

102/10/14 中小企業國際會計準則研習-白板筆記

P2

原制度→USA→細則基礎(毫無彈性)

新制度→IFRSs→原則基礎(具彈性)

上市公司 IFRSs

中小企業 IFRSs For SMEs

P11

資產帳面值

— 負債帳面值

淨資產帳面值

資產公允價值

— 負債公允價值

— 處分成本

淨資產淨公允價值

P39

商會報表

46000 46000

5000 5000

12500 12500

(2500) -----

51000 53500

(所得稅費用) (應付所得稅)

會計分錄：

借：所得稅費用 51000

借：遞延所得稅資產 2500

貸：應付所得稅 53500

P42

一、 其他綜合損益之內容

(1) 資產重估增值之變動

例：土地成本 1000 萬，公告價值 1800 萬，增值 800 萬
分錄：

| | | |
|----------|-------|-------|
| 借：土地 | 800 萬 | |
| 貸：土增稅準備 | | 160 萬 |
| 貸：資產重估增值 | | 640 萬 |

(5) 避險

例：石油

3M→現貨價格@100(購買合約)

3M 後售價@100(合約)

3M→95 收 100 付 95 利益 5

3M→110 收 110 付 100 利益 10

P46

保留盈餘

| | TWN | | IFRS | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | <u>不改</u> | <u>更正</u> | <u>不改</u> | <u>更正</u> |
| 存貨 | 32000 | 32000 | 32000 | 32000 |
| 保留盈餘 | --- | --- | 24000 | 24000 |
| 會計變動影響數 | 24000 | 24000 | --- | --- |
| 遞延所得稅負債 | 8000 | --- | 8000 | --- |
| 應付所得稅 | --- | 8000 | --- | 8000 |

資產負債表：

| | |
|-------|--------|
| 累積折舊 | +60000 |
| 資產總額 | -60000 |
| 應付所得稅 | -15000 |
| 保留盈餘 | -45000 |
| 負債及權益 | -60000 |

P53~P56

銷貨收入銷貨收現

850 萬 + 期初應收帳款 52 萬

— 期末應收帳款 73 萬

— 呆帳沖銷 9 萬

+ 呆帳收回

— 期初預收貨款

+ 期末預收貨款

820 萬

銷貨成本進貨付現

595 萬 + 期末存貨 80 萬

— 期初存貨 65 萬

+ 期初應付帳款 36 萬

— 期末應付帳款 40 萬

— 期初預付貨款

+ 期末預付貨款

606 萬

設備累計折舊

| | |
|------------|---------------|
| 出售 220,000 | 01/01 320,000 |
| 折舊 150,000 | |
| | 12/31 250,000 |

房 屋

| | |
|-----------------|------------|
| 01/01 1,500,000 | |
| 交換 1,200,000 | |
| 12/31 2,200,000 | 焚燬 500,000 |

股本

| | |
|--|-----------------|
| | 01/01 1,500,000 |
| | 發行 1,000,000 |
| | 股利 100,000 |
| | 12/31 2,600,000 |

房屋累計折舊

| | |
|------------|---------------|
| 焚燬 325,000 | 01/01 720,000 |
| 折舊 100,000 | |
| | 12/31 495,000 |

設 備

| | |
|-----------------|------------|
| 01/01 800,000 | |
| 新購 500,000 | |
| 12/31 1,000,000 | 出售 300,000 |

資本公積

| | |
|---------------|---------------|
| | 01/01 100,000 |
| | 交換 200,000 |
| | 股利 20,000 |
| 12/31 320,000 | |