

會計及財務分析 內容勘誤

※紅色字為更正之內容

第5-42至5-43頁

$$\begin{aligned} & \text{預期未來現金流量採原始有效利率予以折現的現值} \\ & = \$300 \times 20 \times P(3, 4.8584\%) + \$8,000 \times 20 \times P(3, 4.8584\%) \\ & = \$6,000 \times 2.730507 + \$160,000 \times 0.867341 \\ & = \$16,383 + \$138,775 \\ & = \underline{\$155,158} \end{aligned}$$

依表六所示可知，持至到期日金融資產在2X06年12月31日的帳面金額為\$94,674。但是，在2X07年1月1日，雖然景氣已然回升，然而未來現金流量的折現值僅為\$155,158，該金額並未超過「未考慮減損損失的應有攤銷後成本金額」\$196,801，因此，在過去已認列減損損失金額\$103,117的範圍內，可以認列迴轉利益，其金額為\$60,484(即\$155,158 – \$94,674)。有關分錄如下：

2X07年1月1日

借：持至到期日金融資產——公司債.....	60,484
貸：金融資產累計減損迴轉利益——持至到期日	60,484

第5-48頁

經由上述分錄之後，「備供出售金融資產——股票」的帳面金額將為\$200,000。茲予列示如下：

第6-80頁

表十五 採利息法計算各期利息費用與折價攤銷數

會計年度.....	2X01年		2X02年		2X03年		2X04年	
	第1期	第2期	第3期	第4期	第1期	第2期	第3期	第4期
債券流通期間.....	----- ----- ----- -----							
期初金額.....	-	\$383,397	\$289,737	194,711	\$98,182			
當期應付利息.....	-	38,340	28,974	19,471	9,818			
當期實付金額.....	-	(32,000)	(24,000)	(16,000)	(8,000)			
還本前期末金額...	-	\$389,737	\$294,711	\$198,182	\$100,000			
當期還本數.....	-	(100,000)	(100,000)	(100,000)	(100,000)			
還本前期末金額...	\$383,397	\$289,737	\$194,711	\$98,182	\$0			

第6-108頁

借：現金.....	600,000
應付公司債折價.....	50,000
貸：應付公司債.....	600,000
資本公積——認股權.....	30,000
交易目的金融負債——贖回權.....	20,000

第7-24至7-27頁

表二 判別式與最低租賃給付額的關係

判別式	式子	承租人的最低租賃給付額(MLP)
第一項	①	ΣMRP
第二項	②	$\Sigma \text{MRP} + \text{OP}$
第三、四與 七項	③	$\Sigma \text{MRP}(\text{當RV} = 0)$
	④	$\Sigma \text{MRP}(\text{當RV} = \text{UGRV})$
	⑤	$\Sigma \text{MRP} + \text{GRV}(\text{當RV} = \text{GRV})$
	⑥	$\Sigma \text{MRP} + \text{GRV}(\text{當RV} = \text{GRV} + \text{UGRV})$

.....

(→)第一項判別式：

.....

$$MV + IN = MRP \times P_{\bar{n}|r\%} = PV \text{ of MLP} \dots\dots\dots ⑦$$

.....

(⇒)第二項判別式：

.....

$$\begin{aligned} MV + IN &= MRP \times P_{\bar{n}|r\%} + OP \times p_{\bar{n}|r\%} \\ &= PV \text{ of MLP} \dots\dots\dots ⑧ \end{aligned}$$

(⇒)第三、第四與第七項判別式：

.....

(③)：RV = GRV = UGRV = 0)

$$MV + IN = MRP \times P_{\bar{n}|r\%} = PV \text{ of MLP} \dots\dots\dots ⑨$$

(④)：RV = UGRV)

$$\begin{aligned} MV + IN &= MRP \times P_{\bar{n}|r\%} + UGRV \times p_{\bar{n}|r\%} \\ &= PV \text{ of MLP} + PV \text{ of UGRV} \dots\dots\dots ⑩ \end{aligned}$$

(⑤)：RV = GRV)

$$\begin{aligned} MV + IN &= MRP \times P_{\bar{n}|r\%} + GRV \times p_{\bar{n}|r\%} \\ &= PV \text{ of MLP} \dots\dots\dots ⑪ \end{aligned}$$

(⑥)：RV = GRV + UGRV)

$$\begin{aligned} MV + IN &= MRP \times P_{\bar{n}|r\%} + GRV \times p_{\bar{n}|r\%} + UGRV \times p_{\bar{n}|r\%} \\ &= PV \text{ of MLP} + PV \text{ of UGRV} \dots\dots\dots ⑫ \end{aligned}$$

.....

