認定收益及費損的基礎有二：「現金基礎」於**收付現金**時認定收益及費損；「權責基礎」於收益及費損**發生時**認列。

採權責基礎於收益及費損發生時認列，對於隨時間經過逐日變化的利息費用，水電費及租金收入等，如平時照此基礎每天承認收益及費損，將使會計工作甚為繁雜，因此改為平時不處理，俟期末再對這些未記載或記載不完整的事項加以修正，此項修正工作稱為調整。

應作調整項目有應收收入、應付費用、預收收入、預付費用、折舊及呆帳。於期末作調整分錄，可以簡化會計處理。

4.1 調整之意義及功用

4.1.1 調整之意義

所謂**調整** (adjustment)，係指期末對於一些平時未記載或記載不完整的會計事項加以整理之工作。

企業有些交易係隨著時間之經過而產生，如將房屋出租，言明租金每月 90,000 元，就嚴格會計處理而言，應每天記載已實現租金收入$90,000 ÷ 30 = $3,000，但如此處理將使會計工作變得非常瑣碎，因此乃轉變為平時不作記錄，俟期末時再行檢查整理，一次入帳。

4.1.2 調整之功用

調整具有下列功用：

簡化會計處理

隨時間經過而產生的會計事項，如租金收入、保險費、利息收入、利息費用、文具用品、折舊等，平時可不作詳細記載，俟期末再進行分析、整理、修正等工作，可簡化平時會計處理。

正確表示財務狀況及經營成果

於期末對各科目加以分析、整理、修正後，將使資產、負債、權益、收益、費損等均符合實際情況，據以編製財務報表，能允當表達企業之財務狀況及經營結果。

著作權所有 侵害必究

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

4.2 會計基礎

所謂**會計基礎**，即在何時承認收益及費損之基礎，主要會計基礎有二種，即**現金基礎** (cash basis)、**應計基礎** (accrual basis)。

會計基礎
係指在何時承認收益及費損之基礎。

4.2.1 現金基礎

現金基礎或稱現金收付制，即以現金收付作為承認收益及費損之基礎。凡是本期收到現金，無論是本期、上期或係預收下期之收益，均須列為收現年度之收益，反之如屬本期之收益，但在下期方收取現金，應列為下期之收益，例如 12 月 31 日預收次年 1 月份租金，應列為 12 月份收益。同理，凡本期所支付現金，無論是本期、下期或上期之費損，均列為付現年度之費損，例如 17 年 1 月才支付 16 年 12 月薪資，應列為 17 年費損。

現金基礎
也稱為現金收付制，即以現金收付作為承認收益及費損之基礎。

採用現金基礎，是以現金收付作為承認收益、費損之基礎，凡收到現金或付出現金即視為本期收益及費損，因此期末不必做調整分錄。會計工作因而大為簡化，但損益較不正確。

4.2.2 應計基礎

應計基礎又稱權責基礎，即以收益與費損是否實現作為承認收益及費損之基礎。凡收益已實現，無論是否收到現金，均應列為本期收益；反之，如不屬本期之收益，即使已收到現金，仍不列為本期收益，例如，於 17 年 2 月收到 16 年 1 月至 16 年 12 月止的利息 10,000 元，應全部列為 16 年收益。同理，凡本期費損，無論是否支付現金，均應列為本期費損，例如於 16 年 12 月支付 17 年 1 月份之租金，應列為 17 年費損，而 16 年 12 月之薪資於 17 年 1 月支付，則應列為 16 年費損。

應計基礎
又稱權責基礎，即以收益與費損是否實現作為承認收益及費損之基礎。

採用權責基礎，期末應作調整分錄，將預收收入、預付費用轉為收益及費損，並對平時未記載之應收收入、應付費用，以及折舊、呆帳等收益及費損加以承認。

由於一個企業短期預付費用、預收收入甚多，例如月初支付全月房租、一次購入二個月份文具用品等，如支付時列為預付費用，收入現金時列為預收收入，處理頗為繁瑣，故有人改變會計處理方式，平時採用現金基礎承認收益及費損，期末再按權責基礎作調整，此種方法稱之為**聯合基礎** (synchronized basis)。

著作權所有 侵害必究

華泰文化 HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

聯合基礎為修正的權責發生制，其差別僅在預收收入及預付費用之處理不同。公認會計原則規定應採應計基礎，即權責基礎或聯合基礎。

在權責基礎下，預收收入時列為負債、預付費用時列為資產，期末再將過期部分轉為收益和費損。資產、負債及權益科目稱為實帳，收益及費損科目稱為虛帳，採此法先用實帳再用虛帳，稱為記實轉虛或先實後虛。

