

3.

期 末 會 計 處 理

※ 學習重點：

1. 調整
2. 工作底稿
3. 結帳
4. 迴轉

導讀 3 期末會計處理

★導讀 3-1 調整

一、調整的意義與功能

(一) 意義：在期末編製財務報表之前，為了**計算正確的收益與費損**，會計人員必須修正帳面資料，使其與事實相符。

(二) 功能：符合**會計期間的劃分**，使**收益與費損互相配合**。可正確表達企業的財務狀況與經營成果。

二、應做調整的項目

(一) 應記項目

1. 應收收益：本期**已經實際賺得**，但尚未收現的各項收益。

【例如】應收租金、應收利息等。

2. 應付費用：本期**已經發生**，但尚未支付現金的各項費用。

【例如】應付薪資、應付利息、應付租金等。

(二) 遞延項目

1. 遞延收益(預收收益)：本期**已經收現**，但實際屬於下期收益。

【例如】預收貨款、預收租金等。

2. 遞延費用(預付費用)：本期**已經付現**，但實際屬於下期之費用。

【例如】預付保險費、預付租金等。

3. 用品盤存：本期**購買**的文具用品，到期末**尚未使用完畢**，可留到下期繼續使用者。

(三) 估計項目

1. 呆帳：期末估計應收款項無法收回的金額，作成調整。
2. 折舊：除了土地之外，其他固定資產，將其成本分攤於使用期間。
3. 攤銷或折耗：
 - (1) 攤銷：將無形資產的成本分攤。
 - (2) 折耗：將遞耗資產的成本分攤。

三、調整分錄—應計項目

(一) 應收收益：

1. 期末調整分錄

應收收益	XXX	
XX 收益		XXX

(二) 應付費用：

1. 期末調整分錄

XX 費用	XXX	
應付費用		XXX

範例一

下列為米奇商店期末需調整的事項，請你幫他做下列調整分錄：

1. 12 月份員工薪資共\$80,000 尚未發放。
2. 10 月 1 日因銷貨\$100,000 收到一張附息 6%，4 個月到期的應收票據。
3. 米妮商店積欠 12 月份的房租\$50,000，尚未支付。
4. 8 月 1 日將現金\$48,000 存入銀行作為定期存款，期間一年，到期收取本息，年息三厘。

【解答】

1.	薪資費用	80,000	
	應付薪資		80,000
2.	應收利息	1,500	
	利息收入		1,500
3.	租金支出	50,000	
	應付租金		50,000
4.	應收利息	600	
	利息收入		600

※ 解釋：

1. 員工於 12 月份提供勞務，薪資費用應記在 12 月份，但商店尚未發放，不可使用現金科目，對商店而言，商店有支付員工薪資的義務，故認列為負債。
2. 附息票據雖於明年 2 月 1 日才會到期收到本息，但今年度實際經過 3 個月，應認列此 3 個月的利息，但商店尚未收到現金，不可使用現金科目。
3. 12 月份房租，應算在 12 月份的費用，不管商店是否已經支付，商店尚未支付，故會產生一項義務。
4. 因定存尚未到期銀行未實際給付定存利息，但一年度存利息當中有 5 個月屬於本年度的利息收入，應記入本年度收益當中。

範例二

1. X2 年 9 月 1 日銷貨時收到票據\$80,000，六個月後到期，附年息 6 %。試作其相關分錄。
2. X2 年 12 月 1 日進貨時簽發本票\$240,000，三個月後到期，附年息 8%，試作其相關分錄。

【解答】

1.	應收票據	80,000	
	銷貨收入		80,000
	應收利息	1,600	
	利息收入		1,600
	現 金	82,400	
	應收票據		80,000
	應收利息		1,600
	利息收入		800
2.	進 貨	240,000	
	應付票據		240,000
	利息費用	1,600	
	應付利息		1,600
	應付票據	240,000	
	應付利息	1,600	
	利息費用	3,200	
	現 金		244,800

當年度利息，
用收益科目認列

當年度利息，
用費損科目認列

※ 解釋：

$$1. \text{ 年底 12 月 31 日調整利息收入} = \$80,000 \times 6\% \times \frac{4}{12} = \$1,600 \quad (9/1 \sim 12/31)$$

$$2. \text{ 年底 12 月 31 日調整利息費用} = \$240,000 \times 8\% \times \frac{1}{12} = \$1,600 \quad (12/1 \sim 12/31)$$

四、調整分錄—遞延項目

(一) 遞延收益(預收收益)：

1. 記虛轉實法(又稱聯合基礎)

(1) 意義：平時入帳以虛帳戶入帳，期末調整時將未實現部分轉為實帳戶。

(2) 平時會計處理：

現金	XXX	
XX 收益		XXX

(3) 期末調整分錄：

XX 收益	XXX	
預收收益		XXX

2. 記實轉虛法(又稱權責發生基礎)

(1) 意義：平時入帳以實帳戶入帳，期末調整時將已經實現部分轉為虛帳戶。

(2) 平時會計處理：

現金	XXX	
預收收益		XXX

(3) 期末調整分錄：

預收收益	XXX	
XX 收益		XXX

Note

- ※ 採用『記虛轉實』法，因一開始使用收益費損科目入帳，於期末調整時，調整分錄將尚未過期的部分轉到資產負債科目。
採用『記實轉虛』法，因一開始使用資產負債科目入帳，於期末調整時，調整分錄將已經過期的部分轉到收益費損科目。

所以：記虛轉實法調整分錄金額 + 記實轉虛調整分錄金額 = 全部總金額

範例三

甲商店於 9 月 1 日收到一年租金\$72,000，請分別利用權責發生基礎與聯合基礎做收到租金當天、年底調整與到期日的相關分錄。

【解答】

	權責發生基礎 (記實轉虛)	聯合基礎 (記虛轉實)
01/9/1	現 金 72,000 預收租金 72,000	現 金 72,000 租金收入 72,000
01/12/31	預收租金 24,000 租金收入 24,000	租金收入 48,000 預收租金 48,000
02/8/31	預收租金 48,000 租金收入 48,000	預收租金 48,000 租金收入 48,000

※ 解釋：

權責發生基礎：01/9/1⇒又稱記實轉虛法，當日以實帳戶（負債科目）入帳。

01/12/31⇒當初全部入在實帳戶，於今年已經發生 4 個月，期末要將已經發生的部分轉至虛帳戶（收益科目），故租金收入 = $\$72,000 \div 12 \text{ 個月} \times 4 \text{ 個月} = \$24,000$ 。

