**前言**

本資源為教師提供了分層課業例子以作參考，資源的內容並不包括所有學習情境。教師宜按學生不同的學習需要作適當的調適。

分層課業：試算表

初階課業 - 題目

|  |
| --- |
| 以下帳戶節錄自彼得公司於2020年4月30日的帳簿：  |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  應收貨款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月25日 | 銀行存款 | 29,100 |  |
|  |  8日 | 銷貨 | 30,000 |  25日 | 銷貨折扣 | 900 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  銀行存款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 2日 | 資本 | 20,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  蘇珊有限公司貸款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |

**作業要求**

|  |  |
| --- | --- |
| (a) | 於2020年4月30日結平以上帳戶，及列示下月的期初結餘。 (2 分)  |
| (b) | 從以上帳戶中，試為下列帳戶結餘類別各舉一例：(i) 零結餘(ii) 借方結餘(iii) 貸方結餘 (3 分) |

|  |
| --- |
| 除了以上帳戶外，彼得公司於2020年4月30日的帳簿有以下結餘： |
|  |  |  $ |
|  | 貨車 | 50,000 |
|  | 存貨 | 60,000 |
|  | 資本 | 190,000 |
|  | 購貨 | 200,000 |
|  | 銷貨 | 138,000 |
|  | 雜費 | 45,000 |
|  | 應付貨款 | 180,000 |
|  | 提用 | 40,000 |
|  | 租金 | 30,000 |
|  | 銷貨運費 | 70,620 |
|  | 購貨退出 | 2,660 |
|  | 銷貨退回 | 6,540 |
|  | 購貨折扣 | 14,500 |
|  | 銷貨折扣 | 900 |
|  | 租金按金 | 93,000 |

**作業要求**

(c) 列出試算表的兩項功能。 (2 分)

(d) 編製於2020年4月30日的試算表。 (9分)

(e) 試舉一個例子解釋試算表的限制。 (2分)

(總分: 18 分)

分層課業：試算表

初階課業 -工作紙

|  |  |
| --- | --- |
|  | 於2020年4月30日結平以上帳戶，以及列示在下月的期初結餘。  |

提示： 結平帳戶的步驟

|  |
| --- |
| 1. 計算T字形帳戶借方和貸方的總額。
 |
| 1. 計算借方和貸方總額的差額。
 |
| 1. 將差額（即期末餘額）記錄在總額較低的一邊，作為結餘轉下。
 |
| 1. 在借方和貸方列示總額（\*必須相同）。
 |
| 1. 將步驟2的差額列示在結餘轉下的另一邊，作為下月記錄的承上結餘。
 |

|  |
| --- |
| 例子:*步驟 1:* *貸方總額 : $182,660* *步驟 1:* *借方總額 : $2,660*  |
|  |  應付貨款 |  |  |  |
| 2020年 |  | $ | 2020年 | $ |  |  |
| 4月30日 | 購貨退出 | 2,660 | 4月 1日 | 購貨 | 100,000 |  |
| 4月30日 | 結餘轉下 | 180,000 | 4月 3日 | 購貨 | 82,660 |  |
|  |  | 182,660 |  | *步驟 4:* *在兩邊記入總額* | 182,660 |  |
|  | *步驟 2: 差額* *= $182,660 - $2,660* *= $180,000**步驟 3:* *在總額較低的一邊記入差額* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 5月 1日 | 承上結餘 | 180,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | *步驟 5:* *於另一邊把差額列為承上結餘* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **把答案填在方格上，及於(#)項目圈起正確答案。** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  應收貨款 |  |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |  |
|  | 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月 25日 | 銀行存款 | 29,100 |  |  |
|  |  8日 | 銷貨 | 30,000 |  25日 | 銷貨折扣 | 900 |  |  |
|  |  |  |  |  30日 | # 結餘轉下 / 承上結餘 | 25,000 |  |  |
|  |  |  | 55,000 |  |  | 55,000 |  |  |
|  | 5月 1日 | # 結餘轉下 / 承上結餘 | 25,000 |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  銀行存款 |  |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |  |
|  | 4月 2日 | 資本  | 20,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |  |
|  |  30日 | #結餘轉下 / 承上結餘 | 95,900 |   |  |  |  |  |
|  |  |  | 185,000 |  |  | 185,000 |  |  |
|  |  |  |  | 5月 1日 | #結餘轉下 / 承上結餘 |  |  |  |

*計算兩邊的差額*

*= - - -*

*=*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |   蘇珊有限公司貸款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

若兩邊的數字相等，則無結餘轉至下月。

(b)

(i) 零結餘: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

當借方總額 >貸方總額，**結餘轉下**會列示在**貸方**，帳戶結餘額為**借方結餘。**

(ii) 借方結餘: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

當貸方總額 >借方總額，**結餘轉下**會列示在借**方**，帳戶結餘為**貸方結餘。**

(iii) 貸方結餘: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 列出試算表的兩項功能。   |
|  | *利用方格內的詞語完成下列句子。* |
|  | *1.財務報表 2. 複式記帳 3. 算術準確性 4. 借方 5. 貸方*  |
|  |  |
|  | 功能包括： |
|  | 1. | 透過檢查\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_的結餘總和是否相等來測試\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_系統的\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_。  |
|  | 2. | 作為編製\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_的基礎。  |
|  |  |
|  |  |

