

問答題

1. 財務資本維持：企業之財務資本為投資人投入之名目金額或購買力，亦即權益或淨資產。排除權益投資人之新投入與分配後，期末淨資產之名目金額或調整購買力金額超過期初數之部分，始為會計損益。

實體資本維持：企業之實體資本為經營產能。排除權益投資人之新投入與分配所造成之產能變動後，期末經營產能超過期初產能之部分，始為會計損益。

兩者的重要差異在於資產價格變動之處理：財務資本維持通常將持有損益納入會計損益；實體資本維持則將維持原有產能所需之價格變動視為資本維持調整，不列入會計損益。

2. 功能別細分係依費用在企業中所執行的功能加以分類，例如銷貨成本、推銷費用、管理費用及研發費用。相同性質的費用可能因用途不同而分配至不同功能，例如生產設備折舊列入存貨及銷貨成本，銷售部門設備折舊列為推銷費用，行政部門設備折舊列為管理費用。

依 IFRS 18，若企業在營業種類中列示一個或多個功能別費用單行項目，尚須於同一附註揭露該等功能別項目所包含之特定性質別費用，包括折舊、攤銷、員工福利、非金融資產減損及存貨減損等資訊。

3. 費用性質法係依支出本身之經濟性質彙總，例如原物料費用、員工福利費用、折舊費用、攤銷費用及減損損失，不再將這些費用分攤至銷貨成本、推銷、管理或研發等功能。此方法直接呈現企業消耗何種資源。
4. 停業單位係已處分或分類為待出售之企業組成部分，且符合下列條件之一：(1) 為一單獨主要業務線或營運地區；(2) 為處分一單獨主要業務線或營運地區統籌計畫之一部分；或 (3) 為專供再出售而取得之子公司。
5. 停業單位損益包括：(1) 停業單位之營業損益；(2) 停業單位資產或處分群組之處分損益；及 (3) 停業單位資產或處分群組按公允價值減出售成本衡量之損益。損益表中以所得稅後單一金額表達，詳細組成通常於附註揭露。

6. 綜合損益總額係某一期間內，來自與業主以其業主身分所進行交易以外之交易及其他事項所產生之權益變動。其計算式為：綜合損益總額 = 本期損益 + 本期其他綜合損益。從財務資本維持觀點觀之，綜合損益總額為排除業主交易後較完整之本期會計損益。
7. 後續可能重分類至損益之項目包括：(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；(2) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額；(3) 避險工具之損益中依相關準則得重分類者；及 (4) 採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益份額中屬重分類組者。
- 不重分類至損益之項目包括：(1) 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；(2) 不動產、廠房及設備或無形資產之重估增值變動；(3) 確定福利計畫之再衡量數；(4) 避險工具之損益中依相關準則不得重分類者；及 (5) 採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益份額中屬不重分類組者。
8. 重分類調整係將本期或以前期間曾認列於其他綜合損益之金額，在相關準則規定之時點重分類至本期損益。重分類時，須同時由其他綜合損益中減除相同金額，以避免同一損益重複計入綜合損益總額。
- 通常作重分類調整者包括債務工具 FVOCI 投資評價損益、國外營運機構換算差額及符合重分類條件之避險工具損益；採權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益份額，亦依其底層項目之性質判斷。
- 不作重分類調整者包括權益工具 FVOCI 投資評價損益、重估增值、確定福利計畫再衡量數及依相關準則不得重分類之避險工具損益。該等累計金額於處分或實現時，可能在權益內轉列保留盈餘，但不得重分類至本期損益。

