

中級會計學

上冊第十一版

Eleventh Edition Volume 1

以國際財務報導準則為藍本

鄭丁旺 博士 著

An IFRS Perspective

作業解答

Intermediate Accounting

鄭 丁 旺 博士著

中 級

會 計 學

上 冊

十 一 版



作 業 解 答

本書未經著者之同意或授權，不得有重製（含複印、影印、印刷、筆錄或以其他方法有形之重複製作）之行爲，違者依法究辦。

中級會計學

（上冊）

作業解答

中華民國101年10月十一版



內政部著作權執照
臺內著字第15086號

定價新台幣220元

著者 兼：鄭 丁 旺
發行 者：各 大 書 局
經售 者：各 大 書 局
連絡電話：(02)2939-4822
印刷 者：三源印刷事業有限公司

本書系列其他著作：

會計學原理（上冊）
會計學原理（上冊）作業解答
會計學原理（下冊）
會計學原理（下冊）作業解答
中級會計學（上冊）
中級會計學（上冊）作業解答
中級會計學（下冊）
中級會計學（下冊）作業解答
高級會計學（上冊）
高級會計學（上冊）作業解答
高級會計學（下冊）
高級會計學（下冊）作業解答
成本與管理會計（上冊）
成本與管理會計（上冊）作業解答
成本與管理會計（下冊）
成本與管理會計（下冊）作業解答

第一章 財務報導之觀念架構

作業解答

討論和決策題

1. 財務報表主要目的即在幫助投資人和債權人從事投資和授信決策。從事投資決策時需有投資標的的財務狀況、獲利能力、和現金流量的資訊，以評估投資報酬與風險。各報表所能提供的資訊如下：
 - (1)財務狀況表：其上列示企業的資產、負債、權益，有助於了解企業所擁有資源的大小及其運用情形，和對資源的請求權，從而提供企業現金流量的金額、時點、和不確定性的預測所需資訊。詳言之，財務狀況表能提供下列資訊：
 - ①企業的流動性和財務彈性。
 - ②衡量企業經營績效的基礎（即投資報酬率的計算）。
 - ③企業的資本結構。
 - (2)綜合損益表：提供有關企業經營績效的資訊，以便：
 - ①預測未來的經營績效。
 - ②衡量管理人員經營績效（即投資報酬率的計算）。
 - ③預測未來所得和現金流量。
 - (3)現金流量表：提供有關企業的營業、投資、籌資活動的現金流量資訊，以幫助投資人：
 - ①評估企業未來產生淨現金流入的能力。
 - ②評估企業償還負債和支付股利的能力，以及需要對外籌資的程度。
 - ③評估利潤和營業活動現金收支的差異原因。
 - ④評估企業在特定期間的現金與非現金投資和籌資活動的交易對財務狀況的影響。
2. (1)內部使用人——企業內部各階層的管理人員——這些人使用會計資訊以釐訂營業方針和政策，選擇計畫和方案，控制日常作業，考核經營績效。其所需資訊包括產銷量變化和生產成本變動，產品別、顧客別、地區別、人員別的獲利能力，各部門的經營績效，標準成本和實際成本的差異，及其他有助於從事利潤規劃和作業控制的資訊。
 - (2)外部使用人——企業外部的使用者，包括現有及潛在投資人及債權人。投資人和債權人利用會計資訊從事投資和授信決策，故需了解企業的經濟資源，對企業的請求權，及其變動情形，以及企業的經營績效、流動性、償債能力和資金的流量等資訊，以評估投資和授信的現金流量，預測投資和授信的風險及報酬。

3. 會計師是一種超然獨立的專門職業，其主要業務之一——審計——即是對企業所提出的財務報表加以查核，以提出專業性意見，說明企業報表的編製是否符合一般公認會計原則，是否公正允當地顯示企業的財務狀況、經營績效和現金流量情形。會計師執行審計工作時必須保持超然獨立的地位，對委託人（企業）不得偏袒，才能獲得財務資料使用者的信任。所以會計師並非如題目所述爲了賺錢而有損及使用人權益的情況。

此外，就財務報表基本目的——

- (1) 提供對於主要使用人經濟決策有用的關於企業財務狀況、經營績效和財務狀況變動的資訊。
- (2) 表達企業管理階層受託責任和經管責任的履行情況。可以看出，財務報表的目的乃在解決有關投資和授信的問題，以及解除管理階層的責任，而非如所言「財務報表是管理階層用來欺瞞股東而已，一點用處也沒有。」由上述目的即可看出其用途。

4.