(d)

提示1: 在編製試算表前，應先判斷**帳戶結餘的類別**。

提示2: 除了從結平帳戶讀取，我們亦可以利用**會計等式**判斷帳戶結餘的類別。

|  |
| --- |
| **會計等式** |
|  ***資產*** *= 資本 + 負債* ***資產*** *= 資本 + (收益 –* ***費用****)* ***– 提用*** *+ 負債* |
|  ***資產　+　費用　+ 提用*** *= 資本 + 收益 + 負債* |
|  |
|  |
|  |
| *當帳戶金額增加時，應在「貸方」記帳**當帳戶金額增加時，應在「借方」記帳* |
|  |
|  |
|  |
|  |
| *此類帳戶通常有****貸方****結餘**此類帳戶通常有****借方****結餘* |
|  |
|  |

提示3: 編製試算表的步驟

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | 將有借方結餘的帳戶列示在借方欄。 |
| 2. | 將有貸方結餘的帳戶列示在貸方欄。 |
| 3. | 分別計算借方欄和貸方欄數字的總和，並檢查兩欄的總額是否相同。 |

|  |
| --- |
| 彼得公司 |
| 於2020年4月30日的試算表 |
|  | 借方$ | 貸方$ |
| 應收貨款 *(提示：資產)* | (例子) 25,000  |  |
| 銷貨*(提示：收益)* |  |  |
| 銀行存款 (銀行透支) *(提示：負債)\** |  |  |
| 雜費*(提示：費用)* |  |  |
| 貨車 *(提示：資產)* |  |  |
| 存貨 *(提示：資產)* |  |  |
| 資本 |  |  |
| 購貨*(提示：費用)* |  |  |
| 應付貨款 *(提示：負債)* |  |  |
| 提用 |  |  |
| 租金 *(提示：費用)* |  |  |
| 銷貨運費 *(提示：費用)* |  |  |
| 購貨退出 *\*\** |  |  |
| 銷貨退回 *\*\** |  |  |
| 購貨折扣 *(提示：收益)* |  |  |
| 銷貨折扣 *(提示：費用)* |  |  |
| 租金按金 *(提示：資產)* |  |  |
|  | 621,060 |  |

\* 銀行存款通常是資產帳戶，有借方結餘，但當提款金額大於戶口結餘時 (即銀行透支)，此帳戶會變成負債帳戶，有貸方結餘。

\*\* 記錄銷貨退回和購貨退出的複式記帳規則：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 記錄 | 銷貨退回帳戶 | 購貨退出帳戶 |
| 增加 | 借方 | 貸方 |
| 減少 | 貸方 | 借方 |

|  |  |
| --- | --- |
| (e) | **完成以下句子以解釋試算表的限制。**  |

即使試算表中借方結餘與貸方結餘的總額相同，會計記錄中仍然可能存在\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 或 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 。

**在以下情境中，圈出一個無法在試算表顯示的錯誤。**

|  |  |
| --- | --- |
| 情境 1: | 現金銷貨只記錄在銷貨帳戶。 |
|  |  |
| 情境2: | 以支票支付雜費但沒有記錄在帳戶中。 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

分層課業：試算表

初階課業 - 建議答案及解說

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (a) |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  應收貨款 |  |  |
| 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
| 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月25日 | 銀行存款 | 29,100 |  |
|  8日 | 銷貨 | 30,000 | 25日 | 銷貨折扣 | 900 |  |
|  |  |  |  30日 | # 結餘轉下 / 承上結餘  | 25,000 |  |
|  |  | 55,000 |  |  | **55,000** |  |
| 5月 1日 | # 結餘轉下 / 承上結餘  | 25,000 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  銀行存款 |  |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |  |
|  | 4月2日 | 資本  | 20,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |  |
|  |  30日 | # 結餘轉下 / 承上結餘  | **95,900** |   |  |  |  |  |
|  |  |  | **185,000** |  |  | 185,000 |  |  |
|  |  |  |  | 5月 1日 | # 結餘轉下 / 承上結餘  | **95,900** |  |  |

*兩邊的差額*

*= $185,000 - $20,000 - $40,000 - $29,100*

*= $95,900*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  蘇珊有限公司貸款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |
|  |  |  | **130,000** |  |  | **130,000** |  |

(b) (i) 零結餘: 蘇珊有限公司貸款

當借方總額 >貸方總額，**結餘轉下**會列示在**貸方**，帳戶結餘為**借方結餘。**

 (ii) 借方結餘: 應收貨款

(iii) 貸方結餘: 銀行存款 (銀行透支)

當貸方總額 >借方總額，**結餘轉下**會列示在借**方**，帳戶結餘為**貸方結餘。**

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 功能包括： |
|  | 1. | 透過檢查借方和貸方的結餘總和是否相等來測試複式記帳系統的算術準確性。 |
|  | 2. | 作為編製財務報表的基礎。  |

(d)

|  |
| --- |
| 彼得公司 |
| 於2020年4月30日的試算表 |
|  | 借方$ | 貸方$ |
| 應收貨款 *(提示： 資產)* | (例子) 25,000  |  |
| 銷貨 *(提示： 收益)* |  | 138,000 |
| 銀行存款 (銀行透支) *(提示： 負債)* |  | 95,900 |
| 雜費*(提示： 費用)* | 45,000 |  |
| 貨車*(提示： 資產)* | 50,000 |  |
| 存貨 *(提示： 資產)* | 60,000 |  |
| 資本 |  | 190,000 |
| 購貨*(提示：費用)* | 200,000 |  |
| 應付貨款 *(提示： 負債)* |  | 180,000 |
| 提用 | 40,000 |  |
| 租金 *(提示： 費用)* | 30,000 |  |
| 銷貨運費 *(提示： 費用)* | 70,620 |  |
| 購貨退出 |  | 2,660 |
| 銷貨退回 | 6,540 |  |
| 購貨折扣 *(提示： 收益)* |  | 14,500 |
| 銷貨折扣 *(提示： 費用)* | 900 |  |
| 租金按金*(提示： 資產)* | 93,000 |  |
|  | 621,060 | 621,060 |

(e) 即使試算表中借方結餘與貸方結餘的總額相同，會計記錄中仍然可能存在錯誤或遺漏。

 情境2是一個無法在試算表顯示的錯誤的例子。

|  |  |
| --- | --- |
| 情境2: | 以支票支付雜費但沒有記錄在帳戶中。 |

|  |
| --- |
|  解說：因為交易的借記分錄和貸記分錄均未入帳，試算表內借方和貸方結餘的總額仍然相等。因此，試算表未能找到會計記錄中所有錯誤或遺漏。 |

**注意事項：**

|  |
| --- |
| 根據會計等式判斷帳戶結餘類別 |
|  ***資產 + 費用 + 提用*** *= 資本 +收益 +負債* |
|  |
| *當帳戶金額增加時，應在「借方」記帳* |
| *當帳戶金額增加時，應在「貸方」記帳* |
|  |
|  |
|  |
| *借方總額 <貸方總額**=>* ***貸方****結餘**借方總額＞貸方總額**=>****借方****結餘* |
|  |
|  |
|  |
| *此類帳戶通常有****貸方****結餘。**此類帳戶通常有****借方****結餘。* |
|  |
|  |
|  |
| *注意：若借方總額＝貸方總額，帳戶結餘為零。* |

|  |
| --- |
| 結平帳戶的步驟： |
| 1. 計算T字形帳戶借方和貸方的總額。
 |
| 1. 計算借方和貸方總額的差額。
 |
| 1. 將差額（即期末結餘）記錄在總額較低的一邊，作為結餘轉下。
 |
| 1. 在借方和貸方列示總額（\*必須相同）。
 |
| 1. 將步驟2的差額列示在結餘轉下的另一邊，作為下月記錄的承上結餘。
 |

|  |
| --- |
| 編製試算表的步驟： |
| 1. 將有借方結餘的帳戶列示在借方欄。
 |
| 1. 將有貸方結餘的帳戶列示在貸方欄。
2. 分別計算借方欄和貸方欄數字的總和，並檢查兩欄的總額是否相同。
 |
| 常見錯誤：1. 未能把銀行透支歸類為負債。2. 未能區分帳戶內的結餘數字和總額數字。 3. 混淆影響試算表平衡及不影響試算表平衡的錯誤。 |
|  |
|  |

分層課業：試算表

基礎課業 – 題目

|  |
| --- |
| 以下帳戶節錄自彼得公司於2020年4月30日的帳簿：  |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  應收貨款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月25日 | 銀行存款 | 29,100 |  |
|  |  8日 | 銷貨 | 30,000 |  25日 | 銷貨折扣 | 900 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  銀行存款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 2日 | 資本 | 20,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  蘇珊有限公司貸款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |

**作業要求**

|  |  |
| --- | --- |
| (a) | 於2020年4月30日結平以上帳戶，以及列示下月的期初餘額。 (2 分)  |
| (b) | 從以上帳戶中，試為下列帳戶結餘類別各舉一例：(i) 零結餘(ii) 借方結餘(iii) 貸方結餘 (3 分) |

|  |
| --- |
| 除以上帳戶外，彼得公司於2020年4月30日的帳簿有以下結餘： |
|  |  |  $ |
|  | 貨車 | 50,000 |
|  | 存貨 | 60,000 |
|  | 資本 | 190,000 |
|  | 購貨 | 200,000 |
|  | 銷貨 | 138,000 |
|  | 雜費 | 45,000 |
|  | 應付貨款 | 180,000 |
|  | 提用 | 40,000 |
|  | 租金 | 30,000 |
|  | 銷貨運費 | 70,620 |
|  | 購貨退出 | 2,660 |
|  | 銷貨退回 | 6,540 |
|  | 購貨折扣 | 14,500 |
|  | 銷貨折扣 | 900 |
|  | 租金按金 | 93,000 |
|  |  |  |

