

14.

合夥會計

※學習重點：

1. 合夥組織概論
2. 合夥之設立
3. 損益分配
4. 新合夥人入夥
5. 舊合夥人脫夥
6. 合夥清算

第十四章 合夥會計

★14-1 合夥組織概論

一、合夥意義：

- (一) 由兩人以上，以財產或勞務共同出資經營的營利事業。
- (二) 所有合夥人共同承擔利益及損失。
- (三) 不具法人資格，故所有合夥人負連帶無限清償責任。

二、合夥組織的特性

(一) 設立容易：

相較於公司設立有繁雜的程序，合夥組織僅需要合夥人同意，並訂定相關契約即可成立。

(二) 不具法人資格。

(三) 夥權轉讓有限制：

合夥人的權利，在沒有經過全體合夥人同意之下，不得轉讓給他人。

(四) 財產共有：

除合夥契約另有規定外，合夥組織的財產，屬於全體合夥人共有。

(五) 互為代理人：

每一合夥人的行為，除法令或契約另有規定外，在事業範圍之內，均代表其他合夥人的行為。

(六) 無限責任：

所有合夥人對於合夥組織的債務，負無限清償責任。

(七) 損益分配：

1. 盈餘強制全數分配。
2. 盈餘分配應根據契約規定，若契約無規定者，按合夥人出資比例分配。

※ 如契約無規定，我國：出資比例。

美國：合夥人平均分配。

範例一

合夥企業的特徵不包括下列哪一項？

- (A)非法律個體，但仍是會計個體
- (B)合夥人互為代理
- (C)合夥財產共有
- (D)發行股票，對企業債務負有限清償責任

【91 二技】

【解答】

D

範例二

企業組織有獨資、合夥及公司三種型態，下列敘述何者有誤？

- (A)在法律上，合夥企業的合夥人一旦變動，即視為解散
- (B)在會計上，獨資企業是一會計個體(或經濟個體)
- (C)有限公司須有兩個或兩個以上股東才可成立
- (D)獨資企業與業主是同一法律個體

【91 二技】

【解答】

C

★14-2 合夥之設立

一、投資設立

(一) 出資方式：

1. 現金
2. 非現金資產
3. 勞務

(二) 合夥人資本決定

1. 根據合夥人投入資產或勞務的公平市價入帳。
2. 如合夥人有帶來負債，應從投入資本當中減除。

二、合夥企業有關之會計科目

(一) 合夥人資本

1. 合夥人投入的合夥企業的資本投資。

(二) 合夥人往來

1. 合夥人在分配損益時，應採用合夥人往來的會計科目。
2. 由於我國採法定資本登記制，故資本不得任意變動，所以企業損益，應結轉至合夥人往來，並不能轉至合夥人資本。
3. 美國不會有此科目，因在分配損益時，美國可直接轉入合夥人資本當中。

範例三

甲、乙、丙三人於 102 年初合資設立友友合夥商店，甲出資現金 \$200,000，乙出資房一棟，該房屋原造價 \$400,000，帳面淨值 \$350,000，當時市場價值為 \$380,000；丙出資商品 \$90,000 及銀行存款 \$70,000。

【試作】

合夥之開業應有之分錄。

【普考改】

【解答】

現 金	200,000	
建築物	380,000	
存 貨	90,000	
銀行存款	70,000	
甲合夥人資本		200,000
乙合夥人資本		380,000
丙合夥人資本		160,000

※ 解釋：

1. 建築物應以公平價值（市場價值）入帳，不得以造價入帳。

★14-3 損益分配

一、原則

(一) 應按**合夥契約**所訂定的**比例**來分配損益。

(二) 若合夥契約**無規定**，則根據民法規定，依**出資額比例**來分配損益。

二、契約約定分配比例之種類

(一) 平均分配。

(二) 固定某一比例分配。

(三) 依出資額比例分配：

1. 原始出資額比例。
2. 期初資本額比例。
3. 期末資本額比例。
4. 加權平均資本額比例。

(四) **先分配利息**或**合夥人薪資**後，**餘額再按比例分配**：

1. 按出資額分配利息後，餘額再依比例分配損益。
2. 給予合夥人薪資，餘額再依比例分配損益。
3. 給予合夥人利息及薪資，餘額再依比例分配損益。

三、會計相關分錄

(一) 我國：

本期損益	XXX	
甲合夥人往來		XXX
乙合夥人往來		XXX
丙合夥人往來		XXX

(二) 美國：

本期損益	XXX	
甲合夥人資本		XXX
乙合夥人資本		XXX
丙合夥人資本		XXX

範例四

X1 年初張三、李四、王五三人合夥開立餐廳。張三投入資本\$90,000、李四投入資本\$150,000、王五投入資本\$120,000。其三人 X1 年度合夥人往來科目變動如下：