選擇題

- 1.(A) 財務資本維持包括名目金額及調整購買力兩種觀念。名目金額觀念將全部價格增加列入損益；調整購買力觀念至少將超過一般物價變動之部分列入損益。實體資本維持則將維持原有產能所需之價格變動視為資本維持調整。
- 2.(B) 在實體資本維持觀念下，資產負債之價格變動主要視為維持原有經營產能所需，不列入會計損益。
- 3.(D) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額列入其他綜合損益；管理費用、銷貨成本及利息收入均列入本期損益。
- 4.(D) $X3 \text{ 年停業單位損益} = \text{營業損失 } \$100,000 + \text{處分利益 } \$50,000 - \text{公允價值減出售成本衡量損失 } \$30,000 = \text{損失 } \$80,000$ 。X4 年 2 月額外處分損失屬 X4 年。

5. (B) 確定福利計畫之再衡量數屬後續不得重分類至損益之其他綜合損益。其餘三項在符合相關準則條件時均可能重分類。
6. (B) 出售時累計處分利益為 \$40,000，故本期損益認列處分利益 \$40,000。期初相關其他權益為貸方 \$50,000，出售價格所代表之累計利益僅 \$40,000，因此 X4 年處分前本期評價損失為 \$10,000；再減除重分類調整 \$40,000 後，本期其他綜合損益淨額為損失 \$50,000。全部債券已出售，期末資產及相關其他權益均為零。
7. (A) 應作重分類調整之項目為：國外營運機構換算利益 \$40,000 - 債務工具 FVOCI 評價損失 \$30,000 + 現金流量避險有效部分利益 \$10,000 = 貸方 \$20,000。
8. (B) 損益表報導企業某一期間之財務績效；資產負債表則報導某一時點之財務狀況。
9. (B) 本期淨利 = $\$280,000 - \$200,000 - \$20,000 + \$40,000 - \$30,000 = \$70,000$ 。
10. (A) 本期淨利 = $\$800,000 - \$650,000 - \$30,000 + \$50,000 - \$70,000 = \$100,000$ ；本期其他綜合損益 = $-\$40,000 + \$10,000 = -\$30,000$ ；綜合損益總額 = $\$70,000$ 。
11. (B) 本期其他綜合損益 = 國外營運機構換算損失 \$30,000 + 債務工具 FVOCI 評價損失 \$40,000 - 權益工具 FVOCI 評價利益 \$20,000 = 損失 \$50,000。
12. (D) 符合停業單位定義之部門，其營業損失與處分利益均合併列入停業單位損益：
 $-\$80,000 + \$70,000 = \text{損失 } \$10,000$ 。

練習題

1.

項目	財務資本維持 — 名目金額	財務資本維持 — 調整購買力	實體資本維持
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)

調整購買力之資本維持調整 = $\$15,000,000 \times 8\% = \$1,200,000$ ；實體資本維持調整 = 期末相當土地公允價值 $\$28,000,000$ - 期初土地成本 $\$15,000,000 = \$13,000,000$ 。

2.

計算項目	金額
資產增加：\$43,500 - \$19,500 + \$78,000 + \$55,500	\$157,500
負債增加：\$51,000 - \$30,000	(21,000)
權益淨增加	\$136,500
加：發放現金股利	18,000
減：權益投資人新投入（股本 \$108,000 + 資本公積 \$24,000）	(132,000)
會計損益	\$22,500

財務資本維持一名目金額下：期末權益－期初權益 = 權益投資人新投入 + 本期損益－股利。因此，本期損益 = 權益淨增加 + 股利－權益投資人新投入。

3.

灰熊公司 損益表（功能別） X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		單位：新臺幣元
營業收入		\$675,000
營業成本		(315,000)
營業毛利		\$360,000
營業費用		
推銷費用	(50,000)	
管理費用	(70,000)	
研發費用	(68,000)	
營業利益		\$172,000
投資種類		
利息收入	\$5,000	
兌換淨損	(2,300)	
投資種類損益		\$2,700
籌資前稅前損益		\$174,700
籌資種類		
利息費用	(23,000)	
稅前淨利		\$151,700
所得稅費用	(26,000)	
繼續營業單位本期淨利		\$125,700
停業單位損失（稅後淨額）	(31,000)	
本期淨利		\$94,700

說明：題目指定兌換損益屬投資種類，故投資種類合計利益為 \$2,700。

答案：(1) \$360,000；(2) \$172,000；(3) \$174,700；(4) \$125,700；(5) \$94,700；(6) \$2,700。

4.

