

CHAPTER 3_Adjusting the Accounts 帳戶之調整

壹、時間之問題

一、會計年度與歷年制

1. 會計期間假設(Time Period Assumption)

會計人員利用人為的方式，將企業的經濟壽命劃分成許多的時間段落(即會計期間)，這就是所謂的會計期間假設。

2. 會計年度 vs. 曆年制 (Fiscal and Calendar Years)

會計期間一般可定為一個月、一季或一年。若會計期間涵蓋一整年則稱為會計年度。會計年度通常開始於某一個月的第一天，截止距首月 12 個月之最後一天。大部分的企業會計年度均採行曆年制--1 月 1 日至 12 月 31 日，不過亦有許多例外情形。

二、應計基礎與現金基礎之比較

1. 應計基礎(Accrual Basis)

公司在期間內需將會使財務報表改變所發生的所有事件都應記錄下來。

收入被確認已賺得時即應認列(而不是收到現金時方認列)。

費用在發生時即應認列費用(而非在付現時方認列費用)。

2. 現金基礎(Cash Basis)

只有在收到現金時才會記錄認列收入。也僅於付出現金時才會認列費用。

現金基礎是不被國際財務報導準則 (IFRS)所接受的。

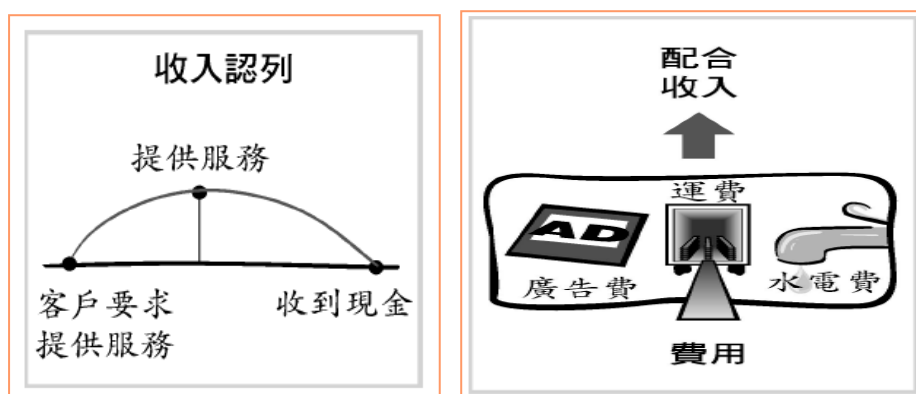
三、收入與費用之認列

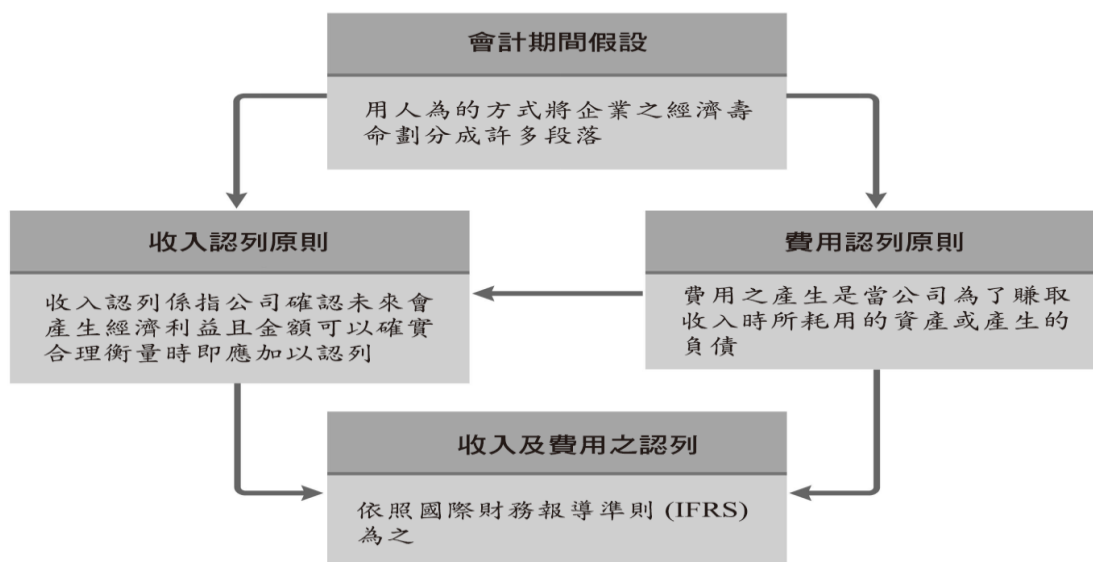
1. 收入認列原則(Revenue Recognition Principle)

