

17.C	X2年信用風險未顯著增加→未來12個月預期信用損失=4,000 X3年信用風險已顯著增加→以存續期間預期信用損失=24,000-4,000=20,000												
18.C	X1年初總帳面金額=購入成本=255,000+4,000=259,000 X1年初攤銷後成本=總帳面金額-備抵損失=259,000-3,000=256,000												
19.D	同時收取合約現金流量及伺機出售為目的→FVOCI												
20.B	<table><tr><td colspan="3">採用權益法之投資</td></tr><tr><td></td><td>X</td><td></td></tr><tr><td>150,000×30%←</td><td>45,000</td><td>9,000 →30,000×30%</td></tr><tr><td>X5年底</td><td>300,000</td><td></td></tr></table> X5年初對乙公司普通股投資成本 $X = 300,000 + 9,000 - 45,000 = 264,000$	採用權益法之投資				X		150,000×30%←	45,000	9,000 →30,000×30%	X5年底	300,000	
採用權益法之投資													
	X												
150,000×30%←	45,000	9,000 →30,000×30%											
X5年底	300,000												
21.A	FVOCI權益工具投資會影響本期淨利僅股利收入，評價未實現損益應計入OCI，且出售時不得重分類至損益。 乙公司於X2年及X3年皆未發放股利，故淨利影響數=0												
22.C	(A)收到現金股利視為資本退回，會使投資金額減少，而總資產不變 (B)投資收益應按照持有期間認列，投資利益=5,000,000×20%÷12×3=250,000 (D)投資科目變動=投資收益250,000-股利2,500,000×20%=減少250,000												

【申論題】

- 一、甲公司於X1年1月1日以市價\$98,140購買乙公司發行2年期，面額\$100,000，票面利率4%之公司債，另支付手續費\$140。該公司債之市場有效利率為5%，付息日為X1及X2年底。甲公司預期短期內處分該公司債，於是將該公司債歸類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，該公司債X1年底之市價\$99,000，公司於X2年1月3日以市價

\$99,500賣出，試作：甲公司與該公司債交易相關之分錄（不攤銷折溢價）。（15分）

【113地特四等會計】

 擬答

本題分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，且不攤銷折溢價。

X1/1/1	透過損益按公允價值衡量之債券投資	98,140	
	手續費	140	
	現金		98,280
X1/12/31	現金	4,000	
	利息收入		4,000
	透過損益按公允價值衡量之債券投資評價調整	860	
	透過損益按公允價值衡量之債券投資評價		860
	利益		
X2/1/3	透過損益按公允價值衡量之債券投資評價調整	500	
	透過損益按公允價值衡量之債券投資評價		500
	利益		
	現金	99,500	
	透過損益按公允價值衡量之債券投資		98,140
	透過損益按公允價值衡量之債券投資評價		1,360
	調整		

二、甲公司於X1年1月1日以總成本\$138,554.33買進面額\$200,000、10年期、票面利率5%、每年底付息債券，前述價格推算可得該債券之原始有效利率為10%。該債券X1年及X2年底公允價值分別為\$160,000及\$180,000。

試作：（計算至小數點下兩位）

（一）若該債券被列入「按攤銷後成本衡量之投資」，則X2年度甲公司因該債券產生之損益為何？（4分）

(二)若該債券被列入「透過損益按公允價值衡量之投資」，則X2年度甲公司因該債券產生之損益為何？（4分）

(三)若該債券被列入「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」，則X2年度甲公司因該債券產生之損益及其他綜合損益各為何？（7分）

【112普考會計】

✎ 擬答

(一)

分類為AC→會影響損益僅有利息收入

$$\text{X1年帳面金額} = 138,554.33 + (138,554.33 \times 10\% - 200,000 \times 5\%) = 142,409.76$$

$$\text{X2年利息收入} = 142,409.76 \times 10\% = 14,240.98$$

(二)

分類為FVPL→會影響損益有利息收入及公允價值變動

$$\text{X2年利息收入} = 200,000 \times 5\% = 10,000 \text{（採不攤銷折價）}$$

$$\text{X2年評價損益} = 180,000 - 160,000 = \text{利益}20,000$$

$$\text{X2年產生之損益} = 10,000 + 20,000 = \text{利益}30,000$$

(三)

分類為FVOCI→會影響損益僅有利息收入

→會影響其他綜合損益為公允價值變動

$$\text{X2年利息收入} = 14,240.98$$

$$\text{X2年總帳面金額} = 138,554.33 + 3,855.43 + 4,240.98 = 146,650.74$$

$$\text{X2年公允價值變動} = \text{X2年底應有評價數} - \text{X1年評價數}$$

$$= (180,000 - 146,650.74) - (160,000 - 142,409.76) = 15,759.02$$

$$\text{X2年產生之損益及其他綜合損益為}14,240.98\text{及}15,759.02$$

三、X2年初，甲公司購入一面額\$300,000之債券，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，該債券市場利率3%，票

面利率為4%，每年年底付息一次，X6年12月31日到期。甲公司X4年底，「其他權益」科目之金融資產未實現（損）益為\$8,259。該債券投資相關資訊如下：

	X4年12月31日	X5年12月31日	X6年12月31日
攤銷後成本	\$305,741	\$302,913	\$300,000
公允價值	?	295,000	300,000

試作（四捨五入至整數位）：

（一）X4年底所投資債券的公允價值。

（二）X5年應認列金融資產未實現（損）益。

【111普考會計】

✍ 擬答

（一）

FVOCI期末應調整至公允價值

X4年底「其他權益」科目之金融資產未實現（損）益為\$8,259→評價利益8,259

公允價值 = $305,741 + 8,259 = 314,000$

（二）

X5年底評價調整應有餘額 = $295,000 - 302,913 = (7,913)$

X5年底應認列金融資產未實現（損）益

= X5年底應有評價數 - X4年評價數

= $(7,913) - 8,259 = (16,172)$

四、台北公司於X1年7月1日支付\$591,792加上應計利息購買甲公司面額\$600,000，期間10年（X1年1月1日發行），票面利率3%的債券，每年付息一次，付息日為每年12月31日，該債券被分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。X2年4月1日台北公司出售該債券的半數，得款\$300,000加上應計利息。假設該債券X1年12月31日市價為\$594,000，台北公司使用直線法攤銷折溢價。