張三合夥人往來				李四合夥人往來			
6/1	10,000	4/1	60,000	5/1	40,000	3/1	10,000
王五合夥人往來							
8/1	30,000						

X1 年度淨利共 69,000。

【試作】請分別按各條件計算各合夥人應分配之損益，並作相關分錄。

- (一) 損益依期初資本額比例分配。
- (二) 損益依期末資本額比例分配。
- (三) 損益按平均資本額分配。
- (四) 損益平均分配。
- (五) 損益依約定比例分配：張三 20%，李四 45%，王五 35%。

【解答】

(一)

$$\text{張三} : \$69,000 \times \frac{\$90,000}{\$90,000 + \$150,000 + \$120,000} = \$17,250$$

$$\text{李四} : \$69,000 \times \frac{\$150,000}{\$90,000 + \$150,000 + \$120,000} = \$28,750$$

$$\text{王五} : \$69,000 \times \frac{\$120,000}{\$90,000 + \$150,000 + \$120,000} = \$23,000$$

本期損益	69,000
張三合夥人往來	17,250
李四合夥人往來	28,750
王五合夥人往來	23,000

(二)

$$\text{張三期末資本} = \$90,000 + \$60,000 - \$10,000 = \$140,000$$

$$\text{李四期末資本} = \$150,000 + \$10,000 - \$40,000 = \$120,000$$

$$\text{王五期末資本} = \$120,000 - \$30,000 = \$90,000$$

$$\text{張三} = \$69,000 \times \frac{\$140,000}{\$140,000 + \$120,000 + \$90,000} = \$27,600$$

$$\text{李四} = \$69,000 \times \frac{\$120,000}{\$140,000 + \$120,000 + \$90,000} = \$23,657$$

$$\text{王五} = \$69,000 \times \frac{\$90,000}{\$140,000 + \$120,000 + \$90,000} = \$17,743$$

本期損益	69,000
張三合夥人往來	27,600
李四合夥人往來	23,657
王五合夥人往來	17,743

(三)

$$\begin{aligned} \text{張三加權平均資本} &= \$90,000 \times \frac{3}{12} + \$150,000 \times \frac{2}{12} + \$140,000 \times \frac{7}{12} \\ &= \$129,167 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{李四加權平均資本} &= \$150,000 \times \frac{2}{12} + \$160,000 \times \frac{2}{12} + \$120,000 \times \frac{8}{12} \\ &= \$131,667 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{王五加權平均資本} &= \$120,000 \times \frac{7}{12} + \$90,000 \times \frac{5}{12} \\ &= \$107,500 \end{aligned}$$

$$\text{張三} = \$69,000 \times \frac{\$129,167}{\$129,167 + \$131,667 + \$107,500} = \$24,197$$

$$\text{李四} = \$69,000 \times \frac{\$131,667}{\$129,167 + \$131,667 + \$107,500} = \$24,665$$

$$\text{王五} = \$69,000 \times \frac{\$107,500}{\$129,167 + \$131,667 + \$107,500} = \$20,138$$

本期損益	69,000
張三合夥人往來	24,197
李四合夥人往來	24,665
王五合夥人往來	20,138

(四)

本期損益	69,000
張三合夥人往來	23,000
李四合夥人往來	23,000
王五合夥人往來	23,000

(五)

$$\text{張三} = \$69,000 \times 20\% = \$13,800$$

$$\text{李四} = \$69,000 \times 45\% = \$31,050$$

$$\text{王五} = \$69,000 \times 35\% = \$24,150$$

本期損益	69,000
張三合夥人往來	13,800
李四合夥人往來	31,050
王五合夥人往來	24,140

範例五

2011年1月1日甲、乙、丙三人合夥成立好夥伴工廠。其原始投資額如下：

甲	\$ 90,000
乙	120,000
丙	180,000

根據合夥契約，合夥年度損益應依下列規定分配給合夥人：

- (一) 全年薪資：甲\$12,000；乙\$10,000；丙\$8,000。
- (二) 按該年度各合夥人的平均資本額給予年息10%之利息。
- (三) 剩餘部分平均分配。

