

A6 合夥會計

第 14 章 合夥商譽

Name : _____ Class: _____

不開設商譽帳戶時資本帳戶入帳

1. 餘額承上
2. 商譽調整 => 舊入右，新入左 => 對應帳戶 => 商譽 (::)
3. 餘額轉下

例子: P、S 和 T 的期初資本為\$100,000、\$100,000 和\$100,000。P、S 和 T 的損益分配比率為 1:1:1。商譽計值為 \$300,000，但帳冊內不設商譽帳。P、S 和 T 新的損益分配比率為 2:2:1。

資本				資本		
P	S	T		P	S	T
\$	\$	\$		\$	\$	\$

開設商譽帳戶時資本帳戶入帳

1. 餘額承上
2. 商譽調整 => 舊入右 => 對應帳戶 => 商譽
3. 餘額轉下

資本				資本		
P	S	T		P	S	T
\$	\$	\$		\$	\$	\$

合夥人加入及不開設商譽帳戶時資本帳戶入帳

1. 餘額承上
2. 商譽調整 => 舊入右，新入左 => 對應帳戶 => 商譽 (::)
3. 新合夥人投入現金資本 => 增加新合夥人資本 => 貸記新合夥人資本 =>入右 => 對應帳戶 => 現金/銀行存款
4. 餘額轉下

例子: A 和 B 的期初資本為\$100,000 和\$100,000。C 加入合夥，注入支票\$200,000 作為資本。A 和 B 的損益分配比率為 1:1。商譽計值為\$300,000，但帳冊內不設商譽帳。A、B 和 C 新的損益分配比率為 1:1:1。

資本				資本		
A	B	C		A	B	C
\$	\$	\$		\$	\$	\$

合夥人退出及不開設商譽帳戶時資本帳戶入帳

1. 餘額承上
2. 商譽調整 => 舊入右，新入左 => 對應帳戶 => 商譽 (::)
3. 退出合夥人往來帳轉入資本帳
 - => 往來帳貸方餘額餘額 =>轉入資本帳貸方 =>入右 => 對應帳戶 => 往來帳
 - => 往來帳借方餘額餘額 =>轉入資本帳借方 =>入左 => 對應帳戶 => 往來帳
4. 退出合夥人餘額 => 退出合夥人取回現金資本 => 借記出合夥人資本帳 =>入左 => 對應帳戶 => 現金/銀行存款
5. 餘額轉下

例子: 趙先生、何先生和簡女士的期初資本為\$80,000、\$60,000 和\$20,000 以及損益分配比率為 4:3:1。何先生退出合夥，何先生往來帳為\$2,350。商譽計值為\$16,000。退出後趙先生和簡女士的損益分配比率為 4:1。

資本				資本		
趙先生	何先生	簡女士		趙先生	何先生	簡女士
\$	\$	\$		\$	\$	\$