

中學校用

共和國
教科書

簿記

商務印書館出版

一 册

汪 廷 襄 譯
商 業 簿 記 教 科 書

八 角

商 業 最 重 簿 記
各 國 皆 列 為 專
科 此 書 乃 日 本
佐 野 善 作 君 原
著 詳 略 得 宜 金
匱 汪 君 譯 成 漢
文 語 意 明 晰 組
織 完 備 其 中 系
統 條 件 分 合 詳
細 最 為 適 用

丙(283)

REPUBLICAN SERIES
BOOKKEEPING
for Middle Schools
COMMERCIAL PRESS, LTD.

中 華 民 國 六 年 五 月 初 版

(中 學 校 用)

(共 和 國 簿 記 一 册)

(每 册 定 價 大 洋 肆 角)

(外 埠 酌 加 運 費 匯 費)

編 纂 者 丹 徒 劉 大 紳

發 行 者 商 務 印 書 館

上 海 北 河 南 路 北 首 寶 山 路

印 刷 所 商 務 印 書 館

上 海 棋 盤 街 中 市

總 發 行 所 商 務 印 書 館

分 售 處

北 京 天 津 保 定 奉 天 吉 林 長 春
龍 江 濟 南 東 昌 太 原 開 封 洛 陽
西 安 南 京 杭 州 蘭 谿 吳 興 安 慶
蕪 湖 南 昌 九 江 漢 口 武 昌 長 沙
商 務 印 書 館 分 館

重 慶 成 都 瀘 州 宜 賓 萬 縣
廣 州 潮 州 韶 州 雲 南 貴 陽
汕 頭 香 港 桂 林 梧 州 新 嘉 坡
石 家 莊 哈 爾 濱

此 書 有 著 作 權 翻 印 必 究

共和國書簿記
(中學校用)

編輯大意

(一) 民國五年十一月二十三日。教育部通飭謂社會需用最廣。無過簿記一科。茲定於中學校第一學年每學時間內。分出一小時。專授簿記云云。本書即本此編纂。專供中學校第一年教授簿記之用。

(二) 簿記之學。其理繁深。有非他科學所能比者。本書則按照部飭所指。求便實用。但示其組織。記入會計之方法。原則。形式等。於簿記學之原理。僅述其大要。餘概從略。

(一) 本書分爲三編。第一編緒論。述簿記之定義與功用。第二編單記式簿記。第三編複記式簿記。均述單記式。複記式。簿記之組織。記算法等。每編之下。更分章分節。以清綱目。

(二) 本書所示簿記形式。皆爲普通商業所應用者。以符部飭應社會需要。便商家

應用之旨。形式例題之後。并附有練習例題。以便實習。

(二) 單記式簿記。範圍最廣。本書所示。取近於純正單記式之一種。爲近今各國所通用者。於我國素所通行之直行簿記形式雖異。然其理則相通。以期逐漸改正我國之習慣。

共和國
教科書
簿記
(中學校用)

目次

第一編 緒論

第一章 簿記之意義……………一

第二章 財產……………一

第三章 交易……………二

第四章 賬簿……………三

第五章 簿記之種類……………三

第二編 單記式簿記

第一章 概說……………四

第二章 貸借……………五

第三章 賬簿及記賬法……………五

第四章 結算.....一七

附練習例題.....二六

第三編 複記式簿記

第一章 概說.....三四

第二章 貸借分項之原理.....三四

第一節 交易.....三四

第二節 交易原則聯合之關係.....三七

第三節 貸借.....四〇

第四節 貸借分項.....四一

第五節 會計科目.....四二

第三章 會計科目之分類.....四三

第四章 賬簿及記賬法.....四九

第一節 賬簿.....四九

第二節	記賬法	五
第五章	結算	七〇
第一節	豫備結算	七〇
第二節	結算之種類及程序	七二
第三節	結算報告表	八七
附例題第一		九一
例題第二		九四

中學校
教科書 **簿記**

第一編 緒論

第一章 簿記之意義

簿記 Book Keeping 者。爲整理會計與製帳簿記帳計算之學術。使財產上所生之增減變更情況。得精確、明瞭者也。蓋社會事業。無一不與財產有關。脫離財產。百業經營。皆無從著手。故財產之增減變更。常與事業相終始。事業成績之良否。尤必賴財產增減變更之結果如何而定。而簿記者。即因此目的。研究財產增減變更情況。宜如何記錄之。計算之。使不至於紊亂者也。

第二章 財產

簿記之根本。在於財產 Property 不明財產之意義。無從有簿記。簿記上之財產。大別有二。曰資產與負債是也。

資產。爲有交換價格之物件及權利之總稱。其類有二。曰固定財產 Immovables 如器

械器具、土地、房屋、堆棧、工廠、船舶、礦山、鐵路等。可永久使用者。曰流動資產。Movables。如金錢、商品、製造品、公債證書、股票、銀行存款、浮欠等。僅活動流通者。

負債爲對於他人應付金額之總稱。即諸種債務是也。負債亦有固定流動二種。固定負債。其償還期限較久。流動負債。則償還期限較近者也。

資產與負債二者性質全然相反。在簿記上。財產中有資產而無負債之時。其財產之總額。即爲財產真額。若資產負債兩者皆有。則當由資產總額中。減去負債總額。其餘方爲財產真額焉。

第三章 交易

簿記上財產增減變更之原因。其故皆由於交易。Transaction。而此所謂交易者。非如世俗所用意義之狹小。蓋不問爲何事。亦不問其事之起因如何。苟其結果足以引起財產之增減變更者。皆是。以例言之。如以現金存銀行。至期往取。此時所得之母金并利息。即足以引起財產之變更與增加。是爲二交易。又如折價售出商品。其所得之現金。與原有資產不同。而數又減少。此變更減少。亦爲二交易。故簿記上所謂之交易。專

就財產之增減變更而言。雖偶然之事。如天災地變盜劫及市價之變動等。亦可發生之。因此凡事件不能引起財產之變動。雖屬財產上之事。亦不得稱之爲交易。例如賃屋、賃地之類是也。此其故因所有權並未移轉。於雙方之財產。皆無更動也。特賃屋、賃地之租金。則爲交易云。

