

【解析】

(一)20X3/12/31

減損損失	860,000
商譽	500,000
累計減損—不動產、廠房及設備	210,000
累計減損—專利權	90,000
累計減損—特許權	60,000

(二)20X3/12/31

減損損失	860,000
商譽	500,000
累計減損—不動產、廠房及設備	160,000
累計減損—專利權	120,000
累計減損—特許權	80,000

二、臺中公司於20X1年1月1日以683,013元買入第一公司4年期、面額1,000,000元的零息債券，到期日為20X4年12月31日，原始有效利率為10%。臺中公司將該債券視為無活絡市場之債券投資，會計處理採用總額法記錄該債券投資（以面額記錄債券投資金額，另記錄債券投資折價金額）。

第一公司於20X2年12月31日出現財務危機，臺中公司評估該債券已發生減損，預計到期時只能收到700,000元。20X2年12月31日市場利率為12%。臺中公司採用備抵法處理減損。

於20X3年12月31日，第一公司財務出現轉機，臺中公司評估該債券減損已有迴轉，預計到期時能收到900,000元。20X3年12月31日市場利率為8%。

試作：（金額計算至元）

- (一)臺中公司20X1年度與該債券投資相關之分錄。
- (二)臺中公司20X2年12月31日與該債券投資相關之分錄。
- (三)臺中公司20X3年12月31日與該債券投資相關之分錄。

【解析】

(一)20X1/1/1	無活絡市場之債券投資	1,000,000	
	現金		683,013
	債券投資折價		316,987

折價推銷表如下

	利息收入	本期折價攤銷	未攤銷折價	帳面金額
20X1/1/1			316,987	683,013
20X1/12/31	68,301	68,301	248,686	751,314
20X2/12/31	75,131	75,131	173,555	826,445
20X3/12/31	82,645	82,645	90,910	909,090
20X4/12/31	90,910	90,910	0	1,000,000
(二)20X1/12/31	債券投資折價			68,301
	利息收入			68,301
20X2/12/31	債券投資折價			75,131
	利息收入			75,131
可回收金額 = $\$700,000 \times P_{2110\%} = \$578,512$				
減損損失 = $\$826,445 - \$578,512 = \$247,933$				
20X2/12/31	金融資產減損損失			247,933
	累計減損－無活絡市場之債券投資			247,933
(三)20X2/12/31	債券投資折價			82,645
	利息收入			57,851
	累計減損－無活絡市場之債券投資			24,794
可回收金額 = $\$900,000 \times P_{1110\%} = \$818,182$				
∴ $818,182 < 909,090$ (上限)				
∴ $\$818,182 - \$636,363 = \$181,819$ (迴轉利益)				
* $1,000,000 - 90,910 - (247,933 + 24,794) = \$636,363$				
20X3/12/31	累計減損－無活絡市場之債券投資			181,819
	金融資產減損迴轉利益			181,819

20X4/12/31	債券投資折價	90,910
	利息收入	81,818
	累計減損－無活絡市場之債券投資	9,092
20X4/12/31	現金	900,000
	累計減損－無活絡市場之債券投資	100,000
	無活絡市場之債券投資	1,000,000

三、丙公司於20X1年1月1日取得20,000,000元之低利政府貸款，供丙公司專案在臺南科學園區興建廠房，年息1%，貸款期間3年。依照丙公司貸款之條件，當時該貸款之市場利率應為5%。

該廠房於20X4年1月1日完工，其耐用年限為10年，並按直線法計提折舊。

試作：（金額計算至元）

(一)20X1年1月1日丙公司取得政府貸款之分錄。

(二)計算丙公司於20X2年度應認列該貸款之利息費用金額。

(三)丙公司取得政府低利貸款之補助利益，應於何期間攤銷認列為利益？每年應攤銷之金額？

【解析】

(一)20X1/1/1	現金	20,000,000
	長期借款	17,821,402
	遞延政府補助利益	2,178,598
(二)20X1/12/31	利息費用	891,070
	長期借款	691,070
	現金	200,000
20X2/12/31	利息費用	925,624
	長期借款	725,624
	現金	200,000

(三)於貸款補助利益所意圖補償之成本轉為費用時，依比例攤銷為利益。

所以自20X4/1/1起分十年攤銷，每年攤銷數為

$$\$2,178,598 \div 10 = \$217,860$$