

高級商業簿記教科書

習 題 詳 解

潘序倫編

商務印書館發行

495.55022
754
495.55022
754

凡 例

1. 本書專備教授部人所編高級商業簿記教科書各教師之用因該編者歷年教授簿記所得經驗欲使學生學而能用端在多做習題以資熟練故高級商業簿記教科書內除每章各有三五習題外更有六次複習題一次實習題不厭求詳反覆練習因此教師批閱學生課卷所費時間亦須大為增加為節省教師改卷時間計用有本書之作將高級商業簿記教科書內所有習題作成例解使教師批閱學生課卷時有所依據如此學生可以多作習題而教師並不多費改卷時間誠屬兩利辦法
2. 本書原為便利教師而作並不預備作習題之抄本因此本書演述例解之方法畧有增刪之處如下。
 - (1) 凡簡單之習題總帳不過數戶分錄不過數筆於改卷時不須解答參考者均行刪去
 - (2) 各題總帳帳戶除必須列入者如第八章第十章第十一章第十二章等習題側重總帳帳戶者不能予以刪除外其餘各習題之帳戶均行刪去普通總帳帳式以合計試算補助總帳式以應收帳款應付帳款細數表以便與學生課卷所列總帳各戶借貸總數核對
 - (3) 已列十欄式結帳計表者其整理分錄結帳分錄及決算報告表均行刪去改卷時即可以表內各欄之記載為據
 - (4) 所有各原始簿之摘要在複習題四以前者均行列入自習題三十八起一概刪去
 - (5) 凡習題之以已演過習題加入一部份新材料而成者其已演過之部份均行加註刪去以免重複
3. 本書中各題例解之記載均係按照編者所認為最適當之方法為之但如學生所作之習題或有與本書例解不同之處倘於會計原理並無不合則教師自不必依照本書將其多所更改
4. 本書專供教授高級商業簿記教科書各教師之用萬一落入學生之手於其學業大有妨害故凡欲購買此書者須由學校正式備函加蓋校章並由校長簽名蓋章方得向發行書店購買
5. 本書編列方法雖經精心考究但仍恐未臻完善所望國內簿記教師詳加指示俾得於再版時更加訂正

宣興潘序倫二十二年十月七日



高級商業簿記教科書習題詳解目錄

凡例	.....	.....
第三章	習題一	..... 從畧
第四章	習題二	..... 從畧
第四章	習題三	..... 從畧
第五章	習題四	..... 從畧
第五章	習題五	..... 從畧
第五章	習題六	..... 1-2
第六章	習題七	..... 從畧
第六章	習題八	..... 從畧
第七章	習題九	..... 從畧
第七章	習題十	..... 從畧
第八章	習題十一	..... 2
第八章	習題十二	..... 2-3
第八章	習題十三	..... 3-5
第九章	習題十四	..... 5
第九章	習題十五	..... 從畧
第十章	習題十六	..... 從畧
第十章	習題十七	..... 6-7
第十一章	習題十八	..... 7-8
第十一章	習題十九	..... 8
第十一章	習題二十	..... 9-11
第十二章	習題二十一	..... 11-13
第十三章	習題二十二	..... 13
第十三章	習題二十三	..... 14-15
第十四章	習題二十四	..... 15
第十五章	習題二十五	..... 16

第十五章	習題二十六	16
第十六章	複習題一	17-20
第十六章	複習題二	20-23
第十七章	習題二十七	24-25
第十七章	習題二十八	24-26
第十七章	習題二十九	28-29
第十七章	習題三十	30-31
第十七章	習題三十一	32-33
第十八章	習題三十二	從畧
第十八章	習題三十三	34-35
第十八章	習題三十四	36
第十八章	習題三十五	36-37
第十九章	習題三十六	37
第十九章	習題三十七	38
第二十章	複習題三	38-41
第二十章	複習題四	42-47
第二十一章	習題三十八	48-49
第二十一章	習題三十九	50-51
第二十一章	習題四十	51-52
第二十二章	習題四十一	52
第二十二章	習題四十二	53-54
第二十三章	習題四十三	54
第二十三章	習題四十四	56-57
第二十三章	習題四十五	58-59
第二十四章	習題四十六	60
第二十四章	習題四十七	62-63
第二十四章	習題四十八	從畧
第二十五章	習題四十九	64

第二十五章	習題五十	65
第二十六章	複習題五	66-71
第二十六章	複習題六	72-77
第二十七章	習題五十一	78-79
第二十七章	習題五十二	78-79
第二十八章	習題五十三	80-81
第二十九章	習題五十四	82-83
第三十章	習題五十五	複習
第三十章	習題五十六	複習
第三十一章	習題五十七	複習
第三十一章	習題五十八	複習
第三十一章	習題五十九	83-84
第三十三章	習題六十	84
第三十三章	習題六十一	85
第三十三章	習題六十二	85-86
第三十三章	習題六十三	86-89
第三十四章	習題六十四	複習
第三十四章	習題六十五	89-90
第三十四章	習題六十六	90
第三十四章	習題六十七	91
第三十五章	習題六十八	92
第三十六章	習題六十九	93
第三十六章	習題七十	94
第三十六章	習題七十一	95
第三十六章	習題七十二	95
第三十七章	習題七十三	複習
第三十七章	習題七十四	複習
第四十章	複習題	96-107

高級商業簿記教科書習題詳解

第三章至第五章 習題一至習題五 題解從畧

第五章 習題六

分錄簿

第一頁

2	1 現金	投資開始營業	4,000.00		4,000.00
	茶樓化資本主				
	2 營業費	付本月份房租	25.00		25.00
	現金				
	3 商品	賒進2號絲帶500碼@10¢ 5號花邊600碼@12¢	122.00		122.00
	山東花邊廠				
	4 商品	買進4號絲帶1,000碼@20¢ 當付現金\$100	200.00		
	現金	餘暫欠			100.00
	同興廠				100.00
	5 吳大成號	賒與吳大成號2號絲帶100碼@15¢	15.00		
	商品				15.00
	6 營業費	付店員薪水	25.00		25.00
	現金				
	8 商品	賒進9號花邊450碼@30¢	135.00		135.00
	消來花邊公司				
	9 山東花邊廠	付清三日貨款	122.00		
	現金				122.00
	10 商品	賒進9號絲帶800碼@10¢	80.00		
	華林公司				80.00
	11 泰豐公司	賒售5號花邊200碼@15¢	30.00		
	商品				30.00
	12 朱慎記資本主	提去現金	50.00		
	現金				50.00
	13 營業費	付店員薪水	20.00		
	現金				20.00
	15 生財	買進高字柏椅子等	150.00		
	現金				150.00
	16 商品	買進10號絲帶1,200碼@10¢ 當付現金\$5	216.00		
	現金	餘暫欠			75.00
	山東花邊廠				141.00
	17 同興廠	付本月四日貨欠全部	100.00		
	現金				100.00
	18 吳大成號	賒售10號絲帶600碼@20¢ 又4號絲帶600碼@25¢	270.00		
	商品				270.00
	19 現金	還來本月五日貨款	15.00		
	吳大成號				15.00
	20 營業費	付店員薪水	25.00		
	現金				25.00
	22 消來花邊廠	償付本月四日所欠貨款全部	135.00		
	應付票據				135.00
	23 吳大成號	賒售2號絲帶400碼@15¢	60.00		
	商品				60.00
	24 現金	還來本月十一日一部份貨欠	20.00		
	泰豐公司				20.00



分錄簿

第二頁

25	應收票據	售出4號熟帶400碼@25¢ 6號熟帶400碼@20¢ 當法票面\$100之期票一紙及現金\$50	100.00		
	現金		80.00		
	商品			180.00	
25	泰豐公司	贈管6號熟帶400碼@15¢ 9號花邊450碼@32¢	216.00		
	商品			216.00	
25	商品	運來2號熟帶200碼@15¢	30.00		
	英太成號			30.00	
27	華林公司	出給該號三十日期票一紙 清償本月7日所欠一部份貨款	80.00		
	應付票據			80.00	
28	應付票據	贖回前付浦東花邊公司期票	125.00		
	現金			125.00	
30	王泰和號	贈管2號熟帶200碼@10¢ 10號熟帶600碼@20¢ 5號花邊400碼@20¢	220.00		
	商品			220.00	
30	營業費	付店員薪津	25.00		
	現金			25.00	
30	營業費	現付各種雜費	60.00		
	現金			60.00	

第六章 習題七 題解從略

第六章 習題八 題解見習題十三

第七章 習題九 借方貸方差額總數為\$4,444.00 題數從略

第七章 習題十 借方貸方差額總數為\$8,000.00 題數從略

第八章 習題十二

現金

1	4	#	10,000.00	1	5	#	4,000.00
	5		5,670.00		6		500.00
	8		125.00		8		2,430.00
	10		1,200.00		31	差額	10,665.00
		#	16,995.00			#	16,995.00
2	1	上期結轉	10,065.00				

應收票據

1	6	#	12,000.00	1	21	#	3,000.00
	8		550.00		27		550.00
	12		3,000.00		31	差額	12,800.00
	17		800.00			#	16,350.00
		#	16,350.00			#	16,350.00
2	1	上期結轉	12,800.00				

第八章 習題十三

分錄簿

第一頁

12	31	商品	將本期商品帳戶之貸差轉入損益帳戶並清結商品戶	6590.00		#	6590.00
	31	損益	將本期營業費轉入損益戶以結清營業費戶	550.00			550.00
	31	營業費	將損益帳戶所存本期純益轉入資本戶並結清損益戶	1040.00			1040.00
		資本主					1040.00

100 湯

營業費				第二頁				
8	2	分1	# 25.00	8	51	損益	分3	# 180.00
	6	"	25.00					
	13	"	20.00					
	20	"	25.00					
	30	分2	25.00					
	"	"	60.00					
		#	150.00				#	180.00

吳大成號				第二頁				
8	5	分1	# 15.00	8	19	差額	分1	# 15.00
	18	"	270.00		25		分2	# 30.00
	23	"	60.00		31		#	300.00
		#	345.00				#	345.00
9	1	上月結轉		#	300.00			

泰豐公司				第四頁				
8	11	分1	# 30.00	8	24	差額	分1	# 20.00
	25	分2	216.00		31		#	226.00
		#	246.00				#	246.00
9	1	上月結轉		#	226.00			

山東花邊廠				第五頁				
8	9	分1	# 122.00	8	3	差額	分1	# 122.00
	31	"	141.00		16		"	# 141.00
		#	263.00				#	263.00
				9	1	上月結轉	#	141.00

商 品				第六頁				
8	3	分1	# 122.00	8	5	損益	分1	# 15.00
	4	"	200.00		11		"	# 30.00
	8	"	135.00		18		"	# 270.00
	10	"	80.00		23		"	# 60.00
	16	"	216.00		25		分2	# 180.00
	"	分2	30.00		"		"	# 216.00
	31	分3	208.00		30		"	# 220.00
		#	991.00				#	991.00

朱慎記資本主				第七頁				
8	12	分1	# 50.00	8	1	損益	分1	# 400.00
	31	"	3,978.00		31		分2	# 28.00
		#	4,028.00				#	4,028.00
				9	1	上月結轉	#	3,978.00

生 財				第八頁				
8	15	分1	# 150.00					

應付票據				第九頁				
8	28	分2	# 135.00	8	20	差額	分1	# 135.00
	31	"	80.00		27		分2	# 80.00
		#	215.00				#	215.00
				9	1	上月結轉	#	80.00

		同興廠 ✓		第十頁	
8 17	分1	100.00	8 14	分1	100.00
		浦東花邊廠 ✓		第十一頁	
8 22	分1	135.00	8 8	分1	135.00
		華林公司 ✓		第十二頁	
8 27	分2	80.00	8 10	分1	80.00
		王泰和		第十三頁	
8 30	分2	220.00			
		蘇收票據		第十四頁	
8 25	分2	100.00			
		捐 益		第十五頁	
8 31	營業費	分2	180.00	8 31	商品
8 31	資本主		28.00		分2
			208.00		208.00

第九章 習題(四) (15)

損益計算書

自某月某日起至某月某日止

收 益 之 部			
銷貨總額	# 1,021.00		
除銷貨退回	.....	
銷貨淨額		# 1,021.00	
進貨總額	# 823.00		
除進貨退出	.....	
存貨(現存)	.....	
銷貨成本		823.00	
買賣利益			# 198.00
損 失 之 部			
營業費		# 75.00	
房租		1.00	
薪金			# 175.00
純 益			# 23.00

資產負債表

某月某日

資 產			負 債	
現 金	# 3,243.00		應付票據	\$ 100.00
應收票據	100.00		山東花邊廠	141.00
泰成	30.00		浦東花邊公司	35.00
太豐	226.00		南洋公司	20.00
泰源	300.00		資 本	
泰仁	220.00		投資原額	\$ 3,950.00
王生	150.00		本期純益	23.00
合 計	# 4,269.00		合 計	\$ 4,269.00

第九章 習題十五

題解方法與習題十四全同總設計#400.00

第十章 習題十六

題解與習題十七之分錄 (除貨進貨退出應為貨進貨借銷貨退回應為借銷貨外) 完全相同。

第十章 習題十七

分錄簿

第一頁

3	1 現金	資本投資本店於今日開始營業	1	\$ 5,000.00	
	存貨			2,000.00	\$ 7,000.00
	資本主王新記				
4	三友公司	賒售商品	3	500.00	
	銷貨				500.00
6	現金	現售商品	3	100.00	
	銷貨				100.00
8	進貨	賒進商品	2	2,000.00	
	中國營業公司				2,000.00
9	銷貨退回	退來商品	5	100.00	
	三友公司				100.00
10	應收票據	售與元芳號商品六百元當收該號所出三十日期票一紙	3	600.00	
	銷貨				600.00
12	現金	現售商品	3	160.00	
	銷貨				160.00
13	銷貨退回	昨日現售商品退回半數	5	80.00	
	現金				80.00
13	進貨	賒進商品	2	1,200.00	
	孔雀公司				1,200.00
14	孔雀公司	昨日賒購之商品一部係巧損物即於今日退還該公司	4	200.00	
	進貨退出				200.00
16	資本主王新記	提取商品	3	100.00	
	銷貨				100.00
18	三友公司	賒售商品	3	500.00	
	銷貨				500.00
19	元芳號	賒售商品	3	560.00	
	銷貨				560.00
21	現金	現售商品	3	500.00	
	銷貨				500.00
27	銷貨退回	退來商品	5	60.00	
	元芳號				60.00
31	貿易	將各該帳戶之差額轉入貿易帳戶	6	5,440.00	
	存貨		1		2,000.00
	進貨		2		3,200.00
	銷貨退回		5		260.00
31	銷貨	將銷貨及進貨退出結入貿易戶並置定新存貨戶	3	3,020.00	
	進貨退出		4	200.00	
	存貨		1	3,000.00	
31	貿易	將貿易帳戶所示純益轉入損益戶	6	780.00	6,220.00
	損益		7		780.00

存 貨				第一頁			
3 1	✓	分1 #	2,000.00	3 31	貿易 -	分1 #	2,000.00
3 31		分1 #	3,000.00				

進 貨				第二頁			
3 8		分1 #	2,000.00	3 31	貿易 ✓	分1 #	3,200.00
3 13		"	1,200.00				
		#	3,200.00			#	3,200.00

銷 貨				第三頁			
3 31	貿易 ✓	分1 #	3,020.00	3 4		分1 #	500.00
				6		"	100.00
				10		"	600.00
				12		"	1,600.00
				16		"	100.00
				18		"	500.00
				19		"	560.00
				21		"	500.00
		#	3,020.00			#	3,220.00

進貨退出				第四頁			
3 31	貿易	分1 #	200.00	3 31		分1 #	200.00

銷貨退回				第五頁			
3 9		分1 #	100.00	3 31	貿易 ✓	分1 #	240.00
3 13		"	80.00				
3 29		"	60.00				
		#	240.00			#	240.00

增 益				第六頁			
3 31	進貨等戶 損益	分1 #	5,440.00	3 31	銷貨等戶	分1 #	6,220.00
		"	780.00				
		#	6,220.00			#	6,220.00

損 益				第七頁	
		3 31	貿易	分2 #	780.00

第十一章 習題十八 (20)

本題A、B兩節均係總帳各戶之記載，可以問學生令其說明交易之情形，毋須筆卷也。茲將各項交易之情形列後：

- A. 三月一日向康晉託賒進商品 \$10,000
 三月八日向康晉託賒進商品 \$5,000
 三月十日以現金付康晉託貸款除現扣 2% 淨計 \$9,800
 三月二十日向康晉託賒進商品 \$6,000
 三月二十六日向康晉託賒進商品 \$2,000
 三月三十日以現金付康晉託貸款除現扣 2% 淨計 \$5,880

四月八日以現金付康善記貸款\$5,000

B. 三月二日王興昌號賒去商品\$1,800

三月四日現售商品\$500

三月十日王興昌號賒去商品\$2,000

三月十一日王興昌號交來貸款除現扣 5% 淨計\$1,710

三月十八日王興昌號賒去商品\$600

三月二十日王興昌號交來貸款除現扣 10% 淨計\$1,900

第十一章 習題十九

本題三月一日至本月八日四筆賒進交易除將付款條件照記于摘要欄外,其分錄記載與前例完全相同茲不再舉折扣帳戶之結帳方法除直接轉入損益戶外,亦可轉入進貨帳戶,或銷貨帳戶作為減輕進貨之成本及銷貨之數額。

分錄簿

第一頁

3	10	康生記 現金	付二月一日貸款除現扣2%		\$ 500.00		\$ 490.00
		進貨折扣		1			10.00
	13	百樂公司 現金	付三日貸欠半數除現扣5%		600.00		552.00
		進貨折扣		1			48.00
	13	現金 銷貨折扣 王興昌	還來四日貸款除現扣2%		196.00		
		銷貨折扣		2		4.00	
	17	現金 銷貨折扣 中國印務局	還來八日貸款半數除現扣5%		475.00		200.00
		銷貨折扣		2		25.00	
	31	進貨折扣 損益	將進貨折扣帳戶中所示之利息轉入 損益帳戶而結帳之	1	58.00		58.00
		損益 銷貨折扣	將銷貨折扣帳戶中所示之損失轉入 損益帳戶而結帳之	2	29.00		29.00

進貨折扣

第一頁

3	31	損益	分1	\$ 58.00	3	10	分1	\$ 10.00
						13		48.00
				\$ 58.00				\$ 58.00

銷貨折扣

第二頁

3	13		分1	\$ 4.00	3	31	分1	\$ 29.00
	17					損益		
				\$ 25.00				
				\$ 29.00				\$ 29.00

第十一章 習題二十

分錄簿

第一頁

1	現金	資本主投資本店本日開始營業	2	8,000.00	
	生財器具		3	1,000.00	
	資本主來茶		1		9,000.00
4	營業費	付本月房租	15	50.00	
	現金		2		50.00
4	進貨	購進穀300担@8.00米200担@6.00	11	5,200.00	
	新昌米行		4		5,200.00
4	現金	包米100担@16.00當以現金付清賬款	4	5,200.00	
	鴻大號		2		5,200.00
4	銷貨	除售穀150担@9.00付款條件2/10 票/30	5	1,350.00	
	李茶		13		1,350.00
3	銷貨	除售白米40担@17.50付款條件2/10 票/60	6	700.00	
	現金		13		700.00
5	銷貨折扣	遞來三日貨款除現扣2%	2	686.00	
	李茶		14		14.00
6	銷貨		6		700.00
	唐善記	除售谷50担@22.00白米40担@17.00 付款條件2/10 票/30	7	2,090.00	
8	現金		13		1,090.00
	銷貨折扣	遞來三日貨款除現扣2%	2	1,223.00	
	鴻大號		14		27.00
12	進貨	除售白米150担@16.00付款條件2/10 票/60	5		1,250.00
	新昌米行		11		2,400.00
12	天成麵粉廠	除售麥100担@7.50	8	750.00	
	銷貨		13		750.00
15	營業費	付店員薪水	15	25.00	
	現金		2		25.00
15	資本主來茶	資本主提款	1	25.00	
	現金		2		25.00
16	現金	遞來六日貨款除現扣2%	2	1,068.00	
	銷貨折扣		14		21.00
	唐善記		7		1,090.00
18	資本主來茶	提取白米2担按進貨價計核	1	44.00	
	銷貨		13		44.00
20	鴻大號	除售穀100担@8.40付款條件2/10 票/30	5	840.00	
	銷貨		3		840.00
22	李茶	除售白米20担@17.00付款條件2/10 票/60	6	340.00	
	銷貨		13		340.00
22	新昌米行	付十二日貨款除現款2%	4	2,400.00	
	現金		2		2,252.00
	進貨折扣		12		48.00
26	進貨	購進穀200担@7.50大身100担@6.00	11	2,100.00	
	泰海米行		9		2,100.00
29	現金	遞來十二日貨欠一部份	2	500.00	
	天成麵粉廠		8		500.00
31	營業費	各項雜費	15	58.00	
	現金		2		58.00
31	存貨	將現存存貨及銷貨額記入貿易戶並置定	10	5,156.00	
	銷貨	將存貨戶	13	5,114.00	
	貿易		16		14,270.00
31	貿易	將進貨額轉入貿易戶	16	9,700.00	
	進貨		11		9,700.00
31	貿易	將貿易戶所示利益額轉入損益戶	16	570.00	
	損益		17		570.00