項目	計算及答案
(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） X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			單位：新臺幣元
營業收入			\$3,200,000
營業成本			
銷貨成本	\$1,800,000		
其他營業成本	240,000	(2,040,000)	
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	(450,000)	
其他營業收益及費損			
和解賠償收入	\$15,000		
其他收益及費損淨額	(55,000)		
其他利益及損失	(6,000)		
兌換淨損（與應收帳款有關）	(12,000)	(58,000)	
營業利益			\$652,000
投資種類			
利息收入	\$8,000		
採用權益法之關聯企業及合資損益份額	9,500		
預期信用減損損失（債券投資）	(20,000)	(2,500)	
籌資前稅前損益			\$649,500
籌資種類			
利息費用		(22,000)	
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)
本期淨利			\$0.7

說明：和解賠償收入、與投資及籌資種類無關之其他損益，以及與應收帳款有關之兌換損失，均列營業種類；債券預期信用損失、利息收入及權益法損益份額列投資種類；利息費用列籌資種類。

6. (本題題目錯誤更正) 本題題目修正如下：

承前題。前題以功能別列示之銷貨成本、推銷費用、管理費用及研發費用，連同原列之其他營業成本，若改按費用性質彙總，其組成如下：

費用性質	金額
原物料成本	\$1,080,000
員工福利費用	670,000
折舊與攤銷	210,000
其他營業成本	530,000
合計	\$2,490,000

前題其他資料均不變（惟，本題中因性質別成本費用以性質別拆分，其他營業成本較前題增加 \$290,000）。

試依 IFRS 18 將收益及費損分類為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類，並列示營業利益、籌資前稅前損益及本期損益，編製雷霆公司 X1 年度按性質別列示營業費損之損益表。每股盈餘四捨五入計算至小數點後 1 位。

答案：

雷霆公司 損益表（性質別） X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日				單位：新臺幣元
營業收入				\$3,200,000
營業種類之費損（按性質別列示）				
原物料成本	\$1,080,000			
員工福利費用	670,000			
折舊與攤銷	210,000			
其他營業成本	530,000	(2,490,000)		
其他收益及費損淨額			(55,000)	
和解賠償收入（與球員合約爭議有關）			15,000	
其他利益及損失（與投資及籌資種類無關）			(6,000)	
兌換淨損（與應收帳款有關）			(12,000)	
營業利益（必要小計）				\$652,000
投資種類				
利息收入	\$8,000			
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	9,500			
預期信用減損損失（與債券投資有關）	(20,000)	(2,500)		
籌資前稅前損益（必要小計）				\$649,500
籌資種類				
利息費用			(22,000)	
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（必要總計）				\$342,500

7.

年度	組成項目	稅前金額	所得稅影響	稅後金額
X1	營業利益	\$168,000	(33,600)	\$134,400
X1	按公允價值減出售成本衡量損失	(72,000)	14,400	(57,600)
X1	停業單位利益			\$76,800
X2	營業損失	(80,000)	16,000	(64,000)
X2	處分損失 (\$720,000 – \$744,000)	(24,000)	4,800	(19,200)
X2	停業單位損失			(83,200)

X1 年停業單位損益 = [\$168,000 + (\$816,000 – \$888,000)] × (1 – 80%) = \$76,800 ；

X2 年停業單位損益 = [\$(80,000) + (\$720,000 – \$744,000)] × (1 – 80%) = \$(83,200) 。

8.

火箭公司 綜合損益表（部分） X2 年及 X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			單位：新臺幣元
繼續營業單位本期淨利	...	...	
停業單位損益（稅後淨額）（附註十四）	\$(83,200)	\$76,800	
本期淨利	...	...	

