本章摘要

只記載現金收入、支出及結存的記帳方式為單式簿記，單式簿記無法滿足現代大型企業需要。

會計學是介紹依「一般公認會計原則」處理，主要提供外部使用者參考的「財務會計」，須定期作損益計算，故為營利會計。

企業組織型態主要分為獨資、合夥及公司三種，現代大型企業均為公司組織，本書先以獨資企業為主，介紹其會計處理，第 15 章專章介紹合夥會計，第 16、17 章介紹公司會計。

會計學有二個基本假設：(1) 應計基礎；(2) 繼續經營假設。

會計方程式為：

資產 = 負債 + 權益

交易發生時，資產、負債及權益的內容、金額會發生變化，但不影響會計方程式的平衡。

主要會計報表有四：

「綜合損益表」：反映一企業報導期間經營績效的財務報表，依下列公式編製：

收益 − 費損 = 本期淨利（淨損）

「權益變動表」：說明一企業在某一期間權益組成項目變動情形及結果的報表，依下列公式編製：

期初權益 + 增資 + 本期淨利（或 − 本期淨損）− 提取 = 期末權益

「資產負債表」：反映企業特定日財務狀況的報表，依下列公式編製：

資產 = 負債 + 權益

上列三報表之關係為：由綜合損益表計算本期損益，轉入權益變動表，得出期末權益，再轉入資產負債表，而本期期末權益到了下期則變成期初業主權益。另一個主要報表為「現金流量表」，將於第 20 章介紹。

關鍵詞彙

一般公認會計原則 (generally accepted accounting principles, GAAP)
公司 (corporation)
收益 (revenue)
合夥 (partnership)
表頭 (heading)
負債 (liabilities)
美國會計師協會 (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)
淨資產 (net asset)
財務會計 (financial accounting)
現金流量表 (statement of cash flow)

著作權所有 侵害必究
華泰文化
HWA TAI PUBLISHING

費損 (expenses)
會計方程式 (accounting equation)
會計師 (certified public accountants)
權益 (equity)
權益變動表 (statement of change in equity)
綜合損益表 (statement of comprehensive income)
資產負債表 (statement of financial position)
資產 (assets)
管理會計 (management accounting)
獨資 (single proprietorship)
繼續經營假設 (going-concern convention)

自我演練

基礎練功

( ) 1. 下列何者無法記入帳冊？① 員工的忠誠 ② 商品的購買 ③ 債務的發生 ④債務的清償。
( ) 2. 會計上使用的衡量單位，會計人員作何假設？①企業個體 ②繼續經營 ③幣值不變 ④收入與費用配合。
( ) 3. 所謂會計年度乃指會計期間定為：①一年 ②半年 ③兩年 ④一個月。
( ) 4. 會計期間劃分之目的：①有助分工合作 ②便於計算損益 ③防止內部舞弊 ④反映幣值漲落。
( ) 5. 計算損益是：①營利會計 ②收支會計 ③政府會計 ④家庭會計 的特色。
( ) 6. 記載企業會計帳冊內容應符合：①業主之指示 ②公認會計原則 ③稅法規定 ④債權人要求。
( ) 7. 所謂「企業的語言，管理的利器」係指：①審計 ②會計 ③稅法 ④經濟。
( ) 8. 會計的主要功用是：①僅記載現金收支 ②僅記載債權及債務 ③僅記載收入及費用 ④提供財務資料給有關人員作決策之參考。
( ) 9. 所謂自然營業年度係指：①以企業之營業淡季為起訖分界點之會計年度 ②自購貨、銷貨至應收帳款收現為止的一個期間 ③自每年 7 月 1 日至次年 6 月 30 日的會計期間 ④公司當局所訂定賒銷放款的最長期限。
( ) 10. 商業會計法規定，商業以：①曆年制 ②七月制 ③八月制 ④九月制 為會計年度。
( ) 11. 忠順公司期初資產 150,000 元，負債 70,000 元，期末資產 180,000 元，負債 110,000 元，本期業主未增減資或提取，當年損益為：①淨利 10,000 元 ②淨利 70,000 元 ③淨損 10,000 元 ④淨損 70,000 元。
( ) 12. 反映企業報導期間經營績效之報表是：①資產負債表 ②盈餘分配表 ③財產目錄 ④綜合損益表。
( ) 13. 會計方程式是：①收益－費損＝純益 ②資產＝負債＋權益 ③期初餘額＋借方金額－貸方金額＝期末餘額 ④以上皆是。

著作權所有 侵害必究
華泰文化 HWA TAI PUBLISHING

(　)14. 下列敘述何者正確？①收入大於費用，資產必定增加　②資產增加，權益必然等額增加　③企業虧損時，會計方程式依然平衡　④期末資產與期初資產之差額即代表本期損益。

(　)15. 甲公司 1 月初業主權益$400,000，1 月底權益 $500,000，1 月份收益$670,000，業主提取$30,000，本月業主無增資，則 1 月份費損為：①$740,000　②$770,000　③$570,000　④$540,000。

會計達人

解題指南
財務報表間之關係

A1-1 得林商店在本年初及年底的資產及負債餘額分別為：

	資　產	負　債
本年初	$120,000	$60,000
本年底	180,000	80,000

試就下列各互相獨立之情況計算該商店本年度淨利或淨損分別為多少元？

1. 業主趙得林在本年度未增加投資亦未提取。
2. 業主趙得林在本年中增加投資 50,000 元。
3. 業主趙得林在本年中提取 20,000 元自用。
4. 業主趙得林在本年中增加投資 50,000 元，自商店提取 20,000 元自用。

著作權所有　侵害必究

解題指南
財務報表間之關係

A1-2 試填下列空格應有之數字。

	情況 1	情況 2	情況 3
期初資產	$140,000	$170,000	$　⑨
期初負債	48,000	⑤	30,000
期初權益	①	160,000	20,000
期末資產	138,000	⑥	⑩
期末負債	②	86,000	28,000
期末權益	③	158,000	40,000
本期收益	70,000	⑦	100,000
本期費損	④	30,800	70,000
本期淨利	24,000	8,000	⑪
本期增資	0	100,000	⑫
本期提取	0	⑧	25,000

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING