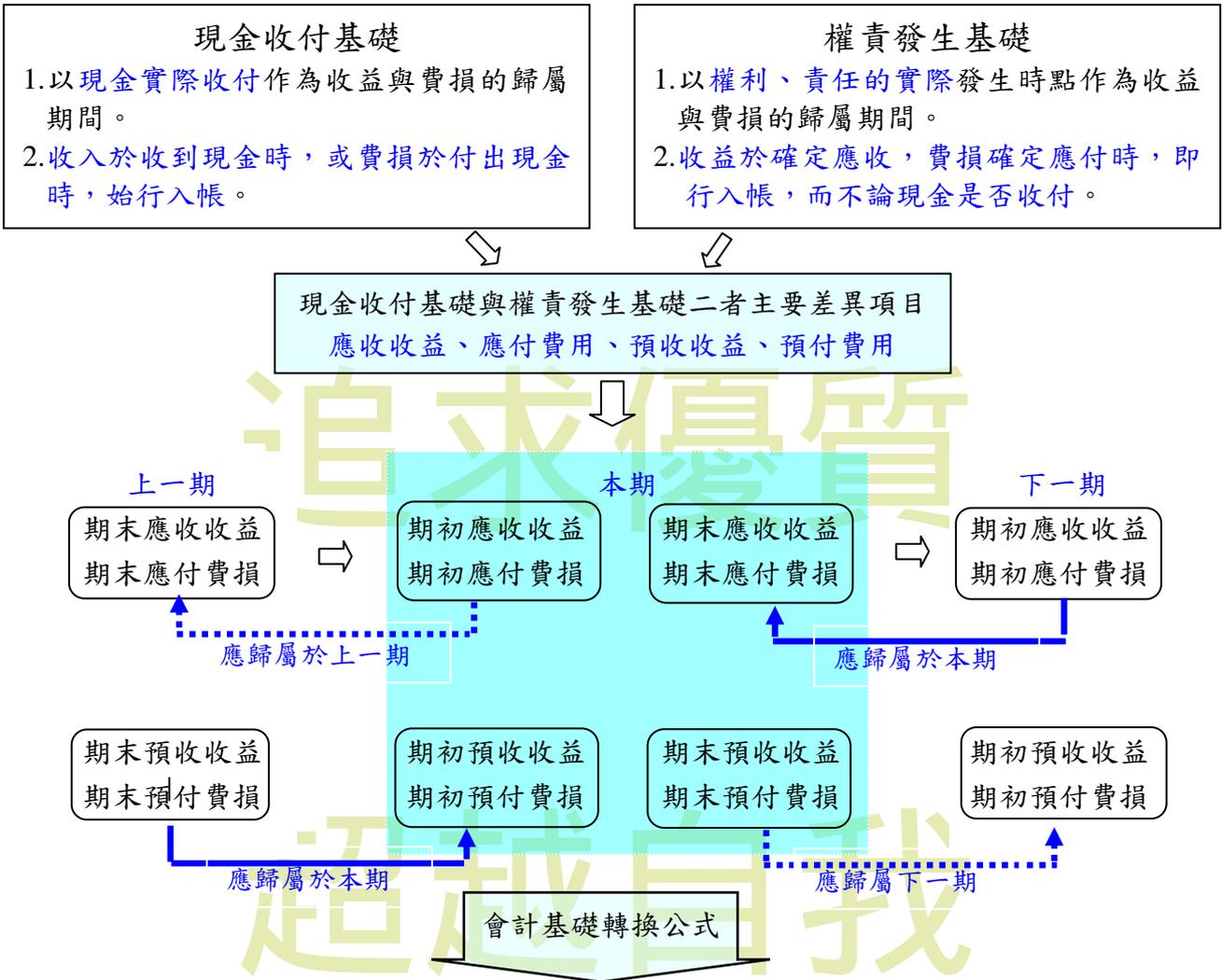


會計基礎轉換

一、會計基礎轉換的基本原則



$$\begin{array}{l} \text{現金基礎收現數} \\ \text{現金基礎} \\ \text{收現數} \end{array} \quad \begin{array}{l} + \text{應歸屬本期的收益} - \text{非歸屬本期的收益} \\ (+ \text{期末應收收益} - \text{期初應收收益} + \text{期初預收收益} - \text{期末預收收益}) \end{array} = \begin{array}{l} \text{權責基礎} \\ \text{收 益} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{現金基礎付現數} \\ \text{現金基礎} \\ \text{付現數} \end{array} \quad \begin{array}{l} + \text{應歸屬本期的費損} - \text{非歸屬本期的費損} \\ (+ \text{期末應付費用} - \text{期初應付費用} + \text{期初預付費用} - \text{期末預付費用}) \end{array} = \begin{array}{l} \text{權責基礎} \\ \text{費 損} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{現金基礎} \\ \text{淨利數} \end{array} \quad \begin{array}{l} + \text{應歸屬本期的收益} - \text{非歸屬本期的收益} \\ - \text{應歸屬本期的費損} + \text{非歸屬本期的費損} \\ (+ \text{期末應收收益} - \text{期初應收收益} + \text{期初預收收益} - \text{期末預收收益}) \\ (- \text{期末應付費用} + \text{期初應付費用} - \text{期初預付費用} + \text{期末預付費用}) \end{array} = \begin{array}{l} \text{權責基礎} \\ \text{淨 利 數} \end{array}$$

附註：

- 我國財務會計準則公報規定：「為達成財務報表之目的，企業應採權責發生基礎(或稱應計基礎)編製財務報表。」因此，期末損益表資料屬權責基礎下的金額，企業如果想瞭解實際的收現數或付現數，可透過上述的公式，加以轉換。
- 上列計算式中，若改由『權責制』金額計算『現金制』金額時，應運用數學計算移項原則，將+、-符號相反。