

「中級會計學測驗題完全制霸」增補資料

【頁 9-8】第 12 題解析

►► **請讀者注意：**本題出的不好，題目應該改成「X1年5月1日昇達公司以現金\$767,600另加計應計利息購買榮明公司發行之公司債，流通其間尚有5年」。若依照原題應該要考慮前手息（1/1～5/1）\$16,000，入帳金額應為\$767,600－\$16,000＝\$751,600，折價攤銷只能用4年8個月攤才合理，但這樣算出來沒有選項。

過損益按公允價值衡量之金融資產：

X1年利息收入： $\$800,000 \times 6\% \times 8/12 = \$32,000$

X1年評價損益： $\$814,000 - \$767,600 = \$46,400$

X1年度保留盈餘影響數： $\$32,000 + \$46,400 = \$78,400$

按攤銷後成本衡量之金融資產：

X1年利息收入：

$\$800,000 \times 6\% \times 8/12 + (\$800,000 - \$767,600) \div 5 \times 8/12 = \$36,320$

X1年度保留盈餘影響數： $\$36,320$

保留盈餘低估： $\$78,400 - \$36,320 = \$42,080$