02/8/31⇒因已經全部實現，將原本留在帳上的負債科目全部轉為收益。

聯合基礎：01/9/1⇒又稱記虛轉實法，當日以虛帳戶（收益科目）入帳。

01/12/31⇒當初全部入在虛帳戶，今年已經發生 4 個月，收益只能認列 4 個月，期末要將尚未發生的部分轉至實帳戶（負債科目），故預收租金 = $\$72,000 \div 12 \text{ 個月} \times 8 \text{ 個月} = \$48,000$ 。

02/8/31⇒因已經全部實現，將原本留在帳上的負債科目全部轉為收益。

範例四

試作下列年底調整分錄

1. 6月1日收到一年房租收入\$18,000，當時貸記預收租金。
2. 3月1日收到兩年期房租\$48,000，當時貸記租金收入。
3. 「預收佣金」帳列\$5,400，其中屬於本期者占五分之一。
4. 年初「預收貨運款」帳戶\$80,000，至年底已提供載運服務之「運費收入」的四分之一。
5. 調整前「預收租金」帳戶餘額\$24,000，有三分之一已過期。
6. 調整前「利息收入」帳戶餘額\$6,000，有三分之一屬於下期。

【解答】

1	預收租金	10,500	
	租金收入		10,500
2	租金收入	28,000	
	預收租金		28,000
3	預收佣金	1,080	
	佣金收入		1,080
4	預收貨運款	20,000	
	運費收入		20,000
5	預收租金	8,000	
	租金收入		8,000
6	利息收入	2,000	
	預收利息		2,000

※ 解釋：

1. 收到時以實帳戶入帳，採先實後虛法，期末調整已過期部分。
2. 收到時以虛帳戶入帳，採先虛後實法，期末調整未過期部分。
3. 預收佣金屬於本期者占五分之一，表示已過期五分之一，要將已過期部分轉至收入科目。
4. 預收貨運款至年底已經提供四分之一，表示四分之一已過期，要將已過期部分轉至收入科目。
5. 預收租金有三分之一已經過期，要將已過期的部分轉至收入科目。
6. 利息收入有三分之一屬於下期，表示屬於本期的部分有三分之二，要將未過期的三分之一轉至負債科目。

範例五

某月 1 日大華公司收到一年的房租若干，每月租金金額相同，以兩種不同會計基礎記帳，其期末調整分錄如下：

(一) 預收租金	16,000	
租金收入		16,000
(二) 租金收入	8,000	
預收租金		8,000

試求：

1. (一)(二)分別是採用何種會計基礎入帳？
2. 大華公司每月所收的房租為多少？
3. 大華公司於幾月 1 日收取租金？

【解答】

1. (一)權責發生基礎（記實轉虛法）
 (二)聯合基礎（記虛轉實法）
2. $(\$16,000 + \$8,000) \div 12 = \$2,000 \cdots$ 每月租金
3. $\$8,000 \div \$2,000 = 4$ （個月）未過期
 5 月 1 日收取租金

※ 解釋：

1. 題目給的均為期末調整分錄，記實轉虛法將已過期部分調整至虛帳戶，會使收入增加，記虛轉實法將未過期部分轉至實帳戶，會使負債增加。
2. 兩個方法底下的調整分錄金額相加會等於全部租金收入。
3. 以記虛轉實法來看，有 4 個月未過期，表示已過期 8 個月，從 12/31 往前推 8 個月，租金於 5 月 1 日收取。

(二) 遞延費用(預付費用)

1. 記虛轉實法

(1) 意義：平時入帳以虛帳戶入帳，期末調整時將未實現部分轉為實帳戶。

(2) 平時會計處理：

XX 費用	XXX	
現金		XXX

(3) 期末調整分錄：

預付費用	XXX	
XX 費用		XXX

2. 記實轉虛法

(1) 意義：平時入帳以實帳戶入帳，期末調整時將已經實現部分轉為虛帳戶。

(2) 平時會計處理：

預付費用	XXX	
現金		XXX

(3) 期末調整分錄：

XX 費用	XXX	
預付費用		XXX

範例六

柯南公司於 11 月 1 日支付半年保險費\$45,000，請分別利用權責發生基礎與聯合基礎做支付保險費當天、年底調整與到期的相關分錄。

【解答】

	權責發生基礎 (記實轉虛)	聯合基礎 (記虛轉實)
01/11/1	預付保險費 45,000 現金 45,000	保險費 45,000 現金 45,000
01/12/31	保險費 15,000 預付保險費 15,000	預付保險費 30,000 保險費 30,000
02/4/30	保險費 30,000 預付保險費 30,000	保險費 30,000 預付保險費 30,000

※ 解釋：

權責發生基礎：01/11/1⇒ 又稱記實轉虛法，當日以實帳戶（資產科目）入帳。

01/12/31⇒ 當初全部入在實帳戶，於今年已經發生 2 個月，期末要將已經發生的部分轉至虛帳戶（費用科目），故保險費 = $\$45,000 \div 6 \times 2 = \$15,000$ 。

02/4/30⇒ 因已經全部實現，將原本留在帳上的資產科目全部轉為費用。

聯合基礎：01/11/1⇒ 又稱記虛轉實法，當日以虛帳戶（費用科目）入帳。

01/12/31⇒ 當初全部入在虛帳戶，今年已經發生 2 個月，費用只能認列 2 個月，期末要將尚未發生的部分轉至實帳戶（資產科目），故預付保險費 = $\$45,000 \div 6 \times 4 = \$30,000$ 。

02/4/30⇒ 因已經全部實現，將原本留在帳上的資產科目全部轉為費用。

範例七

試作下列年底調整分錄：

1. 8月1日支付一年期保險費\$36,000，當時借記預付保險費。
2. 調整前「保險費」帳戶餘額\$12,000，有五分之一屬於下期者。
3. 「保險費」帳戶\$36,000，係於12月1日投保火險所支付之一
年保險費。
4. 5月1日支付一年廣告費\$120,000以「廣告費」入帳。
5. 調整前「預付保險費」帳戶餘額\$36,000，有四分之三屬於本期
負擔。

【解答】

1	保險費	15,000	
	預付保險費		15,000
2	預付保險費	2,400	
	保險費		2,400
3	預付保險費	33,000	
	保險費		33,000
4	預付廣告費	40,000	
	廣告費		40,000
5	保險費	27,000	
	預付保險費		27,000

