

## 逢甲大學學生報告 ePaper

### 報告題名：

再現華衣，會速升級：LA FIEA” 拉福利二手衣交換收購店

Accounting information system : second-hand clothes shop

作者：林欣慧、鍾明倩、葉雅筑、張曉晴、蔡書玄、李宜美、謝宜貞、呂雅娟

系級：會計學系四乙

學號：D0106712、D0166166、D0168004、D0168095、D0168111、D0168198、

D0168260、D0168290

開課老師：吳東憲 老師

課程名稱：會計資訊系統

開課系所：會計學系

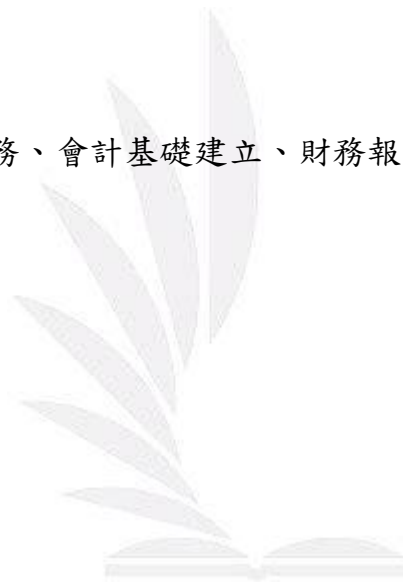
開課學年：104 學年度 第一學期

## 中文摘要

本研究協助個案公司拉福利二手衣交換收購店，建立會計基礎並正確操作會計資訊系統，以達到產生完善的財務報表予利害關係人之目的。本研究主要工作分為兩個階段，第一階段為協助研究個案公司了解會計基礎原則，使個案公司對於會計原則更加明瞭，並且對於個案公司的會員點數折扣、盤點狀況以及存貨分類提出相關解決方法或建議。第二階段為協助研究個案利用會計觀念操作會計資訊系統，再了解研究個案的營運狀況後，以進貨和銷貨的分錄協助個案操作會計資訊系統，以及使用系統產生較為完善的財務報表。最終個案能利用所學習的會計知識，依循正規的記帳方式，配合正確的存貨成本認定方法，操作會計資訊系統，進而產生較為完善的報表。

### 關鍵字：

會計資訊系統、會計實務、會計基礎建立、財務報表、中小企業



## Abstract

The study assists case company, thrift store, constructs accounting knowledge to operate accounting information system correctly. The main research work has two steps, first, we teach the manager basic accounting principles and provide the accounting solution for reward points, inventory counts and inventory classification. Second, we teach the manager to record journal entries from accounting information system for providing sound financial statement for stakeholders. The results show case company solves majority problems for accounting through our assistance.

## Keyword :

Accounting information system(AIS) 、 Practice of accounting 、 Financial statement



## 目 次

壹、研究個案之動機、目的與探討個案之問題.....	4
貳、個案公司之簡介.....	5
一、公司理念.....	5
二、店鋪一覽.....	5
三、公司經營項目.....	6
參、個案研究.....	9
一、個案公司之經營狀況.....	9
二、所探討之問題.....	9
三、解決方案與執行.....	11
四、問卷分析.....	18
肆、後續追蹤.....	20
伍、結論.....	21
參考文獻.....	22

## 壹、研究個案之動機、目的與探討個案之問題

### 一、研究個案之動機

現今可以便捷地在實體店面和虛擬網路商店為自己購買一件又一件的新衣服，但是往往眾多的衣服被塵封在衣櫃中。我們可以採用二手衣交換收購的方式來讓華衣再現，因此，研究個案報告我們以尋找相關二手衣物店家做為探討的方向。

由於研究個案近期有新分店的設立，逐漸拓展規模，陸續有股東加盟增資。因此，研究個案希望能夠學習正確使用基礎會計觀念操作會計資訊系統，以提供利害關係人完善的財務報表，使研究個案本身以及利害關係人能夠透過完善的財務報表了解營運狀況及現金流向，同時是我們選擇此研究個案-拉福利二手衣物收購店之動機。

### 二、探討個案之問題

透過與研究個案面對面的接觸，事先了解拉福利二手衣物收購店的經營狀況，發現這次研究個案有會計的基礎觀念需要建立以及會計資訊系統的操作問題，另外針對個案的存貨進貨分類、存貨會計制度、盤點和個案提供會員點數折扣的相關難題，都是我們這次研究個案報告欲探討及協助解決之問題。

### 三、研究個案之目的

因為研究個案希望能使用完整會計基礎觀念操作會計資訊系統，進而產生完善的財務報表，我們可以透過學得的專業領域適時地提供協助，希望能夠解決研究個案欲解決之困難。

大學期間，學習近四年的會計相關學識，希望透過研究個案將學習到的專業知識靈活運用結合到實務上，以服務學習的態度協助個案簡單明瞭會計基礎觀念並正確使用會計資訊系統，使個案在未來能夠自行便捷的操作會計資訊系統並且產生完善的會計帳目及財務報表，同時在教學相長中進一步了解自己專業能力不足之處，進而彌補其不足來自我成長，使未來在職場上自己能具備更完整的專業能力面對問題。

