



# 商業教育教學策略與應用

## 合作學習法——學習單

---

9202132 11	曾綉蘭
9202132 09	梁青惠
9202132 24	黃子芸
9202132 14	陳進銓
9202132 12	許文烱



# 教學活動說明

---

1. 瞭解調整之意義
2. 辨別各種不同會計基礎之相異處
3. 正確地做出應收收入及應付費用之調整分錄



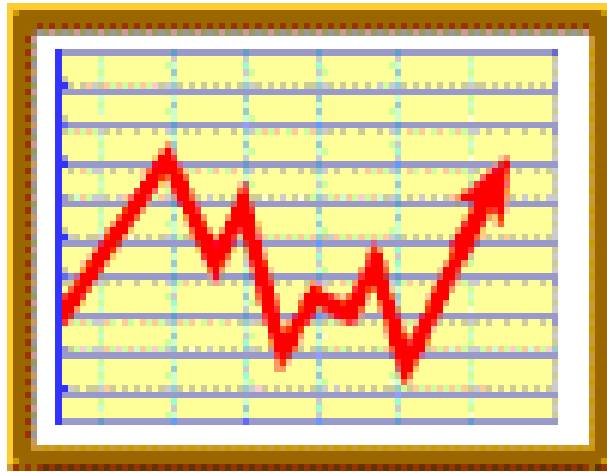
# 會計學 教學

---

調整  $\Rightarrow$  學習單

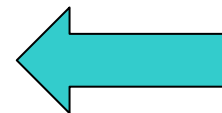
許董為擴展業務，向中友百貨公司租了一個專櫃。 . .

---



在9/1先付了半年租金12,000，並  
將收據拿回交給會計小姐。

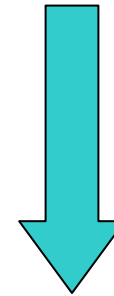
---



# 於是會計小姐作帳...

## 日記簿

9/1借：預付租金12,000  
貸：現金 12,000



## 預付租金

年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
9	1			12,000		借	12,000

到了12/31許董看了帳簿.....

預付租金

年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
9	1			12,000		借	12,000

明明過了4個月,為何還"預付"12,000?

