,111) = \$101,886
X1 年底公司債投資攤銷後成本 = \$101,886 - \$5,000 = \$96,886
X2 年利息收入 = \$101,886 × 4% = \$4,075
X2 年底應認列備抵減損 = \$2,800
X2 年應認列減損損失 (迴轉利益) = \$2,800 - \$5,000 = \$(2,200)
甲公司持有之公司債對 X2 年本期損益之增(減)數 = \$4,075 + \$2,200 = \$6,275



17.(A) · 金融資產未實現(損)益 = \$1,100,000 - \$1,200,000 = \$(100,000)

X3 年底應認列備抵減損 = \$60,000

X3 年應認列減損損失 = \$60,000 - \$0 = \$60,000

X3 年 12 月 31 日應作分錄如下：

其他綜合損益—金融資產未實現損益	100,000	
債券投資—透過其他綜合損益		100,000
金融資產減損損失	60,000	
其他綜合損益—金融資產未實現損益		60,000

18.(C) · 丁公司 X3 年底淨資產帳面金額 = \$1,000,000 - \$800,000 × 1/2 = \$600,000 < \$640,000 ·

不須認列減損損失。

投資成本與股權淨值差額 = \$14 × 100,000 × 40% - \$1,000,000 × 40% = \$160,000

投資丁公司帳戶餘額

= \$14 × 100,000 × 40% - \$800,000 × 1/2 × 40% = \$400,000

丙公司應認列股權投資減損損失 = \$400,000 - \$640,000 × 40% = \$144,000

19.(A) · 若重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量類，應以重分類日公允價值(\$950,000)為新帳面金額，金融資產未實現損失 = \$970,000 - \$950,000 = \$20,000，列於其他綜合損益項下。若重分類至透過損益按公允價值衡量類，應以重分類日公允價值(\$950,000)為新帳面金額，重分類(損)益 = \$950,000 - \$970,000 = \$(20,000)。

*20.(B) · 丙公司並未指定買權作為避險工具，因此取得日應借記透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$60,000，故選項(B)正確，而選項(A)不正確。

X4 年底之內含價值 = (\$130 - \$120) × 20,000 = \$200,000

X4 年底之時間價值 = \$40,000

X4 年底買權之公允價值 = \$200,000 + \$40,000 = \$240,000

X4 年應認列之金融資產評價利益 = \$240,000 - \$60,000 = \$180,000，故(C)(D)均不正確。

*21.(A)。

*22.(B) · 由於公司債投資屬 IFRS9 適用範圍內之資產，故可轉換公司債投資將整體視為一項金融資產，且應歸類為透過損益按公允價值衡量債券投資，所支付之手續費則全數作為當期費用。

故取得時應作之分錄如下：

證券投資—透過損益	105,000	
手續費	1,050	
現金		106,050



X6年10月1日	現金	64,000	
	債券投資—攤銷後成本	9,872	
	利息收入		57,872
	應收利息		16,000

X6年10月1日至11月1日利息收入 = $\$77,821 \times 1/12 = \$6,485$

X6年10月1日至11月1日應收利息 = $\$64,000 \times 1/12 = \$5,333$

X6年11月1日	應收利息	5,333	
	債券投資—攤銷後成本	1,152	
	利息收入		6,485

X6年11月1日公司債投資帳面金額 = $\$1,556,428 + \$1,152 = \$1,557,580$

處分公司債(損)益 = $(\$1,565,000 - \$5,333) - \$1,557,580 = \$2,087$

X6年11月1日	現金	1,565,000	
	債券投資—攤銷後成本	1,557,580	
	應收利息	5,333	
	處分金融資產損益	2,087	

(2)每月折價應攤銷金額 = $(\$40,000 \times 40 - \$1,543,265) \div 48 = \$1,182$

X6年11月1日公司債投資帳面金額 = $\$1,543,265 + \$1,182 \times (3 + 10) = \$1,558,631$

處分公司債(損)益 = $(\$1,565,000 - \$5,333) - \$1,558,631 = \$1,036$

2.(1)投資成本 = $\$18 \times 10,000 + \$31 \times 7,000 = \$397,000$

X5年10月1日	證券投資—透過損益	397,000	
	現金		397,000
X5年10月20日	收到現金股利		$\$1 \times 10,000 + \$2 \times 7,000 = \$24,000$
X5年10月20日	現金	24,000	
	股利收入		24,000