說明：綜合損益表得以單一稅後金額列示停業單位損益；其營業、衡量及處分損益之稅前及稅後組成於附註揭露。

附註 XX：停業單位損益之組成

項目	X2 年度	X1 年度
停業單位營業利益（損失）（稅前）	\$(80,000)	\$168,000
所得稅利益（費用）	16,000	(33,600)
停業單位營業損益（稅後）	\$(64,000)	\$134,400
處分損失（稅前）	(24,000)	—
所得稅利益	4,800	—
處分損失（稅後）	(19,200)	—
公允價值減出售成本衡量損失（稅前）	—	(72,000)
所得稅利益	—	14,400
衡量損失（稅後）	—	(57,600)
停業單位損益（稅後）	\$(83,200)	\$76,800

9.

X1 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
以現金購入債券 A、B。		

X1 年 12 月 31 日－公允價值評價

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－債務工具投資評價損益		200,000
A 之利益 \$300,000 與 B 之損失 \$100,000 互抵後，X1 年評價利益為 \$200,000。		

X1 年 12 月 31 日－其他綜合損益結帳

其他綜合損益－債務工具投資評價損益	200,000	
其他權益－債務工具投資損益		200,000

X2 年 3 月 1 日－處分前評價債券 A

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－債務工具投資評價損益		200,000
債券 A 由期初帳面金額 \$1,100,000 評價至出售價 \$1,300,000。		

X2 年 3 月 1 日－出售債券 A

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		800,000
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

X2 年 12 月 31 日－評價債券 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調整	400,000	
其他綜合損益－債務工具投資評價損益		400,000
債券 B 由期初公允價值 \$900,000 上升至 \$1,300,000。		

X2 年 12 月 31 日－本期評價損益結帳

其他綜合損益－債務工具投資評價損益	600,000	
其他權益－債務工具投資損益		600,000

X2 年本期新增評價利益 = 債券 A \$200,000 + 債券 B \$400,000 = \$600,000。

X2 年 12 月 31 日－重分類至本期損益

其他綜合損益－重分類調整－債務工具投資評價損益	500,000	
債務工具投資處分利益（投資種類）		500,000

債券 A 累計處分利益 = 售價 \$1,300,000 - 成本 \$800,000 = \$500,000。

X2 年 12 月 31 日－重分類調整結帳

其他權益－債務工具投資損益	500,000	
其他綜合損益－重分類調整－債務工具投資評價損益		500,000

10.

X1 年底分析	債券 A	債券 B	合計
成本	\$ 800,000	\$1,000,000	\$1,800,000
公允價值	1,100,000	900,000	2,000,000
本期評價損益	\$ 300,000	\$(100,000)	\$ 200,000

湖人公司
綜合損益表（部分）
X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

本期淨利	...
其他綜合損益－後續可能重分類至損益之項目	
債務工具投資評價利益	\$200,000
本期其他綜合損益（稅前）	\$200,000

X1 年底資產負債表相關項目	金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資淨額（公允價值）	\$2,000,000
其他權益－債務工具投資損益	\$200,000

X2 年度分析	金額
債券 A 本期評價利益（\$1,300,000－\$1,100,000）	\$200,000
債券 B 本期評價利益（\$1,300,000－\$900,000）	400,000
本期評價損益總額	\$600,000
減：重分類調整（債券 A 售價－成本）	(500,000)
本期其他綜合損益淨額	\$100,000
債券 A 處分利益（列投資種類）	\$500,000

湖人公司
綜合損益表（部分）
X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投資種類	
債務工具投資處分利益	\$500,000
本期淨利	...
其他綜合損益－後續可能重分類至損益之項目	
債務工具投資評價利益（總額）	\$600,000
減：重分類調整	(500,000)
本期其他綜合損益（稅前）	\$100,000

X2 年底資產負債表相關項目	金額
債券 B 投資淨額（公允價值）	\$1,300,000
其他權益－債務工具投資損益	\$300,000

11.

