|  |
| --- |
| **XXX中學****20xx-20xx****企業、會計與財務概論教案** |
| 科目： 企業、會計與財務概論 | 課題： 會計等式2 |
| 班別： 中四 (商業管理組別） | 學生人數： 35 人 | 課時： 70 分鐘 (連堂) |
| 學生已有知識：1. 了解會計等式。
2. 定義會計等式的三個關鍵組成部分：資產、資本和負債，並說明它們之間的關係。
3. 分析商業交易事項對會計等式中資產、資本及負債的影響。
 |
| 教學/學習目標：完成課堂後，學生能夠1. 解釋收益、費用和提用的意思，並說明它們之間的關係；以及
2. 分析商業交易事項對會計等式的影響。
 |
| 課堂活動: 提問、討論、講授、列舉例子、分組活動、商業交易事項分析、協作式學習及比賽 |
| 教學資源：簡報、平板電腦/電腦、教學筆記、堂課工作紙、流程圖及功課工作紙 |
| 照顧學習多樣性： 1. 如部分學生的自信心和學習動機較低，教師可採用互動學習模式，輔以讚賞及鼓勵，提高學生自信心。
2. 如學科學習上存有學習多樣性，教師可通過補充或附加說明、利用生活化例子釐清概念、簡化或深化教學內容、提問較簡單或更具挑戰性的問題、鼓勵學生提問，安排學生在小組工作中互相支援，在課堂練習過程中提供個別指導和監督，調整教學進度，以照顧學生在不同學習進度上的需要。
3. 教學和學習課業的時間分配可作調整。
 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 教學進程 | 時間(分鐘) | 策略 | 教學活動 | 促進學習的評估 | 教學資源 |
| 教師 | 學生 |
| **核對功課 及重溫概念**Raising Motives | 15 |  核對答案和提問投票提問 | 核對功課並重溫概念 。透過核對功課及引導性問題，讓學生重溫上一節課堂所教授的會計等式的重點。1. 甚麼是會計等式?
2. 多項選擇題Q1

我們知道會計等式是A = C + L， 那麼我們可以把它寫成C + L = A嗎？ C + L = A 又代表甚麼？ (更深入問題：會計等式可以表達成A + L = C，A = L–C 及 A + C = L嗎？) 那麼Q1的正確答案是甚麼？1. 多項選擇題 Q3

以下哪項陳述是正確的？ 1. 資產>負債+資本,
2. 資產=資本+負債,
3. 負債>資本
4. 多項選擇題Q2

會計等式的三個關鍵組成部分的定義是甚麼？那麼Q2的正確答案是甚麼？ 1. 第二部分 Q1

你能夠列舉兩個屬於資本的例子嗎？資產和負債的例子是甚麼呢？1. 第二部分Q2

根據會計等式A = C + L，我們可以怎樣計算題目中的未知數？你能夠總括主要計算資產、資本及負債未知數的方法嗎？1. 第二部分Q3

交易事項如何影響資產、資本、負債及會計等式？這些交易事項對會計等式造成甚麼主要影響？運用黑板/網上平台進行投票活動： a. 於黑板/網上平台展示以下交易事項/帳戶，讓學生以「同意/不同意/不清楚」回答Q1-3。1. 東主向企業注資現金（資產增加；資本增加）。 2. 向東主以外人士借貸（負債減少；資產減少）。3. 東主提取企業貨品自用（資本增加；負債增加）。把帳戶分類為資產(A)，資本 (C) 及負債 (L)或「不清楚」。4. 家具，貨車，設備，購貨，物業，銷貨及機器b. 請同學進行投票活動，以同意/不同意/不清楚回答問題。c. 強調那些「不清楚」的項目/帳戶將於本課堂教授。 重溫並確保學生掌握好上一節課的教授內容後，教師開展新學習內容。引導性問題： 1. 企業怎樣計算賺蝕？
2. 這計算方式與大家所學的會計等式有何關係？

利用會計等式反映企業的收益及費用就是今天的教學課題，重點包括：收益、費用及提用的定義、它們和資本之間的關係及對會計等式的影響。 | 回答問題。預期答案: 1. 會計等式：資產 = 資本 + 負債
2. 可以，A = C+ L 可表達成 C+L = A。這代表企業「擁有」的資源（資產）等於東主提供予企業的資源（資本）和向東主以外人士借貸的資源（負債）的總和。所以無論資產放在會計等式的那方，等式的兩方的總額都是一樣的(更深入問題的答案：不可以，那違反了會計等式A = C+L)。多項選擇題Q1的正確答案是B。
3. 只有 (2) 和 (3) 是正確的。選項1 違反了會計等式A = C+L。多項選擇題Q3的正確答案是C。

4. 定義：資產是企業擁有的資源；資本是指東主提供予企業的資源； 負債是向東主以外人士所借貸的資源。多項選擇題Q2的正確答案是C。5. 資本例子－東主投入資金/東主投入機器 資產例子 － 現金/機器/家具/設備負債例子 － 銀行貸款/朋友借貸 1. 查看答案，主要計算方法是:

(a) 及 (f) 負債+資本 =資產(b) 及 (e) 資產－資本=負債(c) 及 (d) 資產－負債=資本1. 請參閱功課工作表 一 的答案。

投票活動的預期答案（同意/不同意/不清楚）：1. 同意2. 不同意3. 不清楚4.家具 – 同意貨車 – 同意設備 – 同意購貨 – 不清楚物業 – 同意銷貨 – 不清楚機器 – 同意預期答案：　 1. 收益減費用
2. 會計等式反映企業的收益及費用。這與剛才投票活動中的3項未知交易事項有密切關係。

專心並準備開始學習新的課題 | 進展性評估透過問題 1-3 與學生重溫上一節課堂的學習重點。檢查學生是否能夠根據上一節課堂所學的步驟分析商業交易事項對會計等式的影響。請學生展示他們的計算結果並測試他們對會計等式的理解。觀察並指出學生在功課中常犯的錯誤，讓學生嘗試找出問題所在並給予正確答案。如有需要，教師可以向學生提供詳細說明並強調學習重點。派發已批改功課（如有）並指出常犯錯誤，向學生詳細說明及強調學習重點 。進展性評估 運用投票活動引起學生興趣並評估他們對資產、資本及負債的認識。透過即時投票結果，檢視是否大部分（80-100% ）學生能正確回答各交易事項，否則可以針對特定的交易事項重複解釋，直至大部分學生能正確回答問題。 介紹企業營運中有關收益及費用的詞彙，例如購貨和銷貨。進展性評估 運用引導性問題將投票結果與會計等式連繫。讓學生進一步思考會計等式並嘗試計算利潤或虧損。 | 參考課堂二投影片 第3-7頁 參考課堂二投影片第8-9頁  |
|
|
| **發展新知識****學習目標: 1** | 1515 | 講授提問講授 提問提問講授和示範講授和示範提問 | **第一部分– 會計等式****貨品、賒帳、賒購及賒銷的定義**讓學生思考「貨品」，「購貨」，「銷貨」，「賒帳」的意思，因為這些都是企業在現實中常用的交易方式。運用日常生活例子，以不同行業舉例解釋甚麼是「貨品」，例如在服裝店的貨品有牛仔褲/襯衣/裙子等。**即時回饋：**1. 以特定業務為例，你能列舉一項貨品例子嗎？2. 除了賒購及賒銷貨品外，還有其他方式買賣貨品嗎？**收益及費用的定義及例子*** 收益及費用是企業在營運期間賺取的收益與及所涉及的費用。
* 收益 (Revenues)：向客戶銷售貨品或提供服務賺取的收入
* 費用 (Expenses)：賺取收益的過程中所涉及的成本

