

民國 105 年發布

企業會計準則公報第二號 財務報表之表達

說明：以下範例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，並不考慮遞延所得稅影響數，實際交易內容仍必須符合相關法令規範。

範例一 財務報表表達

- 本例重點：列示資產負債表、綜合損益表及權益變動表之表達。
- 引用條文：第二十四條至第四十九條。
- 適用情況：企業資產負債表、綜合損益表及權益變動表之表達。

大樹公司

資產負債表

20X2 年 12 月 31 日及 20X1 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	20X2 年 12 月 31 日	20X1 年 12 月 31 日
	金額	金額
資產		
流動資產		
現金及約當現金	\$312,400	\$322,900
透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	12,510	13,220
避險之衍生金融資產－流 動	5,500	6,130
應收票據	32,500	21,000
應收帳款	91,600	110,800
其他應收款	300	300
存貨	135,230	132,500
預付款項	125,000	125,000
其他流動資產	25,650	12,540
	\$740,690	\$744,390
非流動資產		



備供出售金融資產—非流動	142,500	156,000
採用權益法之投資	100,150	110,770
不動產、廠房及設備	350,700	360,020
投資性不動產	80,800	91,200
無形資產	227,470	227,470
遞延所得稅資產	15,360	11,230
其他非流動資產	5,850	5,620
	\$ 922,830	\$ 962,310
資產總計	\$1,663,520	\$1,706,700
負債及權益		
流動負債		
短期借款	\$150,000	\$200,000
應付票據	10,000	20,000
應付帳款	145,500	218,520
其他應付款	14,750	3,250
本期所得稅負債	35,000	42,000
負債準備—流動	5,000	4,800
	\$ 360,250	\$ 488,570
非流動負債		
長期借款	120,000	160,000
負債準備—非流動	28,850	52,240
遞延所得稅負債	28,800	26,040
其他非流動負債	39,220	36,200
	\$ 216,870	\$ 274,480
負債總計	\$ 577,120	\$ 763,050
權益		
股本	\$ 666,000	\$ 600,000
資本公積	125,000	125,000
保留盈餘		
法定盈餘公積	32,500	25,950
特別盈餘公積	300	300
未分配盈餘	249,500	165,800

其他權益	13,100	26,600
權益總計	\$ 1,086,400	\$ 943,650
負債及權益總計	\$1,663,520	\$1,706,700

大樹公司

綜合損益表

20X2 年及 20X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（費用功能法）

單位：新台幣仟元

	20X2 年度	20X1 年度
	金額	金額
營業收入	\$390,000	\$355,000
營業成本	(245,000)	(230,000)
營業毛利	145,000	125,000
營業費用		
銷售費用	(9,000)	(8,700)
管理費用	(20,000)	(21,000)
研發費用	(4,100)	(4,700)
	(33,100)	(34,400)
營業淨利	111,900	90,600
營業外收益及費損		
利息收入	2,000	1,000
租金收入	15,000	10,000
股利收入	3,667	300
利息費用	(4,500)	(6,000)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產（負債）淨損益	(1,400)	(400)
兌換損益	4,000	2,600
處分不動產、廠房及設備損益	(100)	(200)
減損損失	(4,000)	-



採用權益法認列之投資損益	35,100	30,100
	49,767	37,400
稅前淨利	161,667	128,000
所得稅費用	(40,417)	(32,000)
繼續營業單位稅後淨利	121,250	96,000
停業單位損失（稅後）	—	(30,500)
本期稅後淨利	121,250	65,500

本期其他綜合損益

國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	5,334	10,667
備供出售金融資產未實現損益	(23,067)	30,034
現金流量避險中屬有效避險部 分之避險損益	(667)	(4,000)
採用權益法認列之其他綜合損 益份額	400	(700)
與其他綜合損益相關之所得稅 ¹	4,500	(9,001)
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(13,500)	27,000
本期綜合損益總額（稅後淨額）	\$107,750	\$92,500

¹ 企業可以下列方式之一列報其他綜合損益之項目：(a)扣除相關所得稅影響數後之淨額，或(b)扣除相關所得稅影響數前各項目之金額，並用一金額列示與該等項目相關之所得稅彙總金額。

大樹公司

綜合損益表

20X2 年及 20X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（費用性質法）

單位：新台幣仟元

	20X2 年度	20X1 年度
	金額	金額
營業收入	\$390,000	\$355,000
利息收入	2,000	1,000
租金收入	15,000	10,000
股利收入	3,667	300

