本章摘要

期末須編製財務報表有四：「資產負債表」是反映企業特定日財務狀況之靜態報表；「綜合損益表」是反映企業報導期間經營績效之動態報表；「權益變動表」是表示企業權益組成項目變動情形之報表；而「現金流量表」表示一企業某一期間現金流量資訊之彙總報表，將在第 15 章介紹。

結帳包括「虛帳結清、實帳結轉下期」，分成五大工作：

1. 將收益結清，分錄為借：各項收益（按科目逐一列出），貸：本期損益。
2. 將費損結清，分錄為借：本期損益，貸：各項費損（按科目逐一列出）。
3. 將本期損益結清，經一、二步驟，各項收益、費損均已結清，但「本期損益」科目尚有餘額，如為借餘，代表本期虧損，應借：業主資本，貸：本期損益；如為貸餘，代表本期盈餘，應借：本期損益，貸：業主資本。
4. 將業主提取結清，分錄為借：業主資本，貸：業主提取。
5. 將實帳結轉下期，經前四步驟，虛帳及提取均已結清，配合下期使用新帳冊，本期應將實帳結轉下期，分錄為借：各項負債（按科目逐一列出）、業主資本，貸：各項資產（按科目逐一列出）；採英美式結帳者，僅在分類帳結帳，不必作實帳的結帳分錄。

期初將上期末各實帳戶餘額結轉本期的工作稱開帳，分錄為借：各項資產（按科目逐一列出），貸：各項負債（按科目逐一列出）、業主資本；採英美式開帳者，僅在分類帳上開帳，不必作開帳分錄。

著作權所有 侵害必究

關鍵詞彙

工作底稿 (working sheet)
本期損益 (income summary)
財務報表 (financial statement)
現金流量表 (statement of cash flow)
結帳 (closing the books)
資產負債表／財務狀況表 (statement of financial position)
綜合損益表 (statement of comprehensive income)
權益變動表 (statement of change in equity)

自我演練

基礎練功

(　) 1. 期末收益、費損結轉本期損益稱為：①調整　②結帳　③更正　④開帳　分錄。
(　) 2. 結帳時，必須將餘額轉入下期的帳戶是：①實帳戶　②虛帳戶　③實帳戶與虛帳戶　④混合帳戶。
(　) 3. 下列科目在結帳時，應借記本期損益的是：①利息收入　②累計折舊　③應付費用　④呆帳。

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING

( ) 4. 表示企業經營成績之報表為：①盈餘分配表 ②綜合損益表 ③資產負債表 ④工作底稿。

( ) 5. 下列哪一帳戶期末須作結帳？①預收租金 ②租金收入 ③預付租金 ④房屋。

( ) 6. 會計的三大基本要素是屬於：①實帳戶 ②虛帳戶 ③混合帳戶 ④三者皆非。

( ) 7. 在綜合損益表中，哪一項不能看到？①資產 ②收入 ③本期淨利 ④本期淨損。

( ) 8. 下列各種報表中，僅列示實帳戶餘額者有：①資產負債表 ②綜合損益表 ③現金流量表 ④製成品成本表。

( ) 9. 結帳分錄使下面所列的哪一種帳戶之期末餘額變為零？①收益 ②費損 ③業主提取 ④以上皆是。

( ) 10. 試以下列代號，說明編製財務報表時所依循之順序：(1)資產負債表；(2)綜合損益表；(3)權益變動表。
① (1)(2)(3) ② (2)(3)(1) ③ (3)(2)(1) ④ (3)(1)(2)。

( ) 11. 甲公司擁有現金$50,000，應付票據$20,000，應付帳款$23,000，預收服務收入$30,000，預付保險費$48,000，存出保證金$6,000，存入保證金$3,000。根據上述資料，甲公司目前的資產總額為：①$98,000 ②$101,000 ③$104,000 ④$107,000。

( ) 12. 企業有現金$30,000，應付票據$25,000，應付帳款$43,000，預收服務收入$70,000，租金支出$48,000。根據上述資料，該企業之負債總額應為：①$98,000 ②$55,000 ③$138,000 ④$68,000。

( ) 13. 結帳後佣金收入帳戶餘額應為：①借餘 ②貸餘 ③可能借餘也可能貸餘 ④無餘額。

會計達人

4-1 就第3章會計達人3-1中興行之資料：

解題指南
結帳實例

1. 作結帳分錄，並過帳。
2. 在分類帳上，作實帳結帳。
3. 編製資產負債表、綜合損益表、權益變動表。

4-2 就第3章會計達人3-2國隆顧問社之資料：

解題指南
結帳實例

1. 作虛帳結帳分錄，並過帳。
2. 在分類帳上，作實帳結帳。
3. 編製資產負債表、綜合損益表、權益變動表。

4-3 就第3章會計達人3-3金欣商店之資料：

解題指南
結帳實例

1. 作結帳分錄，並過帳。
2. 在分類帳上，作實帳結帳。
3. 編製資產負債表、綜合損益表、權益變動表。

著作權所有 侵害必究

華泰文化 HWA TAI PUBLISHING

解題指南
開帳、平時會計處理程序

4-4 作 4-3 之開帳分錄，金欣商店 11 月發生下列交易：

11 月	1 日	現購洗衣物料 6,000 元。
	5 日	收到客戶還上月欠款 12,500 元。
	8 日	支付 10 月份（上月份）稅捐 1,000 元。
	10 日	洗衣收入 36,000 元，收現金 20,000 元，餘欠。
	12 日	現付水電費 2,000 元。
	15 日	支付 10 月薪資 8,000 元及本月薪資 7,000 元，合計 15,000 元。
	21 日	現付交際費 2,600 元。
	27 日	收到顧客欠款 15,000 元。
	30 日	洗衣收入 42,000 元，收現金 30,000 元，餘欠。

試將上列資料記入日記簿，過入餘額式分類帳，並編製試算表。

解題指南
調整、結帳實例

4-5 設 4-4 金欣商店月底有下列事項應行調整：

1. 房租費用已經過了一個月。
2. 洗衣設備應提折舊 1,000 元。
3. 洗衣物料尚存 1,500 元。
4. 本月薪資 9,000 元，稅捐 1,200 元尚未支付。

試作：

1. 將調整分錄記入日記簿。
2. 將調整分錄過入分類帳。
3. 編製財務報表。
4. 作結帳分錄，並將結帳分錄過入分類帳。

著作權所有 侵害必究

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING