



第十五章 營運部門資訊與期中財務報導

課本習題解答

選擇題解答

- 1.(A)：不宜直接彙總為單一營運部門，尚須考慮二個部門的經濟特性，以及在產品及勞務之性質、生產過程之性質、產品及勞務之客戶類型或類別、配銷產品或提供勞務之方法、監管環境之性質等方面是否均相似。
- 2.(B)：量化門檻係為判斷某一營運部門是否列為「應報導部門」，包括(A)(C)(D)三項。「收入 75%測試」係為確認重要營運部門資訊是否已作充分揭露，若未達此項測試，則應增加應報導部門數，直至符合 75%之條件為止。
- 3.(B)：(1)收入 10%測試：

部門	部門收入			測試基準	是否為 應報導部門
	企業外	部門間	合計		
甲	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	< \$41,600	否
乙	120,000	-	120,000	> 41,600	是
丙	10,000	10,000	20,000	< 41,600	否
丁	110,000	80,000	190,000	> 41,600	是
戊	10,000	36,000	46,000	> 41,600	是
合計	<u>\$290,000</u>	<u>\$126,000</u>	<u>\$416,000</u>		

(2)資產 10%測試：

部門	部門資產	測試基準	是否為 應報導部門
甲	\$ 156,000	> \$128,400	是
乙	360,000	> 128,400	是
丙	60,000	< 128,400	否
丁	670,000	> 128,400	是
戊	<u>38,000</u>	< 128,400	否
合計	<u>\$1,284,000</u>		

因此，應列入應報導部門之部門包括：甲、乙、丁、戊。



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

4.(C) · (1)收入 10%測試：

部門	部門收入			測試基準	是否為 應報導部門
	企業外	部門間	合計		
玩具	\$ 200,000	\$ 50,000	\$ 250,000	< \$286,000	否
書籍	450,000	150,000	600,000	> 286,000	是
五金	650,000	250,000	900,000	> 286,000	是
藝術	750,000	300,000	1,050,000	> 286,000	是
廣告	50,000	10,000	60,000	< 286,000	否
合計	<u>\$2,100,000</u>	<u>\$760,000</u>	<u>\$2,860,000</u>		

(2)損益 10%測試：

部門	部門利益	部門損失	測試基準	是否為應報導部門
玩具	\$10,000	\$ -	> \$6,000	是
書籍	-	5,000	< 6,000	否
五金	-	15,000	> 6,000	是
藝術	50,000	-	> 6,000	是
廣告	-	2,000	< 6,000	否
合計	<u>\$60,000</u>	<u>\$22,000</u>		

因此，應列入應報導部門之部門包括：玩具、書籍、五金、藝術等四個部門。

5.(A) ·

部門	部門收入			測試基準
	企業外	部門間	合計	
投資	\$ -	\$ -	\$ -	
電信	200,000	-	200,000	
石化	480,000	60,000	540,000	
紡織	320,000	40,000	360,000	
合計	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$100,000</u>	<u>\$1,100,000</u>	\$1,100,000×10% = \$110,000

6.(C) · 「收入 75%測試」係就「外部收入」進行比較，應報導部門之外部收入達企業收入之 75%。

7.(C) ·

8.(D) ·

9.(C) · 若企業來自某單一外部客戶之收入占企業收入金額的 10%以上，此一客戶為該企業之主要客戶。
本題中，主要客戶之收入必須達 $\$20,000,000 \times 10\% = \$2,000,000$ 以上。

10.(B) · 企業得不揭露主要客戶之名稱。

11.(A) · 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」並未強制規定必須發布期中財務報告之公司及頻率。

12.(D) · 企業發布之期中財務報告時，「綜合損益表」之內容應包括：當期期中期間之綜合損益表(C)、當期財務年度年初至期中期間結束日之綜合損益表(A)，及前一財務年度相同期間之比較綜合損益表(B)。



