

## 習題解答

## 習題解答

1.

當企業於一明確可辨認之營業週期內提供商品或勞務時，應採流動與非流動之分類表達。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。當企業之正常營業週期無法明確辨認或小於十二個月時，IAS1 之原則係假定其為十二個月。故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。

2.

IAS1.54 則規定，資產負債表至少應包括下列單行項目之金額，其中計有資產 12 項，負債 6 項，及權益 2 項：

- 不動產、廠房及設備
- 投資性不動產
- 無形資產
- 金融資產 (不包括採用權益法之投資、應收帳款及其他應收款、現金及約當現金)
- 採用權益法之投資
- 生物資產
- 存貨
- 應收帳款及其他應收款
- 現金及約當現金

## 2 當代中級會計學 2e 習題解答

- 分類為待出售資產及包括於分類為待出售處分群組中之資產 (依 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」定義)
- 應付帳款及其他應付款
- 負債準備
- 金融負債 (不包括應付帳款及其他應付款、負債準備)
- 當期所得稅負債及資產 (依 IAS12「所得稅」定義)
- 遞延所得稅負債及遞延所得稅資產 (依 IAS12「所得稅」定義)
- 包括於分類為待出售處分群組中之負債 (依 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」定義)
- 表達於權益項下之非控制權益
- 歸屬於母公司業主之已發行股本及準備

### 3.

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時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。

### 4.

	資產負債表	權益變動表
功能	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 列示資產之性質及金額，利於評估企業未來現金流量。</li> <li>2. 列示負債之償付順序與金額，利於預測未來現金流量將如何支付予企業之各順位債權人。</li> <li>3. 資產與負債資訊搭配使用有助於評估企業之流動性與償債能力、額外籌資之需求及取得該資金之可能程度。</li> </ol>	<p>了解權益變動是導因於該個體之財務績效；或是因業主之投入造成的。</p>
限制	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 以歷史成本衡量資產負債仍在報表中廣泛使用</li> <li>2. 會計估計與會計方法選擇與政策等企業主觀選擇</li> <li>3. 不在資產負債表上認列的表外項目：表外資產與表外負債(表外融資)</li> </ol>	

## 5.

資產項目	衡量基礎
透過損益按公允價值衡量之金融資產	公允價值
透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資	公允價值
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融資產	攤銷後成本
應收帳款、應收票據及其他應收款	攤銷後成本
存貨	成本與淨變現價值孰低
待出售非流動資產	分類為此項資產時帳面金額與公允價值減出售成本孰低
不動產、廠房及設備	成本/重估價
投資性不動產	成本/公允價值
無形資產	成本/重估價
生物資產	公允價值減出售成本

## 6.

負債項目	衡量基礎
短期借款、應付短期票券	攤銷後成本
透過損益按公允價值衡量之金融負債	公允價值
應付帳款、應付票據及其他應付款	攤銷後成本
負債準備	最佳估計之未來金額折現
應付公司債	攤銷後成本
長期借款	攤銷後成本

## 7.

「其他權益」包括不動產、廠房及設備與無形資產的重估增值、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、透過其他綜合損益按公允價值衡量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等各期其他綜合損益項目之累計餘額。

#### 4 當代中級會計學 2e 習題解答

8.

「非控制權益」係指子公司之權益中，非直接或間接歸屬於母公司之部分。非控制權益帳列於權益項下，且為合併資產負債表中方才會出現之權益項目，母公司個體資產負債表則無。

9.

- (1) 本期綜合損益總額，並分別列示歸屬於母公司業主之總額及非控制權益之總額。
- (2) 各權益組成部分依 IAS8 所認列追溯適用或追溯重編之影響
- (3) 各權益組成部分期初與期末帳面金額間之調節，並單獨揭露來自下列項目之變動：
  - 本期淨利（或淨損）。
  - 其他綜合損益。
  - 與業主（以其業主之身分）之交易，並分別列示業主之投入及分配予業主，以及未導致喪失控制之對子公司所有權權益之變動。