第四章 賬簿

記錄計算交易之具曰賬簿。Books of Accounts 簿記卽憑籍之以詳悉財產增減變更之狀況。詳察各資產各負債之收支顛末者也。賬簿種類甚多。隨事業大小。與簿記方法而異。通常所用者。不過七八種。若業務複雜。每有用至十數種之多者。賬簿構造方法。普通皆釘之成冊。使不至散亂。第近時有用紙片 Card 者。各頁分離不釘。僅排列於一特製之器內。俾得自由移動增刪。又有雖釘而不釘固者。則爲散頁 Loose leaf 式。其構造之法。蓋合成冊與紙片二式而成。世人亦有採用之者。

第五章 簿記之種類

簿記據其記帳整理法。大別爲單記式 Single Entry 及複記式 Double Entry 二種。

單記式者。爲複記式以外一切會計整理法之總稱。其法甚簡。普通所用者。大都卽屬此種。複記式者。其法繁於單記式。初學者固難領會。然其理極巧奧。法則整然有序。而計算又正確。無論如何複雜之會計。用此法整理。皆不至有絲毫錯誤。

單記式簿記複記式簿記之外。又有依其應用之事業種類爲別者。其名稱如下。

商業簿記 銀行簿記 鐵路簿記 海運簿記 保險簿記 堆棧簿記 工業簿記 農業簿記 官廳簿記 家計簿記

此十種簿記區別。皆依其應用事業而異名。實際仍祇有單複二種。故於記帳整理法上。初無重要之差異。

簿記記帳法。雖有單複記二式。然欲知帳項科目 *Titles of Account* 及帳簿組織法等。必先能領解單複式各整理法之原理法則。而後可以從事。

第二編 單記式簿記

第一章 概說

單記式 *Single Entry* 簿記。係複記式 *Double Entry* 以外記帳整理法之總稱。東方

諸國所用者。亦此中之一種。故其種類極繁。要而言之。凡不諳複記式簿記者所設施之會計整理法。皆不能出單記式範圍。即複記式以外之簿記。無論何種簿記法。皆單記式是也。單記式之缺點。在法則不完。不能御規模宏大事業複雜之會計。雖然。單記式簿記亦未可厚非。其法則簡而記帳易。無論何人。一習即得。以之施於普通會計。事簡而速。則又非複記式所能及也。

第二章 貸借

簿記學上所謂貸借二語。與普通貸借之意義異。凡商品、金錢、利息、佣錢、保險費、房屋、土地等諸有形無形事物。一律皆附以人格。視之如一人。（其理詳後複記式簿記章內）第在單記式所用。則與普通意義無甚差異。即人與人生貸借關係。時用之以表示兩方之動作。質言之。單記式中之貸借二語。即普通所謂之貸借。故其總簿中之帳項科目。惟有人名帳項而已。

第三章 賬簿及記賬法

單記式所用帳簿。其種類須依事業科目。定其數之多寡。即使事業相同。亦須視規模

大小以決之。無從概論也。然自普通商家言之。則有下列五帳簿。要亦可以足用。

(一) 現款簿。Cash Book 此簿之設。用以記錄每日現款收支之顛末。藉可隨時得知現存之總額者也。其應記事項。如收支日期。收支理由。收支之人及金額。此外更記其每次收支相減後之金額。如收支過繁者。亦不妨每日總結時。再計算本日總收支最後相減所餘之金額記入之。此所餘金額。實際必與所存現金總額相符。

(二) 進貨簿。Invoice Book 此簿專以記載商品買入之詳情。其記錄事項。為買入日期。買進之人品名。數量。行情。金額。及價錢。付出之顛末。與欠帳等。

(三) 銷貨簿。Sales Book 此簿專為欲詳知商品賣出之情形而設。其記入事項。與進貨簿相同。第為賣出而已。凡賣出之人品名。數量。行情。金額。及價錢。收領之顛末。與浮欠等皆入之。

(四) 流水簿。Day Book 此簿專記載事業上每日進出各事。不問其事之種類性質如何。皆按其發生次序記載。故凡貸借之關係。皆入此中。不問其為貨物為現款也。記載之事。為債權債務成立之日期。理由及其金額等。

(五)總簿。Ledger 此簿專爲欲明瞭貸借關係而設。由流水簿中。將其所記分別門類。謄入此中。每一人名。設爲一科目。各科目更分別貸借記載之。記載方法。與流水簿同。惟以人名爲別而已。總簿之效用。卽在此科目之設置。科目謂集流水簿中同一人名之貸借雙方金額。記於一處也。質言之。卽總帳中每一人名與以一位置。凡屬其人之帳。皆記其處是也。他種帳簿。均因事業而生異同。獨此總簿。無論何業。皆一律云。又總簿之中。除人名外。更有一資本金之科目。以記資本之出入。蓋資本爲營業者之純正財產總額。在簿記計算上。爲由營業主借入之負債。故亦應有一位置云。