(1)

- a. 攸關性：指與決策有關，具有改變決策的能力，亦即對問題的解決有幫助。
- b. 免於錯誤：指於現象之敘述中沒有錯誤或遺漏，且用以產生所報導資訊之程序在選擇及適用過程中並無錯誤，能忠實表述其所要表述的現象或狀況。
- c. 可了解性：指財務資訊若易於被使用者所了解，則有助於提升資訊的有用性。但使用人亦須對商業和經濟活動有合理的了解，並願意用心去研讀會計資訊。
- d. 可比性：能讓使用者辨識及了解各項目之相似及差異的品質特性。

(2)

- a. 當攸關性和免於錯誤不能同時兼顧時，應犧牲免於錯誤以增加攸關性。蓋資訊若不攸關，再可靠也沒有用。期中報表即爲一例。會計期間越短，損益的劃分越困難，故季報比半年報不可靠，半年報又比年報不可靠。但期中報表對投資決策卻比年報更具攸關性。
- b. 當攸關性和可比性不能同時兼顧時，應犧牲可比性以成全攸關性。會計資訊若不攸關，即使前後期間所用的會計原則一致，亦不具有用性。例如當債券投資原擬持有至到期日，故按攤銷後成本法衡量。若公司政策改變，擬將債券投資伺機出售，改爲備供出售投資，則應改按公允價值衡量。

- (3) 在評估資訊品質特性的取捨時，主要準則爲效益和成本的均衡。

5.

- (1) 主要著眼於重大性和成本效益關係，而無法兼顧忠實表述的要求。
- (2) 主要著眼於忠實表述（免於錯誤），而無法兼顧可比性的要求。

(3) 主要著眼於攸關性和忠實表述，而無法兼顧前後期的可比性。

6.

- (1) 未發行股本為普通股股本的抵銷科目，作為普通股股本的減項，而非資產。資產必須能產生未來經濟效益，未發行股本雖可產生未來現金流入（發行時），但股東權益亦等額增加，且當公司解散時，未發行股本並無變現能力，故不可視為資產。
- (2) 發行股票的義務並非負債，公司雖須移轉股票給債券持有人，但同時亦清償了債務，並未犧牲任何未來經濟效益，故非負債。
- (3) 收入乃是企業日常營運所產生者，利益則是非營業產生者，出售投機目的而買入的土地並非營業活動，故售價超過成本的部分為利益而非收入。
- (4) 整修道路可產生未來經濟效益，且該道路是專供大發公司出入使用，因此如能衡量其經濟效益，則可認列為資產，同時增加捐贈利益。但如經濟效益難以衡量，基於會計要素認列原則（能可靠衡量），則不宜認列。

7.

(1)

- (a) 錯，未考慮移轉普通股的義務。
- (b) 對，基於成本原則，應以其公允價值為入帳基礎，移轉股票義務和支付現金二者總和超過公允價值的部分應視為利息費用，不應包括在設備成本中。
- (c) 錯，理由同上，超過公允價值的部分為利息費用。按\$390,000入帳是將利息費用也當作資產成本，違反成本原則。
- (d) 錯，公司另行買入自己股票（庫藏股票），以備清償債務，和原購入設備交易無關，其所產生的利益應列為資本公積。

(2)

- (a) 該移轉股票義務應認列為負債，而於每年移轉股票時，分別加以沖銷；因為對公司而言，該義務事實上是一每年支付\$30,000經濟資源的義務，只不過其支付的方式是以股票為之而已。
- (b) 不可認列為已認購普通股，因債權人並非認購公司的普通股，只是屆時以普通股清償而已。
- (3) 不會，基本上，公司負有移轉定額經濟資源的義務，其現值為\$100,000，本利和為\$150,000，而非支付定額股數的義務。隨著每年股票市價的不同，每年支付的股數亦不同，公司若以未發行股票來清償，也是清償當時\$30,000的負債，應以所消滅的負債作為新股發行的收入，一方面減少負債，另方面增加資本。
- (4) 購入自己公司的股票不可認列為資產，購入後股票即成為庫藏股票，應作為股東權

益的減項。

- (5)否，持有自己股票在市價上漲時並未出售，無利益或收入產生；即使出售，其售價高於原成本的部分為資本公積，亦非利益。

8.

