

小試身手 觀念釐清

1. 在帳務處理過程中，記帳錯誤如更正後影響總數者，依商業會計處理準則之規定，應如何處理？ (A)在原錯誤上劃紅線二道 (B)另開傳票更正 (C)由更正人於更正處簽名或蓋章 (D)將更正之數字或文字書寫於上

【112記帳士】

【解析】B

記帳錯誤如更正後影響總數者，應另開傳票更正。

2. 關於商業之會計帳簿，下列何者與商業會計法及商業會計處理準則之規定不符？ (A)普通序時帳簿及總分類帳簿，為商業必須設置之會計帳簿；但會計制度健全，使用總分類帳會計項目日計表者，得免設普通序時帳簿 (B)會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過2個月 (C)分類帳簿次頁應設置帳戶目錄 (D)記帳錯誤如更正後影響總數者，應由更正人在原錯誤上劃紅線二道，將更正之數字或文字書寫於上並於更正處簽名或蓋章

【111記帳士】

【解析】D

(D)記帳錯誤如更正後影響總數者，應另開傳票更正。

四、財務報表：

(一)會計五大要素：

1. 資產負債表要素：

實帳戶要素	說 明
資 產 (Asset)	指因過去事項所產生之資源，該資源由商業控制，並預期帶來經濟效益之流入。
負 債 (Liability)	指因過去事項所產生之現時義務，預期該義務之清償，將導致經濟效益之資源流出。
權 益 (Equity)	指資產減去負債之剩餘權利。

2. 綜合損益表要素：

虛帳戶要素	說 明
收 益 (Revenue)	指報導期間經濟效益之增加，以資產流入、增值或負債減少等方式增加權益。但不含業主投資而增加之權益。
費 損 (Expense)	指報導期間經濟效益之減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式減少權益。但不含分配給業主而減少之權益。

小試身手 觀念釐清

◎財務報表內容所稱之收益，係指報導期間經濟效益之增加，依商業會計法之規定，不包含依何種方式而增加之收益？ (A)資產流入 (B)增值 (C)業主投資 (D)負債減少 【105記帳士】

【解析】C

收益：指報導期間經濟效益之增加，以資產流入、增值或負債減少等方式增加權益，但不含(C)業主投資而增加之權益。

(二)財務報表之分類：

財務報表	說 明	時間範圍
資產負債表	反映商業特定日之財務狀況。	特定時點
綜合損益表	反映商業報導期間之經營績效。	特定期間
現金流量表	指以現金及約當現金之流入與流出，彙總說明商業於特定期間之營業、投資及籌資活動之現金流量。	特定期間
權益變動表	為表示權益組成項目變動情形之報表。	特定期間
附註揭露	四大報表應予必要之附註，並視為財務報表之一部分。	

小試身手 觀念釐清

1. 下列有關財務報表之敘述，何者錯誤？ (A)財務報表包括資產負債表、綜合損益表、現金流量表及權益變動表 (B)各款報表之附註，並非財務報表之一部分 (C)債權人對於特定資產之權利應於財務報表附註揭露 (D)年度財務報表之格式，除新成立之商業外，應採二年度對照方式

【112記帳士】

【解析】B

(B)各款報表應予必要之附註，並視為財務報表之一部分。

2. 依商業會計法規定，財務報表「未」包括下列那一項？ (A)權益變動表 (B)現金流量表 (C)保留盈餘表 (D)資產負債表、綜合損益表等必要之附註

【107記帳士】

【解析】C

財務報表包括：資產負債表、綜合損益表、現金流量表、權益變動表、及前述報表應予必要之附註。

(三)財務報表之編製：

1. 編製頻率：

- (1)財務報表之編製，依會計年度為之。
- (2)但另編之各種定期及不定期報表²⁴，不在此限。

2. 可比性：

- (1)年度財務報表之格式，除新成立之商業外，應採2年度對照方式，以當年度及上年度之金額併列表達。
- (2)會計項目之分類：財務報表上之會計項目，得視事實需要，或依法律規定，作適當之分類及歸併，前後期之會計項目分類必

²⁴ 月報、季報、半年報等。

須一致；上期之會計項目分類與本期不一致時，應重新予以分類並附註說明之。

(四)財務報表之保存：

財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存10年。但有關未結會計事項者，不在此限。

(五)財務報表之簽章：

決算報表²⁵應由代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章負責。

小試身手 觀念釐清

◎商業會計法對財務報表會計項目之規定，下列何者錯誤？ (A)商業得視事實需要，或依法律規定，將會計項目作適當之分類及歸併 (B)前後期之會計項目分類要一致性，以利比較分析 (C)應採二年度對照方式，以當年度及上年度金額併列比較 (D)若本期會計項目分類與上期不一致時，應將本期會計項目修正成上期會計項目，以達到一致性【111記帳士】

【解析】D

財務報表上之會計項目，得視事實需要，或依法律規定，作適當之分類及歸併，前後期之會計項目分類必須一致；上期之會計項目分類與本期不一致時，應重新予以分類並附註說明之。

(六)四大報表之呈現及內容：

1. 資產負債表：

(續接次頁)

²⁵ 決算報表包含：營業報告書、財務報表。

○○公司 資產負債表 X2年12月31日及X1年12月31日					
資產：	X2 年	X1 年	負債：	X2 年	X1 年
流動資產			流動負債		
非流動資產			非流動負債		
			負債總額		
			權益：		
			資本 ²⁶		
			資本公積		
			保留盈餘 ²⁷		
			其他權益		
			庫藏股票		
			權益總額		
資產總額			負債及權益總額		

2. 綜合損益表：

○○公司 綜合損益表 X2 年及 X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		
	X2 年	X1 年
營業收入		
營業成本		
營業毛利		
營業費用		
營業利益（或損失）		
營業外收益及費損		
稅前淨利（或損失）		
所得稅費用（或利益）		
繼續營業單位損益		
停業單位損益		
本期淨利（或淨損）		
本期其他綜合損益		
本期綜合損益總額		

²⁶ 資本或稱股本。²⁷ 若保留盈餘為負數則稱累積虧損。