

課程教材：課本 會計學(A) AK37

上課進度：P21~P45

備註：P42 第六項跳過先跳至 P44 講第七項，下次會從釋例 11 開始上

P21

【釋例 6】

X1 6/30 FVOCI (,000) → 1,300 → 1,400 X2 10/28 出售  
(股)

X1 12/31 400  $\xrightarrow{-250}$  X2 12/31 150

X1 1/12,000  $\xrightarrow{+1,000}$  X1 12/31 3,000  $\xrightarrow{+800}$  3,800 ×29  
地

P22

權益變動表

透過其他綜合損益投資

X1 6/30 FVOCI (,000) → 1,300 → 1,400 X2 10/28 出售  
(股)  
+300 X1 12/31 +100

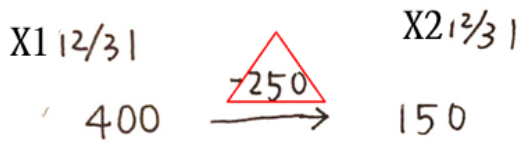
X1 12/31 400  $\xrightarrow{-250}$  X2 12/31 150  
400 ↑ 換算兌換差額

X1 1/1 2,000  $\xrightarrow{+1,000}$  X1 12/31 3,000  $\xrightarrow{+800}$  3,800 ×29  
 地 ↑ 重估 增值

×2 精算損失 ×2年  
再衡量 = -200

跳回 P21

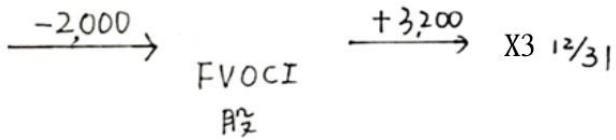
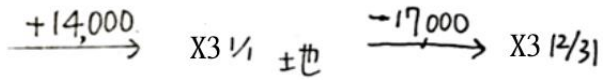
綜合損益表



不重分類調整至損益: \$100、(200)、800  
可能重分類調整至損益: (250)

P24

第九題



X3 12/31  
 { OCI 14,000  
 Loss 3,000  
 土地 17,000

(結帳)

OE	14,000	
OCI		14,000

{ FVOCI VA 3,200  
 OCI 3,200

(結帳)

OCI	3,200	
OE		3,200

P32

【釋例 1】

AB :	600	$\frac{25}{75} \rightarrow 200 \rightarrow A$ $\frac{50}{75} \rightarrow 400 \rightarrow B$
剩	300	
	<u>900</u>	

【釋例 2】

1/1	{	Cash	900	
		合約負債	900	

2/1	{	AR (合約A)	xx	
		Sales - A	xx	

有權無條件收取

{	Cash. AR. 合約A	XX
	合約L. Sales	XX

補充:

