

## 損益表與綜合損益表

### 問答題

1. 企業之財務資本為投資人投資之名目金額或購買力，即權益或淨資產。在財務資本維持觀念下，會計損益係於排除投資人新投入與分配之名目金額或調整購買力之金額後，期末淨資產名目金額或調整購買力之金額與期初數的差異數。  
企業之實體資本為其經營產能。在實體資本維持觀念下，會計損益係於排除投資人新投入與分配之經營產能後，期末經營產能與期初產能的差異數。
2. 所謂多站式損益表，即將特定類別之收益與費損合計，以呈現數個不同層次的績效衡量如毛利、營業利益、營業外收入及支出等。此規定符合國際會計準則 IAS1.86 所述，由於企業各種活動、交易及其他事項於發生頻率、產生利益與損失之可能性及可預測性之影響不同，揭露財務績效之組成部分有助於使用者了解企業已達成之財務績效，與預測未來之財務績效。
3. 費用性質法係將費用以性質如折舊、原料進貨、運輸成本等彙總，不再將其分攤於企業之各功能中。  
費用功能法則將費用以銷貨成本、運送或管理成本等功能分類。如商品生產機器之折舊，歸屬於存貨成本中待出售時轉為營業成本；銷售人員配發平板電腦之折舊分類為營業費用中之推銷費用；會計部門電腦設備之折舊則分類為營業費用中之管理費用。
4. 停業單位為已處分或分類為待出售之企業組成部分，且符合下列三個條件之一：
  - A. 該部分為一單獨主要業務線或營運地區。
  - B. 為處分單獨主要業務線或營運地區統籌計畫中之一部分。
  - C. 專為再出售取得之子公司。
5. 停業單位損益中，包含停業單位之營業損益，停業單位資產或處分群組之處分損益，及停業單位資產或處分群組按公允價值減出售成本之衡量損益。
6. 綜合損益總額係某一期間內，來自與業主 (以其業主之身分) 交易以外之交易及其他事項所產生之權益變動，故綜合損益總額即為財務資本維持觀念下之完整會計損益。本期綜合損益總額包括本期損益與本期其他綜合損益。

## 2 中級會計學 上 5e 習題解答

7. 其他綜合損益節包括按得否重分類至損益而分為兩組之其他綜合損益項目，不重分類至損益組包括「不動產、廠房及設備與無形資產的重估增值之變動」、「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益」、「確定福利計畫之再衡量數」、「避險工具之損益」，可能重分類至損益組包括「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債務工具投資評價損益」、「避險工具之損益」。「採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額」亦按其係認列關聯企業及合資之得否重分類至損益之其他綜合損益而分別列入不重分類至損益組與可能重分類至損益組。
8. 所謂重分類組係指將會於本期或以前期間認列之其他綜合損益，於本期重分類至本期損益。依目前國際財務報導準則規定，重分類組之其他綜合損益項目有三項：
- (1) 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 (國際財務報導準則 IFRS 9)，
  - (2) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (國際財務報導準則 IAS 21) 及
  - (3) 避險工具之損益 (國際財務報導準則 IFRS 9)。

不重分類組之其他綜合損益項目有四項：

- (1) 不動產、廠房及設備與無形資產的重估增值之變動，
- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益，
- (3) 確定福利計畫之再衡量數，
- (4) 避險工具之損益 (國際財務報導準則 IFRS 9)。

另因採權益法處理而按持股比例認列之「採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額」，亦須按其所包含之項目性質區分歸入「重分類」組與「不重分類」組。

### 選擇題

1. (A)
2. (B)
3. (D)
4. (D) 停業單位之營業損失  $\$(100,000)$  + 停業單位資產處分利益  $\$50,000$  - 停業單位資產按公允價值減出售成本之衡量損失  $\$(30,000) = \$(80,000)$
5. (B)
6. (B) 由於×4 年底公司帳上已無持有任何投資，資產負債表上應無「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整」與「其他權益—透過其他

綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」等項目；綜合損益表上「其他綜合損益—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」總額為 \$10,000 (借方)、但減除重分類調整至處分利益 \$40,000 後，淨額為 \$50,000(借方)。

7. (A) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 \$40,000 (貸方) - 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失 \$30,000 + 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益 \$10,000 = \$20,000 (貸方)
8. (B)
9. (B) 營業收入 \$ 280,000 - 營業成本 \$200,000 - 推銷費用 \$20,000 + 兌換淨利 \$40,000 - 停業單位損失 \$30,000 = \$70,000
10. (A) 營業收入 \$800,000 - 營業成本 \$650,000 - 營業費用 \$30,000 + 營業外收入及支出 \$50,000 - 停業單位損失 \$70,000 - 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失 \$40,000 + 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價利益 \$10,000 = \$70,000
11. (B) 國外營運機構財務報表換算之兌換損失 \$(30,000) + 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失 \$(40,000) + 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價利益 \$20,000 = \$(50,000) 損失
12. (D)

### 練習題

1. 國王公司×1年之不同資本維持觀念下會計損益計算如下：

	財務資本維持		實體資本維持
	名目金額	調整購買力	
營業收入	\$25,000,000	\$25,000,000	\$25,000,000
營業成本	(15,000,000)	(15,000,000)	(15,000,000)
維持期初資本所需之調整	-	(1,200,000)	(13,000,000)
會計損益	\$10,000,000	\$8,800,000	\$(3,000,000)

4 中級會計學 上 5e 習題解答

2. 太陽公司×1 年度財務資本維持—名目金額觀念下之會計損益計算如下：

資產之變動	\$157,500	增加
負債之變動	21,000	增加
權益之變動	<u>\$136,500</u>	增加
加：分配現金股利	18,000	
減：權益投資人之新投入	<u>(132,000)</u>	
會計損益	<u><u>\$22,500</u></u>	

3.

營業收入	\$675,000	
營業成本	<u>(315,000)</u>	
<b>營業毛利</b>	\$360,000	(1)
推銷費用	(50,000)	
管理費用	(70,000)	
研發費用	<u>(68,000)</u>	
<b>營業利益</b>	\$172,000	(2)
其他收入	5,000	
財務成本	(23,000)	
兌換淨損	<u>(2,300)</u>	
<b>稅前淨利</b>	\$151,700	(3)
所得稅費用	<u>(26,000)</u>	
<b>繼續營業單位本期淨利</b>	\$125,700	(4)
停業單位損失 (稅後淨額)	<u>31,000</u>	
<b>本期淨利</b>	<u><u>\$94,700</u></u>	(5)

4.

- (1) 營業內之其他收益及費損淨額 =  $\$390,000 - (\$1,200,000 - \$900,000) = \$90,000$
- (2) 營業外收入及支出 =  $\$360,000 - \$390,000 = \$(30,000)$
- (3) 所得稅費用 =  $\$360,000 - \$300,000 = \$60,000$
- (4) 停業單位損失 (稅後淨額) =  $\$300,000 - \$157,500 = \$142,500$
- (5) 其他綜合損益 (稅後淨額) =  $\$210,000 - \$157,500 = \$52,500$

## 5.

雷霆公司		
損益表(功能別)		
×1年1月1日至12月31日		單位：新台幣元
營業收入		\$3,200,000
營業成本		
銷貨成本	\$1,800,000	
其他營業成本	<u>240,000</u>	<u>(2,040,000)</u>
營業毛利		\$1,160,000
營業費用		
推銷費用	\$120,000	
管理費用	230,000	
研發費用	100,000	
其他費用	<u>20,000</u>	<u>(470,000)</u>
其他收益及費損淨額		<u>(55,000)</u>
營業利益		\$635,000
營業外收入及支出		
和解賠償收入	\$15,000	
其他收入	8,000	
其他利益及損失	(6,000)	
財務成本	(22,000)	
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	9,500	
兌換淨損	<u>(12,000)</u>	<u>(7,500)</u>
稅前淨利		\$627,500
所得稅費用		<u>(125,000)</u>
繼續營業單位本期淨利		\$502,500
停業單位損失(稅後淨額)		<u>(160,000)</u>
本期淨利		<u>\$342,500</u>
每股盈餘		
來自繼續營業單位		\$1.0
來自停業單位		<u>(0.3)</u>
		<u>\$0.7</u>