- (1)應計基礎在收益流入的可能性相當大，且相關成本能可靠衡量時，及費損實際發生時，即應連同相關的資產和負債同時認列，使收入與費用配合，以計算當期損益，可使努力和成就在同一期間列示，以表達正確的經營績效。應計事項表示該事項已影響當期損益的取決，但尚未影響當期的現金帳戶。應計收益為已實現收益但尚未收到現金，如銀行存款應計利息，為自上一計息日至會計年度結束日間已賺得的利息；而應計費用為已發生的費用但尚未支付現金，如應計薪資，為會計年度結束時已發生但尚未支付的薪資費用。遞延事項為該事項已影響當期現金帳戶，但尚未影響當期損益取決。遞延收益（未實現收益）為該收益的現金已收到但尚未賺得，如預收租金。遞延費用（預付費用）為該費用已用現金支付，但尚未發生，如預付保險費。
- (2)應計基礎符合收入原則與配合原則，可公正表達營業績效，足以衡量管理階層的經營績效；而現金基礎則無法公正表達經營績效，且不符一般公認會計原則。

9.

- (1)現金基礎下的利潤為由營業所產生的淨現金。凡因營業活動而收到現金時即認列收入，因營業活動而支付現金時即認列費用。現金基礎未將收入和費用配合，無法衡量當期營業績效，沒有什麼觀念上的優點。
- 相對地，應計基礎在收入實現和費用發生時認列，符合配合原則，能允當表達當期的經營績效。

- (2)老李五金行的毛利並未純按現金基礎計算，若純以現金基礎的方式計算則 11 年的毛利如下：

現金收入		\$318,000
因進貨而產生的現金支出：		
應付帳款，11/1/1	\$ 24,000	
11 年度進貨	200,000	
減：應付帳款，11/12/31	<u>(38,000)</u>	
現金支付數		(186,000)
毛 利		<u>\$132,000</u>

老李五金行的現金基礎損益表上，銷貨成本並非現金基礎。

其計算過程如下：

期初存貨：是上期的期末存貨\$22,000。

進 貨：是本期實際的進貨數。

期末存貨：是本期期末實地盤點存貨數 X + 本期期末應收帳款\$12,000 - 本期期末應付帳款\$38,000 = \$16,000

故本期期末實地盤點存貨數 = \$42,000。

- (3)毛利遞減的原因是計算方法錯誤所致，老李把盤點所得的存貨成本加上應收帳款數額時，就已誤把應收帳款中所含的銷貨毛利包含於存貨成本中，因而高估了期末存貨和次年期初存貨成本。

另外，期初存貨中包括上期末盤點的存貨成本加上期末應收帳款，減去上期末應付帳款，故將期初存貨加計本期進貨以求算可售商品總額時，實際上等於把上期末的應付帳款減除，而正確的現金基礎銷貨成本是：本期進貨 + 上期末應付帳款 - 本期末應付帳款 = 本期銷貨成本（付現金額）。應加計而非減除上期末應付帳款。

10.

