

## 「完整版PPT」版權申明及使用說明

- 本PPT為《新會計學：實務應用與法律觀點》一書之「完整版PPT」（編號：978-957-729-874-4-P1），本版之授權範圍僅限智勝文化之教師資源專區及指定用書之教師個人使用，遂不得任意將本版內容上傳非智勝文化之教師資源專區，或以任何形式重製（舉凡複製、掃描檔案等行爲）、公開散佈、傳播給他人（含學生等），以免觸犯著作權法而受有刑事責任，請尊重本書作者之智慧財產權，切勿以身試法。



# 第1章 會計學基礎觀念

---



## 本章大綱

- 本章導讀
- 財務報表初探
- 會計術語及觀念
- 雙式簿記原理
- 會計循環與處理程序
- 期末調整與決算
- 附錄A 快速瞭解財報會計術語
- 附錄B 會計憑證與帳簿樣式



## 本章導讀

- 漢典是一個研究所學生，他手上有靠著打工賺來的十萬元儲蓄，想要選一家線上遊戲公司股票來投資。因為漢典平常也有玩一些線上遊戲，對這個產業有一些基本的瞭解。但是如何從這麼多家遊戲軟體公司中選一個投資標的呢？他聽說每家公司都會公布財務報表，解釋公司的一些財務狀況。他於是先從他比較感興趣的智冠公司網站下載了一份財務報告如下，但是有看沒有懂，所以決定好好的來修會計學這門課。



## 本章學習目標

- 瞭解財務報表可以說出公司什麼故事。
- 瞭解基本的會計術語與法律規定的會計名詞，例如會計年度、應計基礎又稱權責基礎是什麼意思。
- 瞭解財務報表上的數字是經過什麼會計處理程序產生的。
- 從例子中瞭解何謂雙式簿記原理。
- 學習從分析交易、記錄交易、過帳、調整、損益計算與決算，到編製成財務報表等屬於較技術性的基本會計觀念。



## 財務報表初探

- 看一份財務報表可以說出一個公司的什麼故事呢？
  - 資產負債表或稱財務狀況表
    - 由這些報表可看出企業截至某一時日的財務狀況
  - (綜合)損益表
    - 某一期間(一季、半年或一年等)的經營結果
  - 現金流量表
    - 某一期間的現金流動情況
  - 權益變動表
    - 某一期間股東權益組成項目之增減和變動情形。
- 除了表列數字外，另有財務報表附註和說明，用以解釋財務報表數據的意義及計算方式。



## 即席思考

□ 請問前述智冠公司報表中的「資產」總數是多少？「負債」總數是多少？「股東權益」總數是多少？驗證一下真的是「資產總金額」必定等於「負債總金額」加「股東權益總金額」嗎？

● Ans

- 100年6月30日
- 負債總數：3,097,843千元
- 股東負債總數：4,794,165千元
- 資產總數：7,892,008千元



# 資產負債表例示

XXX 公司  
資產負債表(年)

中華民國 年 月 日 及 年 月 日

單位：新臺幣千元

代碼	資產		負債及權益	
	會計項目	金額 %	會計項目	金額 %
	<b>流動資產</b>			<b>流動負債</b>
	現金及約當現金			短期借款
	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			應付短期票券
	備供出售金融資產-流動			透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
	持有至到期日金融資產-流動			避險之衍生金融負債-流動
	避險之衍生金融資產-流動			以成本衡量之金融負債-流動
	以成本衡量之金融資產-流動			應付票據
	無活絡市場之債券投資-流動			應付帳款
	應收票據			其他應付款
	應收帳款			當期所得稅負債
	其他應收款			負債準備-流動
	當期所得稅資產			與待出售非流動資產直接相關之負債
	存貨			XXXX
	生物資產-流動			其他流動負債
	預付款項			
	待出售非流動資產			<b>非流動負債</b>
	XXXX			透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動
	其他流動資產			避險之衍生金融負債-非流動
	<b>非流動資產</b>			以成本衡量之金融負債-非流動
	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動			應付公司債
	備供出售金融資產-非流動			長期借款
	持有至到期日金融資產-非流動			負債準備-非流動
	避險之衍生金融資產-非流動			遞延所得稅負債
	以成本衡量之金融資產-非流動			XXXX
	無活絡市場之債券投資-非流動			其他非流動負債
	採用權益法之投資			<b>負債總計</b>
	不動產、廠房及設備			<b>歸屬於母公司業主之權益</b>
	投資性不動產			股本
	無形資產-非流動			普通股
	生物資產-非流動			特別股
	遞延所得稅資產			資本公積
	XXXX			保留盈餘
	其他非流動資產			法定盈餘公積
				特別盈餘公積
				未分配盈餘(或得彌補虧損)
				其他權益
				庫藏股票
				非控制權益
				<b>權益總計</b>
	<b>資產總計</b>			<b>負債及權益總計</b>