X1 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淨額 (公允價值)	2,700,000	
現金		2,700,000

X1 年 12 月 31 日－公允價值評價

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－權益工具投資評價損益		800,000

股票 A 利益 \$300,000 + 股票 B 利益 \$500,000 = \$800,000。

X1 年 12 月 31 日－其他綜合損益結帳

其他綜合損益－權益工具投資評價損益	800,000	
其他權益－權益工具投資損益		800,000

X2 年 9 月 5 日－處分前評價股票 A

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－權益工具投資評價損益		200,000

X2 年 9 月 5 日－出售股票 A

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

X2 年 12 月 31 日－評價股票 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調整	400,000	
其他綜合損益－權益工具投資評價損益		400,000

X2 年 12 月 31 日－本期評價損益結帳

其他綜合損益－權益工具投資評價損益	600,000	
其他權益－權益工具投資損益		600,000

X2 年 12 月 31 日－處分股票 A 之權益內轉列

其他權益－權益工具投資損益	500,000
保留盈餘	500,000

股票 A 累計評價利益 = 售價 \$2,000,000 - 成本 \$1,500,000 = \$500,000。該金額不得重分類至本期損益。

12.

X1 年底分析	股票 A	股票 B	合計
成本	\$1,500,000	\$1,200,000	\$2,700,000
公允價值	1,800,000	1,700,000	3,500,000
本期評價利益	\$300,000	\$500,000	\$800,000

拓荒者公司
綜合損益表（部分）
X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

本期淨利	...
其他綜合損益－不重分類至損益之項目	
權益工具投資評價利益	\$800,000
本期其他綜合損益（稅前）	\$800,000

X1 年底資產負債表相關項目	金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具投資淨額（公允價值）	\$3,500,000
其他權益－權益工具投資損益	\$800,000

X2 年度其他權益變動	金額
期初餘額	\$800,000
股票 A 處分前本期評價利益	200,000
股票 B 本期評價利益	400,000
處分股票 A，轉列保留盈餘	(500,000)

X2 年度其他權益變動	金額
期末餘額	\$900,000

拓荒者公司 綜合損益表（部分） X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		單位：新臺幣元
本期淨利（股票 A 處分不認列損益）		...
其他綜合損益－不重分類至損益之項目		
權益工具投資評價利益		\$600,000
本期其他綜合損益（稅前）		\$600,000

X2 年底資產負債表相關項目	金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具投資淨額（公允價值）	\$2,100,000
其他權益－權益工具投資損益	\$900,000

應付問題

1.

公牛公司 綜合損益表		單位：新臺幣元
X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		
營業收入		\$840,000
營業成本		(468,000)
營業毛利		\$372,000
營業費用		
推銷及管理費用	\$144,000	
不動產、廠房及設備減損損失	54,000	(198,000)
營業利益		\$174,000
投資種類		
租金收入		\$72,000
籌資前稅前損益		\$246,000
籌資種類		
利息費用		(6,000)
稅前淨利		\$240,000
所得稅費用		(48,000)
繼續營業單位本期淨利		\$192,000
停業單位損失（扣除所得稅利益 \$34,800）		(139,200)
本期淨利		\$52,800
其他綜合損益		
本期其他綜合損益		—
本期綜合損益總額		\$52,800
每股盈餘		
來自繼續營業單位		\$4.0
來自停業單位		(2.9)
本期淨利		\$1.1

說明：前期損益調整 \$312,000 不得列入本期損益，而應按稅後金額 \$249,600 調整期初保留盈餘；期初保留盈餘及普通股股利亦不列入綜合損益表。公司主要活動為職業籃球勞務，題目未說明租賃為主要活動（亦即，與課文本文的假設相同，公司不具有特定主要經營活動），故租金收入列投資種類。

2.