- (1)a.陳董事藉房屋增值而沖銷所提折舊的主張，不符合會計原則。房屋在過去四年中雖有增值，但其經濟效益每年均有耗損，過去所提折舊代表各年耗損的費用，故不能沖銷。如果確定以該房屋抵償負債，則應認列處分房屋利益\$380,000，並補列過去四年的利息費用\$300,000。
- b.戴董事對收入的看法是錯誤的。以帳面金額\$620,000的資產去償還\$1,000,000的應付票據，相當於將此資產賣得\$1,000,000的現金，再以此現金去清償\$1,000,000的應付票據，將使淨資產增加\$380,000，因而應認列\$380,000的利益。
- c.黃董事的說法亦欠妥當，他忽略了四年前\$700,000的借款本息的累積值，已使該應付票據的現值成為\$1,000,000。至於他給配合原則所舉的釋例，亦是錯誤的。此例中配合原則的正確應用，應是將四年中每年度的折舊費用和各年度的房屋收入相配合；每年度的利息費用和各年度使用資金的收入相配合。此外，公司現在是以帳列未折減餘額\$620,000的資產，清償目前應列帳\$1,000,000的負債。
- (2)a.基於配合原則，每年折舊是和每年房屋的使用效益配合的成本，故\$80,000的累計折舊不需更正。
- 公司於應付票據未償付的四年中，每年應列記應付票據的利息費用。若利息費用業已列帳，則每年的帳列負債，必可透過「應付票據折價」的調整，而於本年達到\$1,000,000的數額；過去未認列利息費用，已違反配合原則。
- b.以房屋償付\$1,000,000應付票據的交易完成時，應認列\$380,000的處分資產（房屋）利益。

(3)公司和股東間的關係人交易事項，應於交易完成後所編的財務報表附註中，作充分的揭露。附註內，應揭露王大海和公司的關係，並指出公司於接受王大海的提議前，已對房屋的現值作仔細考慮。

練習和計算題

1.

(1) a (2) a (3) c (4) c (5) a (6) d (7) c (8) b
(9) b (10) a

2.

(1) G (2) I (3) C (4) D (5) J (6) F (7) E
(8) H (9) B (10) A

3.

(1) D (2) G (3) E (4) C (5) B (6) A (7) F

4.

(1) B (2) D (3) A (4) C (5) E

5.

(1)基本上應從已耗成本與收入配合和未耗成本轉列資產兩方面來考慮。原以資產列示的前四個項目中，仍具有未來經濟效益者，應依其未來效益潛能比例留存於資產項下，於當期已產生收入的已耗成本部分則應轉列費用與收入配合，至於既未產生收入亦不具未來經濟效益者，則須於當期內沖銷為損失。

(2)	<u>年末資產餘額</u>	<u>當期費用和損失金額</u>
那些年，我們追的女孩	\$ 17,000	\$ 34,000
山地風光	0	36,000
娛樂千分千	17,500	0
夜市社會	<u>0</u>	<u>8,000</u>
	<u>\$ 34,500</u>	<u>\$ 78,000</u>

「那些年，我們追的女孩」將於下期重播，重播收入為第一次播出的 50%，即成本\$51,000 中的 $\frac{1}{3}$ [$0.5/(1+0.5)$] 仍具未來經濟效益，故\$17,000 應以資產列示，而\$34,000 則為當期已耗成本，應轉作費用。

「山地風光」至目前為止無跡象顯示該提供廠商會要求重播，故應全數轉為費用與收入配合。

新完成的節目「娛樂千分千」，由於正有數家廠商洽購播映權，全部帳列成本應以資產列示。

華欣公司已決定放棄「夜市社會」的製作，已投入的成本\$8,000 應全數轉為損失。

華欣公司應於資產負債表中流動資產項下列報\$34,500 的存貨，於損益表中列報\$70,000 的費用（相當於銷貨成本）和\$8,000 的損失。

- (3)前四個科目可說是產品成本，目的在產生收入，而攝影棚改裝設計費則是為了增進整體製作效用而支出的。如該設計費確能增進節目製作的效率和降低製作的成本，則應列為攝影棚的資產，於收入期間（以改裝物耐用年限或攝影棚剩餘年限較短者為準）分期攤銷為各該期的期間成本（費用）。如不能增加效用或減低成本應立即列為費用支出。

6.

- (1) 完整性
- (2) 可驗證性
- (3) 時效性
- (4) 中立性
- (5) 繼續經營假設
- (6) 可比性
- (7) 繼續經營假設

7.

- (1) 不符合負債定義。因為並非「由於過去的交易或事項，使其在目前負有義務」。應於未來發生管理諮詢費用時認列為費用。
- (2) 不符合資產定義。因訴訟失敗的賠償費並不具有未來經濟效益，應於當期認列為損失。
- (3) 違反收入定義。因為並無資產流入、增值或負債減少。
- (4) 不符合資產定義。因為此項鉅額罰款並不屬於「長期預付費用」或具有任何未來經濟效益，根本不具備資產的條件，應於當期認列為損失。
- (5) 違反資產和負債定義。此項租賃實質上為分期付款購買貨櫃車，符合融資租賃的條件，故租金的現值符合資產和負債的定義，應於租賃開始日認列，並依其性質分別加以攤銷。

8.