董事長： 經理人： 會計主管：

註一：當發行人追溯適用會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目時，需包括最早比較期間之期初財務狀況表，即三期並列。

註二：備抵呆帳應以附註列示明細。

註三：會計項目代碼應以一般行業會計項目代碼列示。



# 損益表例示

XXX 公司  
損益表

中華民國 年 月 日至 年 月 日 單位：新臺幣千元

代碼	項 目	本 期 (如：102 年度)		上 期 (如：101 年度)	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
	營業成本				
	營業毛利				
	營業費用				
	推銷費用				
	管理費用				
	研發費用				
	其他費用				
	其他收益及費損淨額				
	營業利益				
	營業外收入及支出				
	其他收入(註一)				
	其他利益及損失(註二)				
	財務成本				
	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額				
	XXXX				
	稅前淨利				
	所得稅費用				
	繼續營業單位本期淨利				
	停業單位損失				
	本期淨利				
	其他綜合損益				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)				
	現金流量避險				
	確定福利之精算損益				
	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額				
	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅				
	本期其他綜合損益(稅後淨額)				
	本期綜合損益總額				
	淨利歸屬於：				
	母公司業主				
	非控制權益				
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主				
	非控制權益				
	每股盈餘				
	基本及稀釋				

董事長 經理人 會計主管

- 註一：包括租金收入、按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入、權利金、股利等。  
 註二：包括處分不動產、廠房及設備利益(損失)、處分投資利益(損失)、淨外幣兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)等。  
 註三：普通股每股盈餘以新臺幣元為單位。  
 註四：會計項目代碼應依一般行業會計項目代碼列示。



# 權益變動表例示

XXX 公司  
權益變動表

中華民國 年 月 日至 月 日 單位：新臺幣千元

項目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額		
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目							庫藏股票	總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構換算之兌換差額	可供出售金融資產未實現損益	現金流量避險	其他					
民國×年 1 月 1 日 餘額														
追溯適用及追溯重編之影響數														
民國×年 1 月 1 日 重編後餘額														
×年度盈餘撥及分配 (註一)														
法定盈餘公積														
特別盈餘公積														
股東現金股利														
股東股票股利														
其他資本公積變動														
因合併而產生者														
因受領贈與產生者														
：														
×年度淨利 (淨損)														
×年度其他綜合損益														
本期綜合損益總額														
現金增資														
資本公積轉增資														
保留盈餘轉增資														
購入及處分庫藏股票														
民國×年 12 月 31 日 餘額														
：														
(次年度同上)														

董事長： 經理人： 會計主管：  
 註一：年度個別財務報表之權益變動表應揭露董監酬勞xxx千元及員工紅利xxx千元已於綜合損益表中扣除，若無子公司者，則於年度個別財務報表之權益變動表中揭露。



## 法律觀點(1/2)

### □ 公司法第280條規定

- 董事會編造上開表冊應依循商業會計法、一般公認會計原則等規範。編製表冊並提請股東會承認為董事或董事會重要義務之一，因此董事於編製表冊時，應盡其忠實執行業務與善良管理人之注意義務。

### □ 證券法第14條

- 財務報表應經董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章，並出具財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明。



