

課內習題解答

問答題

1. 資產負債表列示公司於特定時點之資產、負債及權益，請分別說明資產、負債及權益之定義？

Ans: 資產係指因過去交易或事項而由公司所控制之資源，且由此資源預期將有未來經濟效益流入個體。負債係指公司因過去交易或事項所產生之現時義務，該義務之清償預期將導致具經濟效益之資源自該個體流出。權益則係公司資產扣除其所有負債後之剩餘權利。

2. 何謂營業週期？請說明之。

Ans: 所謂營業週期，係指企業自取得原物料或商品存貨至其賣出商品並收取現金或約當現金之時間。在區分資產為流動或非流動時，若企業之正常營業週期小於十二個月時，則可假定其為十二個月。

3. 何謂營運資金？公司管理當局管理營運資金的重要任務之一為何？

Ans: 流動資產減流動負債之餘額稱為營運資金 (working capital)。
公司管理當局管理營運資金的重要任務之一，是在流動性與獲利能力間取得平衡。

4. 流動資產與非流動資產如何劃分？

Ans: 企業之資產具有以下條件之一的資產分類為流動資產，其他則為非流動資產：

- ◆ 企業預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- ◆ 企業主要為交易為目的而持有該資產。
- ◆ 企業預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- ◆ 現金與約當現金，但不包括於報導期間後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

5. 流動負債與非流動負債如何劃分？

Ans: 企業之負債中具有以下條件之一的負債應分類為流動負債，其他則為非流動負債：

- ◆ 企業預期於其正常營業週期中清償該負債。
- ◆ 企業主要為交易目的而持有該負債。
- ◆ 企業預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- ◆ 企業不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。

6. 什麼是現金及約當現金？

Ans: 現金是企業交易的媒介與支付的工具，必須未指定用途，亦沒有受到法令或其他約定之限制，可以隨時支配運用。約當現金 (cash equivalent) 是指隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，如三個月內到期之定存單等。

7. 什麼是其他權益？其他權益包括哪些組成項目？

Ans: 「其他權益」則為綜合損益表中其他綜合損益項目之累計項目，包括「不動產、廠房及設備與無形資產之重估增值」、「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」、「備供出售金融資產未實現損益」、「現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失之累計餘額」等4類。「確定福利計畫之再衡量數」此項其他綜合損益項目則因結帳時得選擇轉入累積於「保留盈餘」或「其他權益」，若選擇累積於「其他權益」，「其他權益」即尚有「確定福利計畫之再衡量數」此類。

選擇題

- (C) 下列何者非屬流動資產？(A)現金及約當現金 (B)存貨 (C)遞延所得稅資產 (D)應收帳款。 易
- (D) 下列敘述何者錯誤？(A) 企業之資產及負債，主要是以營業週期 (operating cycle) 為時間之區分點，將其分類為流動或非流動 (B) 在區分資產為流動或非流動時，若企業之正常營業週期小於十二個月時，則可假定其為十二個月 (C) 公司需要足夠之營運資金以維持正常之營業活動，但公司累積過多之營運資金時，則多耗費的資金成本可能傷害經營績效 (D) 製造業之備供出售金融資產，主要是以營業週期 (operating cycle) 為時間之區分點，將其分類為流動或非流動。 難
- (C) 下列敘述何者正確？(A) 當企業之營業週期無法明確辨認時，應將資產與負債區分為流動與非流動項目 (B) 存貨及應收帳款若於報導期間後十二個月後才實現，應分類為非流動資產 (C) 在報導期間後十二個月內公司必須以本身之普通股結清之負債，應分類為流動負債 (D) 企業因主要營業而發生之負債，在區分其屬流動或非流動負債時，係以是否於「報導期間後十二個月內清償」為區分標準 難
- (B) 下列敘述何者錯誤？(A) 員工借款條屬其他應收款 (B) 銀行存款中因借款回存的補償性餘額 (compensating balance)，應計入現金及約當現金項目中 (C) 遠期支票屬應收票據 (D) 郵票與印花稅票屬預付款項 易
- (D) 下列何者非按公允價值衡量？(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (B) 備供出售金融資產 (C) 避險之衍生金融負債 (D) 存貨 易
- (D) 下列敘述何者錯誤？(A) 「放款與應收款」類金融資產包括「無活絡市場之債務工具投資」、「應收帳款」、「應收票據」、「其他應收款」等項目 (B) 「放款與應收款」類金融資產以攤銷後成本列示；並認列相關之利息收入於本期淨利 (C) 以成本衡量之金融資產仍屬「透過損益按公允價值衡量之金融資產」或「備供出售之金融資產」，僅因公允價值無法可靠衡量故以成本作為其公允價值列示 (D) 存貨以「成本與淨變現價值孰低」之金額列示，而將成本沖減至淨變現價值之沖減金額應認列為其他損失 難

