

SINCE 1984
CNT 技職創造藍天
Educational Center
專業辦學 · 績效卓越

專業 優質 權威

立志成功

專辦高職 · 綜高升科大/四技/大學

專業科目

高二班(下)會計學

黃欣老師編授



LEARNING
There is no end to learning. 學無止境

Change 改變

美國總統歐巴馬：
期待他人或等待未來，改變將永難實現。
你自己，就是你等待的人。
同學們...有些事現在不做，一輩子都不會做了
是時候改變你(妳)的人生！



第六章 投 資



(一) 按性質分類：

- (1) 債務性證券投資：如長短期票據、公債、公司債等
- (2) 權益性證券投資：如股票、認股權等
- (3) 衍生性工具：如期貨、選擇權等。
- (4) 其他投資：如共同基金、投性不動產等。

(二) 權益性證券投資之分類：

(1) 以公允價值法衡量：

- (A) 透過損益按公允價值衡量：以「透過損益按公允價值衡量之金融資產」科目入帳，簡稱：FV-PL。
- (B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量：以「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」科目入帳，簡稱：FV-OCI。

(2) 權益法：以「採用權益法之投資」科目入帳。

特別股	無論持股比例多少，皆無重大影響力。	
普通股	不具重大影響力未達 20% (FV-PL 及 FV-OCI)	
	有重大影響力 (20%~50%)	採權益法處理
	有控制能力 (50%以上)	
	例外：	
(1) 持有被投資公司具表決權股份未達 20%，但重大證據顯示有重大影響力：採權益法。		
(2) 持有被投資公司具表決權股份超過 20%，但重大證據顯示無重大影響力：不採權益法。		

你做的越對，背後說你的人越多。

你過的越好，背後譏諷你的人越多。

你變得越強，背後打擊你的人越多。

但又有甚麼關係呢？

我和家人愛人每天都能幸福下去，這就足夠了。

發生在背後的事情，就算我都清楚的知道，也會清楚的「聽不到」！

如果你討厭我，我一點也不介意，

因為，我活著不是為了取悅你。





資產負債表之表達：

流動資產：

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

- * 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
- * 透過損益按公允價值衡量金融資產評價調整—流動
- * 持有供交易之金融資產—流動
- * 持有供交易之金融資產評價調整—流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動

- * 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動
- * 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動

非流動資產：

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

- * 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
- * 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量金融資產評價調整—非流動
- * 持有供交易之金融資產—非流動
- * 持有供交易之金融資產評價調整—非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

- * 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
- * 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動

採用權益法之投資

- * 採用權益法之投資
- * 累計減損—採用權益法之投資

權益：

其他權益：

- * 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益

不聞不問不一定是忘記了，但一定是疏遠了，彼此沉默太久就連主動都需要勇氣。



綜合損益表之表達：

營業收入
銷貨收入
營業成本
銷貨成本
營業毛利
營業費用
推銷費用
管理費用
研究發展費用
營業損益
營業外收入及支出
營業外收入
股利收入
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
營業外支出
手續費
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失
處分投資損失
稅前淨利
所得稅費用
當期所得稅費用
本期淨利(淨損)
其他綜合損益
權益工具投資之損益
採用權益法認列之其他綜合損益份額
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額

而這一輩子一定要交的四位朋友：

- 1，欣賞你的朋友：在你窮困潦倒的時候鼓勵你、幫助你。
- 2，有正能量的朋友：在你傷心難過的時候陪伴你，開解你。
- 3，為你領路的朋友：願意無私引領你，走過泥濘，迷霧。
- 4，會批評你的朋友：時刻提醒你，監督你，不希望你的人生路走的磕磕絆絆



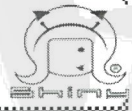
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (FV-PL)

- 購入時之交易費用列為手續費(當期費用)。
- 持有供交易之金融資產期末評價：公允價值法
 - (1) 回升(總成本 < 總市價)：
 - 借：持有供交易之金融資產評價調整
 - 貸：透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (營業外收益)
 - (3) 下跌(總成本 > 總市價)：
 - 借：透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 (營業外費損)
 - 貸：持有供交易之金融資產評價調整
- 不必減損評估，因為已按公允價值衡量。
- 處分時產生處分投資損失(或手續費)(費損)。

◆ 講解題型 1 ◆

大甲公司帳列持有供交易之金融資產相關資料如下：

	成 本	01 年底市價	02 年底市價
台中公司	\$25,000	\$24,000	\$25,000
豐原公司	36,000	35,000	37,000
合 計	<u>\$61,000</u>	<u>\$59,000</u>	<u>\$62,000</u>



分 錄	01 年底	02 年底
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		
持有供交易之金融資產評價調整		
持有供交易之金融資產評價調整		
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		

試求：(1) 01/12/31 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (FV-PL)
=

(2) 02/12/31 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (FV-PL)
=

你遠比自己想像的要堅強，
特別是當回頭看，會發現走了一段自己都沒想到的路。



透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產 (FV-OCI)



- 購入時之交易費用列為原始成本。
- 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (FV-OCI) 期末評價：公允價值法
 - (1) 回升(總成本 < 總市價)：
 - 借：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整
 - 貸：權益工具投資之損益
 - 借：權益工具投資之損益
 - 貸：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益
 - (2) 下跌(總成本 > 總市價)：
 - 借：權益工具投資之損益
 - 貸：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整
 - 借：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益
 - 貸：權益工具投資之損益
- 不必減損評估，因為已按公允價值衡量。
- 處分時產生累積盈虧(未分配盈餘)

◆ 講解題型 2 ◆

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (FV-OCI) 如下：

	<u>成 本</u>	<u>01 年底市價</u>	<u>02 年底市價</u>
大甲公司	\$25,000	\$24,000	\$25,000
豐原公司	36,000	35,000	37,000
合 計	<u>\$61,000</u>	<u>\$59,000</u>	<u>\$62,000</u>



分 錄	01 年底	02 年底
權益工具投資之損益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益 權益工具投資之損益		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 權益工具投資之損益 權益工具投資之損益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益		