**作業要求**

(c) 列出試算表的兩項功能。 (2 分)

(d) 編製於2020年4月30日的試算表。 (9分)

(e) 試舉一個例子解釋試算表的限制。 (2分)

(總分: 18 分)

分層課業：試算表

基礎課業 – 工作紙

|  |  |
| --- | --- |
| (a) | 於2020年4月30日結平以上帳戶，以及列示下月的期初餘額。 |

**提示：按正確順序排列結平帳戶的步驟：**

|  |
| --- |
| 1. 計算借方和貸方總額的差額。
 |
| 1. 差額列示在結餘轉下的另一邊，作為下月記錄的承上結餘。
 |
| 1. 在借方和貸方列示總額（\*必須相同）。
 |
| 1. 計算T字形帳戶借方和貸方的總額。
 |
| 1. 將差額（即期末餘額）記錄在總額較低的一邊，作為結餘轉下。

**結平帳戶的步驟** \_\_\_\_\_\_\_\_ > \_\_\_\_\_\_\_\_ > \_\_\_\_\_\_\_\_ > \_\_\_\_\_\_\_\_ > \_\_\_(b)\_\_\_  |
|

|  |
| --- |
| *例子**借方總額： $2,660**貸方總額： $182,660*  |
|  *應付貨款* |  |  |
| *2020年* |  | *$* | *2020年* |  | *$* |  |  |
| *4月 30日* | *購貨退出* | *2,660* | *4月 1日* | *購貨* | *100,000* |  |
| *4月 30日* | *結餘轉下* | *180,000* | *4月 3日* | *購貨* | *82,660* |  |
|  |  | *182,660* |  | *記入總額* | *182,660* |  |
|  | *借方與貸方之間的差額**= $182,660 - $2,660* *= $180,000****差額****記錄為本月的****結餘轉下****及下月的****承上結餘。****底的* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | *5月 1日* | *承上結餘* | *180,000* |

Example:*Step 2: D ifferenceBank overdraft is a liability, has CR balance* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **結平以下帳戶，填寫方格並完成步驟。** 貸方總額： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_借方總額： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  應收貨款 |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |
|  | 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月 25日 | 銀行存款 | 29,100 |
|  |  8日 | 銷貨 | 30,000 |  25日 | 銷貨折扣 | 900 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 哪一方總額較大？借方 / 貸方差額：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 借方總額： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_貸方總額： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 銀行存款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 2日 | 資本  | 20,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 哪一方總額較大？借方 / 貸方差額：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  蘇珊有限公司貸款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 差額：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |  |  |

貸方總額： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

借方總額： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(b) 提示：比較借方及貸方的總額，判斷帳戶結餘類別。

* 當借方總額 > 貸方總額，帳戶結餘為\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_結餘。
* 當貸方總額 > 借方總額，帳戶結餘為\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_結餘。
* 當借方總額 = 貸方總額，帳戶結餘為\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_結餘。

 **從以上帳戶中，試為下列帳戶結餘類別各舉一例：**

(i) 零結餘： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ii) 借方結餘：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (iii) 貸方結餘：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 功能包括： |
|  |  |
|  | 1. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | 2. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

(d) 提示1: 在編製試算表前，應先判斷**帳戶結餘的類別**。

提示2: 除了從結平帳戶讀取，我們亦可以利用**會計等式**判斷帳戶結餘的類別。

|  |
| --- |
| **會計等式** |
|  ***資產*** *= 資本 + 負債*  ***資產*** *= 資本 + (收益 –* ***費用****)* ***– 提用*** *+ 負債*  |
|  ***資產 + 費用 + 提用*** *= 資本 + 收益 + 負債* |
|  |
|  |
|  |
| *當帳戶金額增加時，應在「貸方」記帳。**當帳戶金額增加時，應在「借方」記帳 。**increase.* |
|  |
|  |
|  |
|  |
| *此類帳戶通常有****貸方****結餘。**此類帳戶通常有****借方****結餘。* |
|  |

*\* 銀行存款通常是資產帳戶，有借方結餘，但當提款金額大於戶口結餘時(銀行透支)，此帳戶會變成負債帳戶，有貸方結餘。*

提示3: 編製試算表的步驟

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | 將有借方結餘的帳戶列示在借方欄。 |
| 2. | 將有貸方結餘的帳戶列示在貸方欄。 |
| 3. | 分別計算借方欄和貸方欄數字的總和，並檢查兩欄的總額是否相同。 |

|  |
| --- |
| 彼得公司 |
|  試算表 |
|  |  $ |  $ |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (e) | 試舉一個例子解釋試算表的限制。 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

分層課業：試算表

基礎課業 – 建議答案及解說

 (a)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **結平帳戶的步驟： (d) > (a) > (e) > (c) > (b)**

|  |  |
| --- | --- |
| 步驟 1 | 計算T字形帳戶借方和貸方的總額。 |
| 步驟 2 | 計算借方和貸方總額的差額。 |
| 步驟 3 | 將差額（即期末結餘）記錄在總額較低的一邊，作為結餘轉下。 |
| 步驟 4 | 在借方和貸方列示總額（\*必須相同）。 |
| 步驟 5 | 差額列示在結餘轉下的另一邊，作為下月記錄的承上結餘。 |
|  |  |
|  |  |
|  | *借方總額： $55,000 (步驟1)**貸方總額： $30,000 (步驟1)* |
|  |  |
|  |  |