例題

年 月

一日 收入現金一千元爲資本營米糧業

二日 買營業用雜器價洋一百元正

同日 付雜用洋二元五角正

三日 由大豐糧食行購入商品如左其價暫欠

湘米 五石 每石八元 共計四十元正

蕪湖米 十石 每石七元五角 共計洋七十五元正

金壇米 十五石 每石六元八角 共計洋一百〇二元正

四日 付新開張慶賀用費洋二十元正

同日 本日門市零售現款共洋二十八元正

六日 源豐號買去左列商品價現收訖

湘米 三十石 每石十元 共計三十元正

蕪湖米 五十石 每石九元五角 共計洋四十七元五角正

八日 還前欠大豐糧食行貨款一批洋二百元正

十日 萬茂號買去左列商品其價暫欠

蕪湖米 三十石 每石十元 共計洋三十元正

金壇米 七十石 每石九元四角 共計洋六十五元八角正

十二日 本日門市零售現款共計洋二十三元正

十五日 由榮春號購入左列商品價現付訖

金壇米 二十石 每石五元七角 共計洋一百十四元正

十七日 長盛號買去左列商品其價暫欠

蕪湖米 二石 每石九元九角 共計洋十九元八角正

金壇米 八石 每石九元三角 共計洋七十四元四角正

廿日 收萬茂號還前欠貨款洋五十元正

廿三日 由大豐糧食行購入商品如左其價先付洋一百五十元餘暫欠

湘米 十石 每石八元二角 共計洋八十二元正

蕪湖米 十五石 每石七元三角 共計洋一百〇九元五角正

廿五日 收長盛號還前欠貨款洋九十四元二角正

廿八日 萬茂號買去商品如左其價半收現款半暫欠

湘米 五石 每石十元零四角 共計洋五十二元正

蕪湖米 五石 每石九元八角 共計洋四十九元正

金壇米 六石 每石九元二角 共計洋五十五元二角正

卅日 本日門市零售現款共計洋十九元正

卅一日 付本月份用費如左

房租 三十元正

夥友薪俸伙食 二十八元正

零用 八元五角正

現 款 簿

第二編 單記式簿記

年 月 日	事 記	收 入	付 出	淨 存
1	收現金(資本主之資本)	1000 000		1000 000
2	買營業用雜器(生財)		100 000	900 000
,,	雜用		2 500	897 500
4	新開張慶賀用費		20 000	877 500
,,	本日門市零售現款	28 000		905 500
6	源豐號買去湘米三石蕪湖米五石價現訖	77 500		983 000
8	還前欠大豐糧食行貨款之一部		200 000	783 000
12	本日門市零售現款	23 000		806 000
15	由榮春號購入金壇米二十石價現付訖		114 000	692 000
20	收萬茂號還前欠貨款	50 000		742 000
23	由大豐糧食行購入湘米十石蕪湖米十五石 其價先付洋一百五十元餘欠		150 000	592 000
25	收長盛號還前欠貨款	94 200		686 200
28	萬茂號買去湘米五石蕪湖米五石金壇米六 石其價半收現款半欠	78 100		764 300
30	本日門市零售現款	19 000		783 300
31	付本月房租		30 000	
,,	,, 夥友薪俸伙食		28 000	
,,	,, 零用		8 500	
			716 500	
	合 計	1369 800	1369 800	

進 貨 簿

中 校 學 教 科 書 簿 記

月	年	日	事 記	計 數
3			由大豐糧食行購入商品如下價暫除欠	
			湘 米 五 石 @ \$ 8. <u>000</u> \$ 40. <u>000</u>	
			蕪湖米 十 石 @ \$ 7. <u>500</u> \$ 75. <u>000</u>	
			金壇米 十五石 @ \$ 6. <u>800</u> \$ 102. <u>000</u>	217 000
15			由榮春號購入商品如下 價現付訖	
			金壇米 二十石 @ \$ 5. <u>700</u>	114 000
23			由大豐糧食行購入商品如下 其價付現一百五十元餘暫欠	
			湘 米 十 石 @ \$ 8. <u>200</u> \$ 82. <u>000</u>	
			蕪湖米 十五石 @ \$ 7. <u>300</u> \$ 109. <u>500</u>	191 500
			合 計	522 500

銷 貨 簿

第二編 單記式簿記

年 月 日	事 記	計 數
4	門市現款零售	28000
6	源豐號買去商品如下 價現訖	
	湘 米 三 石 @ \$ 10. <u>000</u> \$ 30. <u>000</u>	
	蕪湖米 五 石 @ \$ 9. <u>500</u> \$ 47. <u>500</u>	77500
10	萬茂號買去商品如下 價暫除欠	
	蕪湖米 三 石 @ \$ 10. <u>000</u> \$ 30. <u>000</u>	
	金壇米 七 石 @ \$ 9. <u>400</u> \$ 65. <u>800</u>	95800
12	門市現款零售	23000
17	長盛號買去商品如下 價暫除欠	
	蕪湖米 二 石 @ \$ 9. <u>900</u> \$ 19. <u>800</u>	
	金壇米 八 石 @ \$ 9. <u>300</u> \$ 74. <u>400</u>	94200
28	萬茂號買去商品如下 其價半收現款半暫欠	
	湘 米 五 石 @ \$ 10. <u>400</u> \$ 52. <u>000</u>	
	蕪湖米 五 石 @ \$ 9. <u>800</u> \$ 49. <u>000</u>	
	金壇米 六 石 @ \$ 9. <u>200</u> \$ 55. <u>200</u>	156200
30	門市現款零售	19000
	合 計	493700

流水簿

年 月 日

元 頁	記 事	計 數
	資本金(貸)收入現金	1000 000
	三 日	
	大豐糧食行(貸)由該行購入湘米五石蕪湖米十石金壇米十五石其價暫欠	217 000
	八 日	
	大豐糧食行(借)還前欠該行貨款之一部	200 000
	十 日	
	萬茂號(借)該號買去蕪湖米三石金壇米七石其價暫欠	95 800
	十七 日	
	長盛號(借)該號買去蕪湖米二石金壇米八石其價暫欠	94 200
	二十 日	
	萬茂號(貸)收該號還前欠貨款	50 000
	二十三 日	
	大豐糧食行(貸)由該行購入湘米十石蕪湖米十五石其價先付洋百五十元餘暫欠	41 500
	二十五 日	
	長盛號(貸)收該號還前欠貨款	94 200
	二十八 日	
	萬茂號(借)該號買去湘米五石蕪湖米五石金壇米六石其價半收現款半暫欠	78 100
	合 計	1870 800

總 簿

資 本 金

1.

年 月 日	記 事	流 頁	借 項	年 月 日	記 事	流 頁	貸 項
				1	現洋	1	1000000

總 簿

大 豐 糧 食 行

2.

年 月 日	記 事	流 頁	借 項	年 月 日	記 事	流 頁	貸 項
8	現洋	1	200000	3	商品	1	217000
				23	商品	”	41500

總簿

萬茂號

3.

年 月 日	記 事	流 頁	借 項	年 月 日	記 事	流 頁	貸 項
10	商品	1	95800	20	現洋	1	50000
28	商品	1	78100				

總簿

長盛號

4.

