

Chapter 3

期末會計程序

一、調整

(一)意義：將會計記錄修正，使其符合實際情況，才能產生正確的財務報表。

(二)會計基礎：

1. 現金基礎：企業對各項收益與費用的發生，全以現金收付作為認定之標準。
2. 權責基礎：企業對各項收益與費用的認列，全以實際發生作為認定之標準。

(三)目前我國GAAP規定：應採權責基礎，故期末必作適當的調整，以符合會計原則「收益費用配合原則」。

二、應計帳項之調整

凡屬本期已耗之費用，及已賺得之收益，雖無實際收付，而平時未予記載，故至年終須分別予以補正做成適當記錄。

(一)應收收益：應收收益	× × ×	
各項收益		× × ×
(二)應付費用：各項費用	× × ×	
應付費用		× × ×

• 範例 •

(一) 98年4月1日收到一張一年後到期之票據，面額\$200,000，週息8厘，作98年底調整與99年3月31日收到現金之分錄。

(二) 98年7月1日購貨開立一張一年後到期票據，面額\$30,000，月息1分，作98年底調整與99年6月30日票據到期付款之分錄。

答：	(一) 98/12/31	應收利息	12,000
		利息收入	12,000
		$\$200,000 \times 0.08 \times \frac{9}{12} =$	\$12,000
	99/ 3/31	現金	216,000
		應收票據	200,000
		應收利息	12,000
		利息收入	4,000
		$\$200,000 \times 0.08 \times 1 + \$200,000 =$	\$216,000
	(二) 98/12/31	利息支出	1,800
		應付利息	1,800
		$\$30,000 \times 0.01 \times 6 =$	\$1,800
	99/ 6/30	應付票據	30,000
		應付利息	1,800
		利息支出	1,800
		現金	33,600
		$\$30,000 \times 0.01 \times 12 + \$30,000 =$	\$33,600

三、遞延項目的調整

已有實際現金之收付，並已在帳上記載，但因尚未賺得之收益或尚未耗用之費用，故應至年終將已賺得或耗用之部分轉為收益或費用。

(一) 預付費用：

• 範例 •

民國100年3月1日支付一年保險費\$2,400，作3/1支付與12/31之調整分錄。

答：	權責基礎（先實後虛法）	聯合基礎（先虛後實法）
	100/3/1 預付保險費 2,400	100/3/1 保險費 2,400
	現金 2,400	現金 2,400
	12/31 保險費 2,000	12/31 預付保險費 400
	預付保險費 2,000	保險費 400

(⇒)預收收益：

• 範例 •

民國100年9月1日收到兩年租金\$24,000，作9/1支付與12/31之調整分錄。

答：	權責基礎（先實後虛法）	聯合基礎（先虛後實法）
	100/9/1 現金 24,000	100/9/1 現金 24,000
	預收租金 24,000	租金收入 24,000
	12/31 預收租金 4,000	12/31 租金收入 20,000
	租金收入 4,000	預收租金 20,000

(⇒)用品盤存：

• 範例 •

本店於100年度購入文具用品一批\$2,200，到期末盤點尚剩\$500未耗用，作支付與年終調整之分錄。

答：	支付時：文具用品 2,200	
	現金 2,200	
	12/31調整時：用品盤存 500	
	文具用品 500	

• 範例 •

100年初帳列用品盤存\$500，該年度又購入文具用品\$3,000（借記費用），至年終尚有\$300未耗用，請作年終調整。

答：	12/31 文具用品 200	
	用品盤存 200	

用品盤存		文具用品	
500	200	3,000	
		200	
300		3,200	

四、迴轉分錄

(一)何時作？期初作。

(二)如何作？上期期末之調整分錄對轉——借貸相反。

(三)何項調整可以作？

1. 應收收益。
2. 應付費用。
3. 用品盤存（先虛後實法）。
4. 預收收益（先虛後實法）。
5. 預付費用（先虛後實法）。

(四)為何作（目的）？

1. 應計事項：簡化帳務處理。
2. 預計事項：簡化帳務處理並使帳務處理前後一致。

• 範例 •

某企業99年12月31日應付水電費為\$1,200，100年1月份水電費為\$1,800，1月底全部付清，計支付\$3,000，作應有分錄。

不採迴轉分錄		採迴轉分錄	
99/12/31	水電費 1,200	99/12/31	水電費 1,200
	應付水電費 1,200		應付水電費 1,200
100/1/1	不作分錄	100/1/1	應付水電費 1,200
			水電費 1,200
1/31	水電費 1,800	1/31	水電費 3,000
	應付水電費 1,200		現金 3,000
	現金 3,000		