(2)甲公司股票市價 = $\$15 \times 10,000 = \$150,000$

甲公司股票投資評價(損)益 = $\$150,000 - \$180,000 = \$(30,000)$

乙公司股票市價 = $\$33 \times 7,000 = \$231,000$

乙公司股票投資評價(損)益 = $\$231,000 - \$217,000 = \$14,000$

X5年12月31日	金融資產評價損益	16,000	
	證券投資—透過損益		16,000



(4)甲公司股票投資評價(損)益 = $\$20 \times 1,500 - \$15 \times 1,500 = \$7,500$

X6年10月1日 證券投資—透過損益 7,500
 金融資產評價損益 7,500

X6年10月1日 現金 30,000
 證券投資—透過損益 30,000

甲公司股票市價 = $\$22 \times 8,500 = \$187,000$

甲公司股票投資評價(損)益 = $\$187,000 - \$15 \times 8,500 = \$59,500$

乙公司股票市價 = $\$35 \times 7,000 = \$245,000$

乙公司股票投資評價(損)益 = $\$245,000 - \$33 \times 7,000 = \$14,000$

X6年12月31日 證券投資—透過損益 73,500
 金融資產評價損益 73,500

(3)(5)

X5年度損益表		X5年12月31日資產負債表	
股利收入	\$ 24,000	流動資產：	
金融資產評價損失	(16,000)	透過損益按公允價值衡量之證券投資	\$ 381,000
X6年度損益表		X6年12月31日資產負債表	
：		流動資產：	
金融資產評價利益	\$ 81,000	透過損益按公允價值衡量之證券投資	\$ 432,000
：			

3.投資成本 = $\$50,000 \times 3 \times 96\% = \$144,000$

應收利息 = $\$150,000 \times 10\% \times 4/12 = \$5,000$

X5年4月30日 證券投資—透過損益 144,000
 應收利息 5,000
 手續費 500
 現金 149,500

債券利息 = $\$150,000 \times 10\% \times 6/12 = \$7,500$

X5年7月1日 現金 7,500
 應收利息 5,000
 利息收入 2,500



7月1日至10月1日面額\$50,000公司債應收利息 = $\$50,000 \times 10\% \times 3/12 = \$1,250$

評價(損)益 = $\$50,000 \times (95\% - 96\%) = \(500)

出售公司債共得現金 = $\$50,000 \times 95\% - \$500 + \$1,250 = \$48,250$

X5年10月1日	金融資產評價損益	500	
	證券投資—透過損益		500
X5年10月1日	現金	48,250	
	手續費	500	
	利息收入		1,250
	證券投資—透過損益		47,500

應收利息 = $\$50,000 \times 2 \times 10\% \times 6/12 = \$5,000$

公司債帳面金額 = $\$144,000 \times 2/3 = \$96,000$

公司債公允價值 = $\$50,000 \times 2 \times 94\% = \$94,000$

評價(損)益 = $\$94,000 - \$96,000 = \$(2,000)$

X5年12月31日	應收利息	5,000	
	利息收入		5,000
	金融資產評價損益	2,000	
	證券投資—透過損益		2,000

X6年1月1日	現金	5,000	
	應收利息		5,000

X6年1月1日至4月1日面額\$100,000公司債應計利息 = $\$100,000 \times 10\% \times 3/12 = \$2,500$

評價(損)益 = $\$97,000 - \$94,000 = \$3,000$

出售公司債共得現金 = $\$100,000 \times 97\% - \$1,000 + \$2,500 = \$98,500$

X6年4月1日	證券投資—透過損益	3,000	
	金融資產評價損益		3,000
	現金	98,500	
	手續費	1,000	
	利息收入		2,500
	證券投資—透過損益		97,000