## 貳、個案公司之簡介

### 個案公司：LA FLEA 拉福利二手衣交換收購店

#### 一、 公司理念

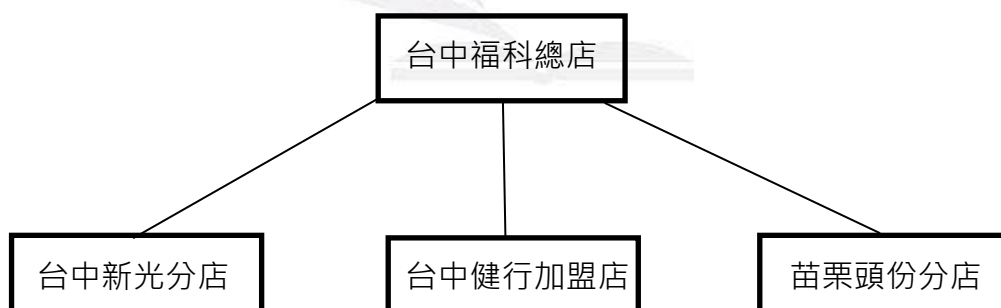
La Flea 拉福利二手衣交換收購店，為了想實現環保愛地球的概念而誕生。在歐、美、日等國家，二手衣市場已風行多年了。在 La Flea 拉福利，二手商品不但經濟實惠，更可以跟隨時尚、不容易撞衫，又可以混搭二手衣穿出自我風格，在拉福利可以享受挖寶的樂趣，在省錢同時也能進行環保。

在這一場綠色革命中，希望改變大家對於二手衣的想法。衣服沒有新舊好壞之分，只有喜不喜歡、穿的開不開心而已。更重要的是，人人都可以為環保減碳、減少地球負擔盡一份心力。

La Flea 拉福利特別之處，在於顧客不但可以拿衣服來交換，也直接跟顧客購買他們不穿了的衣服、包包、飾品。將舊衣換成現金或新衣。

#### 二、 店鋪設立

總店的淨利隨著開設時間增加後，吸引一些投資人看好二手衣的未來市場願意出資予個案店家，令 La Flea 拉福利的規模一點一點擴大。時至今日，除總店外，已設立兩家分店於台中及苗栗、一間台中加盟店，La Flea 拉福利所有店鋪開設地點如下圖所示：



(圖一)La Flea 拉福利目前規模圖


再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

### 三、 公司經營項目

#### 1、收購與交換

La Flea 拉福利店內的二手衣來源為顧客將不需要的衣物拿至店家販賣，之後可選擇取得點數於未來兩年內以點數換新衣或者直接取得現金，表一為店家取得顧客衣服的方式：

表一、衣物交換

方式	詳細說明
方法一 收購	穿不到用不到的衣服、包包及飾品，皆可直接現場現金買斷。 (算件數，非秤公斤)
方法二 交換	換點數交換衣服 1)點數可交換店內同額商品，點數不足可以補差額。 2)交換手續費為交換點數的一半，需現金支付。 3)點數期限為兩年。 如下圖  <p>The diagram shows a flow: 100 points (in a circle) → an arrow → a picture of a coat with a price tag '售價100元' → an arrow → a box '扣除與售價相等點數'. Below this, it says '擁有點數100點 換購100元的衣服'. Another arrow points to the calculation: '手續費: (交易點數 100點) x 0.5 = \$50元'. At the bottom, it says '用點數去做交換, 等於挑到的商品打五折的意思'.</p>

#### 2、篩選原則

並不是所有顧客不穿的衣物店家皆會收購，店家在收購衣物的同時也需要考量到消費者的心態，若是有一件破破爛爛、布滿黃漬、起了毛球的衣服擺在架上，鐵定乏人問津，因此為了消費者的喜好及觀感考量，店家列了一些收購衣物及飾品等相關規定，如表二：

**表二、衣物篩選原則**

衣服	1)約 9 成新，少穿保存狀況良好，無瑕疵、泛黃、破損、毛球、異味、棉洗感、領口穿鬆、尺碼過小或過大等問題。 尺碼：上衣肩線 36cm 以上、腰圍介於 30~34 吋、褲檔 25cm 以上。 2)款式為三年內的款式，較過時、老氣的衣服(墊肩、古早套裝、西裝褲等年齡層 50-60 歲等)，這部分因較無市場需求，請大家諒解。 3)衣服年齡層在 18-35 歲之間，以較年輕、流行性高為主。
包包	約 8-9 成新，無瑕疵、脫皮、內外袋磨損等問題，贈品包包只收全新品且只接受點數交換。
飾品	無氧化、掉鑽、故障等問題。基於衛生考量，穿戴式耳環只收全新吳佩戴過的。

