

天主教南中學  
中四級會計學原理

第十三章 應計與預付（預繳）項目

學習重點：

1. 清楚知道企業的財政年度終結月份，如 31/12、30/6、31/3 等。
2. 利用時間線(Time line)去分辨有關項目。
3. 明白配比原則(Matching principle)及應計概念(Accrual concept)。

應計與預付（預繳）項目的定義

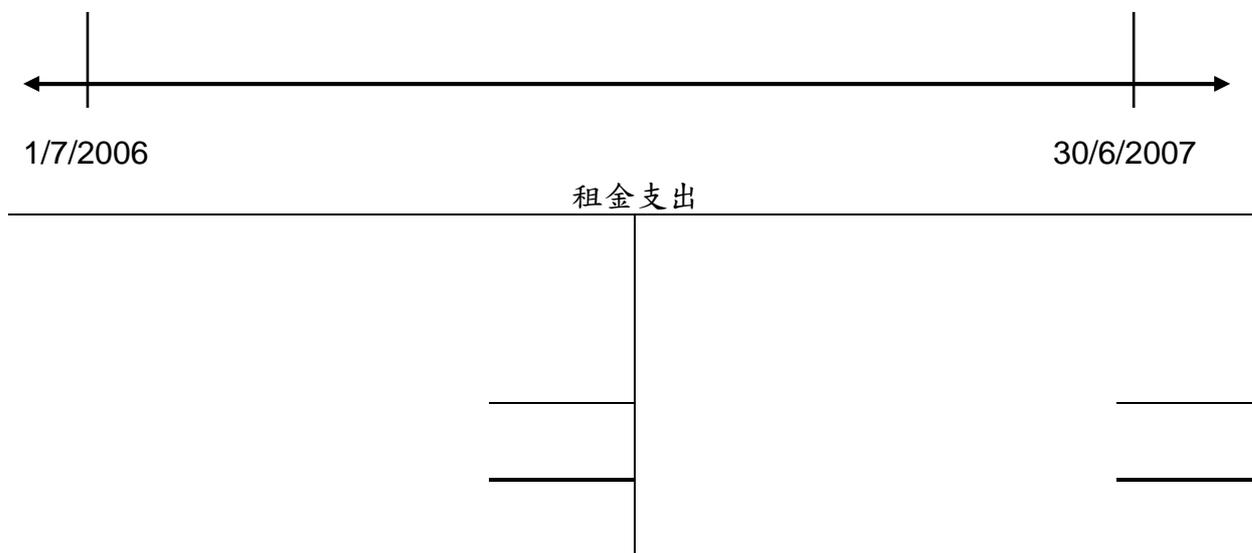
項目	定義	口訣	性質
應計費用	今個財政年度中尚未繳付，但應計算的費用。	應比而未比	流動負債
預付費用	今個財政年度中預先繳付，下一年才應計算的費用。	今年比多左	流動資產
應計收入	今個財政年度中尚未收到，但應計算的收入。	應收而未收	流動資產
預付收入	今個財政年度中預先收到，下一年才應計算的收入。	今年收多左	流動負債