- 13.(A) · IAS34 採獨立論之觀點，將每一期中期間視為一個獨立報導期間，以進行期中期間之衡量。但亦納入整體論之觀點，認為每個期中期間是更大之財務年度之一部分。故(A)正確、(B)不正確。企業於期中財務報表所採用之會計政策，應與年度財務報表所採用者相同，但若會計政策變動係發生於最近年度財務報表日之後，且該變動將反映於本年度之年度財務報表，則不在此限，故(C)不正確。期中期間認列收益及費損之原則，應與年度財務報表相同，均採用應計基礎，故(D)不正確。
- 14.(C) · 企業於期中財務報表所採用之會計政策，應與年度財務報表所採用者相同。廣告支出應於發生時認列為費用，不得按各銷貨金額比例平均分攤至各期中財務報告。
- 15.(B) · 企業於期中財務報表所採用之會計政策，應與年度財務報表所採用者相同。災害損失應於發生時全數認列為損失。
- 16.(D) · 處分設備利益\$80,000 應全數認列於出售當期之期中報表。
- 17.(A) · 維修費用\$60,000 應於發生時(第一季)全數認列。
全年保險費應依效益期間平均分攤，第一季應認列之金額 = $\$40,000 \div 4 = \$10,000$
- 18.(A) · 期中財務報導係採與財務年度結束日相同之原則衡量外幣換算之損益，因此匯率變動之影響數須認列為當期損益。
- 19.(B) · 第二季所得稅費用 = $(\$150,000 + \$200,000) \times 20\% - \$150,000 \times 18\% = \$43,000$
- 20.(A) · 第一季季末估計之全年稅前淨利 = $\$42,000 + \$40,000 + \$50,000 + \$60,000 = \$192,000$

第一季季末估計之全年所得稅費用

$$= (\$192,000 - \$120,000) \times \frac{1}{2} = \$36,000$$

$$\text{第一季季末估計之全年平均有效所得稅率} = \frac{\$36,000}{\$192,000} = 18.75\%$$

$$\text{第一季所得稅費用} = \$42,000 \times 18.75\% = \$7,875$$

$$\text{第二季季末估計之全年稅前淨利} = \$42,000 + \$58,000 + \$50,000 + \$60,000 = \$210,000$$

$$\text{第二季季末估計之全年所得稅費用} = \$210,000 \times 20\% = \$42,000$$

$$\text{第二季季末估計之全年平均有效所得稅率} = \frac{\$42,000}{\$210,000} = 20\%$$

$$\text{第二季所得稅費用} = (\$42,000 + \$58,000) \times 20\% - \$7,875 = \$12,125$$



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

綜合題解答

1. (1) ①收入 10%測試：

部門	部門收入			測試基準	是否為 應報導部門
	企業外	部門間	合計		
甲	\$ 500,000	\$ 900,000	\$1,400,000	> \$475,000	是
乙	400,000	-	400,000	< 475,000	否
丙	2,000,000	200,000	2,200,000	> 475,000	是
丁	200,000	50,000	250,000	< 475,000	否
戊	500,000	-	500,000	> 475,000	是
合計	<u>\$3,600,000</u>	<u>\$1,150,000</u>	<u>\$4,750,000</u>		

②損益 10%測試：

部門	部門利益	部門損失	測試基準	是否為應報導部門
甲	\$220,000	\$ -	> \$43,000	是
乙	60,000	-	> 43,000	是
丙	150,000	-	> 43,000	是
丁	-	25,000	< 43,000	否
戊	-	40,000	< 43,000	否
合計	<u>\$430,000</u>	<u>\$65,000</u>		

③資產 10%測試：

部門	部門資產	測試基準	是否為應報導部門
甲	\$1,900,000	> \$585,000	是
乙	200,000	< 585,000	否
丙	3,100,000	> 585,000	是
丁	450,000	< 585,000	否
戊	200,000	< 585,000	否
合計	<u>\$5,850,000</u>		