### 3、估價原則

買賣最容易出現金錢糾紛，因此在收購前皆須把價格談妥、相關規定仔細說明。在夜市、市場或者非品牌服飾，店家將之歸類於雜牌，收購價格約於 5-20 元不等，而一些專櫃品牌或運動用品店的服飾則需要與店家的專業人士約定時間，當面談妥價格，表三為詳細品項分類及說明：

**表三、店家估價品項與說明**

品項	細項	說明
衣服	上衣、褲、裙款	約\$5-20 元/件不等。
	冬裝毛衣、外套	約\$5-50 元/件不等。
	童裝類	約\$3-10 元/件不等。
	百貨公司專櫃品牌	價格面議。
包包	包包類	約\$5-50 元/件不等。
	百貨公司專櫃品牌	價格面議。
飾品	項鍊、耳環等	約\$5-50 元/件不等。 若飾品品項較小將視情況多件包裝出售，故有可能多件算一個收購單位。
	髮飾、髮夾	只接受點數交換。
	百貨公司專櫃品牌	價格面議。
鞋靴	只接受點數交換	
生活小雜物類	只接受點數交換	



再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

#### 4、不提供收購服務之項目

##### (1)品項：

禮服、套裝、西裝、貼身衣物、襪子、腰帶、無袖或內搭類衣服、細肩帶、居家類服飾、仿冒品、款式過時、尺碼過小過大、庫存過剩之衣物、多件同款式、尖頭鞋靴、環保袋等。

##### (2)名牌：

因店家在該方面尚未建立辨別真偽的機制，所以需要請顧客前往專門的二手名牌店，目前未提供此項服務。例：LV、GUCCI、BURBERRY ...等

#### 5、店鋪換季月份

LA FLEA 二手衣交換收購店大約於每年 3 月開始收購春夏季衣物，10 月開始收購秋冬季衣物。全年皆有收購春夏秋冬季服飾，但當季收購價格較高。

由於各地氣候不盡相同，因此確切的換季月份 LA FLEA 拉福利會交由店鋪自主決定。



## 參、個案研究

### 一、個案公司之經營狀況

本次研究個案報告所合作的店家為拉福利二手衣物交換收購店的總店「La Flea 拉福利二手衣交換收購 福科總店」，以總店作為起始點，為了將來持續擴大規模、有效地經營管理，而改變過去舊有的會計模式，同時目前所有開張的店鋪已引進凌雲資訊的會計資訊系統，而我們將運用此系統協助店長改善現有的問題，以利未來各分店的統籌經營管理。

### 二、所探討之問題

#### 1、會計基礎觀念建立

因為店長沒有會計背景，所以不懂基礎的借貸法則、資產=負債+業主權益等等這些會計學基礎觀念，也不會進銷貨的相關分錄，以及後續過帳、報表。

店長記帳是按照自己自創的記帳方法，也就是收入列加項、費用列減項，加加減減得出今天的盈餘，單純以現金的觀點來計算，與我們學會計之前的記帳方法相同。然而對於操作會計資訊系統需要有基本的會計概念才能靈活運用系統功能，若是連借貸方、會計科目與分錄的觀念都缺乏的話，便難以使用系統，更不用說產生正確的報表了。

#### 2、會計資訊系統操作及轉換

雖然店家已有購買會計資訊系統，但因沒有會計基礎，不了解會計分錄，以自己的記帳方式，甚至以費用為減的觀點，在系統操作上使用出貨單將費用列為減項，產生負的銷貨金額，讓店長感到困擾，因此需要我們協助系統操作教學，以正確使用會計資訊系統。

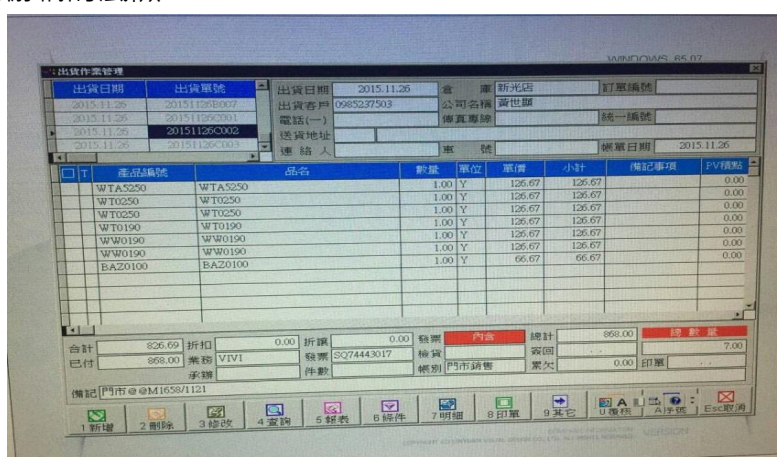
拉福利二手衣物交換收購店陸續拓展分店，當規模越來越龐大、據點越來越多，勢必需要一套基本完善的會計系統幫助店家處理交易，資產、存貨、現金流管理等等，店長也希望能整合統一系統的操作，以方便複製予各分店，統籌各個分店的經營狀況，提供會計報表予內部、外部使用者，因此學習如何善用會計系統，產生完整的會計帳目及正確財務報表甚至簡易報表分析，對於未來店家的經營運作，將節省人事成本、使運作更加有效率，也能進一步分析商品狀況、銷售量、各類成本費用等等有利店家持續改善經營獲利的相關資訊。

再現華衣，會速升級：  
LA FLEA' 拉福利二手衣交換收購店

### 3、存貨

存貨的問題是由前兩點所衍生出的問題，二手衣進貨的來源分成兩種，一種是向顧客直接現金買斷，另一種則是用點數交換衣服。由於店長先前是使用自創的記帳方法，進貨時並非全數使用進貨單，僅有名牌及設計師款的衣服進貨時是使用進貨單，其餘則使用出貨單的減項（類似銷貨退回），因為未使用進貨單，就像沒有專屬的身分證號碼，造成後續無法追蹤存貨的下落，是否已經出售無從得知、衣物損壞需要報銷無法執行後續的會計處理。

因此店長希望能掌握每件存貨的狀態，以便於管控存貨的品質數量，才能夠知道商品是否賣出，衣物損壞不能賣給顧客也能夠及時報銷，更進一步有效降低存貨遺失被偷竊的風險。



(圖二)出貨單操作介面

### 4、盤點

由存貨所衍生出後續盤點問題，店家雖然使用定期盤存制，但因店長並無會計背景，目前店內並無盤點行為，一方面人力不足，僅能維持店內營業運作，另一方面店內貨品數量繁多，而盤點則需要大量人力又耗時。在無盤點行為之下，無法得知期初存貨、銷貨成本、期末存貨等資訊，存貨制度形同虛設。

### 5、點數

依據拉福利二手衣交換收購店裡的交換和收購原則，客人獲取點數的方式可透過辦會員、打卡、粉絲頁按讚及交換衣物取得。顧客以衣物與店家交換點數，例如：若是一件收購價格為 20 元的衣服，可換成點數 200 點。另外於消費時可使用點數做現金折扣，如消費 100 元的衣服，可使用 100 點點數折抵現金 50 元。在使用現金消費時也會產生點數累積，如消費滿 10 元就會有 1 點點數的累積，這些點數的產生吸引顧客再次消費，藉此創造未來的營收。個案店家對這些流通在外的龐大點數產生疑問，想了解存在點數的總數有多少，是否會因為其數量龐大造成店家的麻煩或對報表產生影響。

再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

### 三、解決方案與執行

#### 1、會計基礎觀念建立

針對會計基礎觀念這一部份，經過小組組員幾次討論與安排後，訂下計畫時程表以及實作方式。

我們將小組細分為兩批人馬，一隊人員專攻會計領域，對於會計部分在行精熟，配合店長的需求，訂製出一張為店長量身訂做的教學大綱，我們再使用這張大綱排出時間表，由於考量門市內部假日會比平日忙，以及大家都是學生的身分，在平日比較難安排出閒暇時間，因此我們行程開始的時間為學期結束後。

依據討論出來的大綱，我們進行的動作為依序為：

- (1)備課：用我們的專業結合店長比較能熟悉的教導方式再行實施。
- (2)入門：關於這部分，我們會先讓店長了解的是借貸法則，有了基礎才好繼續往下發展。
- (3)基礎：打好地基之後，接下來是需求的材料，關於店裡面會使用的會計科目，將他們歸類分別是屬於資產、負債或權益類。
- (4)進階：擁有可以使用的材料之後，就可以開始建造了，我們會使用已經教店長學習過的科目，配合店家需求，製作分錄，並教店長記錄方式。

#### 2、會計資訊系統操作及轉換

第二隊人員則專攻店家所使用的會計資訊系統，結合自身能力與淺顯易懂的語言將其內容表達得深入淺出。

關於這個部分，我們想了兩個相對應的方案：

方案一：與系統的廠商請教

優點：可以有系統的學習，對於學習中得到的困難或疑惑，可以詢問系統廠商直接得到問題的答案。

缺點：時間無法配合，系統廠商的技術人員自身的事務可能過於繁忙，手頭客戶不只店長一家，也許無法抽出足夠的時間手把手教導。

方案二：自我學習摸索

優點：自己學習摸索出來的結果，在日後店長若有其他系統問題，會比較容易熟悉系統的狀況，可以明確瞭解問題發生及解決方法。

缺點：自行研究耗費的時間會較久，過程中如有失誤或錯誤的地方，自己可能也無法發現。

再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

兩個方案中，因為採取兩者方案的優點結合，先行與店長索取之前的帳目，一方面了解店長困惑的主要會計問題，一方面自行操作系統，在摸索過程中如果有不了解系統的操作，直接向系統廠商的技術人員請教系統操作的技術。此方式可以縮短詢問系統廠商技術人員的時間，同時因為自己學習操作系統的緣故，比較熟悉整個系統運作，如果店長有後續相關會計系統問題，我們可以迅速瞭解問題的發生以及解決方法。

學期結束後，我們把握放假時間，階段性的指導店長基礎會計觀念，確定店長能清楚了解基礎會計觀念，我們開始逐步指導店長會計資訊系統的操作。

店長原先使用的方法為店長自創的操作系統，即為簡單將當日有收取現金視為正數，花費的現金視為負數，兩者相加減得到本日盈虧，因為店長當時並沒有基礎會計觀念，因此會將自己本身的帳目與店內帳目混合以及使用自己的意思來整理出相關會計科目，例如：附表四

表四、店長自創的記帳方法

月營收	\$ 114,590
網拍	0
-) 水電、天然氣	\$ 172
房租	25,410
買斷	2,535
餐費	1,727
雜費	18,936
電話費	1,238
薪資	50,736
電費	2,516
不知道為何的支出	751
總毛利	<u>\$ 12,431</u>

再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

因為店內貨品分類多樣化，首先依照季節分為冬季與夏季，之後依照款項分為上衣、褲子、鞋子以及飾品、依照品牌分為雜牌、名牌以及設計師款，店長原先採用的系統操作為將有品牌的名牌衣服輸入進貨單，雜牌則輸入在店長自行創立一個類似銷貨退回的科目「999 買斷」，列為出貨單的減項，作為一個代表性科目意指在作業系統上將營業費用及前項所述的交易做此處理。以這樣的方法操作在現金收支的管理上不會產生嚴重會計問題，但是期末系統會產生一張錯誤的財務報表，損益表的地方有正確的銷貨收入、錯誤銷貨成本，沒有任何營業費用。例如：表五的損益表，將會產生一張看似很漂亮的財務報表，但是這樣的財務報表是不具有參考價值的。

我們開始協助店長使用會計邏輯操作會計資訊系統，首先針對貨品的部分，雜牌的部分依照成本的認定方法，即為收進衣服為成本\$10 歸類為一區；收進此衣服為\$20 歸類為一區等以此方法類推。分類確定後，在進貨時，不管為哪一品牌的衣服皆採用進貨單處理，因此名牌衣服操作方式不改變，針對雜牌部分依照收進衣服的成本作為分類，例如：上衣 10 元 \* 10 件、褲子 20 元\*20 件等。

另外針對現金收入、現金支出和轉帳傳票處理的系統方式，因為事先指導店長基礎會計觀念的借貸法則，店長依照借貸法則的會計邏輯操作傳票作業，當有現金收入時使用現金收入傳票，科目使用貸方，通常科目為「銷貨收入」，例如：分錄一，當現金有支出時採用現金支出傳票，使用借方科目，通常為「進貨」、「費用」類科目，例如：薪資、文具用品等費用，例如：分錄二，而轉帳傳票通常操作於非現金支付及現金收入的情況，會產生借方和貸方的會計科目，包含銀行存款等的帳務處理，並且維持借貸金額平衡，例如：分錄三，學會傳票系統操作方法後，店長能方便清楚收入及支出的現金流向。

[ 分錄一 ] 現金收入傳票—例如：帳款產生時

借：現金

貸：銷貨收入



再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

[ 分錄二 ] 現金支出傳票—例如：現金支付貨款時

借：進貨

貸：現金

[ 分錄三 ] 轉帳傳票—例如：調整分錄：預付租金轉租金支出

借：租金支出

貸：預付租金

結束對店長的會計資訊系統操作的指導與協助，最後產生正確完整的財務報表，協助店長了解報表內容以及損益表數字上所表達的意義，另外財務報表可以提供給內部以及外部使用者參考並且迅速看出營運績效以及經營狀況，使會計報表的功能適當發揮出來。例如：表六改善後的財務報表

#### 表五、錯誤的財務報表

拉福利二手衣交換收購店

損益表

201X 年 X 月 1 日至 X 月 31 日

---

科目	金額	百分比
銷貨收入	\$100	100 %
銷貨成本	\$ 10	10 %
銷貨毛利	\$90	90 %
營業費用	\$ 0	0 %
營業淨利	\$90	90 %