## 法律觀點(2/2)

### □ 證券交易法第36條規定

- 依證交法發行有價證券之公司，應於每營業年度終了後三個月內公告並向主管機關申報，經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之財務報告。其除經主管機關核准者外，並依下列規定辦理
  - 於每半營業年度終了後二個月內，公告並申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之財務報告。
  - 於每營業年度第一季及第三季終了後一個月內，公告並申報經會計師核閱之財務報告。
  - 於每月十日以前，公告並申報上月份營運情形。



# 會計術語及觀念

- 會計事務
- 會計事項、會計要素與會計科目
- 會計基礎與權責發生制
- 會計人員
- 會計年度與記帳本位



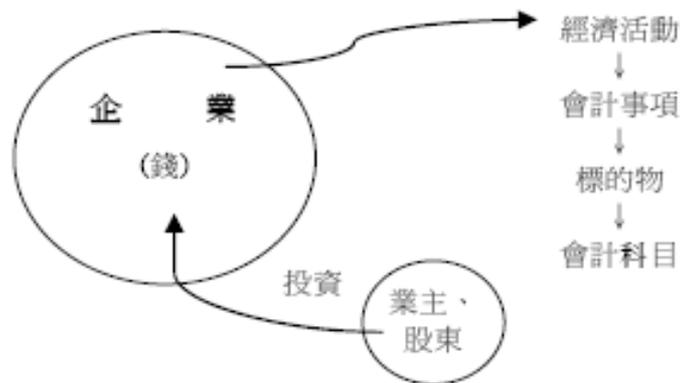
# 會計事務

- 指的是分類、記錄、歸類、加總並表達出各項帳戶金額的會計工作
  - 辨認(identify)確定需記錄的經濟事件
  - 記錄(recording)
  - 會計資訊之溝通(communicating)
    - 表達(presentation)係指以具體金額列示在四張報表中之溝通方式。
    - 揭露(disclosure)係指在財務報表後，多數以文字補充說明的溝通方式。



## 會計事項、會計要素與會計科目(1/3)

- 該商店用錢「購買」一部電腦，此交易事項發生，至少會產生兩個標的物：錢(用掉)與電腦(取得)。
- 標的物是「錢」，則用「現金」這個會計科目；而標的物是在辦公室用的「電腦」，則用「辦公設備」這個會計科目。



## 會計事項、會計要素與會計科目(2/3)

- 企業雖有活動，但不一定會產生會計事項。何謂會計事項呢？乃指會使商業之資產、負債或業主權益發生增減變化之事項。
- 五大類會計要素：資產、負債、權益、收入、成本費用。
- 依商業會計法第27 條規定，分下列九類：
  - 資產類(assets)
  - 負債類(liabilities)
  - 股東權益類(equity)



## 會計事項、會計要素與會計科目(3/3)

- 營業收入類(revenues)
  - 營業成本類(costs)
  - 營業費用類(expenses)
  - 營業外收益及費損類
  - 非常損益類
  - 所得稅
- 依國際會計準則規定，禁止使用「非常損益項目」，另在綜合損益上包括了「其他綜合損益項目」，此將於第九章詳細說明。



# 會計基礎與權責發生制

- 會計基礎有兩種：
  - 現金收付制(cash basis)
  - 權責發生制(accrual basis)
- 依照商業會計法與會計準則之規定，會計基礎應採用權責發生制；若是在平時採用現金收付制者，俟決算時，應依照權責發生制之入帳基礎予以調整成權責發生基礎。



## 即席思考(1/2)

- 會計事務所」與「會計師事務所」依法得執行之業務內容有無不同？
- Ans：記帳士法第19條記帳士得在登錄區域內，執行下列業務：
    - 受委任辦理營業、變更、註銷、停業、復業及其他登記事項。
    - 受委任辦理各項稅捐稽徵案件之申報及申請事項。
    - 受理稅務諮詢事項。
    - 受委任辦理商業會計事務。
    - 其他經主管機關核可辦理與記帳及報稅事務有關之事項。
    - 前項業務不包括受委任辦理各項稅捐之查核簽證申報及訴願、行政訴訟事項。