分錄簿

第二頁

1	31	損益	將營業費及銷貨折扣轉入損益戶	17	#	195.80		
		營業費		15			#	133.00
		銷貨折扣		14				62.80
	31	進貨折扣	將進貨折扣轉入損益戶	12		48.00		
		損益		17				48.00
	31	損益	將本期純益轉入資本主戶而結清	17		422.50		
		資本主朱某	損益戶	1				422.20

貿易

第十六頁

1	31	進貨	分1	#	9700.00	1	31	存貨銷貨	分1	#	10,270.00
		損益			578.00						
					10,278.00						10,270.00

損益

第十二頁

1	31	營業費銷貨折扣	分2	#	195.80	1	31	貿易	分1	#	570.00
		資本主朱某			422.20			進貨折扣			48.00
					618.00						618.00

本習題總帳各戶除以上貿易及損益兩戶外均從其借方貸方之總數均已表示于下列試算表內

試算表

民國十九年三月三十一日

編頁	會計科目	借方總額	貸方總額	借方差額	貸方差額
1	資本主朱某	\$ 69.00	\$ 9,000.00	\$	\$ 8,931.00
2	現金	11,577.00	771.00	3,867.20	
3	生財器具	1,000.00		1,000.00	
4	新昌朱行	7,600.00	7,600.00		
5	馮大號	2,190.00	1,350.00	840.00	
6	李茶	1,040.00	700.00	340.00	
7	唐香記	1,090.00	1,090.00		
8	天成繡綉廠	750.00	500.00	250.00	
9	泰源朱行		2,100.00		2,100.00
10	進貨	9,700.00		9,700.00	
11	進貨折扣		48.00		48.00
12	銷貨		5,114.00		5,114.00
13	銷貨折扣	62.80		62.80	
14	營業費	133.00		133.00	
		\$ 35,212.00	\$ 35,212.00	\$ 16,192.00	\$ 16,192.00

朱某商店損益計算書

民國十九年一月一日至一月三十一日止

收 益 之 部				
銷貨總額	# 5,114.00			
除銷貨退回	.....		
銷貨淨額	# 5,114.00			
進貨總額	# 9,700.00			
除進貨退出	.....		
進貨淨額	# 9,700.00			
減：存貨(19年1月31日)	5,156.00			
銷貨成本		4,544.00		
買賣利益			\$	570.00
進貨折扣			#	42.00
				618.00
損 失 之 部				
營業費	# 133.00			
銷貨折扣	62.80			
				195.80
純益			\$	422.20

朱某商店資產負債表

民國十九年一月三十一日

資 產		負 債	
現金	# 3,867.20	嘉源米行	# 2,100.00
馮大號	840.00	資 本	
李 茶	340.00	資本	8,931.00
天成麵粉廠	250.00	本期純益	422.20
存 存貨	5,156.00	資本淨額	9,353.20
生 財器具	1,000.00		
	# 11,453.20		11,453.20

第十二章 習題二十一

分 錄 簿

第一頁

1	房租	付本月份辦公處房租	1	# 300.00	# 300.00
10	現金				
	文具用品	購買橡皮紙張等	2	50.00	50.00
14	現金				
	修繕	修理總管理處火爐	3	10.00	10.00
15	現金				
	雜費	付火爐用煤	4	120.00	120.00
16	現金				
	修繕	粉刷總辦等處	3	15.00	15.00
17	現金				
	文具用品	購買打字紙	2	10.00	10.00
17	現金				
	國備收益	代收售商品手續費	5	10.00	10.00
18	現金				
	應收票據	王某交來二十日期票一張以付本月房租	1	200.00	200.00
20	利息開支	付借款利息	6	50.00	50.00
22	現金				
	水電費	付本月份水電費	7	45.00	45.00

分錄簿

第二頁

6	25	現金	收代售商品佣金	#	10.00	#	10.00
		回佣收益		5			10.00
	1	雜費	付辦公處電燈費	4	5.00		5.00
		現金		8	245.00		245.00
	26	薪金	付辦公處薪金	10	(160.00)		160.00
		現金		5	45.00		45.00
	27	堆棧費	付堆棧租金	6	150.00		150.00
		現金		5	5.00		5.00
	28	現金	收代售商品佣金	9	15.00		15.00
		回佣收益		2	955.00		955.00
	1	利息漸又	清付李素借款利息以本號出立十日	1			100.00
		應付票據	期票一張	2			55.00
	1	回佣收益	十七日所收佣金半數轉與李素	3			25.00
		現金		4			125.00
	30	現金	收本月份銀行存款利息	6			200.00
		利息收益		7			45.00
	1	現金	本月份所購打字紙退還半數并收現	8			245.00
		文具用品	金加數	10			(160.00)
	1	損益		11			75.00

房租

第一頁

6	1	分1	#	300.00	6	18	損益	分1	#	200.00
						30		分2	#	100.00
			#	300.00					#	300.00

文具用品

第二頁

6	10	分1	#	50.00	6	30	損益	分2	#	5.00
	16	1		10.00					#	55.00
			#	60.00					#	60.00

修繕

第三頁

6	14	分1	#	10.00	6	30	損益	分2	#	25.00
	16	1		15.00					#	25.00
			#	25.00					#	25.00

雜費

第四頁

6	15	分1	#	120.00	6	30	損益	分2	#	125.00
	25	分2		5.00					#	125.00
			#	125.00					#	125.00

圓筒收益				第五頁						
6	28	損益	分	#	5.00	6	17	分	#	10.00
	30				60.00		25			10.00
					65.00		28			46.00
										65.00

利息開支				第六頁						
6	20	損益	分	#	50.00	6	30	分	#	200.00
	28				150.00					200.00
					200.00					

水電費				第七頁						
6	22	損益	分	#	45.00	6	30	分	#	45.00

薪金				第八頁						
6	26	損益	分	#	245.00	6	30	分	#	245.00

利息收益				第九頁						
6	30	損益	分	#	15.00	6	30	分	#	15.00

堆棧費				第十頁						
6	27	損益	分	#	160.00	6	30	分	#	160.00

損益				第十一頁						
6	30		分	#	955.00	6	30	分	#	75.00

第十三章 習題二十二

本題例解與習題十八相似

- 八月一日 以本號出立之三十日期票據一張向銀行貼現貼現率月利一分計息 \$10 收到現金 \$990
- 三日 銷貨 \$500 收到期票一張
- 八日 將三日收到之應收票據向銀行貼現計貼現息 \$4 收到現金 \$496
- 三十日 以現金 \$1000 付本月一日銀行貼現應付票據票款

第十三章 習題二十三

分 錄 簿

第一頁

1	20	現金	向廣東銀行借款一萬元定期票一紙期限二月按月息一分計結	1	6	10,000.00	
		應付票據	除准與王春記商借一千元五百元當收六十日期票一紙		4	1,500.00	10,000.00
	10	應收票據	將王春記之期票向山東銀行貼現月息一分		3	1,475.00	1,500.00
	20	銷貨			2	25.00	
	20	現金			4	3,952.00	6,500.00
	20	利息			2	48.00	
	2	應收票據			6	4,000.00	
	1	現金	本號出交四十日期票一紙向山東銀行貼現月息九厘		2	3,952.00	
	1	利息			2	48.00	
	15	應付票據			5	4,000.00	
	15	銷貨	售與譚某商借一千元當出定期票一紙請其承兌		3	4,000.00	
	18	應收票據	譚某承兌日承兌本號所出之匯票		4	4,000.00	
	18	銷貨			5	4,000.00	
	23	現金	將譚某所承兌之匯票向廣東銀行貼現月息九厘		1	3,925.00	
	23	利息			2	75.00	
	3	應收票據			4	4,000.00	
	3	應付票據	清償一月二日之借款及六十日按月利一分之利息		4	10,000.00	
	31	現金			1	280.50	10,200.00
	31	損益	將利息賬戶之損失轉入損益戶而結東利息帳戶		7	280.50	280.50

平 金

第一頁

1	20		分 # 10,000.00	3	2		分 # 10,200.00
	20		1,475.00		31	差額	6,219.50
	2		3,952.00				
	23		3,925.00				
			16,419.50				16,419.50
	4	上期結轉	6,219.50				

利 息 賬 戶

第二頁

1	20		分 # 25.00	3	31	損益	分 # 280.50
	2		48.00				
	3		7.50				
	3		200.00				
			280.50				280.50

銷 貨

第三頁

1	10			1	10		分 # 1,500.00
	2				15		1,000.00

應 收 票 據

第四頁

1	10		分 # 1,500.00	1	20		分 # 1,500.00
	2		1,000.00		23		1,000.00
			2,500.00				2,500.00

譚 某

第五頁

2	18		分 # 1,000.00	2	18		分 # 1,000.00
---	----	--	--------------	---	----	--	--------------

應付票據				第六頁						
3	21	差額	分	#	10,000.00	1	2	分	#	10,000.00
					4,000.00	2	1			4,000.00
					14,000.00					14,000.00
						4	1			4,000.00
										上期結轉

損 益				第七頁						
3	21	利息	分	#	280.50					

第十四章 習題二十四 27
分 錄 簿

				第一頁			
1	1	現金	資本投入各項資產開始營業	#	8,000.00		
		房屋			4,000.00		
		基地			2,000.00		
		資本主				#	14,000.00
15		機器	現購機器及生財器具		1,200.00		
		生財器具			300.00		
3	2	現金	添購新屋二間今日落成付現金四		800.00		6,500.00
		房屋	百元及三十日期票一張				400.00
		現金					400.00
		應付票據					
10		現金	向交通銀行透支現金二千元按月		2,000.00		2,000.00
		銀行透支欠款	利一分起息				
4	1	應付票據	付三月二日期票票款		400.00		400.00
		現金					400.00
6		現金	向中國銀行借入三年期借		5,000.00		5,000.00
		銀行長期借款	5,000.00月息一分				
5	12	銀行存款	存入上海銀行		2,500.00		2,500.00
		現金					2,500.00
6	40	銀行透支	付交通銀行透支款并利息并存入		2,000.00		940.00
		定期存款	定期存款每60天月利九厘期限六個		940.00		60.00
		利息	月				
		現金					3,000.00
30		折舊	房屋半年折舊及添屋四個月折舊	9	175.00		175.00
		房屋					
		折舊	五個月機器折舊	9	90.00		90.00
		機器					
		折舊	五個月生財器具折舊	9	32.00		32.00
		生財器具					
		折舊	折舊戶總額轉入損益戶	10	297.00		297.00
		損益					
		折舊					

折 舊				第九頁							
6	30	房屋	分	#	175.00	6	30	損益	分	#	297.00
		機器			90.00						
		生財器具			32.00						
					297.00						297.00

損 益				第十頁						
6	30	折舊	分	#	297.00					

第十五章 習題二十五

分錄簿

第一頁

7	1	現金	資本主投資開始營業	#	5,000.00		
		商品			2,000.00		
		生財器具			500.00		
		資本主李惠廉					
2		資本主提存	資本主所欠寶豐公司債務由本	9		#	7,500.00
		現金	號代為償還	10	500.00		
31		資本主提存	資本主因私用提款	10	50.00		50.00
		現金					
9	10	資本主提存	資本主取去商品六十元供其私	10	60.00		60.00
		銷貨	用				
26		應付票據	資本主代本號清償應付票據一		1,000.00		
		資本主李惠廉	紙並商定入其資本戶	9			1,000.00
10	30	投資	資本主私墊款	10	50.00		50.00
		資本主提存					
12	30	損益	本年純益\$980.00由損益戶轉入	10	980.00		980.00
		資本主提存	資本主提存戶	10			980.00
"		資本主提存	資本主取去利息發款	10	420.00		420.00
		現金					

資本主李惠廉

第九頁

12	31	差額	#	8,500.00	7	1	分	#	7,500.00
					9	26	"		1,000.00
			#	8,500.00				#	8,500.00
					1	1		#	8,500.00

資本主提存

第十頁

7	2		分	#	500.00	10	30	分	#	500.00
			"		500.00	12	"	"		980.00
9	10		"		60.00					
12	30		"		420.00					
			#	1,020.00				#	1,020.00	

第十五章 習題二十六

資本主方某

4	10	現金	#	1,600.00	1	1	現金應付票據	#	24,800.00
12	31	差額		27,100.00	12	1	應付票據		3,000.00
			#	28,700.00	12	31	資本主提存		900.00
					1	1		#	28,700.00

資本主提存

6	30	半年純損	#	565.00	6	9	現金	#	200.00
8	30	商品		120.00	30	30	現金		565.00
11	1	現金(代付房租)		180.00	12	31	半年純益		1,000.00
12	31	資本主方某		900.00				#	1,765.00
			#	1,765.00					

第十六章 複習題一

分錄簿

第一頁

3	1	現金	資本主義者投入各項資產開設	1	9	3,700.00		
		存貨	光勞文具專營文具批發業務		10	1,000.00		
		生財器具			11	300.00		
		資本主義者			12		5,000.00	
	1	進貨	賒進商品		13	1,000.00		1,000.00
		商務印書館			14			30.00
	1	房租	付本月份房租		15	30.00		
		現金			16			30.00
	2	進貨	賒進商品付款條件 2/10 1/20 1/30		17	500.00		500.00
		科學儀器館			18			500.00
	4	銀行存款	現金存入銀行		19	2,500.00		2,500.00
		現金			20			2,500.00
	3	科學儀器館	賒進商品一部份因不合銷路故		21	100.00		100.00
		進貨退出	退回		22			100.00
	4	廣告費	付本月份廣告費		23	150.00		150.00
		現金			24			150.00
	5	南大書店	賒售商品付款條件 2/10 1/20 1/30		25	200.00		200.00
		銷貨			26			200.00
	6	現金	現售商品		27		74.60	
		銷貨			28			74.60
	7	商務印書館	付一日貨款之一部		29	600.00		600.00
		現金			30			600.00
	7	工餘商店	賒售商品		31	100.00		100.00
		銷貨			32			100.00
	9	雜費	付裝修房屋費用		33	50.00		50.00
		現金			34			50.00
	10	銷貨退回	本月七日售去商品退回一部		35	30.00		30.00
		工餘商店			36			30.00
	12	科學儀器館	付二日貨款除現扣 2%		37	400.00		400.00
		現金			38			390.00
		進貨折扣			39			8.00
	13	竟成號	賒售商品付款條件 2/10 1/20 1/30		40	600.00		600.00
		銷貨			41			600.00
	15	現金	現售商品		42	300.00		300.00
		銷貨			43			300.00
	17	應收票據	交來二十日期票一張以清積五日		44	200.00		200.00
		南大書局	貸欠		45			200.00
	18	信源號	賒售商品		46	100.00		100.00
		銷貨			47			100.00
	19	商務印書館	付十日期票一張以償餘欠貸款		48	400.00		400.00
		應付票據			49			400.00
	21	現金	現售商品		50	80.00		80.00
		銷貨			51			80.00
	23	現金	還來十三日貸款除現扣 2% 十		52	600.00		588.00
		銷貨折扣			53			12.00
		竟成號			54			600.00
	25	遠大號	賒售商品付款條件 2/10 1/20 1/30		55	400.00		400.00
		銷貨			56			400.00
	27	現金	現售商品		57	30.00		30.00
		銷貨			58			30.00
	29	現金	向銀行提現		59	500.00		500.00
		銀行存款			60			500.00

分錄簿

第二頁

29	應付票據	付十九日商標印書館期票票款	11	#	400 00	#	400 00
	現金		1				
30	薪金	付各項費用	22		100 00		
	廣告費		24		50 00		
	雜費		25		35 00		
	現金		1				185 00
31	利息收益	收往來存款利息	1		6 39		
	儲蓄		20				6 39
	存貨 (陸貨)	將存貨進貨銷貨退回帳戶轉入貨	26		2,530 00		
	進貨	易戶	9				400 00
	銷貨退回		16				1,500 00
	銷貨	將銷貨存貨進貨退出帳戶轉入貨	17				30 00
	存貨	易戶	15		-1,884 60		
	進貨退出		9		1,154 00		
	貿易		18		100 00		
	貿易	將貿易戶所示利益轉入損益戶	26		608 60		3,138 60
	損益		27				608 60
	進貨折扣	將進貨折扣利益收益轉入損益戶	19		8 00		
	利息收益		20		6 39		
	損益		27				14 39
	損益	將各項費用帳戶轉入損益戶	27		433 00		
	廣告費		24				206 00
	雜費		25				25 00
	薪金		22				100 00
	銷貨折扣		21				4 72 00
	房租		23				30 00
	損益	將損益戶所示此益結入資本主戶	27		189 99		
	資本主李芳楨		14				189 99

上列分錄(除結帳分錄外)過帳後各帳戶借貸兩方之款額如下表所示各帳戶從異

源芳文具店試行表

民國十九年三月三十一日

第一頁

總頁	會計科目	借方總額	貸方總額	借方差額	貸方差額
1	現金	# 5,278 99	# 4,313 00	# 965 99	
2	銀行存款	2,500 00	500 00	2,000 00	
3	應收票據	200 00		200 00	
4	工商餘商店	100 00	300 00	70 00	
5	商文書店	200 00	200 00		
6	茂成號	600 00	600 00		
7	茂源號	100 00		100 00	
8	茂大號	400 00		400 00	
9	存貨	1,000 00		1,000 00	
10	生財器具	300 00		300 00	
11	應付票據	400 00	400 00		
12	商標印書館	1,000 00	1,000 00		
13	科學儀器	500 00	500 00		
14	資本主李芳楨		5,000 00		# 5,000 00
15	購進貨	1,500 00	1,884 60	1,500 00	1,884 60
16	銷貨	30 00		30 00	
17	銷貨退回				
	轉下頁	# 14,108 99	# 14,427 60	# 6,518 99	# 6,884 60

源芳文具店試算表

民國十九年三月三十一日

第二頁

總頁	會計科目	借方總額	貸方總額	借方差額	貸方差額
	承上頁	# 14,108.99	# 14,427.60	# 6,565.99	# 6,284.60
18	進貨退出		100.00		100.00
19	進貨折扣		8.00		8.00
20	利息收益	4.00	6.39		6.39
21	銷貨折扣	12.00		12.00	
22	薪金	100.00		100.00	
23	房租	30.00		30.00	
24	廣告費	206.00		206.00	
25	雜費	85.00		85.00	
		# 14,541.99	# 14,541.99	# 6,998.99	# 6,998.99

結帳分錄過帳後貿易戶損益戶之記載如下:

貿易				第二十六頁			
3	31	存貨進貨等損益	分2 # 2,530.00	3	31	銷貨存貨等	分2 # 3,138.60
			# 608.60				# 3,138.60
			# 3,138.60				

損益				第二十七頁			
3	31	各項開支 李芳損往來戶	分2 # 433.00	3	31	貿易帳 雜項	分2 # 608.60
			# 182.99				# 16.39
			# 622.99				# 622.99

源芳文具店損益對照書

自民國十九年一月一日至一月三十一日止

收益之部		損失之部	
銷貨總額	# 1,884.60		
除銷貨退回	32.00		
銷貨淨額	# 1,852.60		
存貨(19.3.1)	# 1,000.00		
進貨總額	# 1,500.00		
除進貨退出	122.00		
進貨淨額	# 1,400.00		
商品總額	# 2,400.00		
存貨(19.3.31)	1,150.00		
銷貨原本			1,246.00
買賣毛利			# 608.60
其他收益:			
進貨折扣	# 8.00		
利息收益	6.39		16.39
收益總額			# 622.99
損失之部			
房租	# 30.00		
銷貨折扣	12.00		
廣告費	206.00		
雜費	85.00		
薪金	100.00		433.00
純益			# 182.99

源芳文具店資產負債表

民國十九年一月三十一日

資 產		負 債	
現金	# 965.99	資 本	
銀行存款	2,000.00	李芳根資本	
應收票據	200.00	投資原額	# 5,000.00
應收賬款		本期純益	1,899.99
工餘商店	# 70.00	資本總額	# 5,189.99
信源號	100.00		
速大號	460.00		
存貨	570.00		
生財器具	1,154.00		
合計	# 5,189.99	合計	# 5,189.99

第十六章 練習題二

分 錄 簿

第一頁

日期	摘要	借方	貸方
3/1	現金		8,000.00
	生財器具		1,000.00
	存煤		2,000.00
	存炭		6,000.00
	資本主方菲記		12,000.00
1	房租	100.00	
	現金		100.00
2	雜費	65.00	
	現金		65.00
3	進煤	900.00	
	利息		500.00
	應付票據		400.00
3	應收票據		500.00
	現金	490.00	
	銷貨折扣		10.00
	銷煤		750.00
	銷炭		250.00
6	現金	75.00	
	銷煤		40.00
	銷炭		35.00
11	薪金	125.00	
	現金		125.00
8	方菲記往來戶	180.00	
	銷煤		20.00
	銷炭		10.00
	現金		150.00
10	應收票據		600.00
	銷煤		350.00
	銷炭		250.00
11	雜費	15.00	
	銷炭		15.00
11	生財器具	50.00	
	現金		50.00
11	進炭	750.00	
	西新號		750.00

