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**