

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 中級會計學 上 5e 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 IFRS 5「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 IAS 12「所得稅」定義)
- 遞延所得稅負債及遞延所得稅資產 (依 IAS 12「所得稅」定義)
- 包括於分類為待出售處分群組中之負債 (依 IFRS 5「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	1. 列示資產之性質及金額，利於評估企業未來現金流量。 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。 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。	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。
限制	1. 以歷史成本衡量資產負債仍在報表中廣泛使用 2. 會計估計與會計方法選擇與政策等企業主觀選擇 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)	

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權益工具投資	公允價值
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	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或折舊後成本
生產性植物	折舊後成本

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。

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 IAS 8 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。

6 中級會計學 上 5e 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.

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			3,750,000
其他權益			(1,160,000)
庫藏股票			0
母公司業主權益合計			\$8,990,000
非控制權益			230,000
權益總計			<u>\$9,220,000</u>

4.

- (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： $\$10,200,000 - \$1,380,000 - \$5,830,000 = \$2,990,000$

5.

快艇公司		
資產負債表(部分)		
x1 年 12 月 31 日		單位：新台幣元
流動資產		
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務工具投資		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
流動資產合計		\$ 3,628,000

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

6.

溜馬公司	
資產負債表(部分)	
x1 年 12 月 31 日	
單位：新台幣元	
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$750,000
—非流動	
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	<u>\$9,529,000</u>

(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) ×1 年 12 月 31 日		單位：新台幣元
流動負債		
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
流動負債合計		\$4,867,000
非流動負債		
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
非流動負債合計		3,756,000
負債總計		\$8,623,000

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

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	<u>135,000</u>
x2 年度權益增加數	31,500
減：發行新股	(15,000)
加：發放現金股利	<u>12,000</u>
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	：

應用問題

1.

巨人公司 資產負債表(部分) x1 年 12 月 31 日		單位：新台幣元
流動資產		
現金及約當現金		\$10,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		250,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資—流動		200,000
避險之衍生金融資產—流動		60,000
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		238,000
應收票據		160,000
應收帳款(淨額)		330,000
其他應收款		25,000
當期所得稅資產		10,000
存貨		550,000
生物資產—流動	(1)	450,000
待出售非流動資產	(2)	450,000
其他流動資產		37,000
流動資產合計		\$2,770,000
非流動資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動		\$105,000
採用權益法之投資		200,000
不動產、廠房及設備(淨額)		1,080,000
投資性不動產		700,000
無形資產		120,000
遞延所得稅資產		18,000
其他非流動資產		102,000
非流動資產合計		\$2,325,000
資產總計		\$5,095,000

(1) 生物資產金額為：公允價值 \$500,000 - 出售成本 \$50,000 = \$450,000

(2) 待出售非流動資產帳面金額為 \$450,000，公允價值減出售成本金額為 \$460,000 (\$490,000 - \$30,000)，因為帳面金額 \$450,000 低於公允價值減出售成本 \$460,000，故 x1 年 12 月 31 日資產負債表中待出售非流動資產金額為 \$450,000。

2.

巨人公司 資產負債表(部分) ×1 年 12 月 31 日		單位：新台幣元
流動負債		
短期借款		\$350,000
應付短期票券		250,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		180,000
避險之衍生金融負債—流動		160,000
應付票據		50,000
應付帳款		170,000
其他應付款		25,000
當期所得稅負債		30,000
與待出售非流動資產直接相關之負債		180,000
其他流動負債		82,000
流動負債合計		\$1,477,000
非流動負債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動		100,000
應付公司債		480,000
長期借款		720,000
負債準備—非流動		100,000
遞延所得稅負債		50,000
其他非流動負債		53,000
非流動負債合計		\$1,503,000
負債總計		\$2,980,000
權益		
股本		\$1,000,000
資本公積		200,000
保留盈餘		
法定盈餘公積		35,000
未分配盈餘	(2)	695,000
其他權益	(1)	185,000
權益總計		\$2,115,000
負債及權益總計		\$5,095,000

(1) 其他權益金額為：期初金額 \$170,000 + 本期變動金額 \$15,000 = \$185,000

(2) 未分配盈餘之計算

14 中級會計學 上 5e 習題解答

x1 年底資產總計	\$5,095,000
減：x1 年底負債總計	(2,980,000)
x1 年底權益總計	\$2,115,000
減：x1 年底股本	(1,000,000)
減：x1 年底資本公積	(200,000)
減：x1 年底法定盈餘公積	(35,000)
減：x1 年底其他權益	(185,000)
x1 年底未分配盈餘	<u>\$695,000</u>

3.

