

Chapter

2

會計程序



綱要表解

- 一、會計循環
- 二、交易的認定與衡量
- 三、會計憑證
 - 原始憑證
 - 外來憑證
 - 對外憑證
 - 內部憑證
 - 記帳憑證
 - 單式傳票
 - 複式傳票
- 四、分錄
 - 特種日記簿
 - 普通日記簿
- 五、過帳
 - 總分類帳
 - 明細分類帳
- 六、試算
- 七、調整
 - 應計項目
 - 遞延項目
 - 估計項目

2-2 會計學綜合剖析題型演練

八、結帳

九、回轉分錄

十、編表

- 損益表
- 保留盈餘表—前期損益調整
- 資產負債表
- 現金流量表（見第十二章）

十一、會計基礎的轉換

 重點精要

一、會計循環

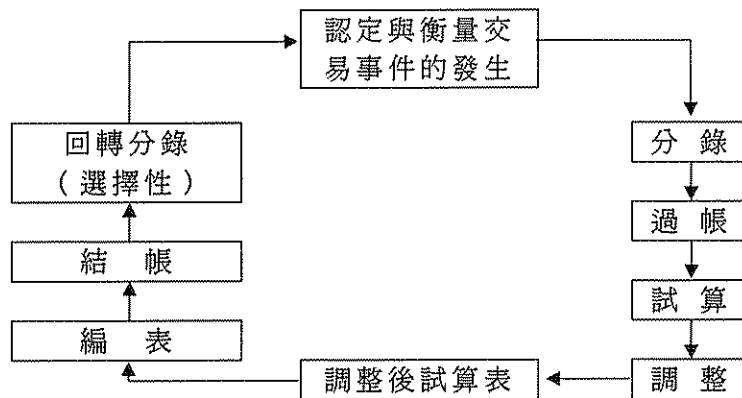
(一)意義：企業將每一期間之會計工作，從分錄、過帳、試算、調整、結帳、編表等六個步驟，週而復始，每期循環一次，稱會計循環。

* <比較>

營業循環：指企業之營業活動，通常以現金購買商品，再將商品出售，變成應收帳款，最後帳款收現，回復成現金，如此週而復始，稱營業循環。

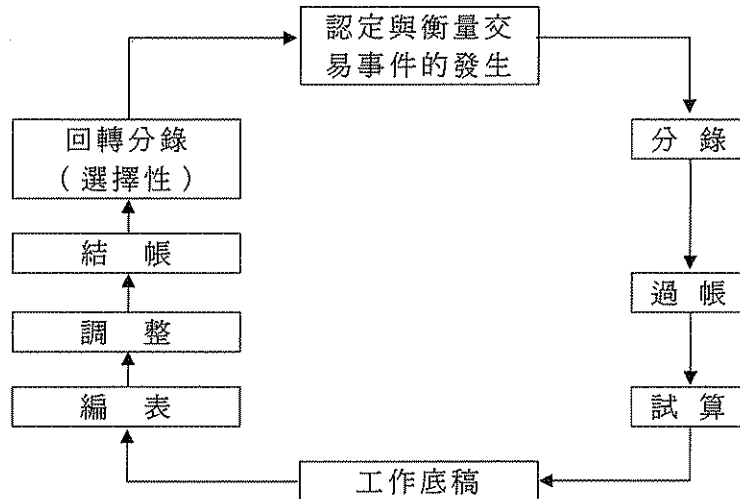
(二)步驟：可分為兩種：

1. 若未使用工作底稿，則會計循環為：



2-4 會計學綜合剖析題型演練

2. 若使用工作底稿，則會計循環為：



* 分錄、過帳、試算屬於平時會計工作，而調整、結帳、編表是屬於期末會計工作。

釋例1

企業以現金買入商品，將商品出售產生應收帳款，至應收帳款收現所需之平均時間，通常稱為： (A)自然營業年度 (B)會計循環 (C)營業週期 (D)會計年度。 【94二技】

答：(C)

二、交易的認定與衡量

在會計上對於交易認定，必須同時符合下列四項條件：

- (一)符合定義：必須符合各財務報表要素的定義。
- (二)可衡量性：該交易擁有攸關特性，必須可以可靠地衡量。
- (三)具攸關性：該交易所傳達之資訊，對報表使用者具有預測