※ 解釋：

1. 支付時以實帳戶入帳，採先實後虛法，期末調整已過期部分。
2. 利息費用有五分之一屬於下期，表示屬於本期的部分有五分之四，要將未過期的五分之一轉至資產科目。
3. 表示 12 月 1 日投保時以虛帳戶入帳，採先虛後實法，期末調整未過期部分。
4. 支付時以虛帳戶入帳，採先虛後實法，期末調整未過期部分。
5. 預付保險費有四分之三屬於本期，表示已過期四分之三，要將已過期部分轉至費用科目。

範例八

某月月初九如公司支付一年保險費，如採不同方法入帳，於年底調整時，其分錄為甲法借：保險費\$2,400，貸：預付保險費\$2,400，乙法借：預付保險費\$12,000，貸：保險費\$12,000。

則下列敘述哪幾項正確？

1. 甲法為記實轉虛法
2. 一年保險費總計\$14,400
3. 每月保險費\$1,200
4. 投保日為 11 月 1 日

【解答】

1、2、3、4 皆正確

※ 解釋：

分錄甲法，借記保險費\$2,400，表示為記實轉虛法

一年保險費 = \$2,400 + \$12,000 = \$14,400

每月保險費 = \$14,400 ÷ 12 = \$1,200

分錄甲法，借記保險費\$2,400，表示本年度保險費\$2,400

\$2,400 ÷ 每月\$1,200 = 2 個月，因此投保日為 11 月 1 日

(三) 用品盤存

1. 記虛轉實法

(1) 意義：平時入帳以虛帳戶入帳，期末調整時將未使用完的文具用品轉為實帳戶。

(2) 平時會計處理：

文具用品	XXX	
現金		XXX

(3) 期末調整分錄：

用品盤存	XXX	
文具用品		XXX

2. 記實轉虛法

(1) 意義：平時入帳以實帳戶入帳，期末調整時將已經耗用的部分轉為虛帳戶。

(2) 平時會計處理：

用品盤存	XXX	
現金		XXX

(3) 期末調整分錄：

文具用品	XXX	
用品盤存		XXX

範例九

試作小寶公司年底之調整分錄：

- 10月1日購買文具一批\$10,000，以「文具用品」入帳，年底只耗用了五分之一。
- 8月1日購買文具一批\$6,000，以「用品盤存」入帳，年底未耗用之部分\$2,000。
- 年初帳列用品盤存\$500，又於本年7月初另現購文具用品時，借記用品盤存\$3,000，年底盤點時，尚有用品\$700未耗用。
- 年初帳列用品盤存\$400，唯於本年6月初另現購文具用品時，已借記文具用品\$2,000，年底盤點時，尚有用品\$600未耗用。
- 年初帳列用品盤存\$600，年中再購入文具紙張\$2,400，以「文具用品」入帳，年底盤點尚餘\$500未耗用。

【解答】

1	用品盤存	8,000	
	文具用品		8,000
2	文具用品	4,000	
	用品盤存		4,000
3	文具用品	2,800	
	用品盤存		2,800
4	用品盤存	200	
	文具用品		200
5	文具用品	100	
	用品盤存		100

※ 解釋：

1. 支付時以虛帳戶入帳，採先虛後實法，期末調整未過期部分。
2. 支付時以實帳戶入帳，採先實後虛法，期末調整已過期部分。
3. 用品盤存屬於實帳戶，期初\$500 + 本期購入記入實帳戶\$3,000 - 已耗用部分 = 期末\$700
已耗用有\$2,800 要從用品盤存轉至文具用品科目。
4. 用品盤存屬於實帳戶，期末有\$600 未耗用，要將期初\$400 調整至\$600，用品盤存增加在借方（資產科目）。
5. 用品盤存屬於實帳戶，期末有\$500 未耗用，要將期初\$600 調整至\$500，用品盤存減少在貸方（資產科目）。

五、調整分錄—估計項目

(一) 呆帳

1. 期末調整分錄

呆帳費用	XXX	
備抵呆帳		XXX

(二) 折舊

1. 期末調整分錄

折舊費用	XXX	
累計折舊		XXX

(三) 攤銷

1. 期末調整分錄

各項攤銷	XXX	
無形資產		XXX

(四) 折耗

1. 期末調整分錄

折耗	XXX	
累計折耗		XXX

★導讀 3-2 工作底稿

一、意義與功能

(一) 意義：

1. 期末會計處理繁瑣，會計人員為求簡化帳務處理工作，故使用**工作底稿來彙總調整、結帳與編表的相關工作**。
2. 工作底稿**並非企業正式報表**，故企業可編可不編。企業**即使有編製工作底稿**，還是必須將**調整、結帳等分錄作於日記簿當中**，且還是**必須編製四大財務報表**。

(二) 功能：

1. 具有試算的功能，**便於發現錯誤**。
2. 可以協助會計人員，便於調整與結帳分錄的紀錄。
3. 可以協助會計人員，便於財務報表的編製。

二、工作底稿的格式

(一) 八欄式

1. 格式

企業名稱 工作底稿 XX年XX月XX日至XX月XX日								
會計科目	試算表		調整分錄		損益表		資產負債表	
	借	貸	借	貸	借	貸	借	貸
	①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧
∴								
∴								
本期損益					【1】	【2】	【3】	【4】
合計	『1』	『2』	『3』	『4』	『5』	『6』	『7』	『8』

2. 說明：

- (1) 本期**淨利**列入工作底稿**【1】**和**【4】**欄位當中。
- (2) 本期**淨損**列入工作底稿**【2】**和**【3】**欄位當中。
- (3) 完成後的工作底稿，正常來說，借貸方金額要平衡。
如：『1』 = 『2』，『3』 = 『4』，『5』 = 『6』，『7』 = 『8』

(二) 十欄式

1. 格式

企業名稱 工作底稿 XX 年 XX 月 XX 日至 XX 月 XX 日										
會計 科目	試算表		調整分錄		調整後 試算表		損益表		資產負債表	
	借	貸	借	貸	借	貸	借	貸	借	貸
	①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩
∴ ∴										
本期損益							【1】	【2】	【3】	【4】
合 計										

2. 說明

- (1) 本期淨利列入工作底稿【1】和【4】欄位當中。
- (2) 本期淨損列入工作底稿【2】和【3】欄位當中。
- (3) 完成後的工作底稿，正常來說，借貸方金額要平衡。

