

臺南市光華高級中學教師參加校外各項研習會心得報告

報告人：吳保珠

會議名稱	108年度技術型高中商管群科中心教師研習(二)—商管群新課程綱要種子教師增訓暨科主任及教師新課綱宣導	主辦單位	技術型高級中等學校課程推動工作圈(國立臺灣師範大學)		
日期	108/05/22 (三)	承辦單位	高雄高商	地點	百齡大樓8樓第三研討室(國際會議廳)

一、依據：

(一) 教育部技術型高級中等學校商管群科中心學校 108 年度工作計畫。

(二) 十二年國民基本教育技術型高級中等學校群科課程綱要宣導種子教師培訓計畫。

二、計畫目標：配合課程研發單位及工作圈，執行課程綱要研修及協作相關工作，蒐集高級中等學校教學實務興革建議，所辦理之教師專業知能研習，藉以建置群科諮詢輔導機制，推動並培訓未來課綱宣導種子教師及各教師專業社群建置，加強技術型高中教師對十二年國民基本教育群科課程綱要規劃理念及研修內容之瞭解，培訓技術型高中群科課程綱要宣導種子教師，協助十二年國民基本教育課程綱要群科課程綱要之推廣與說明，增進技術型高中教師對十二年國民基本教育課程綱要群科課程綱要之認識與了解，以利落實新課綱精神，並協助各區域學校發展教師專業社群及增進教師專業成長、教學能力與成效。

三、研習內容：

時間	研習內容	主持(主講)人
9:00-9:30	報到/開幕式	臺中家商工作團隊 高雄高商 楊文堯 校長 臺中家商 林怡慧 校長
9:30-11:00	會計新課綱單元教學方法及教材編製技巧分享：以客戶合約之收入及生物資產為例	新竹高商 資深教師 蕭麗娟 老師
11:10-12:10	專業英文融入商管群專業及實習科目	高雄高商 資處科教師 施文奇 老師
13:10-14:00	語料庫於商管群新課綱教學之應用-以商用貿易英文為例	國立高雄科大 應用外語系 羅雅芬 教授
14:10-15:00	商管群新課程綱要宣導公版簡報暨宣導種子教師知能培訓	臺中家商 教務處 簡崑鎰 主任
15:10-16:00	商管群科學校十二年國教新課綱課程規劃及填報經驗分享	十二年國教新課綱審議及推動專案辦公室 陳信正規劃委員
16:10-17:10	商管群科學校因應新課綱問題及未來願景之諮詢輔導與交流	高雄高商 楊文堯 校長 臺中家商 林怡慧 校長 高雄高商 葉靜惠 主任

		嘉義高商 李翠蓮 主任 臺中家商 簡崐鎰 主任
17:10-17:30	賦歸	

三、感想：

研習內容摘要：

1.會計新課綱單元教學方法及教材編製技巧分享：以客戶合約之收入及生物資產為例

新竹高商 資深教師蕭麗娟 老師

主題一：新課綱之教材差異

(一)移轉單元

- 1.高一的會計基本假設移到會計基本法則單元
- 2.會計憑證移到分錄單元
- 3.財務報導之目的移到財務報表單元
4. 整併「不動產、廠房及設備」「無形資產」「生物資產」為：「長期營業用資產」
- 5.公司會計由高二第一章移到最後一章

(二)刪除單元

- 1.高一：回轉分錄、工作底稿、業主權益變動表、財務資訊品質、會計原則、電腦會計之基本概念。
- 2.高二：存貨之估計方法。投資之FV/OCI、權益法。PPE之續後支出、資產交換、意外災害。無形資產之電腦軟體。分期還本公司債、長期應付票據。公司會計單元刪除非現金發行、財產股利、負債股利、庫藏股票。

(三)新增單元

- 1.會計專業領域及職業道德
- 2.填寫401申報書
- 3.生物資產

※會計專業領域

(1)執行業務、(2)企業會計、(3)非營利會計

執行業務者之比較

種 類	會計師	記帳士	記帳及報稅代理業務人
國家考試	高考會計師考試	普考記帳士考試	未經國家考試
執行記帳業務	可	可	可
執行簽證業務	可	不可	不可

※需要會計師財務報表簽證的公司。

1.公開發行公司

2. (1)實收資本額達新台幣3千萬元以上的公司

(2)一定規模的公司：

全年營業收入淨額1億元以上

或年底參加勞保員工人數100人以上

3.向銀行融資超過新台幣3千萬元以上的公司

主題二、IFRS 15 客戶合約之收入

(一)IFRS 15 取代：

IAS 11「建造合約」

IAS 18「收入」

IFRIC 13「客戶忠誠計畫」
 IFRIC 15「不動產建造協議」
 IFRIC 18「客戶資產之轉入」
 SIC 31「收入：廣告服務之交換」
 107 年開始適用 IFRS 9、15
 (三) IFRS 15 新增會計項目：