## 即席思考(2/2)

- 會計師法第39條會計師得執行下列業務：
  - 財務報告或其他財務資訊之簽證。
  - 關於會計之制度設計、管理或稅務諮詢、稽核、調查、整理、清算、鑑定、財務分析、資產估價或財產信託等事項。
  - 充任檢查人、清算人、破產管理人、仲裁人、遺囑執行人、重整人、重整監督人或其他受託人。
  - 稅務案件代理人或營利事業所得稅相關申報之簽證。
  - 充任工商登記或商標註冊及其有關事件之代理人。
  - 前五款業務之訴願或依行政訴訟法規定擔任稅務行政訴訟之代理人。
  - 持續查核、系統可靠性認證、投資績效認證等認證業務。
  - 其他與會計、審計或稅務有關之事項。



# 雙式簿記原理

- 雙式簿記恆等式
- 雙式簿記與會計恆等式的釋例



## 雙式簿記恆等式

- 資產 = 產權
  - 左邊資產表示資金的運用(去路)，右邊產權表示提供公司資金的來源。
  - 企業資金主要來源有二：債權人及投資人。
- 資產 = 負債 + 權益
- 收入 > 支出 → 淨利    收入 < 支出 → 淨損
- 資產 = 負債 + 股本 + 收入 - 成本費用
- 依商業會計法九大類加以擴充解析雙式簿記恆等式為：
  - 資產 = 負債 + 股本 + 營業收入 - 營業成本 - 營業費用 + 營業外收益及費損 - 所得稅



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(1/11)

- 「權益」增加、「資產」增加的情況，例如股東投入資金：
  - A 公司Y 年9 月3 日登記設立資本100 萬元，已發行面額每股\$10 普通股，共10 萬股，共10 位股東匯入股款至公司銀行帳戶。則其會計紀錄，以及入帳後之資產負債表如下：
  - Y 年9 月3 日

<div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; display: inline-block;">                 增加資產 增加權益             </div>	借：銀行存款	\$1,000,000	
	貸：普通股股本	\$1,000,000	

A 公司 Y 年 9 月 3 日 資產負債表			
資產：		負債：	\$ 0
銀行存款	\$1,000,000	權益：	
		普通股：	
		已發行並流通在外共 100,000 股	\$1,000,000
資產	\$1,000,000	負債與權益	\$1,000,000



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(2/11)

□ 資產」增加、「負債」增加之情況，例如以公司名義向外借錢：

● 9月4日A公司向王債權人借款500萬，其會計紀錄及入帳後之資產負債表如下：

● Y年9月4日

增加資產	借：銀行存款	\$5,000,000
增加負債	貸：應付款—王債權人	\$5,000,000

9月4日			
A公司Y年9月3日資產負債表			
資產：		負債：	\$———0
銀行存款 (2)	\$1,000,000	應付款—王債權人 (2)	\$5,000,000
	\$6,000,000	權益：	
		普通股股本	
		面額 10 元，實際發行並流通	
		在外共 100,000 股	\$1,000,000
資產	\$6,000,000	負債與權益	\$6,000,000



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(3/11)

- 「負債減少」、「資產減少」之情況，例如公司償還欠款：
  - 9月15日A公司還款300萬給王債權人，9月15日其會計紀錄及入帳後之資產負債表如下：
  - Y年9月15日

減少負債	借：應付款	\$3,000,000
減少資產	貸：銀行存款	\$3,000,000

9月15日			
A公司Y年9月4日資產負債表			
資產：		負債：	\$ <u>0</u>
銀行存款	\$1,000,000	應付款—王債權人 (2)	\$5,000,000
(2)	\$6,000,000	(3)	\$2,000,000
(3)	\$3,000,000	權益：	
		普通股股本	
		面額10元，實際發行	
		並流通在外共100,000股	\$1,000,000
資產	<u>\$1,000,000</u>	負債與權益	<u>\$1,000,000</u>
	<u>\$6,000,000</u>		<u>\$6,000,000</u>
	<u>\$3,000,000</u>		<u>\$3,000,000</u>