聯合基礎下，預收收入時列為收益、預付費用時列為費損，期末再將未過期部分轉為負債和資產。採此法先用虛帳再用實帳，稱為記虛轉實或先虛後實。

4.2.3 應調整之事項

應調整之項目

調整項目

一般服務業調整項目可歸納為以下三種：應計項目、遞延項目、估計項目。

權責基礎及聯合基礎應作調整，一般服務業調整項目可歸納為：

1. **應計項目**：包括應收收入、應付費用。
2. **遞延項目**：包括預收收入、預付費用和用品盤存。
3. **估計項目**：包括呆帳、折舊。

以上所列項目，如屬業務單純、規模較小之企業，在數天內即可以處理完畢，但若規模較大，則可能要數月方能完成，因此我國商業會計法規定，商業之決算，應於會計年度終了後二個月內辦理完竣，必要時得延長二個半月。如為買賣業，還要作存貨及銷貨成本的調整。

調整之程序

調整為結帳前帳目之整理，其處理程序可概述如下：

1. 根據期末各分類帳餘額，編製調整前試算表。
2. 分析應行調整之科目，如應收、應付、預收、預付、呆帳及折舊等，並計算應行調整之金額。
3. 將應調整事項以分錄記入日記簿。
4. 將調整分錄過入分類帳。
5. 根據過帳後之分類帳餘額，編製調整後試算表，作為編製財務報表之依據。

著作權所有 侵害必究

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

4.3 應計項目之調整

4.3.1 應收收入之調整

應收收入之調整
應收收入
　　××收入

應收收入係指尚未收現之收益。有些收益如租金收入、利息收入等，係隨時間經過而實現，按嚴格權責基礎，每日均應作「借：應收收入，貸：收入」之分錄，如此處理將使會計工作變得甚為繁雜，因此一般在平時不作分錄，俟實際收到現金時才將收益入帳。期末對於屬於本期收益而尚未收現部分，自應加以調整，方能求得真實財務狀況。

例：16年8月1日收到附年息12%，面額10,000元，半年期本票乙張抵償欠款，試作收到票據、年底調整、到期收到票款之分錄。

答：年底應收利息＝$10,000 × 12% × 5/12 ＝ $500

16	8/1	應收票據	10,000	
		應收帳款		10,000
	12/31	應收利息	500	
		利息收入		500

半年期票據，其到期日為17年2月1日，半年利息為$10,000×12%×6/12＝$600，屬於17年部分為$600－$500＝$100，故收取本息之分錄為：

17	2/1	現金	10,600	
		應收票據		10,000
		應收利息		500
		利息收入		100

上面分錄中，為了清楚我們以應收利息代替「應收收入」科目，實務上會以「應收收入」或「其他應收款」記載應收利息、應收租金等非主要營業活動所產生之帳款。

4.3.2 應付費用之調整

應付費用之調整
××費用
　　應付費用

應付費用係指尚未付現之費損。有些費損如利息費用、薪資費用等，係隨時間經過而實現，按嚴格權責基礎，每日均應作「借：費損，貸：應

著作權所有 侵害必究

華泰文化 HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

付費用」之分錄，如此處理將使會計工作變得甚為繁雜，因此一般在平時不作分錄，俟實際支付現金時才列記為費損，期末對於屬於本期費損而尚未付現部分，自應加以調整，方能求得真實財務狀況。

例：16年8月1日開出附年息12%，面額10,000元，半年期本票乙張抵償欠款，試作開出票據、年底調整、到期支付票款之分錄。

答：年底應計利息＝$10,000 × 12% × 5/12 ＝$500

16	8/1	應付帳款	10,000	
		應付票據		10,000
	12/31	利息費用	500	
		應付利息		500

半年期票據，到期日為17年2月1日，半年利息為$10,000 × 12% × 6/12 ＝$600，屬於17年部分為$600－$500＝$100，故支付本息之分錄為：

17	2/1	應付票據	10,000	
		應付利息	500	
		利息費用	100	
		現金		10,600

例：16年12月薪資共180,000元，於17年1月10日支付，試作年底及支付日之分錄。

答：16年12月薪資應列為16年費損

16	12/31	薪資	180,000	
		應付薪資		180,000

應付薪資、應付利息等亦可以「應付費用」入帳，由於年底已承認費損，故實際支付時不可再以費損入帳，支付時分錄如下：

17	1/10	應付薪資	180,000	
		現金		180,000

著作權所有 侵害必究

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008