

Accounting Principles

7TH EDITION

會計學原理

(第七版) (下冊)

Jerry J. Weygandt Ph.D., C.P.A 博士
Donald E. Kieso Ph.D., C.P.A 博士 原著
Paul D. Kimmel Ph.D., C.P.A 博士

劉敏欣 博士
林裕哲 博士 譯



JOHN WILEY & SONS, INC
WILEY www.wiley.com/college/wegandt

台灣西書出版社 印行

ACCOUNTING PRINCIPLES

7TH Edition

會計學原理

(第七版)(下冊)

Jerry J. Weygandt Ph.D., C.P.A.

博士

Donald E. Kieso Ph.D., C.P.A.

博士

原著

Paul D. Kimmel Ph.D., C.P.A.

博士

劉敏欣 博士

國立臺灣大學會計研究所畢

美國卡內基美隆大學會計研究所博士班候選人

林裕哲 博士

譯



John Wiley & Sons, Inc. 台灣西書出版社 印行

著作權及版權所有
不得抄襲、翻印或重製

ACCOUNTING PRINCIPLES

會計學原理

(第七版)(下冊)

原 著：Kieso 博士
Weygandt 博士
Kimmel 博士

譯 者：劉敏欣 博士
林裕哲 博士

出版者：台灣西書出版社

發行人：吳文清

總經銷：台灣西書出版社

台北市臨沂街 69 巷 1 號 1 樓

電 話：(02)23212308 23927137

FAX：(02)23415600

劃撥帳號：0167238-6 吳文清 帳戶

http：[//www.western.com.tw](http://www.western.com.tw)

E-Mail：westbook@ms14.hinet.net

定 價：新台幣 600 元

中華民國 93 年 11 月初版一刷

會計學原理

(第七版)(下冊)

