

第 10 章 合夥的財務報表

10.2 合夥協議

為了防止合夥人發生衝突，合夥人需要事先在重大事項上達成共識，並把共識放在合夥協議內。

- 1 每名合夥人投入的資本額
- 2 損益分配比率
- 3 資本利率
- 4 提用利率
- 5 合夥人薪金

10.3 損益分配帳戶

合夥的損益分配並不是在損益帳戶內的餘額，因為我們必須進行一些分配調整，例如：資本利息、提用利息及合夥人薪金。因此，損益帳戶餘額將首先被轉到損益分配帳戶內。損益分配帳戶記錄所有的分配調整，最後，在損益分配帳戶結餘將由合夥人根據同意的利潤和虧損分擔比例分享。

損益分配帳				
	\$	\$		\$
資本利息—			損益帳（純利）	90,000
往來/資本:陳先生(\$40,000x5%)		2,000	提用利息—	
往來/資本:吳先生(\$30,000x5%)		1,500	往來/資本:陳先生(\$9,000x10%x1/2)	450
合夥人薪金—			往來/資本:吳先生(\$60,000x10%x1/2)	300
往來/資本:吳先生		10,000		
利潤分配—				
往來/資本:陳先生 (2/3)	51,500		{ 77,250 × 2 / 3 = 51,500	
往來/資本:吳先生 (1/3)	25,750	77,250	{ 77,250 × 1 / 3 = 25,750	
		<u>90,750</u>		<u>90,750</u>

10.4 資本及往來帳戶

對獨資企業來說，公司只開設一個資本帳戶來記錄投入資本、業務的利潤或虧損以及東主提用。

10.4.1 為每個夥伴開設資本帳戶

對合夥企業來說，公司會為每個合夥人開設資本帳戶來記錄各夥人投入資本、獲分配的利潤或虧損、各夥人提用金額及一些損益分配項目，例如資本利息、提用利息及合夥人薪金。因這個資本帳經常變動，所以被稱為浮動資本帳戶。

10.4.2 浮動及固定資本帳戶

固定資本帳戶

除資本帳外，合夥企業也會為每個合夥人開多設一個合夥往來帳戶，用來記錄一些經常性項目，例如獲分配的利潤或虧損、提用金額、資本利息、提用利息及合夥人薪金。結果，合夥資本帳戶只記錄合夥人投入資本。這種資本帳戶稱為**固定資本帳戶**。往來帳戶中的餘額代表合夥人未提取利潤(貸方餘額)或透支利潤(借方餘額)。

浮動資本帳戶

而利用資本帳記錄上述所有影響合夥資本帳項目的資本帳戶，被稱為**浮動資本帳戶**。

Example 1

陳先生和吳先生在 2010 年 1 月 1 日成立一家合夥企業，並同意按 2 : 1 的比率分配損益。其他有關截至 2010 年 12 月 31 日止年度的資料如下：

- 1 在 2001 年 1 月 1 日投入的現金資本：陳先生\$40,000、吳先生\$30,000。
- 2 資本利率：每年 5%。
- 3 提用利率：每年 10%。
- 4 吳先生可享有年薪\$10,000。
- 5 2010 年 7 月 1 日的提用：陳先生\$9,000、吳先生\$6,000。
- 6 該年度的純利是\$90,000。

編製合夥的損益分配帳戶及合夥人的浮動資本帳戶。

損益分配帳

	\$		\$
資本利息—		損益帳（純利）	90,000
資本:陳先生(\$40,000x5%)	2,000	提用利息—	
資本:吳先生(\$30,000x5%)	1,500	資本:陳先生(\$9,000x10%x1/2)	450
合夥人薪金—		資本:吳先生(\$6,000x10%x1/2)	300
資本:吳先生	10,000		
利潤分配—			
資本:陳先生 (2/3)	51,500		
資本:吳先生 (1/3)	25,750		
	90,750		90,750

資本

	陳先生	吳先生		陳先生	吳先生
	\$	\$		\$	\$
提用	9,000	6,000	現金	40,000	30,000
損益分配帳—			損益分配帳—		
提用利息	450	300	資本利息	2,000	1,500
餘額移後	84,050	60,950	合夥人薪金	—	10,000
			利潤分配	51,500	25,750
	93,500	67,250		93,500	67,250

Example 2

陳先生和吳先生在 2010 年 1 月 1 日成立一家合夥企業，並同意按 3 : 2 的比率分配損益。其他有關截至 2010 年 12 月 31 日止年度的資料如下：

- 1 在 2001 年 1 月 1 日投入的現金資本：陳先生\$50,000、吳先生\$80,000。
- 2 資本利率：每年 10%。
- 3 提用利率：每年 20%。
- 4 陳先生可享有年薪\$4,000。
- 5 2010 年 7 月 1 日的提用：陳先生\$3,000、吳先生\$2,000。
- 6 該年度的純利是\$50,000。

