



第十章

負債－非流動負債

課本出處 P180

1

公司債之發行價格及發行分錄 (一)

難易度：★★☆【10-2】

卡旺股份有限公司於 06 年 1 月 1 日發行面額 \$120,000 的四年期公司債，票面利率為 8%，每年底付息，到期一次還本，請依有效利率之不同：10%、8%、6%，試作完成下表。

	6%	8%	10%
4 期之複利現值	0.79209	0.73503	0.68301
4 期之年金現值	3.46511	3.31213	3.16987

答：

	10%	8%	6%
票面利率	8%	8%	8%
有效利率	10%	8%	6%
發行情形	折價發行	平價發行	溢價發行
票面利息	$\$120,000 \times 8\%$ = \$9,600	$\$120,000 \times 8\%$ = \$9,600	$\$120,000 \times 8\%$ = \$9,600
面額 複利現值	$\$120,000 \times 0.68301$ = \$81,961	$\$120,000 \times 0.73503$ = \$88,204	$\$120,000 \times 0.79209$ = \$95,051
利息 年金現值	$\$9,600 \times 3.16987$ = \$30,431	$\$9,600 \times 3.31213$ = \$31,796	$\$9,600 \times 3.46511$ = \$33,265
發行價格	\$112,392	\$120,000	\$128,316
溢折價 金額	$\$120,000 - \$112,392$ = \$7,608 (折價)	\$0	$\$128,316 - \$120,000$ = \$8,316 (溢價)

發行 公司債 之分錄	現金 112,392 應付公司債折價 7,608 應付公司債 120,000	現金 120,000 應付公司債 120,000	現金 128,316 應付公司債 120,000 應付公司債溢價 8,316

課本出處 P.180

公司債之發行價格及發行分錄 (二) 難易度：★★☆【10-2】

浩然公司於 07 年 1 月 1 日發行面額\$200,000、票面利率 10%、十年期之公司債，每半年付息一次，有效利率為 8%，試計算公司債發行價格及作發行分錄。

	10 期之複利現值	20 期之複利現值	10 期之年金現值	20 期之年金現值
4%	0.67556	0.45639	8.11090	13.59033
8%	0.46319	0.21455	6.71008	9.81815

答：

計算公司債 發行價格	$\$200,000 \times 0.45639 + \$200,000 \times 10\% \times 6/12 \times 13.59033$ = \$227,181
發行分錄	現金 227,181 應付公司債 200,000 應付公司債溢價 27,181

課本出處 P.183

3

公司債發行成本

難易度：★★☆【10-2】

晨星公司 07 年 1 月 1 日以溢價\$105,000 發行面額\$100,000 之公司債，期間 5 年，票面利率 10%，每年底付息一次，並支付公司債券印製費、律師及會計師簽證費等共\$2,000，試作 07 年 1 月 1 日應有之分錄。

答：

現金	105,000
應付公司債	100,000
應付公司債溢價	5,000

應付公司債溢價	2,000	
現金		2,000

明守公司於 06 年 7 月 1 日以 \$108,425 溢價發行面額 \$100,000, 5 年期公司債, 票面利率 8%, 發行時有效利率 6%, 每年 6/30 付息一次, 採有效利息法攤銷溢價。

試作：採有效利息法之公司債溢價攤銷表 公司債相關分錄。

答：

採有效利息法之公司債溢價攤銷表：(四捨五入至整數位)

日期	票面利息	利息費用	溢價攤銷額	未攤銷溢價	帳面金額
06/7/1	-	-	-	\$8,425	\$108,425
07/6/30	\$8,000	\$6,506	\$1,494	6,931	106,931
08/6/30	8,000	6,416	1,584	5,347	105,347
09/6/30	8,000	6,321	1,679	3,668	103,668
10/6/30	8,000	6,220	1,780	1,888	101,888
11/6/30	8,000	6,112*	1,888	0	100,000

*誤差調整 \$1。

公司債溢價有關分錄如下：

日期	分 錄						
06/7/1 發行日	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">現 金</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">108,425</td> </tr> <tr> <td>應付公司債</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> </tr> <tr> <td>應付公司債溢價</td> <td style="text-align: right;">8,425</td> </tr> </table>	現 金	108,425	應付公司債	100,000	應付公司債溢價	8,425
現 金	108,425						
應付公司債	100,000						
應付公司債溢價	8,425						
06/12/31 調整	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">利息費用</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">3,253*</td> </tr> <tr> <td>應付公司債溢價</td> <td style="text-align: right;">747</td> </tr> <tr> <td>應付利息</td> <td style="text-align: right;">4,000**</td> </tr> </table> <p>* $\\$108,425 \times 6\% \times 6/12 = \\$3,253$ ** $\\$8,000 \times 6/12 = \\$4,000$</p>	利息費用	3,253*	應付公司債溢價	747	應付利息	4,000**
利息費用	3,253*						
應付公司債溢價	747						
應付利息	4,000**						