 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  應收貨款 |  |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |  |
|  | 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月 25日 | 銀行存款 | 29,100 |  |  |
|  |  8日 | 銷貨 | 30,000 |  25日 | 銷貨折扣 | 900 |  |  |
|  |  |  |  | 30日 | 結餘轉下*(步驟 3)* | 25,000 |  |  |
|  |  |  | 55,000 |  |  | 55,000 |  |  |
|  | 5月 1日 | 承上結餘 *(步驟 5)**(步驟4)* | 25,000 |  |  | *(步驟4)* |  |  |

*哪一方總額較大？借方 / ~~貸方~~*

*差額: $25,000 (步驟2)*

***借方總額*** *>* ***貸方總額****，因此應收貨款帳戶有****借方****結餘。*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  *貸方總額： $185,000 (步驟1)**借方總額： $89,100 (步驟1)* 銀行存款 |  |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |  |
|  | 4月 2日 | 資本  | 20,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |  |
|  |  30日 | 結餘轉下 *(步驟 3)* | 95,900 |   |  | *(步驟4)* |  |  |
|  |  | *(步驟4)* | 185,000 |  |  | 185,000 |  |  |
|  |  |  |  | 5月 1日 | 承上結餘 *(步驟 5)* | 95,900 |  |  |

*哪一方總額較大？~~借方~~ / 貸方*

*差額: $95,900 (步驟2)*

***貸方總額*** *>* ***借方總額****，因此銀行存款帳戶有****貸方****結餘。*

*即代表於銀行帳戶提款的金額****大於****戶口結餘金額，****銀行透支****便會出現。銀行透支屬於負債。*

*(步驟4)*

*(步驟4)*

*借方總額： $130,000 (步驟1)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  蘇珊有限公司貸款 | *貸方總額： $130,000 (步驟1)* |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |
|  |  |  | 130,000 |  |  | 130,000 |  |

*差額: $0 (步驟2)*

***借方總額*** *＝* ***貸方總額****，因此蘇珊有限公司貸款是****零結餘****帳戶。*

(b) (i) 零結餘：蘇珊有限公司貸款

 (ii) 借方結餘：應收貨款

(iii) 貸方結餘：銀行存款 (銀行透支)

解說：借方結餘及貸方結餘的比較

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 有借方結餘的帳戶 | 有貸方結餘的帳戶 |
| 1. 哪一方總額較大 | 借方 | 貸方 |
| 2. 結餘轉下的一方 | 貸方 | 借方 |
| 3. 承上結餘的一方 | 借方 | 貸方 |
| 4. 例子 | 資產、提用、費用、購貨、銷貨退回 | 負債、資本、收益、銷貨、購貨退出 |

|  |
| --- |
| **會計等式** |
|  ***資產 + 費用 + 提用*** *= 資本 +收益 +負債* |
|  |
| *當帳戶金額增加時，應在「借方」記帳* |
| *當帳戶金額增加時，應在「貸方」記帳* |
|  |
|  |
|  |
| *借方總額 <貸方總額**=>* ***貸方****結餘**借方總額＞貸方總額**=>****借方****結餘* |
|  |
|  |
|  |
| *此類帳戶通常有****貸方****結餘。**此類帳戶通常有****借方****結餘。* |
|  |
|  |
|  |
| *注意：若借方總額＝貸方總額，帳戶結餘為零。* |

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 功能包括： |
|  | 1. | 透過檢查借方和貸方的結餘總和是否相等來測試複式記帳系統的算術準確性。 |
|  | 2. | 作為編製財務報表的基礎。  |

(d)

|  |  |
| --- | --- |
| 彼得公司 |  |
| 於2020年4月30日的試算表 |  |
|  | 借方 $ | 貸方$ |  |
| 應收貨款 | 25,000 |  |  |
| 銷貨 |  | 138,000 |  |
| 銀行存款 (銀行透支\*) |  | 95,900 |  |
| 雜費 | 45,000 |  |  |
| 貨車 | 50,000 |  |  |
| 存貨 | 60,000 |  |  |
| 資本 |  | 190,000 |  |
| 購貨 | 200,000 |  |  |
| 應付貨款 |  | 180,000 |  |
| 提用 | 40,000 |  |  |
| 租金 | 30,000 |  |  |
| 銷貨運費 | 70,620 |  |  |
| 購貨退出 |  | 2,660 |  |
| 銷貨退回 | 6,540 |  |  |
| 購貨折扣 |  | 14,500 |  |
| 銷貨折扣 | 900 |  |  |
| 租金按金 | 93,000 |  |  |
|  | **621,060** | **621,060** |  |
|  |  |  |  |