你知道時間就是金錢嗎？

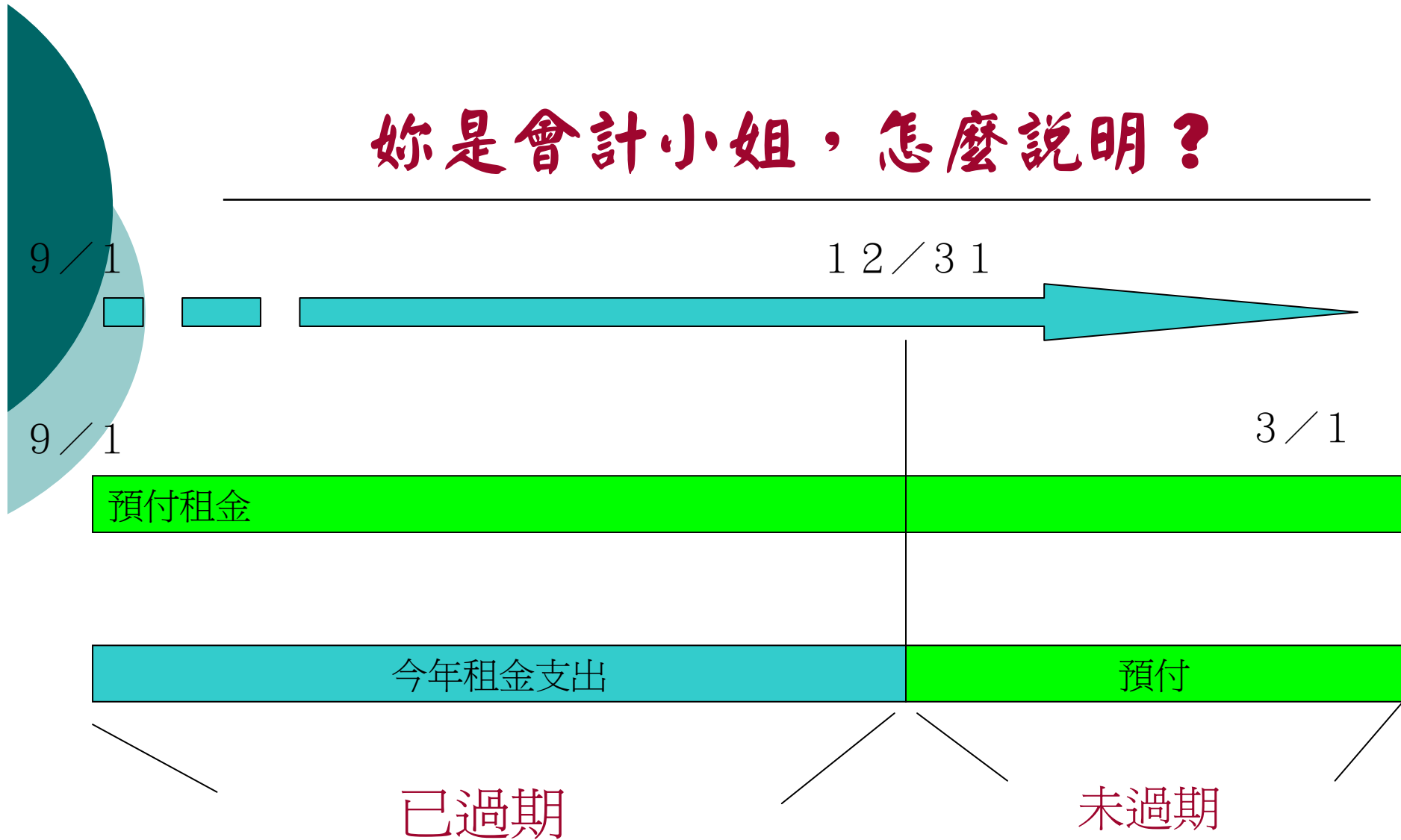
---



你是不是在浪費我的.\$



# 妳是會計小姐，怎麼說明？



# 一. 以實例說明實際與帳戶的差別?

(以口語化或表演等各種方式表達)

實際時間已經經過

過期

未過期

但帳面金額仍為入帳時之記錄

年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
9	1			12,000		借	12,000

## 所以應該在12/31做.....

---

12/31借：租金支出8,000

貸：預付租金8,000

年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
9	1			12,000		借	12,000
<b>12</b>	<b>31</b>				<b>8,000</b>	“	<b>4,000</b>

- 
1. 那些行業通常會使用什麼會計基礎?
  2. 商業會計法又如何規定?
- 

1.	
2.	

## 91/11/1收到一年租金\$36,000試依以下分錄判斷會計基礎

91/11/1	91/12/31	判斷會計基礎
現金 \$36,000 租金收入\$36,000	不做分錄	
現金 \$36,000 預收租金\$36,000	預收租金\$6,000 租金收入\$6,000	
現金 \$36,000 租金收入\$36,000	租金收入\$30,000 預收租金\$30,000	

# 會計基礎

交易事項	現金基礎	權責基礎
1. 90年底賒銷 \$20,000, 91年 初收現		
2. 90年底有應收 未收佣金\$1,200 91年初收現		
3. 90/10/1 支付 保險費\$24,000		



## 應計帳項

---

應收收入：年底應收現而尚未收現之收入項目，為資產類。

應付費用：年底應付現而尚未付現之費用項目，為負債類。

※通常會將收入及費用科目列出，如：應收佣金，應付利息．．等。



## 應計之調整

---

- 應收收入：資產 + 收入 +  
借：應收收入  
貸：收入
- 應付費用：費用 + 負債 +  
借：費用  
貸：應付費用





## 釋例

---

- 公司於每月 10 日支付上個月薪資，今年 12 月份之薪資共計 20,000，則 12/31 應作之調整分錄
- 薪資 → 費用
- 12/31 未支付，應付現而未付現

【解】