調整項目	計算	稅後影響
設備處分利益	$(\$84,000 - \$66,000) \times 80\% = \$14,400$	\$14,400
停業單位營業損失	$\$(50,000) \times 80\% = \$(40,000)$	\$(40,000)
停業單位處分損失	$(\$320,000 - \$360,000) \times 80\% = \$(32,000)$	(32,000)
停業單位損失合計		\$(72,000)
其他綜合損益稅前淨額	$\$20,000 - \$5,000 = \$15,000$	\$15,000
其他綜合損益所得稅	$15,000 \times 20\% = \$(3,000)$	(3,000)

爵士公司 綜合損益表（部分） X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		單位：新臺幣元
繼續營業單位本期淨利		\$494,400
停業單位損失（扣除所得稅利益 \$18,000）		(72,000)
本期淨利		\$422,400
其他綜合損益—後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$20,000
債務工具投資評價損失		(5,000)
與可能重分類項目相關之所得稅		(3,000)
本期其他綜合損益（稅後淨額）		\$12,000
本期綜合損益總額		\$434,400
每股盈餘		
來自繼續營業單位		\$4.1
來自停業單位		(0.6)
本期淨利		\$3.5

說明：設備為營運用資產，其處分利益在 IFRS 18 下一般列營業種類；因題目直接自「繼續營業單位本期淨利」起編製，僅需將其稅後利益 \$14,400 加回原淨利。

3.

公鹿公司 綜合損益表		單位：新臺幣元
X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		
營業收入		\$567,000
營業成本		(245,100)
營業毛利		\$321,900
營業費用		
推銷費用	\$87,000	
管理費用	129,000	(216,000)
營業利益		\$105,900
投資種類		
投資收入		\$11,700
籌資前稅前損益		\$117,600
籌資種類		
利息費用		(7,800)
稅前淨利		\$109,800
所得稅費用		(18,666)
繼續營業單位本期淨利		\$91,134
停業單位資產處分損失（扣除所得稅利益 \$3,060）		(14,940)
本期淨利		\$76,194
其他綜合損益		
本期其他綜合損益		—
本期綜合損益總額		\$76,194
每股盈餘		
來自繼續營業單位		\$3.0
來自停業單位		(0.5)
本期淨利		\$2.5

說明：「特殊項目」不是 IFRS 損益表之分類。停業單位處分損失應以稅後單一金額列於繼續營業單位損益之後；與本文假設公司不具有特定主要營業活董，所以投資收入列投資種類、利息費用列籌資種類。

4.

X2 年底評價分析	土地	債券
期初帳面金額	\$8,000,000	\$2,100,000
X2 年底公允價值	7,500,000	2,700,000
X2 年公允價值變動	\$(500,000)	\$600,000

X2 年 12 月 31 日－土地重估減少

其他綜合損益－重估增值之變動	500,000
土地－重估增（減）值	500,000

X1 年已有重估增值 \$3,000,000，故本期減少 \$500,000 先沖減其他綜合損益及其他權益。

X2 年 12 月 31 日－土地其他綜合損益結帳

其他權益－重估增值之變動	500,000
其他綜合損益－重估增值之變動	500,000

X2 年 12 月 31 日－債券公允價值增加

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	600,000
其他綜合損益－債務工具投資評價損益	600,000

X2 年 12 月 31 日－債券其他綜合損益結帳

其他綜合損益－債務工具投資評價損益	600,000
其他權益－債務工具投資損益	600,000

灰狼公司
綜合損益表（部分）
X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

本期淨利	...
其他綜合損益－不重分類至損益之項目	
重估增值之變動	\$(500,000)
其他綜合損益－後續可能重分類至損益之項目	
債務工具投資評價利益	\$600,000
本期其他綜合損益（稅前）	\$100,000

X2 年底資產負債表相關項目	金額
土地淨額（公允價值）	\$7,500,000
債務工具投資淨額（公允價值）	2,700,000
其他權益－重估增值之變動	2,500,000
其他權益－債務工具投資損益	(100,000)
其他權益合計	\$2,400,000

5.