年 月 日	記 事	流 頁	借 項	年 月 日	記 事	流 頁	貸 項
17	商品	1	94200	25	現洋	1	94200

第四章 結算

結算 Closing Accounts 者。於一會計期內。就帳簿中計算財產上因受交易之影響。而發生之增減變更也。并詳核損益關係。及資產負債各現狀。其方法先製估價表。次總結前述各帳出入。最後乃作結算表焉。

商品買賣。若逢進貨皆售完時。其事至易知之。即將進貨簿之合計額。與銷貨簿之合計額相減。多爲益。少爲損是也。然若進貨未完。則必以存貨價格。加入銷貨總額中。而後與進貨簿之總額相減。始能知其損益。第是存貨未售出時。難保無腐蝕遺失毀損之虞。其數量價格。未必能實際相符。而且市價又復變動不常。必需就實際勘估焉。勘估存貨之法。卽就庋藏之所（囤棧貨倉）詳查現存數量及其品質。而後詳定其價格。列爲一表。此表名爲估價表。此外營業用具。各種財產等。雖非商品。然同屬生財之物。卽與商品有同一價值。故亦附列焉。第在普通商家。多僅以商品與生財器具入之。他種財產。不加入計算也。茲就前舉例題。作估價表如左。

一商品 時價

湘米 四石七斗五升

每石八元二角正

蕪湖米 九石二斗五升

每石七元四角正

金壇米 十石零五斗

每石五元九角正

一生財器具 估價

九十五元正

存 貨 估 價 表

第二編 單記式簿記

記 事		時 價		計 數
商	品			
	湘 米	四石七五	@ \$ 8. <u>200</u>	\$ 38. <u>950</u>
	蕪湖米	九石二五	@ \$ 7. <u>400</u>	\$ 68. <u>450</u>
	金壇米	十石五	@ \$ 5. <u>900</u>	\$ 61. <u>950</u>
生	財	估 價		169,350
合 計				95,000
合 計				264,350

估價表既成。於是可總結各帳簿。總結之法如左。

(一)現款簿。此簿結算之後。可知淨存金額。其總結法。將最後收支相減餘額。以朱筆書於付出欄。如收付平均。即爲無誤。然後再以淨存金額。列入下期收入欄中。名爲上月結存。或名爲上期轉入。以備下次結算。

(二)進貨簿及銷貨簿。此二帳簿總結之後。可知商品買賣之真相。其總結法。即僅求其其最後之金額合計而已。

(一)流水簿。此帳爲總簿之草帳。於結算時。無何等直接關係。僅求出其最後之數目合計而已。

(二)總簿。本帳簿結算之後。一切債權債務。皆可明瞭。其總結法。先就帳中將各科目內借數貸數。求其合計數。再互相比較。求其差額。以朱筆記入金額較少一方。是謂轉入額。或謂結餘額。使貸借雙方平均。此時差額在借項。則爲債權。在貸項。則屬債務。倘無差額。已自平均。即爲貸借關係已了。下期即無容再結。又資本金科目。宜俟各帳既結。結算表成後。羸益損失既知。然後總結之。茲就前舉例題總簿各帳總結之如左。

總 簿
資 本 金

年 月 日	記 事	流 借 項 頁	年 月 日	記 事	流 貸 項 頁
1 31	轉入下期會計之 資產額	1046550	1 1	現洋	1 1000000
			1 31	淨贏利	6 46550
	合 計	<u>1046550</u>		合 計	<u>1046550</u>

總 簿
某 糧 食 行

年 月 日	記 事	流 借 項 頁	年 月 日	記 事	流 貸 項 頁
1 8	現洋	1 200000	1 3	商品	1 217000
1 31	轉入下期會計之 負債額	58500	„ 23	商品	„ 41500
	合 計	<u>258500</u>		合 計	<u>258500</u>

總 簿

萬 茂 號

年 月 日	記 事	流 頁	借 項	年 月 日	記 事	流 頁	貸 項
1 10	商品	1	95 800	1 20	現洋	1	50 000
, 28	商品		78 100	31	轉入下期會計之 資產額	6	123 900
合 計			173 900	合 計			173 900

總 簿

長 盛 號

年 月 日	記 事	流 頁	借 項	年 月 日	記 事	流 頁	貸 項
1 17	商品	1	94 200	1 25	現洋	1	94 200
合 計			94 200	合 計			94 200

單記式簿記之帳簿。無計算財產全體者。故各帳既結之後。欲知一會計期內財產變更增減狀態。必更據既結諸帳簿及估價表。作一結算表。計算之。不然。仍無從知其究竟也。結算表係合貸借對照表與損益表而成。二表之製法如左。

(一) 貸借對照表 *Statement of Assets and Liabilities* 此表示事業之結果。及現在資產負債之真相者也。製此表法。就總簿中錄各種資產負債之他人貸借關係。就現款簿中錄淨存金額。就估價表中錄售存商品及生財等。分別資產負債。各以其款列之。合計之後。比較雙方差額。在資產方面者。即為贏餘。在負債方面者。即為損蝕。

(二) 損益表 *Statement of Loss and Gain* 此表示一會計期間事業上所生之損益關係者也。製此表法。就進貨簿及售存商品銷貨簿。求其買賣損益。再以各用費列入損蝕。并計互抵。即知其為損為益。此表損益。必與貸借對照表之贏餘損蝕符合。如不符合。即有訛誤。可再復之。然後以其損益轉錄入總簿資本金科目中。總結之。其例如左。

貸 借 對 照 表

年 月 日

中學校教科書 簿記

資 產 之 項		負 債 之 項	
萬茂號	123900	大豐糧食行	58500
現 洋	716800	資本金	1000000
商 品	169350	淨贏利	46550
生 財	95000		
合 計	1105050	合 計	1105050

損 益 表

年 月 日

損 失 之 項

營業費		
零用	\$11 000	
新開張慶賀用費	\$20 000	
房租	\$30 000	
夥友薪俸伙食	\$28 000	89000
損失		
生財(減價)		5000
本月淨贏利		46550

利 益 之 項

商品買賣利益		
銷貨共價	\$ 493 700	
存貨共價	\$ 189 350	
	\$ 663 050	
進貨共價	\$ 522 500	140550

合 計 140550

合 計 140550

練習例題

注意

- (一) 各帳簿每頁必依其次序。註明頁數。
- (二) 畫線必用紅色水。(Red Ink) 金額欄之左右爲雙線。其餘爲單線。線宜細。細則美觀。各欄分數處。亦宜用雙線。
- (三) 記事文字。必用楷書。字體必均一。筆畫宜明瞭。
- (四) 各帳簿金額欄內。記金額之數字。每四位宜加一鈎點。Comma 數字或用阿刺伯數字。或用壹貳叁拾等之大數字。不可用一二三十等數字。
- (五) 記帳有誤。可以朱線抹之。再於該線上面。訂正誤處。決不可用橡皮或小刀等括擦。數字之中。有一字訛錯。亦宜全體抹消另書。不可僅改一字。

