|  |  |
| --- | --- |
| **課題概覽** | |
| **課題** | 企業會財選修部分 － 會計學習範疇 － 財務會計  A03：銀行往來調節表及錯誤更正 |
| **程度** | 中五／中六 |
| **時間** | 三個課節（每課節四十分鐘） |

**學習目標：**

1. 說明銀行往來調節表的功能；
2. 分辨現金簿結餘與銀行結單結餘差異的原因，及編製銀行往來調節表；
3. 分辨會（或不會）導致試算表不平衡的會計錯誤的類別及對會計記錄的影響；
4. 作適當的更正分錄及編製暫記帳。

**內容概覽：**

第一課節 銀行往來調節表

第二課節 不會導致試算表不平衡的錯誤

第三課節 會導致試算表不平衡的錯誤及暫記帳

**資源：**

* + 課題概覽、教案及學生工作紙答案
  + 投影片演示
  + 學生工作紙

**建議活動﹕**

* 小組討論
* 個案研究

|  |  |
| --- | --- |
| **第一課節** | |
| **主題** | 銀行往來調節表 |
| **時間** | 四十分鐘 |

**預期學習成果：**

完成本課節後，學生應能：

1. 說明銀行往來調節表的功能；
2. 了解現金簿與銀行結單的時間差異；
3. 分辨現金簿結餘與銀行結單結餘的差異；
4. 更新現金簿的銀行存款帳，並編製銀行往來調節表；以及
5. 了解銀行往來調節表可作為識別會計錯誤及欺詐的內部控制工具。

**已有知識：**

* 記錄銀行存款帳的交易。

**教學次序及時間分配：**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **活動** | **參考** | **時間分配** |
| **第一部分：導論** | | |
| * 教師說明銀行往來調節表的功能以及現金簿與銀行結單之間存在差異的原因。   + 學生理解時間差異。   + 教師總結記錄於銀行結單但未記錄於現金簿的項目，並用作編製調整後銀行存款結餘。 | 投影片  1 - 10 | 5 分鐘 |
| **第二部分：内容** | | |
| * **活動1 ﹕配對**   + 分辨現金簿或銀行結單中的差異及其對銀行結單結餘／現金簿結餘的影響。 | 投影片  11-13  學生工作紙  第1至2頁 | 10 分鐘 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * **活動2 ﹕解難**   + 學生將現金簿的銀行存款帳與銀行結單進行比較。   + 學生在比較後更新現金簿。   + 學生調整現金簿中銀行存款帳的差異。   + 學生匯報結果。   + 教師對有關匯報進行總結。 | 投影片  14-24  學生工作紙  第3至7頁 | 20分鐘 |
| **第三部分：總結** | | |
| * 教師總結課節，重點概述學習重點**﹕**   + 只出現於現金簿的分錄。   + 只出現於銀行結單的紀錄。   + 銀行往來調節表的功能   + 編製銀行往來調節表可用作識別會計錯誤及欺詐的內部控制工具。 | 投影片  25-27 | 5分鐘 |

|  |  |
| --- | --- |
| **第二課節** | |
| **主題** | 不會導致試算表不平衡的錯誤 |
| **時間** | 四十分鐘 |