分錄簿

第二頁

3	12	利源稅	退回該稅煤一部份	9	#	25.00	#	
		進煤		16				25.00
	13	薪金	付店員薪水	20		125.00		
		現金		1				125.00
	15	現金	以亞東公司三十日期票向銀行貼現	1		497.00		
		應收票據	按月息一分折抵	23		3.00		
		成氏兄弟公司	賒售商品	2				500.00
	16	銷煤		3		1,000.00		
		銷炭		14				600.00
	17	進煤	賒進商品	15		500.00		400.00
		進炭		16		300.00		
		應收稅		17				800.00
	18	利源稅	付該稅三日貸款	11		300.00		
		現金		9				300.00
	20	薪金	付職員薪水	1		125.00		
		現金		20				125.00
		雜費	付雜費	1		25.00		
		現金		22				25.00
	22	應收稅	付清十七日該稅帳款除現扣2%	1		800.00		
		現金		11				784.00
		進貨折扣		1				16.00
	23	銷煤	退來一部份前購商品	18		20.00		
		成氏兄弟公司		10				20.00
	24	現金	該稅交來所欠帳款除現扣2%	3		960.00		
		銷貨折扣		1		19.60		
		成氏兄弟公司	現售商品	19				980.00
		現金		3		50.00		
		銷炭		1				50.00
	27	薪金	付店員薪水	15		125.00		
		現金		20				125.00
	29	房屋	購入房屋一所	1		5,000.00		
		現金		7				5,000.00
	30	應收票據	交來三十日期票一紙清昨日帳款	1		500.00		
		成氏兄弟公司	賒售商品	2				500.00
		成氏兄弟公司		3		500.00		
		銷煤		3				350.00
		銷炭		14				150.00
	31	貿易	期初存煤存炭及本期進煤進炭結	15		5,425.00		
		存煤	入貿易戶	24				2,000.00
		存炭		4				1,000.00
		進煤		5				4,375.00
		進炭		16				1,050.00
		存煤	期末存煤存炭及本期銷煤銷炭結	17		2,600.00		
		存炭	入貿易戶	4		1,400.00		
		銷煤		5		2,090.00		
		銷炭		14		1,160.00		
		貿易	將貿易所求毛利轉入損益戶	15				7,250.00
		積益		24		1,825.00		
		進貨折扣	將進貨折扣轉入損益戶	24				4,825.00
		損益		18		16.00		16.00
				25				

分 錄 簿

第三頁

3	31	損益	將各項開支帳戶轉入損益戶	25	#	737	60	#	
		購貨折扣		19				#	29 60
		房租		21				#	100 00
		雜費		22				#	105 00
		薪金		20				#	500 00
		利息		23				#	3 00
	31	損益	將損益戶內所不純益轉入往來戶	25		1103	60		1103 60
	4	方菲記往來戶	將往來戶差額轉入資本主戶	13					
	4	方菲記往來戶		13		923	60		923 60
	4	資本主方菲記		12					

貿 易

第二十四頁

3	31	存貨進價	分2 # 5,025 00	3	31	貿易	分2 # 2,250 00
	4	損益	分4 # 1,835 00				# 2,250 00
			# 2,250 00				

損 益

第二十五頁

3	31	各項費用	分2 # 737 60	3	31	貿易	分2 # 1,825 00
	4	資本主往來戶	分4 # 1,103 60		4	購貨折扣	# 16 00
			# 1,841 20				# 1,841 20

上列分錄除結帳分錄外通帳後總帳各戶借貸二方之數額如下表所示各帳戶從異

菲萊煤炭店試算表

民國十九年三月三十一日

總頁	會計科目	借方總額	貸方總額	借方差額	貸方差額
1	現金	16,075 60	6,974 00	3,098 60	
2	應收票據	1,600 00	500 00	1,100 00	
3	成氏兄弟公司	1,500 00	1,500 00		
4	存煤	2,000 00		2,000 00	
5	存炭	4,000 00		4,000 00	
6	生財器具	4,050 00		4,050 00	
7	房屋	5,000 00		5,000 00	
8	應付票據		400 00		400 00
9	利息稅	725 00	900 00		175 00
10	西新稅		750 00		750 00
11	惠義稅	800 00	800 00		
12	方菲記資本主		12,000 00		12,000 00
13	方菲記往來戶	180 00		180 00	
14	銷煤	20 00	2,110 00		2,090 00
15	銷炭		1,160 00		1,160 00
16	進煤	1,400 00	25 00	1,375 00	
17	進炭	1,050 00		1,050 00	
18	進貨折扣		16 00		16 00
19	銷貨折扣	29 60		29 60	
20	薪金	500 00		500 00	
21	房租	100 00		100 00	
22	雜費	105 00		105 00	
23	利息	3 00		3 00	
	合計	# 27,135 60	# 27,135 00	# 16,591 00	# 16,591 00

菲美煤炭店損益計算書

民國十九年三月一日至三月三十一日止

收益之部					
銷煤總額	#	2,110.00			
除銷貨退回		20.00			
銷煤淨額	#		2,090.00		
期初存煤	#	3,000.00			
進煤總額	#	1,400.00			
除進貨退出		35.00			
進煤淨額		1,325.00			
商品總計	#	3,375.00			
減期末存煤		2,600.00			
銷煤原本			775.00		
銷煤毛利				1,315.00	
銷炭總額	#	1,000.00		1,160.00	
期初存炭					
進炭總額	#	1,850.00			
商品總計	#	2,850.00			
減期末存炭		1,400.00			
銷炭原本			450.00		
銷炭毛利				510.00	
毛利合計	#			1,825.00	
運費折扣				16.00	
收益總額	#			1,841.00	
損失之部					
運費折扣	#		29.60		
薪金			500.00		
房租			100.00		
雜費			125.00		
利息			3.00		
開支總額				727.60	
純益	#			1,113.40	

菲美煤炭店資產負債表

民國十九年三月三十一日

資 產			負 債	
現金	#	3,098.60	應付帳款	
應收票據		1,100.00	利息稅	# 175.00
商品			西新統	400.00
存煤	#	2,600.00	應付票據	# 925.00
存炭			負債總額	# 1,325.00
生財器具	#	1,400.00	資本	
房屋			方菲託資本主	# 2,000.00
		5,000.00	投資存額	# 1,113.40
			本期純益	# 1,113.40
			減期內提存	180.00
合計	#	16,248.60	資本淨額	# 1,923.40
			合計	# 16,248.60

第十七章

收方		現金	
4	1 資本立米子野	投資	# 2,500.00 ✓
	6 銀貸	現得商品	460.00 ✓
	7 廣東銀行短期借款	借入銀一千元期限一月月息一分	1,000.00 ✓
	10 上海貿易公司	還來前欠貸款	1,200.00 ✓
	13 現金(借)	收入總計	# 5,160.00
			# 5,160.00
5	1 上期結存		# 831.00

第十七章

收方		現金	
8	1 朱攝托資本主	投資	# 4,000.00 ✓
	19 王太和統	還來本月五日貸款	15.00
	24 泰豐公司	還來本月十一日貸款一部份	20.00
	25 王太和統	清付本日貸欠	80.00
	31 現金(借)	收入總計	# 4,115.00
			# 4,115.00
9	1 上期結存		# 3,203.00

習題二十七

簿		付方	
12	房租	付本月份房租	50.00
14	生財器具	頭批子椅子等	150.00
4	進貨	現進	1800.00
10	銷貨折扣	上海貿易公司通款折扣等	24.00
16	中國百貨公司	付前欠貨款	1,280.00
25	應付票據	付前欠期票款	1,000.00
7	利息	付上項票款二月半之利息	25.00
30	現金(貸)	付出現款	
		差額結存	
			# 4,329.00
			231.00
			# 5,160.00

習題二十八

簿		付方	
12	房租	付本月份房租	25.00
4	同興廠	付本日貨欠半數	100.00
6	薪金	付店員薪水	25.00
9	山東花邊廠	付本月三日貨欠	120.00
12	朱漢記資本主	提取現金	50.00
13	薪金	付店員薪水	20.00
15	生財器具	現購	150.00
16	山東花邊廠	付本日貨欠一部份	75.00
17	同興廠	付前欠貨款	100.00
20	薪金	付店員薪金	25.00
28	應付票據	付前給同興公司期票款	135.00
30	薪金	付店員薪水	25.00
0	雜費	付各項雜費	60.00
31	現金(貸)	付出現款	
		差額結存	
			# 912.00
			3,203.00
			# 4,115.00

分錄簿

第一頁

8	現金	投資開始經營熱帶花邊業	4,000.00	4,000.00
	永慎記資本主			
3	進貨	除進二號熱帶500碼@10¢ 5號花邊600碼@12¢	122.00	122.00
4	進貨	買進4號熱帶1,000碼@20¢ 當付現金100元餘數欠	200.00	200.00
	同興廠			
5	吳大成號	除售二號熱帶100碼@15¢	15.00	15.00
	銷貨			
8	進貨	除進9號花邊450碼@30¢	135.00	135.00
	浦東花邊公司			
10	進貨	除進9號熱帶800碼@10¢	80.00	80.00
	華林公司			
11	泰豐公司	除售10號熱帶200碼@15¢	30.00	30.00
	銷貨			
16	進貨	除進10號熱帶1,200碼@18¢	216.00	216.00
	山東花邊廠			
18	吳大成號	除售10號熱帶600碼@20¢ 又4號熱帶600碼@25¢	270.00	270.00
	銷貨			
20	浦東花邊公司	出給讓號期票一張作為清償本月八日所欠貨款之用	135.00	135.00
	應付票據			
23	吳大成號	除售二號熱帶400碼@15¢	60.00	60.00
	銷貨			
25	王太和號	除售4號熱帶400碼@25¢ 又6號熱帶400碼@20¢	180.00	180.00
	銷貨			
27	應收票據	清償本日貨款一部份	100.00	100.00
	王太和號			
29	泰豐公司	除售6號熱帶400碼@18¢ 9號花邊450碼@52¢	216.00	216.00
	銷貨			
31	銷貨退回	退回二號熱帶200碼@15¢	30.00	30.00
	吳大成號			
27	華林公司	出給該號三十日期期票一張以清償十日欠款	80.00	80.00
	應付票據			
30	王太和號	除售二號熱帶200碼@10¢ 10號熱帶600碼@20¢ 又5號花邊400碼@25¢	220.00	220.00
	銷貨			

總帳格式除現金戶為總數反總頁欄內應分註現或份字外均與習題十三所示各戶相同茲統畧

第十七章

收 入			現 金	
6	1 雜項資本五	投資	√	\$ 12,000.00
13	王成記	運來三日貸款		1,500.00
17	進貨折扣	付泰興公司貸款折扣 4%		80.00
20	應付票據	向中國銀行貼現		1,000.00
25	未履記	清償本日貸款		1,000.00
26	應收票據	以未履記票據向銀行貼現		1,000.00
30	進貨折扣	付德福記貸款折扣 4%		16.00
31	現金(借)	收入總計		\$ 16,596.00
7	1	上期結存		\$ 16,596.00
				\$ 1,200.00

習題二十九

				付方	
6	泰興公司	付本日貸款一部份	\$ 1,200.00		
6	各項費用	付各項費用	360.00		
13	銷貨折扣	王成記付款折扣	30.00		
14	泰興公司	付該號貸款餘數	800.00		
17	泰興公司	付十日貸款全部	2,000.00		
20	利息	自出期票點現息兩月	20.00		
26	利息	朱履記期票點現息二十九日	11.60		
28	各項費用	付各項費用	150.00		
30	陸福記	付二十六日貸款	800.00		
31	現金(貸)	付 出總計		\$ 5,371.60	
		差額結存		11,224.40	
				\$ 16,596.00	

分錄簿

				第一頁	
6	1 現金	羅茶投資開始營業	\$ 12,000.00		
	存貨		8,000.00		
	生財器具		3,000.00		
	資本主羅茶			\$ 23,000.00	
	2 進貨	贈進商品	2,000.00	2,000.00	
	泰興公司				
	3 王成記	贈售商品付款條件 10%/30	1,500.00	1,500.00	
	銷貨				
	9 朱履記	贈售商品付款條件 10%/30	3,000.00	3,000.00	
	銷貨				
	10 進貨	贈進商品付款條件 10%/30 2/30 2/60	2,000.00	2,000.00	
	泰興公司				
	25 朱履記	購去商品	2,000.00	2,000.00	
	銷貨				
	4 應收票據	付本日貸款以三十日期票一紙	1,000.00	1,000.00	
	朱履記				
	26 進貨	贈進商品付款條件 10%/30	800.00	800.00	
	陸福記				

第十七章

收方		現金				
月日	會計科目	摘要	現	售	應收票據	雜項
5	1 資本王茶	投資	1			# 7,500.00
	4 孔雀公司	運本日貨款一部	3			3,000.00
	7 銷貨	現售	1	# 700.00		
	8 應收票據	孔雀公司期票貼現	1		# 1,000.00	
	12 進貨折扣	元芳號貨火現扣2%	11			30.00
	14 銷貨	現售	1	400.00		
	24 銷貨	現售	1	1,500.00		
	29 應收票據	貼現上海公司期票	1		1,700.00	
	31 銷貨(實)	本月份現售總計	9	# 12,500.00		12,500.00
	" 應收票據(實)	本月份總計			# 2,700.00	2,700.00
	" 現金(備)	本月份收入總計				# 11,780.00
						# 11,780.00
6	1	上期結存				# 7,040.13

分錄簿

第一頁

5	1 現金	資王投資開始營業	1	# 7,500.00	
	存貨		5	3,700.00	
	房產		6	4,000.00	
	資本王茶		8		# 15,200.00
2	進貨	賒進商品付款條件2/10 淨/30	10	1,500.00	1,500.00
	源芳號		7		1,300.00
4	孔雀公司	賒售商品	3	1,300.00	
	銷貨		9		1,000.00
	應收票據	收本日貨款三十日期票一紙	1	1,000.00	
	孔雀公司		3		1,000.00
8	三友公司	賒售商品	1	1,000.00	
	銷貨		9		1,000.00
13	應收票據	收入日貨款六十日期票一紙	2	1,000.00	
	三友公司		4		1,000.00
20	三友公司	賒售商品付款條件2/10 淨/30	1	2,000.00	2,000.00
	銷貨		9		1,700.00
27	應收票據	售與上海批發公司商品當收二十日期票一紙	2	1,700.00	
	銷貨		9		1,700.00

習題三十

簿

月日	會計科目	摘要	總額	現	進	營業費	雜項	付方
5 2	營業費	購文具用品	11					
2 4	銷貨折扣	孔雀公司貨款折扣	12			120 00		
5 5	營業費	付推銷員旅費	11				6 00	
8 8	營業費	孔雀公司期票貼現息	11			225 00		
12 12	進貨	現進	11	800 00		8 67		
16 16	元芳號	付該號二日貸款全部	7				1,500 00	
16 16	進貨	現進	11	500 00				
19 19	營業費	付存員薪金及支發工資	11			320 00		
21 21	營業費	購文具用品	11			50 00		
29 29	營業費	上海批發公司期票貼現息	11			10 20		
4 4	進貨	現進	11	1,200 00				
31 31	進貨(備)	本月份現進總計	10	# 2,500 00			2,500 00	
4 4	營業費(實)	本月份總計	13			# 733 87	733 87	
4 4	現金(實)	本月份付出總計	1				# 4,739 87	
		差類結存					# 7,040 13	
							# 11,780 00	

本題所有總帳各戶均畧但列其總數於下列試算表中以資參攷

試算表

民國十九年五月三十一日

總頁	會計科目	借方總額	貸方總額	借方差額	貸方差額
1	現金	# 1,780 00	# 4,739 87	# 7,040 13	
2	應收票據	3,700 00	2,700 00	1,000 00	
3	孔雀公司	1,300 00	1,300 00		
4	三友公司	3,000 00	1,000 00	2,000 00	
5	存貨	3,700 00		3,700 00	
6	房產	4,000 00		4,000 00	
7	元芳號	1,500 00	1,500 00		
8	資本主王某		15,200 00		# 15,200 00
9	進貨		7,250 00		7,250 00
10	銷貨	4,000 00		4,000 00	
11	進貨折扣		30 00		30 00
12	銷貨折扣	6 00		6 00	
13	營業費	733 87		733 87	
	合計	# 33,719 87	# 33,719 87	# 22,480 00	# 22,480 00

第十七章

收方		現金				
月日	會計科目	摘要	總頁	銷貨折扣	上海銀行	現金
7	1 資本主俞某	投資	✓			# 5,000.00
	2 現金	存入銀行	✓		# 3,000.00	
	11 張某	進貨款除現扣2%	1	# 24.00	1,176.00	
	14 銷貨	現售	12			100.00
	23 陳某短期借款	借入現金期限二月月息一分	9			1,200.00
	30 惠豐公司	進貨款除現扣4%	2	# 23.00		552.00
	31 銷貨折扣(借)		15	# 47.00		
					# 4,176.00	# 6,852.00
8	1	上期結存			# 1,784.00	# 3,077.00

分錄簿

第一頁

7	1 現金	資本主俞某投資於本日開始營業	✓	# 5,000.00		
	存貨		4	3,500.00		
	生財器具		5	1,000.00		
	房產		6	4,500.00		
	資本主俞某		11		# 14,000.00	
4	張某	賒售商品付款條件2/10 30	1	4,200.00		4,200.00
5	進貨	賒進商品付款條件2/10 50	13	900.00		900.00
	開成		7			
8	進貨	賒進商品付款條件2/10 30	13	1,500.00		1,500.00
	光華公司		8			
18	進貨	購進商品需付三十日期票一紙	13	500.00		500.00
	應付票據		10			
23	惠豐公司	賒進商品付款條件4/10 30 2/60	2	1,150.00		1,150.00
	銷貨		12			
30	應收票據	收到票票一紙按月利九厘起息	10	575.00		575.00
	惠豐公司		2			

本週所有總帳各戶均異但列其總數於試算表中以資參攷

習題三十一

月日	會計科目	摘要	總額	借方		貸方	
				滙兌折扣	上海銀行	現	金
7	上海銀行	存入現金	11				3,000.00
12	營業費	付各項開支	16				175.00
16	光華公司	付五日貸款除現扣	7	18.00	882.00		
17	光華公司	付店員薪水	16				200.00
25	營業費	付八日貸款除現扣	8	30.00	1,470.00		
29	進貨	付本月份地租	16			20.00	
31	進貨折扣(債)	現進	13				400.00
		總計	14	48.00			
		本月結存			1,784.00	3,077.00	
					4,176.00	6,852.00	

試算表

民國十九年七月三十一日

總額	會計科目	借方總額	貸方總額	借方總額	貸方總額
	現金	6,852.00	3,775.00	3,077.00	
	上海銀行	4,176.00	2,392.00	1,784.00	
1	張某	1,200.00	1,200.00		
2	應收票據	1,150.00	1,150.00		
3	應收票據	575.00		575.00	
4	存貨	3,500.00		3,500.00	
5	生財器具	1,000.00		1,000.00	
6	房屋	4,500.00		4,500.00	
7	光華公司	900.00	900.00		
8	光華公司	1,500.00	1,500.00		
9	應付短期借款		1,200.00		1,200.00
10	應付本貨		500.00		500.00
11	銷貨		14,000.00		14,000.00
12	銷貨		2,450.00		2,450.00
13	進貨	3,300.00		3,300.00	
14	進貨折扣		48.00		48.00
15	銷貨	47.00		47.00	
16	營業費	415.00		415.00	
		29,115.00	29,115.00	18,168.00	18,168.00

第十八章
題解
第十八章

收方			現金
8 4	永和號	付本日貸欠之一部	\$ 40.00 ✓
7	銷貨	現售	60.00
10	林喬記	付二日貸欠全部	102.00
12	中華飯店	付二日貸欠之一部	300.00
13	梁興記	付本日貸欠之一部	100.00
15	銷貨	現售	36.00
16	現金(借)	收入總計	\$ 632.00
		上月結存	\$ 632.96

銷貨簿

第一頁

月	應借帳戶及摘要	金額	價格	數量	總數
8 1	梁興記				
	寫字枱	2張	\$ 30.00	\$ 60.00	
	書箱	1只	25.00	25.00	
	文具保管箱	3只	15.00	45.00	\$ 130.00
2	林喬記	2/10 淨/30			
	臥牀	1張	30.00	30.00	
	膠桌	2"	12.00	24.00	
	膠椅	16"	3.00	48.00	102.00
4	永和號				
	音樂器具保管箱	1具	15.00	15.00	
	圖書枱	4張	14.00	56.00	
	圍書枱 ✓	16"	3.20	51.20	122.20
7	現售				
	辦公椅	2張	10.00	20.00	
	辦公用桌子	2"	20.00	40.00	60.00
12	中華飯店				
	鐵牀架	12架	30.00	360.00	
	臥椅	12件	6.00	72.00	
	梳妝枱	6張	20.00	120.00	
	衣架	6"	25.00	150.00	702.00
15	現售				
	膠桌	1張	12.00	12.00	
	膠椅	8"	3.00	24.00	36.00
16	銷貨(貸)				\$ 1152.20

習題三十四

從畧

習題三十四

借		付方	
8	10 銷貨折扣	林香記付現和口	# 200
15	現金(貸)	付出總計	# 200
		本日結存	635.96
			# 635.00

本題所有總帳各戶的畧去列其借貸兩方數額以資參攷但總帳各戶借貸項目各祇一行故其借貸數額即得其各項目之細數也

現金	# 635.00	# 200
銷貨		1152.20
銷貨折扣	200	
梁興記	130.00	100.00
林香記	100.00	100.00
永和號	122.20	40.00
中華飯店	700.00	300.00
	# 1626.20	# 1626.20