例題第一

年 月

一日 以現金一千圓爲資本經營西裝附屬品業

二日 由祥泰號購入商品如左價暫欠

一白襯衣 五百件 每件一元四角正

一硬領 二百打 每打一元五角正

三日 開店用費付洋三十元正

四日 本日現款零賣額合計洋七十八元五角正

六日 付前欠祥泰號貨款七百元正

八日 瑞豐號買去商品如左價暫欠

一白襯衣 一百件 每件一元五角五分正

一硬領 七十打 每打一元八角正

十日 由瑞記號買入左列商品價暫欠

一領結 一百打 每打三元八角正

一袖鈕 一百對 每對七角正

十二日 本日現款零賣額合計洋五十五元二角正

十五日 仁記號買去商品如左當收到現洋二百元餘暫欠

一白襯衣 一百件 每件一元五角五分正

一硬領 八十打 每打一元七角五分正

一領結 四十打 每打四元五角正

十七日 收瑞豐號前欠貨款洋二百八十一元正

十九日 本日現款零賣額合計洋三十九元五角五分正

二十日 付前欠瑞記號貨款洋三百元正

廿三日 賣與祥和號商品如左價現訖

一白襯衣 一百件 每件一元五角正

一袖鈕 五拾對 每對一元正

廿五日 收仁記號前欠貨款洋二百元正

廿七日 由榮昌祥號買入商品如左價現訖

一線襪 一百打 每打二元五角正

廿八日 付前欠祥泰號貨款洋三百元正

廿九日 瑞豐號買去左列商品價暫欠

一白襯衣 五十件 每件一元五角五分正

一領結 三十打 每打四元四角五分正

一線機 四十打 每打二元八角正

同日 本日現款零賣額合計洋四十元三角正

三十日 付本月各項用費如左

一房租 洋五十元正

一店用雜費 洋四十五元正

同日 本日結算勘估售存商品價格如左

一白襯衣 百十六件 每件一元四角正

合計洋百六十二元四角正

一硬領 二十打 每打一元五角正

合計洋三十元正

一 零結 十二打 每打三元八角正

合計洋四十五元六角正

一 袖鈕 二十七對 每對七角正

合計洋十八元九角正

一 線襪 五十四打 每打二元五角正

合計洋百三十五元正

以上共計洋三百九十一元九角正

本月淨贏利 洋六十五元五角二分正

例題第二

年 月

一日 以左開各項爲資本經營糖業

一 現款 洋八百七十五元正

一生財器具 價洋八十五元正

一大興號欠款 洋三百四十元正

(備考)本題總簿中資本金科目外須另設一大興號科目

二日 以現洋六百元存入銀行作爲存款

(備考)存款亦爲一種金錢貸借關係總簿中亦須另設一科目

四日 付雜費洋二十八元正

七日 由全順號購入左列商品當付存款支票洋五百元餘暫欠

一香港車糖 五千斤 每百斤十七元正

九日 裕昌號買去商品如左當收到現洋三百元餘暫欠

一香港車糖 三千斤 每百斤十八元五角正

十二日 得銀行通知悉大興號以支票洋三百四十元付入本號存款項下還前欠

款

十五日 由昇昌號買入左列商品價暫欠

一臺灣白糖 六千斤 每百斤十四元正

十七日 萬昌號買去商品如左價現訖

一臺灣白糖 二千斤 每百斤十四元正

二十日 安昌號買去左列商品當收現洋四百元餘暫欠

一香港車糖 一千斤 每百斤十八元三角正

一臺灣白糖 三千斤 每百斤十五元四角正

廿二日 得銀行通知悉裕昌號以支票洋二百五十五元付入本號存款項下還前

欠貨款

廿五日 由全順號買入左列商品付現洋五百元餘作欠款

一福州白糖 五千斤 每百斤十五元正

廿六日 付昇昌號存款支票洋四百元還前欠貨款之一部

廿九日 裕昌號買去左列商品價暫欠

一福州白糖 二千斤 每百斤十六元二角正

三十日 付全順號現洋三百元還前欠貨款之一部

三十一日 付本月份諸用費如左

一房租 洋六十元正

一棧租及保險費 洋二十元正

一雜費 洋三十七元正

同日 本日結算所存貨物等估價如左

一商品

香港車糖 一千斤 每百斤十七元正

合計洋百七十元正

臺灣白糖 一千斤 每百斤十四元正

合計洋百四十元正

福州白糖 三千斤 每百斤十五元正

合計洋四百五十元正

一生財估價洋八十元正

以上共計洋八百四十元正

本月淨虧洋六元正

第三編 複記式簿記

第一章 概說

複記式簿記爲現今會計整理法中最完善者。其理雖較單記式簿記難解。然於記錄各交易時均有一定法則可以依據。故秩序整然。計算正確。無論何種宏大事業。複雜會計。用此法整理之。皆必能無毫末錯誤。因之複記式記帳法。遂爲現時最適用之會計法。不但國家及公司銀行宜用此法。計算出入。卽規模稍大之商店。與夫大家巨族。會計較繁者。亦宜用之以整理其會計也。

第二章 貸借分項之原理

第一節 交易

交易爲簿記計算基礎。引起財產上增減變更各事件之總稱。財產之增減。由於營業

損益而生。財產之變更。則由於有價物及債權債務之交換移動而來。故從實質分解。則構成交易之物有三。曰有價物。(動產不動產)曰金錢貸借。(債權債務)曰損益。(無形事業)

有價物者。凡有形有價之物皆屬之。卽一切動產不動產之總稱也。有價物構成交易之原則凡二。其一曰受有價物。其二曰授有價物。受有價物。謂取得有價物所有權。使爲自己之財產。授有價物。謂喪失有價物所有權。使不爲自己之財產。故受他人寄託之有價物。不得謂之爲受有價物。以自己之有價物委託他人。亦不得謂之爲授有價物。

金錢貸借。爲債權債務關係之總稱。惟有此貸借關係。而後自己或爲債權者。或爲債務者。其構成交易之原則凡四。曰債權發生。曰債權消滅。曰債務發生。曰債務消滅。債權之發生消滅。爲自己之物貸與他人所生之關係。貸出時爲發生。還入時爲消滅。債務之發生消滅。爲他人之物。貸與自己所生之關係。貸入時爲發生。還出時爲消滅。初不限定金錢一種有價物之貸借也。