三、如有採用工作底稿，其會計循環可改為

- (一) 分錄
- (二) 過帳
- (三) 試算
- (四) 編表
- (五) 調整
- (六) 結帳

範例十

八德商店 X1 年年底調整前各科目餘額及調整事項如下，試編製十欄式工作底稿。

1. 文具用品於年底盤存\$6,200。
2. 依據應收帳款餘額計提 2% 呆帳。
3. 預付保險費係自本年 9/1 起保，為期二年。
4. 預收租金係自本年 4/1 起租，租期一年，於出租日即全部預收。
5. 建築物係本年初購置，預估可用 20 年，殘值\$20,000，採平均法計提折舊。
6. 12 月份薪資\$9,000 尚未支付給員工。

會計科目	試算表	
	借方	貸方
現 金	42,500	
應收帳款	33,000	
用品盤存	14,000	
預付保險費	24,000	
房屋及建築	420,000	
應付帳款		45,000
預收租金		12,000
業主資本		400,000
勞務收入		105,000
薪資支出	26,000	
其他費用	2,500	

【解答】

八德公司
工作底稿
X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

會計科目	試算表		調整分錄		調整後試算表		綜合損益表		資產負債表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現 金	42,500				42,500				42,500	
應收帳款	33,000				33,000				33,000	
用品盤存	14,000			① 7,800	6,200				6,200	
預付保險費	24,000			③ 4,000	20,000				20,000	
房屋及建築	420,000				420,000				420,000	
應付帳款		45,000				45,000				45,000
預收租金		12,000	④ 9,000			3,000				3,000
業主資本		400,000				400,000				400,000
勞務收入		105,000				105,000	105,000			
薪資支出	26,000		⑥ 9,000		35,000		35,000			
其他費用	2,500				2,500		2,500			
文具用品			① 7,800		7,800		7,800			
保 險 費			③ 4,000		4,000		4,000			
呆帳費用			② 660		660		660			
備抵呆帳—應收帳款				② 660		660				660
租金收入				④ 9,000		9,000		9,000		
折 舊			⑤ 20,000		20,000		20,000			
累計折舊—房屋及建築				⑤ 20,000		20,000				20,000
應付薪資				⑥ 9,000		9,000				9,000
本期淨利							44,040			44,040
合 計	562,000	562,000	50,460	50,460	591,660	591,660	114,000	114,000	521,700	521,700

※ 解釋：

- (一) 先寫出調整分錄，並將其金額對應填入至調整分錄的欄位，如有試算表當中未出現的科目，補於下方自行填入。
- (二) 將調整分錄之金額對應填入至各科目借、貸方之後，橫向加減記入調整後試算表的欄位，借餘寫在借方，貸餘寫在貸方。
- (三) 將各科目適當辨認為資產負債表科目或損益表科目，分別填入綜合損益表的借貸方與資產負債表的借貸方。
- (四) 綜合損益表與資產負債表借貸方加總後求出本期損益。

★導讀 3-3 結帳

一、意義

(一) 意義：企業在期末時，將收益、費損等**虛帳戶結清**；資產、負債、權益等**實帳戶結轉下期**。使會計帳戶記錄暫時告一個段落。

二、虛帳戶結清

(一) 銷貨成本法(實地盤存制)

1. 存貨相關結至銷貨成本分錄

存貨(12/31)	XXX	
進貨退出與折讓	XXX	
銷貨成本	XXX	
存貨(1/1)		XXX
進貨		XXX

2. 將貸餘科目(收益)結至本期損益

XX 收益	XXX	
本期損益		XXX

3. 將借餘科目(費損)結轉至本期損益

本期損益	XXX	
銷貨成本	XXX	
XX 費用	XXX	

(二) 本期損益法

1. 將貸餘科目(收益)結至本期損益

XX 收益	XXX
本期損益	XXX

2. 將借餘科目(費損)結至本期損益

本期損益	XXX
XX 費用	XXX

三、本期損益帳戶處理

(一) 本期損益科目：

1. 本身為企業結帳時的過渡性科目。
2. 在結完帳後，如出現在借方餘額，代表本期淨損；如餘額出現在貸方，代表本期淨利。
3. 不管企業結完帳後，本期損益的餘額在任何一方，均需做進一步的處理。

(二) 本期損益科目適當的處理方式

1. 獨資企業：

(1) 本期損益於貸方，產生淨利

本期損益	XXX
資本主往來(業主往來)	XXX

(2) 本期損益於借方，產生淨損

資本主往來(業主往來)	XXX
本期損益	XXX

2. 合夥企業

(1) 本期損益於貸方，產生淨利

本期損益	XXX	
合夥人往來		XXX

(2) 本期損益於借方，產生本期淨損

合夥人往來	XXX	
本期損益		XXX

3. 公司組織

(1) 本期損益於貸方，產生淨利

本期損益	XXX	
保留盈餘		XXX

(2) 本期損益於借方，產生本期淨損

保留盈餘	XXX	
本期損益		XXX

範例十一

螃蟹商店 104 年底相關帳戶資料如下：

存貨 (1/1)	\$ 10,000	進 貨	\$ 356,000
銷貨收入	500,000	金融資產評價損失	2,600
進貨費用	2,000	銷貨退回	3,500
租金收入	6,000	佣金收入	2,000
薪資支出	42,000	進貨折讓	3,000
水電費	4,000	文具用品	2,800
存貨 (12/31)	15,000		

試作相關結帳分錄。

【解答】

存 貨 (12/31)	15,000	
銷貨成本	350,000	
進貨折讓	3,000	
存 貨 (1/1)	10,000	
進 貨	356,000	
進貨費用	2,000	
銷貨收入	500,000	
銷貨退回	3,500	
本期損益	496,500	
本期損益	48,800	
薪資支出	42,000	
水電費	4,000	
文具用品	2,800	
金融資產評價損失	2,600	
租金收入	6,000	
佣金收入	2,000	
本期損益	8,000	
本期損益	103,100	
業主往來	103,100	