另有資料如下：

1. 合夥事業2011年12月31日截止年度之淨利為\$48,250。
2. 甲在2011年7月1日增加對合夥事業的投資\$20,000。
3. 丙在2011年10月1日自合夥事業提用\$30,000。

【試作】

- (一) 編表列明2011年淨利於三合夥人間之分配。
- (二) 編表列明2011年12月31日各合夥人資本。

【100 記帳士】

【解答】**(一)**

$$\text{合夥人甲之平均資本額} = \$90,000 + \$20,000 \times 6/12 = \$100,000$$

$$\text{合夥人丙之平均資本額} = \$180,000 - \$30,000 \times 3/12 = \$172,500$$

	合夥人甲	合夥人乙	合夥人丙	合計
薪資	\$ 12,000	\$ 10,000	\$ 8,000	\$ 30,000
平均資本利息	10,000	12,000	17,250	39,250
餘額平均分配	(7,000)	(7,000)	(7,000)	(21,000)
總計	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 18,250</u>	<u>\$ 48,250</u>

(二)

	合夥人甲	合夥人乙	合夥人丙	合計
期初餘額	\$ 90,000	\$ 120,000	\$ 180,000	\$ 390,000
增加投資	20,000			20,000
本期提取			(30,000)	(30,000)
淨利分配	15,000	15,000	18,250	48,250
總計	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 135,000</u>	<u>\$ 168,250</u>	<u>\$ 428,250</u>

★14-4 新合夥人入夥

※ 合夥人之變動，指新合夥人入夥或舊合夥人退夥。就法律觀點而言，合夥企業之合夥人有所變動時，則舊合夥組織視為解散，另行成立新合夥組織。所以只要合夥人有變動，都必須經過所有合夥人同意。

※ 但就會計觀點而言，原會計個體繼續存在，並無另立帳冊，重新記錄的必要。

一、購買夥權

(一) 在經過其他合夥人同意後，**新合夥人向原合夥人購買夥權**。

(二) 此種入夥方式，**屬於新合夥人與原合夥人之間的交易**，與合夥企業本身**並無任何關連**。

(三) 利用此方式入夥，**並不會增加**合夥企業的資產、負債及資本。

(四) 會計處理：

原合夥人資本	XXX
新合夥人資本	XXX

二、投資入夥

(一) 在經過全部合夥人同意後，新合夥人才能加入合夥企業，取得夥權。

(二) 新的合夥人對合夥企業投入資產，使企業的資產、資本及合夥人數造成改變。

(三) 一旦有新合夥人要入夥，在新合夥人入夥之前，必須將合夥企業的資產負債帳面價值調整至公平市價，其差額，根據損益分配比例調整舊合夥人的資本。

(四) 新合夥人投入的投資額和所取得的權益有可能會不相等：

1. 投資額＝取得權益
2. 投資額>取得權益
3. 投資額<取得權益

(五) 當新合夥人的投資額與取得權益不相等時，在會計上利用商譽法或紅利法(又稱補貼法 or 商譽不入帳法)調整全部合夥人的資本。

(六) 投資額＝取得權益

1. 表示新合夥人與舊合夥人之間均無商譽存在。

2. 取得夥權＝(調整後資產負債公平價值＋新合夥人投資額)×取得夥權數

(七) 投資額 > 取得夥權

1. 表示舊合夥人有商譽。
2. 商譽法：
 - (1) 採用商譽法，必須承認舊合夥人有商譽存在，根據損益分配比例增加舊合夥人的資本。
 - (2) $\text{商譽} = (\text{新合夥人投資額} \div \text{取得夥權數}) - (\text{調整後資產負債公平價值} + \text{新合夥人投資額})$
 - (3) 商譽按舊合夥人損益分配比例分配給舊合夥人。
3. 紅利法：
 - (1) 因為是投資額 > 取得夥權，所以表示新合夥人給舊合夥人紅利。
 - (2) $\text{紅利} = \text{投資額} - \text{取得夥權}$
 - (3) 紅利按舊合夥人損益分配比例分配給舊合夥人，使舊合夥人資本增加。