損益。爲損失與利益之總稱。其構成交易之原則凡二。曰損失發生。曰利益發生。損失與利益發生。均謂損益增減財產之事實。非謂損益財產之實物。例如以百元付利息。百元爲有價物。利息爲減少財產之原因事實。卽所謂損失也。

此八原則。無論何種交易。必聯合其二個以上。始能成立。茲舉數交易例。解剖其構成之原則於左。以證此言。(一)例如以洋一千元購商品。其結果爲損失一千元現金。得一千元商品。此爲聯合『受有價物』二原則而成。(二)例如賣出一千元商品。得價洋一千一百元。其結果爲失一千元商品。得一千一百元現金。此一千元現金中。有一百元爲利益。是爲聯合『受有價物』『授有價物』『利益發生』三原則而成。(三)例如向他人借洋一千元。其結果爲得一千元現金。發生他日償還一千元之債務。是爲聯合『受有價物』『債務發生』二原則而成。(四)例如償此一千元欠款時。并付以利息五十元。其結果則爲失一千零五十元現金。消滅一千元債務。其爲利息之五十元。則爲損失。是爲聯合『授有價物』『債務消滅』『損失發生』三原則而成。由此觀之。無論何種交易。苟分解其構成原則。其中必含有數原則始能成立也明矣。

然而此八原則中。其真能增減財產者。獨損益耳。其餘均僅引起財產之變化。實未增減其所有額也。

第二節 交易原則聯合之關係

交易必由前述八原則中。有二箇以上之原則聯合而成。固已。然而此八原則聯合之關係。亦非無一定法則者。蓋依事物自然之理而成。其關係之數凡四。

(一) 凡此一方面受一有價物。則他一方面必失一有價物。因之或消滅債權或發生債務。不然者。則必為利益之發生。其例如左表。

受有價物	
授有價物	例如以現金購商品
債權消滅	例如人以現金還自己欠款
債務發生	例如自己向他人借款
利益發生	例如收到應得之利息

(二) 凡此一方面有一債權發生。則他一方面必有一債務發生。因之或授有價物。或

消滅債權。不然者。則必為利益發生。其例如左表。

債權發生

授有價物 例如以現金
貸與他人

債權消滅 例如收回他人欠自己之
款即以此款存入銀行

債務發生 例如向某銀行借款若干
即以此款存入該銀行

利益發生 例如以貸與他人之款所
生利息復加入母金計算

(三) 凡此一方面消滅債務。則他一方面必消滅債權。因之或授有價物。或發生新債務。不然者。則必為利益發生。其例如左表。

債務消滅

授有價物 例如以現
金還欠款

債權消滅 例如以人欠之款
抵消欠人之款

債務發生 例如借
款還款

利益發生 例如以不需償還
得之款還欠人之款

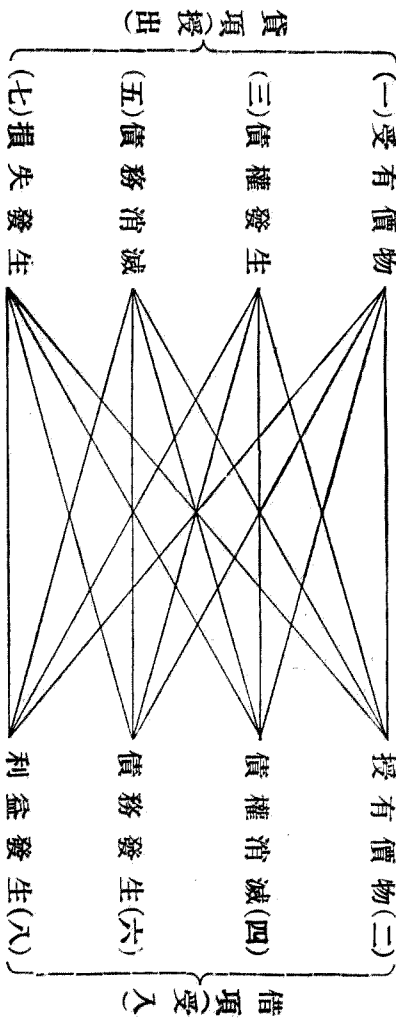
(四) 凡此一方面有損失發生。則他一方必授有價物。因之或消滅債權。或債務發生。

不然者。則必為利益發生。其例如左表。

損失發生

- 授有價物 例如以現金付利息
- 債權消滅 例如存款被倒
- 債務發生 例如毫無報酬為他人負擔債務即為保證人是也
- 利益發生 例如以應受某人之酬勞即以之抵消欠其人之款

據此以觀。可知構成交易之原則。其數雖有八。然可錯綜聯合者。最多亦不過五。其餘屬於同性質之二數。則無論如何。不能聯合也。其詳如左表。



第三節 貸借

交易之成。無論原則聯合如何。其中必兼含有授受二性質。此二性質。在簿記上總名之曰貸借。舉凡人對於己之關係。不論其為自然人法人或假定之人。苟對於己處受取之地位者。皆為貸。處授與之地位者。皆為借。因之八原則。亦總分為貸借二羣。貸羣之一面為貸項。(付出)借羣之一面為借項。(收入)單稱之則曰貸曰借。無論何處。皆以此二字總括之。其羣如左表。

借 羣

貸 羣

受有價物.....授有價物

債權發生.....債權消滅

債務消滅.....債務發生

損失發生.....利益發生

要之複記式簿記之貸借。用於債權債務時。實際確有貸主借主對面之人。用於有價物時。則無實際之對面人。然視此有價物如一人而與之以人格。損益之時。則設一資

本主代之。以表示貸借之關係。至於貸項借項二語。則不外示損益之對面人。對於營業主之地位而已耳。

第四節 貸借分項

交易之時。必生授受。授受之物。有屬於貸者。亦有屬於借者。一一彙類而分列之。此所謂貸借分項。記入帳簿之中。則名清分。或曰分錄。是爲簿記中最要之事。分項之定法有二。一受物者爲貸主。一授物者爲借主。視貸主借主分別錄之。其律凡四。一受有價物屬於借。授有價物屬於貸。二債權發生屬於借。債權消滅屬於貸。三債務發生屬於借。債務消滅屬於貸。四損失發生屬於借。利益發生屬於貸。

貸借之關係。自分項上別之。其種類共有四。一借一項貸一項而成者。例如以現金購入商品是。二借一項貸二項以上而成者。例如購取商品。以現金付其半價。餘價暫欠者是。三借二項以上貸一項而成者。例如售賣商品。半價現款。半價暫欠者是。四借二項以上貸二項以上而成者。例如以原價八百元商品。售賣一千元。半收現金。半收期票者是。

