**Ch 3 調整 編表 (題目)**

**E3-8 　(學習目標 5, 6：編制調整分錄。 )**Kaya Abbs, D.D.S.於2017年1月1日開了一家牙科診所，營業的第一個月中有下列各項交易發生：

1. 1月 31日止服務有牙科保險的病人，共賺得875的服務收入，但尚未記錄。
2. l月份水電費用帳單已收到但尚未支付，總計520。
3. 於 1月 1日購買牙科設備80,000，支付現金20,000，並簽發三年期的應付票據60,00一紙。該設備每個月提列折舊400，利息費用每個月500。
4. 購買一年期醫療不當的保險18,000，生效日始自 1月 1日。
5. 購買1,600的牙科用品，l月 31日盤存牙科用品剩下700。

**試作：**

編製 1月 31日之調整分錄。使用的會計科目有：累計折舊—牙科設備、折舊費用、服務收入、應收帳款、保險費用、利息費用、應付利息、預付保險費、牙科用品、牙科用品費用、水電費用，以及應付水電費。

**E3-9 　(學習目標 5, 6：編制調整分錄。 )**利用課文中圖表3-3 Yazici廣告代理商的試算表，來編製下列資料之調整：

1. 10月 31日仍有800的廣告用品存貨。
2. 每個月到期保險費為100。
3. 每月的折舊費用為50。
4. 預收收入於 10月份已賺得650。
5. 至 10月 31日止，已提供服務但尚未記錄有320。
6. 10月 31日應付利息共計有70。
7. 至 10月 31日止應計薪資共計1,200。

**試作：**

編製上列各項之調整分錄。

**E3-10 　(學習目標 2, 5, 6, 7：編製正確的損益表。)** Bjorn公司 7月份之損益表顯示淨利為 €1,500，此淨利是由：服務收入 €5,500、薪工費用 €2,300、文具用品費用 €1,200，以及水電費用 €500，數個帳戶計算而得。看完這份報表，你發現下列事項：

1. 7月份到期的保險費用為 €400，但被遺漏未記。
2. 文具用品費用中包含有 7月底仍未被使用的存貨部分 €300。
3. 有關設備之折舊 €150被遺漏。
4. 至 7月 31日有 €280應計薪工尚未支付。
5. 已賺到但尚未記錄之服務收入，共 €920。

**試作：**

編製 2017年 7月份正確的損益表。

**E3-14 　(****利用調整後試算表編製財務報表。)** Matusiak公司於會計年度結束時，調整前與調整後之試算表列示如下。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MATUSIAK公司**  **試算表**  **2017年 8月 31日** | | | | | | | |
|  | **調整前** | | |  | **調整後** | | |
|  | **借方** |  | **貸方** | **借方** |  | **貸方** |
| 現金 | €10,400 |  | €10,400 |  |
| 應收帳款 | 8,800 |  | 10,000 |  |
| 文具用品 | 2,300 |  | 700 |  |
| 預付保險費 | 4,000 |  | 2,500 |  |
| 辦公設備 | 14,000 |  | 14,000 |  |
| 累計折舊－辦公設備 |  | € 3,600 |  | € 4,900 |
| 應付帳款 |  | 5,800 |  | 5,800 |
| 應付薪工 |  | -0- |  | 1,100 |
| 預收租金 |  | 1,500 |  | 800 |
| 普通股股本 |  | 12,000 |  | 12,000 |
| 保留盈餘 |  | 3,600 |  | 3,600 |
| 服務收入 |  | 34,000 |  | 35,200 |
| 租金收入 |  | 11,000 |  | 11,700 |
| 薪工費用 | 17,000 |  | 18,100 |  |
| 文具用品費用 | -0- |  | 1,600 |  |
| 租金費用 | 15,000 |  | 15,000 |  |
| 保險費用 | -0- |  | 1,500 |  |
| 折舊費用 | -0- |  | 1,300 |  |
|  | €71,500 | €71,500 | €75,100 | €75,100 |