(八) 投資額 < 取得夥權

1. 表示新合夥人為合夥企業帶來商譽。
2. 商譽法：
 - (1) $\text{商譽} = (\text{調整後資產負債公平價值} \div \text{在新合夥人加入以後，舊合夥人所取得的全部夥權比例}) - (\text{調整後資產負債公平價值} + \text{新合夥人投資額})$
 - (2) 商譽是由新合夥人帶來的，所以商譽全部歸給新合夥人。
3. 紅利法：
 - (1) 因為是投資額 < 取得夥權，所以表示舊合夥人給新合夥人紅利。

- (2) 紅利 = (調整後資產負債公平價值 + 新合夥人投資額) × 夥
權數 - 投資金額
- (2) 紅利按舊合夥人損益分配比例分配給舊合夥人，使舊合夥
人的資本減少。

範例六

甲、乙、丙三人合夥成立雙連商店，約定損益分配比例為 1:2:3，三
人資本帳戶餘額依序分別為 \$140,000、\$260,000、\$300,000。

【試作】分別就下列假設，作丁入夥的分錄：

- (一) 丁以現金 \$150,000 購買甲全部夥權。
- (二) 丁以現金 \$120,000 購買乙一半的夥權。
- (三) 丁以現金 \$220,000，取得權益之 20%，採紅利法入帳。
- (四) 丁以現金 \$220,000，取得權益之 20%，採商譽法入帳。
- (五) 丁以現金 \$270,000，取得權益之 30%，採紅利法入帳。
- (六) 丁以現金 \$270,000，取得權益之 30%，採商譽法入帳。

【91 高考財稅改】

【解答】

(一)

甲合夥人資本	140,000
丁合夥人資本	140,000

(二)

乙合夥人資本	130,000
丁合夥人資本	130,000

(三) 丁投資額 = \$220,000

$$\begin{aligned} \text{取得權益} &= (\$140,000 + \$260,000 + \$300,000 + \$220,000) \times 20\% \\ &= \$184,000 \end{aligned}$$

取得權益 < 投資額

$$\text{舊合夥人有紅利存在} = \$220,000 - \$184,000 = \$36,000$$

現金	220,000
甲合夥人資本	6,000
乙合夥人資本	12,000
丙合夥人資本	18,000
丁合夥人資本	184,000

(四) 商譽 = $\$220,000 \div 20\% - (\$140,000 + \$260,000 + \$300,000 + \$220,000)$
= \$180,000

現金	220,000
商譽	180,000
甲合夥人資本	30,000
乙合夥人資本	60,000
丙合夥人資本	90,000
丁合夥人資本	220,000

(五) 丁投資額 = \$270,000

$$\begin{aligned} \text{取得權益} &= (\$140,000 + \$260,000 + \$300,000 + \$270,000) \times 30\% \\ &= \$291,000 \end{aligned}$$

取得權益 > 投資額

$$\text{舊合夥人給新合夥人紅利} = \$291,000 - \$270,000 = \$21,000$$

現 金	270,000
甲合夥人資本	3,500
乙合夥人資本	7,000
丙合夥人資本	10,500
丁合夥人資本	291,000

$$\begin{aligned} \text{(六) 商譽} &= (\$140,000 + \$260,000 + \$300,000) \div 30\% - (\$140,000 + \\ &\quad \$260,000 + \$300,000 + \$270,000) \\ &= \$30,000 \end{aligned}$$

