**課本釋例1—透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 ( \*在收息日取得)**

**仁愛公司於20X1/4/1以$103,490的價格，及支付證券商佣金$1,000，購入一張面額$100,000，票面利率5%，每年4/1及10/1付息，20X6/4/1到期之國泰公司債一張，當日有效率4%，其20X1/12/31的公允價宜為$107,000，並於20X2/4/1以$104,000的價格出售給忠存公司，假設仁愛公司的投資以公允價值衡量。**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (期末不設評價調整科目) | (期末設置評價調整科目) |
| X1/4/1 | 畫面剪輯 |  |
| X1/10/1 |  |  |
| X1/12/31 | **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 3,510**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 3,510** |  |
| X2/4/1 | **透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 3,000**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 3,000**  **現金 104,000**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 104,000** | 畫面剪輯  畫面剪輯 |
|  | 仁愛公司  資產負債表  X1/12/31  流動資產  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 $107,000**  ……  應收利息 1,250 | 仁愛公司  資產負債表  X1/12/31  流動資產  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 $103,490**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 3,510**  …..  應收利息 1,250 |
|  | 畫面剪輯 |  |

**同釋例1，但假設仁愛取得日改為20X1年7月1日。**

**在兩收息日間取得：投資公司需預墊支付上期收息日至購買日的利息**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (期末不設評價調整科目) | (期末設置評價調整科目) |
| X1/4/1 | 畫面剪輯 |  |
| X1/10/1 |  |  |
| X1/12/31 |  |  |
| X2/4/1 | **透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 3,000**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 3,000**  **現金 104,000**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 104,000** | 畫面剪輯  畫面剪輯 |

**同釋例1，但假設仁愛在兩收息日期間除列。**

**投資者須認列上次收息日至除列日間的應計利息及要求買者墊付該應收利息。**

**仁愛公司於20X1/4/1以$103,490的價格，及支付證券商佣金$1,000，購入一張面額$100,000，票面利率5%，每年4/1及10/1付息，20X6/4/1到期之國泰公司債一張，當日有效率4%，仁愛公司於20X2/7/1以$104,000的價格賣回給國泰公司。**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (期末不設評價調整科目) | (期末設置評價調整科目) |
| X1/4/1 | 畫面剪輯 |  |
| X1/10/1 |  |  |
| X1/12/31 | **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 3,510**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 3,510** |  |
| X2/4/1 |  |  |
| X2/7/1 | **現金 1,250**  **利息收入 1,250**  **100,000\*5%\*3/12=1,250**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 3,000**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 3,000**  **現金 104,000**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 104,000** | **現金 1,250**  **利息收入 1,250**  **100,000\*5%\*3/12=1,250**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 3,000**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 3,000**  **現金 104,000**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 103,490**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 510** |
|  | 仁愛公司  資產負債表  X1/12/31  流動資產  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 $107,000**  ……  應收利息 1,250 | 仁愛公司  資產負債表  X1/12/31  流動資產  **透過損益按公允價值衡量之金融資產-債券 $103,490**  **透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 3,510**  …..  應收利息 1,250 |
|  | 畫面剪輯 |  |