(二)若交付所有產品後，才能向客戶收取對價(請款)，作分錄

1/1 x

4/1	{	Cash	900
		AR	900

2/1	{	合約A	180
		Sales - A	180

3/1	{	AR	900
		合約A	180
		Sales - B	270
		Sales - C	450

有權無條件收取

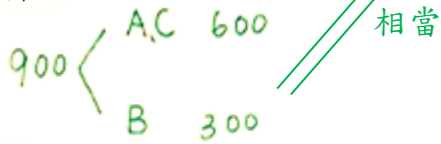
{	Cash. AR. 合約A	XX
	合約L. Sales	XX

Dis  
1000-900=100

(三) X1/1/1 A、B、C 單獨售價 200、300、500

AC 經常一起合併銷售 600

作對價分攤



$$A = 600 \times \frac{2}{2+5} = 171$$

$$C = 600 \times \frac{5}{2+5} = 429$$

$$B = 300$$

Dis

$1000 - 900 = 100$  與 B 無關，與 AC 有關

P34

【釋例 3】

$$100,000 \times \frac{792}{990} = 80,000$$

P35

(二) 收入衡量：

1. 收入金額……按已收或應收對價……



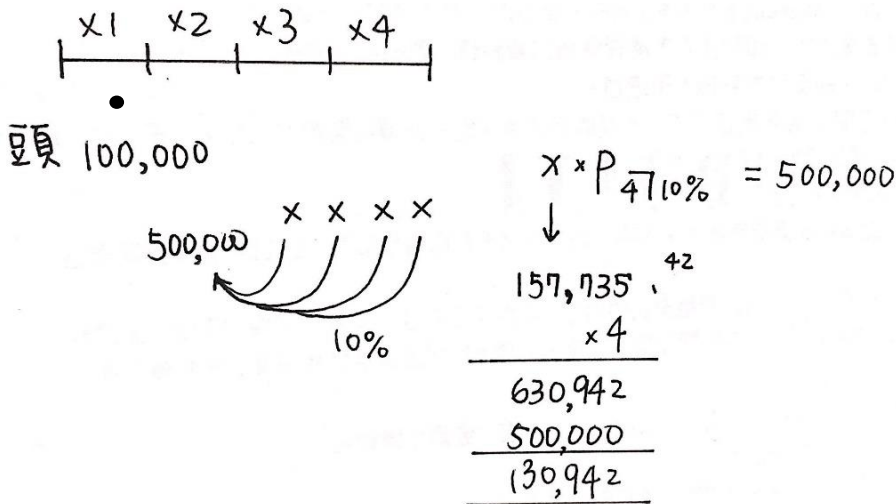
P36

【釋例 5】

X4.9.1 分錄的 寄銷品 601,000 ←寫除以 1,000=601(成本)

P37

【釋例 6】



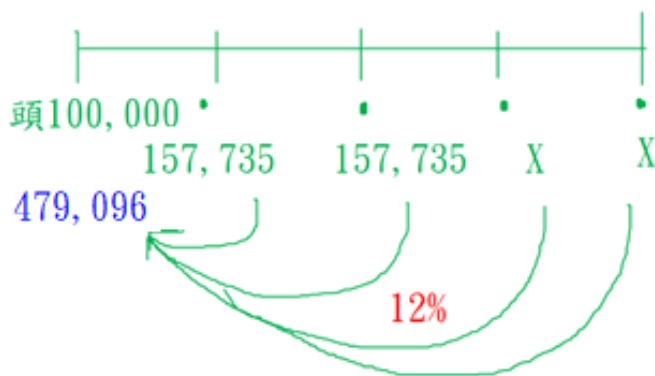
P38

(三)X1.1.1

分錄的應收款 500,000 ←寫上除以 4=125,000

補充:

(四) 若消費者借款利率 12%，每年底付 157,735，作 X1.X2 分錄



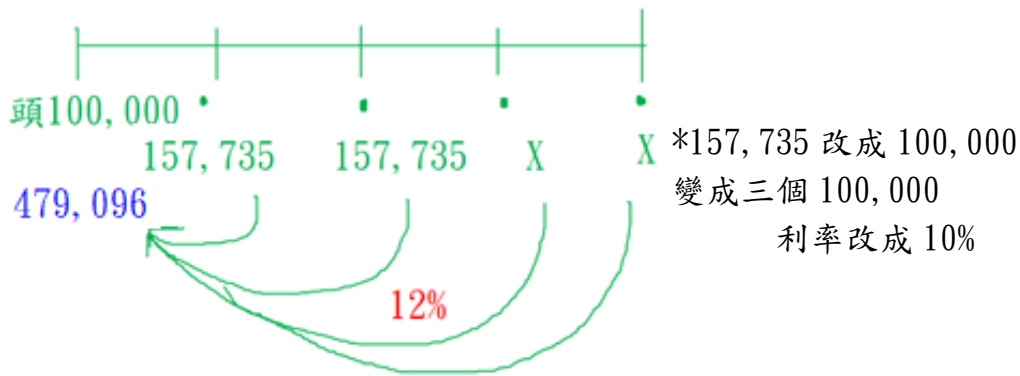
X1/1	{	Cash	100,000	× 12% = 57,492	{	COGS	40,000
		AR	479,096			存貨	40,000
		Sales	579,096				

12/31	{	Cash	157,735	}	X2/12/31	(479,096 - 100,243) × 12%
		I. Rev	57,492		Cash	157,735
		AR	100,243		I. Rev	45,462
					AR	112,273

P39

【釋例 7】

泰偉公司……無後續修改或維護後續服務義務 ← 寫上 **使用型**



P41

【釋例 9】