目 錄

第 11 章 流動負債與薪資會計 1

流動負債的會計處理 4

應付票據 4

應付銷售稅 6

預收收入 7

長期債務即將到期部分 8

報表表達與分析 8

或有負債 10

記錄或有負債 11

或有負債之揭露 12

薪資會計 13

內部控制 14

計算薪資 16

記錄薪資 21

僱主薪資稅 25

申報與繳交薪資稅 27

附錄：額外福利 32

帶薪休假 32

第 12 章 會計原則 51

會計之觀念架構 53

財務報導之目的 54

會計資訊之品質特性 55

財務報表要素 57

作業指引 57

假設 58

貨幣單位假設 58

經濟個體假設 59

會計期間假設 59

繼續經營假設 59

原則 59

收入認列原則 60

完工百分比法 61

配合原則（費用認列） 63

充分揭露原則 65

成本原則 66

會計之限制 67

重要性 67

保守性

（或譯為穩健性） 68

觀念架構之摘要 69

國際會計準則 69

準則之差異 70

準則之一致性 70

第 13 章 合夥會計 89

合夥組織型態 91

合夥特性 92

具合夥特性之組織 94

合夥之優缺點 95

合夥契約 95

基本合夥會計處理 96

合夥設立 96

分配淨利或淨損 98

合夥企業財務報表 101

合夥清算 104

無資本虧絀 105

資本虧絀 107

附錄：合夥人之入夥與退夥 112

新合夥人入夥 113

購買合夥人之權益入夥 113

投資資產給合夥企業入夥 114

合夥人退夥 118

由合夥人之私人資產支付 118

由合夥資產支付 119

合夥人死亡 121

第 14 章 公司：組織與

股本交易 135

公司組織 137

公司的特性 138

公司的設立 141

股東的所有權 142

發行股票的考量 144

公司的資本 146

發行普通股的會計處理 148

發行有面值普通股取得現金 149

發行無面值普通股取得現金 150

發行普通股獲得勞務或

非現金資產 150

庫藏股票的會計處理 152

買回庫藏股票 153

處分庫藏股 154

特別股 157

股利優先權 157

清算分配優先權 158

報表的表達與分析 159

表達 159

分析—每股帳面價值 159

第 15 章 公司：股利、保留盈餘、 及損益報導 179

股利 181

現金股利 182

股票股利 185

股票分割 188

保留盈餘 190

保留盈餘的限制 191

前期損益調整 192

保留盈餘表 193

報表表達與分析 194

公司損益表 197

每股盈餘 197

EPS 與特別股股利 198

第 16 章 長期負債 217

債券基本特性 219

為何要發行債券？ 219

債券的種類 221

發行程序 222

債券交易 222

決定債券的市價 224

發行債券的會計處理 224

按面值發行債券 224

債券之折價或溢價	225	持股少於 20%	283
折價發行債券	226	持股 20%到 50%間	284
溢價發行債券	228	持股多於 50%	286
債券贖回之會計處理	229	投資的評價及報導	289
到期日贖回債券	229	證券的種類	289
到期日前贖回債券	230	資產負債表的表達	292
債券轉換成普通股	230	已實現和未實現利得或損失 之表達	294
其他長期負債的會計處理	232	分類資產負債表	295
長期應付票據	232		
租賃負債	233		
報表表達與分析	236	第 18 章 現金流量表	315
表達	236	現金流量表：目的和格式	317
分析	236	現金流量表的用處	318
附錄 16A：債券訂價的		現金流量的分類	318
現值觀念	242	重要之非現金活動	319
單一終值之現值	242	現金流量表的格式	321
利息交付		編製現金流量表	322
年金之現值	244	間接法和直接法	323
期間與折現	245		
計算債券的現值	246	第一段現金流量表	
附錄 16B：有效利率攤銷法	248	一間接法	324
攤銷債券折價	248	第一步：營業活動	326
攤銷債券溢價	250	折舊費用	327
附錄 16C：直線攤銷法	253	出售設備損失	327
攤銷債券折價	253	非現金流動資產與流動負債帳戶 之變動	328
債券溢價的攤銷	255	轉換成營業活動淨現金流量之 彙總—間接法	330
		第二步：投資與理財活動	331
第 17 章 投資	275	現金流量表—2005 年	332
為何公司會進行投資	277	第三步：現金之淨變動	334
債務證券投資的會計處理	279	第二段 現金流量表	
債券取得之記錄	280	一直接法	337
債券利息之記錄	280	第一步：營業活動	338
債券出售之記錄	281	第二步：投資與理財活動	343
股票投資之會計處理	282		

現金流量表—2005 年	344
第三步：現金之淨變動	344
利用現金流量評估公司	348
自由現金流量	348
附錄 利用工作底稿編製現金 流量表—間接法	353
編製工作底稿	355
決定調節項目	357
編製現金流量表	361

第 19 章 財務報表分析 383

財務報表分析之基本觀念	386
比較性分析的需求	386
財務報表分析的工具	387

水平分析 387

資產負債表	388
損益表	389
保留盈餘表	390

垂直分析 391

資產負債表	391
損益表	392

比率分析 395

流動性比率	396
獲利能力比率	400
償債能力比率	406
比率彙總	407
盈餘力與異常項目	410
停業部門	410
非常項目	411
會計原則變動	413
綜合淨利	414

財務報表分析的限制 415

估計值	416
成本	416

不同的會計方法	416
不具代表性的資料	416
公司的多角化經營	416

第 20 章 管理會計 445

管理會計概述	447
管理會計與財務會計之比較	448
管理會計之道德準則	448
管理功能	449
管理成本觀念	451
製造成本	451
產品成本與期間成本	453
財務報表中之製造成本	454
損益表	454
資產負債表	457
成本觀念—回顧	458
管理會計當前之發展	460
服務業之趨勢	460
價值鏈管理	462

第 21 章 分批成本會計制度 485

成本會計制度	487
分批成本制	488
分步成本制	488
分批成本流程	490
累積製造成本	491
分配製造成本至在製品	493
分配成本給製成品	502
分配成本至銷貨成本	504
分批成本流程彙總	504
報導分批成本資料	505
少分攤或多分攤製造費用	506
期中餘額	507
年底餘額	507

第 22 章 分步成本會計制度 529

分步成本制之性質 531

分步成本制度之使用 531

分批成本制與分步成本制
之異同 533

分步成本流程 534

製造成本之分攤—日記簿分錄 535

約當產量 538

加權平均法 539

加權平均法之修正 540

生產報告單 541

分步成本之綜合範例 542

計算實體單位流量（步驟 1） 542

計算約當產量（步驟 2） 544

計算單位生產成本（步驟 3） 544

編製成本調節表（步驟 4） 545

編製生產成本報告 546

後語 548

目前發展 549

及時制度 550

作業基礎成本制 551

**附錄一傳統成本制與 ABC 制之
案例 558**

傳統成本制下之單位成本 558

ABC 下決定製造費用率 558

ABC 下分攤製造費用至產品 559

比較單位成本 559

ABC 之優點與限制 560

附錄 C 現值觀念 579

單一數額之現值 580

一系列終值 583

期間與折現 585

債券的現值計算 585

利用計算機求解現值問題 588

現金流量表—2005年12月31日

第三步：現金之淨變動

利用現金流量評估公司

ABC公司與本公司之比較

附錄：利用工作底稿編製現金

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

822 品流法用費率與本報不

822 本報立單之不同本報報

822 採用費率與本報不

第20章 管理會計

管理會計概述 447

管理會計與財務會計之比較 447

管理會計之功能 447

管理功能 449

管理成本概念 451

製造成本 451

產品成本 451

服務成本 451

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

損益表 (451)

