



第十九章 資產負債表與其他應揭露之資訊

*屬附錄範圍題目

選擇題解答

- 1.(B)。
- 2.(C)。
- 3.(D) · 現金償還應付帳款會使流動資產及流動負債等額減少，故不會影響淨營運資金；但由於原先之流動比率大於 1，故當流動資產及流動負債等額減少時，流動比率會增加。
- 4.(C)。
- 5.(D) · 分期付款銷貨之應收帳款在一個營業週期內收現，故為流動資產。
- 6.(C)。
- 7.(B) · 營運資金係指流動資產減除流動負債之餘額，故選項(A)(D)均不正確；商譽非屬流動資產或流動負債，因此並非營運資金之組成項目之一，故選項(C)不正確。
- 8.(B) · 選項(B)為流動負債。
- 9.(C) · 專利權屬無形資產。
- 10.(D) · 透過損益按公允價值衡量證券投資列於流動資產項下之短期投資，而透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資及按攤銷後成本衡量債券投資原則上應分類為非流動資產，惟若於一年內有出售之意圖或於一年內將到期，則應將其歸類為流動資產，本題並未說明透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資及按攤銷後成本衡量債券投資是否有上述之情形，故選(D)。
- 11.(B) · IAS32 要求可賣回特別股應列報為負債，故選項(A)正確；透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產應依是否有於一年內出售之意圖及能力，而分類為流動資產或非流動資產，因此投資五年後到期之公司債亦可能列報為流動資產，故選項(B)不正確。
- 12.(C) · 庫藏股票成本與金融資產未實現損益為權益之一部分，故資產總額為 $\$1,750,000 - \$48,000 - \$16,800 = \$1,685,200$ 。
- 13.(A) · $\$300,000 + \$400,000 - \$25,000 - \$10,000 + \$75,000 + \$100,000 = \$840,000$
- 14.(C) · 該事項屬期後應調整事項，應依新資訊調整 X4 年報表數字。
- 15.(B) · 附註內容不得用來改正主表之錯誤，故選項(B)錯誤。在少數情況下，依一般公認會計原則編製財務報表無法允當表達企業的實際狀況時，企業得依適當的其他方法編製財務報表，但應作揭露，故(A)正確；雖附註揭露具高度技術性，表達不易，但對財務報表使用者而言，



附註所揭露之價值卻相當高，故(C)正確；附註為財務報表整體之一部分，故(D)正確。

16.(C)。

17.(A) · 選項(A)不需調整報表，亦不需於附註中揭露；選項(B)(C)(D)應調整入帳。

*18.(B) · 共同比資產負債表是以資產總額為總數，故選項(B)不正確。

$$*19.(C) \cdot \text{流動比率} = \frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} = 2.2 \cdot \text{流動資產} = \text{流動負債} \times 2.2$$

速動資產 = 現金 + 應收帳款 + 短期投資 = 流動資產 - 存貨 - 預付費用

$$\text{速動資產} = \text{流動負債} \times 2.2 - \text{流動負債} \times \frac{1}{5} - (\text{流動負債} \times 2.2) \times \frac{1}{10} = \text{流動負債} \times 1.78$$

$$\text{速動比率} = \frac{\text{速動資產}}{\text{流動負債}} = \frac{\text{流動負債} \times 1.78}{\text{流動負債}} = 1.78$$

*20.(C) · 銷貨收入 = \$300,000 ÷ 25% = \$1,200,000

銷貨成本 = \$1,200,000 - \$300,000 = \$900,000

營業週期 = 存貨週轉平均天數 + 應收帳款收回平均天數

$$\text{存貨週轉率} = \frac{\$900,000}{\$45,000} = 20(\text{次})$$

$$\text{存貨週轉平均天數} = \frac{360}{20} = 18(\text{天})$$

$$\text{應收帳款週轉率} = \frac{\$1,200,000}{\$100,000} = 12(\text{次})$$

$$\text{應收帳款收回平均天數} = \frac{360}{12} = 30(\text{天})$$

故營業週期 = 18 + 30 = 48(天)