*解說\*：銀行存款通常是資產帳戶，有借方結餘，但當提款金額大於戶口結餘時 (即銀行透支)，此帳戶會變成負債帳戶，有貸方結餘。*

|  |
| --- |
| (e) 試算表的限制：即使試算表中借方結餘與貸方結餘的總額相同，會計記錄中仍然可能存在錯誤或遺漏。以下是一些不影響試算表平衡的錯誤的例子： |

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | 帳簿完全遺漏了現金銷貨。 *（遺漏錯誤）* |
| 2. | 從安迪公司賒購的商品被錯誤記入安東公司的帳戶。 *（帳名調亂錯誤）* |

|  |  |
| --- | --- |
| 3. | 銷售帳戶及租金帳戶均多計了 $1,000。 *（抵銷性錯誤）* |

|  |  |
| --- | --- |
| 4.  | 向貝蒂有限公司賒銷$500的商品在帳簿中誤記為$50。 *（原始分錄錯誤）* |
| 5.  | 向蘋果公司支付的$2000現金被錯誤地借記到現金帳戶，及貸記到蘋果公司的帳戶。 *（顛倒入帳錯誤）* |
| 6. | 購入貨車借記到購貨帳戶而非貨車帳戶。 *（原則性錯誤）* |

試算表只能找到單一分錄或借記和貸記分錄不相等的錯誤。

**注意事項：**

常見錯誤：

1. 未能把銀行透支歸類為負債。

2. 未能區分帳戶內的結餘數字和總額數字。

3. 混淆影響試算表平衡及不影響試算表平衡的錯誤。

分層課業：試算表

進階課業 - 題目

|  |
| --- |
| 以下帳戶節錄自彼得公司於2020年4月30日的帳簿：  |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  應收貨款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月25日 | 銀行存款 | 29,100 |  |
|  |  8日 | 銷貨 | 30,000 |  25日 | 銷貨折扣 | 900 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  銀行存款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 2日 | 資本 | 20,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  蘇珊有限公司貸款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |

**作業要求**

|  |  |
| --- | --- |
| (a) | 於2020年4月30日結平以上帳戶，以及列示在下月的期初結餘。 (2 分)  |
| (b) | 從以上帳戶中，為下列帳戶結餘各舉一例：(i) 零結餘(ii) 借方結餘(iii) 貸方結餘 (3 分) |

|  |
| --- |
|  |
| 除了以上帳戶外，彼得公司截至2020年4月30日的帳簿有以下結餘： |
|  |  |  $ |
|  | 貨車 | 50,000 |
|  | 存貨 | 60,000 |
|  | 資本 | 190,000 |
|  | 購貨 | 200,000 |
|  | 銷貨 | 138,000 |
|  | 雜費 | 45,000 |
|  | 應付貨款 | 180,000 |
|  | 提用 | 40,000 |
|  | 租金 | 30,000 |
|  | 銷貨運費 | 70,620 |
|  | 購貨退出 | 2,660 |
|  | 銷貨退回 | 6,540 |
|  | 購貨折扣 | 14,500 |
|  | 銷貨折扣 | 900 |
|  | 租金按金 | 93,000 |
|  |  |  |

**作業要求**

(c) 列出試算表的兩項功能。 (2 分)

(d) 編製於2020年4月30日的試算表。 (9分)

(e) 試舉一個例子解釋試算表的限制。 (2分)

(總分: 18 分)

挑戰題

|  |
| --- |
| 假設彼得公司的財政年度止於2020年4月30日，當日的期末存貨價值為$100,000，解釋以下帳戶在編製財務報表前，所須的會計處理：  |
| (i) 存貨 (ii) 銷貨(iii) 雜費 (4 分) |
|  |
|  |
|  |
|  |

分層課業：試算表

進階課業 –工作紙

|  |  |
| --- | --- |
|  (a) | 於2020年4月30日結平以上帳戶，以及列示下月的期初結餘。 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  應收貨款 |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |
|  | 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月 25日 | 銀行存款 | 29,100 |
|  |  8日 | 銷貨 | 30,000 |  25日 | 銷貨折扣 | 900 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  銀行存款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 2日 | 資本 | 20,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  蘇珊有限公司貸款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (b) | (i) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ii) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(iii) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

|  |  |
| --- | --- |
| (c) |   |

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
| (d) |  |
|  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (e) |  |
|  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |

|  |
| --- |
| 挑戰題 |
| (i) |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| (ii) |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| (iii) |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

分層課業：試算表

進階課業 –建議答案及解說

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (a) |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  應收貨款 |  |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |  |
|  | 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月 25日 | 銀行存款 | 29,100 |  |  |
|  |  8日 | 銷貨 | 30,000 |  25日 | 銷貨折扣 | 900 |  |  |
|  |  |  |  | 30日 | 結餘轉下 | 25,000 |  |  |
|  |  |  | 55,000 |  |  | 55,000 |  |  |
|  | 5月 1日 | 承上結餘 | 25,000 |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 解說：銀行存款通常是資產帳戶，有借方結餘，但當提款金額大於戶口結餘時 (即銀行透支)，此帳戶會變成負債帳戶，有貸方結餘。 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  銀行存款 |  |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |  |
|  | 4月 2日 | 資本 | 20,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |  |
|  |  30日 | 結餘轉下  | 95,900 |   |  |  |  |  |
|  |  |  | 185,000 |  |  | 185,000 |  |  |
|  |  |  |  | 5月 1日 | 承上結餘 | 95,900 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  蘇珊有限公司貸款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |
|  |  |  | 130,000 |  |  | 130,000 |  |