A. 土地相關處理

土地處分前分析	金額
成本	\$5,000,000
期初帳面金額	7,500,000
出售日公允價值	8,800,000
本期重估增值	\$1,300,000
處分時轉入保留盈餘之累計重估增值	\$3,800,000

X3 年 5 月 1 日－出售前重估土地

土地－重估增（減）值	1,300,000
其他綜合損益－重估增值之變動	1,300,000

X3 年 5 月 1 日－出售土地

現金	8,800,000
土地	5,000,000
土地－重估增（減）值	3,800,000

X3 年 12 月 31 日－本期重估增值結帳

其他綜合損益－重估增值之變動	1,300,000
其他權益－重估增值之變動	1,300,000

X3 年 12 月 31 日－累計重估增值轉列保留盈餘

其他權益－重估增值之變動	3,800,000	
保留盈餘		3,800,000

土地重估增值不得重分類至本期損益，僅在權益內轉列。

B. 債券相關處理

債券分析	已出售部分	未出售部分
成本	\$1,400,000	\$1,400,000
期初帳面金額	1,350,000	1,350,000
出售日／期末公允價值	1,500,000	1,700,000
本期評價利益	\$150,000	\$350,000
重分類至處分利益	\$100,000	—

X3 年 5 月 1 日－已出售債券處分前評價

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	150,000	
其他綜合損益－債務工具投資評價損益		150,000

X3 年 5 月 1 日－出售部分債券

現金	1,500,000	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		1,400,000
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		100,000

X3 年 12 月 31 日－評價未出售債券

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	350,000	
其他綜合損益－債務工具投資評價損益		350,000

X3 年 12 月 31 日－本期債券評價損益結帳

其他綜合損益－債務工具投資評價損益	500,000	
其他權益－債務工具投資損益		500,000

X3 年 12 月 31 日－重分類至處分利益

其他綜合損益－重分類調整－債務工具投資評價損益	100,000	
債務工具投資處分利益（投資種類）		100,000

X3 年 12 月 31 日－重分類調整結帳

其他權益－債務工具投資損益	100,000	
其他綜合損益－重分類調整－債務工具投資評價損益		100,000

灰狼公司 綜合損益表（部分） X3 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			單位：新臺幣元
投資種類			
債務工具投資處分利益		\$100,000	
本期淨利		...	
其他綜合損益－不重分類至損益之項目			
重估增值之變動		\$1,300,000	
其他綜合損益－後續可能重分類至損益之項目			
債務工具投資評價利益（總額）	\$500,000		
減：重分類調整	(100,000)	\$400,000	
本期其他綜合損益（稅前）		\$1,700,000	

X3 年底資產負債表相關項目	金額
土地	—
債務工具投資淨額（公允價值）	\$1,700,000
其他權益－重估增值之變動	—
其他權益－債務工具投資損益(貸餘)	\$300,000

6.

更正項目	計算	正確金額
營業收入	$\$1,600,000 - \$75,000 - \$20,000$	\$1,505,000
營業成本	$\$845,000 + \$31,000$	\$876,000
推銷費用	$\$70,000 + \$12,000 + \$18,000 + \$9,000 + \$155,000$	\$264,000
管理費用	$\$55,000 + \$25,000 + \$20,000 - \$5,000 + \$10,000$	\$105,000
研究發展費用	$\$40,000 + \$20,000 - \$8,000 + \$10,000$	\$62,000
停業單位稅後利益	$(\$150,000 - \$68,000) \times 80\%$	\$65,600