*21.(D)。

$$*22.(B) \cdot \text{利息保障倍數} = \frac{\$120,000 + \text{利息費用}}{\text{利息費用}} = 5.8$$

利息費用 = \$25,000

應負擔利息之負債 = \$781,250 × 40% = \$312,500

平均借款利率 = \$25,000 ÷ \$312,500 = 8%

*23.(C) · 增加普通股股票股利的發放並不影響權益，亦不會使淨利減少，故選項(C)不會使權益報酬率提高。



$$*24.(C) \cdot \text{利息保障倍數} = \frac{\text{稅前淨利} + \$200,000}{\$200,000} = 4(\text{倍})$$

$$\text{稅前淨利} = \$600,000$$

$$\text{銷貨收入} = \$600,000 \times (1 - 20\%) \div 24\% = \$2,000,000$$

$$\text{總資產週轉率} = \frac{\$2,000,000}{\$800,000} = 2.5$$

$$*25.(D) \cdot \text{本益比} = \text{股利支付率} \div \text{股利收益率} \cdot$$

計算題解答

- | | | | | | | | |
|-------|-----|------|-----|------|-------|------|-----|
| 1.(1) | (d) | (2) | b | (3) | c | (4) | i |
| (5) | k | (6) | k | (7) | k | (8) | k |
| (9) | l | (10) | (b) | (11) | g | (12) | (a) |
| (13) | c | (14) | m | (15) | h | (16) | c |
| (17) | d | (18) | k | (19) | j 和 k | (20) | g |

- | | | | | | | | |
|-------|---|------|---|------|---|------|---|
| 2.(1) | D | (2) | B | (3) | D | (4) | H |
| (5) | I | (6) | C | (7) | J | (8) | E |
| (9) | A | (10) | G | (11) | F | (12) | K |



3.將題目中順序錯亂的項目依序排好，未知金額之計算如下表所示：

青天公司 資產負債表 12月31日		
項目	X9 年度	X8 年度
流動資產	\$ 24,000	\$ 10,800 (a)
非流動資產		
長期投資	22,500 (h)	18,400
不動產、廠房及設備	93,800	87,000
無形資產	<u>8,900</u>	<u>10,200</u>
資產總額	<u>\$ 149,200 (j)</u>	<u>\$ 126,400</u>
流動負債	\$ 13,500	\$ 15,000
非流動負債	<u>36,000</u>	<u>30,600 (b)</u>
負債總額	<u>\$ 49,500 (i)</u>	<u>\$ 45,600 (d)</u>
股本·面額\$10	\$ 21,000 *	\$ 21,000 (e)
資本公積	<u>14,000 (k)</u>	<u>14,000 *</u>
投入資本總額	\$ 35,000 (g)	\$ 35,000 (c)
保留盈餘	58,700	40,000
其他權益	<u>6,000</u>	<u>5,800</u>
權益總額	<u>\$ 99,700 (l)</u>	<u>\$ 80,800 (f)</u>
負債及權益總額	<u>\$ 149,200</u>	<u>\$ 126,400</u>

*由於 X9 年度未發行任何股份，故 X8 年底股本餘額同為\$21,000，X9 年底資本公積餘額亦同為\$14,000。

4. 流動資產：

現金		\$ 40,000
透過損益按公允價值衡量證券投資		30,000
應收帳款（其中有\$60,000作為銀行抵押借款）	\$ 162,000	
減：備抵呆帳	<u>(14,000)</u>	148,000
應收利息（\$30,000×10%×8/12）		2,000
存貨（以先進先出法及成本與淨變現價值孰低法評價）		
製成品存貨	\$ 50,000	
在製品存貨	31,000	
原料存貨	<u>200,000</u>	<u>281,000</u>
		<u>\$ 501,000</u>



5.