表六、改善後的財務報表

拉福利二手衣交換收購店

損益表

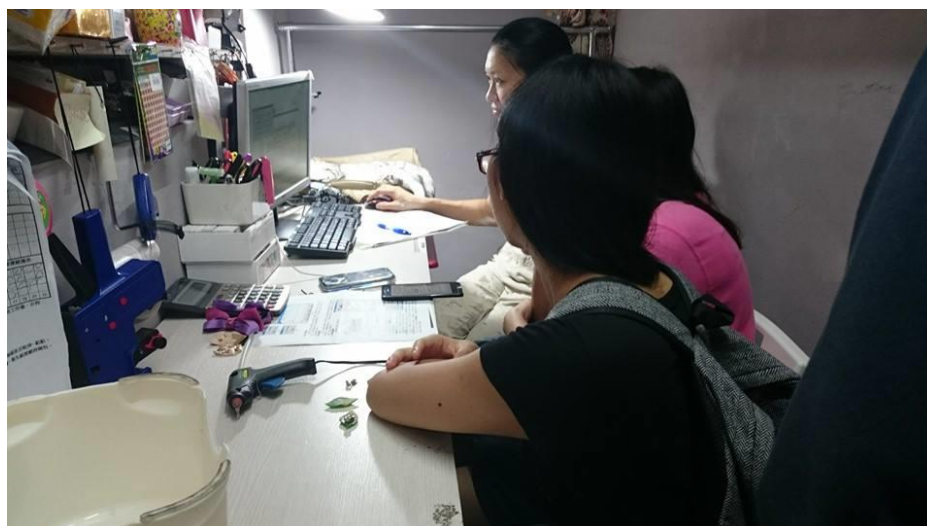
2015 年 8 月 1 日至 8 月 31 日

---

營業收入		
	銷貨收入	<u>\$168,652</u>
營業收入總額		\$168,652
營業成本		
	進貨費用	<u>\$11,530</u>
營業成本總額		<u>11,530</u>
營業毛利		\$157,122
營業費用		
	薪資支出	\$64,947
	職工福利	2,760
	保險費	4,389
	燃料費	151
	郵電費	403
	廣告費	22,050
	文具用品	8,929
	修繕費	2,400
	租金支出	35,000
	其他稅捐	4,017
	其他費用	1,045
	營業費用合計	<u>\$146,091</u>
營業成本總額		<u>146,091</u>
營業淨利		<u>\$11,031</u>



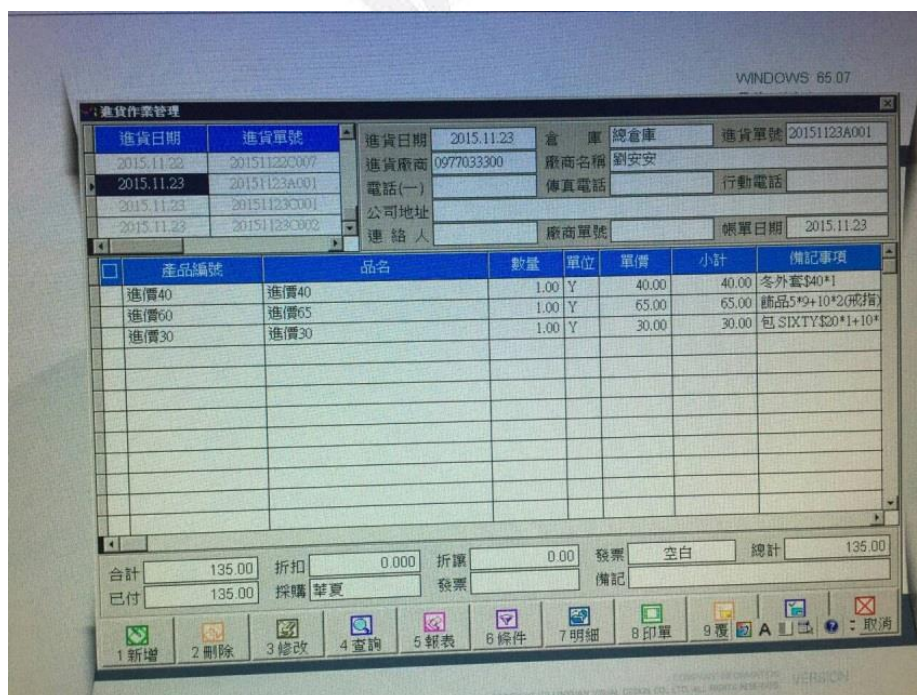
再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店



(圖三)組員分批前往指導店長系統操作

### 3、存貨

店長期望能改善存貨的作業方式，掌握每件貨品的狀態，在會計上來講是屬於個別認定，雖然能夠精確掌握每件存貨成本，但因實際操作工作量較繁重，店內人力也不足，不符合成本效益，因此我們採用另一種方式，改良進貨的分類與存貨成本計算，在雜牌的部分，於收購衣服時，按照進貨的進價區分，相同價格者歸類為一區(例如：進價為 10 元的衣物為一袋)，名牌專櫃款則依照原先的作業方式，最重要的是在進貨時一律採用進貨單處理。



(圖四)進貨作業介面

再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

#### 4、盤點

分析定期盤存制與永續盤存制的優劣，讓店長能夠在考量成本、效率與效益之下，選擇最合適的存貨制度，並以某一時點為區隔作為截止點，開始進行盤點行為。

我們建議店長使用的存貨制度為永續盤存制，永續盤存制對於各項存貨的進貨、銷貨，都在存貨的明細帳隨時記錄，因此帳上隨時均可查知應有的存貨量。在銷貨時除了記錄銷貨收入，也同時記錄銷貨成本，由於銷貨時馬上借記銷貨成本，貸記存貨，故銷貨成本先決定，而期末存貨則為可銷售商品總額減去銷貨成本後的差額。在此存貨制度下能有較佳的內部控制，方便店長平時掌握店內的庫存數量，並加強存貨管理，使帳上庫存與盤點庫存趨於一致，但因為其工作量較多且複雜，導致成本也較高，最終店內的存貨制度的選擇還是交由店長做決策。