應列入應報導部門之部門包括：甲、乙、丙、戊。

(2) 收入 75%測試：

應報導部門	應報導部門之外部收入	企業外之銷貨收入總額為\$3,600,000。
甲	\$ 500,000	企業收入的 75%
乙	400,000	= \$3,600,000 × 75% = \$2,700,000 < \$3,400,000
丙	2,000,000	己公司應報導部門有甲、乙、丙、戊等四個部門，無
戊	500,000	須再增加應報導部門。
	<u>\$3,400,000</u>	



2. (1) ①收入 10%測試

部門	收入—企業外	收入—部門間	部門收入		測試基準	是否為應報導部門
A	\$ 682,000	\$ 48,000	\$ 730,000	>	\$190,000	是
B	120,000	-	120,000	<	190,000	否
C	200,000	-	200,000	>	190,000	是
D	150,000	-	150,000	<	190,000	否
E	142,000	108,000	250,000	>	190,000	是
F	305,000	145,000	450,000	>	190,000	是
	<u>\$1,599,000</u>	<u>\$301,000</u>	<u>\$1,900,000</u>			

②損益 10%測試

部門	部門(損)益*	測試基準**	是否為 應報導部門
A	\$120,000	\$24,500	是
B	(30,000)	24,500	是
C	50,000	24,500	是
D	15,000	24,500	否
E	(70,000)	24,500	是
F	60,000	24,500	是

③資產 10%測試

部門	部門資產	測試基準	是否為 應報導部門
A	\$1,400,000	\$294,000	是
B	150,000	294,000	否
C	140,000	294,000	否
D	250,000	294,000	否
E	800,000	294,000	是
F	200,000	294,000	否
	<u>\$2,940,000</u>		

*部門(損)益 = 部門收入 - 銷貨成本 - 營業費用

**報導利益之所有營運部門，其所報導之利益合計數 = \$245,000 > 報導損失之所有營運部門，其所報導之損失合計數 = \$100,000。因此，測試基準 = \$245,000 × 10% = \$24,500。

根據以上測試，應報導部門為 A、B、C、E、F。

(2) 收入 75%測試：

企業收入的 75% = \$1,599,000 × 75% = \$1,199,250

應報導部門自企業外部客戶獲得之收入合計

= \$682,000 + \$120,000 + \$200,000 + \$142,000 + \$305,000 = \$1,449,000 > \$1,199,250

因此，無須再增加應報導部門。

(3) 蘭嶼公司 X4 年度營運部門資訊揭露如下：

	A	B	C	E	F	其他	調整及消除	合併
收入—企業外	\$ 682,000	\$120,000	\$200,000	\$142,000	\$305,000	\$150,000	\$ -	\$1,599,000
—部門間	48,000	-	-	108,000	145,000	-	(301,000)	-
收入合計	\$ 730,000	\$120,000	\$200,000	\$250,000	\$450,000	\$150,000	\$(301,000)	\$1,599,000
部門損益	\$ 120,000	\$(30,000)	\$ 50,000	\$(70,000)	\$ 60,000	\$ 15,000	\$(65,200)①	\$ 79,800
部門資產	\$1,400,000	\$150,000	\$140,000	\$800,000	\$200,000	\$250,000	\$ 184,800 ②	\$3,124,800



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

* 部門間未實現銷貨毛利：

$$A : (\$48,000 - \$32,000) \times \frac{\$12,000}{\$48,000} = \$4,000$$

$$E : (\$108,000 - \$80,000) \times \frac{\$43,200}{\$108,000} = \$11,200$$

$$F : (\$145,000 - \$125,000) \times \frac{\$72,500}{\$145,000} = \$10,000$$

$$\text{合計} : \$4,000 + \$11,200 + \$10,000 = \$25,200$$

$$\textcircled{1} = \$ (40,000) - \$25,200 = \$ (65,200)$$

$$\textcircled{2} = \$210,000 - \$25,200 = \$184,800$$

3. (1) 收入 10% 測試

客戶	銷貨金額	測試基準	是否為主要客戶
甲	\$ 750,000	\$300,000	是
乙	200,000	300,000	否
丙	1,200,000	300,000	是
丁	250,000	300,000	否
戊	100,000	300,000	否
其他	500,000	300,000	否*
	<u>\$3,000,000</u>		