土地部分：選擇不先重估價直接出售

處分利益 = $\$2,500,000 - (\$2,000,000 + \$400,000) = \$100,000$ (本期損益結轉至保留盈餘)

累計重估增值 = $\$400,000$ (其他權益轉入保留盈餘)

債券部分：先評價再出售

處分利益 = $[(\$1,300,000 - \$1,200,000) + \$200,000]$

= $\$300,000$ (將本期與前期認列之其他綜合損益重分類調整，本期損益結轉至保留盈餘)

未實現評價損益： $(\$1,300,000 - \$1,200,000) - \$300,000 = \$(200,000)$ (本期其他綜合損益結轉其他權益)

確定福利計畫之再衡量數部分：

確定福利計畫之再衡量數 = $\$500,000$ (本期其他綜合損益結轉至保留盈餘)

(1) x2 年本期其他綜合損益金額 = $\$(200,000) + \$500,000 = \$300,000$

(2) x2 年底其他權益總金額 = $(\$400,000 - \$400,000) + (\$200,000 - \$200,000) = \$0$

(3) 本期淨利影響數總額 = $\$100,000$ (土地) + $\$300,000$ (債券) = $\$400,000$

(4) 保留盈餘影響數總額 = $(\$100,000 + \$400,000)$ (土地) + $\$300,000$ (債券) + $\$500,000$ (確定福利計畫之再衡量數) = $\$1,300,000$

4.

	流動負債	非流動負債
(1)	應付公司債利息 \$20,000 ($\$600,000 \times 8\% \times 5/12$) 應付公司債 \$600,000	
(2)	應付公司債利息 \$15,000 ($\$400,000 \times 9\% \times 5/12$) 應付公司債 \$200,000	應付公司債 \$200,000
(3)	應付利息 \$67,500 ($\$1,000,000 \times 9\% \times 9/12$) 銀行長期借款 \$1,000,000	
(4)	應付利息 \$60,000 ($\$1,000,000 \times 8\% \times 9/12$) 銀行長期借款 \$1,000,000	

5.

紅海公司 綜合損益表(部分) ×7年1月1日至12月31日			單位：新台幣元
：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資處分損益			\$ 500,000
：			
本期淨利			\$ 4,800,000
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數			(700,000)
後續可能重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具評價損益			
本期新增利益	\$ 200,000		
減：重分類調整	(500,000)	(300,000)	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		500,000	
本期其他綜合損益		(500,000)	
本期綜合損益總額			\$ 4,300,000

紅海公司
權益變動表(部分)
×7 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	保留盈餘	其他權益	
		透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
×7 年 1 月 1 日餘額	\$xxx,xxx	\$300,000	\$ 800,000
：			
本期淨利	\$4,800,000		
本期其他綜合損益	<u>(700,000)</u>	<u>(300,000)</u>	<u>500,000</u>
×7 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ yyx,yyy</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$1,300,000</u>

6.

權益變動表

安琪公司
權益變動表
×9 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目				總計		
				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 值衡量之 金融資產 損益	現金流量 避險	其他			
x9 年 1 月 1 日餘額	\$5,000,000	\$3,500,000	\$2,110,000	(\$114,000)	\$ 276,000	\$ 307,000	\$349,000	\$ 11,428,000	\$ 699,580	\$12,127,580
x9 年度淨利（淨損）			4,300,000					4,300,000	823,000	5,123,000
x9 年度其他綜合損益			(499,000)	50,000	(100,000)	(307,000)	0	(856,000)	71,000	(785,000)
x9 年度綜合損益總額			3,801,000	50,000	(100,000)	(307,000)		3,444,000	894,000	4,338,000
x9 年 12 月 31 日餘額	<u>\$5,000,000</u>	<u>\$3,500,000</u>	<u>\$5,911,000</u>	<u>(\$64,000)</u>	<u>\$ 176,000</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$349,000</u>	<u>\$14,872,000</u>	<u>\$1,593,580</u>	<u>\$16,465,580</u>

7.

