

第二篇

第五章 長期負債之會計處理

作業解答

一、名詞解釋

(一)

政府會計準則公報第 6 號「政府長期負債之會計處理」第 2 段規定，長期負債係指不需於 1 年之內償付之負債，包括應付債券、長期借款、融資租賃負債及其他長期負債等。

(二)

融資租賃，依政府會計準則公報第 4 號「政府固定資產之會計處理」第 2 段第 3 款規定，係指符合下列條件之一者：1.租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件移轉予承租人。2.承租人享有優惠承購權。3.租賃期間達租賃物經濟年限之主要部分。4.租賃開始時各期租金給付總額及優惠承購價格或保證殘值所計算之現值總額，達到租賃資產幾乎所有公允價值。5.該租賃資產因具有相當之特殊性，以致僅承租人無須重大修改即可使用。因符合上開條件之一者，已具分期付款取得該資產長期使用權性質，又付款期程通常長達 1 年以上，爰須認列為長期負債。

(三)

政府會計準則公報第 6 號「政府長期負債之會計處理」第 2 段第 4 款規定，融資租賃負債係指因融資租賃所產生之長期負債。

二、問答題

政府會計準則公報第 6 號「政府長期負債之會計處理」第 6 段第 1 項前段規定，融資租賃負債於發生時，應按各期租金給付總額（減除應由出租人負擔之履約成本）及租期屆滿優惠承購價格（或承租人保證殘值）之現值總額，或租賃開始日該資產之公允價值孰低者入帳。

三、選擇題

(一) D (二) C (三) B (四) A (五) D

四、實作題

(一)

計算如下：(以新臺幣元為單位)

1.發行價值計算=(1)+(2)=45,265,000+9,471,300=54,736,300

(1)面值 50,000,000×10 期 1%複利現值

$$= 50,000,000 \times [1 / (1 + 0.01)^{10}] = 50,000,000 \times 0.9053 = 45,265,000$$

(2)每期利息 1,000,000 (= 50,000,000×4%/2) ×10 期 1%年金現值

$$= 1,000,000 \times 9.4713 = 9,471,300$$

2.債券溢價計算=54,736,300-50,000,000=4,736,300

3.110 年 4 月 30 日利息付現數為 100 萬元、利息費用為 54 萬 7,363 元、溢價攤銷數為 45 萬 2,637 元。有關各年支付利息及債券溢價攤銷(依有效利息法攤銷)數額，如以下計算表。

半年付息期	以現金支付利息 (A) = 5,000 萬元×2%	帳列利息費用 (B) = 上期 (E)×1%	溢價攤銷 (C) = (A) - (B)	未攤銷溢價 (D) = 上期 (D) - (C)	公債帳面價值 (E) = (5,000 萬元 + (D))
發行日				4,736,300	54,736,300
1 (110/ 4/30)	1,000,000	547,363	452,637	4,283,663	54,283,663
2 (110/10/31)	1,000,000	542,837	457,163	3,826,500	53,826,500
3 (111/ 4/30)	1,000,000	538,265	461,735	3,364,765	53,364,765
4 (111/10/31)	1,000,000	533,648	466,352	2,898,413	52,898,413
5 (112/ 4/30)	1,000,000	528,984	471,016	2,427,397	52,427,397
6 (112/10/31)	1,000,000	524,274	475,726	1,951,671	51,951,671
7 (113/ 4/30)	1,000,000	519,517	480,483	1,471,188	51,471,188
8 (113/10/31)	1,000,000	514,712	485,288	985,900	50,985,900
9 (114/ 4/30)	1,000,000	509,859	490,141	495,759	50,495,759
10(114/10/31)	1,000,000	504,241	495,759	0	50,000,000

(二)

租賃設備之最低租金給付總額現值計算如下：

(1)第 1 年期初支付租金之現值為	200,000
(2)第 2、3 年租金現值	366,692
	(200,000×利率 6%，2 期之年金現值 1.83346=366,692)
(3)優惠承購價	16,792
	(20,000×利率 6%，3 期之複利現值 0.8396=16,792)
以上現值總額合計〔(1)+(2)+(3)〕	583,484

因現值總額 583,484，低於公允價值 600,000，故應以現值總額入帳。

交易事項	分錄
1.109/ 1/ 1租賃開始日	租賃資產 583,484 應付租賃款 583,484
2.支付各期租賃款時 (以109/ 1/ 1為例，以下各期同)	應付租賃款 200,000 公庫撥入數 200,000
3.年度終了攤銷利息 (以109/12/31 為例，以下各期類推)	其他利息 23,009 應付租賃款 23,009
4.行使優惠承購權	應付租賃款 20,000 公庫撥入數 20,000
5.租期屆滿，取得租賃資產	雜項設備 583,484 累計折舊－租賃資產 346,500 租賃資產 583,484 累計折舊－雜項設備(註) 346,500

(註)：累計折舊 = (583,484-6,000) / 60 = 9,625

$$9,625 \times 36 = 346,500$$