7. (B) 下列何者非屬資產負債表項目？ (A)投資性不動產 (B)其他綜合損益 (C)負債準備 (D)庫藏股票 易
8. (B) 根據我國「證券發行人財務報告編製準則」，公司應表達之非流動資產項目至少為 13 項，下列何者非屬前述應表達之非流動資產項目？ (A)採用權益法之投資 (B)待出售非流動資產 (C)投資性不動產 (D)無形資產 易
9. (B) 下列敘述何者正確？ (A)「採用權益法之投資」之帳面金額係以投資時之公允價值與投資後認列之投資損益列示 (B)「不動產、廠房及設備」在成本模式下以原始成本減除累計折舊與累計減損後的帳面金額列示 (C)「不動產、廠房及設備」在重估價模式下以重估時之公允價值列示，重估增值及重估減值均認列於本期其他綜合損益 (D)「投資性不動產」在公允價值模式下以公允價值列示，公允價值變動認列於本期其他綜合損益 難
10. (C) 下列何者非以攤銷後成本列示？ (A)應付票據 (B)應付短期票券 (C)本期所得稅負債 (D)一年內到期之長期負債 難
11. (B) 下列敘述何者正確？ (A)「無形資產」可提供企業長期經濟效益，且為無實體形式之貨幣性資產，包括專利權、商標權等 (B)透過損益按公允價值衡量之金融負債以資產負債表日之公允價值列示，而公允價值變動則計入當本期淨利 (C)避險之衍生金融負債以資產負債表日之公允價值列示，而公允價值變動則與相關被避險項目之公允價值變動同時認列於本期其他綜合損益 (D)以成本衡量之金融負債必定非屬「透過損益按公允價值衡量之金融負債」 難
12. (C) 根據我國「證券發行人財務報告編製準則」，下列何者非屬「歸屬於母公司業主之權益」項目？ (A)股本 (B)其他權益 (C)非控制權益 (D)保留盈餘。 易
13. (C) 根據我國「證券發行人財務報告編製準則」，公司應表達之非流動負債項目至少為 8 項，下列何者非屬前述應表達之非流動負債項目？ (A)遞延所得稅負債 (B)其他非流動負債 (C)其他應付款 (D)應付公司債 易
14. (C) 下列敘述何者正確？ (A)「以成本衡量之金融負債」係金融負債的分類之一 (B)「與待出售非流動資產直接相關之負債」列示於資產負債表中之非流動負債項下 (C)「負債準備」應以清償該現存義務所需支出金額的「最佳估計」數列示 (D)義務得依其存在機率是否大於 50%區分，若存在機率大於 50%稱為「可能義務」 難
15. (D) 下列敘述何者錯誤？ (A)員工退休而提撥之基金，因只能作為員工退休時之給付之用，故非為現金項目 (B)負債之優先順序及付款需求之資訊，有助於資產負債表使用者預測未來現金流量將如何支付給企業之各順位債權人 (C)合併財務報告係表達母公司及子公司合併後財務狀況與經營績效之財務報告 (D)個體財務報告係表達母公司本身財務狀況及財務績效之財務報告，編製時對包括子公司在內的長期股權投資係採公允價值法評價 易

練習題

1. 三多公司x1年12月31日之試算表出現下列資訊，試問該公司x1年流動資產金額為何？

不動產、廠房及設備	\$200,000
無形資產	\$ 30,000
遞延所得稅資產	\$80,000
存貨	\$50,000
現金	\$20,000
投資性不動產	\$150,000
採用權益法之投資	\$250,000
本期所得稅資產	\$10,000
待出售非流動資產	\$23,000

Ans: 存貨 \$50,000 + 現金 \$20,000 + 當期所得稅資產 \$10,000 + 待出售非流動資產 \$23,000 = \$103,000

2. 承上題，試問該公司x1年非流動資產金額為何？

Ans: 不動產、廠房及設備 \$200,000 + 無形資產 \$30,000 + 遞延所得稅資產 \$80,000 + 投資性不動產 \$150,000 + 採用權益法之投資 \$250,000 = \$710,000

