



第十八章 損益表、綜合損益表與權益變動表

選擇題解答

- 1.(D)。
- 2.(D) · IAS1 並未規定 · 若費損按性質分類 · 應否揭露其他額外資訊 · 但若費損按功能分類 · IAS1 規定應另行揭露有關性質之額外資訊。
- 3.(B)。
- 4.(C)。
- 5.(C) · $[\$1,200,000 - (\$840,000 - \$40,000)] \times (1 - 30\%) = \$280,000$
- 6.(C) · $\$50,000 + \$320,000 + \$170,000 + \$430,000 = \$970,000$
- 7.(C) · X3 年期末存貨多計之錯誤影響至 X4 年底已自動抵銷 · 因 X3 年折舊費用低估導致之前期損益調整與本期淨利無關 · 故 X5 年本期淨利之稅後影響數 = $(\$100,000 + \$800,000) \times (1 - 20\%) = \$720,000$ 。
- 8.(C)。
- 9.(B)。
- 10.(A) · 影響 X5 年繼續營業單位淨利事件只有當年發生訴訟案件導致的損失 \$25,000
繼續營業單位稅後淨利減少數 = $\$25,000 \times (1 - 40\%) = \$15,000$
- 11.(A) · 停業單位評價及處分(損)益 = $(\$600,000 - \$540,000) \times (1 - 20\%) = \$48,000$
X1 年停業單位營業(損)益 = $(-\$50,000 - \$15,000) \times (1 - 20\%) = \$(52,000)$
X1 年應認列之停業單位(損)益 = $\$48,000 - \$52,000 = \$(4,000)$
- 12.(A) · 簡單每股盈餘 = $\frac{\text{本期淨利} - \text{特別股股利}}{\text{普通股流通在外加權平均股數}}$
特別股股利 = $\$400,000 - \$3.2 \times 100,000 = \$80,000$
- 13.(C) · $(\$154,000 - \$142,000) \times (1 - 20\%) = \$9,600$
- 14.(B) · X2 年度其他綜合(損)益 = 國外營運機構財務報表兌換差額 (利益) - 透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現損失 = $\$150,000 - \$30,000 = \$120,000$
- 15.(B)。
- 16.(A) · 後續可能重分類至損益之其他綜合(損)益 = 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (利益) + 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益 - 透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資未實現損失 = $\$30,000 + \$40,000 - \$10,000 = \$60,000$



17.(B) · X4 年綜合(損)益

= 本期淨利 - 金融資產未實現利益重分類調整數 + 本期發生之金融資產未實現利益 - 國外
營運機構財務報表因換算產生兌換差額 (損失) + 未實現重估增值

$$= \$400,000 - \$160,000 \times 1/2 + \$60,000 - \$200,000 + \$150,000 = \$330,000$$

18.(C) · 現金基礎不符合一般公認會計原則，因此由現金基礎改為應計基礎應屬錯誤更正，應列示於保留盈餘表。

$$19.(A) \cdot \$200,000 + \$600,000 - \$150,000 - \$60,000 - \$50,000 + \$40,000 = \$580,000$$

$$20.(D) \cdot \text{權益增加數} = \$480,000 - (-\$160,000) = \$640,000$$

$$X6 \text{ 年(損)益} = \$640,000 - \$200,000 - \$50,000 + \$120,000 = \$510,000$$

計算題解答

1.

(1) A

(2) E · 列於資產負債表之流動資產項下。

(3) D

(4) E · 減少現金並作為權益變動表上保留盈餘的減項

(5) B · 記錄後列於資產負債表之流動負債項下及損益表之費用項下。

(6) C

(7) B

(8) A

(9) C

(10) E · 列於資產負債表之流動負債項下。

(11) D

(12) D

(13) C

(14) C

2. (1) A

(2) A

(3) A

(4) C

(5) A

(6) A

(7) D

(8) C

(9) A

(10) A

(11) B

(12) A



- 3.(1)進貨淨額 = \$2,110,000 + \$90,000 - \$111,000 = \$2,089,000
 銷貨成本 = \$180,000 + \$2,089,000 - \$123,000 = \$2,146,000
 (2)收入總額 = (\$3,190,000 - \$12,000) + \$410,000 + \$280,000 = \$3,868,000
 (3)銷貨成本除外之費用總額 = \$432,000 + \$711,000 + \$100,000 + \$143,000 = \$1,386,000
 (4)本期淨利 = \$3,868,000 - (\$2,146,000 + \$1,386,000) = \$336,000
 (5)期末保留盈餘 = 期初保留盈餘 + 本期淨利 - 本期股利
 本期股利 = \$240,000 + \$336,000 - \$444,000 = \$132,000

4.

