

A10 不完整會計紀錄

第 23 章 公認會計原則

1. 企業個體概念

- 企業個體概念是指企業應被視作為一個個體，獨立於其東主。只有那些影響企業的交易才會被記錄及入帳。
- 東主的私人交易不應當作企業交易。

2. 繼續經營

- 繼續經營概念是假定企業在可見的未來會繼續經營。
- 因此，企業的資產應按歷史成本計價，因為在可見的未來，資產會繼續在業務中使用，而不是被出售。
- 如果公司面臨破產，或即將出售，歷史成本原則不再適用。企業的資產應按市場價值計價。

3. 歷史成本原則

- 歷史成本原則是指一個企業的資產，應以購買或生產的原始成本記錄，不應理會任何市場價值的變化。
- 歷史成本被認為是當企業持續經營時，最相關及最客觀的衡量標準。

4. 一貫原則

- 一貫原則指出企業應繼續採用同一會計政策或方法處理類似項目。
- 公司可以改變它採用的會計政策或方法，當另一個政策或方法是必要的或能更準確地反映企業的實際情況。
- 採用一貫原則使到企業不容易改用更有利的會計方法去粉飾業績。

5. 應計概念

- 應計概念指出，收入和支出應當在賺取或招致時確認及記錄，而不是在不應在收款或付款時確認。
- 當客戶接受了出售貨品或服務，收入就被確認及賺取。
- 當我們使用應計概念計算費用及其他收益時，我們需要在收入和支出賬目中做期末調整。

6. 穩健保守概念

- 穩健保守概念指出企業須謹慎判斷，以避免多計企業的資產值或收益，以及少計負債或費用。
- 應用穩健保守概念的例子是呆賬準備及運用成本與變現淨值孰低法為存貨計價

7. 收入實現原則

- 收入實現原則指出，收益應在提供相關服務後(或送交貨物後)，而非在收到金錢時，予以確認。

8. 貨幣量度單位概念

- 企業所進行的交易和發生的事件都是以貨幣單位記錄的，企業不應把無法以貨幣單位客觀地量度的項目入帳
- 不能量化的事實，如員工的忠誠度，技能和經驗，因為不能客觀量度，他們應從財務報表中排除

9. 重要性原則

- 重要性原則是指某項目的相對重要性
- 例如，未使用的文具一般不包括在資產負債表中作為資產，因為涉及的金額通常是太無關重要
- 這有助降低行政費用，節省使用者花在閱讀財務報表上的時間

10. 配比概念

- 配比概念指出，企業會先根據期內的收益，然後根據配比概念找出並記錄為了賺取期內收益而招致的費用
- 某些費用與相關的收益進行配比，例如銷貨成本和銷售佣金，某些費用按時間來進行配比，例如，折舊費用

11. 客觀性原則

- 客觀性原則要求會計信息要建基於事實，以及可被核實
- 當會計師遇上一些須運用個人判斷的情況，應遵守公認會計慣例，不可帶有偏見

12. 適時性

- 有價值的會計信息必須是及時的，即企業應在事件發生後的一段短時間內提供信息

13. 實質重於形式原則

- 實質重於形式原則指出企業應按交易及事件的實質決定會計的處理和展示方法，而不是單看其法定形式

例子： 以下是一些會計原則和慣例：

貨幣量度單位	一貫性	持續經營	企業個體	適時性	重要性	收入實現
歷史成本	應計	穩健保守	配比	客觀性	實質重於形式	

情境：

- (a) 東主的個人資產不會記錄在企業的帳冊內。
- (b) 企業盡早披露財務資料，以供使用者作決策用途。
- (c) 當企業不預期在可見將來清盤，其資產不會以清算值記錄在財務狀況表上。
- (d) 高層管理人員的專業知識不會記錄在財務狀況表上。
- (e) 銷售收益是在貨品運送予顧客，並獲其接納時確認。
- (f) 公司購買了一部成本為\$50、估計使用年限為十年的計算機供辦公室使用。該全數\$50 在購買當年記作費用。
- (g) 公司製造單一產品一產品 Y。它採用吸收成本法。
- (h) 公司知悉現有設備的公允價值大幅上升。雖然公司會繼續使用該設備，但公司決定在財務報表按該設備的公允價值入帳。
- (i) 公司收到 12 月份的電費單。由於該款項將於下年 2 月支付，簿記員並未就此作會計記錄。
- (j) 期末存貨成本為\$58,000，變現淨值為\$49,980。公司以變現淨值為存貨估值。
- (k) 公司決定在不同的年度使用不同的折舊方法為設備計算折舊費用，以持續展示平穩的營運業績。。
- (l) 公司決定不設立商譽帳。
- (m) 12 月從顧客收到一張支票。該支票用作支付公司於下年 1 月份為其提供的服務。
- (n) 設備的殘值為\$5,000，其折舊按餘額遞減法每年 10%計算。公司為設備計算一整年的折舊。
- (o) 公司的東主接受了公司一輛汽車作她的私人用途。她認為她只是使用自己的個人資產，所以並沒有就此作任何會計記錄。。
- (p) 公司購入一個垃圾桶供辦公室使用，購價\$60，估計使用年限為 5 年。金額已計入行政費用來。
- (q) 公司為客戶提供保養服務，顧客須預繳保養費。顧客預繳保養費收款已貸記保養收益帳。
- (r) 公司相信其在行業內素享盛譽，將此量化為商譽金額\$300,000，而簿記員於雜項收益貸記此額。
- (s) 本年度發生借貸利息\$5,050，至會計期末仍未償付。
- (t) 愛麗加入公司作銷售總監。她認為自己在行內的專業知識可為公司帶來效益。因此，她提議將其專長計值 \$6,000,000，並記入財務報表內作無形資產。
- (u) 今年公司銷售收入高達\$1,260,000。因此公司認為營銷隊伍是公司有價值的資產，並建議按相等於一個月的銷售額\$420,000 記錄在資產負債表中。
- (v) 根據總經理的建議，公司正考慮改變本年度非流動資產的計算方法。
- (w) 過去幾年，大名有限公司的表現欠佳。公司因無法償還債務，需於六個月內清盤。
- (x) 一天，公司東主取了店中一輛單車回家給她的兒子使用。
- (y) 公司的財務年終為 2016 年 12 月 31 日。2017 年 1 月 4 日，公司收到一張 2016 年 12 月份的電費單，費用為 \$9,500，公司於 2017 年 1 月 29 日繳清。
- (z) 公司東主以\$12,000 購買一部筆記簿型電腦，供辦公室使用。她從零售商得知該部電腦當時的市價為\$14,000。簿記員以市價記錄電腦記帳。

作業要求： 從上表辨別在每一個情境下最適切的一個會計原則或慣例。

- | | |
|-----------|-----------|
| (a) _____ | (b) _____ |
| (c) _____ | (d) _____ |
| (e) _____ | (f) _____ |
| (g) _____ | (h) _____ |
| (i) _____ | (j) _____ |
| (k) _____ | (l) _____ |
| (m) _____ | (n) _____ |
| (o) _____ | (p) _____ |
| (q) _____ | (r) _____ |
| (s) _____ | (t) _____ |
| (u) _____ | (v) _____ |
| (w) _____ | (x) _____ |
| (y) _____ | (z) _____ |