Ch 3 調整 編表 (解答)

E3-8

1. 1月31 日應收帳款   875

服務收入   875

2. 31日 水電費用   520

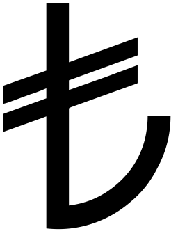
應付水電費   520

3. 31日 折舊費用   400

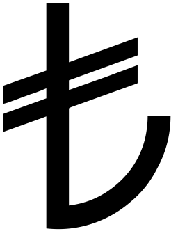
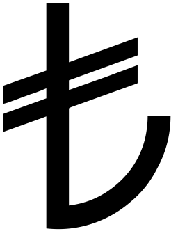
累計折舊—設備   400

31日 利息費用   500

應付利息   500

4. 31日 保險費用(18,000 ÷ 6) 3,000

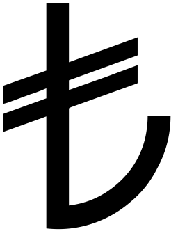
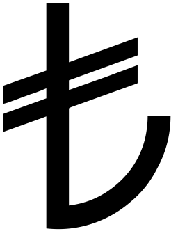
預付保險費 3,000

5. 31日 牙科用品費用 (1,600 – 700) 900

牙科用品 900

E3-9

1. 10月31日廣告用品費用 1,700

廣告用品 (2,500 – 800) 1,700

2. 31日 保險費用   100

預付保險費   100

3. 31日 折舊費用    50

累計折舊—設備    50

4. 31日 預收服務收入   650

服務收入 650

5. 31日 應收帳款   320

服務收入   320

E3-9 (接續)

6. 10月31日利息費用    70

應付利息    70

7. 31日 薪工費用 1,200

應付薪工 1,200

E3-10

BJORN 公司

損益表

2017年7月份

收入

服務收入 (€5,500 + €920) €6,420

費用

薪工費用 (€2,300 + €280) €2,580

文具用品費用 (€1,200 – €300)    900

水電費用    500

保險費用    400

折舊費用 150

費用合計 4,530

本期淨利 €1,890

**E3-14**

**MATUSIAK 公司**

**損益表**

**2017年8月份**

**收入**

**服務收入 €35,200**

**租金收入 11,700**

**收入合計  46,900**

**費用**

**薪工費用 €18,100**

**租金費用  15,000**

**文具用品費用   1,600**

**保險費用   1,500**

**折舊費用 1,300**

**費用合計 37,500**

**本期淨利 € 9,400**

**E3-14 (接續)**

**MATUSIAK 公司**

**保留盈餘表**

**2017年8月份**

**保留盈餘 (2016年9月1日) € 3,600**

**加: 本期淨利 9,400**

**保留盈餘 (2017年8月31日) €13,000**

**MATUSIAK 公司**

**財務狀況表**

**2017年8月31日**

**資產**

**設備 €14,000**

**減:累計折舊—設備 4,900 € 9,100**

**預付保險費   2,500**

**文具用品     700**

**應收帳款    10,000**

**現金    10,400**

**資產總額 €32,700**

**權益及負債**

**權益**

**普通股股本 €12,000**

**保留盈餘 13,000 €25,000**

**負債**

**應付帳款 5,800**

**應付薪工   1,100**

**預收租金 800   7,700**

**權益及負債總額 €32,700**

|  |
| --- |
| **P3-5A** |

**(a), (c) & (e)**

**現金 No. 101**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日**  **8日**  **10日**  **12日**  **20日**  **22日**  **25日**  **29日** |  | **餘額** |  | ****  **J1**  **J1**  **J1**  **J1**  **J1**  **J1**  **J1** |  | **1,200**  **3,400**  **750** |  | **1,700**  **4,500**  **500**  **1,360** |  | **5,020**  **3,320**  **4,520**  **7,920**  **3,420**  **2,920**  **1,560**  **2,310** |

**應收帳款 No. 112**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日**  **10日**  **27日** |  | **餘額** |  | ****  **J1**  **J1** |  | **1,600** |  | **1,200** |  | **3,520**  **2,320**  **3,920** |

**文具用品 No. 126**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日**  **17日**  **30日** |  | **餘額**  **調整** |  | ****  **J1**  **J1** |  | **1,900** |  | **2,200** |  | **2,000**  **3,900**  **1,700** |

**設備 No. 157**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日**  **15日** |  | **餘額** |  | ****  **J1** |  | **3,000** |  |  |  | **18,000**  **21,000** |