**試作：利用調整後試算表編製財務報表。**

**P3-5A　(學習目標 5, 6, 7：依會計循環之程序作交易之分錄及編製財務報表。)** 2017年 9月 1日， Beck設備維修公司的帳戶餘額如下。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **編號** |  | **借方** | |  | **編號** |  | **貸方** | |
| 101 | 現金 | ￡5,020 | 158 | 累計折舊—設備 | ￡2,240 |
| 112 | 應收帳款 | 3,520 | 201 | 應收帳款 | 3,400 |
| 126 | 文具用品 | 2,000 | 209 | 預收服務收入 | 1,400 |
| 157 | 商店設備 | 18,000 | 212 | 應付薪工 | 500 |
|  |  |  | 311 | 普通股股本 | 10,000 |
|  |  |  | 320 | 保留盈餘 | 11,000 |
|  |  | ￡28,540 |  |  | ￡28,540 |

公司彙整 9月份產生的交易如下：

9月 8日　支付員工到期的薪資 ￡1,700，其中有 ￡1,200屬於 9月份之薪資。

10日　收到顧客所賒欠的帳款 ￡1,200。

12日　9月份提供服務於顧客，收到現金 ￡3,400。

15日　賒購商店設備 ￡3,000。

17日　賒購文具用品 ￡1,900。

20日　清償賒欠債權人帳款，付現 ￡4,500。

22日　支付 9月份之租金費用 ￡500。　 25日　支付薪資費用 ￡1,360。

27日　提供服務於顧客，同意顧客賒欠，並寄發帳單給顧客 ￡1,600。

29日　預收未來提供服務給顧客之款項 ￡750。

調整資料包括：

* 1. 文具用品盤存尚有 ￡1,700。
  2. 應計應付薪工 ￡400。
  3. 每個月提列折舊費用 ￡140。
  4. 預收服務收入中有 ￡1,450已賺得。

**試作：**

1. 將 9月 1日的餘額填入總分類帳戶中。
2. 作 9月份交易的分錄。
3. 將分錄過帳至分類帳中(請用T帳戶過帳) 。交易的分錄使用下列科目： No. 400服務收入、 No. 631文具用品費用、No. 711折舊費用、No. 726薪工費用及 No. 729租金費用。
4. 編製 9月 30日之試算表。
5. 作調整分錄並過帳。
6. 編製調整後試算表。
7. 編製 9月份之損益表與保留盈餘表，以及 9月 30日之財務狀況表。

**P3-6A　(學習目標 5, 6, 7, 8：利用附錄編製調整分錄、調整後試算表、編製財務報表。)** Alpha於 2017年 1月 1日成立繪圖公司，在營業六個月結束後，其試算表包含了下列帳戶。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **借方** | |  | **貸方** | |
| 現金 | €8,400 | 應付票據 | €20,000 |
| 應收帳款 | 14,000 | 應付帳款 | 9,000 |
| 設備 | 45,000 | 普通股股本 | 22,000 |
| 保險費用 | 2,880 | 服務收入 | 58,280 |
| 薪工費用 | 30,000 |  |  |
| 文具用品費用 | 3,900 |  |  |
| 廣告費用 | 1,900 |  |  |
| 租金費用 | 1,500 |  |  |
| 水電費用 | 1,700 |  |  |
|  | €109,280 |  | €109,280 |

分析取得額外的資料如下：

1. 公司於 1月份購買文具用品 €3,900，而以文具用品費用入帳。在 6月 30日尚有 €680的文具用品盤存。
2. 2月 1日簽發應付票據一紙，年利率為 9%，6個月到期。
3. 帳上保險費用的餘額為一年期的保險費，保險單生效日為 2017年 3月 1日。
4. 當收到顧問費時貸記為收入，在 6月 30日尚有 €1,100的顧問費收入尚未賺得。
5. 每年的折舊費用為 €2,250。

**試作：**

1. 作 6月 30日之調整分錄。(假設每 6個月記錄調整項目)
2. 編製調整後試算表。
3. 編製 1月 1日至 6月 30日的損益表及保留盈餘表，及 6月 30日之財務狀況表。