流動資產

現金及約當現金
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
 合約資產—流動
 應收票據
 應收帳款
 其他應收款

流動負債

短期借款
 合約負債—流動
 預收貨款
 預收收入
 應付票據
 應付帳款
 其他應付款
 本期所得稅負債
 負債準備—流動
 其他流動負債
 暫收款
 代收款
 退款負債-流動

(三) IFRS 15 合約資產 vs 應收帳款

合約資產：已移轉商品或勞務給客戶，但尚未具有無條件收款的權利。

應收帳款：已移轉商品或勞務給客戶，而且具有無條件收款的權利。

合約資產→已履約+未具有無條件收款

應收帳款→已履約+且具有無條件收款

舉例

甲公司於3/1銷售並交付會計資訊硬體設備\$600，合約規定須另外導入資訊軟體系統\$400，完成硬體、軟體全部安裝測試後，才能

一次收取全部款項\$1,000。甲公司於4/1完成軟體系統及測試。

3/1

合約資產 600 (已移轉，未具有無條件收款)

銷貨收入 600

4/1

應收帳款 1,000 (已移轉，且具有無條件收款)

合約資產 600

銷貨收入 400

高商課程，題目無合約資產情況。

(四) IFRS 15 核心原則：

1. 認列收入

(1) 對客戶所承諾之商品或勞務之移轉

(履約義務)

(2) 收入金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

收入金額為？

簽約時評估、期末再評估。

2. 銷貨收入之入帳金額

銷貨時應估計最可能金額，按「淨有權收取的對價」入帳銷貨收入在入帳時即減除可能發生的銷貨折扣、讓價、退回等。

(五)現金折扣之會計處理

處理方法	總額法	淨額法
入帳金額	應收帳款及銷貨收入以「總額」入帳。	應收帳款及銷貨收入以「淨額」入帳。 淨額＝總額－現金折扣
顧客取得折扣	認列「銷貨折讓」，該項目為銷貨收入的減項。	—
顧客未取得折扣	—	按會計估計變動處理 直接調整「銷貨收入」帳戶
特 點	揭露「銷貨折讓」，分別列出銷貨收入總額、銷貨折讓	■ 避免虛增應收帳款、銷貨收入。 ■ 不設銷貨折扣、讓價等項目，簡化會計處理。 ■ 符合IFRS 15。

(五)現金折扣之會計處理

舉例銷貨交易資料如下：

11/5賒銷商品，定價\$12,500，八折成交，付款條件：2/10，1/20，n/30。

11/15顧客交來即期支票償還半數貨款。

11/25顧客交來現金償還四分之一貨款。

12/4 顧客交來現金剩餘貨款。

過去淨額法認列之會計項目「顧客未享折扣」、營業外收入採IFRS 15，直接調整「銷貨收入」帳戶、營業收入增加

日期	總額法	淨額法
11/5	應收帳款 10,000 銷貨收入 10,000	應收帳款 9,800 銷貨收入 9,800
11/15	現 金 4,900 銷貨折讓 100 應收帳款 5,000	現 金 4,900 應收帳款 4,900
11/25	現 金 2,475 銷貨折讓 25 應收帳款 2,500	現 金 2,475 應收帳款 2,450 銷貨收入 25
12/4	現 金 2,500 應收帳款 2,500	現 金 2,500 應收帳款 2,450 銷貨收入 50

(六)附退貨權的銷貨

1.有些企業的銷貨允許客戶在一定期間擁有退貨權，例如出版業、運動器材、食品等行業通常允許客戶有退貨權。

2.依據IFRS 15的會計處理如下：

- (1) 預期不會被退回的部分認列「銷貨收入」
- (2) 預期會被退回的部分認列「退款負債」(列於其他流動負債)
- (3) 每一報導期間結束日更新退款負債的估計金額
- (4) 無法合理估計退貨比例時，銷貨時先全數認列為「退款負債」。

3.舉例某一出版社01/4/1將雜誌在各書局及便利商店鋪貨1,000本，每本售價\$100，約定3個月內如果沒有賣完可全數退回給出版社。

日 期	可以合理估計退貨比例 (假設20%)	無法合理估計退貨比例
01/4/1 銷貨時	應收帳款 100,000 銷貨收入 80,000 退款負債 20,000	應收帳款 100,000 退款負債 100,000
01/6/30情況一 實際出售900本	現 金 90,000 退款負債 20,000 應收帳款 100,000 銷貨收入 10,000	現 金 90,000 退款負債 100,000 應收帳款 100,000 銷貨收入 90,000
01/6/30情況二 實際出售750本	現 金 75,000 退款負債 20,000 銷貨收入 5,000 應收帳款 100,000	現 金 75,000 退款負債 100,000 應收帳款 100,000 銷貨收入 75,000

