

A4 有關財務報表編製的期末調整項目(一)

第 9 章 應計與預付項目

項目	定義	帳戶分類	性質	損益表內項目調整
應計費用	是指應該招致的費用而尚未支付	流動負債	貸記	增加費用
應計收益	是指應該賺取的收益而尚未收取	流動資產	借記	增加收益
預付費用	是指已經支付但未招致的費用	流動資產	借記	減少費用
未獲/預收收益	是指已經收取但未賺取的收益	流動負債	貸記	減少收益

應計與預付項目入帳

1. 判斷及計算題目是哪個應計與預付項目及金額

2. 根據項目性質作出相應入帳

=> 應計費用 => 負債 => 入右 => 對應帳戶 => 費用帳戶

=> 應計收益 => 資產 => 入左 => 對應帳戶 => 收益帳戶

=> 預付費用 => 資產 => 入左 => 對應帳戶 => 費用帳戶

=> 未獲收益 => 負債 => 入右 => 對應帳戶 => 收益帳戶

例子： 尼斯公司截至 2018 年 12 月 31 日止財務年度的資料如下：

(i) 年度內公司支付截至 2019 年 3 月 31 日止年度的保險費\$36,000。

(ii) 2018 年的核數費\$10,000 將於 2019 年支付。

(iii) 公司於 2018 年 5 月 1 日發行 4%債券\$600,000，債券利息每半年於 4 月 30 日和 10 月 31 日支付。

(iv) 公司 12 月的佣金收益\$7,890 在年末尚未收到。

(v) 由 2018 年 11 月起，尼斯公司為客戶提供保養服務，顧客須預繳保養費。

保養計劃開始日期	兩年保養計劃	三年保養計劃
2018 年 12 月 1 日	\$72,000	\$144,000

日記簿		借記	貸記
	詳情	\$	\$
(i)			
(ii)			
(iii)			
(iv)			
(v)			

在財務報表含內應計及預付項目的調整

例子： 2018 年 12 月 31 日的收益及費用資料： 租金收益\$5,000、薪金\$7,200 及電話費\$600 及利息收益\$200。

其他資料：

1. 應計工資為\$450 及預付電話費為\$200。

2. 企業在年底預收了一個半月租金\$3,000。

3. 企業的利息收益\$100 在年末尚未收到。

	財務狀況表	損益表內收益或費用調整
應計工資		
預付電話費		
未獲租金收益		
應計利息收益		

2. 下列是有關林思公司截至 2020 年 12 月 31 日止年度的資料:

(i) 租金收益彙總的收入如下:

<u>租賃期間</u>	<u>收款日期</u>	\$
2019 年 9 月 1 日–2020 年 2 月 29 日	2019 年 11 月 11 日	390,000
2020 年 3 月 1 日–2020 年 8 月 31 日	2020 年 4 月 2 日	390,000
2020 年 9 月 1 日–2021 年 2 月 28 日	2021 年 1 月 10 日	429,000

(ii) 固定維修保養費彙總的支出如下:

<u>服務期間</u>	<u>支付日期</u>	
2019 年 11 月 1 日–2020 年 1 月 31 日	2020 年 1 月 31 日	} 2020 年度 共付款\$65,520
2020 年 2 月 1 日–2020 年 4 月 30 日	2020 年 4 月 30 日	
2020 年 5 月 1 日–2020 年 7 月 31 日	2020 年 7 月 31 日	
2020 年 8 月 1 日–2020 年 10 月 31 日	2020 年 10 月 31 日	
2020 年 11 月 1 日–2021 年 1 月 31 日	2021 年 2 月 3 日	

維修保養月費由 2020 年 8 月 1 日起上調 20%。

作業要求:

(a) 為林思公司計算下列各項

- (i) 2019 年的預收租金收益
- (ii) 2020 年的應計租金收益
- (iii) 2019 年度應計維修保養費
- (iv) 2020 年的應計維修保養費

(b) 編製截至 2020 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶

- (1) 租金收益帳
- (2) 維修保養費帳

(a) (i) _____

(ii) _____

(iii) _____

(iv) _____

(b) (1)

(2)
