

中級會計學原理第一版(2020/4)

課本勘誤表

頁數	行數	更正前	更正後
21	14	資產最終收取之現金流量係資產之公允價值減除交易價格之金額，稱為淨公允價值；	資產最終收取之現金流量係資產之公允價值減除交易成本之金額，稱為淨公允價值；
179	18	分錄所使用之會計科目應更正如下： X4年12月31日 工程成本 214,000 利息費用 214,000	
293	倒3	應付公司債折價 4,743	應付公司債折價 7,473
295	釋例 五(2)	(1)原為X4年3月1日，題目跟解析均改為X4年5月1日。 (2)該小題部分計算更正如下 利息費用 = \$58,900 × 4/12 = \$19,633 現金利息 = \$50,000 × 4/12 = \$16,667	
305	9	債務協商利益 = 債務之帳面金額 - 所移轉資產及所發行證券之淨公允價值	債務協商利益 = 債務之帳面金額 - 所移轉資產及所發行證券之淨公允價值
498	13	租賃給付之計算公式應更正如下： $\boxed{\text{租賃給付}} = \boxed{\text{各期租金}} - \boxed{\text{租賃誘因}} + \boxed{\text{殘值保證下預期支付之金額或購買選擇權行使價格}} + \boxed{\text{租賃終止之罰金}}$	
499	倒6	…估計殘值為\$20,000，全部由呈明公司保證。	…估計殘值為\$20,000，全部由呈明公司保證，且呈明公司預期租期屆滿時需支付之金額亦為\$20,000。
500	倒1	應更正為：無論是否有保證殘值及在殘值保證下是否有預期支付之金額，均應以使用權資產帳面金額為折舊基礎，按租約期間與耐用年限二者之較短期間提列折舊。	
502	3	折舊費用應更正為：\$270,000 ÷ 5 = \$54,000，其相關分錄亦應一併更正。	
503	18	承租人返還使用權資產予出租人一段，應更正為： 承租人返還標的資產時，使用權資產已提盡折舊，應將使用權資產與其累計折舊對沖。此時，租賃負債（及應付利息）之餘額應等於租期屆滿承租人預期支付之金額（若承租人未保證租賃物之殘值，則該金額為\$0）。若承租人實際支付之金額恰為預計之金額，則支付現金時沖銷租賃負債（及應付利息）即可結束租賃之會計處理。若實際支付數與預計支付之金額不等，則應就其差額認列為當期損益（返還使用權資產損益）。	
503	倒3	…，並保證租期屆滿機器之殘值為\$20,000。	…，並保證租期屆滿機器之殘值為\$20,000，且呈明公司預期租期屆滿時亦需支付\$20,000。

頁數	行數	更正前	更正後																		
504	1	<p>釋例六解析應更正如下：</p> <p>【解析】由釋例四租賃負債還本付息表可知租期屆滿時租賃負債之餘額相當於殘值保證預期支付之金額\$20,000。因保證殘值為\$20,000，而公允價值僅有\$10,000，故承租人實際應支付\$10,000，較預期應支付金額\$20,000少\$10,000，應認列為利益。</p> <p>(1)沖銷使用權資產帳面金額</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">X5年12月31日 累計折舊—使用權資產</td> <td style="text-align: right;">270,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">使用權資產</td> <td></td> <td style="text-align: right;">270,000</td> </tr> </table> <p>(2)支付殘值保證金額並沖銷租賃負債</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%; padding-left: 40px;">租賃負債</td> <td style="text-align: right;">18,868</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">應付利息</td> <td style="text-align: right;">1,132</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">返還使用權資產利益</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">現金</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> </table>	X5年12月31日 累計折舊—使用權資產	270,000		使用權資產		270,000	租賃負債	18,868		應付利息	1,132		返還使用權資產利益		10,000	現金		10,000	
X5年12月31日 累計折舊—使用權資產	270,000																				
使用權資產		270,000																			
租賃負債	18,868																				
應付利息	1,132																				
返還使用權資產利益		10,000																			
現金		10,000																			
522	倒11	原③④應修正如 P.503 之勘誤內容。																			
525	12	(B)承租人保證殘值	(B)承租人殘值保證下預期支付之金額																		
527	4	丙公司保證屆時租賃物尚有殘值\$100,000，	丙公司保證屆時租賃物尚有殘值\$200,000，但丙公司預期租期屆滿時僅需支付\$100,000。																		
527	7	(D)\$1,040,000	(D)\$1,006,667																		
530	倒3	期滿估計殘值為\$20,000，全數由福特公司保證。	期滿估計殘值為\$20,000，全數由福特公司保證，且福特公司預期租期屆滿時亦需支付\$20,000。																		

### 中級會計學原理第一版(2020/4)

#### 習題解答勘誤表

頁數	行數	更正前	更正後
777	右2	$=\$1,510,000 - (\$1,510,000 - \$100,000) \times 2/6$ $=\$1,040,000$	$=\$1,510,000 - \$1,510,000 \times 2/6 = \$1,006,667$
780	7	折舊費用應更正為： $\$420,000 \div 10 = \$42,000$ ，其相關分錄亦應一併更正。	

本公司將不定時更新勘誤表，讀者可視需要上網瀏覽最新勘誤表，  
 網址為 [www.careerjust.com.tw](http://www.careerjust.com.tw) !