公司應於已履行了顧客服務及產品的義務的會計期間 (以賺得該收入的期間) 來認列收入。以服務業為例，應在完成服務的時間點，認列服務之收入。

2. 費用認列原則(Expense Recognition Principle)

費用之產生是公司為了賺取收入時所耗用的資產或產生的負債。而會計人員遵行著「費用跟隨收入」之簡單規則來認列費用。換句話說，費用之認列和收入之認列是相關的。





貳、調整分錄之基本概念

為了確保收入及費用在正確的期間內認列，公司必須在會計期間結束時編製調整分錄，以確保收入認列原則與費用認列原則之遵行。透過調整分錄，可以使彙整交易資料的試算表內之各帳戶更新及完整列報。公司在每次編製財務報表前都需進行調整。

一、 調整分錄之類型

遞延項目

1. 預付費用：指在使用或耗用前已支付現金並以資產列帳。
2. 預收收入：指在賺得前已收到現金並以負債列帳。

應計項目

1. 應計收入：指已賺得但並未收現或入帳之收入。
2. 應計費用：指已經發生但尚未付現或入帳之費用。

二、 遞延項目之調整分錄(Deferrals)

遞延項目可分成預付費用與預收收入兩類。遞延項目之餘額中屬於當期已發生之費用或已賺到之收入部分，應調整轉列為當期費用或收入。

1. 預付費用(Prepaid Expenses)

凡企業所支付的成本，其經濟效益超過一個會計期間以上，視為資產，稱之為預付費用。當預付費用產生時，資產增加，表示公司在未來期間可以收到服務或效益，應借記資產。

預付費用之效益通常會隨著時間的經過而逐漸喪失(如租金及保險費)或因使用而遞減(如文具用品)。這些已耗用之成本，沒有必要每日作調整記錄。企業習慣延至編製財務報表時再調整認列。在每一個報表日，預付費用需進行下列調整：

- (1) 認列屬於當期之費用；
- (2) 顯示資產帳戶未耗用成本之餘額。

✧ 文具用品(Supplies)

Journal Entry				
	Oct. 31	Supplies Expense Supplies (To record supplies used)	1,500	1,500

Posting	Supplies		126	Supplies Expense		631
	Oct. 5	2,500	Oct. 31	Adj. 1,500	Oct. 31	Adj. 1,500
	Oct. 31	Bal. 1,000			Oct. 31	Bal. 1,500

✧ 保險(Insurance)

Journal Entry				
	Oct. 31	Insurance Expense Prepaid Insurance (To record insurance expired)	50	50

Posting	Prepaid Insurance		130	Insurance Expense		722
	Oct. 4	600	Oct. 31	Adj. 50	Oct. 31	Adj. 50
	Oct. 31	Bal. 550			Oct. 31	Bal. 50

✧ 折舊(Depreciation)

- A. 一般企業多少都會擁有房屋或設備等長久性資產。這些資產都可以為企業提供多年的服務。因此，在購置年度應以資產入帳而不是費用。依據費用認列原則，公司應將此類長久性資產的成本在資產的耐用年限內逐期攤銷為費用。此費用即折舊費用，所以折舊，係指使用一有系統且合理的方法，將資產之成本在資產的耐用年限內分攤為費用之程序。
- B. 「累計折舊(Accumulated Depreciation)－辦公設備」是屬於資產的抵銷科目(Contra Asset Account)。換句話說，此科目是列為財務狀況表上「辦公設備」資產之減項，其正常餘額為貸餘

Equipment	₱ 5,000
Less: Accumulated depreciation—equipment	<u>40</u>
	₱4,960

- C. 帳面價值(Book Value)——任何折舊性資產的成本與其相關累計折舊之差額稱為該資產之帳面價值，代表財務狀況表日辦公設備之帳面價值，資產的帳面價值與市價(表示資產在市場上出售的價值)是不同的。資產之評價只是一種成本的分攤而已，而非資產的市價評估。