07/6/30 付息日	應付利息	4,000	
	利息費用	3,253*	
	應付公司債溢價	747	
	現 金		8,000

* \$6,506 - \$3,253 = \$3,253

課本出處 P.186

公司債攤銷 - 有效利息法 (二)

難易度：★★☆【10-2】

興隆公司於於 06 年 7 月 1 日以 \$92,418 折價發行，發行面額 \$100,000，5 年期公司債，票面利率 8%，發行時有效利率 10%，每年 6/30 付息一次，採有效利息法攤銷折價。試作：採有效利息法之公司債折價攤銷表 公司債相關分錄。

答：

採有效利息法之公司債折價攤銷表：(四捨五入至整數位)

日期	票面利息	利息費用	折價攤銷額	未攤銷折價	帳面金額
06/7/1	-	-	-	\$7,582	\$92,418
07/6/30	\$8,000	\$9,242	\$1,242	6,340	93,660
08/6/30	8,000	9,366	1,366	4,974	95,026
09/6/30	8,000	9,503	1,503	3,471	96,529
10/6/30	8,000	9,653	1,653	1,818	98,182
11/6/30	8,000	9,818	1,818	0	100,000

公司債折價有關分錄如下：

日 期	分 錄		
06/7/1 發行日	現 金	92,418	
	應付公司債折價	7,582	
	應付公司債		100,000

日 期	分 錄
06/12/31 調整	利息費用 4,621 [*]
	應付公司債折價 621
	應付利息 4,000 ^{**}
	[*] \$9,242×6/12 = \$4,621 ^{**} \$8,000×6/12 = \$4,000
07/6/30 付息日	應付利息 4,000
	利息費用 4,621 [*]
	應付公司債折價 621
	現 金 8,000
	[*] \$9,242 - \$4,621 = \$4,621

課本出處 P190



公司債發行日介於兩付息日之間 之會計處理 (一)

難易度：★★★【10-2】

西門公司 06 年 7 月 1 日經核准發行面額 \$600,000 之 6 年期公司債，每年 6/30 及 12/31 付息，票面利率 8%，有效利率 6%。但西門公司因故於當年 9 月 1 日才以 \$658,349 另加計利息全部出售，以有效利息法攤銷溢折價，試作相關分錄及計算 06/12/31 應付公司債帳面金額。

答：

日 期	分 錄
06/9/1 發行分錄	現 金 666,349 ^{**}
	應付公司債 600,000
	應付公司債溢價 58,349 ^{***}
	應付利息 8,000 [*]
	[*] \$600,000×8%×2/12 = \$8,000
	^{**} \$658,349 + \$8,000 = \$666,349
	^{***} \$658,349 - \$600,000 = \$58,349

06/12/31 付息分錄	應付利息	8,000	
	利息費用	13,167*	
	應付公司債溢價	2,833**	
	現 金		24,000***
	* $\$658,349 \times 6\% \times 4/12 = \$13,167$		
	** $\$600,000 \times 8\% \times 4/12 - \$13,167 = \$2,833$		
	*** $\$600,000 \times 8\% \times 6/12 = \$24,000$		



公司債發行日介於兩付息日之間 之會計處理 (二)

難易度：★★★【10-2】

紅樓公司於 02 年 1 月 1 日奉准發行面額 \$200,000 之兩年期公司債，每年 7/1 及 1/1 付息，票面利率 8%，當時有效利率為 10%。該公司於 02 年 4 月 1 日以 \$193,711 加計利息全部出售，以有效利息法攤銷，試作相關分錄及計算 02 年底應付公司債帳面金額。

答：

日 期	分 錄
02/4/1 發行分錄	現 金 197,711**
	應付公司債折價 6,289***
	應付公司債 200,000
	應付利息 4,000*
	* $\$200,000 \times 8\% \times 3/12 = \$4,000$
	** $\$193,711 + \$4,000 = \$197,711$
	*** $\$200,000 - \$193,711 = \$6,289$
02/7/1 付息分錄	應付利息 4,000
	利息費用 4,843*
	應付公司債折價 843**
	現 金 8,000***
	* $\$193,711 \times 10\% \times 3/12 = \$4,843$
	** $\$4,843 - \$200,000 \times 8\% \times 3/12 = \843
	*** $\$200,000 \times 8\% \times 6/12 = \$8,000$