建華公司	
損益表	
X7 年度	
收入	
銷貨收入	\$ 1,000,000
租金收入	190,000
出售設備利益	<u>203,000</u>
收入合計	\$ 1,393,000
費用	
銷貨成本	\$ 710,000
營業費用	<u>211,000</u>
費用合計	<u>(921,000)</u>
繼續營業單位稅前淨利	\$ 472,000
所得稅費用(20%)	<u>(94,400)</u>
繼續營業單位淨利	\$ 377,600
停業單位損失 (扣除所得稅節省\$37,600 後之淨額)	<u>(150,400)</u>
本期淨利	<u>\$ 227,200</u>
每股盈餘	
繼續營業單位淨利	\$ 7.552
停業單位淨利	<u>(3.008)</u>
本期淨利	<u>\$ 4.544</u>



5.

惠普公司	
損益表	
X9 年度	
銷貨淨額(\$4,200,000 - \$30,000 - \$17,000)	\$ 4,153,000
銷貨成本[\$686,000 + (\$2,670,000 - \$25,000 - \$76,000) + \$65,000 - \$535,000]	<u>(2,785,000)</u>
銷貨毛利	\$ 1,368,000
推銷費用(\$340,000 + \$39,000 + \$64,000 + \$23,000 + \$90,000 + \$48,000 + \$13,000)	\$ 617,000
管理費用(\$248,000 + \$31,000 + \$50,000 + \$36,000 + \$19,000 + \$11,000)	<u>395,000</u>
營業淨利	\$ 356,000
營業外損益	
租金收入	\$ 200,000
利息費用 (財務費用)	<u>(16,000)</u>
稅前淨利	\$ 540,000
減：所得稅費用(\$540,000×20%)	<u>(108,000)</u>
本期淨利	\$ <u>432,000</u>
每股盈餘(\$432,000÷80,000)	\$ <u>5.4</u>

6.

信義公司	
部分損益表	
X7 年度	
繼續營業單位稅前淨利	\$ 2,540,000
所得稅費用(30%)	<u>(762,000)</u>
繼續營業單位淨利	\$ 1,778,000
停業單位損失 (扣除所得稅節省\$276,000 後之淨額)	<u>(644,000)</u>
本期淨利	\$ <u>1,134,000</u>
每股盈餘	
繼續營業單位淨利	\$ 1.778
停業單位損失	<u>(0.644)</u>
本期淨利	\$ <u>1.134</u>



7.(1)X8 年度部分損益表：

繼續營業單位稅後淨利	\$ 80,000
停業單位損益	
停業單位營業利益 (扣除所得稅增加\$3,000 後之淨額) ①	7,000
停業單位評價損失 (扣除所得稅節省\$15,000 後之淨額) ②	<u>(35,000)</u>
本期淨利	<u>\$ 52,000</u>

①X8 年停業單位營業利益 = $(-\$10,000 + \$20,000) \times (1 - 30\%) = \$7,000$

② $(\$150,000 - \$200,000) \times (1 - 30\%) = \$(35,000)$

(2)X9 年度部分損益表：

繼續營業單位稅後淨利	\$ 100,000
停業單位損益	
停業單位營業利益 (扣除所得稅增加\$7,500 後之淨額)	17,500
處分停業單位損失 (扣除所得稅節省\$1,500 後之淨額) ③	<u>(3,500)</u>
本期淨利	<u>\$ 114,000</u>

③ $[\$170,000 - (\$150,000 + \$25,000)] \times (1 - 30\%) = \$(3,500)$

8.

甲公司 部分比較損益表 X8 年度及 X7 年度		
科目名稱	X8 年度	X7 年度
繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,500,000	\$ 1,200,000
所得稅費用(20%)	<u>(300,000)</u>	<u>(240,000)</u>
繼續營業單位淨利	\$ 1,200,000	\$ 960,000
停業單位損益		
A 部門營業損失 (稅後)	\$ (48,000)②	\$ (288,000)①
A 部門評價及處分利益 (稅後)	<u>160,000</u> ③	<u>112,000</u>
本期淨利	<u>\$ 1,312,000</u>	<u>\$ 672,000</u>

① $(\$360,000) \times (1 - 20\%) = \$(288,000)$

② $(\$290,000 - \$350,000) \times (1 - 20\%) = \$(48,000)$

③ $(\$1,200,000 - \$1,000,000) \times (1 - 20\%) = \$160,000$



9.

聯華公司	
損益表	
X9 年度	
銷貨淨額	\$ 10,750,000
銷貨成本	<u>(5,920,000)</u>
銷貨毛利	\$ 4,830,000
營業費用	<u>(2,600,000)</u>
營業淨利	\$ 2,230,000
營業外收入	
利息收入	65,000
訴訟和解利益	<u>200,000</u>
繼續營業單位稅前淨利	\$ 2,495,000
所得稅費用(40%)	<u>(998,000)</u>
繼續營業單位淨利	\$ 1,497,000
停業單位損益	
停業單位營業損失 (扣除所得稅節省\$44,000 後之淨額)	\$(66,000) *
停業單位處分利益 (扣除所得稅增加\$60,000 後之淨額)	<u>90,000</u> <u>24,000</u>
本期淨利	<u>\$ 1,521,000</u>
每股盈餘 (流通在外加權平均股數 = $200,000 + 30,000 \times \frac{6}{12} = 215,000$ 股)	
繼續營業單位淨利	\$ 6.96
停業單位利益	<u>0.11</u>
本期淨利	<u>\$ 7.07</u>

*停業單位稅前營業損失 = \$2,200,000 - \$1,650,000 - \$660,000 = \$(110,000)



10.