學校小賣部收益及費用是甚麼？(檢視學生的已有知識及能否正確分辨收益及費用。)**即時回饋：**教師舉出多個企業常見的收益及費用例子讓學生嘗試分辨：　銷貨 / 佣金收益 / 利息收益/ 電費/ 租金 / 員工薪金**收益、費用和資本之間的關係** 引導性問題：我們如何知道企業的利潤/虧損？收益 － 費用 = 利潤或虧損利潤 (Profit)：企業賺取的收益高於所涉及的費用。虧損 (Loss)：企業所涉及的費用高於賺取的收益。收益 > 費用 => 利潤 → 資本**↑**收益 < 費用 => 虧損 → 資本**↓**企業的利潤/虧損直接影響資本的增減。企業的利潤/虧損會由東主分享/承擔，利潤加到資本中，虧損則從資本中扣減。因此，會計等式可表示為：資產 = 資本 + (收益 – 費用) + 負債**第二部分– 商業交易事項對會計等式的影響**1. 支付費用
* 費用增加；資產減少
* 總額減少

商號以現金支付員工薪金 $1,690。（員工薪金屬於費用；現金屬於資產）影響：費用↑ $1,690 （員工薪金）；資產↓ $1,690（現金）1. 收取銀行存款利息
* 資產增加；收益增加
* 總額增加

商號收到銀行利息$2,400。（銀行存款屬於資產；利息收益屬於收益）影響： 資產↑ $2,400（銀行存款）；收益↑ $2,400（利息收益）1. 向供應商賒購貨品
* 費用增加；負債增加
* 總額增加

商號向供應商賒購貨品$4,500。（購貨屬於費用；應付貨款屬於負債）影響： 費用↑ $4,500（購貨）；負債↑ $4,500（應付貨款）1. 向顧客賒銷貨品
* 資產增加；收益增加
* 總額增加

商號向顧客賒銷貨品$3,200。（應收貨款屬於資產；銷貨屬於收益）影響： 資產↑ $3,200（應收貨款）；收益↑ $3,200（銷貨）教師以學校小賣部為例子，挑戰學生進一步延伸會計等式。　引導性問題：以學校小賣部為例子，如東主提取一些小食自用，會計等式哪項目(帳戶)會受到影響？  東主從企業提取資源自用，這稱為提用 (Drawings)。提用的金額影響資本，並從資本中扣減，其對會計等式的影響如下：1. 東主提取現金自用
* 提用增加；資產減少
* 總額減少

東主提取現金$2,000自用。（東主提取屬於提用；現金屬於資產）影響：提用↑ $2,000（提用）；資產↓ $2,000（現金）收益、費用及提用都會加到資本中或從資本中扣減，所以會計等式可表達為：資產 = 資本 + （收益 － 費用 ）－ 提用 + 負債 | 聆聽並按需要寫筆記。嘗試回答問題。預期答案：1. 例如鑽石是珠寶店的一項貨品例子。電視是家電店的一項貨品例子。2.現金購貨及現金銷貨預期答案：收入： 銷貨費用：租金/電費/水費/員工薪金 預期答案:收益：銷貨 / 佣金收益 / 利息收益費用：電費/ 租金 / 員工薪金預期答案：收益 – 費用預期答案：引導性問題：資產減少和資本減少 | 進展性評估讓學生舉例，分享並應用他們對企業貨品的理解。透過對現金購貨和現金銷貨的比較，幫助學生釐清賒購和賒銷。進展性評估問學生是否同意（舉手）或不同意（垂下手）相關收益及費用的定義和例子以檢視他們對概念的了解，並根據學生的反應加以解釋。 從學生的回應，檢視學生對收益和費用的認識。進展性評估運用引導性問題來評估學生對收益、費用和資本之間關係的掌握，以及它們對會計等式的影響。進展性評估運用學生的直接回應以評估他們對商業交易事項如何影響會計等式的認識。檢視學生對以下分析步驟 (1) – (4) 的應用：1. 分辨交易事項會影響會計等式的那些項目(帳戶)及其金額
2. 查證那些項目(帳戶)會同時受到影響（至少兩個項目）
3. 寫下交易事項對會計等式相關項目的影響 (增加、減少或不變)
4. 完成上述後，查證會計等式是否平衡