Journal Entry	<div> <div>Oct. 31</div> <div>Depreciation Expense Accumulated Depreciation—Equipment (To record monthly depreciation)</div> <div>40</div> <div>40</div> </div>			
Posting	<div>Equipment 157</div> <div>Oct. 2 5,000</div> <div>Oct. 31 Bal. 5,000</div>			
	<div>Accumulated Depreciation—Equipment 158</div> <div>Oct. 31 Adj. 40</div> <div>Oct. 31 Bal. 40</div>			
		<div>Depreciation Expense 711</div> <div>Oct. 31 Adj. 40</div> <div>Oct. 31 Bal. 40</div>		

2. 預收收入(Unearned Revenues)

- (1) 公司在賺到收入前收到的現金，應以負債科目列帳稱為預收收入。
例如:航空公司將出售機票款項列為預收收入，待履行航空服務後再將預收收入轉列為收入。
- (2) 當公司收到未來應履行服務的預收款時，此時預收收入增加，應承認負債，貸記預收收入(負債)科目。在日後提供服務後，則收入應已賺得，故預收收入應減少。這些已賺得之收入，並沒有必要每日作調整記錄。企業習慣延至編製財務報表時再調整認列。

Journal Entry	<div>Oct. 31</div> <div>Unearned Service Revenue Service Revenue (To record revenue for services performed)</div> <div>400</div> <div>400</div>			
Posting	<div>Unearned Service Revenue 209</div> <div>Oct. 31 Adj. 400</div> <div>Oct. 31 Bal. 800</div>			
	<div>Service Revenue 400</div> <div>Oct. 31 Adj. 400</div> <div>Oct. 31 Bal. 10,400</div>			

三、應計項目之調整分錄

作應計項目的調整目的是要認列當期平時分錄尚未認列記帳，但已經賺得的收入，或者是已經使用或發生的費用。

1. 應計收入(Accrued Revenue)

- (1) 在報表日已賺到但尚未入帳記錄的收入稱為應計收入。
- (2) 應計收入有可能會隨著時間經過逐漸累積，或因服務已經提供所產生的服務收入但還沒有寄發帳單及收款所致。前者未入帳認列之理由在於無日常交易發生，後者未入帳認列之理由則在於只提供了全部服務中之一部分。
- (3) 應計收入的調整分錄有兩個目的：
 - A. 認列在財務狀況表日已存在的應收款項；
 - B. 認列在當期會計期間內已賺得的收入。

Journal Entry	<div> <div>Oct. 31</div> <div> <div>Accounts Receivable</div> <div>Service Revenue</div> <div>(To record revenue for services performed)</div> </div> <div>200</div> <div>200</div> </div>			
Posting	Accounts Receivable		112	
	Oct. 31	Adj. 200		
	Oct. 31	Bal. 200		
	Service Revenue		400	
	Oct. 31		10,000	
	31	Adj. 200	400	
	Oct. 31	Bal.	10,600	

2. 應計費用 (Accrued Expenses)

- (1) 在報表日已經發生但還沒有支付或認列記錄之費用即稱為應計費用。最常見之例子如利息、租金、稅捐及薪資。
- (2) 應計費用的調整分錄有兩個目的：
 - (A) 認列在財務狀況表日時已發生之債務；
 - (B) 認列當期會計期間所產生的費用。

✧ 應付利息 (Accrued Interest)

Face Value of Note	×	Annual Interest Rate	×	Time in Terms of One Year	=	Interest
t5,000	×	12%	×	$\frac{1}{12}$	=	t50

Journal Entry	<div> <div>Oct. 31</div> <div> <div>Interest Expense</div> <div>Interest Payable</div> <div>(To record interest on notes payable)</div> </div> <div>50</div> <div>50</div> </div>			
Posting	Interest Expense		905	
	Oct. 31	Adj. 50		
	Oct. 31	Bal. 50		
	Interest Payable		230	
	Oct. 31	Adj. 50		
	Oct. 31	Bal. 50		

✧ 應付薪資

至 10 月 31 日時，尚未給付薪資的三個工作天即為 Pioneer 廣告代理商的應計薪資費用及相關的負債。全部員工每週五個工作天之薪資總額為 t 2,000，相當於每日 t 400。因此，10 月 31 日之應計薪工為 t 1,200 (t 400x3)

October							November						
S	M	Tu	W	Th	F	S	S	M	Tu	W	Th	F	S
	1	2	3	4	5	6					1	2	3
7	8	9	10	11	12	13	4	5	6	7	8	9	10
14	15	16	17	18	19	20	11	12	13	14	15	16	17
21	22	23	24	25	26	27	18	19	20	21	22	23	24
28	29	30	31				25	26	27	28	29	30	
Adjustment period							Payday						