## 6.

雷霆公司		
損益表 (性質別)		
×1年1月1日至12月31日		單位：新台幣元
營業收入		\$3,200,000
營業支出		
原物料成本	\$1,080,000	
員工福利費用	670,000	
研究發展支出	165,000	
折舊與攤銷	210,000	
不動產、廠房及設備處分損失	40,000	
不動產、廠房及設備減損損失	175,000	
不動產、廠房及設備災害損失	200,000	
其他費用	25,000	(2,565,000)
營業利益		\$635,000
營業外收入及支出		
和解賠償收入	15,000	
其他收入	8,000	
其他利益及損失	(6,000)	
財務成本	(22,000)	
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	9,500	
兌換淨損	(12,000)	(7,500)
稅前淨利		\$627,500
所得稅費用		(125,000)
繼續營業單位本期淨利		\$502,500
停業單位損失 (稅後淨額)		(160,000)
本期淨利		\$342,500
每股盈餘		
來自繼續營業單位		\$1.0
來自停業單位		(0.3)
		\$0.7

7. ×1 年度之停業單位損益包括以下兩項項目：

營業損益 (稅後) =  $\$168,000 \times (1 - 20\%) = \$134,400$ 。

按公允價值減出售成本衡量損益 (稅後)

=  $(\$816,000 - \$888,000) \times (1 - 20\%)$

=  $\$(57,600)$ 。

故×1 年度之停業單位損益 =  $\$134,400 + \$(57,600) = \$76,800$ 。

×2 年度之停業單位損益包括以下兩項項目：

營業損益 (稅後) =  $\$(80,000) \times (1 - 20\%) = \$(64,000)$ 。

處分損益 (稅後) =  $(\$720,000 - \$744,000) \times (1 - 20\%) = \$(19,200)$ 。

故×2 年度之停業單位損益 =  $\$(64,000) + \$ (19,200) = \$(83,200)$ 。

8.

火箭公司		
綜合損益表 (部分)		
×2 年及×1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		單位：新台幣元
	<u>×2 年度</u>	<u>×1 年度</u>
：		
：		
<b>繼續營業單位本期淨利</b>		
停業單位損益 (稅後淨額)(十四)	\$(83,200)	\$76,800
<b>本期淨利</b>		

火箭公司  
財務報表附註(部分)  
×2年及×1年12月31日

...

十四、停業單位損益及現金流量之揭露：

本公司於×1年11月中，核准並開始執行處分其符合停業單位定義之成衣製造部門，並符合國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之規定分類為待出售處分群組，且該待出售處分群組符合停業單位之定義而表達為停業單位，本公司於×2年1月底完成處分該部門，有關該停業單位之損益揭露如下：

	×2年度	×1年度
停業單位營業損益(稅後)		
營業收入	\$×××	\$×××
營業成本	(×××)	(×××)
營業毛利	\$×××	\$×××
營業費用	(×××)	(×××)
停業單位營業利益(損失)	\$(80,000)	\$168,000
所得稅利益(費用)	16,000	(33,600)
停業單位稅後損益	(64,000)	\$134,400
停業單位資產或處分群組處分損益(稅後)		
停業單位資產或處分群組		
處分損益(稅前)	\$(24,000)	\$( 0)
所得稅利益	4,800	0
停業單位資產或處分群組		
處分損益(稅後)	(19,200)	( 0)
停業單位資產或處分群組按公允價值減出售成本衡量損益(稅後)		
停業單位資產或處分群組		
按公允價值減出售成本衡		
量損失(稅前)	\$( 0)	\$(72,000)
所得稅利益	0	14,400
停業單位資產或處分群組		
按公允價值減出售成本衡		
量損失(稅後)	( 0)	(57,600)
停業單位損失(稅後)	\$(83,200)	\$76,800