四、實帳戶結轉

(一) 大陸式

1. 在日記簿上做結帳分錄，於次期開始時需作開帳分錄。

2. 結帳分錄：

負債	XXX	
權益	XXX	
資產		XXX

3. 次期初開帳分錄：

資產	XXX	
負債		XXX
權益		XXX

(二) 英美式

1. 又稱差額結轉法或直接結轉法。

2. 不需作分錄，只需將分類帳各帳戶餘額記到反方向，並於摘要欄上註明「結轉下期」即可。次期初開帳時，在新帳簿記錄各帳戶原方向金額，並於摘要欄上註明「上期結轉」。

3. 因為英美式較於簡便，故一般採用之。但相較於大陸式，較易發生錯誤，故須另編結帳後試算表加以驗證。

五、結帳後試算表

(一) 因已做完所以結帳工作，故結帳後試算表當中只會列式資產、負債、權益的相關科目，其餘虛帳戶皆不會存在。

(二) 編製結帳後試算表的目的是為了驗證永久性帳戶餘額結轉下期借貸是否有平衡。

(三) 結帳後試算表並非正式財務報表，企業可是情況製作，並非強制規定。

★導讀 3-4 迴轉

一、意義與目的

(一) 意義：

1. 將期末部分調整分錄於下一會計期間之期初，依照借、貸反方向重新做反向分錄。
2. 迴轉分錄並無強制一定要做，**可做可不做**。

(二) 目的：

1. 使平時**帳務處理一致**。
2. 簡化會計工作紀錄。

二、可做迴轉分錄的調整事項

(一) 應計項目

1. 應收款項：可作可不作。
2. 應付款項：可作可不作。

(二) 遞延項目

1. **記虛轉實法**：**建議作迴轉分錄**，這樣**每年均可維持一致**的計虛轉實會計處理。
如期初無作迴轉分錄，**隔年將會變成記實轉虛法**。
2. **記實轉虛法**：**不可作迴轉分錄**。

範例十二

105 年 10 月 1 日銷貨時收到應收票據\$24,000，六個月到期，附年息 3%。

根據下列狀況做應有之分錄：

1. 期末作迴轉分錄。
2. 期末不做迴轉分錄。

【解答】

日期	作迴轉分錄	不作迴轉分錄
105/12/31	應收利息 180 利息收入 180	應收利息 180 利息收入 180
106/1/1	利息收入 180 應收利息 180	不作迴轉
106/4/1	現 金 24,360 應收票據 24,000 利息收入 360	現 金 24,360 應收票據 24,000 應收利息 80 利息收入 180

範例十三

健康公司於 103 年 10 月 1 日預付三年房租，共\$360,000，公司採先虛後實法處理此會計交易，且每年皆維持記虛轉實的帳務處理，試作 103、104 相關分錄。

【解答】

103/10/1	租金支出	360,000
	現金	360,000
103/12/31	預付租金	330,000
	租金支出	330,000
104/1/1	租金支出	330,000
	預付租金	330,000
104/12/31	預付租金	210,000
	租金支出	210,000

★導讀 3-5 精選試題

壹、選擇題

1. 下列那一帳戶在調整後試算表上之餘額與結帳後試算表上之餘額相同？

- (A)保留盈餘 (B)銷貨收入 (C)累計折舊 (D)折舊費用

【95 初等】

2. 仁愛公司民國 94 年 7 月 1 日預付一年期保險費\$600，並以資產科目入帳。若該公司 12 月 31 日未作保險費的調整分錄，則會造成：

- (A)資產高估\$600，費用低估\$600 (B)資產低估\$300，費用高估\$300
(C)資產高估\$300，費用低估\$300 (D)資產低估\$600，費用高估\$600

【95 初等】

3. 下列何帳戶之結帳分錄須借記「本期損益」？

- (A)銷貨收入 (B)預收收入 (C)租金費用 (D)預付租金

【95 初等】

4. 採曆年制之甲公司於 94 年 4 月 1 日預付兩年期之租金，並作借記租金費用\$2,400 貸記現金\$2,400 之分錄，則出現在 94 年底資產負債表上之預付租金應為：

- (A))\$900 (B) \$1,200 (C) \$1,500 (D) \$2,400

【95 身心四等】

5. 下列會計科目何者不會出現在結帳後試算表中？

- (A)預收收入 (B)應收帳款 (C)業主資本 (D)利息費用

【95 原住民四等】

6. 預付保險費在記虛轉實法下，期末調整分錄應為：

- (A)借預付保險費，貸現金 (B)借預付保險費，貸保險費
(C)借保險費，貸預付保險費 (D)借現金，貸預付保險費

【95 原住民四等】

7. 大立公司年初有辦公用品\$4,000，本年度又買進\$6,000 的辦公用品，年底還剩\$2,000。請問本年度損益表上的辦公用品費用是多少？
- (A) \$8,000 (B) \$6,000
(C) \$4,000 (D) \$2,000
- 【95 原住民五等】
8. 期末不須結清的帳戶為：
- (A) 收益 (B) 費損
(C) 損益彙總 (D) 股本
- 【95 原住民五等】
9. 甲公司在民國 94 年 3 月 1 日開立面額\$60,000、利率 10%之一年期票據向乙銀行借款\$60,000，則甲公司 94 年 12 月 31 日之調整分錄應包括：
- (A) 借：利息費用\$5,000 (B) 借：現金\$60,000
(C) 貸：利息收入\$5,000 (D) 借：應付利息\$6,000
- 【95 原住民五等】
10. 年初，某律師事務所收到台中公司支付之\$9,000 現金，同意未來三年擔任台中公司的法律顧問。該律師事務所當年度損益表上可承認的顧問收益為：
- (A) \$9,000 (B) \$6,000 (C) \$3,000 (D) \$0
- 【95 原住民五等】
11. 下列何種項目若未做調整分錄會造成負債之低估與費用之低估？
- (A) 應付費用 (B) 應收收入
(C) 預收收入 (D) 預付費用
- 【95 地特五等】
12. 已賺得但尚未入帳的收入，於期末調整時應為：
- (A) 借：資產，貸：收入 (B) 借：收入，貸：資產
(C) 借：收入，貸：負債 (D) 借：資產，貸：負債
- 【95 地特五等】

13. 某雜誌社即將出版一年六期之雜誌，該雜誌採預購方式出售，雜誌推出時即有 1,000 人預定並分別繳交一年期雜誌費\$900，雜誌社應有之會計紀錄為：

(A)	應收雜誌收入	900,000	
	雜誌收入		900,000
(B)	現金	900,000	
	預收雜誌收入		900,000
(C)	應收雜誌收入	900,000	
	預收雜誌收入		900,000
(D)	預付雜誌收入	900,000	
	現金		900,000

【95 地特五等】

14. 公司於年中預付 1 年租金，並以預付租金科目入帳，若年底未作調整，則會產生下列何種影響？

	<u>資產總額</u>	<u>費用總額</u>	<u>權益總額</u>
(A)	無	低估	高估
(B)	高估	低估	高估
(C)	高估	無	高估
(D)	高估	無	無