第五章 會計科目 (Titles of Account)

會計之際。凡購成交易之原則。一一皆當付以名稱。以謀計算之便利。此等名稱。即所謂會計科目。質言之。即凡一交易發生。記帳人須先審定其各原則之種類性質。觀其屬於債權債務。抑屬於有價物或損益等。然後再集合其同一種類性質者於一處。予以總名。此總名即會計科目之謂也。例如日常出入之物。總括於生財項下者是也。簿記學上實際科目。不過資產負債項損益項資本金項三種。然當會計時。徒藉此三大帳項。不更為細別之。則有種種不便。難於稽核。故會計時。必須於三大帳項外。再詳細區別。既定之後。則始終襲用其名。不可於中途更改。亦不可一類帳項。予以二名。倘有此事。結算時每覺紊亂。難於結算。且尤不能作累年統計。斯失帳簿之用矣。此外於種類性質不同之物。縱使其為同原則。亦宜別設科目。例如同是貸金借金。其屬於私交之貸借。則當屬之貸金借帳項下。若為營業交易所生之貸金借金。則當處之於人名帳項之下。否則此等之債權債務。易致混同。而財產增減變更之由來。乃不能明澈矣。

第三章 會計科目之分類

會計科目。雖總分爲三大類。然其詳細科目。則在人自定之。定之之時。其巧拙影響於會計者甚大。例如科目過多。則徒增帳項名稱。於記帳計算。反生煩雜不便之患。科目太簡。則易以異種類性質之物。總括於一項之下。計算處理。亦不能明確。故分科之時。最宜斟酌事業種類性質。規模大小與交易多寡等。然後爲之分合取舍而定之。茲舉普通習用之科目名稱於左。以示其用途。

(壹) 現款項 (Cash Account)

現款項。或稱爲通幣項。凡有價物中通用之貨幣皆入之。通用貨幣有二種。一爲金屬所鑄之貨幣。一爲紙幣。且必爲本國法律所限定使用者。或在習慣上與法定貨幣有同一價值者。此外一切不通用之舊幣及外國貨幣。皆不得入之。然如銀行支票存款期票郵務匯票等。雖非通幣。第其性質可立換通用貨。爲便利計。亦可視爲通貨。歸入此帳項內計算之。其計載方法。收入爲貸。付出爲借。

(貳) 商品項 (Goods or Merchandise Account)

商品項爲有價物中商人買賣之物品總稱。第如土地、房屋、公債證書、股票等。則不能謂之爲商品。以其非貨物也。故本項所錄者。必其物品專爲販賣而購入者。若雖係營業上應備之物。而購入之專爲使用或消費者。則亦不得謂之爲商品。或雖係爲販賣而購入。而其物非營業所應有者。亦不得目爲商品。例如米商購綢緞販賣之。其販賣雖同。然綢緞究非米商應經營之品。記帳上即不得入商品項是也。其記載方法如左例。

(1) 以現款八百元購湘米百石

(借) 商品 八〇〇 (貸) 現金 八〇〇

(2) 賣出湘米五拾石其價收現金四百五十元

(借) 現金 四五〇 (貸) 商品 四五〇

(叁) 生財項 (Office Furniture Account)

生財項爲有價物中營業上使用物品之總稱。如電話、鐵櫃、鐘、貨車、桌椅之類皆是。第於個人經營之業。其家屬同居於一處者。則宜區別其所用之雜器。何者屬家用。

何者屬營業用。其記載方法如左例。

(1) 購營業用之鐵櫃一具付價現洋三百元

(借) 生財 三〇〇〇 (貸) 現金 三〇〇〇

(2) 購貨車一輛付價現金一百元

(借) 生財 一〇〇〇 (貸) 現金 一〇〇〇

(肆) 不動產項 (Lot and Building Account)

不動產項。凡營業所用之土地房屋等皆入之。如工場貨棧等建築物是也。第在特種事業。其土地房屋出入多者。則當以土地房屋別爲一項。而以營業所用者。專設一項。二者不可混合。其記載之例如左。

購連地基房屋一所付價現洋七千元

(借) 不動產 七〇〇〇〇 (貸) 現金 七〇〇〇〇

(伍) 票據項 (Bounds Account)

票據項。一切之有價證券。不能隨時易取現金。而僅可買賣者入之。如公債票股票

之類是也。第在專營此業者。則當細別此等有價物而設科目。不可總名之爲票據。其記載方法如左例。

(1) 購某種公債票五千元市價九折實付價洋四千五百元

(借) 某種公債票 四五〇〇 (貸) 現金 四五〇〇

(2) 賣某種公債票三千元市價九二折實收洋二千七百六拾元

(借) 現金 二七六〇 (貸) 某種公債票 二七六〇

(陸) 貸款項

(柒) 借款項

此二項爲普通貸借而設。卽由借主用借據向貸主借款。契中載明償還期限及利息。或并附以保證人擔保物等。質言之。卽非營業交易而成立之債權債務皆入之是也。其記載方法如左例。

(1) 貸與某甲現金一千元期限一月年利一分二厘保證人某乙

(借) 貸與某甲金 一〇〇〇 (貸) 現金 一〇〇〇

(2) 前例貸款屆期收回現金每一千元利息十元

(借) 現金 一〇一〇〇 (貸) 利息貸與某甲金 一〇〇〇

(3) 借交通銀現金五千元以公債票六千元爲擔保物期限五十日利息日利一分先交除息外餘受現金

(借) 現金 四九五〇 (貸) 交通銀行 五〇〇〇
利息 五〇〇

(4) 前例借款屆期以現金償還收回所存之擔保物

(借) 交通銀行 五〇〇〇 (貸) 現金 五〇〇〇

(捌) 人名項 (Personal Account)

人名項亦爲貸借項。第因營業交易而發生者。無借契保證人擔保物等。僅彼此各記於帳簿而已。且多不附利息。記載之時。各以貸主或借主之商號姓氏爲科目。故名。其記載方法如左例。

(1) 買大成號商品五百元價暫欠

(借) 商品 五〇〇〇 (貸) 大成號 五〇〇〇

(2) 代大成號購買商品價洋三百元已代付訖

(借) 大成號 三〇〇 (貸) 現金 三〇〇

(3) 以現金還前欠大成號貸款尾數二百元

(借) 大成號 二〇〇 (貸) 現金 二〇〇

(玖) 營業費項 (Expenditure Account)

