

Y002M17-1

林潔老師的會計學破題書

最新補充資料



Knowledge is Power

P.183 嚴選試題補充.....2



壹、嚴選試題補充原由

一、原試題及解析 (p183)

● 金融資產 ●

嚴選試題

X4年7月1日甲公司以\$946,000購入面額\$1,000,000，票面利率8%之公司債，作為持有至到期日債券投資，該債券之到期日為X11年1月1日，有效利率10%，每年1月1日付息。X4年底該公司債之市價為\$890,000。試問X4年12月31日該投資之帳面金額為何？
 (A)\$890,000 (B)\$911,300 (C)\$953,300 (D)\$960,600

Ans : (C)

地特四等

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18

Key word : 票面利率8% < 有效利率10% → 折價

Step 1 計算 X4/07/01~X4/12/31 (半年) 之折價攤銷數

Step 2 計算 X4/12/31 之「攤銷後成本」，即「帳面價值」

Step 2

Step 1

$$946,000 + (946,000 \times 10\% - 1,000,000 \times 8\%) \times \frac{6}{12}$$

=953,300

X4/07/01~X4/12/31 (半年)

折價攤銷數 ⇒ 加!

183

二、補充原由

本題試題選自 104 年度地特四等歷屆考題，坊間答案(B)、(C)皆有，惟考選部公布答案為(B)，特此補充說明。



貳、補充試題

一、試題題目描述調整如下，更為明確適切：

X4 年 7 月 1 日甲公司以 \$946,000 (含應計利息) 購入面額 \$1,000,000，票面利率 8% 之公司債。作為持有至到期日債券投資，該債券之到期日為 X11 年 1 月 1 日，有效利率 10%，每年 1 月 1 日付息。X4 年底該公司債之市價為 \$890,000。試問 X4 年 12 月 31 日該投資之帳面金額為何？

(A)\$890,000 (B)\$911,300 (C)\$953,300 (D)\$960600

二、答案(B) \$911,300，作法如下：

1.X4/01/01~04/07/01 應計利息

$$1,000,000 \times 8\% \times \frac{6}{12} = 40,000$$

2.分錄

X4/07/01	持有至到期日金融資產-公司債	906,000	
	應收利息	40,000	
	現 金		946,000
X4/12/31	應收利息	40,000	
	持有至到期日金融資產-公司債	5,300	
	利息收入		45,300 (註 1)

(註 1) 利息收入 = $(946,000 - 40,000) \times 10\% \times \frac{6}{12} = 45,300$

3. Ans = 04/12/31 公司債帳面價值 = 906,000 + 5,300 = 911,300