【96 初等】

15. 關於調整分錄之性質，下列敘述何者錯誤？

- (A)若會計期間等於企業存續之整個生命週期，則沒有必要進行調整
 (B)若會計系統在處理交易時沒有任何錯誤發生，則沒有必要進行調整
 (C)調整分錄必同時影響資產負債表與損益表帳戶
 (D)調整分錄係因為採用權責發生制衡量損益所致

【96 初等】

16. 下列何者屬記實轉虛法之調整？

- (A)借費用，貸負債
 (B)借資產，貸收益
 (C)借負債，貸收益
 (D)借收益，貸負債

【96 退除役四等】

17. 會計期間結束時尚未使用之郵票應視為：
(A)現金 (B)零用金 (C)約當現金 (D)預付費用
【96 原住民四等】
18. 將期末未耗用之用品轉入用品盤存，結果將使得：
(A)資產增加，費用減少 (B)費用增加，資產減少
(C)收益減少，資產減少 (D)費用增加，收益增加
【96 原住民五等】
19. 在定期盤存制下，下列何項會計科目僅在期末盤點後調整分錄時使用？
(A)商品存貨 (B)進貨 (C)銷貨收入 (D)進貨運費
【96記帳士】
20. 保險費帳內計有\$9,000，其中屬於本期負擔者佔 7/9，則期末調整分錄為：
(A)借：保險費\$7,000，貸：預付保險費\$7,000
(B)借：預付保險費\$7,000，貸：保險費\$7,000
(C)借：保險費\$2,000，貸：預付保險費\$2,000
(D)借：預付保險費\$2,000，貸：保險費\$2,000
【97 商教會三級】
21. 某一會計事項期末應調整而未調整，其結果為？
(A)不影響資產負債表及損益表的正確性
(B)僅使資產負債表不正確
(C)僅使損益表不正確
(D)使資產負債表與損益表均不正確
【97 商教會三級】
22. 下列哪一項不必作回轉分錄：
(A)記實轉虛之預付利息 (B)記虛轉實之預收利息
(C)應收收益 (D)應付費用
【97 商教會三級】

23. 企業在 X1 年 7 月 1 日預付二年保險費\$12,000，當時以借：預付保險費\$12,000 及貸：現金\$12,000 入帳，則 X1 年期末調整時應為：
- (A)借：保險費用\$3,000 (B)借：保險費用\$6,000
(C)貸：預付保險費\$6,000 (D)不必作調整分錄

【97 初等】

24. 下列那種分錄不屬於調整分錄？
- (A)借：應收利息，貸：利息收入 (B)借：稅捐費用，貸：應付稅捐
(C)借：折舊費用，貸：累計折舊 (D)借：預付保費，貸：現金

【97 初等】

25. 下列那一帳戶在作結帳分錄結清其餘額時，需要借記本期損益帳戶？
- (A)服務費收入 (B)應付帳款
(C)股利 (D)租金費用

【97 鐵路員級】

26. 下列何者屬記虛轉實法之調整？
- (A)借費用，貸負債 (B)借資產，貸收益
(C)借費用，貸資產 (D)借資產，貸費用

【97 普考】

27. 下列那一種會計程序在會計循環中屬於選擇性（即非必要）之步驟？
- (A)過帳 (B)調整
(C)結帳 (D)編製工作底稿

【97 鐵路佐級】

28. 九月一日支付 6 個月房租\$12,000，當時以預付租金入帳。假設公司僅於每年年底做調整分錄，則該年年底之調整分錄為：
- (A)借：預付房租\$8,000，貸：房租費用\$8,000
(B)借：房租費用\$4,000，貸：預付房租\$4,000
(C)借：房租費用\$8,000，貸：預付房租\$8,000
(D)借：預付房租\$4,000，貸：房租費用\$4,000

【97 鐵路佐級】

29. 關於結帳分錄，下列敘述何者正確？
- (A)係企業為了結束營業所進行之清算程序
 - (B)係為了將所有資產、負債與股東權益之帳戶餘額歸零，以便於重新記錄下一期之交易
 - (C)係為了將所有虛帳戶歸零，並將當期純益（或純損）與股利結清至保留盈餘
 - (D)係為了更新帳戶期末餘額，以編製正確的財務報表

【97 鐵路佐級】

30. 遊樂園公司 4 月底調整後預收門票收入為\$225,000。4 月初公司開始採行預售門票制度，每張\$500，當月份使用預售門票入園共 150 張，試問 4 月份公司總共賣了多少張預售門票？
- (A) 300 張
 - (B) 450 張
 - (C) 600 張
 - (D)以上皆非

【97 原住民四等】

31. 有關調整分錄之敘述，何者正確？
- (A)會影響兩個資產科
 - (B)會影響兩個負債科目
 - (C)非必需之會計程序
 - (D)基於配合原則

【97 原住民四等】

32. 結帳後：
- (A)所有帳戶餘額均為零
 - (B)資產、負債及業主權益帳戶餘額為零
 - (C)收入、費用、本期損益及保留盈餘帳戶餘額為零
 - (D)收入、費用及本期損益帳戶餘額為零

【97 地特五等】

33. 在會計期間結束後，下列科目何者不會結轉至保留盈餘？
- (A)服務收入
 - (B)折舊費用
 - (C)預收收入
 - (D)股利

【97 地特五等】

34. 5月1日「辦公用品」帳戶餘額為\$1,200，5月份購買辦公用品\$3,600，已入「辦公用品」帳戶，5月底盤點辦公用品剩下\$2,000。5月底的調整分錄應為：

- (A)借「辦公用品」\$2,000，貸「辦公用品費用」\$2,000
- (B)借「辦公用品費用」\$2,000，貸「辦公用品」\$2,000
- (C)借「辦公用品費用」\$2,800，貸「辦公用品」\$2,800
- (D)借「辦公用品費用」\$6,800，貸「辦公用品」\$6,800

【98 原住民四等】

35. 企業在會計期間終了時，為簡化會計處理程序而編製之工作底稿，其中調整前試算表欄的資料可由下列何處取得？

- (A)資產負債表及損益表
- (B)普通日記簿
- (C)總分類帳
- (D)特種日記簿

【98 記帳士】

36. 請問期末結帳分錄應編製何種傳票？

- (A)現金收入傳票
- (B)現金支出傳票
- (C)混合交易傳票
- (D)轉帳傳票

【98 記帳士】

37. 公司每月編製財務報表。公司在X2年中購買一張1年期保單，在X3年1月31日作完調整分錄後，保險費餘額為\$300，預付保險費為\$1,200。試問公司在X2年中的那一天購買保單？

