

第四篇

第四章 債務基金會計處理

作業解答

一、選擇題

(一) D (二) A

二、實作題

會計處理分錄（以新臺幣百萬元為單位）

109/ 9/ 3	收到公債付息 收入 4,000 萬 元	銀行存款 債務收入（債務付息）	40 40	
109/ 9/ 4	收到公債還本 收入 20 億元	銀行存款 債務收入（債務還本）	2,000 2,000	
109/ 9/ 4	收到公債發行 價款 98 億元	銀行存款 債務收入（舉借債務）	9,800 9,800	
109/ 9/ 4	收到公債發行 折價補貼收入 2 億元	銀行存款 債務收入（債務折價補貼）	200 200	
109/ 9/ 4	償還到期借款 本金 120 億元 及利息 4,000 萬元，合共 120 億 4,000 萬元	還本付息支出（債務還本） 還本付息支出（債務利息） 銀行存款	12,000 40 12,040	