甲公司 綜合損益表 X1 年度	
營業利益	\$ 8,000,000
營業外收入 (利益)	
透過損益按公允價值評價金融資產利益	300,000
營業外費用 (損失)	
利息費用	<u>(100,000)</u>
繼續營業單位稅前淨利	8,200,000
所得稅費用(20%)	<u>(1,640,000)</u>
繼續營業單位淨利	\$ 6,560,000
停業單位損益	
停業單位營業損失 (扣除所得稅節省\$60,000 後之淨額)	\$ (240,000)
停業單位處分利益 (扣除所得稅增加\$100,000 後之淨額)	<u>400,000</u> <u>160,000</u>
本期淨利	\$ 6,720,000
其他綜合損益	
不重分類至損益之項目	
不動產、廠房及設備未實現重估增值	\$ 400,000
所得稅費用	<u>(80,000)</u> <u>320,000</u>
綜合損益總額	<u>\$ 7,040,000</u>
每股盈餘	
繼續營業單位淨利	\$ 16.4
停業單位(損)益	<u>0.4</u>
本期淨利	<u>\$ 16.8</u>



11.

青葉公司 部分資產負債表 X6年12月31日	
權益	
普通股股本 (面額\$10) ($\$2,000,000 + \$10 \times 100,000$)	\$3,000,000
資本公積 ($\$800,000 + \$6 \times 100,000$)	1,400,000
保留盈餘 ($\$1,600,000 - \$80,000 + \$500,000 - \$100,000$)	1,920,000
其他權益	<u>(160,000)</u>
權益總數	<u>\$ 6,160,000</u>

12.

高義公司 保留盈餘表 X4年1月1日至12月31日	
期初保留盈餘	\$ 450,000
前期損益調整	
X3年期末存貨更正 (扣除所得稅節省\$2,400後之淨額)	\$ (9,600)
X2年折舊費用更正 (扣除所得稅增加\$800後之淨額)	<u>3,200</u> (6,400)
調整後期初保留盈餘	\$ 443,600
加：本期淨利	<u>250,000</u>
可分配餘額	\$ 693,600
減：股利	<u>(150,000)</u>
期末保留盈餘	<u>\$ 543,600</u>



13.(1)本期淨利 = \$300,000 + \$45,000 + \$90,000 - \$15,000 - \$105,000 = \$315,000

(2)

高羽公司 保留盈餘表 X8年1月1日至12月31日	
期初保留盈餘	\$ 180,000
加：前期損益調整	27,000
減：會計政策變動累積影響數	(60,000)
調整後期初保留盈餘	\$ 147,000
加：本期淨利	315,000
可分配餘額	\$ 462,000
減：股利	(180,000)
期末保留盈餘	\$ 282,000

(3)①透過損益按公允價值衡量證券投資評

價利益應以總額列入損益表中營業外損益項下。

②土地徵收利益應以總額列入損益表中之營業外損益項下。

③停業單位損失應以稅後淨額列入損益表中停業單位損益項下。

④外幣兌換損失應以總額列入損益表中之營業外損益項下。

14.X3年應認列之金融資產未實現(損)益 = \$225,000 - \$200,000 = \$25,000

乙公司 權益變動表 X3年度					
	股本	資本公積	保留盈餘	其他權益	權益合計
期初餘額	\$ 1,000,000	\$ 200,000	\$ 300,000	\$ 0	\$ 1,500,000
本期增資	500,000	250,000			750,000
綜合淨利總額			600,000	25,000	625,000
現金股利			(180,000)		(180,000)
期末餘額	\$ 1,500,000	\$ 450,000	\$ 720,000	\$ 25,000	\$ 2,695,000

*15.(1)①依帳面金額與淨公允價值孰低者評價，並依 IAS36 規定分攤減損損失。

X5年6月30日淨資產之淨公允價值 = \$22,500 - \$5,000 = \$17,500

X5年6月30日淨資產帳面金額 = \$27,000 - \$5,000 = \$22,000

減損損失 = \$22,000 - \$17,500 = \$4,500



《 中級會計學理論與應用 第九版 》

◎重分類至待出售停業單位 (*內含資產\$27,000 及負債\$5,000)

待出售停業單位*	22,000	
負債 (各項目分別列示)	5,000	
資產 (各項目分別列示)		27,000

◎認列減損損失	減損損失	4,500	
	累計減損—待出售停業單位		4,500

(2)X5 年 12 月 31 日淨公允價值 = \$16,400

X5 年 12 月 31 日帳面金額 = (\$22,000 - \$4,500) - \$2,000 = \$15,500

迴轉利益 = \$16,400 - \$15,500 = \$900

累計減損—待出售停業單位	900	
減損迴轉利益		900

証業出版 
CareerJust Accounting Service