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(4/11)

□ 「權益減少」、「資產減少」的情況，例如公司付錢向股東買回公司股份：

● 9月16日A公司以每股10元付現給股東周先生買回他的股份，共1,000股，公司並立即註銷這1,000股。其9月16日會計紀錄及入帳後之資產負債表如下：

● Y年9月16日

減少權益	借：普通股股本	\$10,000	
減少資產	貸：銀行存款		\$10,000

A公司Y年9月16日資產負債表			
資產：		負債：	
銀行存款(4)	\$2,990,000	應付款—王債權人	\$2,000,000
		權益：	
		普通股股本	
		面額10元，實際發行並流通在外共	
		95,000股(4)	\$ 990,000
資產	\$2,990,000	負債與權益	\$2,990,000



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(5/11)

- 「資產增加」、「資產減少」之情況，例如公司花錢買設備，使得設備這項資產增加，但卻用了另一類資產，如現金，故使得現金資產減少。
  - 9月17日A公司以現金20萬買了一批辦公設備，其9月17日會計紀錄及入帳後之資產負債表如下：
  - Y年9月17日

增加設備資產	借：辦公設備	\$200,000	
減少現金資產	貸：現金		\$200,000

資產： (5) 銀行存款      \$2,790,000 辦公設備 (5)      200,000 <hr style="width: 100%;"/> 資產 <u>\$2,990,000</u>	負債： 應付款—王債權人                      \$2,000,000 權益： 普通股股本 面額10元，實際發行並流通在外共 99,000股                                      \$ 990,000 <hr style="width: 100%;"/> 負債與權益 <u>\$2,990,000</u>
---	--



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(6/11)

- 「負債增加」、「權益減少」的情況，例如公司買回股東持股，但卻暫欠股東：
  - 9月19日A公司，又以每股10元買回周股東1,000股，但未立刻給現金。
  - Y年9月19日

減少權益 增加負債	借：普通股	\$10,000	
	貸：應付款—周股東		\$10,000

A公司Y年9月19日資產負債表			
資產：		負債：	
銀行存款	\$2,790,000	應付款—王債權人	\$2,000,000
辦公設備	200,000	應付款—周股東 (6)	10,000
		權益：	
		普通股：	
		核准發行10萬股，面額10元，	
		實際發行並流通在外98,000股 (6)	\$ 980,000
資產	\$2,990,000	負債與權益	\$2,990,000



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(7/11)

□ 「負債減少」、「權益增加」的情況，例如公司配發另一類股票，以償還欠周股東之款項：

- 9月21日A公司發行特別股，用以支付周股東應付款。
- Y年9月21日

減少負債 增加權益	借：應付款—周股東	\$10,000	
	貸：特別股		\$10,000

資產：		負債：	
銀行存款	\$2,790,000	應付款—王債權人	\$2,000,000
辦公設備	200,000	應付款—周股東 (7)	0
		權益：	
		特別股：	
		核准發行10萬股，面額10元，	
		實際發行並流通在外共1,000股 (7)	10,000
		普通股：	
		核准發行10萬股，面額10元，	
		實際發行並流通在外，共98,000股	980,000
資產	\$2,990,000	負債與權益	\$2,990,000



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(8/11)

- 「負債減少」、「負債增加」的情況，例如以新債還舊債：
  - 9月25日公司發出一張無息本票給王債權人，金額200萬償還應付款，如此對債權人而言較有保障：
  - Y年9月25日

減少負債	借：應付款—王債權人	\$2,000,000
增加負債	貸：應付票據—王債權人	\$2,000,000

資產：		負債：	
銀行存款	\$2,790,000	應付款—王債權人	\$ 0
辦公設備	200,000	應付票據—王債權人 (8)	2,000,000
		權益：	
		特別股：	
		核准發行10萬股，面額10元，	
		實際發行並流通在外共5,000股	10,000
		普通股：	
		核准發行10萬股，面額10元，	
		實際發行並流通在外共98,000股	980,000
資產	\$2,990,000	負債與權益	\$2,990,000