編製合夥的損益分配帳戶、合夥人的資本帳戶及往來帳戶。

損益分配帳

	\$		\$
資本利息—		損益帳（純利）	50,000
往來:陳先生(\$50,000x10%)	5,000	提用利息—	
往來:吳先生(\$80,000x10%)	8,000	往來:陳先生(\$3,000x20%x1/2)	300
合夥人薪金—	4,000	往來:吳先生((\$2,000x20%x1/2)	200
往來:陳先生			
利潤分配—			
往來:陳先生 (3/5)	20,100		
往來:吳先生 (2/5)	13,400		
	50,500		50,500

資本

	陳先生	吳先生		陳先生	吳先生
	\$	\$		\$	\$
餘額移後	50,000	80,000	現金	50,000	80,000

往來

	陳先生	吳先生		陳先生	吳先生
	\$	\$		\$	\$
提用	3,000	2,000	損益分配帳—		
損益分配帳—			資本利息	5,000	8,000
提用利息	300	200	合夥人薪金	4,000	—
餘額移後	25,800	19,200	利潤分配	20,100	13,400
	29,100	21,400		29,100	21,400

10.5 合夥的損益表

合夥的損益表在「本年度純利」之後會加設損益分配部分，藉此匯報期內的損益分配項目和每名合夥人獲分配的利潤。

損益表（摘錄）截至 2010 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
本年度純利			90,000
加 提用利息:			
陳先生 (\$9,000x10%x1/2)		450	
吳先生 (\$60,000x10%x1/2)		300	750
			<u>90750</u>
減 資本利息:			
陳先生 (\$40,000x5%)	2,000		
吳先生 (\$30,000x5%)	<u>1,500</u>	3,500	
合夥人薪金：吳先生		10,000	(13,500)
			<u>77,250</u>
利潤餘額分配:			
陳先生 (2/3)		51,500	
吳先生 (1/3)		<u>25,750</u>	<u>77,250</u>

Class work 2

1. 根據以下資料，為林先生和關女士的合夥編製截至 2009 年 3 月 31 日止年度的損益表摘錄。

- (i) 本年度純利為 \$26,250
- (ii) 資本利息：林先生 \$2,000、關女士 \$4,000。
- (iii) 林先生的薪金為\$5,250。
- (iv) 利潤須平均分配。

林先生和關女士
損益表（摘錄）截至 2009 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
純利			26,250
減 資本利息：林先生	2,000		
關女士	4,000	6,000	
薪金：林先生		5,250	(11,250)
			<u>15,000</u>
利潤餘額分配：			
林先生(1/2)		7,500	
關女士(1/2)		<u>7,500</u>	<u>15,000</u>

10.6 編製合夥企業的財務報表

Class work 3

1. 根據本年度的損益表及往來帳戶，為林先生和關女士的合夥編製截至 2009 年 3 月 31 日止的資產負債表。

- (i) 本年度純利為 \$26,250
- (ii) 資本利息：林先生 \$2,000、關女士 \$4,000。
- (iii) 林先生的薪金為\$5,250。
- (iv) 利潤須平均分配。
- (v) 2008 年 4 月 1 日的往來帳戶餘額為：林先生 \$4,500、關女士 \$5,400。
- (vi) 2008 年 4 月 1 日的資本帳戶餘額為：林先生 \$20,000、關女士 \$40,000。
- (vii) 本年度沒有提用。

損益分配帳

	\$		\$
資本利息-往來:林先生	2,000	損益帳（純利）	26,250
往來:關女士	4,000		
合夥人薪金-往來:林先生	5,250		
利潤分配-往來:林先生(1/2)	7,500		
往來:關女士(1/2)	7,500		
	<u>26,250</u>		<u>26,250</u>

往來

	林先生	關女士		林先生	關女士
	\$	\$		\$	\$
餘額移後	19,250	16,900	餘額承前	4,500	5,400
			損益分配帳-資本利息	2,000	4,000
			-合夥人薪金	5,250	—
			-利潤分配	7,500	7,500
	<u>19,250</u>	<u>16,900</u>		<u>19,250</u>	<u>16,900</u>

林先生和關女士 損益表（摘錄）截至 2009 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
純利			26,250
減 資本利息：林先生	2,000		
關女士	<u>4,000</u>	6,000	
薪金：林先生		<u>5,250</u>	(11,250)
			<u>15,000</u>
利潤餘額分配：			
林先生(1/2)		7,500	
關女士(1/2)		<u>7,500</u>	<u>15,000</u>

林先生和關女士 資產負債表（摘錄）於 2009 年 3 月 31 日

	\$	\$
資金籌措：		
資本：林先生		20,000
關女士		<u>40,000</u>
		60,000
往來帳戶：林先生	19,250	
關女士	<u>16,900</u>	<u>36,150</u>
		<u>96,150</u>