*來自其他客戶之收入均不超過\$50,000。

西北公司 X3 年應揭露之主要客戶為甲客戶及丙客戶。

(2) X3 年西北公司之主要客戶資訊如下：

客戶	銷貨金額	比例	銷貨部門
甲	\$ 750,000	25% ①	食品部門 ① : \$750,000 ÷ \$3,000,000 = 25%
丙	1,200,000	40% ②	食品部門 ② : \$1,200,000 ÷ \$3,000,000 = 40%

4.	備抵存貨跌價之應有餘額	調整後銷貨成本(包含存貨跌價損失/存貨價值回升利益)
第一季	\$60,000 - \$58,000 = \$2,000	\$480,000 + \$2,000 = \$482,000
第二季	\$56,000 - \$50,000 = \$6,000	\$400,000 + (\$6,000 - \$2,000) = \$404,000
第三季	淨變現價值高於帳列成本，已無跌價損失，故備抵存貨跌價為\$0。	\$560,000 - \$6,000 = \$554,000
第四季	淨變現價值高於帳列成本，已無跌價損失，故備抵存貨跌價為\$0。	\$640,000
X6 年度	X6 年底備抵存貨跌價為\$0。	X6 年度綜合損益表中之銷貨成本 = \$482,000 + \$404,000 + \$554,000 + \$640,000 = \$480,000 + \$400,000 + \$560,000 + \$640,000 = \$2,080,000



5. 標準成本制下之銷貨成本 = 標準製造成本 + 期初存貨 - 期末存貨
 = \$600,000 + \$50,000 - \$20,000 = \$630,000

調整差異後之銷貨成本 = 標準成本制下之銷貨成本 + 不利價格差異 + 不利效率差異
 = \$630,000 + \$90,000 + \$60,000 = \$780,000

* 雖預期不利價格差異\$90,000 於 X4 年底可以抵銷，編製期中報表時仍須調整銷貨成本，不應遞延。

6. 西歐公司
 綜合損益表
 X6 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

銷貨收入		\$2,500,000	①	① = \$1,800,000 + \$700,000
銷貨成本		<u>(1,200,000)</u>	②	② = \$300,000 + (\$700,000 + \$450,000) - \$250,000
銷貨毛利		\$1,300,000		
營業費用				③ = \$96,000 × $\frac{2}{12}$
保險費用	\$ (16,000)		③	
折舊費用	(10,000)		④	④ = (\$270,000 - \$30,000) ÷ 6 × $\frac{3}{12}$
退休金費用	(30,000)		⑤	⑤ = \$120,000 ÷ 4
其他費用	<u>(244,000)</u>	<u>(300,000)</u>		
營業淨利		\$1,000,000		
營業外損益				
利息費用	\$ (70,000)			
處分投資損失	<u>(30,000)</u>	<u>(100,000)</u>		
稅前淨利		\$ 900,000		
所得稅費用		<u>(180,000)</u>	⑥	⑥ = \$900,000 × 20%
本期淨利		<u>\$ 720,000</u>		

7. (1) 折舊方法、耐用年限、殘值等之改變，均屬於「會計估計變動」，不必重編以前年度報表，估計變動影響當期及以後數期者，變動之影響作為當期及以後數期收入或費用之調整。

X2 年 7 月 1 日機器之帳面金額 = \$110,000 - (\$110,000 - \$10,000) × $\frac{1.5}{10}$ = \$95,000

X2 年第三季之折舊費用 = \$95,000 × $\frac{4}{1+2+3+4}$ × $\frac{3}{12}$ = \$9,500

(2)

	銷貨		期末存貨 (單位成本\$2)			備抵存貨跌價	存貨(跌價損失)
	數量	數量	帳列成本	單位淨變現價值	淨變現價值	應有餘額	價值回升利益
第一季	1,500	8,500	\$17,000	\$1.3	\$11,050	\$5,950	\$(5,950)
第二季	2,500	6,000	12,000	1.4	8,400	3,600	2,350
第三季	1,000	5,000	10,000	1.1	5,500	4,500	(900)