#### 5、點數問題

關於店內的點數認列問題，我們經過會議討論出的結果有二：

方案一：將點數認列為「預收收入」

優點：由於設置一個獨立帳戶，當點數有任何流動時，便會對應做出簿記，所以任何時候查看此帳戶，帳面數字都會與實際狀況相符。

缺點：店家銷售衣服時使用的是「出貨單」頁面，若將點數認列為負債科目，該科目無法於銷貨時使用「出貨單」輸入，所以做此分錄時需開啟「傳票」頁面，假若一天的交易量非常多，數十筆或者數百筆，店內結帳顧客人數多，做此動作便會浪費時間，結帳效益不佳。

方案二：採用顧客忠誠計畫

優點：結合企業內部的會計資訊系統，可以將此視為銷貨折扣，在出貨時便直接消除此次顧客消費的點數數額，與「出貨單」為同一頁面，處理較為簡便，效益較佳。

缺點：企業的會計資訊系統可以得知單獨顧客的未使用點數有多少，但卻無法得知所有點數總和為多少，企業的顧客人數擁有上千甚至萬人，若今天想知道流通在外點數有多少時，需要將顧客頁面一個個點開，慢慢加總，過於浪費時間。

#### ※最終結果

考量到店家收銀機僅有一台，一次只能一人操作機器（電腦），店家的員工並非僅做結帳的工作，如果將點數列為負債科目，結帳所花費的時間將會增加許多，不符合成本效益。且一開始就將點數最高兌換率訂在 50%，如此一來，除淘汰品外，銷貨收入大於銷貨成本，並不會產生虧損問題。

再現華衣，會速升級：  
LA FLEA' 拉福利二手衣交換收購店

點數只有兩年的有效期限，這麼做可以增加顧客回購率，即便沒有再次消費也不會造成店家的負擔，最終我們也結合個案店家詢問會計師的意見，決定這些龐大的點數採用方案二：顧客忠誠計畫。

#### 四、問卷分析

針對欲了解店長狀況部分設計問卷，從問卷中對教學改良之前後差異做改良成效分析，問卷內容分別為詢問會計基礎、系統使用了解情形，對於報表產生後是否能夠判讀及制定公司決策。表七為我們所設計之問卷。

表七、會計基礎及會計資訊系統問卷瞭解程度調查

	事前分數	事後分數
一、會計基礎		
1、對會計基礎的了解程度	3	4
2、了解借貸法則	2	4
3、了解進貨時應做之分錄	1	4
4、了解銷貨時應做之分錄	1	4
5、了解費用發生時應做之分錄	1	5
二、系統使用		
6、了解存貨的會計制度 - 永續盤存制之優劣	2	4
7、了解存貨的會計制度 - 定期盤存制之優劣	1	4
8、能正確使用會計資訊系統	4	5
9、能夠使用會計資訊系統設定基本設定資料 (如：庫別、店別)	4	5
10、進貨時，能正確使用會計資訊系統做紀錄	3	4
11、銷貨時，能正確使用會計資訊系統做紀錄	3	5
12、費用發生時，能正確使用會計資訊系統做紀錄	2	5
三、報表判讀		
13、明白會計資訊系統產生之損益表之資訊	1	5
14、明白會計資訊系統產生之資產負債表之資訊	3	5
四、分析報表&決策		
15、能夠使用損益表資訊進行公司決策	4	4
16、能夠使用資產負債表資訊進行決策	4	4

1：完全不了解 2：不了解 3：普通 4：了解 5：完全了解

## 1、會計基礎

設計內容為初會基本觀念的了解，包含借貸法則與進銷貨分錄，在觀念建立後才能理解如何確實操作系統，因此這部分需要格外重視。因為店長本身沒有學過會計學，所以一開始分數比較低，之後經過分批教學補足基礎會計知識，也讓店長了解正確的分錄，因此分數大幅上升。

## 2、系統使用

主要調查是否能正確使用會計資訊系統做交易記錄，以及對存貨制度的了解程度。原先店長已有操作系統來進行店面的營運，但因為沒有會計基礎，不會產生正確的會計帳目，連帶導致存貨、盤點與點數等相關問題，在教學補足會計概念的基礎下，配合正確的成本認定方法與操作介面，協助店家整合系統的操作，以利複製予各分店統籌營運，加上讓店長了解永續盤存制與定期盤存制的差異，使其評估選擇合適的存貨盤存制，協助有效管理存貨，在這方面有大幅的成長，分數也隨之上升。

## 3、報表判讀

從問卷評估店長是否明白損益表及資產負債表之資訊。先前系統產生的報表只有店長能理解（就像一般人的簡易記帳方式），而股東、出資者、債權人與分店長則無法有效藉由報表瞭解經營狀況。藉由輸入正確的分錄到系統介面，即可產生較完善的財務報表，由於店長目前尚無盤點行為，無法得知存貨的資訊，所以系統產出的報表並不會是完整的。雖然如此，在我們進行會計科目與報表教學後，店長能夠理解更多財報的相關資訊，故分數提高許多。