第十八章 習題三十四

銷貨簿

第一頁

月日	戶名	摘要	數量	現銷	存銷	銷	存	
8 1	深興記	贈銷						
		寫字枱	2只 @ 30	#	60 00			
		書箱	1只 " 25		25 00			
		文具保管箱	3只 " 15		45 00	#	130 00	
2	林番記	贈銷	傢俬 7/10 20					
		臥枱	1只 @ 30	#	30 00			
		膳桌	2只 " 12		24 00			
		膳椅	16只 " 3		48 00		102 00	
4	永和號	贈銷						
		音樂器具保管箱	1只 @ 15	#	15 00			
		圖書枱	2張 " 14		28 00			
		圓書椅	16只 " 22		352 00		122 20	
7	李管記	現銷						
		辦公枱	2張 @ 10	#	20 00			
		辦公用桌	2 " " 20		40 00	#	60 00	
12	中華飯店	贈銷						
		鐵床架	12張 @ 30	#	360 00			
		臥枱	12件 " 6		72 00			
		梳妝枱	6張 " 20		120 00			
		衣架	6 " " 25		150 00		702 00	
15	現金	現銷						
		膳桌	1張 @ 12	#	12 00			
		膳椅	8 " " 3		24 00			
4	銷貨(實)	現銷總數				#	26 00	
4	銷貨(實)	贈銷總數					#	106 20

本題所有現金簿及總帳各戶完全與習題三十三相同茲從畧

第十八章 習題三十五

銷貨簿

第一頁

19年 月日	定號 單數	戶名	摘要	總頁	借方總額	貸方			
						銷	存	銷	存
7 1	1	羅培記	枱 30	1	# 270 00	#	100 00	#	170 00
2	2	蔣介記	2/10 枱 30	2	131 00	#	20 00	#	71 00
3	3	施德記	枱 30	3	420 50	#	102 50		318 00
6	4	王成號	2/10 枱 30	4	80 00			#	80 00
7	5	銷場桃	總額(實)	5		#	222 50		
7	6	銷貨枱	" " "	6				#	120 00
7	7	其他銷貨	" " "	7				#	59 00

本題所有各客戶總帳均如習題三十二所示茲示銷場桃銷貨枱其他銷貨三戶餘均刪

				銷場桃	第五頁
			77	銷1 #	22250
				銷蜜橘	第六頁
			77	銷1 #	12000
				其他銷貨	第七頁
			77	銷1 #	55900

第十九章 習題三十六

進貨簿					第一頁	
月日	總頁	貨方會計科目及摘要	價	格	數	總數
11	1	唐晉記 圖書柏	10張	# 1500	# 15000	# 30000
		購書架	15 "	1000	15000	
3	2	王永記 2/10 粵/30	40張	250	# 10000	# 39000
		辦公椅	10 "	500	5000	
		膳椅	60 "	400	24000	
8	3	大中華公司	20張	3000	# 60000	# 135000
		柚木林	15 "	5000	75000	
10	1	唐晉記	15張	1600	# 24000	# 38000
		辦公椅	10 "	1400	14000	
10	2	王永記 2/10 粵/30	10張	1500	# 15000	# 57000
		購書架	12架	3000	36000	
15	4	進貨(借) 總計				# 293000

				唐晉記	第一頁
			11	1	進1 # 30000
				10	" # 38000
				王永記	第二頁
			11	3	進1 # 39000
				12	" # 57000
				大中華公司	第三頁
			11	8	進1 # 135000
				進貨	第四頁
11	15		進1 #	293000	

第十九章 習題三十七

進貨簿

第一頁

發稅 票號	19年 月日	戶名	摘要	總頁	借方金額			貸方金額		
					貨方金額	備方	各戶	備方	各戶	金額
1	11	唐香記	贈送		# 300.00	# 300.00				
	3	王承記	2/10 1/30		390.00		# 390.00			
	8	大中華公司	贈送		1,350.00					# 1,350.00
	10	唐香記	贈送		380.00	380.00				
	12	王承記	2/10 1/30		510.00	150.00				360.00
	31	葉子進貨	(備)			# 220.00				
		梅子進貨	"				# 290.00			
		林進貨	"							# 1,710.00

第二十章 複習題三

分錄簿

第一頁

3	1	現金	資本及方菲記投資開張菲美煤炭	# 8,000.00		
		定財器具	存於本日開張營業	1,000.00		
		存煤		2,000.00		
		存煤		1,000.00		# 12,000.00
	3	資本及方菲記	付六十日期票一紙	400.00		
		利息稅	應付票據			400.00
	4	應收票據	收三十日期票一紙	500.00		500.00
		亞東公司				
	10	應收票據	收本日償款二個月期票一紙	600.00		600.00
		泰和號				
	12	利息稅	退回稅務一部份	25.00		25.00
		進煤				
	23	銷煤	退來一部份商品	20.00		20.00
		成茂兄弟公司				
	31	應收票據	收三十日期票一紙	500.00		500.00
		成茂兄弟公司				

銷貨簿

第一頁

3	3	亞東公司	2/10 1/30	# 1,000.00	# 750.00	# 250.00
	6	現金	現售	750.00	400.00	350.00
	8	方菲記往來戶	提貨自用	300.00	200.00	100.00
	10	泰和號	贈售	600.00	350.00	250.00
	4	雜費	捐助上海醫院	15.00		15.00
	16	成茂兄弟公司	贈售	1,000.00	600.00	400.00
	24	現金	現售	500.00		500.00
	30	成茂兄弟公司	贈售	500.00	350.00	150.00
	31	銷煤(實)	總計		# 2,110.00	
	4	銷煤	"			# 1,160.00
				# 3,270.00		

收方					現金	
月日	會計科目	摘要	總額	銷貨折扣	現	金
3 1	資本五方祥記	投資	✓			8,000.00
3 3	亞東公司	收本日貸款餘現和二分		# 10.00		490.00
6 6	銷煤	現售	✓			75.00
15 15	應收票據	點現亞東公司期票				500.00
24 24	成氏兄弟公司	收貸款除現和二分		19.60		960.00
31 31	銷貨折扣(備)	現售				50.00
9 9	現金(備)	總計		# 29.60		
						# 10,075.00
4 1		上月結存				# 10,075.00
						# 3,095.00

進貨簿

第一頁

月日	戶名	摘要	總額	進	採	進	英
3 3	利源號	2/10 滬30	# 900.00	# 900.00			
11 11	西新號	" "	750.00			# 750.00	
17 17	忠義號	贈進商品	800.00	500.00			300.00
31 31	進煤(備)	總計		# 1,400.00			# 1,050.00
4 4	進煤 "	總計	# 2,050.00				

月日		會計科目	摘要	總員	進貨折扣	現	付方
3	1	房租	付本月份房租			*	100.00
	2	雜費	付文具及印刷費				65.00
	6	薪金	付店員薪金				125.00
	8	方菲記往來戶	提存				150.00
	10	生射器具	現購				50.00
	13	薪金	付店員薪金				125.00
	15	利息	亞東公司期票貼現息				3.00
	18	利息	付三日貸款				300.00
	20	薪金	付職員薪金				125.00
	"	雜費	付雜費				25.00
	22	利息	付十七日貸款除現扣口名	*	16.00		780.00
	27	薪金	付職員薪金				125.00
	29	房屋	購入房屋一所				5,000.00
	31	進貨折扣(實)	總計		*	16.00	
	"	現金(實)	本日結存			*	6,977.00
							3,092.00
						*	10,075.00

本題試算表及損益計算書資產負債表均與複習題二所示者相同

第二十章 複習題四

分錄簿

第一頁

5	1	現金	資本主顧雲記投資於今日開設堂	12	40,000.00		
		生財器具	源糧質稅專營批發業務	13	2,000.00		
		存本		11	11,200.00		
		存麵粉		12	6,800.00		
		資本主顧雲記		20		60,000.00	
	3	宜源米號	付今日貸款以三十日期票一紙	17	7,900.00		
		應付票據		14		7,900.00	
	6	應收票據	收十日期票一紙	1	1,000.00		
		和昌號		4		1,000.00	
	10	應收票據	收二十日期票一紙	1	1,435.00		
		源糧號		2		1,435.00	
	16	應收票據	收二十日期票一紙	1	4,000.00		
		永豐號		10		4,000.00	
	17	榮新麵粉廠	付七日貸款以二十日期票一紙	18	3,720.00		
		應付票據		14		3,720.00	
	31	貿易	將進貨存貨各戶轉入貿易戶	36	54,760.00		
		進本		22		44,520.00	
		進麵粉		23		22,240.00	
		存本		11		11,200.00	
		存麵粉		12		6,800.00	
		銷本	將銷貨及新存貨各戶轉入貿易戶	24	29,530.30		
		銷麵粉		25	22,543.00		
		存本		11	27,984.00		
		存麵粉		12	9,555.00		
		貿易		36		89,612.30	
		貿易	將貿易戶所示利益轉入損益戶	36	4,852.30		
		損益		37		4,852.30	
		進貨折扣	將進貨折扣利息收益戶轉入損益戶	26	589.80		
		利息收益		27	18.97		
		損益		37		608.77	
		損益	將各項費用戶轉入損益戶	37	3,421.11		
		銷貨折扣		28		381.37	
		薪金		29		400.00	
		房租		30		200.00	
		文具用品		31		400.00	
		廣告費		32		450.00	
		保險費		33		900.00	
		雜費		34		685.00	
		利息開支		35		4.74	
		損益	將損益戶所示純益轉入提存戶	37	2,039.96		
		顧雲記提存戶		21		2,039.96	
		顧雲記提存戶	將提存戶差額轉入資本主戶	21	1,529.96		
		資本主顧雲記		20		1,529.96	

收方				現金		
月日	會計科目	摘要	總額	銷貨折扣	銀行	現金
5 1	資本三顧登記	投資	✓			\$ 40,000.00
"	現金	存入銀行	✓		\$ 30,000.00	
5 5	銷貨	現售	✓			1,400.00
6	和昌號	收來貸款	4			361.10
8	房租	收餘屋轉租金	30			100.00
13	榮成號	收本月三日貸款和3%	3	\$ 109.43		3,538.07
16	永豐號	收本日貸款	10			238.00
"	應收票據	和昌號期票票款	1			1,000.00
19	遠豐號	收九日貸款現和3%	5	169.44	5,478.56	
20	應收票據	現售恒源號票據	1			143.50
20	銷貨	現售	✓			4,109.20
"	現金	存入銀行	✓		5,000.00	
22	恒源號	收二日貸款現和2%	2	22.40		1,097.60
24	源大號	收十四日貸款現和2%	8	67.40		3,302.60
27	和昌號	收十七日 " " " "	4	12.70		622.30
28	銷貨	現售	✓			2,295.00
31	利息收益	收本月份銀行存息	27		18.97	
"	銷貨折扣 (借)	總計	28	\$ 321.57		
6 1		上月結存			\$ 40,497.53	\$ 49,526.27
					\$ 19,437.33	\$ 13,219.13

進貨簿				第一頁	
月日	客	摘要	總額	進	米
5 1	寶義隆米號	2/10. 1/20. 3/30.	15	\$ 4,770.00	\$ 4,770.00
2	福新麵粉廠	" " "	16	5,000.00	\$ 5,000.00
3	宜強米號	" " "	17	7,900.00	7,900.00
7	榮新麵粉廠	2/10. 1/20. 3/30.	18	7,440.00	7,440.00
8	福新麵粉廠	" " "	16	9,800.00	9,800.00
"	合茂米號	" " "	19	15,850.00	15,850.00
13	寶義隆米號	" " "	15	16,000.00	16,000.00
31	進米 (借)	總計	22	\$ 44,520.00	
"	進麵粉 (借)	總計	23		\$ 22,240.00
				\$ 66,760.00	

源		會計科目		摘要	總頁	進貨折扣	股	行	現	付方
月	日									金
5	1	房租	付本月份房租	30						300.00
	1	銀行	存入現金	1						30,000.00
	1	文具用品	現購	31						300.00
	2	廣告費	付廣告費	32						150.00
	2	雜費	付雜費	34						300.00
	11	實義隆未稅	付一日貸款現和2%	15	#	95.40	#	4,674.60		
	12	福新麵粉廠	付二日 " " " "	16		100.00		4,900.00		
	14	保險費	付火險費	33						900.00
	15	廣告費	付廣告費	32						200.00
	17	福新麵粉廠	付七日貸款現和2%	18		74.40		3,645.60		
	18	福新麵粉廠	存入現款	21						300.00
	20	利基開支	付八日貸款現和2%	16		160.00		7,840.00		
	22	文具用品	恒源號票據貼現息	35						474
	23	銀行	現購	31						100.00
	23	銀行	存入現金	1						5,000.00
	24	實義隆未稅	付十二日貸款和2%	15		160.00				7,840.00
	26	雜費	付雜費用	34						185.00
	31	薪金	付本月份店員薪金	29						400.00
		廣告費	付廣告費	32						100.00
		雜費	付雜費用	34						200.00
		進貨折扣(貸)	總計	26	#	589.80				
			本日結存							
								19,427.33		13,219.17
								40,427.53	#	52,498.87

源		銷貨		第一頁					
月	日	戶名	摘要	總頁	總額	銷額	米	銷額	粉
5	2	恒源號	3/10. 2/20. 1/30. 2/50.	2	# 2,240.00	#	1,680.00	#	560.00
	3	榮成號	" " " "	3	3,647.50	2,527.50		1,120.00	
	5	現金	現售	1	4,000.00	800.00		560.00	
	6	和昌號	賒售	4	1,361.10	506.10		855.00	
	9	連豐號	2/10. 2/20. 1/30. 2/50.	5	5,648.00	3,360.00		2,288.00	
	10	恒源號	賒售	2	1,455.00			1,435.00	
	11	益源號	2/10. 1/20. 2/30.	6	2,270.00		1,690.00	580.00	
	12	恒益號	賒售	7	1,714.00	840.00		870.00	
	14	源大號	2/10. 1/20. 2/30.	8	3,370.00	3,370.00			
	15	天隆號	" " "	9	2,540.00	1,690.00		870.00	
	16	永興號	賒售	10	4,238.00	3,368.00		870.00	
		福新麵粉廠	提取貨物	21	210.00	160.00		50.00	
	17	和昌號	2/10. 1/20. 2/30.	4	1,135.00	845.00		290.00	
	18	連豐號	" " "	5	3,142.00	1,692.00		1,450.00	
	19	榮成號	" " "	3	1,922.00	1,352.00		580.00	
	20	永興號	" " "	10	4,749.00	3,469.00		3,468.00	
	23	現金	現售	1	4,109.20	2,644.20		1,465.00	
	28	現金	" "	1	2,295.00	845.00		1,450.00	
	30	源大號	2/10. 1/20. 2/30.	8	4,617.50	3,477.50		3,770.00	
	31	銷未(貸)	總計	24		# 20,526.20			
		銷麵粉(貸)	總計	25				# 22,543.00	
					# 52,073.20				

本題總帳各戶從畧僅錄借貸總數於下表以資比照

雲源糧食統統算表

民國十九年五月三十一日

總頁	會計科目	借方總額	貸方總額	借方差額	貸方差額
	現金	59,498.87	46,279.74	13,219.13	
	銀行存款	40,497.53	21,060.20	19,437.33	
1	應收票據	6,435.00	2,435.00	4,000.00	
2	恒源號	3,675.00	2,555.00	1,120.00	
3	榮成號	5,579.50	3,647.50	1,932.00	
4	和昌號	2,496.10	1,996.10	500.00	
5	德豐號	8,790.00	5,648.00	3,142.00	
6	益源號	2,270.00		2,270.00	
7	恒益號	1,714.00		1,714.00	
8	源大號	7,987.50	3,370.00	4,617.50	
9	天隆號	2,560.00		2,560.00	
10	永豐號	8,987.00	4,238.00	4,749.00	
11	存本	11,200.00		11,200.00	
12	存麵粉	6,800.00		6,800.00	
13	生財器具	2,000.00		2,000.00	
14	應付票據		11,620.00		11,620.00
15	費義隆米統	12,770.00	20,770.00		8,000.00
16	福新麵粉廠	13,000.00	14,800.00		1,800.00
17	宜源米統	7,900.00	7,900.00		
18	榮新麵粉廠	7,440.00	7,440.00		
19	合成米統		15,850.00		15,850.00
20	資本主額雲記		60,000.00		60,000.00
21	顧雲記往來戶	510.00		510.00	
22	進米	44,520.00		44,520.00	
23	進麵粉	22,240.00		22,240.00	
24	銷米		29,530.30		29,530.30
25	銷麵粉		22,543.00		22,543.00
26	進貨折扣		589.80		589.80
27	利息收益		18.97		18.97
28	銷貨折扣	381.37		381.37	
29	新金	400.00		400.00	
30	房租	200.00		200.00	
31	文具用品	400.00		400.00	
32	廣告費	450.00		450.00	
33	保險費	900.00		900.00	
34	雜費	625.00		625.00	
35	利息開支	47.4		47.4	
		* 282,021.61	* 282,021.61	* 14,995.27	* 14,995.27

雲源糧食號資產負債表

民國十九年五月三十一日

資 產		負 債		
現金		\$ 1,321.13	應付票據	\$ 1,162.00
銀行往來		19,437.33	應付賬款	
應收票據		6,000.00	實義隆米號	\$ 8,000.00
應收賬款			福新麵粉廠	1,800.00
恒源號	\$ 1,120.00		合成米號	15,850.00
崇成號	1,922.00		負債總額	25,652.00
和昌號	500.00		資 本	\$ 37,270.00
達豐號	3,142.00		顏雲龍投資原額	\$ 60,000.00
益和號	2,270.00		加本期利息	2,029.96
恒益號	1,714.00		減期內提去	\$ 2,029.96
源大號	4,617.50		資本淨額	51,020.00
天隆號	2,560.00			
永豐號	4,729.00	22,604.50		
存貨				
米	\$ 27,984.00			
麵粉	9,555.00	37,539.00		
生財器具		2,000.00		
合計		\$ 94,789.96	合計	\$ 94,789.96

雲源糧食號損益計算書

民國十九年五月一日起至五月三十一日止

收 益 之 部		損 失 之 部	
銷米總額		\$ 29,530.30	
進米總額	\$ 44,520.00		
加期初存米	11,200.00		
商品總額	\$ 55,720.00		
減期末存米	27,984.00		
銷米原本		27,726.00	
銷米毛利			\$ 1,794.30
銷麵粉總額		\$ 22,543.00	
進麵粉總額	\$ 22,240.00		
加期初存麵粉	6,800.00		
商品總額	\$ 29,040.00		
減期末存麵粉	9,555.00		
銷麵粉原本		19,485.00	
銷麵粉毛利			3,058.00
銷貨毛利總數			\$ 4,852.30
利息收益		\$ 18.97	
進貨折扣		529.80	
收益總數			608.77
損 失 之 部			\$ 5,461.07
薪金		\$ 400.00	
房租		200.00	
用品		400.00	
文具		400.00	
廣告費		450.00	
保險費		900.00	
雜費		685.00	
銷貨折扣		381.37	
利息開支		474.00	
開支總數			3,421.11
純益			\$ 2,029.96

25

第二十一章 習題三十八

收方				現金簿				付方			
月日	會計科目	普通員通帳數	補總員助帳數	金額	月日	會計科目	普通員通帳數	補總員助帳數	金額		
2	資本主張某	✓	✓	# 2,000.00	2	房租	✓	✓	# 100.00		
9	進貨折扣	✓	✓	15.00	4	職員薪金	✓	✓	60.00		
14	元昌號	15	1	200.00	9	生財傢具	✓	✓	200.00		
19	新豐號	"	3	260.00	16	南新公司	✓	✓	770.00		
24	德盛號	"	2	520.00	24	銷貨折扣	✓	✓	15.00		
31	現金(借)			# 2,975.00	31	現金(貸)	✓	✓	# 1,165.00		
				# 2,975.00		差額			1,810.00		
									# 2,975.00		

進貨簿

第一頁

月日	戶名	摘要	普通員通帳數	補總員助帳數	金額
2	4	南新公司	16	1	# 850.00
11	北方商店		16	2	1,200.00
22	南新公司		16	1	350.00
4	波利商店		16	3	200.00
31	進貨(借)			✓	# 3,200.00

銷貨簿

第一頁

月日	戶名	摘要	普通員通帳數	補總員助帳數	金額
2	6	元昌號	15	1	# 600.00
7	新豐號		15	3	560.00
12	德盛號		15	2	700.00
20	波利號		15	4	400.00
26	新豐號		15	3	450.00
31	銷貨(貸)			✓	# 2,710.00

分錄簿

第一頁

月日	會計科目	摘要	普通員通帳數	補總員助帳數	借方金額	貸方金額
2	1	現金	✓	✓	# 2,000.00	
		存貨			1,000.00	
		資本主張某				# 3,000.00
	7	應收票據			300.00	
		新豐號	15	3		300.00
	4	南新公司	16	1	80.00	
		進貨退回				80.00
	14	應收票據			150.00	
		元昌號	15	1		150.00
	27	銷貨退回			45.00	
		新豐號	15	3		45.00

普通總帳

應收帳款				第十五頁							
6		銷	#	600	00	2	7	分	#	300	00
7		"	"	560	00	2	14	"	"	150	00
14		"	"	700	00	2	"	現	"	200	00
30		"	"	400	00	2	19	"	"	260	00
26		"	"	450	00	2	24	"	"	500	00
							27	分	"	450	00