## 選擇題

1. (A)    2. (B)    3. (C)
4. (B) 應分類為流動負債。因持有人在 12 個月內可以賣回，尼克公司沒有絕對權利（絕對裁量權），可以不在 12 個月內償付此負債；亦即只要持有人在 12 個月內有賣回權，尼克公司就不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月。
5. (A) 應分類為非流動負債。因湖人公司發行之公司債到期日在財務報導期間結束日後 12 個月以後，且持有人之賣回權第一個執行日在 15 個月後（×5 年 4 月 1 日），湖人公司有絕對權力（絕對裁量權），可以不在 12 個月內償付此負債，亦即湖人公司能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月。
6. (A) 應收帳款 \$300,000 + 存貨 \$100,000 + 現金 \$80,000 = \$480,000
7. (B) 長期借款 \$600,000 + 應付公司債 \$500,000 + 遞延所得稅負債 \$100,000  
= \$1,200,000
8. (C) 1/1 資產 \$5,000,000 - 1/1 負債 \$3,000,000 = 1/1 權益 \$2,000,000
9. (D) 1/1 權益 \$2,000,000 + ×3 年度淨利 \$1,000,000 - ×3 年度股利 \$800,000  
+ ×3 年度其他綜合利益 \$200,000 = 12/31 權益 \$2,400,000
10. (C) \$1,000,000 (1/1 其他權益項目) + \$300,000 (國外營運機構財務報表換算之兌換差額) + \$200,000 (透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資之未實現評價損益) = 12/31 其他權益項目總計 \$1,500,000
11. (B) ∵2012 年 12 月 31 日認列之應付利息，將於 2013 年 6 月 1 日支付，故列為流動負債；應付票據將於 2013 年 6 月 1 日到期，故亦列為流動負債。

## 練習題

1.

- |        |        |         |
|--------|--------|---------|
| (1) d. | (5) f. | (9) k.  |
| (2) a. | (6) a. | (10) a. |
| (3) i. | (7) c. | (11) e. |
| (4) e. | (8) b. | (12) d. |

## 6 當代中級會計學 2e 習題解答

2.

- |          |        |          |
|----------|--------|----------|
| (1) (b.) | (5) d. | (9) (a.) |
| (2) a.   | (6) a. | (10) k.  |
| (3) d.   | (7) c. | (11) e.  |
| (4) f.   | (8) e. | (12) f.  |

3.

- (1) 列為流動資產之金額為： $\$38,000 + \$25,000 - \$35,000 = \$28,000$
- (2) 列為流動資產之金額為： $\$168,000 - \$12,000 - \$6,800 = \$149,200$
- (3) 列為流動資產之金額為： $\$10,000 + \$185,000 + \$1,200,000 = \$1,395,000$
- (4) 列為非流動資產之金額為： $\$10,200,000 - \$1,380,000 - \$5,830,000 = \$2,990,000$

4.

馬刺公司	
資產負債表(部分)	
x1 年 12 月 31 日	
單位：新台幣元	
歸屬於母公司業主之權益	
股本	
普通股	\$ 5,600,000
資本公積	800,000
保留盈餘	
法定盈餘公積	980,000
特別盈餘公積	420,000
未分配盈餘	2,350,000
保留盈餘合計	<u>3,750,000</u>
其他權益	(1,160,000)
庫藏股票	<u>0</u>
母公司業主權益合計	8,990,000
非控制權益	230,000
權益總計	<u><u>\$ 9,220,000</u></u>

5.

快艇公司	
資產負債表(部分)	
x1 年 12 月 31 日	
單位：新台幣元	
<b>流動資產</b>	
現金及約當現金	\$ 50,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	190,000
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,050,000
應收票據	360,000
應收帳款(淨額)	(1) 893,000
其他應收款	70,000
當期所得稅資產	15,000
存貨	350,000
生物資產—流動	80,000
待出售非流動資產	275,000
其他流動資產	95,000
<b>流動資產合計</b>	<b>\$ 3,628,000</b>

(1) 應收帳款淨額為： $\$930,000 - \$15,000 - \$22,000 = \$893,000$

## 8 當代中級會計學 2e 習題解答

6.

溜馬公司	
資產負債表(部分)	
×1 年 12 月 31 日	
單位：新台幣元	
<hr/>	
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資—非流動	\$ 750,000
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2,500,000
避險之衍生金融資產—非流動	200,000
採用權益法之投資	860,000
不動產、廠房及設備(淨額)	1,515,000
投資性不動產	3,350,000
無形資產	(1) 145,000
生物資產—非流動	135,000
遞延所得稅資產	36,000
其他非流動資產	38,000
非流動資產合計	<hr/> \$ 9,529,000 <hr/>

(1) 無形資產金額為： $\$80,000 + \$65,000 = \$145,000$



7.