主題三、IAS 41、EAS17 生物資產

(一)生物資產之定義

生物資產，指與農業活動有關且具生命之動物或植物。但生產性植物應分類為不動產、廠房及設備。(商業會計處理準則、證券發行人財務報告編製準則)

農業活動係指企業對生物資產之生物轉化及收成之管理，以供銷售、轉換為農業產品或轉換為額外之生物資產。

舉例:牲畜飼養、林業、一年生或多年生作物種植、果樹栽培及植栽、花卉栽培、水產業。

生物資產	農產品	收成後經加工而成之產品
綿羊	羊毛	毛線、地毯
人造森林之林木	已砍伐之林木	原木、木材
農作物	棉花	棉線、衣服
	已收割之甘蔗	蔗糖
乳牛	牛奶	乳酪
豬隻	屠宰後之豬隻	香腸、火腿
灌木	樹葉	茶葉、菸草
葡萄樹	葡萄	葡萄酒
果樹	已採摘之水果	加工後之水果

何謂生產性植物？

符合下列所有條件，且具生命之植物

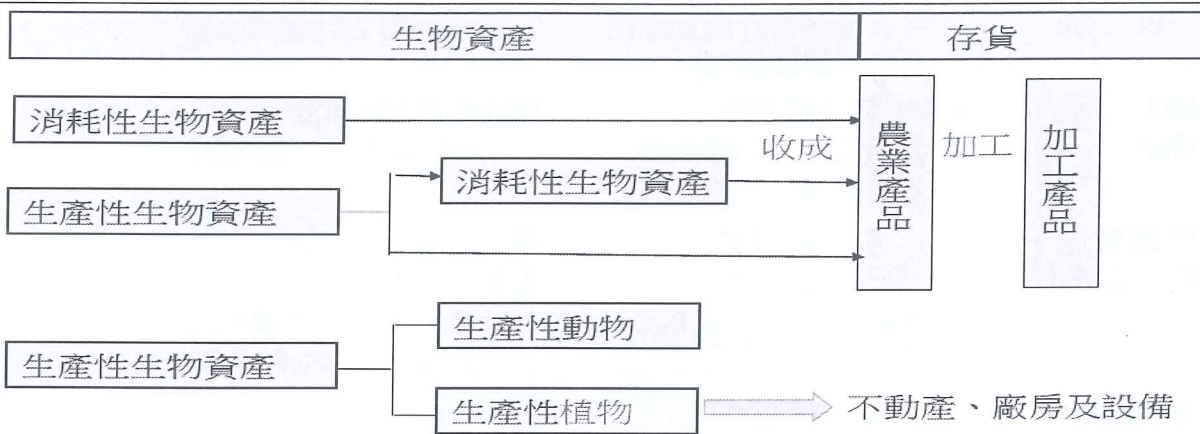
1. 用於農業產品之生產或供給。
2. 預期生產農業產品期間超過一期。
3. 將其作為農業產品出售之可能性甚低。

(二)生物資產之種類

1. 消耗性生物資產係指未來將收成為農產品或以生物資產出售者。

2. 生產性生物資產係指消耗性生物資產以外之生物資產。

動物		植物	
生物資產	農產品	生物資產	農產品
1. 消耗性生物資產	肉牛 牛肉	1. 消耗性生物資產	稻苗 稻米
2. 生產性生物資產	乳牛 牛奶	2. 生產性植物 列入「不動產、廠 房及設備」	葡萄樹 葡萄



(三)會計處理

1.衡量模式

公允價值模式為原則，成本模式為例外。

(1)公允價值模式：生物資產於原始認列及後續每一報導期間結束日，以淨公允價值衡量。

淨公允價值＝公允價值－出售成本＝FV－SC

(2)成本模式：取得公允價值須耗費過當之成本或努力，或公允價值無法可靠衡量時，得採成本模式。

帳面金額＝成本－累計折舊－累計減損

(三)會計處理

2.FV、SC之計算

(1)公允價值(FV)：資產到達可售的地點及狀態市場的價格

FV＝交易價格－運費或其他必要支出

運至市場的運費或其他支出，列為FV的減項。

(2)出售成本(SC)：

①是指直接歸屬於出售資產的增額支出。

②出售成本包括支付給代理商及經銷商的佣金、主管機構及商品交易市場所徵收的費用、移轉所產生的稅捐等。

(三)會計處理

3.後續支出

(1)與生物資產有關的支出，肥料、農藥、施肥、除草的人工等。

(2)公允價值模式，後續支出资本化或費用化，對當期損益影響均相同。

(3)為簡化帳務處理，採用公允價值模式時，所有後續支出可以全部作為費用。

4.農業產品

(1)原始衡量：以收成點的淨公允價值衡量，不得採成本衡量。農產品列於存貨項下。

(2)後續衡量：以存貨的成本與淨變現價值孰低法衡量。

(四)會計項目與財報列示

生物資產項目應區分流動、非流動。採公允價值模式如下：

資產

存 貨

農業產品

生物資產

消耗性生物資產 (資產才有消耗性、生產性這3個字)