應付帳款				第十六頁							
2	7	分	#	80	00	2	4	進	#	850	00
	9	現	"	770	00	2	"	"	"	1200	00
							22	"	"	350	00
							"	"	"	900	00

銷貨客戶總帳

元昌號				第一頁							
2	6	銷	#	600	00	2	14	分	#	150	00
							"	現	"	200	00

德盛號				第二頁							
2	14	銷	#	700	00	2	24	現	#	500	00

新榮號				第三頁							
2	7	銷	#	560	00	2	7	分	#	300	00
	26	"	"	450	00	2	19	現	"	260	00
							27	分	"	450	00

源利號											
2	20	銷	#	400	00						

進貨客戶總帳

南新公司				第一頁							
2	7	分	#	80	00	2	4	進	#	850	00
	9	現	"	770	00	2	22	"	"	350	00

北方商店				第二頁							
						2	11	現	#	1200	00

恒利商店				第三頁							
						2	22	現	#	900	00

33

第二十一章 習題三十九

本題原意應將普通總帳各帳戶一一自各分錄簿中通入惟普通總帳中除應收帳款一戶外其餘各帳戶均無開大體故從刪

分錄簿

民國十九年五月十五日

第一頁

雜項	總頁	會計科目及摘要	應收帳款	雜項
# 65.00	1	應收票據 ✓ 張新記	# 65.00	
21.00	4	銷貨退回 ✓ ② 張新記 十六日	21.00	
44.00	3	應收票據 ✓ 德昌號 二十日	44.00	
		應收帳款 (貸) 總計 三十一日	# 130.00	# 130.00
# 130.00			# 130.00	# 130.00

銷貨簿

第一頁

月日	銷貨客戶及摘要	總頁	單位價	細數	總數
5 1	張新記	1			# 115.00
3	元豐號	2			66.00
6	德昌號	3			104.00
9	張新記	4			104.00
19	張新記	11			25.00
20	德昌號	3			184.00
31	銷貨 (貸) 總計	5			# 638.00
1	應收帳款 (借)	15			

收方

現金簿

付方

月日	總頁	會計科目	摘要	應收帳款	雜項	月日	總頁	會計科目	摘要	雜項
5 6	3	德昌號	✓	# 100.00	100.00	5 12		銷貨折扣		# 1 32
7	1	張新記	✓	50.00	50.00	15		利息		15
12	2	元豐號	✓	66.00	66.00	18		銷貨折扣		166
15		應收票據		65.00		31		現金 (貸)		# 3 63
18	4	張新記	✓	83.00	83.00			差額		360 37
31	15	應收帳款 (借)		# 222.00						# 264.00
1		現金			# 364.00					

普通總帳

應收帳款

第十五頁

5 31	銷	# 638.00	5 31	分	# 130.00
				現	299.00

銷貨客戶總帳

張新記

第一頁

5 1	銷	# 115.00	5 7	現	# 50.00
			15	分	65.00

元豐號		第二頁	
5/3	銷 # 6600 5/12	現 # 6600	

德昌號		第二頁	
5/22	銷 # 14400 5/6	現 # 10000	
		分 # 4400	

振新號		第四頁	
5/9	銷 # 10400 5/16	分 # 2100	
5/19	銷 # 2500 5/18	現 # 2300	

應收帳款各戶清單		
德昌號		# 18400
振新號		# 2500
		\$ 20900

第二十一章 習題四十

第一頁		現金簿		付方		
月日	會計科目	摘要	總頁	應付帳款	進貨折扣	沖付額及雜項
4/4	衛德記		5	# 5000		# 5000
5/5	營業費					11800
6/6	資本主往來內					5000
7/7	同昌祥號		1	108000	# 2160	105840
12/12	裕興號		2	160000	3200	156800
16/16	應付票據					8000
19/19	太豐號		4	140000	5600	134400
30/30	應付帳款(備)		10	# 452000		
"	進貨折扣(貸)				# 12960	
"	現金(貸)					# 543840

第一頁		進貨簿		第一頁		
發票號	月日	戶名	付款條件	總頁	金額	合計
1	4/2	同昌祥號	2/10.淨/30	1	# 21600	
2	4/3	裕興號	" "	2	16000	
3	4/4	衛德記		5	5000	
4	4/7	永昌號		3	8000	
5	4/9	太豐號	4/10.2/30.淨/60.	4	16000	
6	4/17	衛德記		5	9600	
7	4/19	太豐號	4/10.淨/90.	4	10000	# 86200
		進貨(借)				# 86200
		應付帳款(貸)				

第一頁		分錄簿 (民國十九年四月七日)		方	
雜項	應付帳款	會計科目及摘要	雜項		
	# 80000	永昌號			
		應付票據 十日		# 50000	
	20000	太豐號			
		進貨退出		20000	
# 100000	# 100000	應付帳款(備) 三十日			
# 100000		總計		# 100000	

普通總帳

應付帳款				第十頁
4	30	分	# 1,000.00	4 30
	"	現	# 4,580.00	進
				# 8,620.00

進貨客戶總帳

同昌祥號				第一頁
4	7	現	# 1,080.00	4 7
				進
				# 2,160.00

洽興號				第二頁
4	12	現	# 1,600.00	4 3
				進
				# 1,600.00

永昌祥號				第三頁
4	7	分	# 800.00	4 7
				進
				# 800.00

太豐號				第四頁
4	10	分	# 200.00	4 9
	19	現	# 4,200.00	4 19
				進
				# 1,600.00
				# 1,000.00

衛德記				第五頁
4	4	現	# 500.00	4 4
				4 17
				進
				# 500.00
				# 960.00

應付帳款各戶清單 (民國十九年四月三十日)

同昌祥號	# 1,080.00
太豐號	1,000.00
衛德記	960.00
	# 3,040.00

第二十二章 習題四十一

分錄簿

(1)	2	31	用品盤存		# 100.00	# 100.00
		4	營業費		100.00	100.00
		30	營業費			100.00
			用品盤存			100.00
(2)	1	2	薪水		200.00	200.00
		31	應付未付薪水			200.00
		1	5	應付未付薪水	200.00	
			現金			200.00
(3)	1	2	31	應收未收利息	10.00	10.00
			利息收益			10.00
		28	現金		10.00	
			應收未收利息			10.00
			利息收益			30.00
(4)	1	2	31	房租收益	1,000.00	1,000.00
			預收房租			1,000.00
		1	10	預收房租	1,000.00	
			房租收益			1,000.00

第二十二章 習題四十二 P.258

本題原意應將各帳戶一一示明整理分錄亦應過帳惟此題重在整理分錄及整理分錄後之試算表所有各總帳帳戶並無重要意義故從刪教師務須注意其試算表是否正確及檢閱一二筆過帳是否錯誤即可摘要亦從畧

		分 錄 簿		第一頁	
12/31	商品盤存(12/31)		# 3,800.00	#	3,800.00
"	進貨				
"	用品盤存		200.00		200.00
"	各項費用				200.00
"	薪工		400.00		400.00
"	應付未付薪工				400.00
"	利息開支		100.00		100.00
"	應付未付利息				100.00
"	房租		500.00		500.00
"	應付未付房租				500.00
"	各項費用		180.00		180.00
"	應付未付各項費用				180.00
"	應收未收利息		200.00		200.00
"	利息收益				200.00
"	租稅		400.00		400.00
"	應付未付租稅				400.00
"	折舊		200.00		200.00
"	生財器具折舊準備				200.00
"	倒帳損失		400.00		400.00
"	倒帳損失準備				400.00

試算表
(整理分錄後)

		借 方 差 額		貸 方 差 額	
	資本金			#	15,000.00
	現金	#	8,000.00		
	生財器具		2,000.00		
	應收帳款		20,000.00		
	應付帳款				14,000.00
	應收票據		7,000.00		
	應付票據				6,000.00
	進貨		119,200.00		
	薪資及薪金		2,200.00		130,000.00
	房租		2,000.00		
	各項費用		1,480.00		
	利息開支		300.00		
	商品盤存		3,800.00		
	用品盤存		200.00		
	應付未付薪工				400.00
	應付未付利息				100.00
	應付未付房租				500.00
	應付未付各項費用				180.00
	應收未收利息		200.00		
	利息收益				200.00
	接後	#	166,380.00	#	166,380.00

試算表

(整理分帳後)

第二頁

會計科目		借方差額	貸方差額
	承前	# 166,380.00	# 166,380.00
租稅		400.00	
應付未付租稅			400.00
生財器具折舊		200.00	
生財器具折舊準備			200.00
倒帳損失		400.00	
倒帳損失準備			400.00
合計		# 167,380.00	# 167,380.00

分錄簿

第二頁

20年	會計科目	借方	貸方
	應付未付新工		400.00
	應付未付利息		100.00
	應付未付房租		500.00
	應付未付各項費用		180.00
	應付未付租稅		400.00
	現金		# 1,580.00
	各項費用	200.00	
	用品盤存		200.00
	現金	200.00	
	應收未收利息		200.00
	倒帳損失準備	400.00	
	應收帳款		400.00

第二十三章 習題四十三

六欄式結帳試算表

會計科目	試算表		實物帳戶		非實物帳戶	
	借項	貸項	資產	負債	損失	利益
現金	# 5,000.00		# 5,000.00			
進貨	138,000.00		28,000.00		# 110,000.00	
銷貨		# 128,000.00				# 128,000.00
應收帳款	22,000.00		21,560.00		440.00	
應付帳款		14,000.00		# 14,000.00		
不動產	33,000.00		33,000.00			
生財器具	7,000.00		6,300.00		700.00	
營業費	5,000.00		2,000.00		4,800.00	
資本主資本		68,000.00		68,000.00		
純益	# 210,000.00	# 210,000.00	# 94,060.00	# 82,000.00	# 115,940.00	# 128,000.00
			# 20,060.00	# 12,060.00	# 128,000.00	# 128,000.00

第二十三章

入欄式結

會計科目	試 算 表	
	借 方	貸 方
現金	# 5,000.00	
進貨	138,000.00	
銷貨		# 128,000.00
應收帳款	22,000.00	
應付帳款		14,000.00
不動產	33,000.00	
生財器具	7,000.00	
營業資本	5,000.00	
資本		68,000.00
	# 210,000.00	# 210,000.00
商品盤存		
用品盤存		
倒帳損失		
生財器具折舊		
純 益		

整理結帳分錄過帳後之試算表

現金	# 5,000.00		
應收帳款	21,560.00		
應付帳款		# 14,000.00	
不動產	33,000.00		
生財器具	6,300.00		
資本			80,060.00
商品盤存	28,000.00		
用品盤存	200.00		
	# 96,060.00	# 96,060.00	

習題四十四

帳計算表

整理分錄		實物帳戶		非實物帳戶	
借方	貸方	資產	負債	損失	利益
	# 28,000.00 ^A	# 5,000.00		# 11,000.00	
	440.00 ^C	21,560.00	# 14,000.00		# 128,000.00
	700.00 ^D	33,000.00			
	200.00 ^B	6,300.00		4,800.00	
			68,000.00		
# 28,000.00 ^A		28,000.00			
200.00 ^B		200.00			
440.00 ^C				440.00	
700.00 ^D				700.00	
# 29,340.00	# 29,340.00	# 94,060.00	# 83,000.00	# 11,590.00	# 128,000.00
			12,060.00	12,060.00	
		# 94,060.00	# 94,060.00	# 128,000.00	# 128,000.00

第二十三章

十欄式結

會計科目	試 算 表		整 理 分 錄			
	借 方	貸 方	借 方	貸 方	借 方	貸 方
現金	8,000.00					
生財器具	2,000.00					
應收帳款	20,000.00					
應收票據	7,000.00					
應付帳款		14,000.00				
銷貨		130,000.00				
進貨	123,000.00				3,800.00 ^A	
資本主		15,000.00				
利息開支	200.00			100.00 ^D		
房租	1,500.00			500.00 ^E		
薪工	1,800.00			400.00 ^F		
各項費用	1,500.00			180.00 ^F		200.00 ^B
應付票據		4,000.00				
	<u>165,000.00</u>	<u>165,000.00</u>				
商品盤存			3,800.00 ^A			
用品盤存			200.00 ^B			
應付未付薪工					400.00 ^C	
應付未付利息					100.00 ^D	
應付未付房租					500.00 ^E	
應付未付各項費用					180.00 ^F	
應收未收利息			200.00 ^G			
利息收入					200.00 ^G	
應付未付租稅					400.00 ^H	
租稅			400.00 ^H			
生財器具折舊準備			200.00 ^I			200.00 ^I
生財器具折舊				200.00 ^I		
壞帳損失			400.00 ^J			
壞帳損失準備						400.00 ^J
統 益				6,380.00	6,380.00	

本題整理分錄結算分錄及總帳各戶均從異

習題四十五

帳計算表

整理後之試算表		實物帳		非實物帳	
借	貸	借	貸	借	貸
\$ 8000.00		\$ 8000.00			
2000.00		2000.00			
20000.00		20000.00			
7000.00		7000.00			
	\$ 14,000.00		\$ 14,000.00		
119,200.00	130,000.00			\$ 119,200.00	\$ 130,000.00
	15,000.00		15,000.00		
300.00				300.00	
2,000.00				2,000.00	
2,200.00				2,200.00	
1,480.00				1,480.00	
	6,000.00		6,000.00		
3,800.00		3,800.00			
200.00		200.00			
	400.00		400.00		
	100.00		100.00		
	500.00		500.00		
	180.00		180.00		
200.00		200.00			
	200.00				200.00
	400.00		400.00		
400.00				400.00	
200.00				200.00	
	200.00		200.00		
400.00				400.00	
	400.00		400.00		
\$ 167,380.00	\$ 167,380.00	\$ 41,200.00	\$ 37,180.00	\$ 126,180.00	\$ 130,200.00
			4,020.00	4,020.00	
		\$ 41,200.00	\$ 41,200.00	\$ 130,200.00	\$ 130,200.00

第二十四章 習題四十六

本題報告式之資產負債表以其編製原理完全與帳戶式資產負債表相同惟形式略有變更而已故從畧

資產負債表

流動資產:			流動負債:		
現金	# 14,065.00		應付帳款	# 6,250.00	
應收帳款	22,500.00		應付票據	37,500.00	
應收票據	88,400.00		應付未付工資	785.00	
商品盤存	15,400.00	# 140,365.00	應付未付保險費	100.00	
遞延資產:			應付未付利息	155.00	# 44,790.00
用品盤存		80.00	遞延負債:		
固定資產:			壞帳損失準備	# 1,200.00	
工廠房屋等		70,675.00	工廠房屋等折舊準備	3,000.00	4,200.00
			固定負債:		
			工廠房屋等抵押借款		68,380.00
			負債總計		# 117,370.00
			資本:		
			資本		93,750.00
			資本主資本		# 211,620.00
		# 211,620.00			# 211,620.00

第二十四章

資產負債

資 產		負 債	
流動資產:			
應收票據	# 5015 00		
減壞帳損失準備	100 30	# 4,914 70	
應收帳款	# 17,585 44		
減壞帳損失準備	1,758 54	15,826 90	
商品盤存		20,376 50	
應收未收利息		74 87	# 41,192 97
遞延資產:			
預付保險費		# 2,300 00	
預付利息		48 16	
用品盤存		482 33	2,831 49
固定資產:			
生財器具	# 6780 00		
減折舊準備	222 50	# 1,557 50	
機器及配件	# 13,450 41		
減折舊準備	1,345 04	12,105 37	
廠屋	# 32,500 00		
減折舊準備	2,166 67	30,333 33	
廠基		16,000 00	59,996 20
			# 104,020 66

習題四十七

債 表

負 債				
流動負債：				
應付票據	*	3,540.00		
應付帳款		8,347.22		
應付未付租稅		1,300.00		
應付未付工資		2,121.52		
應付未付利息		113.45		
應付未付薪金		642.52	*	16,064.78
遞延負債：				
預收房租				508.22
固定負債：				
廠基抵押借款	*	122,000.00		
中國銀行長期借款		30,000.00		42,000.00
負債總計			*	58,570.78
資本主：				45,449.98
資本主資本				
				<u>* 104,020.66</u>

第二十四章 習題四十八

題解從畧

第二十五章 習題四十九

損益計算書

銷貨收入					
銷貨總額				#	29,343.77
減銷貨回扣		#	238.45		
銷貨折扣			432.50		670.95
銷貨淨額					# 28,672.82
銷貨原本					
商品盤存(1/1/19)				#	2,055.28
進貨		#	21,364.54		
減進貨回扣	#	148.50			
進貨折扣		316.45			
商品盤存(12/31/19)		8,990.60	9,455.55		
			11,908.99		
加進棧費			1,590.20		13,499.19
銷貨原本					22,950.47
毛利					# 5,718.35
各項開支					
推銷費用				#	1,374.00
推銷員薪金		#	752.00		
推銷員旅費			80.00		672.00
減預付推銷員旅費					318.38
推銷員佣金					321.20
廣告費				#	2,685.58
管理費用				#	852.30
減員薪金	#	198.75			
文具用品		29.50			169.25
減用品盤存					
保險費	#	1,000.00			
減預付保險費		520.00	520.00		1,521.55
財務費用				#	79.56
利息開支				#	10.68
加應付未付利息					90.24
兌換損失					32.34
開支總額					4,322.71
營業純利益					# 1,388.64
其他收益				#	525.00
房租收益					55.00
減預收房租					470.00
回佣收益					128.45
本期純益					# 1,997.09

178828
 15216
 710320
 30209

第二十五章 习题五十
 损益计算书

销货收入						
销货总额				#	154,216.17	
减:销货退回		#	4,270.55			
销货折扣			2,084.30		6,358.85	
销货净额				#	147,857.32	
销货成本				#	10,359.70	
商品盘存(期初)		#	124,785.66			
进销						
减:进销退出	#	4,001.32				
商品盘存(期末)		12,312.00				
进销回扣		4,988.88			18,302.20	
			#	106,483.46		
加:进销运费	#	1,950.00				
栈租费		3,047.89				
销售人员佣金		2,140.88			7,128.77	
销货成本					113,622.23	
毛利					122,981.93	
各项费用					#	23,875.39
推销费用						
工资			#	90.44		
广告费			643.20			
进销运费			426.35			
推销员薪金及回佣			1,400.00			
推销员用费			125.10			
其他销售用费			152.51	#	2,836.50	
管理费用						
文具用品	#	152.16				
用品盘存		32.15	#	120.01		
律师及会计师费			300.00			
管理处职员薪金			3,815.60			
管理处各项杂费			124.86		4,280.47	
普通费用						
房租费用	#	2,500.00				
加:应付未付房租		500.00	#	2,550.00		
保险费	#	375.00				
减:预付保险费		700.00			305.00	
折舊			1,300.00			
樹根損失			560.00		4,715.00	
明文總額					11,821.97	
營業純利益				#	12,043.62	
其他開支						
利息費用					255.15	
其他收益					#	16,688.27
利息收益	#	540.00				
加:應收未收利息			72.00	#	612.00	
回佣收益					680.00	
進銷折扣					10,320.00	
減銷貨折扣				#	3,324.09	
純益					1,218.74	
				#	11,053.35	
				#	12,793.62	

12,793.62
 2,836.50
 3,324.09
 3,020.97

第二十六章 練習題五

分錄簿

民國十九年五月一日

第一頁

應付帳款	借	通	總頁	會計科目及摘要	借	通	應收帳款
	# 40,000.00		2	現金			
	2,000.00		4	生財器具			
	18,000.00		3	存貨			
			7	資本支願登記	# 60,000.00		
# 7,900.00			3	三 宜源米號			
			5	應付票據	7,900.00		
	1,000.00		1	六 應收票據			
			3	和昌號			# 1,000.00
	1,435.00		1	十 應收票據			
			1	恒源號			1,435.00
	4,000.00		1	十六 應收票據			
			9	米豐號			4,000.00
3,720.00			2	十七 榮新麵粉廠			
			5	應付票據	3,720.00		
# 11,620.00			6	三十一 應付帳款(借)			
	11,620.00		2	應收帳款(貸)	6,435.00		# 6,435.00
	# 78,055.00				# 78,055.00		

進貨簿

第一頁

月	日	戶	名	付款條件	總頁	單位價	細	數	總	數
5	1	廣義隆米號		1/10, 1/20, 4/30	1				# 4,770.00	
	2	福新麵粉廠		" " "	2				5,000.00	
	3	宜源米號		" " "	3				7,900.00	
	7	榮新麵粉廠		2/10, 1/20, 4/30	4				7,440.00	
	8	福新麵粉廠		" " "	2				9,800.00	
	11	合成米號		" " "	5				15,250.00	
	13	廣義隆米號		" " "	1				16,000.00	
	31	進貨(借)			9				# 66,760.00	
	1	應付帳款(貸)		總計	6					

