



商業教育教學策略與應用

學習單一調整

報告組別：商研一第一組

組員：920213202 邱虹紅

920213204 楊潔芝

920213205 陳美妙

920213206 趙倩慧

920213207 陳素香

分組討論



你是天下家教中心負責人，本中心經營家教仲介，在多年苦心經營下，現為南部獲利最優之家教仲介公司，如今公司想前進北台灣市場，現有台北市一家小型家教中心——大漠想與你結盟，大漠家教中心成立於91年11月初，大漠提出截至91/12/31各

相關資料如下：

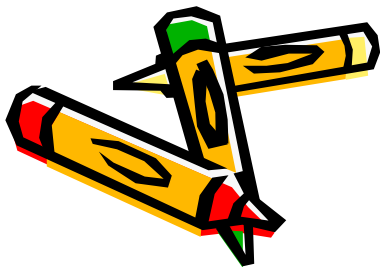
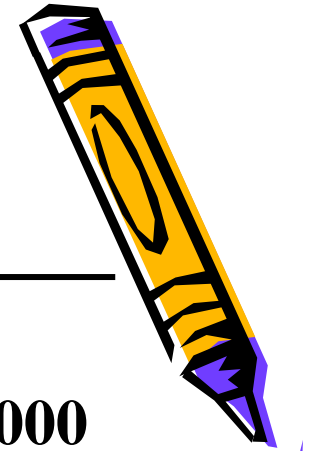


大漠家教中心
 資產負債表
 91年12月31日

資產		業主權益	
現金	\$46,000	業主資本	\$40,000
銀行存款	50,000	本期淨利	56,000
資產總額	<u>\$96,000</u>	業主權益總額	<u>\$96,000</u>

大漠家教中心
 損益表
 91年度

佣金收入	\$ 80,000
減：水電費	<u>24,000</u>
本期淨利	<u>\$ 56,000</u>



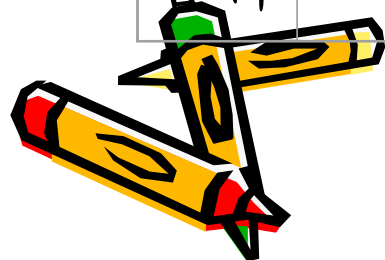
補充說明



1. 大漢91年有二份合約，每份合約規定抽取家
教費的10%作為佣金，每月月初收取上月份之
佣金。合約明細如下：

合約	每月 仲介佣金	合約 起始日	合約 結束日	佣金 收現數	帳列 佣金收入
甲	56,000	91/11/1	尚未結束	56,000	36,000
乙	24,000	91/11/1	91/12/1	24,000	24,000
合計				80,000	80,000

註：11月份佣金已於12/1如數收現。



補充說明

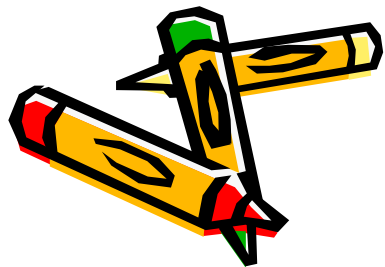


2. 水電費分類帳資料如下：

水電費

第60頁

91年		摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘額
月	日						
12	10	支付91年11月份 電費	1	24,000		借	24,000



註：預估12月份電費\$22,000，直至年底
尚未支付。

試問：

知識題：1.會計基礎有哪二種？

(現金基礎) (權責基礎)

2.我國一般公認會計原則採用何種會計基礎？

(權責基礎)



應用題：請問大漠家教中心於91年度曾作哪些相關分錄？（不須列示開業分錄）



<提示一> 12/1 收到11月份之佣金收入。

現金 \$80,000

佣金收入 \$80,000

<提示二> 12/10 支付11月份之電費。

水電費 \$24,000

現金 \$24,000



理解題：身為天下家教中心財務長的你，認為大漠家教中心採何種會計基礎認列損益？你覺得合理嗎？若不合理，應採何種會計基礎？

(1)現金基礎。

(2)不合理。

A. 因為甲合約12月份佣金收入\$56,000雖尚未收現，但有權利收取，故應認列應收佣金及佣金收入。

B. 因為12月份水電費\$22,000雖尚未付現，但有義務支付，故應認列應付水電費及水電費。

(3)權責基礎。



分析題：

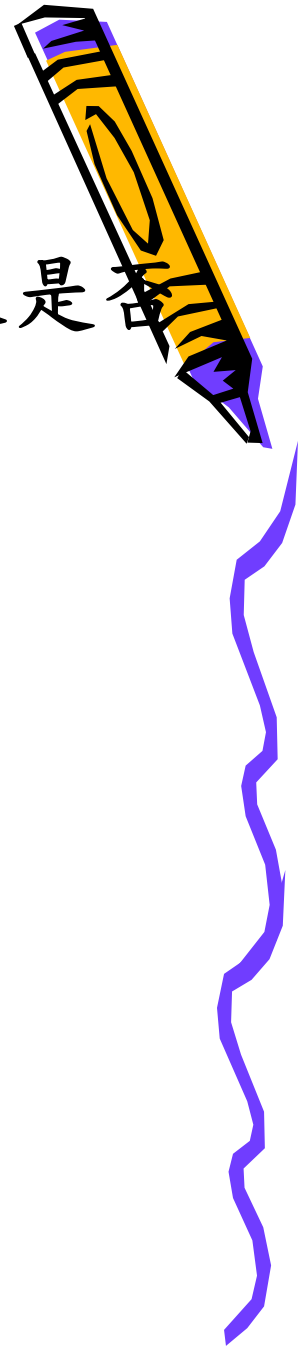
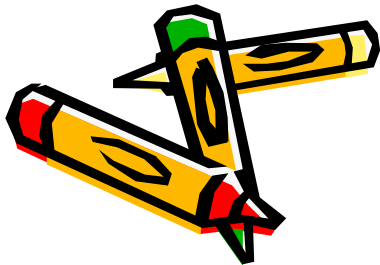
你覺得大漠家教中心提出之損益表是否合理？若不合理，應如何修正？

大漠家教中心

損益表

91年度

佣金收入	\$136,000
減：水電費	<u>(46,000)</u>
本期淨利	<u><u>\$ 90,000</u></u>



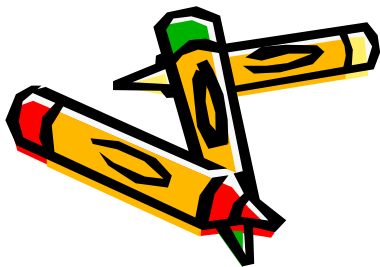
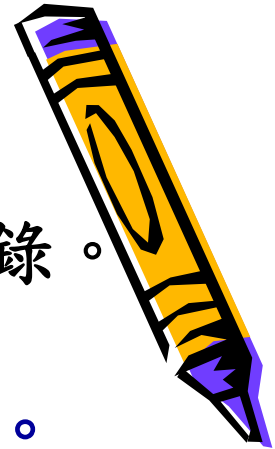
綜合題：請將你對上述之修正，做成調整分錄。

<提示一> 12/31認列12月份之佣金收入。

應收佣金	\$56,000	
佣金收入		\$56,000

<提示二> 12/31 認列12月份之電費。

水電費	\$22,000	
應付水電費		\$22,000





評鑑題：

綜合上述觀點，請你判斷究竟我們應以現金收付的觀點，或以權利與責任的觀來入帳較為合理？為什麼？

應採權利與責任的觀點來認列收入與費用，為了使帳面金額與實際事實相符合。