依 2017 年 6 月 28 日修正之「證券發行人財務報告編製準則（採國際財務報導準則版本）」列示資產負債表中之非流動資產排序如下：

臺北公司 資產負債表(部分) ×1 年 12 月 31 日		單位：新台幣元
非流動資產		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具－非流動		\$250,000
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		500,000
避險之衍生金融資產－非流動		150,000
不動產、廠房及設備(淨額)		2,500,000
投資性不動產		2,700,000
無形資產	(1)	775,000
生物資產－非流動		270,000
遞延所得稅資產		60,000
其他非流動資產		48,000
非流動資產合計		<u>\$ 7,253,000</u>

(1) $\$145,000(\text{電腦軟體}) + \$500,000(\text{專利權}) + \$130,000(\text{商譽}) = \$775,000$

注意：IAS38 指出無形資產之定義規定無形資產須可辨認，以便與商譽區分。

8.

針對 A 情況之負債

- 金融負債如將於報導期間後十二個月內到期清償，企業應將其分類為流動，即使：
 - (1) 其原始期間超過十二個月，且
 - (2) 於報導期間後至通過發布財務報表前，已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 企業在現有貸款機制下，如預期且有裁量能力將一項債務再融資或展期至報導期間後至少十二個月，應將其分類為非流動，即使該債務可能在較短期間內到期。惟當該債務之再融資或展期非由企業裁量（例如無再融資協議）時，企業並不考量再融資之可能性，而應將該債務分類為流動。

綜上所述，意即「金融負債十二個月內到期清償部分」倘符合下列條件之一時，應繼續列為「非流動負債」：

18 中級會計學 上 5e 習題解答

1. 在報導期間結束日以前，已完成長期再融資或展期。
2. 在報導期間結束日以前雖未完成長期再融資或展期，但企業有意圖做長期再融資或展期，且依據目前的融資合約，企業有權利將該負債做長期再融資或展期。

針對 B 情況之負債

1. 企業如於報導期間結束日（或結束前）違反長期借款合同之條款，致使該負債變成即期負債，該負債應分類為流動，即使於報導期間後至通過發布財務報表前，已經貸款人同意，不因該企業違反條款而隨時要求清償。企業將該負債分類為流動，因為於報導期間結束日，企業未具無條件將清償期限遞延至該結束日後至少十二個月之權利。
2. 惟若於報導期間結束日前，已經貸款人同意提供寬限期至報導期間後至少十二個月，則企業應將該負債分類為「非流動」。

9.

宏達公司 綜合損益表(部分) ×2 年度			單位：新台幣元
本期淨利			\$3,000,000
其他綜合損益：			
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	(200,000)		
不動產重估增值	800,000		
與不重分類之項目相關之所得稅	<u>(102,000)</u>		498,000
後續可能重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益：			
本期新增利益	\$100,000		
減：重分類調整	<u>(400,000)</u>	(300,000)	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額 ¹	(250,000)		
與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>93,500</u>		<u>(456,500)</u>
本期其他綜合損益（稅後淨額）			<u>41,500</u>
本期綜合損益總額			<u>\$3,041,500</u>

1. 由於該項目係告知，×2年度會讓「其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額」借方金額增加 \$207,500，顯見其為「稅後」金額，故在此先還原為「稅前」金額 \$250,000 (\$207,500÷83%)，相關所得稅影響數再另以單行列示。

宏達公司 權益變動表(部分) ×2 年度 單位：新台幣元					
項目	保留盈餘	其他權益項目			權益總額
		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產損益	不動產 重估增值	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
×2/1/1 餘額	\$XXX	\$249,000 ¹	\$830,000 ²	\$400,000	\$XXX
×2 年權益變動：					
本期淨利	3,000,000				3,000,000
其他綜合損益	<u>(166,000)</u>	<u>(249,000)</u>	<u>664,000</u>	<u>(207,500)</u>	<u>41,500</u>
本期綜合損益	2,834,000	(249,000)	664,000	(207,500)	3,041,500
轉入保留盈餘	1,494,000	(0)	(1,494,000)		
×2/12/31 餘額	\$XXX	\$0	\$0	\$192,500	\$XXX

1. $300,000 \times (1 - 17\%) = 249,000$

2. $1,000,000 \times (1 - 17\%) = 830,000$