



<<第四屆 **XBRL** 學術研習營授課資料>>
eXtensible Business Reporting Language

F-屏大食品公司(虛擬範例)資產負債表 及綜合損益表

周國華

國立屏東大學會計學系

2015/1/20

F-屏大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年及102年12月31日



代碼	會計項目	103年12月31日	102年12月31日	代碼	會計項目	103年12月31日	102年12月31日
	資產				負債及權益		
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金	100,000	115,000	2100	短期借款	250,000	316,900
1125	備供出售金融資產-流動	700,000	850,000	2170	應付票據及帳款	669,800	760,100
1150	應收票據淨額	162,500	136,700	2399	其他	<u>450,900</u>	<u>545,400</u>
1170	應收帳款淨額	80,500	90,900	21XX	流動負債合計	1,370,700	1,622,400
1300	存貨	187,000	210,600		非流動負債		
1410	預付款項	99,800	85,000	2530	應付公司債	350,000	400,000
1470	其他	<u>66,700</u>	<u>59,400</u>	2540	長期借款	<u>450,000</u>	<u>500,000</u>
11XX	流動資產合計	1,396,500	1,547,600	25XX	非流動負債合計	<u>800,000</u>	<u>900,000</u>
	非流動資產			2XXX	負債總計	<u>2,170,700</u>	<u>2,522,400</u>
1550	採用權益法之投資	950,000	890,800	3110	普通股股本	800,000	800,000
1600	不動產、廠房及設備	1,850,000	1,607,300	3210	資本公積—發行溢價	500,000	500,000
1805	商譽	<u>480,000</u>	<u>595,000</u>		保留盈餘		
15XX	非流動資產合計	<u>3,280,000</u>	<u>3,093,100</u>	3310	法定公積	549,000	450,000
				3350	未分配盈餘	<u>656,800</u>	<u>368,300</u>
				3XXX	權益總計	<u>2,505,800</u>	<u>2,118,300</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,676,500</u>	<u>\$ 4,640,700</u>	1XXX	負債及權益總計	<u>\$ 4,676,500</u>	<u>\$ 4,640,700</u>

F-屏大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年及102年1月1日至12月31日

代碼	會計項目	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
4000	營業收入	3,740,000	3,450,000
5000	營業成本	<u>(2,240,000)</u>	<u>(1,920,000)</u>
5900	營業毛利	1,500,000	1,530,000
	營業費用		
6100	推銷費用	(150,000)	(185,000)
6200	管理費用	<u>(65,000)</u>	<u>(73,200)</u>
6000	營業費用合計	<u>(215,000)</u>	<u>(258,200)</u>
6900	營業淨利	1,285,000	1,271,800
7050	財務成本	<u>(75,000)</u>	<u>(82,300)</u>
7900	稅前淨利	1,210,000	1,189,500
7950	所得稅費用	<u>(220,000)</u>	<u>(187,000)</u>
8000	本期淨利	<u>990,000</u>	<u>1,002,500</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>540,000</u>	<u>(360,000)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,530,000</u>	<u>\$ 642,500</u>
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 12.38</u>	<u>\$ 12.53</u>

會計項目中英文對照³⁻¹

中文名稱	英文譯名
資產負債表	Balance sheet
資產	Assets
流動資產	Current assets
現金及約當現金	Cash and cash equivalents
備供出售金融資產-流動	Current available-for-sale financial assets
應收票據淨額	Notes receivable, net
應收帳款淨額	Accounts receivable, net
存貨	Inventories
預付款項	Prepayments
其他	Other current assets
流動資產合計	Total current assets

中文名稱	英文譯名
非流動資產	Non-current assets
採用權益法之投資	Investments accounted for under the equity method
不動產、廠房及設備	Property, plant and equipment
商譽	Goodwill
非流動資產合計	Total non-current assets
資產總計	Total assets
負債及權益	Liabilities and equity
流動負債	Current liabilities
短期借款	Short-term loans
應付票據及帳款	Notes and accounts payable
其他	Other current liabilities

會計項目中英文對照³⁻²

中文名稱	英文譯名
流動負債合計	Total current liabilities
非流動負債	Non-current liabilities
應付公司債	Bonds payable
長期借款	Loan-term loans
非流動負債合計	Total non-current liabilities
負債總計	Total liabilities
普通股股本	Common stock
資本公積—發行溢價	Additional paid-in capital – premiums
保留盈餘	Retained earnings
法定公積	Legal reserve
未分配盈餘	Unappropriated earnings

中文名稱	英文譯名
權益總計	Total equity
負債及權益總計	Total liabilities and equity
綜合損益表	Statement of comprehensive income
營業收入	Operating revenues
營業成本	Operating costs
營業毛利	Gross profit
營業費用	Operating expenses
推銷費用	Sales and marketing expenses
管理費用	Administrative expenses
營業費用合計	Total operating expenses
營業淨利	Operating income

會計項目中英文對照³⁻³

中文名稱	英文譯名
財務成本	Financial costs
稅前淨利	Income before income tax
所得稅費用	Income tax expense
本期淨利	Net income
本期其他綜合損益	Other comprehensive income
本期綜合損益總額	Total comprehensive income
基本每股盈餘	Earnings per share - basic