黃蜂公司 綜合損益表 X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			單位：新臺幣元
營業收入			\$1,505,000
營業成本			(876,000)
營業毛利			\$629,000
營業費用			
推銷費用	\$264,000		
管理費用	105,000		
研發費用	62,000	(431,000)	
營業利益			\$198,000
投資種類			
採用權益法之關聯企業及合資損益份額			\$26,000
籌資前稅前損益			\$224,000
籌資種類			
利息費用			(36,000)
稅前淨利			\$188,000
所得稅費用			(37,600)
繼續營業單位本期淨利			\$150,400
停業單位利益（扣除所得稅費用 \$16,400）			\$65,600
本期淨利			\$216,000
其他綜合損益－不重分類至損益之項目			
重估增值之變動	\$48,000		
相關所得稅	(9,600)	\$38,400	
其他綜合損益－後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構換算差額	\$(23,000)		
相關所得稅	4,600	(18,400)	
本期其他綜合損益（稅後淨額）			\$20,000
本期綜合損益總額			\$236,000
每股盈餘			
來自繼續營業單位			\$3.0
來自停業單位			\$1.3
本期淨利			\$4.3

說明：前期損益調整不屬本期其他綜合損益，應自本期綜合損益表刪除。依題目所有項目均為稅前金額，故應以 $\$35,000 \times 80\% = \$28,000$ 減少期初保留盈餘。

7.

債券	X2 年本期評價損益總額	處分時累計重分類調整
A	$\$1,300,000 - \$1,200,000 = \$100,000$	$\$1,300,000 - \$1,000,000 = \$300,000$
B	$\$1,900,000 - \$1,500,000 = \$400,000$	—
C	$\$1,300,000 - \$1,100,000 = \$200,000$	$\$1,300,000 - \$1,100,000 = \$200,000$
D	$\$1,700,000 - \$1,400,000 = \$300,000$	—
合計	\$1,000,000	\$500,000

- (1) 「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 \$1,000,000。
- (2) 「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 \$500,000。該金額等於已處分債券 A 累計利益 \$300,000 加債券 C 累計利益 \$200,000；扣除重分類後，本期其他綜合損益淨額為 \$500,000 (利益)。

8.

計算項目	計算	金額
銷貨淨額	$\$2,830,000 - \$74,000$	\$2,756,000
期初存貨	$\$46,400 \div 20\%$	\$232,000
期末存貨	$\$232,000 + \$46,400$	\$278,400
進貨淨額	$\$1,762,400 + \$84,400 - \$75,000$	\$1,771,800
銷貨成本	$\\$232,000 + \\$1,771,800 - \\$278,400$	\$1,725,400
銷售佣金	$\$74,000 + \$16,000$	\$90,000
本期租金費用	$\$100,000 - \$9,600$	\$90,400

宜蘭公司 損益表（功能別，部分） X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			單位：新臺幣元
銷貨收入			\$2,830,000
減：銷貨退回與折讓			(74,000)
銷貨淨額			\$2,756,000
銷貨成本			
期初存貨	\$232,000		
進貨	1,762,400		
加：進貨運費	84,400		
減：進貨折扣	(75,000)		
進貨淨額	1,771,800		
可供銷售商品成本	2,003,800		
減：期末存貨	(278,400)	(1,725,400)	
營業毛利			\$1,030,600
營業費用－銷售費用			
銷貨運費	\$100,000		
銷售人員薪資	264,000		
運輸設備折舊	34,000		
廣告費用	176,400		
佣金費用	90,000	(664,400)	
營業費用－管理費用			
管理人員薪資	\$115,200		
雜項費用	13,900		
租金費用	90,400	(219,500)	
營業利益			\$146,700
投資種類			
租金收入			\$37,600
籌資前稅前損益			\$184,300
籌資種類			
利息費用		(6,000)	
稅前淨利			\$178,300

說明：銷貨運費不得自銷貨收入扣除，而列銷售費用；進貨折扣減少進貨成本；零售業之租金收入通常列投資種類，利息費用列籌資種類。題目未提供所得稅費用及其他綜合損益，故可確定之報表編至稅前淨利 \$178,300。