例子一：

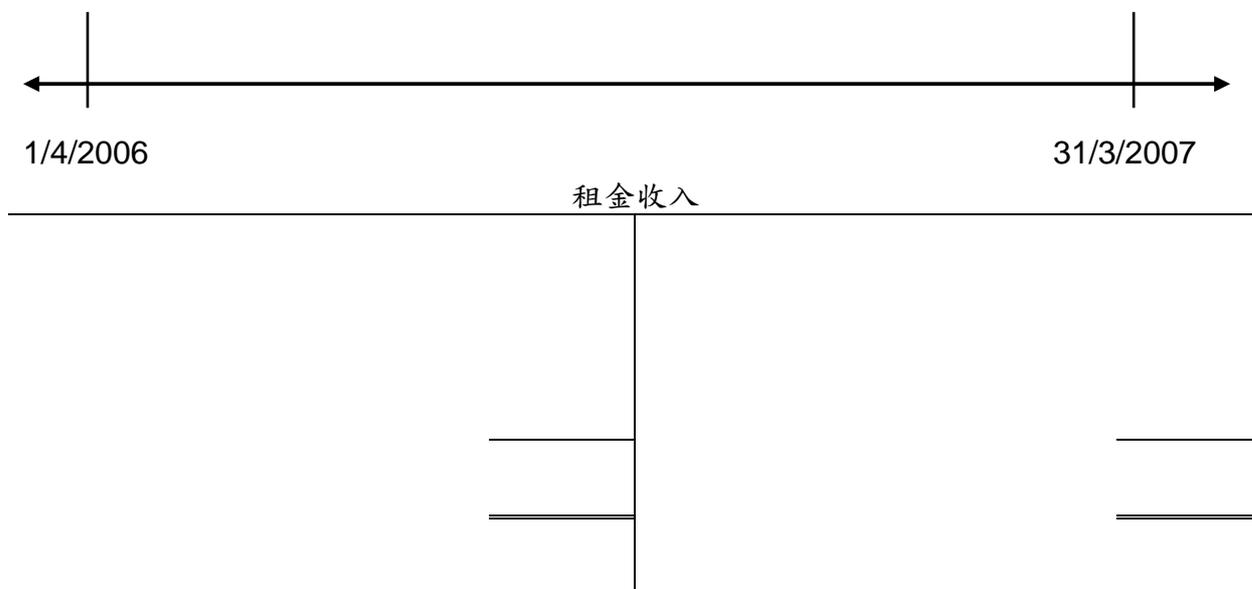
企業於 2006 年 1 月 1 日，收電話客戶十八個月的電話費，每月電話費為 \$800。企業的財政年度終結為 12 月 31 日。在下圖中畫上本年度所收電話費的覆蓋時段。



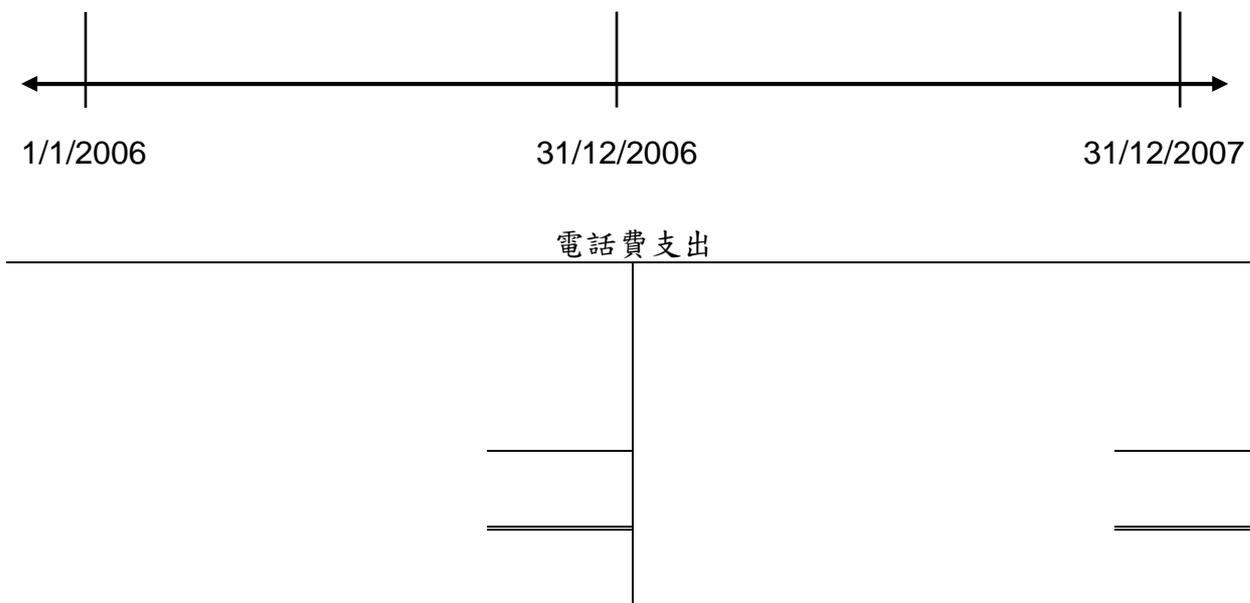
例子二：企業於 2006 年 7 月 1 日，繳交九個月的租金給東主，每月租金為\$10,500。企業的財政年度終結為 6 月 30 日。在下圖中畫上本年度所繳交租金的覆蓋時段。