第21章 分批成本會計制度

成本會計制度 487

分批成本制 488

分步成本制 488

分批成本流程 490

直接製造成本 491

分配製造成本至在製品 493

分配成本給製成品 502

分配成本至銷售成本 504

分批成本流程彙總 504

報導分批成本資料 505

少分攤或多分攤製造費用 506

期中餘額 507

年底餘額 507

11

流動負債與薪資會計

觀念複習

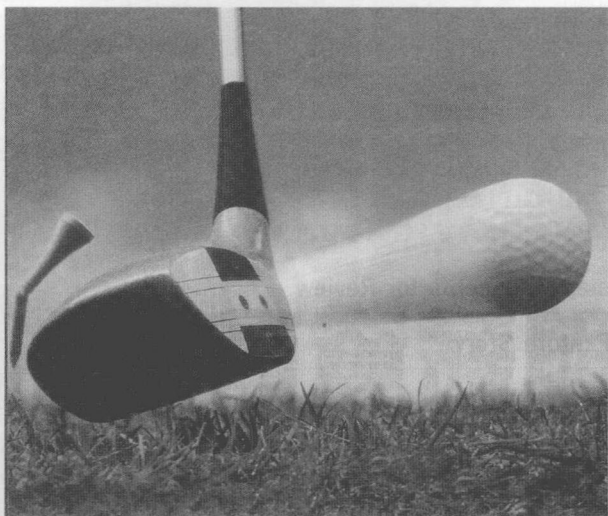
研讀本章前，對下列問題你應瞭解或作必要之複習：

- 在評量公司財務狀況時，流動性的重要。(第4章)
- 如何對預收收入(第3章)與應計費用作調整分錄。
- 內部控制的準則(第8章)。

1010101

主題故事

成就夢想



若你有個好主意可發明新產品，但卻短缺現金來實現它，你會怎麼辦？小企業通常無法吸引投資者，也無法如傳統般自銀行取得借款，或發行公司債。於是小企業常以不平常且耗費成本的非傳統方式取得融資。

例如 Wilbert Murdock 的情況。Murdock 在紐約市民住宅中長大，總是懷有偉大的抱負。這份抱負卻使他經歷一些失敗的冒險事業，如醫學診斷工具，消除腕骨症候群的裝置，特

製的膠底運動鞋，以及防止開車時睡覺的工具。

他的最新想法是將高爾夫球桿電腦化，可分析打球者的揮桿動作並提供立即修正回饋。Murdock 預見這個構想將有極大潛力。因為許多打高爾夫球的人願意花大錢購買可改善球技的裝置。然而 Murdock 卻沒有現金來發展這個構想，且銀行與其他金主對他敬而遠之。為了不放棄此一構想，他決定從信用卡預借大筆現金。也因此他馬上積欠了信用卡公司\$25,000。

雖然以信用卡預借現金挹注企業聽來頗不尋常，然而事實結果並非如此。最近研究發現員工人數少於 20 人的企業，其中 1/3 曾以信用卡作為融資工具。正如 Murdock 所言，用信用卡融資是創業的好方法，因為「信用卡公司不在乎錢如何花用」。但是信用卡公司確實在意的是錢如何償還。Murdock 面對的是高額利息費用與蜂湧而至的催收信函。

Murdock 的債務迫使他幾乎犧牲一切來維持企業運行。他的汽車無法行駛，錢幾乎不夠用來購買食物，而且在他母親公寓潮溼且陰暗的地下室居住並工作。儘管如此，他仍試著維持開朗的精神，並自我解嘲地說，若有一天他能成功，也許會出現在美國運通卡的廣告之中。

來源：Rodney Ho, "Banking on Plastic: To Finance a Dream, Many Entrepreneurs Binge on Credit Cards," The Wall Street Journal, March 9, 1998, p.A1.