課本出處 P.192



8

公司債償還

難易度：★★☆【10-2】

平和公司在 06 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債\$300,000，票面利率 10%，有效利率 8%，每年年底付息，以有效利息法攤銷折溢價，試作以下各分錄。

註：8%，5 期\$1 之複利現值 = 0.68058；8%，5 期\$1 之年金現值 = 3.99271

答：06/1/1公司債帳面金額 = $\$300,000 \times 0.68058 + \$300,000 \times 10\% \times 3.99271 = \$323,955$

交易事項	分 錄									
06/12/31 年底付息	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">利息費用</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">25,916*</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>應付公司債溢價</td> <td style="text-align: right;">4,084</td> <td></td> </tr> <tr> <td>現 金</td> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000**</td> </tr> </table> <p>* $\\$323,955 \times 8\% = \\$25,916$ ** $\\$300,000 \times 10\% = \\$30,000$</p>	利息費用	25,916*		應付公司債溢價	4,084		現 金		30,000**
利息費用	25,916*									
應付公司債溢價	4,084									
現 金		30,000**								
011/1/1 到期清償	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">應付公司債</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">300,000</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>現 金</td> <td></td> <td style="text-align: right;">300,000</td> </tr> </table>	應付公司債	300,000		現 金		300,000			
應付公司債	300,000									
現 金		300,000								



偉碩公司於 06 年 1 月 1 日發行分期還本之公司債，面值\$120,000，票面利率為 10%，每年年底付息一次，本金分四次償還，自 06 年起每年年底還本\$30,000，09 年底全部還清，發行當時之有效利率為 8%，試作下列計算及發行分錄。(請四捨五入至整數位)

年期	8%下每\$1 之年金現值	8%下每\$1 之複利現值
1	0.92593	0.92593
2	1.78326	0.85734
3	2.57710	0.79383
4	3.31213	0.73503

答：

批次	票面利息年金現值	本金複利現值	現值	溢價
第一批	$\$3,000^* \times 0.92593$	$\$30,000^{**} \times 0.92593$	\$30,556	\$556
第二批	$3,000 \times 1.78326$	$30,000 \times 0.85734$	31,070	1,070
第三批	$3,000 \times 2.57710$	$30,000 \times 0.79383$	31,546	1,546
第四批	$3,000 \times 3.31213$	$30,000 \times 0.73503$	31,987	1,987
合計			\$125,159	\$5,159

* $\$120,000 \div 4 \times 10\% = \$3,000$

** $\$120,000 \div 4 = \$30,000$

06/1/1 發行分錄：

現 金	125,159	
應付公司債溢價		5,159
應付公司債		120,000

課本出處 P.198



10

分期還本公司債之付息，溢、折價攤銷及還本

難易度：★★☆【10-3】

承上題，試作溢價攤銷表及相關分錄。

答：

日期	票面利息	利息費用	溢價攤銷額	還本金額	帳面金額
06/1/1	-	-	-	-	\$125,159
06/12/31	\$12,000	\$10,013	\$1,987	\$30,000	93,172
07/12/31	9,000	7,454	1,546	30,000	61,626
08/12/31	6,000	4,930	1,070	30,000	30,556
09/12/31	3,000	2,444	556	30,000	0
合計			\$5,159	\$120,000	

07/12/31 分錄	應付公司債	30,000	
	應付公司債溢價	1,546	
	利息費用	7,454	
	現金		39,000
08/12/31 分錄	應付公司債	30,000	
	應付公司債溢價	1,070	
	利息費用	4,930	
	現金		36,000

英安公司於 06 年 1 月 1 日購入土地一塊，開立一張兩年後到期之不付息票據，面額為 \$349,920，當時之有效利率為 8%。請作 06 年至 07 年相關分錄。

答：

交易事項	分 錄	
06/1/1 購入土地	土地成本 長期應付票據折價 長期應付票據 * $\$349,920 + (1 + 8\%)^2 = \$300,000$ ** $\$349,920 - \$300,000 = \$49,920$	300,000* 49,920** 349,920
06/12/31 調整 利息費用	利息費用 長期應付票據折價 $\$300,000 \times 8\% = \$24,000$	24,000 24,000
07/12/31 調整 利息費用	利息費用 長期應付票據折價 $(\$300,000 + \$24,000) \times 8\% = \$25,920$	25,920 25,920
07/12/31 清償 應付票據	長期應付票據 現 金	349,920 349,920