製成品及在製品存貨之變動	(109,600)	(104,900)
耗用之原料及消耗品	(96,000)	(92,000)
員工福利費用	(45,000)	(43,000)
折舊及攤銷費用	(19,000)	(17,000)
減損損失	(4,000)	—
其他費用	(6,000)	(5,500)
利息費用	(4,500)	(6,000)
採用權益法認列之投資損益	35,100	30,100
稅前淨利	161,667	128,000
所得稅費用	(40,417)	(32,000)
繼續營業單位稅後淨利	121,250	96,000
停業單位損失（稅後）	—	(30,500)
本期稅後淨利	121,250	65,500
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	5,334	10,667
備供出售金融資產未實現損益	(23,067)	30,034
現金流量避險中屬有效避險部 分之避險損益	(667)	(4,000)
採用權益法認列之其他綜合損 益份額	400	(700)
與其他綜合損益相關之所得稅 ¹	4,500	(9,001)
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(13,500)	27,000
本期綜合損益總額（稅後淨額）	\$107,750	\$92,500

¹ 企業可以下列方式之一列報其他綜合損益之項目：(a)扣除相關所得稅影響數後之淨額，或(b)扣除相關所得稅影響數前各項目之金額，並用一金額列示與該等項目相關之所得稅彙總金額。

大樹公司

權益變動表

20X2年及20X1年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益			小計	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益		
20X1年度1月1日餘額	\$600,000	\$125,000	\$22,700	\$300	\$113,550	(\$4,000)	\$1,600	\$2,000	(\$400)	\$861,150
20X0年度盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	—	—	3,250	—	(3,250)	—	—	—	—	—
股東現金股利	—	—	—	—	(10,000)	—	—	—	—	(10,000)
	—	—	3,250	—	(13,250)	—	—	—	—	(10,000)
20X1年度稅後淨利	—	—	—	—	65,500	—	—	—	—	65,500
20X1年度其他綜合損益 ¹										
備供出售金融資產未實現損益	—	—	—	—	—	—	22,000	—	22,000	22,000
現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益	—	—	—	—	—	—	—	(3,000)	(3,000)	(3,000)
國外營運機構財務報表	—	—	—	—	—	8,000	—	—	8,000	8,000

換算之兌換差額	—	—	—	—	—	8,000	22,000	(3,000)	27,000	27,000
20X1 年度 12 月 31 日餘額	\$600,000	\$125,000	\$25,950	\$300	\$165,800	\$4,000	\$23,600	(\$1,000)	\$26,600	\$943,650
20X2 年度 1 月 1 日餘額	\$600,000	\$125,000	\$25,950	\$300	\$165,800	\$4,000	\$23,600	(\$1,000)	\$26,600	\$943,650
20X1 年度盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	—	—	6,550	—	(6,550)	—	—	—	—	—
股東現金股利	—	—	—	—	(15,000)	—	—	—	—	(15,000)
股東股票股利	16,000	—	—	—	(16,000)	—	—	—	—	—
	16,000	—	6,550	—	(37,550)	—	—	—	—	(15,000)
20X2 年度稅後淨利	—	—	—	—	121,250	—	—	—	—	121,250
20X2 年度其他綜合損益 ²										
備供出售金融資產未實現損益	—	—	—	—	—	—	(17,000)	—	(17,000)	(17,000)
現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益	—	—	—	—	—	—	—	(500)	(500)	(500)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	—	—	—	—	4,000	—	—	4,000	4,000
						4,000	(17,000)	(500)	(13,500)	(13,500)
現金增資	50,000	—	—	—	—	—	—	—	—	50,000

20X2 年度 12 月 31 日餘額	\$666,000	\$125,000	\$32,500	\$300	\$249,500	\$8,000	\$6,600	(\$1,500)	\$13,100	\$1,086,400
---------------------	-----------	-----------	----------	-------	-----------	---------	---------	-----------	----------	-------------

¹ 包含於國外營運機構財務報表換算之兌換差額及現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益之金額，係扣除所得稅後之其他綜合損益各組成部分，其中國外營運機構財務報表換算之兌換差額 20X1 年為\$8,000，係稅前損益\$10,667 扣除所得稅\$2,667；現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益之金額 20X1 年為(\$3,000)，係稅前損益(\$4,000) 加上所得稅利益\$1,000。

包含於備供出售金融資產未實現損益之金額\$22,000，係所享有之採用權益法投資之其他綜合損益份額（\$700）加上備供出售金融資產未實現利益\$30,034 扣除所得稅\$7,334。採用權益法投資之其他綜合損益僅與備供出售金融資產未實現損益有關。

² 包含於國外營運機構財務報表換算之兌換差額及現金流量避險之金額，係扣除所得稅後之其他綜合損益各組成部分，其中國外營運機構財務報表換算之兌換差額 20X2 年為\$4,000，係稅前損益\$5,334 扣除所得稅\$1,334；現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益之金額 20X2 年為(\$500)，係稅前損益(\$667) 加上所得稅利益\$167。

包含於備供出售金融資產未實現損益之金額（\$17,000），係所享有之採用權益法投資之其他綜合損益份額\$400，加上備供出售金融資產未實現損失（\$23,067）加上所得稅利益\$5,667。