學習目標

研讀本章後，你應該能夠：

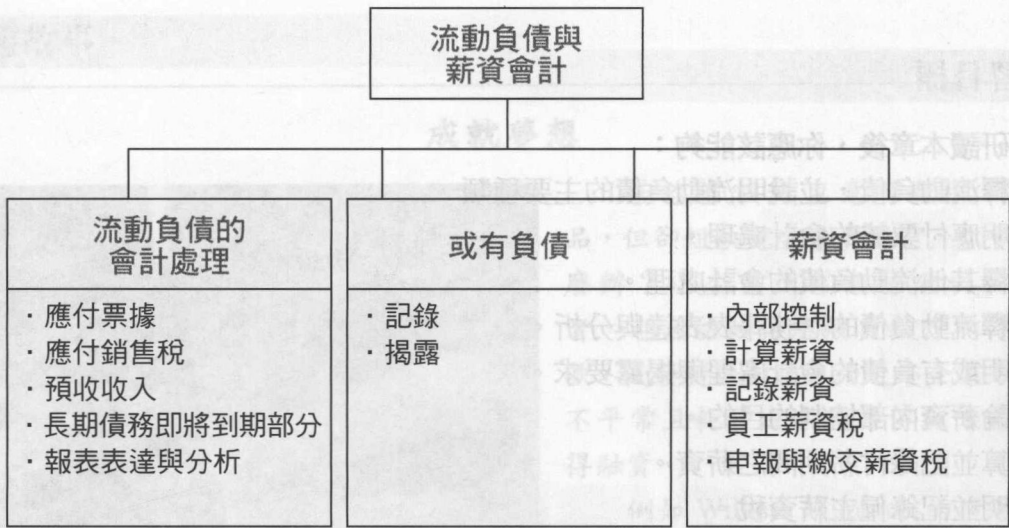
1. 解釋流動負債，並說明流動負債的主要種類。
2. 說明應付票據的會計處理。
3. 解釋其他流動負債的會計處理。
4. 解釋流動負債的財務報表表達與分析。
5. 說明或有負債的會計處理與揭露要求。
6. 討論薪資內部控制的目的。
7. 計算並記錄付薪期間之薪資。
8. 說明並記錄僱主薪資稅。

本章預覽

在主題故事中，你所知道的發明人兼企業家 Wilbert Murdock，使用多張信用卡為他的企業取得融資。Murdock 先生的信用卡債務可歸類為流動負債，因為這些負債都在每月月底到期。藉由支付每月最低應繳金額與每月高額利息，Murdock 先生等於在長期運用信用卡資源。信用卡欠款餘額經年累月的累積，同時也伴隨著利息的負擔。

在第四章，本書定義負債為債權人對資產總額的請求，以及存在的債務與義務，這些請求債務與義務必須在未來以移轉資產或勞務的方式償還或支付。負債的未來到期日或應付日是負債的重要特色。這項「未來到期日」的特色將負債分為兩個基本種類：(1)流動負債與(2)長期負債。本章中將介紹流動負債與薪資會計。在第 16 章將介紹長期負債。

第 11 章之內容與架構如下：



流動負債的會計處理(*Accounting For Current Liabilities*)

學習目標 1 解釋流動負債，並說明流動負債的主要種類。

正如第 4 章所提及，**流動負債**(current liability)是一種債務，具有兩個主要特徵：(1)可合理預期由現有流動資產或經由產生其他流動負債來償付此項負債。及(2)此負債將在一年或一營業循環中，取較長者為準，被償付。不符合上述**兩項特徵**(both criteria)者則為長期負債。公司大多在 1 年內償付流動負債，而非另行舉債償付。

公司必須小心監控流動負債與流動資產間的關係。此關係在評估公司短期償債能力時很重要。流動負債比流動資產為多的公司通常會受到關注，因為公司將無法在負債到期時履行償還流動負債的義務。

流動負債包括應付票據，應付帳款與預收收入，也包括諸如稅捐、薪資與工資以及應付利息等應計負債。應付帳款分錄與某些流動負債的調整分錄已在前面章節中解釋。其他常見的流動負債則在下面陸續介紹。

應付票據(NOTES PAYABLE)

學習目標 2 說明應付票據的會計處理。

以書面承諾票據形式存在的義務稱為**應付票據**(notes payable)。應付票據常用來取代應付帳款。開立票據可給予金主收款的正式憑證，以便在需要法律救濟時收回債款。應付票據通常需要借款人支付利息，常發行用來因應短期融資所需。