1. 假設將未保證殘值視為出售，其隱含利率計算公式如下：

$$MV + IN = PV \text{ of MLP} + PV \text{ of UGRV}$$

2. 假設將未保證殘值視為未出售，其隱含利率計算公式為：

$$MV + IN - PV \text{ of UGRV} = PV \text{ of MLP}$$

.....

表三 判別式、最低租賃給付額、與隱含利率的關係

判別式	承租人的最低租賃給付額(MLP)	出租人其租金隱含利率的計算公式
第一項	① ΣMRP	$MV + IN = \text{MRP} \times P(n, r) = \text{PV of MLP}$ ⑦
第二項	② $\Sigma \text{MRP} + \text{OP}$	$MV + IN = \text{MRP} \times P(n, r) + \text{OP} \times P(n, r) = \text{PV of MLP}$ ⑧
第三項	③ ΣMRP	$MV + IN = \text{MRP} \times P(n, r) = \text{PV of MLP}$ ⑨
	④ ΣMRP	$MV + IN = \text{MRP} \times P(n, r) + \text{UGRV} \times P(n, r)$ = PV of MLP + PV of UGRV ⑩
第四項	⑤ $\Sigma \text{MRP} + \text{GRV}$	$MV + IN = \text{MRP} \times P(n, r) + \text{GRV} \times P(n, r) = \text{PV of MLP}$ ⑪
第七項	⑥ $\Sigma \text{MRP} + \text{GRV}$	$MV + IN = \text{MRP} \times P(n, r) + \text{GRV} \times P(n, r) + \text{UGRV} \times P(n, r)$ = PV of MLP + PV of UGRV ⑫

.....

$MV + IN = \text{PV of MLP}$ (第一類)

$MV + IN = \text{PV of MLP} + \text{PV of UGRV}$ (第二類)

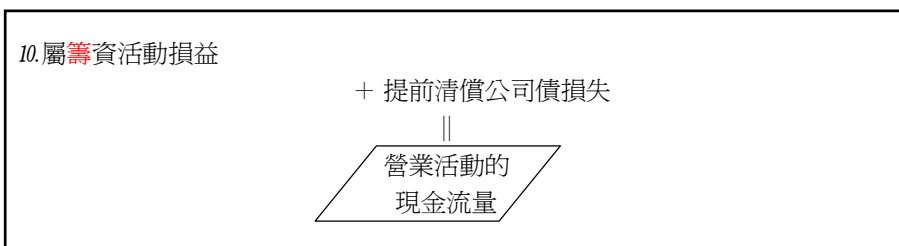
.....

$MV + IN = \text{MRP} \times P_{nr\%} + \text{OP} \times p_{nr\%} + \text{GRV} \times p_{nr\%}$
+ $\text{UGRV} \times p_{nr\%}$ ⑬

= $\text{MRP} \times P_{nr\%} + \text{OP} \times p_{nr\%} + \text{RV} \times p_{nr\%}$ ⑭

= 應收租賃款的現值..... ⑮

第9-28頁



第10-18頁

(1)2X07年初：

借：現金	50,000	
貸：預收款項		50,000
.....		

(3)2X09年初：

借：應收票據	150,000	
預收款項	80,000	
貸：土地		150,000
利息收入		30,000
出售土地利益		50,000

第13-36頁

表六 其他綜合損益直接扣除所得稅的總金額

繼續營業單位稅後純益		\$93,750
停業單位損益：		
停業單位營業損益(扣除所得稅\$7,500後淨額)	\$(22,500)	
停業單位處分損益(扣除所得稅\$750後淨額)	(2,250)	(24,750)
損益(純益)		\$69,000
其他綜合損益(稅前金額)：		
備供出售權益證券未實現利益(稅前淨額)	\$16,000	
未實現重估增值	5,000	
合計	\$21,000	
減：其他綜合損益的所得稅	(4,000)	
其他綜合損益稅後淨額		17,000
綜合損益總額		<u>\$86,000</u>