例子三：企業於 2006 年 4 月 1 日，只收到租客八個月的租金，每月租金為\$6,500。企業的財政年度終結為 3 月 31 日。在下圖中畫上本年度所收租金的覆蓋時段。

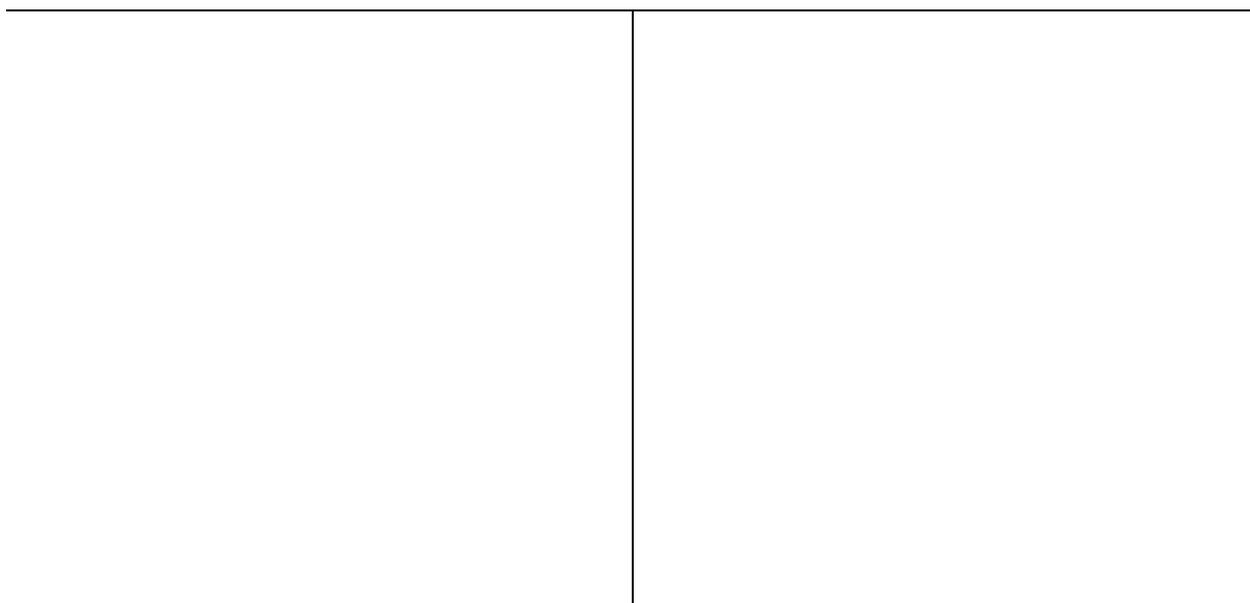


例子四：企業於 2006 年 1 月 1 日繳交十八個月的電話費，電話費每年\$12,000。企業的財政年度終結為 12 月 31 日。在下圖中畫上本年度所繳交電話費的覆蓋時段。



終極例子：

南華企業是一間地產經紀公司，也會把單位分租給租客。在 2008 年 4 月 1 日，應計租金收入為\$8,178。同時，有些租客在 08 年財政年度開始時預先支付租金\$3,450。在 08 年，企業收取了支票\$65,842。2009 年 3 月 31 日，預付和應計租金分別為 \$ 5,458 和\$6,254。



終極例子：

南華企業是一間地產經紀公司，也會把單位分租給租客。在 2008 年 4 月 1 日，應計租金收入為\$8,178。同時，有些租客在 08 年財政年度開始時預先支付租金\$3,450。在 08 年，企業收取了支票\$65,842。2009 年 3 月 31 日，預付和應計租金分別為 \$ 5,458 和\$6,254。

--	--

終極例子：答案

南華企業是一間地產經紀公司，也會把單位分租給租客。在 2008 年 4 月 1 日，應計租金收入為\$8,178。同時，有些租客在 08 年財政年度開始時預先支付租金\$3,450。在 08 年，企業收取了支票\$65,842。2009 年 3 月 31 日，應計和預付租金分別為 \$ 5,458 和\$6,254。