- (1) 違反資產和費損定義。因該管線具有未來經濟效益，不符費損定義，因此應按資產入帳，依其耐用年限或該油田壽命（以較短者為準）提列折舊。
- (2) 違反資產和收入定義。機場增建跑道固有助於大發空運公司的營運，但該跑道既未捐贈給大發空運公司，亦非該公司所能獨享經濟效益，大發空運公司如擁有客、貨機使用該機場，仍須支付機場使用費和起落費，故不得認列任何資產和收入。
- (3) 違反中立性。選用會計原則或政策時，不能爲了達成想要得到的結果，或誘致特定行爲的發生，而選用了不適當的會計原則。所以，柏鉅公司折舊政策的選用若是以維持 20% 的投資報酬率爲標準，即違反了中立性。
- (4) 違反負債定義。支付股票股利的義務並非負債，而應列於股東權益的股本項下。因爲不符合「需於未來移轉資產或提供勞務給其他個體」的負債定義，且以股票爲支付的標的物，並不造成公司淨資產的增減變動。
- (5) 不符合「利益」的定義。庫藏股票並非公司的資產，所以出售時並不認列損益。公司不因股本交易而產生損益。若出售價格高於買入的價格，差額應貸記「資本公積-庫藏股票交易」；反之，則借記「資本公積-庫藏股票交易」或「保留盈餘」。

9.

(1) 現金基礎下每年的利潤：

第 1 年： $\$22,000 - \$18,000 = \$4,000$ 第 2 年： $\$18,000 + \$30,000 - \$24,000 - \$24,000 = \$0$ 第 3 年： $\$14,000 + \$38,000 - \$12,000 - \$28,000 = \$12,000$

(2) 應計基礎下每年的利潤：

第 1 年： $(\$22,000 + \$30,000) - (\$18,000 + \$24,000) = \$10,000$ 第 2 年： $(\$18,000 + \$38,000) - (\$24,000 + \$28,000) = \$4,000$ 第 3 年： $(\$14,000 + \$48,000) - (\$12,000 + \$40,000) = \$10,000$

10.

應計基礎的利潤

現金基礎利潤	\$ 56,000
賒 銷	30,000
客戶預付款	(6,000)
去年應付帳款付現	<u>8,000</u>
	\$ 88,000

應調整項目：

債券投資收益 5,000

費用：

銷貨成本* (12,000)

壞帳費用 (5,000)

報廢損失 (3,000)

折舊費用 (4,000)

應計基礎利潤 \$ 69,000

*期初存貨\$10,000 + 賒購進貨\$10,000 - 期末存貨\$8,000 = \$12,000

11.

凱文公司
綜合損益表
12 年度

	現金基礎	權責基礎
銷貨收入	\$ 510,000	\$ 527,500
銷貨成本	<u>(220,500)</u>	<u>(228,375)</u>
銷貨毛利	\$ 289,500	\$ 299,125
租金支出	(12,250)	(13,650)
薪資費用	<u>(97,500)</u>	<u>(101,250)</u>
本期純益	<u>\$ 179,750</u>	<u>\$ 184,225</u>