銷貨簿

第一頁

月	日	賬頁	戶名	條	件	細	數	餘	銷	現	銷
5	2	1	恒源號	3/10. 20. 1/20. 3/50.				2,240.00			
	3	2	榮成號	" " "				3,647.50			
	5	5	現售							#	4,400.00
	6	3	和昌號	餘售				1,361.10			
	9	4	進豐號	3/10. 20. 1/20. 3/50.				5,648.00			
	10	1	恒源號	餘售				1,425.00			
	11	5	益恒號	3/10. 1/20. 3/50.				2,270.00			
	12	6	恒益號	餘售				1,714.00			
	14	7	源大號	3/10. 1/20. 3/50.				3,370.00			
	15	8	天隆號	" " "				2,560.00			
	16	9	永豐號	餘售				4,228.00			
	"	8	寶本王拉來	提取貨物							210.00
	17	3	和高號	3/10. 1/20. 3/50.				1,125.00			
	18	4	進豐號	" " "				3,142.00			
	19	2	榮成號	" " "				1,932.00			
	20	9	永豐號	" " "				4,749.00			
	23	11	現售								4,109.20
	28	11	現售								2,295.00
	30	7	源大號	3/10. 1/20. 3/50.				4,617.50			
	31	6	應收帳款(借)					# 44,059.10			44,059.10
	"	10	銷貨(實)							#	52,072.30

收方						現金	
月日	會計科目	摘要	應收帳款	銷貨折扣	銀行	現	金
5/1	資本主願雲記					#	40,000.00
"	現金				#	30,000.00	
5/5	銷貨						14,000.00
6/6	和昌號		#				361.10
8/8	房租						1,000.00
13/8	榮成號		3,647.50	#	109.43		2,538.07
16/8	永豐號		238.00				238.00
19/8	應收票據						1,000.00
19/8	連豐號		5,648.00	169.44	5,478.56		
20/8	應收票據						1,435.00
22/8	恒源號		1,120.00	20.40			1,097.60
23/8	銷貨						4,109.20
24/8	現金					5,000.00	
24/8	源大號		3,370.00	67.40			3,302.60
27/8	和昌號		635.00	12.70			622.30
28/8	銷貨						2,295.00
31/8	利息收益					18.97	
"	應收帳款(貸)		#				15,019.60
"	銷貨折扣(借)			#			321.37
					#	40,497.53	59,498.87

普通總帳及補助總帳從略僅列其借貸總數于下以資比照

雲源棧彙款試算表

民國十九年五月三十一日

總頁	會計科目	借方總額	貸方總額
	現金	#	59,498.87
	銀行存款		46,279.74
1	應收票據		40,497.53
2	應收帳款		21,060.20
3	存貨		6,435.00
4	生財器具		44,059.10
5	應付票據		21,454.60
6	應付帳款		18,000.00
7	資本主願雲記		2,000.00
8	資本主往來*		16,620.00
9	進貨		46,110.00
10	進貨折扣		66,760.00
11	利息收益		60,000.00
12	銷貨折扣		570.00
13	薪金		66,760.00
14	房租		
15	文具用品		52,073.30
16	廣告費		589.80
17	保險費		18.97
18	雜費		381.37
19	利息開支		400.00
20			2,000.00
			400.00
			685.00
			17.40
		#	282,291.61
		#	282,291.61

月日	會計科目	摘要	原帳	原付帳款	進貨折扣	銀行	現	付方
5	房租		15					300.00
	銀行		16					30,000.00
	文具用品		16					300.00
	廣告費		17					150.00
	雜費		19					300.00
11	買義陸米號		1	4,770.00	95.40	4,674.60		
12	福新麵粉廠		2	5,000.00	100.00	4,900.00		
14	保險費		18					900.00
15	廣告費		17					200.00
17	新麵粉廠		4	3,720.00	74.40	3,645.60		
17	顧雲記提存戶		8					300.00
18	福新麵粉廠		2	8,000.00	160.00	7,840.00		
20	利息開支		20					47.40
22	文具用品		16					100.00
23	銀行		16					5,000.00
	買義陸米號		1	8,000.00	160.00	7,840.00		
26	雜費		19					125.00
31	新全廣告費		14					400.00
	雜費		17					100.00
	應付帳款(借)		19					200.00
	進貨折扣(貸)		6	29,400.00				
	本日結存		11		529.80			
						19,427.33	13,219.13	
						40,497.53	59,498.87	

雲源糧食店應收帳款各戶細數表

民國十九年五月三十一日

總頁	戶名	借方總額	貸方總額	借方差額
1	恒源號	3,675.00	2,555.00	1,120.00
2	榮成號	5,579.50	3,647.50	1,932.00
3	和昌號	2,496.10	1,996.10	500.00
4	達豐號	8,790.00	5,648.00	3,142.00
5	益和號	2,270.00		2,270.00
6	恒益號	1,714.00		1,714.00
7	源大號	7,987.50	3,370.00	4,617.50
8	天隆號	2,560.00		2,560.00
9	永豐號	8,927.00	4,236.00	4,749.00
		46,029.10	21,454.60	22,604.50

雲源糧食店應付帳款各戶細數表

民國十九年五月三十一日

總頁	戶名	借方總額	貸方總額	借方差額
1	買義陸米號	12,770.00	20,770.00	8,000.00
2	福新麵粉廠	13,000.00	14,800.00	1,800.00
3	宜源米號	7,900.00	7,900.00	
4	榮新麵粉廠	7,440.00	7,440.00	
5	合成米號		15,850.00	15,850.00
		41,110.00	66,760.00	25,650.00

雲源糧食號

民國十九年五

會計科目	試 算 表		整 理 分 錄	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方
現金	# 12,219.13			
銀行存款	19,437.33			
應收票據	4,000.00			
應收帳款	22,604.50			
存貨	18,000.00		# 37,539.00 ^A	# 18,000.00 ^B
生財器具	2,000.00			
應付票據		# 11,620.00		
應付帳款		25,650.00		
資本主願業記		60,000.00		
資本主往來戶	510.00			
進貨	66,760.00		18,000.00 ^F	37,539.00 ^A
銷貨		52,073.30		
進貨折扣		589.80		
利息收益		18.97		
銷貨折扣	381.37			
薪金	400.00			
房租	200.00			
文具用品	400.00			300.00 ^E
廣告費	450.00			200.00 ^D
保險費	900.00			794.00 ^C
雜費	685.00			100.00 ^F
利息開支	4.74			
	# 149,952.07	# 149,952.07		
預付保險費			794.00 ^C	
預付廣告費			200.00 ^D	
文具用品類存			300.00 ^E	
預付雜費			100.00 ^F	
未付捐稅				200.00 ^G
捐稅			200.00 ^G	
生財器具折舊			200.00 ^H	
生財器具折舊準備				200.00 ^H
倒帳損失			50.00 ^I	
倒帳損失準備				50.00 ^I
統 益			# 57,203.00	# 57,203.00

本題資產負債表及損益計算書從畧

結帳計算表

月三十一日

整理後之試算表		非實物帳		實物帳	
借方	貸方	損	失	益	實物
借	貸	借	貸	借	貸
* 13,219.13				* 13,219.13	
19,437.33				19,437.33	
4,000.00				4,000.00	
22,604.50				22,604.50	
37,539.00				37,539.00	
2,000.00				2,000.00	
	* 11,620.00				* 11,620.00
	25,650.00				25,650.00
	60,000.00				60,000.00
510.00				510.00	
47,221.00		* 47,221.00		* 52,073.30	
	52,073.30			589.80	
	589.80			18.97	
	18.97				
381.37		381.37			
400.00		400.00			
200.00		200.00			
100.00		100.00			
250.00		250.00			
106.00		106.00			
585.00		585.00			
474		474			
794.00				794.00	
200.00				200.00	
300.00				300.00	
100.00				100.00	
	200.00				200.00
200.00		200.00			
20.00		20.00			
	20.00				20.00
50.00		50.00			
	50.00				50.00
* 150,222.07	* 150,222.07	* 49,518.11	* 52,682.07	* 100,703.96	* 97,520.00
		3,163.96			3,163.96
		* 52,682.07	* 52,682.07	* 100,703.96	* 100,703.96

第二十六章 複習題六 P.235

第一頁 分錄簿 (民國十九年十月一日)

應付帳款	雜項	總頁	會計科目及摘要	雜項	應收帳款
	# 12,000.00	1	現金		
	18,000.00	3	房屋基地		
		7	資本主李仲廣 十一月十一日	# 30,000.00	
# 7,092.00		1	汪裕泰號		
		4	應付票據 十一月十二日	7,092.00	
6,480.00		5	華通貿易公司		
		4	應付票據 十一月三十一日	6,480.00	
# 13,572.00	13,572.00	5	應付帳款(借)		
	# 43,572.00			# 43,572.00	

進貨簿

第一頁

月日	總頁	戶名及摘要	金額
10 1	1	華茶公司	# 4,698.40
" 2	2	永安公司	5,236.00
" 3	3	萬利公司	3,958.13
10 4	4	汪裕泰茶號	7,092.00
13 5	5	華通貿易公司	6,480.00
18 6	6	遠東公司	2,505.70
31 5	5	應付帳款(貸)	# 24,970.23
10 10	10	進貨(借)	

收支

現金

月日	會計科目	摘要	總頁	應收帳款	銷貨折扣	上海銀行	現金
10 1	資本主李仲廣		1				# 12,000.00
" 1	現金		1			# 10,000.00	
" 5	銷貨		1				311.10
" 11	房地產抵押借款		6			16,000.00	
" 12	房租收益		12				80.00
" 14	銷貨		1	# 5,977.70	# 11.95	5,857.5	867.60
" 14	福來公司		2	601.30	12.03		589.27
" 16	大新號		3	443.60	8.87		434.73
" 16	銷貨		1				64.910
" 17	銷貨		1				192.85
" 18	佣金收益		12				5.000
" 19	回信號		4	527.80	10.56	517.24	
" 21	銷貨		1				504.00
" 21	銷貨		1				2,325.60
" 26	銷貨		1				1,131.90
" 31	現金		1			3,000.00	
31	應收帳款(貸)		1	# 23,120.40			
31	銷貨折扣(借)		25		# 113.41		
						# 30,102.99	# 19,116.15

銷貨簿

第一頁

月	日	帳目	戶名	摘要	細數	餘	銷	現	銷
10	3	1	福來公司			#	59770		
	4	2	恒泰號				60130		
	5	3	大新號				44360		
	7	4	現金					#	31110
	8	5	恒隆號				52780		
	11	6	廣源號				38690		
	12	7	開泰號				30560		
	13	7	張大成號				30190		84760
	16	8	福來公司				23530		
	17	8	惠發公司				107280		
	18	9	現金						64910
	19	9	李仲廣往來戶						19285
	21	9	茂蘭公司				82460		2987
	21	9	現金						50600
	24	9	茂蘭公司				29130		
	26	10	現金						222560
	28	10	恒隆號				14560		
	31	10	大威號				47030		113190
	31	10	恒泰號				22640		
	31	10	應收陸款(借)				#	641100	
	31	10	銷貨(貸)					#	1246347

月	日	會計科目	摘要	帳目	應付帳款	准貸折扣	上海銀行	現	金	
10	1	上海銀行		2				#	10,000.00	
	1	文具用品		20					80.00	
	1	雜費		23					20.00	
	4	生財器具公司		2	#	5,236.00	#	104.72	#	5,131.28
	10	永安棧費		14					20.00	
	13	薪金		18					160.00	
	14	工資		19					40.00	
	16	推銷員佣金		16					20.00	
	17	推銷員雜費		17					10.00	
	18	廣告費往來戶		15					150.00	
	18	李仲廣往來戶		8					100.00	
	20	華茶公司		1	4,698.40	46.98	4,651.42			
	20	應付票據		4			7,092.00			
	21	保險費		22			120.00			
	26	上海銀行		3					3,000.00	
	28	鳳翔公司		3	3,958.13		3,958.13			
	31	薪金		18					160.00	
	31	工資		19					40.00	
	31	郵費		21					10.00	
	31	報費		23					10.00	
	31	水電費		24					43.78	
	31	應付帳款(借)		5	#	13,892.52			523.56	
	31	進貨折扣(貸)		11				#	151.70	
		結存							9,150.16	
								#	20,102.99	
								#	19,116.15	

和豐號試算表

民國十九年十月三十一日

總頁	會計科目	借方總額	貸方總額
	現金	# 19,116.55	# 14,106.34
1	上應銀行	30,102.99	20,952.83
2	應收賬款	6,411.00	2,170.40
3	生財器具	2,000.00	
4	房屋基地	18,000.00	
5	應付賬款	7,092.00	12,572.00
6	房地產抵押借款	27,464.53	29,970.23
7	資本李仲廣		16,000.00
8	李仲廣往來戶	129.87	30,000.00
9	銷貨		12,402.02
10	進貨	29,970.23	
11	進貨折扣		151.70
12	佣金收益		50.00
13	房租收益		80.00
14	堆棧費	20.00	
15	廣告費	150.00	
16	推銷員佣金	20.00	
17	推銷員雜費	10.00	
18	薪金	320.00	
19	工資	80.00	
20	文具用品	80.00	
21	郵電費	10.00	
22	保險費	120.00	
23	雜費	63.78	
24	水電費	52.56	
25	銷貨折扣	23.61	
		# 129,456.52	# 129,456.52

和豐號應收賬款各戶細數表 (民國十九年十月三十一日)

總頁	戶名	借方總額	貸方總額	借方差額
1	福泰公司	83,290	59,770	23,520
2	恒泰號	80,770	60,130	20,640
3	大新號	443,60	443,60	
4	恒隆號	673,40	527,80	145,60
5	廣源號	386,90		386,90
6	開泰成號	305,60		305,60
7	張大成號	301,90		301,90
8	惠發公司	1,072,80		1,072,80
9	茂蘭公司	1,115,90		1,115,90
10	大成號	470,20		470,20
		# 4,412.00	# 2,170.40	# 2,241.60

和豐號應付賬款各戶細數表 (民國十九年十月三十一日)

總頁	戶名	借方總額	貸方總額	借方差額
1	華泰公司	4,698.40	4,698.40	
2	永安公司	5,236.00	5,236.00	
3	廣利公司	3,953.13	3,953.13	
4	汪裕泰號	7,092.00	7,092.00	
5	華通貿易公司	6,480.00	6,480.00	
6	遠東公司		2,505.70	2,505.70
		# 27,464.53	# 29,970.23	# 2,505.70

和豐號結

民國十九年

會計科目	試 算 表		整 理 分 錄	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方
現金	5,009.81			
上海銀行	9,150.16			
應收帳款	4,240.60			
生財器具	200.00			
房屋基地	18,000.00			
應付票據		6,480.00		
應付帳款		2,505.70		
房地產抵押借款		16,000.00		
資本主李仲慶		30,000.00		
李仲慶往來戶	129.87			
銷貨		12,403.02		
進貨	29,970.23			20,442.47 ^A
進貨折扣		151.70		
佣金收益		500.00		
房租收益		800.00	400.00 ^B	
堆棧費	20.00			
廣告費	150.00			200.00 ^E
推銷員佣金	20.00			
推銷員雜費	100.00			
薪金	320.00			
工資	80.00			
文具用品	80.00			35.00 ^G
郵電費	10.00			
保險費	120.00			113.00 ^D
雜費	63.78			
水電費	52.56			
銷貨折扣	43.41			
	# 67,670.42	# 67,670.42		
存貨(10/31/19)			20,442.47 ^A	
預收房租				400.00 ^B
利息			128.00 ^C	
未付利息				128.00 ^C
預付保險費			113.00 ^D	
預付廣告費			20.00 ^E	
租稅			20.00 ^F	
未付租稅				200.00 ^F
文具用品盤存			35.00 ^G	
			# 20,798.47	# 20,798.47
純 益				

本題資產負債表及損益計算書提界

帳計算表

十月三十一日

整理後之試算表		非借物帳戶		借物帳戶	
借方	貸方	借	貸	借	貸
# 5,009.81				# 5,009.81	
9,150.16				9,150.16	
4,240.60				4,240.60	
200.00				200.00	
18,000.00				18,000.00	
	# 6,480.00				# 6,480.00
	2,505.70				2,505.70
	16,000.00				16,000.00
	30,000.00				30,000.00
129.87				129.87	
9,527.76	12,403.02	# 9,527.76			12,403.02
	151.70				151.70
	5000				5000
	4000				4000
2000		2000			
13000		13000			
2000		2000			
1000		1000			
32000		32000			
8000		8000			
4500		4500			
1000		1000			
700		700			
63.78		63.78			
52.56		52.56			
43.41		43.41			
20,442.47				20,442.47	
	4000				4000
128.00		128.00			
	128.00				128.00
113.00				113.00	
2000				2000	
2000		2000			
	2000				2000
25.00				25.00	
# 67,818.42	# 67,818.42	# 10,477.51	# 12,644.72	# 57,340.91	# 55,173.70
		2,167.21			2,167.21
		# 12,644.72	# 12,644.72	# 57,340.91	# 57,340.91

第二十七章

應收票

號數	收到日期	出票人或付款人	收款人	背書人或出票人	付款地點	借方會計科目
1 2 3 4	1 11 5 16	林德記 黃德記 盧南記 胡芳記	本店 " " "	何廣記 何廣記 華德公司	滙豐銀行 麥加利銀行 李記錢莊 煥記錢莊	何廣記 何德公司 華德公司 胡芳記 應收帳款(貸) 應收票據(借)

現金

月日	會計科目	摘要	總頁	應收票據	沖額及其他
2 15	應收票據		✓	500.00	500.00
16	" " "		✓	200.00	200.00
	應收票據(貸)			1200.00	1200.00

本題總帳各戶除收票據一戶外餘均累

應收票據

	以	2000.00		現	1200.00
--	---	---------	--	---	---------

第二十七章

應付票

號數	發出或承兌日期	出票人或付款人	收款人	背書人或出票人	付款地點	借方會計科目
1 2 3 4	2 5 10 22	本店 " " "	上海鮮菓公司 鄭德記 源泰號	本店	泉記錢莊 美的商店 A B 銀行 本店	上海鮮菓公司 鄭德記 機器 源泰號 應付帳款(借) 應付票據(貸)

現金簿(付方)

月日	會計科目	摘要	總頁	應付票據	沖額及其他
2 10	應付票據			300.00	300.00
16	" " "			200.00	200.00
28	" " "			200.00	200.00
"	應付票據(借)			700.00	
"	現金(貸)				700.00

習題五十一

據簿

總頁	金額		發出 日期	期限	到期月日												票據之付出			
	應收 帳款	其他			一 月	二 月	三 月	四 月	五 月	六 月	七 月	八 月	九 月	十 月	十 一 月	十 二 月	付 出 票 據 日 期	付 出 票 據 之 原 因	頁 數	
4	#	# 500.00	1/16	30	15											2	15	收入現款如數	現1	
5		300.00	1/13	60		16														
6		800.00	2/2	30		4												16	向銀行貼現	現1
3		400.00	2/2	"		4														
1	#	1,200.00																		
		1,200.00																		

簿

月日	會計科目	摘要	總頁	金額
2/16	利息	結存		# 4.27
				# 1,200.73
				# 1,200.00

習題五十二

據簿

總頁	金額		發出 日期	期限	到期月日												票據之收回		
	應付 帳款	其他			一 月	二 月	三 月	四 月	五 月	六 月	七 月	八 月	九 月	十 月	十 一 月	十 二 月	收 回 票 據 日 期	收 回 票 據 之 方 法	頁 數
4	# 300.00	#	2/1	10		11										2	10	現付	現1
5	400.00		2/2	30		4											16	現付	"
3		1,000.00	10	90			11												
6	300.00		22	30		20													
2	# 1,200.00	# 1,000.00																	
1		2,000.00																	

本題亦如上題總帳各戶除應付票據一戶外餘均畧

應付票據			
2/28	現1	# 700.00	2/28
			票1 # 2,000.00

第二十八章

零用現

年 月 日			入 額	年 月 日			摘 要
3	1		60.00	3	1		郵票
	31		45.54		3	2	雜費
					5		臨時雇工描刷玻璃等
					7		電報
					8		車力
					11		粉刷牆壁
					14		墨水等
					17		電報
					19		臨時雇工裝卸貨物
					20		郵票
					"		車力
					23		車資
					25		電檢工匠調資
					28		付新申瓦等報費
					"		電燈炮
					29		裝卸貨物工資
							差 額
			16.54				

三月份零用現金報告單			
收入現金		#	60.00
本月份所付出之各項費用			
文具用品		#	5.44
郵電			13.95
車力			3.45
臨時雇工			10.45
雜費			12.25
現存零用現金數		#	14.46
			60.00
應請照撥現金四十五元五角四分正此數			
現金出納員		零用現金出納員 (簽名蓋章)	

乙 法

現金簿 (付方)						
月 日	會計科目	摘 要	總頁	金 額		
3	1	零用現金		#	60.00	
	31	文具用品			5.44	
	"	郵費			13.95	
	"	車力			3.45	
	"	臨時雇工			10.45	
	"	雜費			12.25	
零用現金						
3	1	現	#	60.00		

習題五十三 (P.218)

全 簿

全 額	備 項						
	文具用品	郵	電	車	力	臨時雇工	雜 費
# 350		# 350					
220	220						
140	140						
180					180		
325			325				
95				95			
530							530
184	184						
520			520				
240					240		
200			200				
60							60
250				250			
100							100
360							360
175							175
625						625	
# 4554	# 504	# 1395	# 345	# 1045	# 1225		
6000							
# 10554							

甲 法

分 錄 簿

3 31	文具用品			# 504	
	郵電			1395	
	車力			345	
	臨時雇工			1045	
	雜費			1225	
	零用現金				# 4554

現 金 簿 (付方)