## 9. A 法：(處分當時立即作重分類分錄與部分結帳分錄)

×1年2月29日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	1,800,000	
現金		1,800,000
記錄現金購入債券 A、B。		

×1年12月31日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具評價調整	200,000	
其他綜合損益—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		200,000
期末評價債券 A、B 至公允價值，差額列入其他綜合損益。		

其他綜合損益—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		200,000
其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量		
之債務工具投資損益		200,000

期末結帳分錄，將×1年債券 A、B 之「其他綜合損益—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」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」。

×2年3月1日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整	200,000	
其他綜合損益—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		200,000
處分前，債券 A 先評價至出售金額，差額列入其他綜合損益。		

現金	1,300,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整		500,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		800,000
記錄處分債券 A，售價為 \$1,300,000。		

其他綜合損益—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		200,000
其他權益—透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債務工具投資損益		200,000

結帳分錄，將×2年債券 A 之「其他綜合損益—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」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」。

10 中級會計學 上 5e 習題解答

其他綜合損益—重分類調整—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 500,000

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資處分損益 500,000

「其他綜合損益—重分類調整—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」為綜合損益表中「其他綜合損益—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」之減項，即將債券 A 認列於以前期間（×1 年）及本期（×2 年）其他綜合損益之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，重分類調整至本期損益。

其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資  
損益 500,000

其他綜合損益—重分類調整—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 500,000

結帳分錄，將債券 A 之「其他綜合損益—重分類調整—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」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」。

×2 年 12 月 31 日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整 400,000  
其他綜合損益—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 400,000

期末評價債券 B 至公允價值，差額列入其他綜合損益。

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量債務  
工具投資評價損益 400,000

其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量債務  
工具投資損益 400,000

期末結帳分錄，將×2 年債券 B 之「其他綜合損益—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」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」。

**B 法：(期末一次作重分類分錄與結帳分錄)**

×1 年度分錄同 A 法，×2 年度分錄如下：

×2 年 3 月 1 日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整 200,000  
其他綜合損益—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 200,000

處分前，債券 A 先評價至出售金額，差額列入其他綜合損益。

現金	1,300,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整		500,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		800,000

記錄處分債券 A，售價為 \$1,300,000。

×2 年 12 月 31 日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整	400,000	
其他綜合損益—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		400,000

期末評價債券 B 至公允價值，差額列入其他綜合損益。

其他綜合損益—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	600,000	
其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益		600,000

期末結帳分錄，將×2 年債券 A、B 之「其他綜合損益—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」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」。

其他綜合損益—重分類調整—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	500,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資處分損益		500,000

「其他綜合損益—重分類調整—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」為綜合損益表中「其他綜合損益—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」之減項，即將債券 A 認列於以前期間（×1 年）及本期（×2 年）其他綜合損益之投資評價損益，重分類至本期損益。

其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益	500,000	
其他綜合損益—重分類調整—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		500,000

期末結帳分錄，將債券 A 之「其他綜合損益—重分類調整—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」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」。

12 中級會計學 上 5e 習題解答

10. ×1 年 12 月 31 日

	債券 A	債券 B	合計
期初帳面金額 (a)	\$ 800,000	\$1,000,000	\$1,800,000
公允價值 (b)	1,100,000	900,000	2,000,000
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 (b) - (a)	\$ 300,000	(\$100,000)	\$ 200,000

故×1 年度之綜合損益表中「其他綜合損益—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」為 \$200,000，資產負債表中透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資以公允價值 \$2,000,000 表達，「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」為 \$200,000。相關報表部分例示如下：

湖人公司 綜合損益表(部分) ×1 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		
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	\$200,000	
與可能重分類之項目相關之所得稅	:	
本期其他綜合損益（稅後淨額）	:	
本期綜合損益總額	:	