- (A)5月1日
- (B)6月1日
- (C)7月1日
- (D)8月1日

【98 地特四等】

38. 期初用品盤存\$1,200，期中曾現購用品\$3,000，期末盤點未耗用部分為\$1,500，則本年度用品費用金額應為多少？

- (A) \$1,500
- (B) \$1,800
- (C) \$2,700
- (D) \$3,000

【99 初等】

39. 下列那一項調整分錄，得於下期初作轉回分錄？

- (A)提列備抵呆帳
- (B)記虛轉實之預付費用
- (C)記實轉虛之預收收入
- (D)各項攤提

【99 記帳士】

40. 已知調整前有預付租金\$50,000，預收利息\$10,000，調整後預付租金\$42,000，預收利息\$6,000，又知調整前淨利\$52,800，則調整後淨利。
- (A) \$40,800 (B) \$48,800
(C) \$56,800 (D) \$64,800

【100 商教會三級】

41. 年初用品盤存\$950，未作回轉分錄，該年度購入文具用品\$2,000，記入文具用品帳戶，年終盤點尚存\$500，則期末調整分錄：
- (A)借：文具用品\$450，貸：用品盤存\$450
(B)借：用品盤存\$500，貸：文具用品\$500
(C)借：文具用品\$950，貸：用品盤存\$950
(D)借：用品盤存\$450，貸：文具用品\$450

【100 商教會三級】

42. 某商店於某月 1 日付兩年保險費，如採不同方法入帳，於年中調整時，其分錄為甲法借：預付保險費\$21,000，貸：保險費\$21,000，乙法借：保險費\$3,000，貸：預付保險費\$3,000，由此推知此店每月保費及投保月份：
- (A)保費\$1,000，8 月 1 日投保
(B)保費\$1,000，10 月 1 日投保
(C)保費\$2,000，3 月 1 日投保
(D)保費\$2,000，10 月 1 日投保

【100 商教會三級】

43. 未作應計收入之調整分錄會導致：
- (A)本期淨利高估 (B)資產低估且收入低估
(C)負債低估且收入低估 (D)負債高估且收入低估

【100 商教會三級】

44. 工作底稿中「本期淨利」記在：
- (A)資產負債表欄的借方 (B)損益表欄的借方
(C)損益表欄的貸方 (D)不一定

【100 商教會三級】

45. 下列何種敘述錯誤？

- (A)結帳後所有虛帳戶應沒有餘額
- (B)結帳分錄可免過帳
- (C)結帳前若存貨已作調整分錄，則結帳時不得重做存貨之結轉分錄
- (D)虛帳戶的結算可根據工作底稿的損益欄來作

【100 商教會三級】

46. X2 年 10 月 3 日購買一批文具用品\$12,000，借記「文具用品費用」帳戶。年底經過盤點發現尚有\$3,800的文具用品未耗用，12月31日未作調整分錄，試問 X2 年財務報表產生什麼錯誤？

- (A)資產低估\$3,800，權益低估\$3,800
- (B)資產高估\$8,200，費用低估\$8,200
- (C)資產低估\$3,800，費用低估\$3,800
- (D)資產低估\$8,200，權益低估\$8,200

【100 地特四等】

47. 甲公司於 X1 年 9 月 1 日賒銷售價為\$125,000 之商品一批給乙公司，乙公司交付六個月到期之 12%票據一紙，甲公司於 X1 年底已正確調整應收利息入帳，並於 X2 年初予以迴轉，試問票據到期時之利息部分，下列何者正確？

- (A)借記「現金」\$5,000
- (B)貸記「應收利息」\$5,000
- (C)貸記「利息收入」\$7,500
- (D)不必作分錄

【100 身心四等】

48. 期末調整之目的在於：

- (A)使損益比較好看
- (B)增加業主的利益
- (C)使各期損益公允表達
- (D)減少業主的損失

【101 商教會三級】

49. 存貨若係透過銷貨成本帳戶來調整，則調整後試算表上之存貨金額係屬：

- (A)期初
- (B)期末
- (C)期初與期末都有
- (D)不一定要期初或期末

【101 商教會三級】

50. 哪一項調整事項，宜於下期初作迴轉，使帳務工作簡化？
- (A)各項攤提 (B)文具用品攤計
(C)應計事項 (D)提列備抵呆帳

【101 商教會三級】

51. 下列何者不是工作底稿的功用？
- (A) 便於作調整及結帳分錄
(B)提早明瞭企業之營業成果及財務狀況
(C)便於編製決算表
(D)檢查過帳有無錯誤

【101 商教會三級】

52. 下列何者錯誤？
- (A)虛帳戶作為本期損益計算資料
(B)虛帳戶結帳後餘額仍轉入下期
(C)實帳戶是指資產、負債及業主權益三類帳戶
(D)實帳戶結帳後仍有實際財物或權利存在。

【101 商教會三級】

53. X1 年 9 月 1 日向銀行借款，年息 3.5%，半年付息 1 次；該年底調整應付未付之利息為\$42,000，問該借款本金為多少（1 年以 12 月計）？
- (A) \$3,500,000 (B) \$3,600,000
(C) \$3,900,000 (D) \$4,000,000

【101 初等】

54. 甲公司於 X2 年 4 月 1 日投保廠房兩年的火險，支付現金\$240,000。該公司會計於當日將該 \$240,000 入帳為保險費用。甲公司於 X2 年 12 月 31 日編製年度財務報表時，其應做調整分錄為：
- (A)貸記：保險費用\$150,000
(B)貸記：預付保險費用\$150,000
(C)貸記：保險費用\$90,000
(D)貸記：預付保險費用\$90,000

【101 調查五等】

55. 仁愛公司期末漏記應付租金之調整分錄，試問其影響為：

- (A)負債及權益高列 (B)負債及權益低列
(C)負債低列，權益高列 (D)負債高列，權益低列

【101 記帳士】

56. 甲公司截至第一年底的調整前「預付保險費」帳戶餘額為\$7,200，其中屬於本期已耗用者占三分之一，則甲公司在第一年底期末調整分錄為：

- (A)借：保險費 \$4,800，貸：預付保險費 \$4,800
(B)借：預付保險費 \$4,800，貸：保險費 \$4,800
(C)借：保險費 \$2,400，貸：預付保險費 \$2,400
(D)借：預付保險費 \$2,400，貸：保險費 \$2,400