票據的發行期間長短不一。通常在資產負債表日一年以內需償付的票據被歸類為流動負債。大多數的票據附有利息。

為說明應付票據的會計處理，假設第一國家銀行同意於 2005 年 3 月 1 日借出 \$100,000，若 Cole Williams 公司簽發面額\$100,000，利率 12%，4 個月期，利息外加之票據一紙，且發行票據時所收到的資產金額通常等於票據面額，因此 Cole Williams 公司將收到現金\$100,000 並作下列日記簿分錄：

3月 1日	現金	100, 000		
	應付票據		100, 000	
	(記錄簽發利率12%， 4個月期之票據給第一國家銀行)			

資產

=

負債

+

業主權益

+100, 000

+100, 000

利息在票據簽發期間發生，且必須定期記錄。若 Cole Williams 公司每半年編製一次財務報表，則必須在 6 月 30 日記錄利息費用與應付利息\$4,000 ($\$100,000 \times 12\% \times 4/12$)。計算利息公式與 Cole Williams 公司所簽發票據之利息金額列示於釋例 11-1。

釋例 11-1 計算利息公式

票面金額

×

年利率

×

期間
(以年計)

=

利息

\$100,000

×

12%

×

4/12

=

\$4,000

調整分錄為：

6月30日	利息費用	4, 000		
	應付利息		4, 000	
	(記錄簽發給第一國家 銀行票據的4個月利息)			

資產

=

負債

+

業主權益

+40, 000

-40, 000

在 6 月 30 日的財務報表中，資產負債表流動負債部分將顯示應付票據\$100,000 與應付利息\$4,000。除此之外，利息費用\$4,000 將報導在損益表中「其他費用與損失」項下。若 Cole Williams 公司每月皆編製財務報表，在每月結束時之調整分錄記錄的金額應為\$1,000 ($\$100,000 \times 12\% \times 1/12$)。

在到期日（2005 年 7 月 1 日），Cole William 公司必須支付票據面額(\$100,000)加上利息\$4,000($\$100,000 \times 12\% \times 4/12$)。記錄支付票據與應計利息的分錄如下：

7月 1日	應付票據	100, 000		<table><tr><td>資產</td><td>=</td><td>負債</td><td>+</td><td>業主權益</td></tr><tr><td>-104, 000</td><td></td><td>-100, 000</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>-4, 000</td><td></td><td></td></tr></table>	資產	=	負債	+	業主權益	-104, 000		-100, 000					-4, 000		
資產	=	負債	+		業主權益														
-104, 000		-100, 000																	
		-4, 000																	
	應付利息	4, 000																	
	現金		104, 000																
	(記錄到期日支付第一 國家銀行附息票據與 應計利息)																		

應付銷售稅(Sales Taxes Payable)

學習目標 3 解釋其他流動負債的會計。

身為消費者，你知道許多自零售店購入的商品都要課徵銷售稅（譯者註：國內實務，稱之為銷項稅額）。稅額為售價的某一個百分比。零售商在銷貨時向顧客收取稅款，且定期（通常每月一次）將收到的稅款繳給州政府稅捐部門。

根據美國大多數州的銷售稅法，銷售金額及代收之銷售稅捐必須在收銀機中分別打入（銷售汽油除外）。收銀機中的記錄則用來貸記銷貨收入與應付銷售稅。例如，若 3 月 25 日收銀機記錄顯示 Cooley 雜貨店銷貨收入為\$10,000，銷售稅為\$600（銷售稅率 6%），則分錄為：

3月25日	現金	10,600		
	銷貨收入		10,000	
	應付銷售稅		600	
	(記錄每日之銷貨收入 與銷售稅)			

資產	=	負債	+	業主 權益
+106,000		600		+10,000

當稅款繳交稅務機關後，則借記應付銷售稅與貸記現金。公司並不報導銷售稅作為費用，因為顧客所付的稅款金額將繳給政府，因此，Cooley 雜貨店只是扮演稅務機關稅款代收者(collection agent)的角色。