《 高等會計學理論與應用 第二版 》

	銷貨數量	單位成本	帳列銷貨成本	存貨跌價損失 (市價回升利益)	調整後銷貨成本
第一季	1,500	\$2	\$3,000	\$ 5,950	\$8,950
第二季	2,500	2	5,000	(2,350)	2,650
第三季	1,000	2	2,000	900	2,900

(3) X2 年第三季員工訓練費用 = \$200,000
 (4) X2 年第三季之保險費 = \$400,000 ÷ 4 = \$100,000

8. (1) 仁愛公司於第三季將存貨計價方法由「加權平均法」改為「先進先出法」，屬於「會計政策變動」。
 編製期中財務報表，不論會計政策於何時開始變動，均視為於第一個期中期間即已發生。

仁愛公司應採用「先進先出法」追溯調整 X7 年前三季 A 商品之銷貨成本及期末存貨，其計算如下：

年	月	日	摘要	存貨數量	單位成本	存貨成本	各季銷貨成本
X6	12	10	進貨	2,000	8	16,000	\$8,000
X6	12	20	銷貨	(1,000)	8	(8,000)	
X7	1	1	結餘	1,000	8	8,000	\$8,000 + \$9,000 = \$17,000
X7	2	15	進貨	4,000	9	36,000	
X7	3	10	銷貨	(1,000) (1,000)	8 9	(8,000) (9,000)	
X7	4	1	結餘	3,000	9	27,000	\$27,000 + \$5,000 = \$32,000
X7	5	25	進貨	1,000	10	10,000	
X7	6	12	銷貨	(3,000) (500)	9 10	(27,000) (5,000)	
X7	7	1	結餘	500	10	5,000	\$5,000 + \$30,000 = \$35,000
X7	8	15	進貨	4,500	12	54,000	
X7	9	10	銷貨	(500) (2,500)	10 12	(5,000) (30,000)	
X7	10	1	結餘	2,000	12	24,000	

(2) 第一季至第三季之銷貨成本 = \$17,000 + \$32,000 + \$35,000 = \$84,000

9. 第一季：估計之全年稅前淨利 = \$160,000 + \$180,000 + \$260,000 + \$200,000 = \$800,000
 估計之全年所得稅費用 = \$250,000 × 10% + \$250,000 × 15% + \$300,000 × 20% = \$122,500
 估計全年平均有效稅率 = \$122,500 ÷ \$800,000 = 15.3125%
 所得稅費用 = \$160,000 × 15.3125% = \$24,500
- 第二季：估計之全年稅前淨利 = \$160,000 + \$130,000 + \$260,000 + \$200,000 = \$750,000
 估計之全年所得稅費用 = \$250,000 × 10% + \$250,000 × 15% + \$250,000 × 20% = \$112,500
 估計全年平均有效稅率 = \$112,500 ÷ \$750,000 = 15%
 所得稅費用 = (\$160,000 + \$130,000) × 15% - \$24,500 = \$19,000

《 第十五章 課本習題解答 》



第三季：估計之全年稅前淨利 = $\$160,000 + \$130,000 + \$291,250 + \$200,000 = \$781,250$

估計之全年所得稅費用 = $\$250,000 \times 10\% + \$250,000 \times 15\% + \$281,250 \times 20\% = \$118,750$

估計全年平均有效稅率 = $\$118,750 \div \$781,250 = 15.2\%$

所得稅費用 = $(\$160,000 + \$130,000 + \$291,250) \times 15.2\% - \$24,500 - \$19,000 = \$44,850$

第四季：全年稅前淨利 = $\$160,000 + \$130,000 + \$291,250 + \$356,250 = \$937,500$

全年實際所得稅費用 = $\$250,000 \times 10\% + \$250,000 \times 15\% + \$437,500 \times 20\% = \$150,000$

全年平均有效稅率 = $\$150,000 \div \$937,500 = 16\%$

所得稅費用 = $\$150,000 - \$24,500 - \$19,000 - \$44,850 = \$61,650$