湖人公司 資產負債表(部分) ×1 年 12 月 31 日		單位：新台幣元
資產	負債	
:	:	
:	權益	
:	保留盈餘	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	:	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 評價調整	其他權益	\$200,000
200,000		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	:	
淨額	:	
:		

×2 年 3 月 1 日

	<u>債券 A</u>	
成本 (c)	\$ 800,000	
期初帳面金額 (a)	1,100,000	
公允價值 (b)	<u>1,300,000</u>	
評價損益 (b) – (a)	<u>\$200,000</u>	本期其他綜合損益
重分類至處分損益 (b) – (c)	<u>\$500,000</u>	本期淨利(重分類調整)

×2 年 12 月 31 日

	<u>債券 B</u>	
期初帳面金額 (a)	\$900,000	
公允價值 (b)	<u>1,300,000</u>	
評價損益 (b) – (a)	<u>\$400,000</u>	本期其他綜合損益

故 ×2 年之綜合損益表中本期損益部分有「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資處分損益」\$500,000，而「其他綜合損益—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」總額為 \$600,000 (= \$200,000 + \$400,000)，但減除重分類調整至處分損益 \$500,000 後，淨額為 \$100,000。資產負債表中透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資以公允價值 \$1,300,000 表達，「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」為 \$300,000。「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資損益」本期之變動，與相關報表部分分別例示如下：

	<u>其他權益—透過其他綜合 損益按公允價值衡量之 債務工具投資損益</u>
期初金額	\$200,000
債券 A 自期初至處分時之評價損益	200,000
債券 B 本期之評價損益	400,000
減：處分債券 A，將其相關之評價損益轉 入處分損益	<u>(500,000)</u>
期末金額	<u>\$300,000</u>

14 中級會計學 上 5e 習題解答

湖人公司		綜合損益表(部分)		單位：新台幣元
		×2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		
：				：
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資處分損益	\$500,000		：
：				：
	<b>本期淨利</b>			：
	<b>其他綜合損益</b>			：
	<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>			：
	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	\$600,000		：
	減：重分類調整	<u>(500,000)</u>	100,000	：
	與可能重分類之項目相關之所得稅			：
	<b>本期其他綜合損益 (稅後淨額)</b>			：
	<b>本期綜合損益總額</b>			：

湖人公司		資產負債表(部分)		單位：新台幣元
		×2 年 12 月 31 日		
<b>資產</b>			<b>負債</b>	：
：				：
：			<b>權益</b>	：
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$1,000,000		：
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		<b>保留盈餘</b>	：
	評價調整	<u>300,000</u>	<b>其他權益</b>	\$300,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資			：
	淨額	\$1,300,000		：

## 11. A 法：(處分當時立即作不重分類之分錄與部分結帳分錄)

×1年2月1日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,700,000
現金	2,700,000

記錄現金購入股票 A、B。

×1年12月31日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整	800,000
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資評價損益	800,000

期末評價股票 A、B 至公允價值，差額列入其他綜合損益。

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資評價損益	800,000
其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	800,000

期末結帳分錄，將×1年股票 A、B 之「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益」。

×2年9月5日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整	200,000
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資評價損益	200,000

處分前，股票 A 先評價至出售金額，差額列入其他綜合損益。

現金	2,000,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	1,500,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整	500,000

記錄處分股票 A，售價為 \$2,000,000。

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資評價損益	200,000
其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資損益	200,000

結帳分錄，將×2年股票 A 之「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益」。

16 中級會計學 上 5e 習題解答

其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

投資損益 500,000

保留盈餘 500,000

將股票 A 累計之全部「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益」轉入保留盈餘，不重分類至本期淨利。

×2 年 12 月 31 日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調

整 400,000

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之

權益工具投資評價損益 400,000

期末評價股票 B 至公允價值，差額列入其他綜合損益。

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益

工具投資評價損益 400,000

其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益

工具投資損益 400,000

期末結帳分錄，將×2 年股票 B 之「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益」。

**B 法：(期末一次作不重分類之分錄與結帳分錄)**

×1 年度分錄同 A 法，×2 年度分錄如下：

×2 年 9 月 5 日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價

調整 200,000

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量

之權益工具投資評價損益 200,000

處分前，股票 A 先評價至出售金額，差額列入其他綜合損益。

現金

2,000,000

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 1,500,000

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

評價調整 500,000

記錄處分股票 A，售價為 \$2,000,000。



×2 年 12 月 31 日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整	400,000
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益	400,000