現 金	270,000
商 譽	30,000
丁合夥人資本	300,000

★14-5 舊合夥人退夥

一、移轉夥權退夥

(一) 在經過其他合夥人同意後，原合夥人將其夥權出售給新合夥人。

退夥人對於退夥前合夥企業的債務，仍然負連帶無限清償責任。

(二) 此種退夥方式，屬於原合夥人與新合夥人之間的交易，與合夥企業本身並無任何關連。

(三) 利用此方式退夥，並不會減少合夥企業的資產、負債及資本。

(四) 會計處理：

原合夥人資本	XXX
新合夥人資本	XXX

二、退出合夥企業，拿回資本

(一) 在經過全部合夥人同意後才能退夥，退夥人對於退夥前合夥企業的債務，仍然負連帶無限清償責任。

(二) 合夥人退夥會使企業的資產、資本及合夥人數造成改變。

(三) 一旦有合夥人要退夥，必須在退夥之前，將合夥企業的資產負債帳面價值調整至公平市價，其差額，根據損益分配比例調整舊合夥人的資本。

(四) 合夥人退夥，企業支付給退夥人的金額可能與退夥人帳上權益有可能會不相等：

1. 支付金額＝退夥權益
2. 支付金額＞退夥權益
3. 支付金額＜退夥權益

(五) 當支付給退夥人金額與退夥人帳上權益不相等時，在會計上會利用不同的處理方式來調整其餘合夥人的資本。

(六) 支付金額＝退夥權益

1. 表示無商譽或紅利的存在。
2. 直接將合夥人資本與支付現金數轉沖。

(七) 支付金額＞退夥權益

1. 全部商譽法：

- (1) 認為商譽本來就存在企業當中，所以必須將商譽衡量入帳。
- (2) 利用退夥人所取得的商譽，換算全部商譽。
- (3) 商譽＝(支付金額÷退夥人持股比例)－調整後資產負債公平價值

2. 部分商譽法：

- (1) 將多退給退夥人的金額，全部列為退夥人的商譽。
- (2) 其餘留存合夥人的商譽皆不入帳。
- (3) 商譽＝支付金額－退夥人帳上權益

3. 紅利法：

- (1) 將多退給退夥人的金額，視為留存合夥人給退夥人的紅利。
- (2) 紅利按留存合夥人損益分配比例分配，使留存合夥人的資本減少。

(八) 支付金額 < 退夥權益

1. 紅利法：

- (1) 表示退夥人給予留存合夥人紅利。
- (2) 紅利 = 退夥人帳上一權益支付金額
- (3) 紅利按留存合夥人損益分配比例分配，使留存合夥人的資本增加。

範例七

甲、乙、丙三人合夥，約定損益均分，如今甲欲退夥，三人資本帳戶餘額依序分別為：\$170,000、\$170,000、\$160,000。

【試作】分別就下列假設，做甲退夥相關分錄。

- (一) 甲將夥權以\$200,00 出售給丁。
- (二) 甲合夥人同意以\$170,000 退夥。
- (三) 甲合夥人同意以\$150,000 退夥。
- (四) 甲合夥人同意以\$190,000 退夥。

【91 高考財稅改】

【解答】

(一)

甲合夥人資本	170,000
丁合夥人資本	170,000

(二)

甲合夥人資本	170,000
現金	170,000

(三) 支付金額=\$150,000

退出夥權=\$170,000

支付金額<退出夥權 ⇒ 甲合夥人給乙和丙紅利

甲合夥人資本	170,000
現金	150,000
乙合夥人資本	25,000
丙合夥人資本	25,000

(四) 支付金額 = \$190,000

退出夥權 = \$170,000

支付金額 > 退出夥權 ⇨ 分別有三種處理方法

1. 紅利法：

(視為其他合夥人補貼甲合夥人)

甲合夥人資本	10,000
乙合夥人資本	10,000
丙合夥人資本	170,000
現金	190,000

2. 商譽部分入帳法：

(支付金額超過退出夥權部分，視為甲合夥人的商譽)

商譽	20,000
甲合夥人資本	20,000
甲合夥人資本	190,000
現金	190,000

3. 商譽全部入帳法：

全部商譽 = \$20,000 × 3 = \$60,000

甲、乙、丙三位合夥人各取得\$20,000的商譽(因為其損益分配比例為均分，故三人商譽皆相等)

商譽	60,000
甲合夥人資本	20,000
乙合夥人資本	20,000
丙合夥人資本	20,000
甲合夥人資本	190,000
現金	190,000

★14-6 合夥清算

一、定義與原因

(一) 定義：

指合夥企業將結束，將企業資產變賣、清償債務，剩餘財產分配給合夥人。

(二) 清算原因：

1. 破產。
2. 合夥人均無意繼續經營。
3. 當初成立合夥企業的目的已完成。
4. 當初合夥契約訂定的存續期間已屆滿。

二、程序

(一) 處分非現金資產。

(二) 將處分非現金資產所產生的損益，按損益分配比例分配給各合夥人。

(三) 清償債務。

(四) 將剩餘現金分配給各合夥人。

三、清算方式

(一) 一次清算

1. 指將資產一次全部變賣完畢後，再清償債務，剩餘現金分配給各合夥人。
2. 若有合夥人的資本為借餘，應按損益分配比例分攤給其他合夥人，才能分配現金。

(二) 分次清算：

1. 將資產分次變賣，分次分配現金。
2. 在每次變賣資產時，必須估計可能發生的損失，將其損失按合夥人損益分配比例分配給各合夥人。
【例如】尚未出售資產價值、未來所發生的清算費用。
3. 若有合夥人的資本為借餘，應按損益分配比例分攤給其他合夥人，才能分配現金
4. 最後才能在尚未將所有資產變賣前，先將現金分配給各合夥人(資本帳戶為貸餘的合夥人)。