**預期學習成果：**

完成本課節後，學生應能：

1. 區分不會影響試算表平衡的六種錯誤；

2. 了解如何識別有關錯誤；

3. 透過日記分錄更正有關錯誤；以及

4. 了解有關錯誤對利潤計算的影響，並編製更正後的損益表。

**教學次序及時間分配：**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **活動** | **參考** | **時間分配** |
| **第一部分：導論** | | |
| * 教師說明不會影響試算表平衡的六種錯誤。學生應**﹕**   + 了解為甚麽有關錯誤不會影響試算表的平衡。   + 了解各種錯誤的性質，區分有關錯誤，並透過日記分錄予以更正。   + 了解有關錯誤對利潤計算的影響，並編製更正後的損益表。 | 投影片  28-41 | 10分鐘 |
| **第二部分：内容** | | |
| * **活動3﹕識別錯誤**   + 活動 3A 「識別錯誤」 － 學生識別錯誤的類型並完成表單。   + 活動 3B「為甚麽？為甚麽？為甚麽？」 － 學生解釋為何有關錯誤不會影響試算表平衡。   + 教師與學生核對答案。 | 投影片  42-46  學生工作紙  第8至9頁 | 10分鐘 |
| * **活動4 ﹕幫幫你的老闆**   + 要求學生幫助老闆（即龍騰公司的會計經理）透過日記分錄更正帳簿內的錯誤。   + 教師與學生核對答案。 | 投影片  47-50  學生工作紙  第10頁 | 5分鐘 |
| * **活動5 ﹕利潤賓果（Bingo）**   + 要求學生識別已更正的分錄會否影響損益表，並填寫所提供的工作表。   + 教師要求學生編製更正後的損益表。   + 學生應了解**﹕**     - 錯誤的性質；     - 發生錯誤的原因；     - 錯誤會否影響損益表及試算表平衡；     - 錯誤如何影響淨利；     - 更正錯誤的程序。   + 教師與學生核對答案。 | 投影片  51-56  學生工作紙  第11至13頁 | 10分鐘 |
| **第三部分：總結** | | |
| * 教師總結課節，重溫學習重點**﹕**   + 不影響試算表平衡的六種錯誤。   + 發現錯誤的原因。   + 更正錯誤的方法。   + 得出正確淨利的方法。 | 投影片  57 | 5分鐘 |

|  |  |
| --- | --- |
| **第三課節** | |
| **主題** | 會導致試算表不平衡的錯誤及暫記帳 |
| **時間** | 四十分鐘 |

**預期學習成果：**

完成本課節後，學生應能：

1. 了解試算表不平衡的原因；
2. 利用「暫記帳」暫時維持試算表的平衡；
3. 從原始文件及會計記錄中識別和找出錯誤；以及
4. 更正錯誤。

**已有知識：**

* 銀行往來調節表；
* 就差異更新銀行存款帳；以及
* 透過日記分錄更正錯誤

**教學次序及時間分配：**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **活動** | **參考** | **時間分配** |
| **第一部分：導論** | | |
| * 教師重溫交易的複式記帳，以維持試算表的平衡。   + 如果試算表不平衡，則存在錯誤。   + 試算表平衡並不能保證沒有錯誤。 | 投影片  58-60 | 4分鐘 |
| **第二部分：内容** | | |
| * 教師說明如何利用暫記帳更正不平衡的試算表。   + 找出錯誤後，透過複式記帳進行更正。   + 在所有錯誤更正後刪除暫記帳。   + 於更正後調整淨利（如有需要）。 | 投影片  61-69 | 5分鐘 |
| * **活動6﹕解難**   + 將學生分成四至六人一組。每組須識別任何會影響／不會影響試算表平衡的錯誤。   + 教師向學生介紹問題的假設 － 解釋解決問題的步驟。   + 學生編製一份銀行往來調節表。   + 本個案旨在提升學生解難能力，他們須與組員合作和協調：     - 編製銀行往來調節表，以及於分類帳輸入資料，作複式記帳；     - 提供資料以更新銀行存款帳；     - 識別錯誤。   + 教師可透過展示錯誤列表及重溫教師筆記中的摘要來促進學習。     - 更新分類帳。     - 編製更正後的試算表。   + 學生匯報答案及結論。 | 投影片  70-74  學生工作紙  第14至25頁 | 26分鐘 |
| **第三部分：總結** | | |
| * 教師總結課節，重溫學習重點**﹕**   + 有些錯誤可能比較明顯，並導致試算表不平衡。   + 即使試算表平衡，錯誤仍可能存在。 | 投影片  75-76 | 5分鐘 |