

<<網際網路會計應用授課資料>>

## 主題：延伸分類標準及案例文件編製

資料內容：虛擬範例公司資產負債表、綜合損益表及現金流量表

周國華

國立屏東大學會計學系

2014/10/30

# 屏大商食品公司資產負債表

(公司代碼 [虛擬] : 1237) 單位：新台幣千元

民國103年12月31日

代碼	會計項目		代碼	會計項目	
	資產			負債及股東權益	
	流動資產			流動負債	
1100	現金及約當現金	100,000	2100	短期借款	350,000
1110	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	600,000	2170	應付票據及帳款	680,000
1125	備供出售金融資產-流動	150,000	2213	應付設備款	450,000
1150	應收票據淨額	140,500	2399	其他	380,500
1170	應收帳款淨額	76,500	21XX	流動負債合計	1,860,500
1300	存貨淨額	145,000		非流動負債	
1410	預付款項	85,400	2530	應付公司債	320,000
1470	其他	55,900	2540	長期借款	430,000
11XX	流動資產合計	1,353,300	25XX	非流動負債合計	750,000
	非流動資產		2XXX	負債總計	2,610,500
1550	採用權益法之投資	930,000	3110	普通股股本	800,000
1600	不動產、廠房及設備	1,750,000	3210	資本公積—發行溢價	500,000
1760	投資性不動產淨額	650,000		保留盈餘	
1780	無形資產	538,000	3310	法定公積	630,000
15XX	非流動資產合計	3,868,000	3350	未分配盈餘	680,800
1XXX	資產總計	\$ 5,221,300	3XXX	權益總計	2,610,800
			1XXX	負債及權益總計	\$ 5,221,300

# 屏大商食品公司綜合損益表

(公司代碼 [虛擬]：1237) 單位：新台幣千元 (每股盈餘除外)

民國103年1月1日至12月31日

代碼	會計項目	
4000	營業收入	4,940,000
5000	營業成本	<u>(3,040,000)</u>
5900	營業毛利	1,900,000
	營業費用	
6100	推銷費用	(200,000)
6200	管理費用	(95,000)
6300	研究發展費用	<u>(60,000)</u>
6000	營業費用合計	<u>(355,000)</u>
6900	營業淨利	1,545,000
	營業外收入及支出	
7010	其他收入	200,000
7020	其他利益及損失	158,000
7050	財務成本	<u>(95,000)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>263,000</u>
7900	稅前淨利	1,808,000
7950	所得稅費用	<u>(290,000)</u>
8000	本期淨利	<u>1,518,000</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>630,000</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,148,000</u>
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 18.97</u>

# 屏大商食品公司現金流量表

(公司代碼 [虛擬]：1237) 單位：新台幣千元

民國103年1月1日至12月31日

## 項目

### 營業活動之現金流量

本期稅前淨利	1,808,000
調整項目：	
收益費損項目合計	200,000
與營業相關之資產/負債變動數	<u>(650,000)</u>
營運產生之現金	1,358,000
收取之利息	150,000
支付所得稅	<u>(265,000)</u>
營業活動之淨現金流入	1,243,000
投資活動之淨現金流出	(1,438,000)
籌資活動之淨現金流入	<u>200,000</u>
本期現金及約當現金增加數	5,000
期初現金及約當現金餘額	<u>95,000</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>100,000</u>

(註：本表營業活動現金流量調整內容以簡明方式呈現)

# 會計項目中英文對照

中文名稱	英文譯名
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	Financial assets at fair value through profit or loss - current
存貨淨額	Inventories, net
投資性不動產淨額	
無形資產	Intangible assets
應付設備款	Payables on equipment
研究發展費用	Research and development expenses
營業外收入及支出	Non-operating income and expenses
其他收入	Other revenue
其他利益及損失	Other gain and loss
營業外收入及支出合計	Total non-operating income and expenses
營業活動之現金流量	Cash flows from operating activities
本期稅前淨利	Net income before tax

中文名稱	英文譯名
調整項目	Adjustments to reconcile net income before tax to net cash provided by operating activities
收益費損項目合計	Income and expense adjustments
與營業相關之資產/負債變動數	Changes in operating assets and liabilities
營運產生之現金	Cash generated from operations
收取之利息	Interest received
支付所得稅	Income tax paid
營業活動之淨現金流入	Net cash provided by operating activities
投資活動之淨現金流出	Net cash used in investing activities
籌資活動之淨現金流入	Net cash provided by (used in) financing activities
本期現金及約當現金增加數	Net increase (decrease) in cash and cash equivalents
期初現金及約當現金餘額	Cash and cash equivalents at beginning of period
期末現金及約當現金餘額	Cash and cash equivalents at end of period