	流動負債	非流動負債
(1)	應付股利 = $\$1.5 \times (100,000 - 2,500) = \$146,250$	\$0
(2)	\$0 · 無可列為流動負債或長期負債之金額 · 因待分配股票股利係列於權益中股本項下。	\$0
(3)	應付公司債—一年內到期部分 = \$500,000 應付利息 = $\$2,000,000 \times 8\% \times \frac{3}{12} = \$40,000$	應付公司債 = \$1,500,000
(4)	預收貨款 = $\$120,000 + \$70,000 - \$140,000 = \$50,000$	\$0
(5)	\$0 · 無可列為流動負債或非流動負債之金額 · 因已指撥保留盈餘係列於權益中保留盈餘項下。	\$0

6.(1)

權益：

股本

特別股—面額\$10 · 核准發行 250,000 股 · 發行並流通在外 100,000 股

\$ 1,000,000

普通股—無面額 · 核准發行 500,000 股 · 發行並流通在外 250,000 股

750,000 \$ 1,750,000

資本公積

特別股溢價

100,000

保留盈餘

未指撥

\$ 100,000

已指撥

擴充廠房

\$ 200,000

償還公司債

150,000

350,000

450,000

權益總額

\$ 2,300,000

(2)① 「呆帳準備」應改為備抵呆帳 · 列為應收帳款的減項。

② 「折舊準備」應改為累計折舊 · 列為相關不動產、廠房及設備成本的減項。

③ 「專利權攤銷準備」應改為「累計攤銷—專利權」科目 · 作為無形資產之減項 · 亦可直接沖減專利權成本 · 以沖減後之淨額列於無形資產項下。



- ④ 「產品保證負債準備」應改為估計產品保證負債，列於流動負債項下。
- ⑤ 「所得稅負債準備」應改為應付所得稅，列於流動負債項下。
- ⑥ 償債基金應列於長期投資項下。

7. 保留盈餘 = \$67,150 + \$138,250 - \$11,850 = \$193,550

堅美公司			
資產負債表			
X7 年 12 月 31 日			
資 產		負 債	
流動資產		流動負債	
現金	\$ 86,900	應付帳款	\$ 39,500
透過損益按公允價值衡量證券投資	39,500	應付所得稅	15,800
應收帳款	\$ 63,200	應付股利	11,850
減：備抵呆帳	<u>(3,950)</u>	預收租金	<u>7,900</u>
存貨	118,500	流動負債總額	\$ 75,050
預付費用	<u>3,950</u>	非流動負債	
流動資產合計	<u>\$ 308,100</u>	應付公司債	\$ 197,500
非流動資產		應付公司債溢價	<u>3,950</u>
長期投資		負債總額	<u>\$ 276,500</u>
按攤銷後成本衡量債券投資	\$ 79,000		
償債基金	39,500		
擴建廠房備用地	<u>71,100</u>	權 益	
長期投資總額	\$ 189,600	股本	
不動產、廠房及設備		普通股—面額\$10·核准發行 30,000 股·發行	
設備及生財器具	\$ 276,500	並流通在外 27,650 股	\$276,500
減：累計折舊	<u>(23,700)</u>	資本公積	
無形資產		普通股溢價	<u>19,750</u>
專利權（淨額）	<u>15,800</u>	保留盈餘	<u>193,550</u>
非流動資產合計	<u>\$ 458,200</u>	權益總額	<u>\$ 489,800</u>
資產總額	<u>\$ 766,300</u>	負債及權益總額	<u>\$ 766,300</u>



8.(1)

協辰公司			
資產負債表			
X7 年 12 月 31 日			
資 產		負 債	
流動資產		流動負債	
現金	\$ 15,275	應付帳款	\$ 59,475
透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資	14,950	應付薪資	13,325
應收帳款	\$ 60,125	應付所得稅	23,400
減：備抵呆帳	<u>(2,275)</u>	抵押借款——一年內到期部分	<u>13,000</u>
存貨	99,125	流動負債總額	\$ 109,200
預付保險費	<u>9,425</u>	非流動負債	
流動資產總額	<u>\$ 196,625</u>	抵押借款	\$ 52,000
非流動資產		應付公司債	\$ 130,000
長期投資		應付公司債溢價	<u>13,975</u>
應收票據	\$ 32,500	非流動負債總額	<u>195,975</u>
按攤銷後成本衡量債券投資	29,250	負債總額	<u>\$ 305,175</u>
公司債償債基金	<u>22,750</u>		
長期投資總額	\$ 84,500		
不動產、廠房及設備		權 益	
土地	\$ 45,500	股本	
建築物	\$ 206,050	特別股股本—面額\$100·發行及流通在外 325 股	
減：累計折舊	<u>(68,250)</u>	\$ 32,500	
設備	\$ 96,200	普通股股本—面額\$5·發行 7,150 股·流通在外 6,760 股	
減：累計折舊	<u>(42,250)</u>	<u>35,750</u>	
不動產、廠房及設備合計	237,250	資本公積	
無形資產		特別股溢價	
專利權	\$ 19,175	\$ 7,800	
商標權	<u>12,025</u>	普通股溢價	
無形資產合計	<u>31,200</u>	<u>51,350</u>	
非流動資產合計	<u>\$ 352,950</u>	保留盈餘	
		<u>122,850</u>	
		庫藏股票(390 股)	
		<u>(5,850)</u>	
		權益總額	
		<u>\$ 244,400</u>	
資產總額	<u>\$ 549,575</u>	負債及權益總額	
		<u>\$ 549,575</u>	