月 日	會計科目	摘	要	金 額
3 1	零用現金			# 6000
3 31	" " "			4554

零 用 現 金

3 1	現	# 6000	3 31	分	# 4554
3 31	"	4554			

第二十九章

本題本應將付款憑單現金簿總帳各戶及試算表以證明通帳之後借貸兩方數額相符惟總帳各

付 款

付款憑單號碼	十九年 月 日	債權人姓名	摘 要	付款期限
1	4	利源號		2/10. 30.
2	3	惠通公司		15日
3	4	科學儀器館		10日
4	7	上海自來水公司		15日
5	8	三友公司		2/10. 30.
6	9	政府		30日

現金簿(付方)

月 日	會計科目	摘 要	總頁	付款憑單	進貨折扣	本月金額及其他
4	利源號			# 2500.00	# 50.00	# 2450.00
13	惠通公司			500.00		500.00
14	科學儀器館			100.00		100.00
14	三友公司			460.00	9.20	450.80
15	付款憑單(借)			# 3560.00		
11	進貨折扣(貸)				# 59.20	
11	現金(貸)					# 3,500.80

付款憑單

4	15	現	# 3,560.00	4	15	付帳	# 3,750.00
---	----	---	------------	---	----	----	------------

試 算 表

現金			# 3,500.80
付款憑單			320.00
進貨折扣			59.20
進貨折		# 2,960.00	
營業費		120.00	
生財器具		500.00	
租稅		200.00	
		# 3,750.00	# 3,750.00

習題五十四

內容甚簡故除付款憑單一戶外餘均從畧，教師祇須參攷試算表即可瞭然矣。

憑單簿		備方各帳				
到期月日	付款月日	付款憑單	進貨	營業費	會計科目	總頁金額
4/10	4/10	# 2,500.00	# 2,500.00			
17	13	500.00			生財器具	# 500.00
13	13	100.00		# 100.00		
21		20.00		20.00		
17	14	460.00	460.00			
5/8		200.00			租稅	7 # 200.00
		# 2,780.00	# 2,960.00	# 120.00		# 700.00
		(2)	(4)	(5)		

第三十章 習題五十五及五十六 題解從畧

第三十一章 習題五十七及五十八 題解從畧

第三十一章 習題五十九

(1) 分錄簿

梅羅保資本戶	# 8,000.00	
梅亨利資本戶		# 8,000.00

資產負債表

現金	# 12,000.00	各項負債	# 16,000.00
各項資產	28,000.00	梅羅保資本戶	8,000.00
		梅托姆資本戶	8,000.00
		梅亨利資本戶	8,000.00
	# 40,000.00		# 40,000.00

(2) 分錄簿

現金	# 12,000.00	
梅亨利資本戶		# 12,000.00

資產負債表

現金	# 24,000.00	各項負債	# 16,000.00
各項資產	28,000.00	梅羅保資本戶	16,000.00
		梅托姆資本戶	8,000.00
		梅亨利資本戶	12,000.00
	# 52,000.00		# 52,000.00

(3) 分錄簿

現金	# 15,000.00	
梅亨利資本戶		# 15,000.00
商譽	6,000.00	
梅羅保資本戶		4,000.00
梅托姆資本戶		2,000.00

資產負債表

現金	#	27,000.00	各項負債	#	16,000.00
各項資產		28,000.00	溢利保資本戶		20,000.00
商標		6,000.00	梅托姆資本戶		10,000.00
	#	61,000.00	梅得利資本戶	#	15,000.00
				#	61,000.00

第三十三章 習題六十

分錄簿

第一頁

(1)	5	1	未繳股款 股本		#	300,000.00		#	300,000.00
		"	第一期應收股款			100,000.00			
			第二期 " " " "			100,000.00			
			第三期 " " " "			100,000.00			
		"	未繳股款					300,000.00	
		"	現金			100,000.00			
			第一期應收股款					100,000.00	
	7	1	現金			100,000.00			
			第二期應收股款					100,000.00	
	9	1	現金			100,000.00			
			第三期應收股款					100,000.00	
(2)	第 5	1	未認股份 額定股本			600,000.00			600,000.00
		"	未繳股款			300,000.00			300,000.00
		"	未認股份 額定股本			300,000.00			300,000.00
		"	股本					300,000.00	
		"	第一期應收股款			100,000.00			
			第二期 " " " "			100,000.00			
			第三期 " " " "			100,000.00			
		"	未繳股款					300,000.00	
		"	現金			100,000.00			
			第一期應收股款					100,000.00	
	7	1	現金			100,000.00			
			第二期應收股款					100,000.00	
	9	1	現金			100,000.00			
			第三期應收股款					100,000.00	
(3)	第 5	1	未繳股款 股本			300,000.00			300,000.00
		"	第一期應收股款			100,000.00			
			第二期 " " " "			100,000.00			
			第三期 " " " "			100,000.00			
		"	未繳股款					300,000.00	
		"	現金			100,000.00			
			第一期應收股款					100,000.00	
	7	1	現金			100,000.00			
			第二期應收股款					100,000.00	
	9	1	現金			100,000.00			
			第三期應收股款					100,000.00	

第三十三章 習題六十一

分錄簿

第一頁

11)	3	未繳股款		# 480,000.00		# 400,000.00
		股本				80,000.00
		股本溢價				80,000.00
	11	第一期應收股款		120,000.00		
		第二期應收股款		120,000.00		
		第三期應收股款		120,000.00		
		第四期應收股款		120,000.00		
		未繳股款				480,000.00
	11	現金		120,000.00		120,000.00
		第一期應收股款				
	4	10 現金		120,000.00		120,000.00
		第二期應收股款				
	5	10 現金		120,000.00		120,000.00
		第三期應收股款				
	6	10 現金		120,000.00		120,000.00
		第四期應收股款				
(2)	3	未繳股款		380,000.00		
		股本折價		20,000.00		400,000.00
		股本				
	11	第一期應收股款		95,000.00		
		第二期應收股款		95,000.00		
		第三期應收股款		95,000.00		
		第四期應收股款		95,000.00		
		未繳股款				380,000.00
	11	現金		95,000.00		95,000.00
		第一期應收股款				
	4	10 現金		95,000.00		95,000.00
		第二期應收股款				
	5	10 現金		95,000.00		95,000.00
		第三期應收股款				
	6	10 現金		95,000.00		95,000.00
		第四期應收股款				

第三十三章 習題六十二

分錄簿

第一頁

2	1	未繳股款	繼續舊簿時之分錄	# 400,000.00		# 400,000.00
		股本				
	11	超額資本		60,000.00		
		現金		340,000.00		
		未繳股款				400,000.00
	11	東南貿易股份有限公司	另換新簿時之分錄	78,115.00		
		現金				10,275.00
		應收帳款				29,340.00
		存貨				37,000.00
		生財器具				1,500.00
	11	應付帳款		18,115.00		18,115.00
		東南貿易股份有限公司				
	11	東南貿易股份有限公司股票		60,000.00		60,000.00
		東南貿易股份有限公司				

分錄簿

第二頁

02	趙君資本		\$ 60,000.00	
	東南貿易股份有限公司			\$ 60,000.00
	未繳股款		40,000.00	
	股本			40,000.00
	現金		10,275.00	
	商品存貨		37,000.00	
	應收賬款		29,340.00	
	生財用具		6,500.00	
	應付帳款			18,115.00
	未繳股款			60,000.00
	現金		340,000.00	
	未繳股款			340,000.00

第三十三章 習題六十三

分錄簿

第一頁

(1)	未繳股款	繼續舊簿時之分錄	\$ 50,000.00	
	股本			\$ 50,000.00
	資本主甲		9,000.00	
	資本主乙		7,500.00	
	資本主丙		7,500.00	
	資本主丁		5,000.00	
	資本主戊		7,000.00	
	資本主己		7,000.00	
	資本主庚		7,000.00	
	未繳股款			50,000.00
	太豐股份有限公司	另換新簿結束舊簿時之分錄	59,750.00	
	現金			8,000.00
	應收票據			3,200.00
	應收賬款			10,350.00
	存貨			9,800.00
	生財用具			1,400.00
	房屋及土地			27,000.00
	應付票據		2,500.00	
	應付帳款		7,250.00	
	太豐股份有限公司			9,750.00
	太豐股份有限公司股票		50,000.00	
	太豐股份有限公司			50,000.00
	資本主甲		9,000.00	
	資本主乙		7,500.00	
	資本主丙		7,500.00	
	資本主丁		5,000.00	
	資本主戊		7,000.00	
	資本主己		7,000.00	
	資本主庚		7,000.00	
	太豐股份有限公司股票			50,000.00

分 錄 簿

第二頁

未繳股款 股本 現金 應收票據 應收帳款 存貨 生財用具 房屋及土地 應付票據 應付帳款 未繳股本	開立公司帳簿時之分錄	50,000.00 8,000.00 3,200.00 10,350.00 9,800.00 1,400.00 27,000.00	50,000.00 2,500.00 7,250.00 50,000.00	
(2)	未繳股款 股本 股本溢價 資本主甲 資本主乙 資本主丙 資本主丁 資本主戊 資本主己 資本主庚	照舊使用舊帳簿時	50,000.00 40,000.00 10,000.00 9,000.00 7,500.00 7,500.00 5,000.00 7,000.00 7,000.00 7,000.00	40,000.00 10,000.00
太豐股份有限公司 現金 應收票據 應收帳款 存貨 生財用具 房屋及土地 應付票據 應付帳款 太豐股份有限公司 太豐股份有限公司股東 損益	另換新帳簿時	59,750.00 8,000.00 3,200.00 10,350.00 9,800.00 1,400.00 27,000.00 2,500.00 7,250.00 40,000.00 10,000.00	50,000.00 8,000.00 3,200.00 10,350.00 9,800.00 1,400.00 27,000.00 9,750.00	
太豐股份有限公司 資本主甲 資本主乙 資本主丙 資本主丁 資本主戊 資本主己 資本主庚 損益 資本主甲 資本主乙 資本主丙 資本主丁 資本主戊 資本主己 資本主庚		1,800.00 1,500.00 1,500.00 1,000.00 1,400.00 1,400.00 1,400.00 7,200.00 6,000.00 6,000.00 4,000.00 5,600.00 5,600.00 5,600.00	50,000.00 10,000.00	
太豐股份有限公司股東 未繳股本 股本 股本溢價		50,000.00	40,000.00 10,000.00	

分錄簿

第三頁

(2)	現金		8,000.00	
	應收票據		3,200.00	
	應收帳款		10,350.00	
	存貨		9,800.00	
	生財用具		1,400.00	
	房屋及土地		27,000.00	
	應付票據			2,500.00
	應付帳款			7,250.00
	未繳股款			50,000.00
	商譽	照舊使用舊帳簿時	10,000.00	
	資本主甲			1,800.00
	資本主乙			1,500.00
	資本主丙			1,500.00
	資本主丁			1,000.00
	資本主戊			1,400.00
	資本主己			1,400.00
	資本主庚			1,400.00
	資本主甲		10,800.00	
	資本主乙		9,000.00	
	資本主丙		9,000.00	
	資本主丁		6,000.00	
	資本主戊		8,400.00	
	資本主己		8,400.00	
	資本主庚		8,400.00	
	股本			60,000.00
	商譽	另換新帳簿時	10,000.00	
	資本主甲			1,800.00
	資本主乙			1,500.00
	資本主丙			1,500.00
	資本主丁			1,000.00
	資本主戊			1,400.00
	資本主己			1,400.00
	資本主庚			1,400.00
	太豐股份有限公司		69,750.00	
	現金			8,000.00
	應收票據			3,200.00
	應收帳款			10,350.00
	存貨			9,800.00
	生財用具			1,400.00
	房屋及土地			27,000.00
	應付票據			10,000.00
	應付帳款			2,500.00
	太豐股份有限公司			7,250.00
	太豐股份有限公司股票			9,750.00
	太豐股份有限公司			60,000.00
	資本主甲			60,000.00
	資本主乙			10,800.00
	資本主丙			9,000.00
	資本主丁			9,000.00
	資本主戊			6,000.00
	資本主己			8,400.00
	資本主庚			8,400.00
	太豐股份有限公司股票			8,400.00
	太豐股份有限公司			60,000.00

分錄簿

第四頁

未繳股款		#	60,000.00	#	60,000.00
股本					
現金			8,000.00		
應收票據			3,200.00		
應收帳款			10,350.00		
存貨			9,800.00		
生財器具			1,400.00		
房屋及土地			27,000.00		
商譽			10,000.00		
應付票據					2,500.00
應付帳款					7,250.00
未繳股款					60,000.00

第三十四章 習題六十四

題解從畧

第三十四章 習題六十五

(1)

分錄簿

12 31 本期純益		#	113,186.00	#	40,000.00
應付股息					32,000.00
應付紅利					2,000.00
購置準備					2,000.00
預防存貨跌價準備					19,186.00
公積					

資產負債表

現金	#	142,050.00	應付票據	#	25,000.00
應收票據		20,000.00	應付帳款		184,900.00
應收帳款		170,350.00	應付股息		40,000.00
商品盤存		151,475.00	應付紅利		32,000.00
生財器具		52,005.00	股本		400,000.00
房屋及基地		312,000.00	公積		99,186.00
			購置準備		2,000.00
			預防存貨跌價準備		20,000.00
	#	803,086.00		#	803,086.00

(2)

分錄簿

1 25 應付股息		#	40,000.00	#	72,000.00
應付紅利			32,000.00		
現金			2,000.00		
2 1 生財器具					2,000.00
現金			2,000.00		
購置準備					2,000.00
公積					2,000.00
預防存貨跌價準備			10,200.00		
商品盤存					10,200.00

275

資產負債表

現金	# 68,050.00	應付票據	# 25,000.00
應收票據	20,000.00	應付帳款	184,900.00
應收帳款	170,356.00	股本	400,000.00
商品盤存	141,275.00	公積	101,186.00
生財器具	7,205.00	預付存貨跌價準備	9,800.00
房屋及基地	362,000.00		
	# 720,886.00		# 720,886.00

第三十四章 習題六十六

(1)

分錄簿

現金	# 5,950.00		
資產損益	1,300.00		# 1,500.00
應收票據			2,850.00
應收帳款			2,400.00
存貨			500.00
生財用具			
現金	7,500.00		
房地產			7,000.00
資產損益			500.00
應付帳款	1,245.00		
現金			1,245.00
公積	800.00		
資產損益			800.00
股本	15,000.00		
公積	2,845.00		
現金			17,845.00

(2)

分錄簿

現金	# 10,500.00		
虧損	3,750.00		# 1,500.00
應收票據			2,850.00
應收帳款			2,400.00
存貨			500.00
生財用具			7,000.00
房地產			
應付帳款	1,245.00		
現金			1,245.00
公積	3,645.00		
虧損			3,645.00
股本	15,000.00		
現金			14,895.00
虧損			105.00

第三十四章 習題六十七

分錄簿

(1)	現金		#	433,500.00	
	變產損益			121,650.00	#
	應收帳款				104,550.00
	存貨				186,300.00
	機械				255,000.00
	生財器具				4,300.00
	現金			550,000.00	
	房屋及基地				430,000.00
	變產損益				130,000.00
	抵押長期借款			300,000.00	
	應付帳款			100,420.00	
	現金				400,420.00
	優先股本			300,000.00	
	普通股本			300,000.00	
	變產損益			8,350.00	
	公積			12,230.00	
	現金				620,580.00
(2)	現金			616,000.00	
	虧損			359,150.00	
	應收帳款				104,550.00
	存貨				186,300.00
	機械				255,000.00
	生財器具				4,300.00
	房屋及基地				430,000.00
	應付帳款			100,420.00	
	抵押長期借款			300,000.00	
	現金				400,420.00
	公積			12,230.00	
	虧損				12,230.00
A	優先股本			300,000.00	
	普通股本			300,000.00	
	現金				253,080.00
	虧損				346,920.00
B	優先股本			300,000.00	
	現金				253,080.00
	虧損				46,920.00
	普通股本			300,000.00	
	虧損				309,000.00

第三十五章 習題六十八

上海源威號

分錄簿

3	1	德茂商店寄銷品		#	21,704.00	#	21,704.00
		進貨					
	11	德茂商店寄銷品			60.00		60.00
		現金					
	16	德茂商店寄銷品			1,065.87		
		德茂商店(承銷人)			23,963.13		
		德茂商店寄銷品					25,029.00
	25	現金			23,960.00		
		寄銷折扣			3.13		
		德茂商店(承銷人)					23,963.13
	31	德茂商店寄銷品			2,199.13		
		寄銷損益					2,199.13

濟南德茂商店

分錄簿

3	1	承銷品		#	21,704.00	#	21,704.00
		寄售					
	11	源威號(寄銷人)			295.00		295.00
		現金					
	7	應收帳款			9,942.50		9,942.50
		源威號(寄銷人)					
	8	應收帳款			6,730.00		6,730.00
		源威號(寄銷人)					
	12	應收帳款			8,356.50		8,356.50
		源威號(寄銷人)					
	11	源威號(寄銷人)			20.00		20.00
		現金					
	11	源威號(寄銷人)			750.87		750.87
		佣金收益					
	11	寄售			21,704.00		21,704.00
		承銷品					
	25	源威號(寄銷人)			23,963.13		23,960.00
		現金					
		寄售折扣					3.13

第三十六章 習題六十九

支店之日常記錄

現金		#	50,000.00	#	50,000.00
本店資本					
進貨			5,000.00		5,000.00
現金					5,000.00
進貨			1,000.00		1,000.00
應付帳款					1,000.00
現金			2,000.00		2,000.00
銷貨					2,000.00
應收帳款			5,000.00		5,000.00
銷貨					5,000.00
現金			4,200.00		4,200.00
應收帳款					4,200.00
應付帳款			750.00		750.00
現金			800.00		800.00
營業費					800.00
營業費			400.00		400.00
本店往來					400.00
本店往來			4,000.00		4,000.00
現金					4,000.00
本店往來			1,000.00		1,000.00
現金					1,000.00

支店之結算記錄

存貨		#	800.00	#	800.00
進貨					
銷貨			5,200.00		5,200.00
進貨					5,200.00
銷貨			1,800.00		1,800.00
損益					1,800.00
損益			1,200.00		1,200.00
營業費					1,200.00
損益			600.00		600.00
本店往來					600.00
本店資本			4,000.00		4,000.00
本店往來					4,000.00

本店之記錄

支店投資		#	50,000.00	#	50,000.00
現金					
支店往來			400.00		400.00
現金					400.00
現金			4,000.00		4,000.00
支店往來					4,000.00
營業費			1,000.00		1,000.00
支店往來					1,000.00
支店往來			600.00		600.00
支店往來					600.00
支店往來			4,000.00		4,000.00
支店投資					4,000.00

第三十六章 習題七十

支店之日常記錄

現金			\$ 50,000.00		
本店資本				\$ 50,000.00	
進貨			5,000.00		
現金					5,000.00
進貨			1,000.00		
本店往來					1,000.00
現金			2,000.00		
銷貨					2,000.00
本店往來			5,000.00		
銷貨					5,000.00
營業費			800.00		
現金					800.00
營業費			400.00		
本店往來					400.00
本店往來			4,000.00		
現金					4,000.00
本店往來			1,000.00		
現金					1,000.00

本題之結算記錄與前題同

本店之記錄

支店投資			\$ 50,000.00		
現金				\$ 50,000.00	
支店往來			1,000.00		
應付帳款					1,000.00
應收帳款			5,000.00		
支店往來					5,000.00
現金			4,200.00		
應收帳款					4,200.00
應付帳款			750.00		
現金					750.00
本店往來			400.00		
現金					400.00
現金			4,000.00		
支店往來					4,000.00
營業費			1,000.00		
支店往來					1,000.00

第三十六章 習題七十一

本店記錄

支店備用金		#	200.00	#	200.00
現金					
支店—進貨			2,000.00		
發往支店商品					2,000.00
應收帳款			2,000.00		
支店—銷貨					2,000.00
現金			1,000.00		
支店—銷貨					1,000.00
支店—營業費			600.00		
現金					600.00
發往支店商品			2,000.00		
進貨					2,000.00
支店			600.00		
支店損益					600.00

第三十六章 習題七十二

支店記錄

現金		#	200.00	#	200.00
本店往來					200.00
本店發來商品			2,000.00		
本店往來					2,000.00
應收帳款			2,000.00		
銷貨					2,000.00
現金			1,000.00		
銷貨					1,000.00
營業費			600.00		
現金					600.00
現金			600.00		
本店往來					600.00
存貨			3,000.00		
銷貨					2,000.00
損益					3,200.00
損益			2,600.00		
營業費					600.00
本店發來商品					2,000.00
損益			600.00		
本店往來					600.00

本店記錄

支店往來		#	200.00	#	200.00
現金					
支店往來			2,000.00		
發往支店商品					2,000.00
支店往來			600.00		
現金					600.00
支店往來			600.00		
支店損益					600.00