超音速公司 資產負債表(部分) x1年12月31日		單位：新台幣元
<b>流動負債</b>		
短期借款		(1) \$ 1,680,000
應付短期票券		900,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		550,000
避險之衍生金融負債—流動		600,000
應付票據		200,000
應付帳款		560,000
其他應付款		180,000
當期所得稅負債		88,000
負債準備—流動		22,000
與待出售非流動資產直接相關之負債		50,000
其他流動負債		37,000
<b>流動負債合計</b>		<u>4,867,000</u>
<b>非流動負債</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動		385,000
應付公司債		1,350,000
長期借款		540,000
負債準備—非流動		33,000
遞延所得稅負債		123,000
特別股負債		1,200,000
其他非流動負債		125,000
<b>非流動負債合計</b>		<u>3,756,000</u>
<b>負債總計</b>		<u>\$ 8,623,000</u>

(1) 短期借款金額 \$1,500,000 + 一年到期之長期借款金額 \$180,000 = \$ 1,680,000

10 當代中級會計學 2e 習題解答

8.

- (1) x1 年底流動資產合計：  $\$1,230,000 - \$980,000 = \$250,000$   
 (2) x1 年底其他非流動資產：  $\$980,000 - \$600,000 - \$120,000 = \$260,000$   
 (3) x1 年底非流動負債合計：  $\$590,000 - \$350,000 = \$240,000$   
 (4) x1 年底其他權益：  $(\$1,230,000 - \$590,000) - \$600,000 - \$90,000 - \$30,000$   
 $= (\$80,000)$   
 (5) x1 年底權益總計：  $\$1,230,000 - \$590,000 = \$640,000$   
 (6) x2 年底非流動資產合計：  $\$710,000 + \$68,000 + \$288,000 = \$1,066,000$   
 (7) x2 年底資產總計：  $\$310,000 + \$1,066,000 = \$1,376,000$   
 (8) x2 年底負債總計：  $\$1,376,000 - \$746,000 = \$630,000$   
 (9) x2 年底股本：  $\$600,000$ (與 x1 年底相同)  
 (10) x2 年底保留盈餘：  $\$746,000 - \$600,000 - \$100,000 - \$120,000 = (\$74,000)$

9.

項目	x1 年底
資產總計	\$ 360,000
負債總計	(225,000)
權益總計	<u>\$ 135,000</u>

項目	x2 年底
股本	\$ 120,000
保留盈餘	46,500
權益總計	<u>\$ 166,500</u>

x2 年度本期損益之計算

x2 年底權益總計	\$ 166,500
x1 年底權益總計	135,000
x2 年度權益增加數	31,500
減：發行新股	(15,000)
加：發放現金股利	12,000
x2 年度本期損益	<u>\$ 28,500</u>

## 10.

## x2 年度本期損益之計算

x2 年資產總計淨變動數	(1) \$ 1,995,000
x2 年負債總計淨變動數	(2) (210,000)
x2 年權益總計淨變動數	1,785,000
減：其他權益淨變動數	(125,000)
減：發行新股	(3) (1,320,000)
加：發放現金股利	180,000
x2 年度本期損益	\$ 520,000

(1) x2 年資產總計淨變動數：

$$\$435,000 + \$780,000 + \$525,000 + \$450,000 - \$195,000 = \$1,995,000$$

(2) x2 年負債總計淨變動數：  $\$510,000 + \$150,000 - \$450,000 = \$210,000$ (3) x2 年發行新股：  $\$1,080,000 + \$240,000 = \$1,320,000$ 

## 11.

## x2 年度本期其他綜合損益之計算

x2 年其他權益淨變動數(貸餘)	\$ 750,000
加：x2 年不動產、廠房及設備重估增值變動 轉入保留盈餘	200,000
加：x2 年其他綜合損益直接結轉保留盈餘之 「確定福利計畫之再衡量數」	100,000
x2 年度本期其他綜合損益金額(貸餘)	\$ 1,050,000

## 12.

塞爾提克公司  
綜合損益表(部分)  
x2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 單位：新台幣元

：	：
本期淨利	：
其他綜合損益	
確定福利計畫之再衡量數	\$100,000
不動產、廠房及設備重估增值變動	200,000
	：
本期其他綜合損益	\$ 1,050,000
本期綜合損益總額	：