【101 地特五等】

57. 甲公司調整後結帳前會計科目均為正常餘額，各科目的餘額如下：

租金費用	\$5,000	預付費	\$3,000	現金	\$20,000
預收收入	10,000	銷貨收入	40,000	股本	3,000
銷貨成本	25,000				

則當年度淨利金額是：

- (A) \$7,000 (B) \$10,000 (C) \$15,000 (D) \$20,000

【101 地特五等】

58. 下列那一個程序在企業會計循環中屬選擇性（非必要）的步驟？

- (A)作調整分錄 (B)交易記入日記簿
(C)編制財務表 (D)作迴轉分錄

【102 記帳士】

59. 以下敘述何者正確？

- (A)更正分錄是會計循環之必要程序
(B)轉回分錄是會計循環之必要程序
(C)調整分錄總是會影響資產負債表與綜合損益表項目
(D)更正分錄總是會影響資產負債表與綜合損益表項目

【102 地特五等】

60. X3 年 1 月初甲公司購入文具用品\$1,500，帳上借記文具用品費用，1 月底公司盤點文具用品只剩下\$400，則 1 月底甲公司之調整分錄為：

- (A)借：用品盤存\$1,100，貸：文具用品費用\$1,100
- (B)借：用品盤存\$400，貸：文具用品費用\$400
- (C)借：文具用品費用\$400，貸：用品盤存\$400
- (D)借：文具用品費用\$1,100，貸：用品盤存\$1,100

【102 地特五等】

1. CCCC	6. BADAC	11. AABBB	16. CDAAD
21. DAADD	26. DDCCC	31. DDCCC	36. DBCBB
41. ABBBB	46. ACCBC	51. DBBAC	56. CBDCB

五、寶華公司於會計年度結束時，其調整前與調整後之試算表如下：

寶華公司

試算表

2014年6月30日

	調整前		調整後	
	借方	貸方	借方	貸方
辦公用品	\$10,000		\$8,000	
應收帳款	8,400		9,000	
文具用品	2,300		2,300	
預付保險費	4,000		3,500	
辦公設備	24,000		24,000	
累計折舊 ——		\$3,000		\$4,000
辦公設備		5,800		5,800
應付帳款		0		4,100
應付薪資		1,500		900
預收租金		10,000		10,000
普通股股本		5,600		5,600
保留盈餘		34,000		34,600
服務收入		20,800		21,400
租金收入	17,000		21,100	
薪資費用	0		2,000	
辦公用品費用	15,000		15,000	
租金費用	0		500	
保險費用	0		1,000	
折舊費用	<u>\$80,700</u>	<u>\$80,700</u>	<u>\$86,400</u>	<u>\$86,400</u>

【試作】依試算表之分析結果編製調整分錄。

【94 佐級升等】

【解答】

辦公用品費用	2,000	
應收帳款	600	
保險費用	500	
折舊費用	1,000	
預收租金	600	
薪資費用	4,100	
辦公用品		2,000
服務收入		600
預付保險費		500
累計折舊		1,000
租金收入		600
應付薪資		4,100

六、名新商店 104 年 6 月 30 日餘額式試算表的借貸方總額不相等，借方總額為 \$5,410，貸方總額為 \$5,430，經按檢查錯誤方法追查後，發現下列錯誤：

1. 現銷商品 \$1,000，誤作現收佣金收入入帳。
2. 付保險費 \$500，遺漏入帳。
3. 現付利息費用 \$500，借方錯誤借記利息收入帳目。
4. 加計應付帳款之借方金額時，借方總額為 \$720，誤記為 \$700。
5. 賒銷商品一批 \$980，誤以 \$890 入帳。

依據上述資料，試作：

- (一) 計算試算表借貸方正確總額。
- (二) 作成必要的改正分錄或記錄。

【解答】

(一)

	借方	貸方
錯誤的餘額	\$5,410	\$5,430
1.	—	—
2.	—	—
3.	500	500
4.		(20)
5.	90	90
正確的餘額	\$6,000	\$6,000

(二)

1.	佣金收入 銷貨	1,000	1,000
2.	保險費 現金	500	500
3.	利息費用 利息收入	500	500

4.	影響借貸平衡之錯誤，採註銷更正法更正。將 \$700 劃線註銷，並於其上改計 \$720。		
5.	應收帳款	90	
	銷貨		90

七、成功公司於民國 102 年 4 月 30 日部分會計科目及餘額情況如下，請列出有關之調整分錄及必要之回轉分錄。

會計科目	調整前餘額		調整後餘額	
	借	貸	借	貸
辦公用品	1,200		200	
預付保險費	500		100	
累計折舊設備		800		1,000
應付薪資		0		500
預收租金		2,000		1,000

【解答】

1. 調整分錄				
辦公用品費用		1,000		
辦公用品			1,000	
※ 記實轉虛，不可做回轉分錄。				
2. 調整分錄				
保險費		400		
預付保險費			400	
※ 記實轉虛，不可做回轉分錄。				
3. 調整分錄				
折舊費用		200		
累計折舊設備			200	
※ 估計項目，不可做回轉分錄。				
4. 調整分錄				
薪資費用		500		
應付薪資			500	
回轉分錄				
應付薪資		500		
薪資費用			500	

5. 調整分錄

預收租金	1,000	
租金收入		1,000

※ 記實轉虛，不可做回轉分錄。

參考資料

- 會計學原理 13 版，鄭丁旺，2015 年 8 月/11 月
- 會計學概要 5 版，杜榮瑞、薛富井、蔡彥卿、林修葳，2016 年 8 月
- 會計學概要，黃美玲，2016 年 1 月，松根出版社
- 中級會計學 2 版，張仲月、蔡彥卿、劉啟群，2015 年 3 月/9 月
- 中級會計學 12 版，鄭丁旺，2014 年 8 月/2015 年 4 月
- 中級會計學 IFRS 版，林正、林詮，2016 年 9 月，北一出版社
- 高職會計學題庫，龍騰出版社
- 94-104 高普特考、國營、銀行、勞動部會計丙級、會計乙級檢定歷屆試題、
商教會一～三級歷屆試題
- 企業會計準則公報，會計研究發展基金會，2016 版
- 國際會計準則公報，會計研究發展基金會，2015 版

【會計學概要】
【導讀 3】
適用 2017 記帳士

作者： 睿芸
出版者： 睿芸會計家教工作室
出版日期： 2017 年 2 月 二版
聯絡方式： ruiyun0427@gmail.com

Facebook 睿芸會計家教
<https://www.facebook.com/ruiyun0427>

☞ 版權所有•翻印必究 ☜