範例八

甲、乙、丙三人原本合資成立花店，損益分配比例為 4:3:2，如今決定結束營業。花店各帳戶餘額如下：

現金\$140,000、其他資產\$1,160,000、全部負債\$560,000、甲資本\$320,000、乙資本\$240,000、丙資本\$180,000。

其他資產出售得款\$1,340,000。

【試作】

(一) 清算相關分錄。

(二) 甲、乙、丙三人各分配到多少現金。

【解答】**(一)(二)****1. 出售資產：**

現金	1,340,000
資產變現利益	180,000
其他資產	1,160,000

2. 分配變現利益：

資產變現利益	180,000
甲合夥人資本	80,000
乙合夥人資本	60,000
丙合夥人資本	40,000

3. 清償負債：

負債	560,000
現金	560,000

4. 分配現金

$$\text{全部現金} = \$140,000 + \$1,340,000 - \$560,000 = 920,000$$

	甲合夥人	乙合夥人	丙合夥人
清算前資本	\$ 320,000	\$ 240,000	\$ 180,000
資產變現利益	80,000	60,000	40,000
現金分配	\$400,000	\$300,000	\$220,000

甲合夥人資本	400,000
乙合夥人資本	300,000
丙合夥人資本	220,000
現金	920,000

範例九

甲、乙、丙三人原本合資成立服飾店，損益分配比例為 1:2:2，如今決定結束營業。服飾店各帳戶餘額如下：

現金\$270,000、其他資產\$1,050,000、全部負債\$500,000、甲資本\$80,000、乙資本\$360,000、丙資本\$380,000。

其他資產出售得款\$560,000。

【試作】

(一) 清算相關分錄。

(二) 甲、乙、丙三人各分配到多少現金。

【解答】**(一)(二)****1. 出售資產：**

現金	560,000
資產變現損失	490,000
其他資產	1,050,000

2. 分配變現損失：

甲合夥人資本	98,000
乙合夥人資本	196,000
丙合夥人資本	196,000
資產變現損失	490,000

3. 清償負債：

負債	500,000
現金	500,000

4. 分配現金

$$\text{全部現金} = \$270,000 + \$560,000 - \$500,000 = 330,000$$

	甲合夥人	乙合夥人	丙合夥人
清算前資本	\$ 80,000	\$ 360,000	\$ 380,000
資產變現損失	(98,000)	(196,000)	(196,000)
	(\$18,000)	\$164,000	\$184,000
分配甲合夥人借餘	18,000	(9,000)	(9,000)
現金分配	0	\$155,000	\$175,000

按損益分配比例退還：

乙合夥人資本	155,000
丙合夥人資本	175,000
現金	330,000

參考資料

- 會計學原理 13 版，鄭丁旺，2015 年 8 月/11 月
- 會計學概要 5 版，杜榮瑞、薛富井、蔡彥卿、林修葳，2016 年 8 月
- 會計學概要，黃美玲，2016 年 1 月，松根出版社
- 中級會計學 2 版，張仲岳、蔡彥卿、劉啟群，2015 年 3 月/9 月
- 中級會計學 12 版，鄭丁旺，2014 年 8 月/2015 年 4 月
- 中級會計學 IFRS 版，林正、林詮，2016 年 9 月，北一出版社
- 高職會計學題庫，龍騰出版社
- 94-104 高普特考、國營、銀行、勞動部會計丙級、會計乙級檢定歷屆試題、
商教會一～三級歷屆試題
- 企業會計準則公報，會計研究發展基金會，2016 版
- 國際會計準則公報，會計研究發展基金會，2015 版

【會計學概要】
【第四冊】
適用 2017 記帳士

作者： 睿芸
出版者： 睿芸會計家教工作室
出版日期： 2017 年 9 月二版
聯絡方式： ruiyun0427@gmail.com

Facebook 睿芸會計家教
<https://www.facebook.com/ruiyun0427>

☞ 版權所有•翻印必究 ☜