 進展性評估運用引導式問題幫助學生學習和理解提用的概念。 | 參考課堂二投影片第10頁參考課堂二投影片第10頁課堂二筆記二第1頁參考課堂二投影片第11-12頁課堂二筆記二第2頁參考課堂二投影片第14-17頁課堂二筆記二第3頁參考課堂二投影片第18-19頁課堂二筆記二第4頁 |
| **鞏固知識** **學習目標:2** | 20 | 協作式學習 | 指示學生分組，派發一張紙，透過堂課幫助學生加深對商業交易事項如何影響會計等式的理解。各組需就「會計等式」和「商業交易事項」為其他組別分別設計一道問題，並負責核對這些問題的答案。1. 指示學生設計問題並準備答案，以便討論。
2. 如有需要，教師與學生一起設計問題，或由教師給予設題的例子作參考。

問題示例：- 甚麼是會計等式？- 一間餐廳有甚麼資產？商業交易事項問題示例:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 交易事項 | 交易事項影響會計等式的哪些項目（帳戶）？ | 顯示影響（增加/減少） | 會計等式保持平衡嗎？ |
| a) 以現金繳付租金$5,000 | 費用(租金) | ↑ $5,000 | 會計等式保持平衡 |
| 資產(現金) | ↓ $5,000  |
| b)東主提取辦公室設備$3,000自用。 | 提用(提用) | ↑ $3,000 | 會計等式保持平衡 |
| 資產(辦公室設備) | ↓ $3,000  |
| c) 商號收到銀行利息$1,500。 | 資產(銀行存款) | ↑ $1,500 | 會計等式保持平衡 |
| 收益(利息收益) | ↑ $1,500 |
| d) 以支票繳付電費$2,500 | 費用(電費) | ↑ $2,500 | 會計等式保持平衡 |
| 資產(銀行存款) | ↓ $2,500  |
| e) 收到現金佣金收益 $3,000  | 資產(現金) | ↑ $3,000 | 會計等式保持平衡 |
| 收益(佣金收益) | ↑ $3,000 |

\*教師可根據學生學習進度決定是否提及分類帳。1. 逐題講解，引導學生再深入思考課題。
2. 與學生一起查找常犯錯誤，並提醒他們避免常犯錯誤。
 | 1. 留心並跟隨教師的指示。
2. 細心閱讀題目並了解題目的要求。

預期答案：會計等式： 資產 = 資本+ 負債或會計等式：資產+費用+提用 = 資本+收益+負債餐廳的資產：餐枱/餐具/椅子/收銀機1. 與教師一起討論並核對答案。
2. 發問
3. 完成課堂二–堂課工作紙二
 | 總結性評估透過協作式學習，讓學生在同儕支援下促進會計等式及商業交易事項對會計等式的影響的學習。透過檢視以下重要步驟，幫助學生釐清相關概念：　* 1. 分辨交易事項會影響會計等式的那些項目(帳戶)及其金額
	2. 查證那些項目(帳戶)會同時受到影響（至少兩個項目）
	3. 寫下交易事項對會計等式相關項目的影響 (增加、減少或不變)
	4. 完成上述後，查證會計等式是否平衡

  | 參考課堂二投影片第20頁課堂二堂課工作紙二 |
| 總結 | 5 | 總結 | 1. 強調並重溫課堂重點：
* 收益、費用及提用的定義

- 收益、費用、提用及資本之間的關係* 商業交易事項對會計等式的影響
1. 解答學生對本課題的疑問。
2. 指導學生繪畫會計等式的流程圖，加深他們對本課題的理解。
3. 安排功課予學生以鞏固本課堂所學的知識。
 | 1. 總結並重溫本課堂所學的知識。
2. 總結常犯錯誤，及避免犯上。
3. 如有不清楚的地方，應發問。
4. 完成流程圖。
5. 按時完成並提交功課。
 | 透過重溫課堂重點和繪畫會計等式的流程圖，幫助學生總結知識。 | 參考課堂二投影片第21-22頁課堂二功課工作紙二 |

參考資料:

Assessment Reform Group (ARG) (2002). *Assessment for Learning: 10 Principles*, ARG, Cambridge University School of Education.

Carless, D. (2010). Classroom assessment in the Hong Kong policy context. In B. McGaw, E. Baker, & P. Peterson (Eds.), *International encyclopedia of education* (3rd ed., pp. 438–442). Elsevier.

盧志聰. (2022). *《新高中企業會計與財務概論：會計2 選修部分》*. 培生教育出版亞洲有限公司.