## 4、分析報表&決策

判斷店長是否使用損益表、資產負債表之財務資訊作成公司決策。過去的財務報表，店長本人知道這些數字從何而來加上過去經驗的累積，使他能做出決策。現今的報表較為完整且利害關係人能判讀報表，了解公司目前營運概況，當未來進行盤點後可產生正確報表，進一步分析有利店家持續改善經營的相關資訊，以利有效管理。

由本問卷可以了解到我們解決了二大核心問題：會計知識的補足與便捷的操作會計資訊系統，皆有明顯之成長，藉由產生較完善的會計帳目，以達到提供報表予利害關係人、店長執行決策參考之目的。



再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

## 肆、後續追蹤

### 一、會計觀念

透過整理初會講義及分批指導之後，個案店家拉福利二手衣交換收購店的店長已有基礎的觀念，包含借貸平衡、買賣業會計處理等等。

對此店長表示，相較於以前的記帳方式，改成正規的會計處理後，程序雖然較為複雜，但對於能夠使用正確的會計觀念管理各方面財務資訊感到滿意。

### 二、系統轉換

以前做帳務處理的時候，只要跟客人收購衣服，店長都會在系統中記錄為負數的出貨單。經過學習相關會計處理之後，現階段處理帳務方式做以下調整：

#### 1、發生收購交易

客人賣給拉福利的物品整理成一袋並登入進貨單，產生進貨單號，日後透過袋上的進貨單號再將每件商品標上售價，經整理、熨燙、縫補後上架。

#### 2、發生相關費用

當支出相關費用(如薪資、水電、房租等等)時，均記入營業費用，不再為了在報表上使「現金減少」，將費用錯誤處理為商品退回計入出貨單。

### 三、存貨

此為「系統轉換」問題之延伸，先前進貨單只登入有品牌及設計師款之商品。經討論過後，以今年八月做為分水嶺，進貨之商品無論是品牌、設計師款或一般的雜牌皆使用進貨單計入會計系統。

### 四、盤點

現階段使用定期盤存制，但礙於人手不足、店內商品種類繁多，尚未開始盤點已上架和庫存商品。確切的存貨數量分成兩部份：今年八月之前就已在登入帳上的及八月之後進來的所有進貨商品登錄進貨單。

在損益表上，銷貨成本是目前未解決的問題。因為店家尚未進行盤點，帳面上沒有期初存貨的存在，也無從得知期末存貨多寡，無法計算銷貨成本，因此在系統中報表的結果會將當月進貨費用視為銷貨成本，這部分因為店家有一些自身的考量，所以尚未解決。至於盤點部分，店長計畫明年三月時對總店及各家分店做第一次盤點。未來也許透過每月盤點得知期末存貨後計算銷貨成本。

再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

## 伍、結論

從接洽個案，到嘗試解決問題。我們與店家進行討論、也請教老師及系統廠商，想尋找一個最合適的解決方案。但因店家經營的項目較為特殊，不同於一般的買賣業，我們在學校的學習過程中，並沒有相關的例子可做為參考，因此只能從實務去搜尋，但我們所接觸到的二手店，如二手書店，採用的記帳方式皆屬於現金基礎制，並無盤點行為，規模也較拉福利小，無法相比較。

所接觸的個案店家因為分店陸續開幕，讓店長決定從錯誤的記帳方式，改成正規的會計處理。從我們對店家進行初步認知、收購交換規則、進貨、上架到出貨，一步一步了解處理程序，想出了一些解決的對策，而店家也願意加以改善。但主要還是以店家營運為優先考量，並非完全採納，存貨會計制度及盤點部分是否更改，我們也尊重店家的決定。

最終店家對我們所改善的部分感到滿意，這對我們而言是一種肯定，在與店家的互動過程中，使我們思考課本中只有幾段文字表達的內容，如何轉換為實務應用，透過學校終端課程的產學合作，實際接觸並協助解決個案店家的問題，達到學術與實務結合主要的目的。



再現華衣，會速升級：  
LA FLEA” 拉福利二手衣交換收購店

## 參考文獻

- 1、拉福利二手衣交換收購店 官網  
<http://www.laflea.com.tw/front/bin/home.phtml>
- 2、凌雲資訊-全方位整合經營系統  
<http://dns1.kuochuan.com/download.htm>
- 3、Weygandt, Jerry J./ Kimmel, Paul D., Ph.D./ Kieso, Donald E., Ph.D. ·  
Financial Accounting: IFRS Edition 2e · John Wiley & Sons Inc · 2012
- 4、鄭丁旺;汪央若;黃金發;林宛瑩 ·《會計學原理與應用 ( 上冊 )( 下冊 )》十三版  
(民國 104 年 7 月)
- 5、鄭丁旺著 ·《中級會計學 ( 上冊 )( 下冊 )》十二版(民國 104 年 2 月)