(b) (i) 零結餘：蘇珊有限公司貸款

 (ii) 借方結餘：應收貨款
(iii) 貸方結餘：銀行存款 (銀行透支)

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 功能包括： |
|  | 1. | 透過檢查借方和貸方的結餘總和是否相等來測試複式記帳系統的算術準確性。 |
|  | 2. | 作為編製財務報表的基礎。  |

(d)

|  |  |
| --- | --- |
| 彼得公司 |  |
| 於2020年4月30日的試算表 |  |
|  | 借方 ($) | 貸方 ($) |  |
| 應收貨款 | 25,000 |  |  |
| 銷貨 |  | 138,000 |  |
| 銀行存款 (銀行透支) |  | 95,900 |  |
| 雜費 | 45,000 |  |  |
| 貨車 | 50,000 |  |  |
| 存貨 | 60,000 |  |  |
| 資本 |  | 190,000 |  |
| 購貨 | 200,000 |  |  |
| 應付貨款 |  | 180,000 |  |
| 提用 | 40,000 |  |  |
| 租金 | 30,000 |  |  |
| 銷貨運費 | 70,620 |  |  |
| 購貨退出 |  | 2,660 |  |
| 銷貨退回 | 6,540 |  |  |
| 購貨折扣 |  | 14,500 |  |
| 銷貨折扣 | 900 |  |  |
| 租金按金 | 93,000 |  |  |
|  | **621,060** | **621,060** |  |

(e)

|  |
| --- |
| 試算表的限制：即使試算表中借方結餘與貸方結餘的總額相同，會計記錄中仍然可能存在錯誤或遺漏。下列是一些不影響試算表平衡的錯誤的例子：  |
| 1. | 帳簿完全遺漏了現金銷貨。 *（遺漏錯誤）* |
| 2. | 從安迪公司賒購的商品被錯誤記入安東公司的帳戶。 *（帳名調亂錯誤）* |

|  |  |
| --- | --- |
| 3. | 銷售帳戶及租金帳戶均多計了 $1,000。 *（抵銷性錯誤）* |

|  |  |
| --- | --- |
| 4.  | 向貝蒂有限公司賒銷$500的商品在帳簿中誤記為$50。 *（原始分錄錯誤）* |
| 5.  | 向蘋果公司支付的$2000現金被錯誤地借記到現金帳戶，及貸記到蘋果公司的帳戶。 *（顛倒入帳錯誤）* |
| 6. | 購入貨車借記到購貨帳戶而非貨車帳戶。 *（原則性錯誤）* |

解說：

試算表只能找到單一分錄或借記和貸記分錄不相等的錯誤，例如：

1. 現金銷貨只記錄在銷售帳戶中。

2. 向貝蒂有限公司賒銷$500的貨品在貝蒂有限公司帳戶中誤記為$50。

3. 向蘋果公司支付$2000現金錯誤地借記到現金帳戶和蘋果公司帳戶。

挑戰題：

|  |
| --- |
| (i) 期初存貨應在財政年度末時撇銷，同時，經實地盤點後的期末存貨價值會借記到存貨帳及貸記到損益帳。解說： * 在定期盤存制下，存貨帳戶並不會為每一項存貨流動（例如購貨，銷貨，銷貨退回，購貨退出）而更新。
* 在每個財政年度結束時，經實地盤點後的期末存貨價值，會從可供銷售的貨物成本中扣除，以計算銷貨成本。
* 從上一個財政期間結餘轉下的期初存貨會被撇銷，成為本財政期間的銷貨成本。

計算銷貨成本的公式：銷貨成本 = 期初存貨\* + 購貨 – 期末存貨\*\**期末存貨計價：**借記 存貨 $100,000* *貸記 損益帳 $100,000**撇銷期初存貨：**借記 損益帳 $60,000* *貸記 存貨 $60,000*(ii) 結帳分錄須借記至銷貨帳及貸記至損益帳。  **例子：**  |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  銷貨 |  |
| 2020年 |  | $ | 2020年 |  |  $ |
| 4月30日 | 損益帳 | 138,000 | 4月 1日 | 承上結餘 |  108,000 |
|  |  |  |  8日 | 應收貨款 | 30,000 |
|  |  | 138,000 |  |  | 138,000 |

(iii) 結帳分錄須借記至損益帳及貸記至雜費帳。  **例子：**  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  雜費 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月 30日 | 銀行存款 | 45,000 | 4月30日 | 損益帳 | 45,000 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**注意事項：**

