



2.4 損益表的編製

- 就行業的分類而言，主要差異在於各個行業的加工程度不同。

2.4.1 行業特性的差異

- 如表 2.8，加工程度較低的行業特色是產品只需稍許的加工，即可將產品或勞務提供給顧客，買賣業和服務業比較有此現象。表 2.9 教各行業產品成本與期間成本作比較。

表 2.8 加工程度分析

行 業 \ 加工程度	低	中	高
買賣業	便利商店、商品賣場	咖啡店、速食店	
服務業	加油站、旅行社	修車廠、美容院	會計師事務所、餐廳
製造業			紡織廠、電腦製造商



成本與管理會計 Cost and Management Accounting

王怡心 著

表2.9 各行業產品成本與期間成本的比較

		資產負債表 (未耗用成本)	損益表 (已耗用成本)
買賣業			
產品成本	— 商品存貨的購買成本	* 商品存貨成本	→ 銷貨成本
期間成本	— 與商品存貨不相關的成本	* 預付費用	→ 管銷費用
服務業			
產品成本	— 直接人工及攸關成本與提供的服務有關者	* 原物料成本 * 未完的服務成本 * 完成的服務成本	→ 服務成本
期間成本	— 與服務成本無直接關係的成本	* 預付費用	→ 管銷費用
製造業			
產品成本	— 直接原料成本、直接人工成本及製造費用	* 原料成本 * 在製品成本 * 製成品成本	→ 銷貨成本
期間成本	— 與生產無直接關係的成本	* 預付費用	→ 管銷費用



2.4.2 損益表編製

- 買賣業和製造業的損益表，編排的基本架構類似，主要差別在於**銷貨成本的計算方式不同**。如表2.10的買賣業銷貨成本表。

表2.10 銷貨成本表：買賣業

忠孝公司 銷貨成本表 2012 年度		
期初存貨		\$6,800
本期進貨：		
進 貨	\$1,000,000	
減：進貨退回	(32,000)	
進貨折讓	(4,800)	
加：進貨運費	96,000	1,059,200
可供銷售商品		\$1,066,000
減：期末存貨		(6,000)
銷貨成本		<u>\$1,060,000</u>



2.4.2 損益表編製

- 如表2.11，讀者可參考表2.12和表2.13的兩行業損益表，報表內容十分相同，會計科目的編排順序也很一致。至於服務業的損益表形式，如果公司服務項目單純，報表上只要有營業收入、營業支出、營業利益即可；如果營業範圍較廣，可分別列示各項的收入和支出，如表2.14的金融業信義銀行損益表。

成本與管理會計 *Cost and Management Accounting*

王怡心 著

表2.11 銷貨成本表：製造業

仁愛公司 銷貨成本表 2012 年度		
直接原料：		
期初原料		\$13,000
本期購料		<u>600,000</u>
可供使用原料		\$613,000
減：間接原料耗用	\$120,000	
期末原料	<u>3,000</u>	<u>(123,000)</u>
直接原料耗用		\$490,000
直接人工成本		100,000
製造費用		<u>740,000</u>
總製造成本		\$1,330,000
加：期初在製品		<u>10,000</u>
		\$1,340,000
減：期末在製品		<u>(4,000)</u>
製成品成本		\$1,336,000
加：期初製成品		12,000
減：期末製成品		<u>(8,000)</u>
銷貨成本		<u>\$1,340,000</u>



成本與管理會計 Cost and Management Accounting

王怡心 著

表2.12 損益表：買賣業

忠孝公司 損益表 2012 年度		
銷貨收入總額		\$1,800,000
減：銷貨退回	\$120,000	
銷貨折讓	60,000	(180,000)
銷貨收入淨額		\$1,620,000
銷貨成本		(1,060,000)
銷貨毛利		\$560,000
營業費用		(300,000)
營業淨利		\$260,000
營業外收入（支出）：		
處分固定資產利益	\$120,000	
利息支出	(60,000)	
兌換損益（淨額）	(80,000)	(20,000)
稅前淨利		\$240,000
減：所得稅費用 (17%)		(40,800)
本期純益		\$199,200

成本與管理會計 *Cost and Management Accounting*

王怡心 著

表2.13 損益表：製造業

仁愛公司 損益表 2012 年度		
銷貨收入總額		\$1,980,000
減：銷貨退回	\$20,000	
銷貨折讓	<u>10,000</u>	<u>(30,000)</u>
銷貨收入淨額		\$1,950,000
銷貨成本		<u>(1,340,000)</u>
銷貨毛利		\$610,000
營業費用		<u>(500,000)</u>
營業淨利		\$110,000
營業外收入（支出）：		
處分固定資產利益	\$60,000	
利息支出	18,000	
兌換損益（淨額）	<u>20,000</u>	<u>98,000</u>
稅前淨利		\$208,000
減：所得稅費用 (17%)		<u>(35,360)</u>
本期純益		<u><u>\$172,640</u></u>



成本與管理會計 Cost and Management Accounting

王怡心 著

表2.14 損益表：服務業

信義銀行 損益表 2012 年度		
銷貨收入：		
利息收入	\$30,000,000	
買賣票券收入	1,800,000	
手續費收入	4,000,000	
信託報酬收入	140,000	
兌換利益	200,000	
營業收入合計		\$36,140,000
營業支出：		
利息支出	\$18,000,000	
手續費支出	700,000	
營業費用	8,000,000	
兌換損失	180,000	
其它營業成本	16,000	
營業支出合計		(26,896,000)
營業利益		\$9,244,000
營業外收入：		
處分固定資產利益		156,000
稅前淨利		\$9,400,000
減：所得稅費用 (17%)		(1,598,000)
本期純益		\$7,802,000



2.4.3 損益表表達

- GAAP 的損益表，在 IFRS 改為綜合損益表（現階段兩種報表名稱皆可適用，本書舉例仍以損益表稱之）。
- IFRS 只對於財務報表及其附註的內容，**要求必須揭露的項目，但並沒有訂定制式的財務報表格式**。至少必須揭露下列項目：
 - ◆ 收入。
 - ◆ 財務成本。
 - ◆ 採用權益法認列所享有之關聯企業及合資企業損益之份額。
 - ◆ 所得稅費用。



2.4.3 損益表表達

- ◆ 停業單位稅後損益、停業單位資產處分損益，以及構成停業單位之資產或處分群組以淨公平價值（公平價值減去出售成本）衡量所認列之稅後損益。
- ◆ 當期損益。
- ◆ 按性質分類之各類其他綜合損益之每一組成項目。
- ◆ 採權益法認列之關聯企業及合資企業的其他綜合損益之份額。
- ◆ 綜合損益總額。



2.4.3 損益表表達

- 費用的表達有兩種分析方法，如表 2.15 所示，範例請參表 2.16 及表 2.17(p.81)。

表 2.15 依財務績效編製損益表的方式

費用性質法		費用功能法	
收入	×	收入	×
其他收益	×	銷貨成本	(×)
製成品及在製品存貨之變動	×	銷貨毛利	×
耗用之原料及消耗品	×	其他收益	×
員工福利費用	×	運送成本	(×)
折舊及攤銷費用	×	管理費用	(×)
其他費用	×	其他費用	(×)
費用總計	(×)	稅前淨利	×
稅前淨利	×		