* \$510,000 + (\$48,750 - \$31,250) = \$ 527,500

\$220,500 + (\$24,375 - \$25,500) + (\$59,000 - \$50,000) = \$228,375

\$12,250 + (\$3,400 - \$2,000) = \$13,650

\$97,500 + (\$10,000 - \$6,250) = \$101,250

4. 400,000 元

5. 100,000 元

6. 100,000 元

7. 100,000 元

8. 100,000 元

9. 100,000 元

10. 100,000 元

11. 100,000 元

12. 100,000 元

13. 100,000 元

14. 100,000 元

15. 100,000 元

16. 100,000 元

17. 100,000 元

18. 100,000 元

19. 100,000 元

20. 100,000 元

21. 100,000 元

22. 100,000 元

23. 100,000 元

24. 100,000 元

25. 100,000 元

26. 100,000 元

27. 100,000 元

28. 100,000 元

29. 100,000 元

30. 100,000 元

31. 100,000 元

32. 100,000 元

33. 100,000 元

34. 100,000 元

35. 100,000 元

36. 100,000 元

37. 100,000 元

38. 100,000 元

39. 100,000 元

40. 100,000 元

第二章 財務報表的表達

作業解答

討論和決策題

1. 企業資產大都按流動性的大小排列，流動性大者在先，流動性小者在後，可分為下列兩大類：

(1)流動資產：金融資產按公允價值衡量，存貨按成本與淨變現價值孰低法衡量，應收帳款和票據是以估計可收回金額衡量。

(2)非流動資產：又可依其類型分成以下幾種類別：

(a)金融資產：其衡量有按成本法、公允價值法或權益法者，應依投資性質而定。

(b)不動產、廠房及設備：可採成本模式或重估價模式衡量。

(c)生物性資產：採公允價值法衡量或是採成本法提列相關折舊、減損予以衡量

(d)無形資產：按原始交易成本認列，非由購買取得而是自行發展者，其支出除符合條件應資本化者外，均應作為當期費用。應以成本減累計攤銷和累計減損損失衡量。

(e)其他資產：存出保證金按可回收金額衡量。

綜上所述，企業資產的衡量多非採用公允價值。即使各資產均按公允價值衡量，個別資產市價的總和亦不一定和全部資產的總價值相等，因為良好的資產組合會使總價值增加（產生綜效）。而股票的市價（成交價格）乃決定於投資人對公司未來的展望和社會、政治、經濟、供需諸因素，其總額自然未必和股東權益的帳面金額相等。

2. 福德公司資產負債表的缺點如下：

(1)「壞帳準備」一詞不妥，宜改為「備抵壞帳」。

(2)應列明「應收帳款」總額，和「備抵壞帳」數額，然後再列示淨額。

(3)「存貨」採用何種計價方法，應予說明。

(4)「備供出售金融資產」應按公允價值衡量。

(5)「土地」一項金額應為\$230,000，並另設「擴廠預定用地」科目，金額\$172,500，列於「長期投資」類別下。

(6)「房屋」和「設備」應個別列出其原始成本和累計折舊金額。

(7)「無形資產」類別下應標明其所包含資產名稱和金額。

(8)「其他資產」類別下的「預付費用」歸類錯誤，應重新分類為「流動資產」類別下的一項。

(9)「應收票據貼現」是票據貼現的或有負債，在資產負債表中應列為「應收票據」科

目的減項。

- (10)「業主權益」標題應更改為「股東權益」。
- (11)「負債和業主權益總計」應更改為「負債和股東權益總計」。
- (12)對於普通股核准、實際發行和流通股數各有若干，應予揭露。
- (13)分期還本公司債一年內到期部分連同相關未攤銷折價應轉列為流動負債。

3. 會計資料中屬於估計的數字有：

- (1) 應收票據和應收帳款的備抵壞帳。
- (2) 售後服務估計保修費用。
- (3) 贈品公司估計兌換贈品成本。
- (4) 未決訟案估計應付賠償款。
- (5) 不動產、廠房及設備的折舊費用。
- (6) 遞耗資產的折耗費用。
- (7) 無形資產的攤銷費用。
- (8) 自然資源的發現價值。
- (9) 退休金成本。

儘管會計報表中有很多是估計的數字，但爲了了解企業每個經營段落的財務狀況和經營績效，會計人員必需採用一種合理而有系統的方法加以估計，俾財務報表能夠允當表達，充分揭露，其所提供的資料縱有錯誤，無法完全正確，但較諸根本不予估計，已可說是相當正確且對閱表者極有幫助。

4.

- (1)可比性並非要求所有公司都使用相同的會計方法，以求比較，而是應以忠實表述爲依歸，採用最適當的方法，以反映真實的情況。因此若改用直線法較加速法更能忠實表述經濟實質，則此改變並無不妥；反之，若只是爲了使帳面顯示有利的盈餘數字，則不僅喪失一致性，無法忠實表達，也違反了中立性。
- (2)這項變動屬於估計變動，應將期初設備資產的帳面金額減除估計殘值，在剩餘耐用年限內平均計提折舊，過去所提折舊不得更動。

5.