期末評價股票 B 至公允價值，差額列入其他綜合損益。

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益	600,000
其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	600,000

期末結帳分錄，將×2 年股票 A、B 之「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益」結轉「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益」。

其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益	500,000
保留盈餘	500,000

將股票 A 累計之全部「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益」轉入保留盈餘，不重分類至本期淨利。

## 12. ×1 年 12 月 31 日

	股票 A	股票 B	合計
期初帳面金額 (a)	\$1,500,000	\$1,200,000	\$2,700,000
公允價值 (b)	<u>1,800,000</u>	<u>1,700,000</u>	<u>3,500,000</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益 (b) - (a)	<u>\$300,000</u>	<u>\$500,000</u>	<u>\$ 800,000</u>

故 ×1 年之綜合損益表中「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益」為 \$800,000，資產負債表中透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資以公允價值 \$3,500,000 表達，「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益」為 \$800,000。相關報表部分例示如下：

拓荒者公司	
綜合損益表(部分)	
×1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	
不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權益工具投資評價損益	\$800,000
與不重分類之項目相關之所得稅	:
本期其他綜合損益（稅後淨額）	:
本期綜合損益總額	:

拓荒者公司	
資產負債表(部分)	
×1年12月31日	單位：新台幣元
<b>資產</b>	<b>負債</b>
:	:
:	:
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<b>權益</b>
\$2,700,000	:
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整	<b>保留盈餘</b>
<u>800,000</u>	<b>其他權益</b> \$800,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資淨額	:
\$3,500,000	

×2年9月5日

	<u>股票 A</u>	
成本 (c)	\$1,500,000	
期初帳面金額 (a)	1,800,000	
公允價值 (b)	<u>2,000,000</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
權益工具投資評價損益 (b) - (a)	<u>\$200,000</u>	本期其他綜合損益
轉入保留盈餘 (b) - (c)	<u>\$500,000</u>	(不重分類)

×2 年 12 月 31 日

	<u>股票 B</u>	
期初帳面金額 (a)	\$1,700,000	
公允價值 (b)	<u>2,100,000</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資評價損益 (b) - (a)	<u>\$400,000</u>	本期其他綜合損益

故 ×2 年之綜合損益表中「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益」為 \$600,000 (= \$400,000 + \$200,000)，資產負債表中透過其他綜合損益衡量之權益工具投資以公允價值 \$2,100,000 表達，「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益」為 \$900,000。「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益」本期之變動，與相關報表部分分別例示如下：

	<u>其他權益—透過其他綜合 損益按公允價值衡量之權 益工具投資損益</u>
期初金額	\$800,000
股票 A 自期初至處分時之評價損益	200,000
股票 B 本期之評價損益	400,000
減：處分股票 A，將其相關之損益轉入保留盈餘	<u>(500,000)</u>
期末金額	<u>\$900,000</u>

拓荒者公司	
綜合損益表(部分)	
×2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	單位：新台幣元
<b>本期淨利</b>	:
<b>其他綜合損益</b>	
<b>不重分類至損益之項目：</b>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價損益	\$600,000
與不重分類之項目相關之所得稅	:
<b>本期其他綜合損益 (稅後淨額)</b>	:
<b>本期綜合損益總額</b>	:

拓荒者公司  
資產負債表(部分)  
×2年12月31日

單位：新台幣元

資產		負債	
	:		:
	:	<b>權益</b>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益			:
工具投資	\$1,200,000	<b>保留盈餘</b>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		<b>其他權益</b>	\$900,000
工具投資評價調整	<u>900,000</u>		:
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益			
工具投資淨額	\$2,100,000		