3. 四維公司x1年12月31日之試算表出現下列資訊，試問該公司x1年非流動負債金額為何？

一年內到期之長期負債	\$60,000
應付員工紅利及董監酬勞	\$45,000
應付公司債	\$75,000
負債準備—非流動	\$150,000
應付短期票券	\$80,000
應付帳款	\$200,000
遞延所得稅負債	\$10,000
其他非流動負債	\$35,000
庫藏股票	\$15,000

Ans: 應付公司債 \$75,000 + 負債準備—非流動 \$150,000 + 遞延所得稅負債 \$10,000 + 其他非流動負債 \$35,000 = \$270,000

4. 承上題，試問該公司x1年流動負債金額為何？

Ans: 一年內到期之長期負債 \$60,000 + 應付員工紅利及董監酬勞 \$45,000 + 應付短期票券 \$80,000 + 應付帳款 \$200,000 = \$385,000

5. 五福公司x1年12月31日之試算表出現下列資訊，試問該公司x1年12月31日營運資金金額為何？

資產項目	金額
現金及約當現金	\$ 20,000
應收票據	160,000
應收帳款 (淨額)	120,000
其他應收款	25,000
本期所得稅資產	10,000
遞延所得稅資產	8,000
其他流動資產	37,000
不動產、廠房及設備 (淨額)	280,000
無形資產	120,000
其他非流動資產	32,000

負債項目	金額
短期借款	\$ 50,000
以成本衡量之金融負債—非流動	20,000
應付票據	50,000
應付帳款	70,000
其他應付款	25,000
本期所得稅負債	30,000
遞延所得稅負債	5,000
其他流動負債	2,000
其他非流動負債	53,000

Ans: **流動資產** = 現金及約當現金 \$20,000 + 應收票據 \$160,000 + 應收帳款 (淨額) \$120,000 + 其他應收款 \$25,000 + 當期所得稅資產 \$10,000 + 其他流動資產 \$37,000 = \$372,000

流動負債 = 短期借款 \$50,000 + 應付票據 \$50,000 + 應付帳款 \$70,000 + 其他應付款 \$25,000 + 當期所得稅負債 \$30,000 + 其他流動負債 \$2,000 = \$227,000

營運資金 = **流動資產** \$372,000 - **流動負債** \$227,000 = \$145,000

6. 星星公司x2年與其他綜合損益及其他權益項目相關資訊如下，試計算該公司x2年底其他權益項目之餘額為何？

項 目	金 額
x2年度綜合損益表上列示其他綜合損益，明細如下：	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$100,000 (貸餘)
備供出售金融資產未實現評價損失	\$200,000
確定福利計畫之再衡量數	\$150,000 (借餘)
現金流量避險屬有效避險之避險工具利益	\$50,000
x2年1月1日其他權益項目總計	\$1,500,000 (貸餘)

Ans: 若選擇將「確定福利計畫之再衡量數」累積於保留盈餘，則 x2/1/1 其他權益項目總計 \$1,500,000 (貸餘) + 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 \$100,000 (貸餘) + 備供出售金融資產未實現評價損失 (\$200,000) + 現金流量避險屬有效避險之避險工具利益 \$50,000 = x2/12/31 其他權益項目總計 \$1,450,000 (貸餘)

若選擇將「確定福利計畫之再衡量數」累積於其他權益，則 x2/1/1 其他權益項目總計 \$1,500,000 (貸餘) + 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 \$100,000 (貸餘) + 備供出售金融資產未實現評價損失 (\$200,000) + 確定福利計畫之再衡量數(\$150,000) (貸借餘) + 現金流量避險屬有效避險之避險工具利益 \$50,000 = x2/12/31 其他權益項目總計 \$1,300,000 (貸餘)

7. 林森公司x2年度之相關財務資訊如下，試計算該公司x2年1月1日權益之餘額？

	x2年
1月1日資產	\$2,500,000
1月1日負債	\$2,125,000
1月1日權益	?
x2年度淨利	\$750,000
x2年度發放股利	\$250,000
x2年度其他綜合利益	\$100,000

Ans: 1/1 資產 \$2,500,000 - 1/1 負債 \$2,125,000 = 1/1 權益 \$375,000。

8. 承上題，試計算林森公司x2年12月31日權益之餘額？

Ans: 1/1 權益 \$375,000 + x2年度淨利 \$750,000 - x2年度股利 \$250,000 + x2年度其他綜合利益 \$100,000 = 12/31 權益 \$975,000。