第三十七章 習題七十三 題解從畧

第三十七章 習題七十四 題解從畧

第四十章 實習題

分錄簿

第一頁

雜項	應付帳款	總頁	會計科目及摘要	應收帳款	雜項
			(民國十九年五月一日)		
# 13,020.00		2	現金		
800.00		6	生財傢具及裝修		
1,180.00		7	存貨		
		8	趙企明合夥人		# 15,000.00
		9	錢遠城合夥人		10,000.00
			(趙錢二君在上海福州路 一五二號開設同義綢莊 專營綢緞批發業務所有 盈虧按照二人出資額比 例分派由趙企明為經理 月前一百元開辦營業) (十七日)		
420.00		16	銷貨退回		
		4	和豐號 (二十三日)	# 420.00	
313.25		16	銷貨退回		
		1	大翰綢緞莊 (二十六日)	313.25	
	# 913.50	3	錦華絲織廠		
		15	進貨退出		913.50
913.50	# 913.50	3	應付帳款(借)		
		2	應收帳款(貸)	# 733.25	733.25
<u># 2,664.675</u>			(六月十五日)		<u># 2,664.675</u>
# 195.00		16	銷貨退回		
		5	恆成昌 (二十二日)	# 195.00	
	# 5,000.00	2	大成無織廠		
		6	應收票據 (三十日)		# 5,000.00
200.00		30	合夥人薪金		
		28	趙企明提存戶		200.00
5,000.00	# 5,000.00	3	應付帳款(借)		
		2	應收帳款(貸)	# 195.00	195.00
<u># 5,295.00</u>					<u># 5,295.00</u>

				進貨簿		第一頁	
19年月日	總頁	戶名	及摘要	單位價	細數	總數	
5	2	1	美亞織綢廠 綳 100尺 4,000尺 綳 100尺 3,000尺	# 62	\$ 2,480.00		
		"	2 天成絲織廠 綳 50尺 1,750尺 綳 80尺 3,200尺	115	3,450.00	\$ 5,930.00	
	16	3	錦華絲織廠 綳 100尺 3,000尺 綳 100尺 3,500尺 綳 100尺 4,000尺	62	2,625.00	4,609.00	
	23	3	錦華絲織廠 綳 150尺 4,500尺 綳 80尺 3,200尺	113	3,290.00		
		3	應付帳款(貸)	125	5,075.00		
		11	進貨(借)	61	2,240.00	10,905.00	
		6	1 美亞織綢廠 綳 100尺 4,000尺 綳 100尺 3,500尺 綳 100尺 3,000尺	113	5,085.00		
		9	4 大生絲織廠 綳 100尺 4,000尺 綳 100尺 3,000尺	62	1,984.00	7,069.00	
		18	2 天成絲織廠 綳 100尺 3,500尺 綳 100尺 4,000尺	# 62	\$ 2,480.00		
		20	3 錦華絲織廠 綳 150尺 4,500尺 綳 100尺 3,500尺 綳 200尺 8,000尺	150	5,250.00		
		11	進貨(借)	116	3,420.00	\$ 16,150.00	
		3	應付帳款(貸)	67	2,680.00	2,680.00	
				61	2,440.00	7,620.00	
				# 114	\$ 5,130.00		
				148	5,180.00		
				61	4,880.00	15,190.00	
					\$ 26,640.00	\$ 26,640.00	

				銷貨簿		第一頁	
19年月日	總頁	戶名	及摘要	單位價	細數	總數	
5	5	1	大綸綢緞局 綳 40尺 1,200尺 綳 20尺 700尺 綳 30尺 1,200尺	# 130	\$ 1,560.00		
		6	2 源大號 綳 10尺 300尺 綳 20尺 800尺	170	1,190.00	\$ 3,590.00	
		9	3 新康號 綳 50尺 1,500尺 綳 60尺 2,100尺	70	840.00	920.00	
		10	4 和豐號 綳 55尺 1,225尺 綳 40尺 1,600尺	128	3,840.00		
		12	5 恒威昌號 綳 50尺 1,500尺 綳 80尺 3,200尺	70	560.00	920.00	
		14	6 興成號 綳 60尺 2,000尺 接次	129	1,935.00		
				180	3,780.00	5,715.00	
				180	2,205.00		
				70	1,120.00	3,325.00	
				120	1,950.00		
				70	2,240.00	4,190.00	
				71	1,704.00	1,704.00	
					\$ 19,468.00	\$ 19,468.00	

銷貨簿

第二頁

19年	月	日	總頁	戶名	及摘要	單位價	物數	總數
					承上頁		# 19,468.00	# 19,468.00
5	17	7		寶豐統	承 2/10. 120. 1/30. 綢 30元 900尺 縐 30元 1200尺	# 129 69	1,161.00 828.00	1,989.00
18	1	大輪綢緞局			縐 1/10. 1/20. 1/30. 縐 30元 1050尺 縐 35元 1400尺	179 68	1,879.50 952.00	2,831.59
25	6	興成統			縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 40元 1200尺 縐 50元 2,000尺	129 68	1,548.00 1,260.00	2,908.00
31	12	銷貨(實)					# 27,126.50	# 27,126.50
		應收帳款(備)						
6	3	新康統			縐 30元 900尺 縐 20元 700尺 縐 30元 1200尺	129 179 68	1,161.00 1,252.00 816.00	3,229.00
4	8	豐泰統			縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 40元 6600尺 縐 20元 900尺	68 129	1,088.00 1,161.00	2,249.00
7	2	源大統			縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 30元 900尺 縐 40元 1400尺	129 180	1,161.00 2,520.00	3,681.00
9	5	恒成昌			縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 40元 1600尺 縐 20元 600尺	67 130	6,072.00 780.00	1,852.00
12	1	大輪綢緞局			縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 20元 600尺 縐 10元 400尺	129 67	774.00 268.00	2,922.00
16	7	寶豐統			縐 30元 1,050尺 縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 40元 1,200尺	180 130	1,890.00 1,560.00	2,822.00
18	4	和豐統			縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 50元 2,000尺 縐 40元 1,200尺	67 128	1,340.00 1,536.00	2,876.00
21	3	新康統			縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 40元 1,200尺 縐 30元 1,050尺	129 180	1,548.00 1,890.00	4,798.00
23	2	源大統			縐 50元 2,000尺 縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 30元 900尺	68 130	1,360.00 1,170.00	4,798.00
27	8	豐泰統			縐 40元 1,400尺 縐 2/10. 1/20. 1/30. 縐 40元 1,350尺	180 69 130	2,520.00 1,104.00 1,755.00	4,798.00
30	12	銷貨(實)			縐 30元 1,050尺 縐 45元 1,800尺	180 69	1,890.00 1,242.00	4,887.00
4	2	應收帳款(備)					# 34,119.00	# 34,119.00

零用現金簿

收		入		19年		摘要		金額		借		項	
月	日	金額		月	日		金額	文具用品	郵電	雜用			
5	1	# 100,000		5	1	各項文具用品	# 6,000	# 6,000					
	31	96,266			8	車刀香煙等	4,820					# 4,820	
					13	車刀	200						# 200
					14	郵票及印花稅	20,000		# 20,000				
					15	車刀水筆等	2,500						# 2,500
					17	發票	2,200	2,200					
					21	銀牙裁紙刀等	6,366	6,366					
					4	車刀及臨時雇工	8,800						# 8,800
					24	裝新字厘五條	7,500						# 7,500
					25	柏發商本電報	14,800		14,800				
					26	車刀香煙等	3,860						# 3,860
					27	郵票	10,000		10,000				
					29	捷鈕車机一袋	5,000	5,000					
					31	車刀及報費	2,000						# 2,000
						差額	# 96,266	# 20,500	# 44,800	# 30,900			
						差額	100,000						
		# 196,266				差額	# 196,266						
6	1	# 100,000		6	1	車刀	# 320						# 320
	31	97,020			4	文具	2,000	# 2,000					
					6	信箋信封	2,500	2,500					
					9	香煙車刀等	2,460						# 2,460
					12	郵票	5,000		# 5,000				
					11	墨水台	5,000	5,000					
					16	車刀茶葉等	2,000						# 2,000
					18	修電燈	3,250						# 3,250
					21	郵票	2,000		2,000				
					4	香煙	1,200						# 1,200
					4	鉛筆等	12,460	12,460					
					25	車刀	4,500						# 4,500
					28	印花稅	10,000		10,000				
					28	信箋信封帳簿	17,800	17,800					
					28	車刀及水費	1,860						# 1,860
						差額	# 97,020	# 63,260	# 17,000	# 16,770			
						差額	100,000						
		# 197,020				差額	# 197,020						
7	1	# 100,000											

(收方)

現金

1949年	月	日	總頁	會計科目	摘要	應收帳款	銷貨折扣	上海銀行
5	1	1	1	趙金明資本				3,020.00
	"	"	"	錢遠城資本				10,000.00
	7	17	17	房租				100.00
	15	"	"	源大稅	# 944.00	# 18.88		925.12
	18	4	4	應收票據				1,000.00
	23	6	6	興盛號	1,700.00	32.68		1,667.32
	24	3	3	新康號	3,000.00	60.00		2,940.00
	30	5	5	恒盛昌號	4,190.00	41.90		4,148.10
		2	2	應收帳款(貸)	# 9,134.00			
		14	14	銷貨折扣(借)		# 152.86		
		1	1	上海銀行(借)				# 23,803.14
								# 23,803.14
6	10	4	4	和豐號	# 2,905.00	# 29.05		# 2,875.95
	"	6	6	興風號	908.00	9.08		898.92
	15	1	1	大倫綢緞廠	5,108.25			5,108.25
	18	4	4	應收票據				1,989.00
	"	"	"	應收票據				100.00
	30	8	8	豐泰號	2,249.00	22.49		2,226.51
	23	25	25	房產抵押借款				4,000.00
	30	26	26	利息收益				42.56
	"	2	2	應收帳款(貸)	# 11,170.25			
	"	14	14	銷貨折扣(借)		# 60.62		
	"	1	1	上海銀行(借)				# 17,241.19
				上月結存				5,809.46
								# 23,050.59

19年		月		日		總目		會計科目		摘要		應付帳款		進貨折扣		(付方)	
																上海銀行	
5	1	17	房租														# 400.00
	4	10	零用現金														100.00
	5	19	保險費														90.00
	10	6	廣告費														78.40
	11	1	生財業務														200.00
	24	18	美亞織綢廠							# 5930.00		# 118.60					5,811.40
	25	3	廣告費														120.80
	31	20	錫華織綢廠							10905.00		218.10					14,686.90
		21	薪金														330.00
		22	推銷員薪金														80.00
		23	文具印刷														20.54
		24	郵電費														44.80
		24	雜費														30.90
		13	應付帳款(借)							# 16,825.00							
		13	進貨折扣(貸)									# 336.70					
		1	上海銀行(貸)														# 17,993.74
			本月結存														4,209.46
																	# 23,203.14
6	1	17	房租														# 400.00
	5	27	房租														84.00
	13	18	廣告費														95.00
	14	28	超金明提存														2,000.00
	16	5	應付業務														4,000.00
	17	1	應付業務														420.00
	17	1	天成熱織廠							# 609.00							609.00
	20	4	大成熱織廠							2,680.00		# 53.60					2,626.40
	20	4	房產														8,000.00
	20	20	薪金														330.00
	20	21	推銷員薪金														80.00
	20	22	文具印刷														63.26
	20	23	郵電費														17.00
	20	24	雜費														16.77
	20	3	應付帳款(借)							# 3,289.00							
	20	13	進貨折扣(貸)									# 53.60					
	20	1	上海銀行(貸)														# 18,741.43
			本月結存														4,209.16
																	# 23,050.59

應收票

票號	收到日期	出票人 或付款人	收款人	背書人 出票人	付款地點	貸方會計科目
1 2	5 8 19	大綸綢緞局 寶豐號	本店 "	大綸綢緞局 寶豐號	大綸綢緞局 寶豐號	大綸綢緞局 寶豐號 應收帳款(貸) 應收票據(借)
3 4 5	6 8 19 22	興成號 經綸號 陳煥昌 本店	本店 " " 天啟號	興成號 經綸號 新康號 本店	源隆號 經綸號 陳順昌 新康號	興成號 房祖 新康號 新康號 應收帳款(貸) 應收票據(借)

應付票

票號	發出日期	出票人 或付款人	收款人	背書人 出票人	付款地點	借方會計科目
1 2	5 17 28	本店 "	哈源號 春泰木器號	本店 "	本店 "	天成綢緞廠 生綢傢具裝修 應付帳款(借) 應付票據(貸)

據 簿

總頁	金額		發出 票日期	期限	至 期 月 日												票據之付 出		頁數	
	應收 帳款	其 他			一	二	三	四	五	六	七	八	九	十	十一	十二	付 出 票 據 日 期	付 出 票 據 之 原 因		
1	# 1,000.00	*	5 8	10R													5 18	收取現金	現1	
7	# 1,884.00		19	30R													6 18	" " " "	"	
2	# 2,984.00																			
4	# 2,984.00																			
6	# 2,000.00		6 6	30R																
17	# 100.00		8	10R														6 18	收取現金	現1
3	3,230.00		15	10R																
3	5,000.00		20	30R														6 20	付大成無繼廠債款	分1
2	# 10,230.00																			
4	# 10,230.00																			

據 簿

總頁	金額		發出 票日期	期限	至 期 月 日												票據之收 回		頁數	
	應付 帳款	其 他			一	二	三	四	五	六	七	八	九	十	十一	十二	收 回 票 據 日 期	收 回 票 據 之 方 法		
2	# 4,000.00		5 17	30R														6 16	以支票贖回	現1
6		420.00	28	30R														6 17	" " " "	"
3	# 4,000.00																			
5		# 4,420.00																		

總帳及補助帳均從裏堆列其借貸總數於下列各表以資參攷：

同義綢莊試算表

民國十九年五月卅一日

總頁	會計科目	借方總額	貸方總額	借方差額	貸方差額
1	上海銀行	# 23,802.14	# 17,993.74	# 5,809.00	
2	應收帳款	27,196.50	13,560.25		13,636.25
3	應付帳款	21,748.50	28,573.00		6,764.50
4	應收票據	2,989.00	1,000.00	1,989.00	
5	應付票據		4,420.00		4,420.00
6	生財裝修	1,420.00		1,420.00	
7	存貨	16,180.00		16,180.00	
8	趙企明資本		15,000.00		15,000.00
9	錢遠城資本		10,000.00		10,000.00
10	零用現金	100.00		100.00	
11	進貨	28,573.00		28,573.00	
12	銷貨		27,196.50		27,196.50
13	進貨折扣		336.70		336.70
14	銷貨折扣	154.86		154.86	
15	進貨進出		913.50		913.50
16	銷貨進出	733.25		733.25	
17	房租	400.00	100.00	300.00	
18	廣告費	199.20		199.20	
19	保險費	90.00		90.00	
20	薪金	330.00		330.00	
21	推銷員薪金	80.00		80.00	
22	文具印刷	20.54		20.54	
23	郵電費	44.80		44.80	
24	雜費	20.90		20.90	
		# 119,033.69	# 119,033.69	# 64,631.20	# 64,631.20

同義綢莊應收帳款細數表 (民國十九年五月卅一日)

總頁	戶名	借方總額	貸方總額	借方差額
1	大輪綢緞局	# 6,421.50	# 1,313.25	# 5,108.25
2	源大號	944.00	944.00	
3	新康號	5,715.00	3,000.00	2,715.00
4	和豐號	3,325.00	420.00	2,905.00
5	伍成昌號	4,190.00	4,190.00	
6	興成號	1,704.00	1,704.00	
7	寶豐號	1,989.00	1,989.00	
		# 26,288.50	# 13,560.25	# 10,728.25

同義綢莊應付帳款細數表 (民國十九年五月卅一日)

總頁	戶名	借方總額	貸方總額	貸方差額
1	美亞織綢廠	# 5,930.00	# 5,930.00	
2	天成熱織廠	4,000.00	4,609.00	609.00
3	錦華熱織廠	11,818.50	17,974.00	6,155.50
		# 21,748.50	# 28,513.00	# 6,764.50

同義網莊試算表

民國十九年六月卅日

總頁	會計科目	借方總額	貸方總額	借方差額	貸方差額
1	上海銀行	# 46,044.52	# 36,735.17	# 24,309.16	
2	應收帳款	66,315.50	35,155.50	26,160.00	# 35,115.50
3	應付帳款	30,037.50	65,153.00		
4	應收票據	12,319.00	8,089.00	5,230.00	
5	應付票據	4,420.00	4,420.00		
6	生財設備	1,420.00		1,420.00	
7	存貨	11,180.00		11,180.00	
8	趙企明資本		15,000.00		15,000.00
9	錢遠斌資本		10,000.00		10,000.00
10	零用現金	100.00		100.00	
11	進貨	65,153.00		65,153.00	
12	銷貨		66,315.50		66,315.50
13	進貨折扣		390.30		390.30
14	銷貨折扣	215.48		215.48	
15	進貨退出		913.50		913.50
16	銷貨退回	928.25		928.25	
17	房租	800.00	200.00	600.00	
18	廣告費	294.20		294.20	
19	保險費	90.00		90.00	
20	薪金	660.00		660.00	
21	雜項薪金	160.00		160.00	
22	文具印刷	83.80		83.80	
23	郵電費	61.80		61.80	
24	雜費	47.67		47.67	
25	房屋抵押借款		4,000.00		4,000.00
26	利息收益		42.56		42.56
27	房租	840.00		840.00	
28	趙企明提存P	2,000.00	2,000.00	1,800.00	
29	房屋	8,000.00		8,000.00	
30	合計薪金	2,000.00		2,000.00	
		# 241,614.52	# 241,614.52	# 126,777.36	# 126,777.36

同義網莊應收帳款細表 (民國十九年六月三十日)

總頁	戶名	借方總額	貸方總額	借方差額
1	大綸綢緞局	# 9,353.50	# 6,421.50	# 2,932.00
2	源大號	9,419.00	9,440.00	8,475.50
3	新康號	13,743.00	11,230.00	3,513.00
4	和豐號	6,201.00	3,325.50	2,876.00
5	恒國昌號	6,042.00	4,385.50	1,657.00
6	興盛號	4,612.00	4,612.00	
7	寶豐號	4,809.00	1,989.00	2,820.00
8	榮泰號	7,134.00	2,249.00	4,887.00
		# 61,215.50	# 35,155.50	# 26,160.00

同義網莊應付帳款細表 (民國十九年六月三十日)

總頁	戶名	借方總額	貸方總額	貸方差額
1	英莊織綢廠	# 5,930.00	# 17,080.00	# 11,150.00
2	天成織綢廠	9,609.00	12,229.00	2,620.00
3	錦華織綢廠	11,818.50	33,164.00	21,345.50
4	天生織綢廠	2,682.00	2,682.00	
		# 30,039.50	# 65,153.00	# 35,115.50

同義網莊結

會計科目	試 算 表		整 理 分 錄	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方
上海銀行	4,309.16			
應收帳款	26,160.00			
應付帳款		35,115.50		
應收票據	5,230.00			
生財器具	1,430.00			
存貨 (5/1/19)	11,180.00			11,180.00
趙企明資本主		15,000.00		
錢遠斌資本主		10,000.00		
零用現金	1,000.00			
進貨	65,153.00		11,180.00	20,130.00
銷貨		61,315.50		
進貨折扣		390.30		
銷貨折扣	215.48			
進貨退回		912.50		
銷貨退回	928.25			
房租	600.00		20.00	
廣告費	294.50			
保險費	90.00			30.00
薪金工資	660.00			
推銷員薪金	160.00			
文具印刷	83.80			
郵費	61.80			
雜費	47.67			
房產抵押借款		4,000.00		
利息收益		42.56		12.80
房租	84.00			
趙企明提存戶	1,800.00			
房產	8,000.00			
合夥人薪金	200.00			
	<u>126,777.36</u>	<u>126,777.36</u>		
商品盤存 (6/30/19)				20,130.00
應收未收利息				12.80
電燈電話費				120.00
應付未付電燈電話費				120.00
預付保險費				30.00
預收房租				20.00
倒帳損失				1,255.60
倒帳損失準備				1,255.60
生財裝修折舊				78.89
生財裝修折舊準備				78.89
			<u>32,827.29</u>	<u>32,827.29</u>

本題資產負債表及損益計算書從略

帳計算表

整理株之試算		非實物帳		實物帳	
借方	貸方	損	利益	産	債
# 4,309.16	#	#	#	# 4,309.16	#
26,160.00	35,115.50			26,160.00	35,115.50
5,230.00				5,230.00	
1,420.00				1,420.00	
	15,000.00				15,000.00
100.00	10,000.00				10,000.00
56,203.00		56,203.00		100.00	
	61,315.50		61,315.50		
	390.30		390.30		
215.48		215.48			
	913.50		913.50		
928.25		928.25			
620.00		620.00			
294.20		294.20			
60.00		60.00			
660.00		660.00			
160.00		160.00			
83.80		83.80			
61.80		61.80			
47.67		47.67			
	4,000.00				4,000.00
	55.36		55.36		
84.00		84.00			
1,800.00				1,800.00	
8,000.00				8,000.00	
200.00		200.00			
20,130.00				20,130.00	
12.80				12.80	
120.00		120.00			
30.00	120.00				120.00
	30.00			30.00	
1,255.60		1,255.60			
	1,255.60				1,255.60
78.89		78.89			
	78.89				78.89
# 128,264.65	# 128,264.65	# 61,072.69	# 62,674.66	# 67,191.96	# 65,589.99
		1,601.97	※	※	1,601.97
		# 62,674.66	# 62,674.66	# 67,191.96	# 67,191.96

中華民國二十三年二月初版

立信會計叢書
(二〇五四六)

高級商業簿記教科書習題詳解一冊

每冊定價大洋壹元伍角

外埠酌加運費郵費

編纂者 潘序倫

發行人 王雲五

印刷所 上海河南路商務印書館

發行所 上海及各埠商務印書館

版 翻
權 印
所 必
有 究