$$(2) \text{營運資金} = \$196,625 - \$109,200 = \$87,425$$

$$\text{流動比率} = \$196,625 \div \$109,200 = 1.80$$

9.應調整財務報表數字者：(3)、(9)、(11)

應在財務報表上附註揭露者：(1)、(4)、(8)、(12)

不需調整亦不需揭露者：(2)、(5)、(6)、(7)、(10)

10.(1)不須作調整分錄，但可作適當的附註揭露（很有可能發生之或有利益）。

(2)作調整分錄如下：

產品保證費用	300,000	
估計產品保證負債		300,000

(3)須附註揭露（有可能發生之或有損失）。

(4)應調整財務報表數字。

*11.(1)減少—速動資產不變，流動負債增加。

(2)無影響—應收帳款淨額不變。

(3)減少—負債減少，資產總額不變。

(4)不一定—若在折舊資產使用年數初期，則稅前淨利減少，利息保障倍數減少；若在使用年數末期，則反之。

(5)增加—應付公司債及利息費用減少，利息保障倍數增加。

(6)無影響—指撥保留盈餘不影響本期淨利及股東權益。

(7)減少—支付應付股利使資產、負債等額減少，因原比率小於1，使負債比率減少。

(8)增加—使流動資產與流動負債等額減少，因原比率大於1，使流動比率增加。

(9)增加—資產與股東權益等額增加，因原比率小於1，使權益比率增加。

(10)減少—資產與股東權益等額增加，負債不變，使負債比率下降。

(11)減少—資產與負債等額增加，股東權益不變，使權益比率減少。

(12)減少—資產與負債等額減少，股東權益不變，使總資產報酬率增加、財務槓桿比率減少。

$$*12.(1) \text{流動比率} = \frac{\$75,000 + \$110,000 + \$280,000 + \$30,000 + \$100,000}{\$150,000}$$

$$= \frac{\$595,000}{\$150,000} = 396.67\% (\text{或 } 3.97 \text{ 倍})$$



(2) 營運資金 = \$595,000 - \$150,000 = \$445,000

(3) 速動比率 = $\frac{\$75,000 + \$110,000 + \$100,000}{\$150,000} = 190\%$ (或 1.9 倍)

(4) 進貨 = \$4,000,000 × (1 - 20%) + \$280,000 - \$300,000 = \$3,180,000

平均付款期間 = $\frac{360}{\$3,180,000 \div [(\$250,000 + \$150,000) \div 2]} = 22.64$ (天)

(5) ① 帳款收回平均天數 = $360 \div \frac{\$4,000,000 \times 60\%}{(\$120,000 + \$110,000) \div 2} = 17.25$ (天)

② 存貨週轉平均天數 = $360 \div \frac{\$4,000,000 \times (1 - 20\%)}{(\$300,000 + \$280,000) \div 2} = 32.63$ (天)

淨營業週期 = 17.25 + 32.63 - 22.64 = 27.24(天)