**P3-5A (接續)**

**累計折舊-設備 No. 158**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日**  **30日** |  | **餘額**  **調整** |  | ****  **J1** |  |  |  | **140** |  | **2,240**  **2,380** |

**應付帳款 No. 201**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日**  **15日**  **17日**  **20日** |  | **餘額** |  | ****  **J1**  **J1**  **J1** |  | **4,500** |  | **3,000**  **1,900** |  | **3,400**  **6,400**  **8,300**  **3,800** |

**預收服務收入 No. 209**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日**  **29日**  **30日** |  | **餘額**  **調整** |  | ****  **J1**  **J1** |  | **1,450** |  | **750** |  | **1,400**  **2,150**  **700** |

**應付薪工 No. 212**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日**  **8日**  **30日** |  | **餘額**  **調整** |  | ****  **J1**  **J1** |  | **500** |  | **400** |  | **500**  **0**  **400** |

**普通股股本 No. 311**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日** |  | **餘額** |  | **** |  |  |  |  |  | **10,000** |

**保留盈餘 No. 320**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 1日** |  | **餘額** |  | **** |  |  |  |  |  | **11,000** |

**P3-5A (接續)**

**服務收入 No. 400**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 12日**  **27日**  **30日** |  | **調整** |  | **J1**  **J1**  **J1** |  |  |  | **3,400**  **1,600**  **1,450** |  | **3,400**  **5,000**  **6,450** |

**文具用品費用 No. 631**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 30日** |  | **調整** |  | **J1** |  | **2,200** |  |  |  | **2,200** |

**折舊費用 No. 711**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 30日** |  | **調整** |  | **J1** |  | **140** |  |  |  | **140** |

**薪工費用 No. 726**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月 8日**  **25日**  **30日** |  | **調整** |  | **J1**  **J1**  **J1** |  | **1,200**  **1,360**  **400** |  |  |  | **1,200**  **2,560**  **2,960** |

**租金費用 No. 729**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **摘要** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |  | **餘額** |
| **9月22日** |  |  |  | **J1** |  | **500** |  |  |  | **500** |

**P3-5A (接續)**

**(b) General Journal**

**J1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** |  | **會計科目** |  | **類頁** |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |
| **9月8日** |  | **應付薪工**  **薪工費用**  **現金** |  | **212**  **726**  **101** |  | **500**  **1,200** |  | **1,700** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **10日** |  | **現金**  **應收帳款** |  | **101**  **112** |  | **1,200** |  | **1,200** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **12日** |  | **現金**  **服務收入** |  | **101**  **400** |  | **3,400** |  | **3,400** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **15日** |  | **設備**  **應付帳款** |  | **157**  **201** |  | **3,000** |  | **3,000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **17日** |  | **文具用品**  **應付帳款** |  | **126**  **201** |  | **1,900** |  | **1,900** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **20日** |  | **應付帳款**  **現金** |  | **201**  **101** |  | **4,500** |  | **4,500** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **22日** |  | **租金費用**  **現金** |  | **729**  **101** |  | **500** |  | **500** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **25日** |  | **薪工費用**  **現金** |  | **726**  **101** |  | **1,360** |  | **1,360** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **27日** |  | **應收帳款**  **服務收入** |  | **112**  **400** |  | **1,600** |  | **1,600** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **29日** |  | **現金**  **預收服務收入** |  | **101**  **209** |  | **750** |  | **750** |

**P3-5A (接續)**

**(d) & (f) Beck 設備維修公司**

**試算表**

**2017年9月30日**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **調整前** | | |  | **調整後** | | |
|  |  | **Dr.** |  | **Cr.** |  | **Dr.** |  | **Cr.** |
| **現金**  **應收帳款**  **文具用品**  **設備**  **累計折舊—**  **設備**  **應付帳款**  **預收服務收入**  **應付薪工**  **普通股股本**  **保留盈餘**  **服務收入**  **文具用品費用**  **折舊費用**  **薪工費用**  **租金費用** |  | **£ 2,310**  **3,920**  **3,900**  **21,000**  **2,560**  **500**  **£34,190** |  | **£ 2,240**  **3,800**  **2,150**  **-0-**  **10,000**  **11,000**  **5,000**    **£34,190** |  | **£ 2,310**  **3,920**  **1,700**  **21,000**  **2,200**  **140**  **2,960**  **500**  **£34,730** |  | **£ 2,380**  **3,800**  **700**  **400**  **10,000**  **11,000**  **6,450**    **£34,730** |