4.(1)公司債公允價值 = 攤銷後成本 - 金融資產未實現損失 = \$392,456 - \$2,456 = \$390,000

(2)X6年12月31日收到債券利息

現金(\$400,000×3%)	12,000
證券投資—透過其他綜合損益	3,698
利息收入(\$392,456×4%)	15,698

X6年12月31日依公允價值評價

X6年應認列金融資產未實現(損)益 = \$397,000 - (\$390,000 + \$3,698) = \$3,302

證券投資—透過其他綜合損益	3,302
其他綜合損益—金融資產未實現損益	3,302

X7年12月31日收到債券利息及本金

現金(\$400,000×3% + \$400,000)	412,000
證券投資—透過其他綜合損益	3,846
利息收入(\$396,154×4%)	15,846
證券投資—透過其他綜合損益	400,000

X7年12月31日依公允價值評價

X7年應認列金融資產未實現(損)益 = \$400,000 - (\$397,000 + \$3,846) = \$(846)

其他綜合損益—金融資產未實現損益	846
證券投資—透過其他綜合損益	846

5.(1)現金利息 = \$100,000×10×5% = \$50,000

利息收入 = \$1,036,299×4% = \$41,452

溢價攤銷數 = \$50,000 - \$41,452 = \$8,548

公司債帳面金額 = \$1,036,299 - \$8,548 = \$1,027,751

X5年12月31日 現金	50,000
證券投資—透過其他綜合損益	8,548
利息收入	41,452

(2)公允價值 = \$100,000×10×101% = \$1,010,000

未實現(損)益 = \$1,010,000 - \$1,027,751 = \$(17,751)

其他綜合損益—金融資產未實現損益	17,751
證券投資—透過其他綜合損益	17,751



(3) 1月1日至7月1日6張公司債應計利息 = $\$100,000 \times 6 \times 5\% \times 6/12 = \$15,000$

利息收入 = $\$1,027,751 \times 6/10 \times 4\% \times 6/12 = \$12,333$

溢價攤銷數 = $\$15,000 - \$12,333 = \$2,667$

公司債帳面金額 = $\$1,010,000 \times 6/10 - \$2,667 = \$603,333$

未實現(損)益 = $\$612,000 - \$603,333 = \$8,667$

出售公司債共得現金 = $\$612,000 + \$15,000 = \$627,000$

未實現(損)益重分類損益數 = $\$(17,751) \times 6/10 + \$8,667 = \$(1,984)$

X6年7月1日	應收利息	15,000	
	證券投資—透過其他綜合損益		2,667
	利息收入		12,333
	證券投資—透過其他綜合損益	8,667	
	其他綜合損益—金融資產未實現損益		8,667
X6年7月1日	現金	627,000	
	應收利息		15,000
	證券投資—透過其他綜合損益		612,000
	處分金融資產損益	1,984	
	其他綜合損益—金融資產未實現損益		1,984

(4) 現金利息 = $\$100,000 \times 4 \times 5\% = \$20,000$

利息收入 = $\$1,027,751 \times 4/10 \times 4\% = \$16,444$

溢價攤銷數 = $\$20,000 - \$16,444 = \$3,556$

公司債帳面金額 = $\$1,010,000 \times 4/10 - \$3,556 = \$400,444$

公允價值 = $\$100,000 \times 4 \times 103\% = \$412,000$

未實現(損)益 = $\$412,000 - \$400,444 = \$11,556$

X6年12月31日	現金	20,000	
	證券投資—透過其他綜合損益		3,556
	利息收入		16,444
	證券投資—透過其他綜合損益	11,556	
	其他綜合損益—金融資產未實現損益		11,556