常見錯誤：

1. 未能把銀行透支歸類為負債。

2. 未能區分帳戶內的結餘數字和總額數字。

3. 混淆影響試算表平衡及不影響試算表平衡的錯誤。

分層課業：試算表

評分準則

(a)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  應收貨款 |  | *分* |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |  |
|  | 4月 1日 | 承上結餘 | 25,000 | 4月25日 | 銀行存款 | 29,100 |  |  |
|  |  8日 | 銷貨 | 30,000 |  25日 | 銷貨折扣 | 900 |  |  |
|  |  |  |  | 30日 | 結餘轉下 | 25,000 | *0.5* |  |
|  |  |  | 55,000 |  |  | 55,000 |  |  |
|  | 5月 1日 | 承上結餘 | 25,000 |  |  |  | *0.5* |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  銀行存款 |  |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |  |
|  | 4月2日 | 資本  | 20,000 | 4月1日 | 承上結餘 | 10,000 |  |  |
|  |  2日 | 蘇珊有限公司貸款 | 40,000 |  15日 | 蘇珊有限公司貸款 | 130,000 |  |  |
|  |  25日 | 應收貨款 | 29,100 |  30日 | 雜費 | 45,000 |  |  |
|  |  30日 | 結餘轉下 | 95,900 |   |  |  | *0.5* |  |
|  |  |  | 185,000 |  |  | 185,000 |  |  |
|  |  |  |  | 5月 1日 | 承上結餘 | 95,900 | *0.5* |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  蘇珊有限公司貸款 |  |  |
|  | 2020年 |  | $ | 2020年 |  | $ |  |
|  | 4月15日 | 銀行存款 | 130,000 | 4月 1日 | 承上結餘 | 90,000 |  |
|  |  |  |  |  2日 | 銀行存款 | 40,000 |  |
|  |  |  | 130,000 |  |  | 130,000 |  |

\*帳戶格式不正確（例如漏寫總額或錯誤日期），合共扣一分

(b) (i) 零餘額：蘇珊有限公司貸款 (1)

 (ii) 借方餘額：應收貨款 (1)

 (iii) 貸方餘額：銀行存款 (銀行透支) (1)

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 功能包括： |
|  | 1. | 透過檢查借方和貸方的結餘總和是否相等來測試複式記帳系統的算術準確性。 |
|  | 2. | 作為編製財務報表的基礎。 |

*(每項1分，共2分)*

(d)

|  |  |
| --- | --- |
|  | 分 |
| 彼得公司 |  |
| 於2020年4月30日的試算表 |  |
|  | 借方$ | 貸方 $ |  |
| 應收貨款 | 25,000 |  | *0.5* |
| 銷貨 |  | 138,000 | *0.5* |
| 銀行存款 (銀行透支) |  | 95,900 | *0.5* |
| 雜費 | 45,000 |  | *0.5* |
| 貨車  | 50,000 |  | *0.5* |
| 存貨 | 60,000 |  | *0.5* |
| 資本 |  | 190,000 | *0.5* |
| 購貨 | 200,000 |  | *0.5* |
| 應收貨款 |  | 180,000 | *0.5* |
| 提用 | 40,000 |  | *0.5* |
| 租金 | 30,000 |  | *0.5* |
| 銷貨運費 | 70,620 |  | *0.5* |
| 購貨退出 |  | 2,660 | *0.5* |
| 銷貨退回 | 6,540 |  | *0.5* |
| 購貨折扣 |  | 14,500 | *0.5* |
| 銷貨折扣 | 900 |  | *0.5* |
| 租金按金 | 93,000 |  | *0.5* |
|  | **621,060** | **621,060** | *0.5* |
|  |  |  | *(9)* |

\* 試算表格式不正確（例如錯誤標題、漏寫借方或貸方），合共扣一分

(e)

|  |
| --- |
| 試算表的限制：即使試算表中借方結餘與貸方結餘的總額相同，會計記錄中仍然可能存在錯誤或遺漏。(1)以下是一些不影響試算表平衡的錯誤的例子： |
| 1. | 帳簿完全遺漏了現金銷貨。 *（遺漏錯誤）* |
| 2. | 從安迪公司賒購的商品被錯誤記入安東公司的帳戶。 *（帳名調亂錯誤）* |

|  |  |
| --- | --- |
| 3. | 銷售帳戶及租金帳戶均多計了 $1,000。 *（抵銷性錯誤）* |

|  |  |
| --- | --- |
| 4.  | 向貝蒂有限公司賒銷$500的商品在帳簿中誤記為$50。 *（原始分錄錯誤）* |
| 5.  | 向蘋果公司支付的$2000現金被錯誤地借記到現金帳戶，及貸記到蘋果公司的帳戶。 *（顛倒入帳錯誤）* |
| 6. | 購入貨車借記到購貨帳戶而非貨車帳戶。 *（原則性錯誤）* |

(1)

挑戰題

(i) 期初存貨應在財政年度末時撇銷，*(1 分)* 同時，經實地盤點後的期末存貨價值會借記到存貨帳及貸記到損益帳。*(1 分)*

(ii) 結帳分錄須借記至銷貨帳及貸記至損益帳。*(1 分)*

(iii) 結帳分錄須借記至損益帳及貸記至雜費帳。 *(1 分)*