

# 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 &gt; 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 &lt; 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 ☜