6. X6 年投資損失 = $\$800,000 \times 40\% = \$320,000$

X7 年投資損失 = $\$500,000 - \$320,000 = \$180,000$ ·

另有 $\$80,000 (\$650,000 \times 40\% - \$180,000)$ 之未認列損失

X8 年應認列投資收益 = $\$100,000 \times 40\% = \$40,000 < \$80,000$ · 故 X8 年投資損益 = $\$0$

X9 年投資收益 = $\$400,000 \times 40\% - (\$80,000 - \$40,000) = \$120,000$

7. 投資成本與股權淨值差額 = $\$750,000 - \$1,500,000 \times 40\% = \$150,000 \rightarrow$ 商譽

停業單位損失 = $\$50,000 \times 40\% = \$20,000$

投資收益 = $\$650,000 \times 40\% = \$260,000$

資本公積 = $\$80,000 \times 40\% = \$32,000$

X7 年 1 月 1 日	投資偉達公司	750,000	
	現金		750,000
X7 年 10 月 1 日	現金($\$200,000 \times 40\%$)	80,000	
	投資偉達公司		80,000
X7 年 12 月 31 日	投資偉達公司	240,000	
	投資損失—停業單位	20,000	
	投資收益		260,000
	投資偉達公司	32,000	
	資本公積—投資偉達公司		32,000

8.(1) X5 年底評估信用風險並未顯著增加 · 寶島公司應按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵減損

X5 年底備抵減損應有餘額 = $\$16,000$

X5 年應認列減損損失 = $\$16,000 - \$0 = \$16,000$

X6 年底評估信用風險已顯著增加 · 寶島公司應按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損 ·

X6 年底應認列備抵減損 = $\$48,000$

X6 年認列減損損失 = $\$48,000 - \$16,000 = \$32,000$

X5 年 12 月 31 日	金融資產減損損失	16,000	
	備抵減損		16,000
X6 年 12 月 31 日	金融資產減損損失	32,000	
	備抵減損		32,000



(2) X6 年利息收入 = \$1,556,428 × 5% = \$77,821

資產負債表		綜合損益表	
非流動資產：		營業外收入與費用	
按攤銷後成本衡量債券投資	\$1,570,250	利息收入	\$ 77,821
減：備抵減損	<u>(48,000)</u> \$1,522,250	減損損失	<u>(32,000)</u>
			:
		本期淨利	\$ XXX

9. X0 年利息收入 = \$10,000,000 × 6% × 1/12 = \$50,000

X0 年應認列金融資產未實現(損)益 = \$9,500,000 - \$10,000,000 = \$(500,000)

X0 年底金融資產信用損失準備 = \$300,000

X0 年認列減損損失 = \$300,000 - \$0 = \$300,000

X1 年利息收入 = \$10,000,000 × 6% × 1/12 = \$50,000

X1 年應認列金融資產未實現(損)益 = \$9,300,000 - \$9,500,000 = \$(200,000)

將先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失，自權益重分類損益作為重分類調整

未實現損益重分類至(損)益數 = \$(500,000) + (-\$200,000) + \$300,000 = \$(400,000)

X0 年		X1 年	
營業外收入與費用		營業外收入與費用	
利息收入	\$ 50,000	利息收入	\$ 50,000
金融資產減損損失	(300,000)	處分金融資產損失	(400,000)
:		:	
本期淨利	\$ XXX	本期淨利	\$ XXX
其他綜合損益		其他綜合損益	
金融資產未實現(損)益	\$ (500,000)	金融資產未實現(損)益	\$ (200,000)
金融資產信用損失準備	300,000	重分類調整	400,000
:		:	
綜合(損)益總額	<u>\$ XXX</u>	綜合(損)益總額	<u>\$ XXX</u>