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(9/11)

□ 「權益減少」、「權益增加」的情況，例如股東轉換持有公司股票類型：

● 9月30日周股東又以1,000股普通股，交換1,000股特別股：

● Y年9月30日

減少普通股權益	借：普通股	\$10,000	
增加特別股權益	貸：特別股		\$10,000

資產：		負債：	
銀行存款	\$2,790,000	應付票據—王債權人	\$2,000,000
辦公設備	200,000	權益：	
		特別股：	
		核准發行10萬股，面額10元，實際發行並流通在外共2,000股 (9)	20,000
		普通股：	
		核准發行10萬股，面額10元，實際發行並流通在外共97,000股 (9)	970,000
資產	<u>\$2,990,000</u>	負債與權益	<u>\$2,990,000</u>



## 雙式簿記與會計恆等式的釋例(10/11)

- 因上述九個交易造成A 公司資產負債、權益受影響之相關會計項目，以T 字帳方式表達，左邊表示借方，右邊表示貸方。

資產				負債			
		銀行存款				應付款—王債權人	
Y/9/3	\$1,000,000	Y/9/15	\$3,000,000	Y/9/15	\$3,000,000	Y/9/4	\$5,000,000
Y/9/4	5,000,000	Y/9/16	10,000	Y/9/25	2,000,000		
		Y/9/17	200,000				
Y/9/30餘額	\$2,790,000					Y/9/30餘額	\$ 0
		辦公設備				應付款—周股東	
Y/9/17	\$ 200,000			Y/9/21	\$10,000	Y/9/19	\$10,000
Y/9/30餘額	\$ 200,000					Y/9/30餘額	\$ 0
						應付票據—王債權人	
						Y/9/25	\$2,000,000
						Y/9/30餘額	\$2,000,000
				權益			
				普通股			
		Y/9/16	\$10,000	Y/9/3	\$1,000,000		
		Y/9/19	10,000				
		Y/9/30	10,000				
						Y/9/30餘額	\$970,000
				特別股			
						Y/9/21	\$10,000
						Y/9/30	10,000
						Y/9/30餘額	\$20,000