Journal Entry

Oct. 31	Salaries and Wages Expense Salaries and Wages Payable (To record accrued salaries and wages)	1,200	1,200
---------	--	-------	-------

Posting

		Salaries and Wages Expense		726			Salaries and Wages Payable		212
Oct. 26	4,000						Oct. 31	Adj.	1,200
31	Adj.	1,200							
Oct. 31	Bal.	5,200					Oct. 31	Bal.	1,200

參、調整後試算表及財務報表

一、 編制調整後試算表

在所有調整分過帳後，應依據所有分類帳帳戶餘額再編製一份試算表，此份試算表稱為調整後試算表。其目的在驗證所有分類帳科目在調整後的借方餘額合計數與貸方餘額合計數是否相等。調整後試算表包括了編製財務報表內所需之所有資料，是編製財務報表的依據。

YAZICI ADVERTISING A.Ş. Adjusted Trial Balance October 31, 2017		
	Debit	Credit
Cash	₺ 15,200	
Accounts Receivable	200	
Supplies	1,000	
Prepaid Insurance	550	
Equipment	5,000	
Accumulated Depreciation—Equipment		₺ 40
Notes Payable		5,000
Accounts Payable		2,500
Interest Payable		50
Unearned Service Revenue		800
Salaries and Wages Payable		1,200
Share Capital—Ordinary		10,000
Retained Earnings		—0—
Dividends	500	
Service Revenue		10,600
Salaries and Wages Expense	5,200	
Supplies Expense	1,500	
Rent Expense	900	
Insurance Expense	50	
Interest Expense	50	
Depreciation Expense	40	
	<u>₺30,190</u>	<u>₺30,190</u>

二、 編制財務報表

YAZICI ADVERTISING A.Ş. Adjusted Trial Balance October 31, 2017			YAZICI ADVERTISING A.Ş. Income Statement For the Month Ended October 31, 2017	
Account	Debit	Credit		
Cash	₺15,200		Revenues	
Accounts Receivable	200		Service revenue	₺10,600
Supplies	1,000		Expenses	
Prepaid Insurance	550		Salaries and wages expense	₺5,200
Equipment	5,000		Supplies expense	1,500
Accumulated Depreciation—Equipment		₺ 40	Rent expense	900
Notes Payable		5,000	Insurance expense	50
Accounts Payable		2,500	Interest expense	50
Unearned Service Revenue		800	Depreciation expense	40
Salaries and Wages Payable		1,200	Total expenses	7,740
Interest Payable		50	Net income	₺ 2,860
Share Capital—Ordinary		10,000		
Retained Earnings		-0-		
Dividends	500			
Service Revenue		10,600		
Salaries and Wages Expense	5,200			
Supplies Expense	1,500			
Rent Expense	900			
Insurance Expense	50			
Interest Expense	50			
Depreciation Expense	40			
	<u>₺30,190</u>	<u>₺30,190</u>		

YAZICI ADVERTISING A.Ş. Retained Earnings Statement For the Month Ended October 31, 2017	
Retained earnings, October 1	₺ -0-
Add: Net income	2,860
	<u>2,860</u>
Less: Dividends	500
Retained earnings, October 31	<u>₺2,360</u>
To statement of financial position	

YAZICI ADVERTISING A.Ş. Adjusted Trial Balance October 31, 2017			YAZICI ADVERTISING A.Ş. Statement of Financial Position October 31, 2017	
Account	Debit	Credit	Assets	
Cash	₺15,200		Equipment	₺5,000
Accounts Receivable	200		Less: Accumulated depreciation—equip.	40
Supplies	1,000			₺ 4,960
Prepaid Insurance	550		Prepaid insurance	550
Equipment	5,000		Supplies	1,000
Accumulated Depreciation—Equipment		₺ 40	Accounts receivable	200
Notes Payable		5,000	Cash	15,200
Accounts Payable		2,500	Total assets	<u>₺21,910</u>
Unearned Service Revenue		800	Equity and Liabilities	
Salaries and Wages Payable		1,200	Equity	
Interest Payable		50	Share capital—ordinary	₺10,000
Share Capital—Ordinary		10,000	Retained earnings	2,360
Retained Earnings		-0-		₺12,360
Dividends	500		Liabilities	
Service Revenue		10,600	Notes payable	5,000
Salaries and Wages Expense	5,200		Accounts payable	2,500
Supplies Expense	1,500		Unearned service revenue	800
Rent Expense	900		Salaries and wages payable	1,200
Insurance Expense	50		Interest payable	50
Interest Expense	50		Total equity and liabilities	<u>₺21,910</u>
Depreciation Expense	40			
	<u>₺30,190</u>	<u>₺30,190</u>		