10.(1) X1 年底備抵減損應有餘額 = \$5,000

X1 年認列減損損失 = \$5,000 - \$0 = \$5,000

X2 年底備抵減損應有餘額 = \$37,000

X2 年認列減損損失 = \$37,000 - \$5,000 = \$32,000



(2) X3 年底 A 公司債已信用減損，題目已知 X3 年底預期信用損失為 \$58,000，故 X3 年應認列減損損失 = \$58,000 - \$37,000 = \$21,000

X4 年利息收入 = 債券投資攤銷後成本 × 原始有效利率
= (\$600,000 - \$58,000) × 5% = \$27,100

11.(1) 有達公司 X6 年底淨資產帳面金額 = \$2,800,000 - \$600,000 = \$2,200,000 < \$2,300,000，不須認列減損損失。

(2) 投資成本 = \$30 × 100,000 × 30% = \$900,000

X6 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 = \$900,000 + (-\$600,000) × 30% = \$720,000

(3) 股權投資價值減損損失 = \$720,000 - \$2,300,000 × 30% = \$30,000

股權投資減損損失	30,000
累計減損—投資有達公司	30,000

12. X5 年底決定重分類，重分類日應為次一報導期間之開始日，即 X6 年 1 月 1 日。原帳列各投資之攤銷後成本及公允價值餘額：

	分 類	總帳面金額	公允價值
甲公司債券	透過損益按公允價值衡量	\$375,000	\$400,000
乙公司債券	按攤銷後成本衡量	300,000	306,000

(1) 甲公司債券由透過損益按公允價值衡量重分類至按攤銷後成本衡量

X6 年 1 月 1 日	債券投資—攤銷後成本	400,000	
	債券投資—透過損益		400,000

(2) 乙公司債券由按攤銷後成本衡量重分類至透過損益按公允價值衡量

X6 年 1 月 1 日	債券投資—透過損益	306,000	
	債券投資重分類損益		6,000
	債券投資—攤銷後成本		300,000

*13.

X5 年 12 月 15 日	期貨保證金	2,500,000	
	現金		2,500,000
金融資產評價(損)益 = (\$2,300 - \$2,350) × 1,000 × 10 = \$(500,000)			
X5 年 12 月 31 日	金融資產評價損益	500,000	
	衍生性商品投資—透過損益		500,000



金融資產評價(損)益 = $(\$2,400 - \$2,300) \times 1,000 \times 10 = \$1,000,000$		
X6年1月8日	衍生性商品投資—透過損益	1,000,000
	金融資產評價損益	1,000,000
淨額交割數 = $(\$2,400 - \$2,350) \times 1,000 \times 10 = \$500,000$		
X6年1月8日	現金	500,000
	衍生性商品投資—透過損益	500,000
X6年1月8日	現金	2,500,000
	期貨保證金	2,500,000

*14.(1)投資可轉換公司債毋須將公司債投資及轉換權投資分別認列，而該混合商品不符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之條件，應歸類為透過損益按公允價值衡量類。

X5年1月1日	可轉債投資—透過損益	142,015
	手續費	1,500
	現金	143,515

(2)可轉債投資依公允價值評價並認列利息收入

$$X5 \text{ 年評價(損)益} = \$142,500 - \$142,015 = \$485$$

$$X5 \text{ 年利息收入} = \$100,000 \times 6\% = \$6,000$$

$$X6 \text{ 年評價(損)益} = \$148,000 - \$142,500 = \$5,500$$

$$X6 \text{ 年利息收入} = \$100,000 \times 6\% = \$6,000$$

X5年12月31日	可轉債投資—透過損益	485
	金融資產評價利益	485
X5年12月31日	現金	6,000
	利息收入	6,000
X6年12月31日	可轉債投資—透過損益	5,500
	金融資產評價利益	5,500
X6年12月31日	現金	6,000
	利息收入	6,000

(3)行使轉換權應將轉換所得普通股依公允價值入帳

$$\text{應收利息} = \text{利息收入} = \$100,000 \times 6\% \times 3/12 = \$1,500$$

$$\text{轉換日債券投資調整數} = \$16 \times 10,000 - \$148,000 = \$12,000$$

$$\text{債券投資帳面金額} = \$16 \times 10,000 = \$148,000 + \$12,000 = \$160,000 = \text{轉換價值}$$