當銷售稅不與銷貨收入分別鍵入收銀機時，則要將稅款從收入總額中減除。為計算這種狀況下的銷貨金額，必須將收取金額的總額，除以 100%再加上銷售稅率。為說明起見，假設上例中 Cooley 雜貨店鍵入收取的總額為\$10,600，則總額等於銷貨收入價格(100%)加上稅率（銷售額的 6%），即為銷貨收入的 1.06 倍。計算銷貨收入金額如下：

$$\$10,600 \div 1.06 = \$10,000$$

因此，Cooley 雜貨店可藉由從收取的總額中減去銷貨收入的方法(\$10,600 - \$10,000)，得出該店必須繳交給政府的銷售稅額。

小秘訣 Cooley 雜貨店另一種找到稅額的方法是將銷貨收入乘以銷售稅率 (\$10,000×6%)。

會計應用 e 企業透視

你在書店購書時，必須支付銷售稅。但你從網路上購買相同的書籍，（在大多數的例子中）則不用支付銷售稅。這是為何所謂的「電子商務」蓬勃發展，與為何「dot-com」企業如 Amazon.com 如此受到歡迎的原因。一項最近的研究顯示，若需付銷售稅，則網路銷貨將減少 30%。2001 年 12 月柯林頓總統與國會同意將網路稅捐延緩 2 年執行。儘管網際網路零售商對此表示歡迎，但美國圖書銷售協會卻抗議此一決定，指出網路書店如 Amazon.com 將因此較一般書店享有競爭優勢。



預收收入(Unearned Revenues)

諸如 Sports Illustrated 等雜誌出版業者，在客戶訂閱雜誌時預先收取客戶現金。又如美國航空等航空公司，在預售機票時，也預收現金。在發生這些交易時，這兩種業者已產生預收收入－即在提供貨品或實施勞務前先收到收入。公司要如何記錄預收收入？

- 1. 當收到預收款項時，先借記現金，並貸記可說明預收收入來源的流動負債科目。
- 2. 當收入賺得時，借記預收收入帳戶，並貸記已賺得收入帳戶。

舉例說明，假設 Superior 大學以每張\$50 出售 10,000 張足球季賽主場五連戰季票，則出售季票的分錄應為：

8月 6日	現金	500, 000			
	預收足球季票收入		500, 000	資產 = 負債 + 業主權益	
	(記錄出售 10, 000張季票)			+500, 000 +500, 000	

在每場球賽結束後，作以下分錄：

9月 7日	預收足球季票收入	100, 000			
	足球季票收入		100, 000	資產 = 負債 + 業主權益	
	(記錄已賺得足球季票收入)			-100, 000 +100, 000	

任何預收收入帳戶（如預收足球季票收入）餘額，應在資產負債表中作為流動負

債。在收入賺得時，則將預收收入轉為已賺得收入。預收收入對某些公司而言很重要：例如航空業中，預售機票款佔其流動負債總額的 50%。在聯合航空公司，預收票款收入為其最大項之流動負債，近年來約為 10 億元。

釋例 11-2 列示一些產業中特定的預收與已賺得收入帳戶。

釋例 11-2 預收與已賺得收入帳戶

企業種類	帳戶名稱	
	預收收入	已賺得收入
航空公司	預收乘客機票收入	乘客機票收入
出版業	預收訂閱收入	訂閱收入
旅館業	預收租金收入	租金收入
保險公司	預收保險金收入	保險金收入

長期債務即將到期部分(Current Maturities Of Long-Term Debt)

公司常有部分長期債務即將在當年度到期。即將到期的部分視作流動負債。舉例而言，假設 Wendy 建設公司在 2005 年 1 月 1 日開立 5 年期付息票據\$25,000。自 2006 年 1 月 1 日起，每年 1 月 1 日皆償還\$5,000。在編製 2005 年 12 月 31 日之財務報表時，有\$5,000 應報導作為流動負債。剩餘的\$20,000 則報導為長期負債。長期債務即將到期部分通常稱為一年內到期之長期負債(longterm debt due within one year.)。

長期債務即將到期部分不需作調整分錄。在編製財務報表時，需對每個資產負債表帳戶作適當的報表分類。

報表表達與分析(Statement Presentation And Analysis)

● 表達(Presentation)

學習目標 4 解釋流動負債的財務報表表達與分析

如第 4 章指出，流動負債列於資產負債表中負債的第一位。每項流動負債的主要種類須分別列示。除此之外，應付票據的條件與其他各別項目的主要資料也應揭露在財務報表附註中。

流動負債以到期日之順序列示並不常見。原因在於各種如應付票據等等之負債各有不同的到期日。比較常見的列示方法是將流動負債以重大性排列(order of magnitude)，即金額最大者優先。而有些公司為保管方便，將應付票據與應付帳款優先列示，而不管金額大小。釋例 11-3 係摘錄自 Caterpillar 公司資產負債表，說明該公