**(e) 1. 9月30日 文具用品費用 631 2,200**

**文具用品 (£3,900 – £1,700) 126 2,200**

**2. 30日 薪工費用 726   400**

**應付薪工 212   400**

**3. 30日 折舊費用 711   140**

**累計折舊—**

**設備 158   140**

**4. 30日 預收服務收入 209 1,450**

**服務收入 400 1,450**

**P3-5A (接續)**

**(g) Beck 設備維修公司**

**損益表**

**2017年9月份**

**收入**

**服務收入 £6,450**

**費用**

**薪工費用 £2,960**

**文具用品費用  2,200**

**租金費用    500**

**折舊費用 140**

**費用合計 5,800**

**本期淨利 £ 650**

**Beck 設備維修公司**

**保留盈餘表**

**2017年9月份**

**保留盈餘, (9月1日) £11,000**

**加: 本期淨利 650**

**保留盈餘, (9月30日) £11,650**

**P3-5A (接續)**

**Beck 設備維修公司**

**財務狀況表**

**2017年9月30日**

**資產**

**設備 £21,000**

**減: 累計折舊—**

**設備 2,380 £18,620**

**文具用品   1,700**

**應收帳款   3,920**

**現金     2,310**

**資產總額 £26,550**

**權益及負債**

**權益**

**普通股股本 £10,000**

**保留盈餘 11,650 £ 21,650**

**負債**

**應付帳款 3,800**

**預收服務收入 700**

**應付薪工 400     4,900**

**權益及負債總額 £26,550**

|  |
| --- |
| **\*P3-6A** |

**(a) 1. 6月30日 文具用品 680**

**文具用品費用 680**

**2. 30日 利息費用**

**(€20,000 X 9% X 5/12) 750**

**應付利息 750**

**3. 30日 預付保險費**

**[(€2,880 ÷ 12) X 8] 1,920**

**保險費用 1,920**

**4. 30日 服務收入 1,100**

**預收服務收入 1,100**

**5. 30日 折舊費用**

**(€2,250 ÷ 2) 1,125**

**累計折舊—**

**設備 1,125**

**\*P3-6A (接續)**

**(b) ALPHA繪圖公司**

**調整後試算表**

**2017年6月30日**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **借方金額** |  | **貸方金額** |
| **現金**  **應收帳款**  **文具用品**  **預付保險費**  **設備**  **累計折舊-設備**  **應付票據**  **應付帳款**  **應付利息**  **預收服務收入**  **普通股股本**  **服務收入 (€58,280 – €1,100)**  **薪工費用**  **文具用品費用 (€3,900 – €680)**  **廣告費用**  **租金費用**  **水電費用**  **折舊費用**  **保險費用(€2,880 – €1,920)**  **利息費用** |  | **€  8,400**  **14,000**  **680**  **1,920**  **45,000**  **30,000**  **3,220**  **1,900**  **1,500**  **1,700**  **1,125**  **960**  **750**  **€111,155** |  | **€  1,125**  **20,000**  **9,000**  **750**  **1,100**  **22,000**  **57,180**    **€111,155** |

**\*P3-6A (接續)**

**(c) ALPHA繪圖公司**

**損益表**

**2017年6月份**

**收入**

**服務收入 €57,180**

**費用**

**薪工費用 €30,000**

**文具用品費用   3,220**

**廣告費用   1,900**

**水電費用   1,700**

**租金費用   1,500**

**折舊費用   1,125**

**保險費用 960**

**利息費用    750**

**費用合計 41,155**

**本期淨利 €16,025**

**ALPHA繪圖公司**

**保留盈餘表**

**2017年6月份**

**保留盈餘 (1月1日) €      0**

**加: 本期淨利 16,025**

**保留盈餘 (6月30日) €16,025**

**\*P3-6A (接續)**

**ALPHA繪圖公司**

**財務狀況表**

**2017年6月30日**

**資產**

**設備 €45,000**

**減: 累計折舊—  
      設備 1,125 €43,875**

**預付保險費   1,920**

**文具用品   680**

**應收帳款  14,000**

**現金     8,400**

**資產總額 €68,875**

**權益及負債**

**權益**

**普通股股本 €22,000**

**保留盈餘 16,025 €38,025**

**負債**

**應付票據 20,000**

**應付帳款   9,000**

**預收服務收入 1,100**

**應付利息    750  30,850**

**權益及負債總額 €68,875**