*13.(1) 每股盈餘 = $\frac{\$450,000 - \text{特別股股利}}{\$100,000} = \$3.5$

特別股股利 = \$100,000

(2) 設利息費用為 X

稅前淨利 = \$450,000 ÷ (1 - 25%) = \$600,000

利息保障倍數 = $\frac{\$600,000 + X}{X} = 2 \quad X = \$600,000$

(3) 普通股權益報酬率 = $\frac{\$450,000 - \$100,000}{\$13 \times 100,000 + \$1,670,000} = 11.78\%$

(4) 本益比 = $\frac{\$35}{\$3.5} = 10$

(5) 普通股股利支付率 = $(\frac{\$152,500 - \$100,000}{100,000}) \div \$3.5 = 15\%$

(6) 股利收益率 = $(\frac{\$152,500 - \$100,000}{100,000}) \div \$35 = 1.5\%$

*14.(1) 負債對權益比率 = $\frac{\text{負債總額}}{\text{權益總額}} = \frac{\text{負債總額}}{\$1,000,000} = 1.2$

負債總額 = \$1,200,000

(2) 資產總額 = 負債總額 + 權益總額 = \$1,200,000 + \$1,000,000 = \$2,200,000

(3) 流動資產 = 資產總額 - 不動產、廠房及設備淨額 = \$2,200,000 - \$470,000 = \$1,730,000



$$(4) \text{速動比率} = \frac{\text{速動資產}}{\text{流動負債}} = \frac{\text{速動資產}}{\$1,200,000} = 0.8$$

$$\text{速動資產} = \$960,000$$

$$(5) \text{速動資產} = \text{流動資產} - \text{存貨}$$

$$\text{存貨} = \text{流動資產} - \text{速動資產} = \$1,730,000 - \$960,000 = \$770,000$$

$$(6) \text{存貨週轉率} = \frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}} = \frac{\text{銷貨成本}}{\$770,000} = 6$$

$$\text{銷貨成本} = \$4,620,000$$

$$(7) \text{毛利率} = \frac{\text{銷貨收入} - \text{銷貨成本}}{\text{銷貨收入}} = \frac{\text{銷貨收入} - \$4,620,000}{\text{銷貨收入}} = 30\%$$

$$\text{銷貨收入} = \$6,600,000$$

$$(8) \text{帳款收回平均天數} = \frac{360}{\text{應收帳款週轉率}} = 30$$

$$\text{應收帳款週轉率} = 12$$

$$\text{應收帳款週轉率} = \frac{\text{除銷淨額}}{\text{平均應收帳款}} = \frac{\$6,600,000}{\text{平均應收帳款}} = 12$$

$$\text{平均應收帳款} = \$550,000$$

$$(9) \text{速動資產} = \text{應收帳款} + \text{現金}$$

$$\text{現金} = \$960,000 - \$550,000 = \$410,000$$

$$(10) \text{股本} = \$100 \times 5,000 = \$500,000$$

$$\text{資本公積} = \$120 \times 5,000 - \$500,000 = \$100,000$$

$$\text{保留盈餘} = \$1,000,000 - \$500,000 - \$100,000 = \$400,000$$

CareerJust Accounting Service 正業公司			
資產負債表			
X9 年 12 月 31 日			
<u>資 產</u>		<u>負 債</u>	
流動資產		流動負債	\$ 1,200,000
現金	\$ 410,000		
應收帳款	550,000	<u>權 益</u>	
存貨	<u>770,000</u>	股本	\$500,000
流動資產總額	\$ 1,730,000	資本公積	100,000
非流動資產		保留盈餘	<u>400,000</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>470,000</u>	權益總額	<u>1,000,000</u>
資產總額	<u>\$ 2,200,000</u>	負債及權益總額	<u>\$ 2,200,000</u>