- (1)此筆交易不能視爲是銷貨交易。因爲依照合約，花東公司必須加計利息買回該批商品，所以商品的經濟效益仍然是控制在花東公司手上。依照資產的定義，該商品仍然是花東公司的資產，並未出售。此項交易實質上是以商品作爲借款的擔保品，借款到期以借款本金加計利息贖回擔保品。雖然就法律的觀點而言，符合銷貨的條件，但會計處

理應以經濟實質為依歸。此種交易方式實為借款，而財務狀況表上並無負債科目，習稱為財務狀況表外融資(off-financial position financing)或商品融資合約(product financing agreement)。

所以花東公司應將銷貨收入消除，改列短期借款，同時將銷貨成本消除，認列存貨增加。並須於年底時按照雙方約定的利率，調整利息費用及應計利息。

(2)流動科目與非流動科目正確劃分十分重要，因為劃分錯誤將使財務報表無法忠實表述財務狀況，對於以財務報表為分析標的者，也會誤判公司的流動性及償債能力。依據現行財務報導準則的規定，長期負債將於報導期間後十二個月內到期，若符合下列條件，仍應列為長期負債：

- (a) 在報導期間結束日之前，企業已完成長期性再融資(refinancing)或展期(roll over)者，或
- (b) 在報導期間結束日之前雖未完成長期性再融資或展期，但：
 - i 企業預期(expect)做長期性再融資或展期，且
 - ii 在現有貸款機制下，企業有裁量能力(discretion)（即無須債權人同意，可以自主決定）將該負債做長期性再融資或展期。

本例，花東公司於報導期間結束日之前（12 年 12 月 31 日）雖然已獲分行經理告知同意續借，但尚未獲得第一銀行董事會審議通過（董事會才有權決定是否續貸），並不符合上述(a)款之條件；而能否續借也並非操諸花東公司之手，也不符合上述(b)款之條件，所以該筆借款在 12 年 12 月 31 日應列為流動負債。

(3)往年若未完全認列屬於報導期間的費損，而於實際收到發票時才認列費損，係違反應計基礎會計，屬於會計錯誤理應加以更正並重編前期報表。

若只有今年度改變會計處理方法，則會使前後期的財務報表失去可比性。因此，若有意改正作法，前期報表應更正重編，並在報導期間後期間(期後期間)按實際收到的費用單據認列報導期間的費用，不得以預估的方式認列。

練習和計算題

1.

- | | | | | | | | |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| (1)a | (2)d | (3)a | (4)b | (5)d | (6)b | (7)c | (8) c |
| (9)b | (10)d | (11)d | (12)c | (13)d | (14)c | (15)c | |

2.

流 動 資 產	流 動 負 債
零 用 金	應付薪津
銀行存款	應付公司債利息
應收帳款	應付帳款
應收分期帳款----1 年內到期	應付特別股股利
應收分期帳款----1 年以上到期	應付所得稅
備抵壞帳（抵銷科目）	預收貨款
原 料	應計員工獎金
在製品存貨	
製成品存貨	

3.

(1)B (2)E (3)D (4)I (5)D (6)I (7)G (8)C (9)A (10)B (11)H (12)F (13)E
(14)D (15)B (16)K (17)E (18)E (19)E (20)A (21)D (22)J (23)F (24)C
(25)E (26)C (27)K (28)B

4.

- (1) 附註揭露。(IAS 10.21、22(a))
- (2) 附註揭露。(IAS 10.21、22(b))
- (3) 附註揭露。(IAS 10.21、22(c))
- (4) 附註揭露。(IAS 10.21、22(i))
- (5) 附註揭露。(IAS 10.21、22(j))
- (6) 無須揭露。
- (7) 附註揭露。
- (8) 按判決裁定金額調整財務報表。
- (9) 附註揭露。
- (10) 調整財務報表。
- (11) 附註揭露。
- (12) 無須揭露。
- (13) 附註揭露。
- (14) 無須揭露。
- (15) 附註揭露。