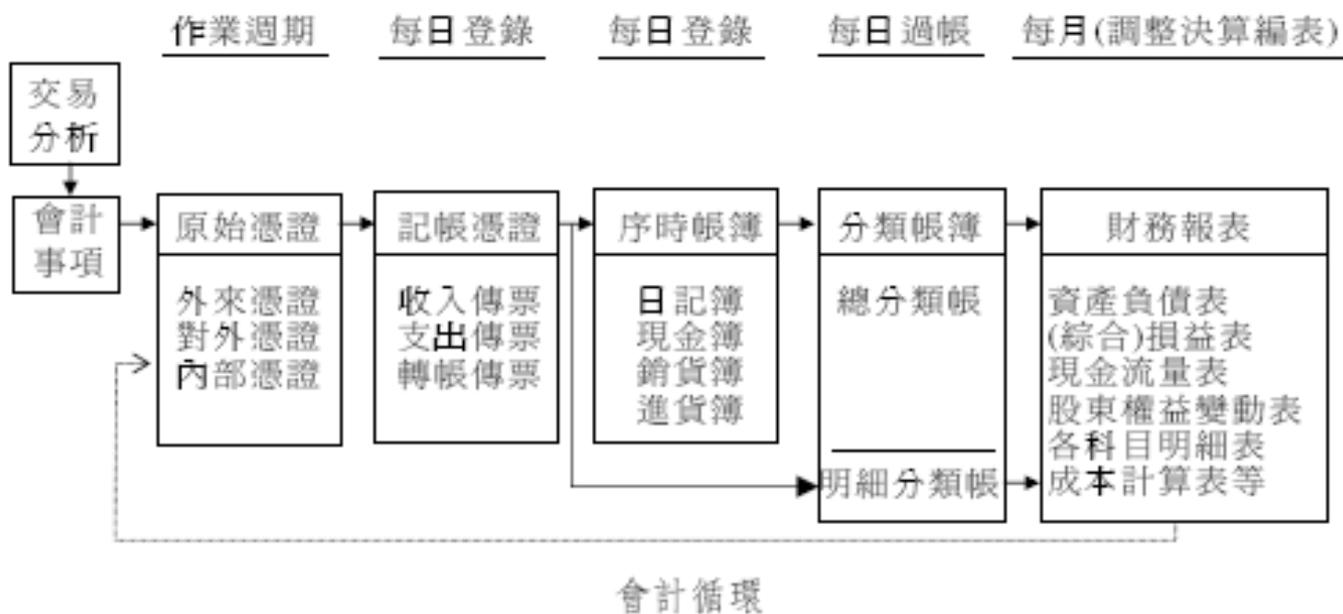


# 雙式簿記與會計恆等式的釋例(11/11)

日記簿			
第 1 頁			
日期	會計科目與說明	借	貸
Y/9/3	銀行存款 普通股面額\$10元	\$1,000,000	\$1,000,000
Y/9/3	銀行存款 應付款—王債權人	\$5,000,000	\$5,000,000
Y/9/15	應付款—王債權人 銀行存款	3,000,000	3,000,000
Y/9/16	普通股(面額\$10) 銀行存款	10,000	10,000
Y/9/17	辦公設備 銀行存款	200,000	200,000
Y/9/19	普通股(面額\$10) 應付款—周股東	10,000	10,000
Y/9/21	應付款—周股東 特別股(面額\$10)	10,000	10,000
Y/9/25	應付款—王債權人 應付票據—王債權人	2,000,000	2,000,000
Y/9/30	普通股(面額\$10) 特別股(面額\$10)	10,000	10,000



# 會計循環與會計程序



# 期末調整與決算

- 調整分錄之功能
- 調整分錄
- 期末結帳之功能



## 調整分錄之功能

- 定期需提出財務報告，故會計期間不是永續，而是切割或一季、一年等。另外，依據會計準則規定，應採用權責發生之入帳基礎(入帳時點為確定應收及確定應付時)，使會計結算的結果能允當表達企業財務狀況與經營成果，因此期末須作調整的會計事項包括：
- 應計項目(accrued items)
  - 遞延項目(deferred items)
  - 估計項目(accounting estimates)



## 調整分錄(1/5)

□ 已提供商品或勞務，也就是已賺得了，但未收現。

● 應記錄「應收(receivable)」的會計分錄如下：

應收帳款	A	
收入		A

□ 已使用，但尚未支付。

● 應記錄「應收(payable)」的會計分錄如下：

借：薪資費用	L	
貸：應付薪資		L



## 調整分錄(2/5)

- 已收現，但未賺得(unearned)，假設未賺得之部分為U 元，需記錄「遞延(deferred)」的會計分錄。

現金	U	
預收收入(遞延收入)		U

- 已付款，但尚未耗用完。
  - 購買火災地震險，支付保險費假設為P 元，至期末仍有1/12未用完。
  - 若付款時之紀錄為：

保險費	P	
現金		P



## 調整分錄(3/5)

- 則期末調整分錄為：

預付保險費	P/12	
保險費		P/12

- 若付款時之紀錄為：

預付保險費	P	
現金		P

- 則期末調整分錄為：

保險費	11/12P	
預付保險費		11/12P



## 調整分錄(4/5)

### □ 會計－估計

- 建築物的折舊費用也就是使用建築物的成本分攤。例如：  
5/1以3,000 萬元取得一層辦公室空間，12/31為會計期間結束日。假設耐用50年，而本年使用9個月，故折舊費用為  
 $3,000 \text{ 萬元} \times 1/50 \times 9/12 = 45 \text{ 萬元}$