消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數

生產性生物資產

生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數

收益及費損

原始認列生物資產及農產品之利益(損失) 入帳時點：

生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益(損失) 入帳時點：

(五)實務例子本例採取模式？

生物資產

生物資產 - 流動

消耗性生物資產	\$ 992,020
消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數	36,535
生產性生物資產	391,483
生產性生物資產-累計折舊	(166,592)
總計	\$1,253,446

生物資產 - 非流動

生產性生物資產	\$ 418,758
生產性生物資產-累計折舊	(71,560)
總計	\$ 347,198

2.專業英文融入商管群專業及實習科目 高雄高商 資處科教師 施文奇 老師

為什麼要融入專業英文？

專業英文與一般英文的差異

如何將專業英融入課程中？

學生經驗分析

- 結合學生生活經驗
- 教師英文自我能力評估
- 課程進度掌握
- 先以教師本身善長科目融入
- 以課程內容相關英文為主

融入範例-教案

融入方式--專業英文融入計算機概論教學教案

- 課程內容
- 輔助教材影片
- 評量/學習單
- 學習模式
- 引導式
- 合作學習

生活英文 專業英文

教師英文能力自我提升相關資訊

提升自我的英文能力

- YouTube, VoiceTube
- 英文詞典
- 劍橋詞典- Cambridge Dictionary

3.語料庫於商管群新課綱教學之應用-以商用貿易英文為例 國立高雄科大 應用外語系羅雅芬 教授

Data-driven learning(DDL)

☐Student-centered learning

☐Autonomous learning

corpora (corpus) 語料庫
concordance 詞語索引

Written-based corpora

- ☐ British National Corpus (NBC)—90 million written data and 10 million spoken data
- ☐ Corpus of Contemporary American English (COCA)—520 million words
- ☐ Spoken corpora
- ☐ Cambridge and Nottingham Corpus of Discourse in English (CANCODE) 5 million word corpus of spoken interaction

Corpora for ESP (English for Specific Purposes)

- ☐ British Academic Spoken Corpus (BASE)
- ☐ British Academic Written Corpus (BAWE)
- ☐ Business Letter Corpus (BLC)
- ☐ Legal corpus
- ☐ Scientific language corpus

Learner corpora

- ☐ Chinese Learner English Corpus (CLEC)
- ☐ International Corpus of Learner English (ICLE)

Google 是語料庫

Google Translate

Google 和Google translate語言搜尋引擎當作寫作工具的問題

- 1.含有很多非母語使用者的錯誤用法
- 2.不適合搭配詞片語查詢
- 3.難找到精準答案
語料庫做為
商用寫作資源:以COCA及BLC

COCA--Corpus of Contemporary American English美國現代英文語料庫

☐ 口語演講/小說書籍/雜誌報紙/學術期刊

☐ 5 億2000 萬字

商用書信語料庫

BLC--Business Letter Corpus

<http://www.someya-net.com/concordancer/>

☐ 免費線上商用書信語料庫

☐ 取材自美國及英國商用信函，超過100萬字

☐ 可透過Online KWICConcordancer檢索商用書信語言特徵

- 4.商管群新課程領綱宣導公版簡報暨宣導種子教師知能培訓 臺中家商 教務處 簡崐鎰 主任
壹、十二年國教新課綱改了什麼-研修沿革
技術型高級中等學校商業與管理群科課程綱要於108學年度正式實施

- ★以務實致用為新課綱的核心理念
- ★課程設計強調務實與理論兼重
- ★培養學生具備商業與管理從業人員所需之知識與實作技能，符合職涯發展需求，並為未來發展做準備
- ★理論與實務兼重、強化基礎專業技能
- ★新增技能領域、培養跨科共通基礎能力
- ★鏈結產業發展趨勢、遵循相關法規
- ★鼓勵選用自由、免費軟體、尊重智慧財產權
- ★具備核心素養、培養公民意識與社會

5.商管群科學校十二年國教新課綱課程規劃及填報經驗分享

6.十二年國教新課綱審議及推動專案辦公室 陳信正規劃委員

7.商管群科學校因應新課綱問題及未來願景之諮詢輔導與交流 商管群科中心團隊

今日是緊湊的研習活動，內容豐富而多元，感謝講師群，不吝分享教學的點滴，讓我度過一場跨領域的學習活動，收穫滿滿。

科（學程）主任：

電子商務學程主任 吳保珠

教務主任：

教務主任 劉錕源

校長：

光華高中校長 張淑霞