2. 根據以下資料，為榮先生、潘先生和何女士的合夥編製截至 2009 年 12 月 31 日止年度的損益表摘錄及該日的資產負債表摘錄。

(i) 本年度純利為 \$30,350。

(ii) 資本利息年利率為 5%。

(iii) 提用利息：榮先生 \$240、潘先生 \$180、何女士 \$130。

(iv) 合夥人薪金：潘先生 \$2,000、何女士 \$3,500。

(v) 損益分配比率：榮先生 50%、潘先生 30%、何女士 20%。

(vi) 2009 年 1 月 1 日的往來帳戶餘額為：榮先生 \$1,860、潘先生 \$946、何女士 \$717。

(vii) 2009 年 1 月 1 日的資本帳戶餘額為：榮先生 \$40,000、潘先生 \$30,000、何女士 \$18,000。

(viii) 本年度提用：榮先生 \$9,200、潘先生 \$7,100、何女士 \$6,900。

榮先生、潘先生和何女士
損益表（摘錄）截至 2009 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
純利			30,350
加 提用利息：榮先生		240	
潘先生		180	
何女士		130	550
			30,900
減 資本利息：榮先生(\$40,000x5%)	2,000		
潘先生(\$30,000x5%)	1,500		
何女士(\$18,000x5%)	900	4,400	
薪金：			
潘先生	2,000		
何女士	3,500	5,500	(9,900)
			21,000
利潤餘額分配：			
榮先生(50%)		10,500	
潘先生(30%)		6,300	
何女士(20%)		4,200	21,000

榮先生、潘先生和何女士
資產負債表（摘錄）於 2009 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$	\$
資金籌措：				
Capital : Wing			40,000	
Poon			30,000	
Ho			18,000	88,000
往來帳戶	榮先生	潘先生	何女士	
餘額，2009 年 1 月 1 日	1,860	946	717	
加 資本利息	2,000	1,500	900	
薪金	---	2,000	3,500	
利潤分配	10,500	6,300	4,200	
	14,360	10,746	9,317	
減 提用	(9,200)	(7,100)	(6,900)	
提用利息	(240)	(180)	(130)	
	4,920	3,466	2,287	10,673
				98,673

10.7 合夥人加入

每當一個新的合夥人加入，合夥的資金帳戶將需要進行調整分錄。

Classwork 4

陳先生和戴先生合夥經營生意多年，2010 年 12 月 31 日，他們的資本帳戶有如下的貸方餘額：陳先生 \$60,000、戴先生 \$40,000。由於工作日益繁重，他們決定讓林女士在 2011 年 1 月 1 日加入合夥。林女士投入現金 \$20,000 作為資本。試編製多欄式的合夥人資本帳戶。

資本							
	陳先生	戴先生	林女士		陳先生	戴先生	林女士
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
餘額轉下	60,000	40,000	20,000	餘額承前	60,000	40,000	—
				現金	—	—	20,000
	60,000	40,000	20,000		60,000	40,000	20,000

10.8 合夥人退出或去世

每當一個舊合夥人退出時(生病，退休或其他原因)，合夥的資金帳戶將需要進行調整分錄。另外退出合夥人的往來帳戶餘額將轉移到他的資本帳戶。

Classwork 5

- 何先生、葉小姐和莊先生合夥經營，莊先生會在 2011 年 1 月 1 日，新財政年度的首日退出合夥。莊先生離開當日會用現金拿走他的全部資本。合夥的資本帳戶餘額：何先生 \$50,000、葉小姐 \$50,000、莊先生 \$40,000 及合夥的往來帳戶餘額：何先生 \$5,000、葉小姐 \$4,000、莊先生 \$6,000。試編製多欄式的合夥人資本帳戶及往來帳戶。

往來							
	何先生	葉小姐	莊先生		何先生	葉小姐	莊先生
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
資本:莊先生	—	—	6,000	餘額承前	5,000	4,000	6,000
餘額轉下	5,000	4,000	—				
	5,000	4,000	6,000		5,000	4,000	6,000

資本							
	何先生	葉小姐	莊先生		何先生	葉小姐	莊先生
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
現金／銀行	—	—	46,000	餘額承前	50,000	50,000	40,000
餘額轉下	50,000	50,000	—	往來:莊先生	—	—	6,000
	50,000	50,000	46,000		50,000	50,000	46,000

有時退出合夥人可能沒帶走他所有的資本及往來帳戶餘額，他可能會留下部分作為新合夥公司的貸款。

- 假設莊先生只取回一半的資本餘額，餘下的金額以貸款形式留給新合夥。資本帳戶會如下所示：

資本							
	何先生	葉小姐	莊先生		何先生	葉小姐	莊先生
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
現金／銀行	—	—	23,000	餘額承前	50,000	50,000	40,000
貸款:莊先生	—	—	23,000	往來: 莊先生	—	—	6,000
餘額轉下	50,000	50,000	—				
	50,000	50,000	46,000		50,000	50,000	46,000