5/1	建築物	3,000 萬	
	現金		3,000 萬
12/31	折舊費用	45 萬	
	累計折舊		45 萬



## 調整分錄(5/5)

- 在12/31 之資產負債表中的建築物表達應為：

建築物	3,000 萬
減：累計折舊	45 萬
建築物	2,955 萬

- 「累計折舊」這個會計科目是一種「抵減(contra 或 offset)」科目。



## 期末結帳之功能(1/3)

### □ 實帳戶與虛帳戶之觀念

- 資產、負債及股東權益為實帳戶，收入、費用類為虛帳戶。
- 實帳戶之金額又稱為餘額。
- 將收入、費用帳戶結轉至「本期損益」會計科目後歸零，本期收入減費用即本期損益，也就是淨損或淨利。

### □ 結帳(或稱決算或結算)



## 期末結帳之功能(2/3)

- 假設各項收入總數為R 元，分錄如下：

各項收入	R	
本期損益		R

- 假設各項費用總數為E 元，分錄如下：

本期損益	E	
各項費用		E



## 期末結帳之功能(3/3)

- 假設決算出來的損益是為P元，係R減除E的結果，而營利事業所得稅率是17%，則所得稅費用為T元， $T = P \times 0.17$ ，需作調整分錄。

調整分錄	12/31	所得稅費用	T	
		應付所得稅		T
結帳分錄	12/31	本期損益	T	
		所得稅費用		T



# 附錄B：會計憑證與帳簿樣式(1/4)

(公司名稱)  
現金收入傳票  
中華民國 年度

製票日期： 年 月 日 傳票編號：第 號 收款日期： 年 月 日 第 號 單位：新臺幣元

摘要			
交易事項			
	貸方科目及代號	金額	
總分類帳 借方科目及代號			單據 張
繳款人			
製票	覆核	收款	主辦出納人員
			主辦會計人員 主管

- 說明：1.凡有關收入之交易事項，由會計人員編製本傳票。  
 2.製票日期、傳票編號，由製票人員填列；收款日期、號數由出納管理人員填列。  
 3.本傳票經有關人員次第核章後，送出納管理單位憑以執行，並分別在「收款」及「主辦出納人員」處核章。當日收支完畢後，連同現金結存日報表送會計單位。



## 附錄B：會計憑證與帳簿樣式(2/4)

(公司名稱)  
現金支出傳票  
中華民國 年度

製票日期： 年 月 日 傳票編號：第 號 付款日期： 年 月 日 第 號 單位：新臺幣元

摘要		
交易事項		
	借方科目及代號	金額
總分類帳 貸方科目及代號		單據張
受款人		

製票 覆核 收款 主辦出納人員 主辦會計人員 主管

說明：1.凡有關支出之交易事項，由會計人員編製本傳票。  
2.製票日期、傳票編號，由製票人員填列；付款日期、號數由出納管理人員填列。  
3.本傳票經有關人員次第核章後，送出納管理單位憑以執行，並分別在「付款」及「主辦出納人員」處核章。當日收支完畢後，次日連同現金結存日報表送會計單位。



# 附錄B：會計憑證與帳簿樣式(3/4)

(公司名稱)  
轉帳傳票  
中華民國 年度

製票日期： 年 月 日 傳票編號：第 號 收(付)款日期： 年 月 日 第 號 單位：新臺幣元

摘要			
交易事項			
借方		貸方	
科目及代號	金額	科目及代號	金額
單據 張		附件	

製票 覆核 收(付)款 主辦出納人員 主辦會計人員 機關長官

- 說明：1.凡於年度開始開帳、年度終了結帳及平時轉帳事項，由會計人員編製本傳票。  
2.製票日期、傳票編號，由製票人員填列；收(付)款日期、號數，由出納人員填列。  
3.本傳票涉現金收付事項經有關人員次第核章後，送由出納人員憑以收付款項，並分別在「收(付)款」、「主辦出納人員」處蓋章。



# 附錄B：會計憑證與帳簿樣式(4/4)

(公司名稱)  
銷貨簿  
中華民國 年度

第 頁

年		傳票 編號	會計科目或編碼	摘要	總帳 頁次	金額
月	日					