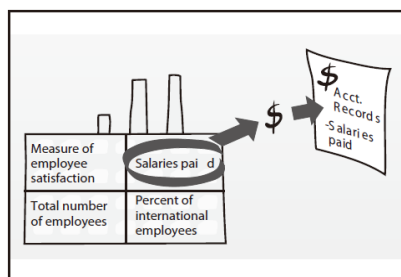
Balance at Oct. 31 from retained earnings statement in Illustration 3-26	
--	--

◆ Appendix 3B

一、 強化品質(Qualities of Useful Information)

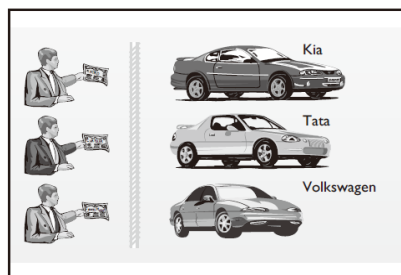
1. 可比較性 (comparability)
2. 一致性 (consistency)
3. 資訊可驗證性 (verifiability)
4. 時效性 (timely)
5. 可瞭解性(understandability)

二、 財務報告的基本假設(Assumptions in Financial Reporting)



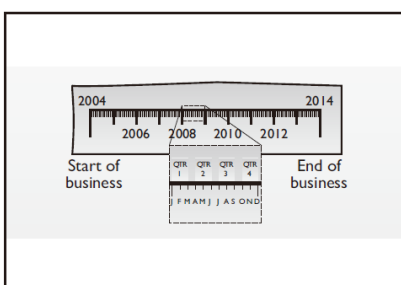
貨幣單位假設 (monetary unit assumption)

貨幣單位假設(如第1章所討論)係指公司所作的會計記錄，僅包含可以貨幣單位表達的交易資料。換言之，對投資者、債權人和管理者有些重要的資訊，如客戶滿意度是無法量化表達在財務報表中的。



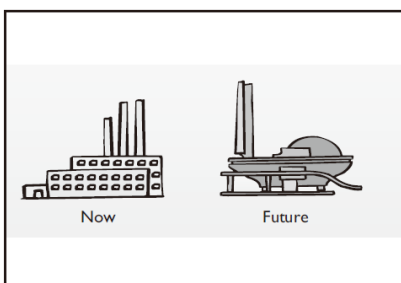
經濟個體假設 (企業個體的假設) (economic entity assumption)

經濟個體的假設(如第1章所討論)係指企業個體之活動必須和其業主的活動區分。為了能正確評估公司的績效及財務狀況，我們必須清楚區分公司與個人的交易(尤其是管理人員)或其他公司間的交易的活動是非常重要的。



會計期間假設 (time period (periodicity) assumption)

會計期間假設請注意，損益表、保留盈餘表和現金流量表所有涵蓋期間為一年，且財務狀況表也必須在每年的年底加以編製。會計期間假設(第3章中討論)指出用人為之方式將企業的經濟壽命區隔成許多的時間段落(即會計期間)，方便企業編製有用的財務報告。



繼續經營假設 (going concern assumption)

繼續經營假設(詳見第9章)係假定企業將繼續經營下去，而不會在可預見的未來清算解散。當然，許多企業失敗的例子很多，但一般而言，假設公司將會繼續經營是很合理的。

三、 財務報告的基本原則

1. 衡量原則(MEASUREMENT PRINCIPLES)：

A. 歷史成本原則(Historical Cost)

B. 公允價值原則(Fair Value)

2. 收入認列原則(REVENUE RECOGNITION PRINCIPLE)

3. 費用認列原則(EXPENSE RECOGNITION PRINCIPLE)

4. 充分揭露原則(FULL DISCLOSURE PRINCIPLE)

充分揭露要求公司要揭露足以影響財務報表使用者 的判斷及決策之所有情況及事件。

四、 成本限制(Cost Constraint)

成本限制強調提供資訊是需要成本的。會計準則制定者在決定公司是否應要求提供某種類型的資訊時，提供資訊的成本必須和使用資訊的效益一起衡量，而且效益必須大於成本。