《 中級會計學理論與應用 第九版 》

X7年3月31日	可轉債投資—透過損益	12,000	
	金融資產評價利益		12,000
X7年3月31日	現金(應收利息)	1,500	
	股票投資—透過損益	160,000	
	可轉債投資—透過損益		160,000
	利息收入		1,500

*15.(1)認股權公允價值 = $\$20 \times 3,000 \times 5 = \$300,000$

按攤銷後成本衡量債券投資之公允價值 = $\$3,000,000 \times 1.05 - \$300,000 = \$2,850,000$

分攤予認股權之手續費 = $\$15,000 \times \frac{\$300,000}{\$3,150,000} = \$1,429$

分攤予按攤銷後成本衡量債券投資之手續費 = $\$15,000 \times \frac{\$2,850,000}{\$3,150,000} = \$13,571$

X3年3月1日	債券投資—攤銷後成本	2,863,571	
	衍生性商品投資—透過損益	300,000	
	手續費	1,429	
	現金		3,165,000

(2)金融資產評價損益 = $(\$25 - \$20) \times 10,000 = \$50,000$

X3年9月3日	衍生性商品投資—透過損益	50,000	
	金融資產評價損益		50,000
	現金	250,000	
	衍生性商品投資—透過損益		250,000

(3)設含交易成本之按攤銷後成本衡量債券投資有效利率為 i

則 $\$3,000,000 \times 6\% \times P_{5,i} + \$3,000,000 \times p_{5,i} = \$2,863,571$

利用內插法求得 i 為 7.12%

X3年12月31日	應收利息($\$3,000,000 \times 6\% \times 10/12$)	150,000	
	債券投資—攤銷後成本	19,905	
	利息收入($\$2,863,571 \times 7.12\% \times 10/12$)		169,905
	衍生性商品投資—透過損益	5,000	
	金融資產評價損益		5,000



(4)金融資產評價損益 = $(\$26 - \$21) \times 5,000 = \$25,000$

X4年6月2日	衍生性商品投資—透過損益	25,000	
	金融資產評價損益		25,000
	股票投資—透過損益(\$86×5,000)	430,000	
	衍生性商品投資—透過損益		130,000
	現金(\$60×5,000)	300,000	

*16.(1)受益人為公司之保單，人壽保險退保現值差額列為公司資產(\$51,500 - \$48,000)；受益人為員工之保單，列為薪資費用。

X6年1月1日	薪資費用	4,000	
	保險費	6,500	
	人壽保險退保現值	3,500	
	現金		14,000

(2)人壽保險給付利益 = $\$500,000 - \$51,500 = \$448,500$

(當受益人非為公司，賠償額並非給公司，公司毋需入帳)

X6年12月25日	現金	500,000	
	人壽保險退保現值		51,500
	人壽保險給付利益		448,500

*17.

(1)	償債基金現金	500,000	
	現金		500,000
(2)	償債基金投資—特別股	258,000	
	償債基金現金		258,000
(3)	償債基金費用	15,000	
	償債基金現金		15,000
(4)	償債基金投資—公司債	200,000	
	償債基金現金		200,000
(5)	償債基金現金	12,000	
	償債基金股利收入		12,000



《 中級會計學理論與應用 第九版 》

(6)	償債基金投資—公司債	30,000	
	償債基金投資評價利益		30,000
	償債基金現金	234,000	
	償債基金投資—公司債		230,000
	償債基金利息收入		4,000
(7)	償債基金投資—特別股	42,000	
	償債基金投資評價利益		42,000
	償債基金現金	300,000	
	償債基金投資—特別股		300,000
(8)	應付公司債	520,000	
	償債基金現金		520,000
(9)	現金	53,000	
	償債基金現金		53,000

職業出版
CareerJust Accounting Service