- *15. (1) 應收帳款週轉率 = $\frac{\$3,200,000}{(\$280,000 + \$200,000) \div 2} = 13.33(\text{次})$
- (2) 存貨週轉率 = $\frac{\$1,960,000}{(\$520,000 + \$560,000) \div 2} = 3.63(\text{次})$
- (3) 應付帳款週轉率 = $\frac{\$2,000,000}{(\$120,000 + \$380,000) \div 2} = 8(\text{次})$
- 淨營業週期 = $\frac{365}{13.33} + \frac{365}{3.63} - \frac{365}{8} = 27.38 + 100.55 - 45.63 = 82.3(\text{天})$
- (4) 總資產報酬率 = $\frac{\$343,200 + \$28,000 \times (1 - 40\%)}{(\$2,460,000 + \$2,800,000) \div 2} = 13.69\%$
- (5) 權益報酬率 = $\frac{\$343,200}{[(\$1,200,000 + \$680,000) + (\$1,200,000 + \$860,000)] \div 2} = 17.42\%$
- (6) 財務槓桿指數 = $\frac{17.42\%}{13.69\%} = 1.27$
- (7) 總資產週轉率 = $\frac{\$3,200,000}{(\$2,460,000 + \$2,800,000) \div 2} = 1.22$
- (8) 毛利率 = $\frac{\$1,240,000}{\$3,200,000} = 38.75\%$
- (9) 本期淨利率 = $\frac{\$343,200}{\$3,200,000} = 10.73\%$
- (10) 長期資金對固定資產比率 = $\frac{\$320,000 + \$1,200,000 + \$860,000}{\$1,680,000} = 1.42$
- (11) 利息保障倍數 = $\frac{\$600,000}{\$28,000} = 21.43$
- (12) 每股盈餘 = $\frac{\$343,200}{120,000} = \2.86
- (13) X9 年支付普通股現金股利 = $\$680,000 + \$343,200 - \$860,000 = \$163,200$
- 普通股每股股利 = $\frac{\$163,200}{120,000} = \1.36
- 股利支付率 = $\frac{\$1.36}{\$2.86} = 0.48$
- (14) 每股帳面金額 = $\frac{\$1,200,000 + \$860,000}{120,000} = \$17.17$



第一章 財務會計之環境及會計理論之發展

選擇題解答

- 1.(C) · 國際財務報導準則之規定抵觸觀念架構的內容時，國際財務報導準則之規定優於觀念架構之規定。
- 2.(D) · 一般用途財務報導目的在提供資訊使用者有用之資訊，以協助其作理性的決策，並非在顯示報告個體之價值，故選項(D)不正確。
- 3.(A)。
- 4.(C) · 選項(C)屬基本品質特性之要素。
- 5.(C)。
- 6.(C)。
- 7.(D) · 忠實表述之構成要素包括完整性、中立性及免於錯誤，故選項(A)不正確；一項資訊若能影響資訊使用者之決策，則該資訊即具攸關性，但不一定忠實表述，故選項(B)不正確；免於錯誤係指得以合理的避免錯誤或偏差，並非指各方面均達到完美及準確無誤，故選項(C)不正確。
- 8.(D)。
- 9.(C) · 中立性係指對資訊之選擇或表達，不為預期結果而故意篩選操縱。透過會計政策的運用，維持帳面投資報酬率屬操縱損益之行為，故違反中立性。
- 10.(D)。
- 11.(B)。
- 12.(C)。
- 13.(C) · 強化品質特性可使已具備基本品質特性之資訊更為有用，唯若資訊不攸關或未忠實表述，則強化品質特性無法使資訊變成有用，故選項(A)(D)不正確。丙方法強化品質特性較乙方法多可了解性，故丙方法可以編製出最有用的會計資訊，選項(C)正確。
- 14.(A)。
- 15.(C)。
- 16.(C)。
- 17.(A)。
- 18.(A)。
- 19.(B)。



20.(C) · 報導期間愈長，所提供之資訊與決策應愈不具攸關性，但忠實表述的程度應愈高，故(A)(B)不正確；報導期間的起迄日期由企業自行訂定，並無強制規定，故(D)不正確。

計算題解答

1.

- | | | | |
|-------|-------|-------|-------|
| (1) L | (2) F | (3) H | (4) C |
| (5) K | (6) E | (7) J | (8) G |

2.

- | | | |
|-------|-------|-------|
| (1) E | (2) F | (3) C |
| (4) A | (5) D | (6) B |

3.

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

4.

- | | | |
|-------|-------|-------|
| (1) A | (2) H | (3) E |
| (4) B | (5) C | |

CareerJust Accounting Service