營業費者。凡營業上必要之費用。如薪俸、伙食、房租、地租、廣告費、各種捐稅、旅費、交際費、燈費、電話費、電報費、車費、筆墨紙費、郵政票、明信片、印花等費皆是。然當筆墨紙郵政票明信片印花等購入之時。未必一時即完全用去。故尙可作爲一種資產。惟爲便利計。則列之此中亦可。其記載方法如左例。

本月底以現金付下列諸用費

一 夥友薪俸洋四十元 一 房租洋五十元 一 零用洋六十元

(借) 營業費 一五〇 (貸) 現金 一五〇

(拾) 用費項 (Interest and Discount Account)

本項乃總括利息與折扣費而言。凡與此二類性質相似者。亦可從便入之。其記載方法如左例。

(1) 付借交通銀行款本月利息洋五十元

(借)用費 五〇 (貸)現金 五〇

(2) 收貸與某甲款本月份利息洋二十元

(借)現金 二〇 (貸)用費 二〇

此外普通簿記中所分科目。更有以利息、貼現、運費、保險、棧租、伙食等立項者。其記載方法。皆與用費項大同小異。視事業之種類。規模之大小。斟酌去取可也。

第四章 帳簿及記帳法

第一節 帳簿 (Book of Accounts)

複記式簿記。整理會計。必先分別交易之爲貸爲借。蓋不問如何交易。倘不分別。定其計算原則。於帳簿上即無從記入。分別之法。視帳簿組織法而略有異同。惟在普通複記式帳簿。則大別爲主要簿及輔助簿二類。

主要簿爲會計全體各帳簿之總稱。其用專在計算事業之損益及資產負債之現狀。主要簿最普通者凡四。一、流水簿。二、分錄簿。三、分錄流水簿。四、總簿。

(一) 流水簿 (Day Book) 爲記每日發生交易而設。縱有非交易而爲營業必要之事。亦必依時日次序。一一明確記入之。蓋此實兼帳簿與日記二種作用者也。爲一切帳簿之根本。無之則其他帳簿。失所憑藉。卽無從轉載矣。且此項帳簿。遇有糾葛之事。不幸而至訴訟。可爲法庭上有效證據。故當記錄之際。宜加慎重。勿使有錯誤脫漏也。

(二) 分錄簿 (Journal) 依時日次序。分別流水簿中所記之交易貸借科目記入者也。是蓋立於流水簿與總簿之間。備總簿釐清之用。質言之。卽總簿之草帳也。

(三) 分錄流水簿 (Day Book Journal) 合流水簿與分錄簿而成。卽以一帳簿代二帳簿之用。彙二者之所載。而記之於一簿者也。其記載方法。依時日次序。分別交易貸借科目。記入其金額。并記錄該交易之顛末。故普通多用此一簿。以代流水簿及分錄簿。

(四) 總簿 此與單記式所用者同。卽用以計算資產全體狀況事業結果者也。其記

載方法。即據分錄簿所區別之不同帳項。貸借金額。一一釐清之而已。

輔助簿 (Auxiliary Books) 爲輔助主要簿未詳細記載之財產增減變更。事業之損益與財產之現況而設。故其所記。皆屬全體中之一種特殊帳項。於全體計算。無大關係。此類帳簿。普通所用者。大要有三。一現款簿。二進貨簿。三銷貨簿。

(一) 現款簿 專用以記錄每日金錢收支之顛末。藉可隨時知所存現金總額。其應記事項。爲收支日期。收支理由。收支之人與數等。并設一淨存金額欄。以記每次收支相減後之金額。如收支過繁。亦不妨每日結算一次。以本日之總收支相減。即得所餘金額。此所餘金額。必與實際所存現金總額相符。

(二) 進貨簿 爲記載購買商品詳情而設。其記錄事項。爲買入日期。買入之物品數量。行情。金額。往來等。

(三) 銷貨簿 爲記載售出商品詳情而設。其記入事項。與進貨簿相似。第以買入易賣出而已。

第二節 記帳法

帳簿組織之種類。無論如何。其記帳方法。大要相同。茲設例題如左。用上述之主要簿輔助簿示其記帳式。

帳簿組織

主要簿

流水簿
分錄簿
總簿

輔助簿

現款簿
進貨簿
銷貨簿

例題

年 月

一日 以現金三千元為資本營米穀商業

二日 付鐘火爐貨車等營業用具洋九十七元

同日 付新開張諸用費洋八元六角

四日 由新豐號購入商品如左價現訖

蕪湖米 八十石 每石七元二角 共計洋五百七十六元

金壇米 六十石 每石七元 共計洋四百二十元

另付車力洋二十六元

七日 永昌號 買去商品如左價現訖

蕪湖米 四十石 每石九元二角 共計洋三百六十八元

十日 潤昌號 買去商品如左當收到現金三百元餘暫欠

蕪湖米 三十石 每石 九元四角 共計洋二百八十二元

金壇米 三十石 每石 七元四角五分 共計洋二百二十三元五角

十四日 由三井公司購入商品如左價現訖

臺灣米 二百五十包 每包六元五角 共計洋一千六百二十五元

另付舟車兩項運費三十元

十八日 貧民工藝廠買去商品如左價現訖

臺灣米 一百包 每包 七元一角 共計洋七百十元

二十日 收到潤昌號還前欠貨款洋二百零五元五角

廿三日 永昌號買去商品如左價暫欠

臺灣米 八十包 每包 七元二角 共計洋五百七十六元

廿五日 由恆昌號購入商品如左其價半以現金付訖半暫欠

湘米 一百石 每石 八元 共計洋八百元

另付車力洋十七元

廿七日 潤昌號買去商品如左價暫欠

蕪湖米 十石 每石 八元 共計洋八十元

湘米 四十石 每石 八元八角 共計洋三百五十二元

三十日 收永昌號還前欠貨款洋一百五十六元

同日 付本月份諸費用如左

夥友薪俸伙食 洋三十五元七角

商品棧租及保險費 洋二十七元

店用雜費 洋十八元五角

流 水 簿

1 年 月 日

第三編 複記式簿記

通訖	記 事	金 額
✓	以現金叁千元為資本營米穀商業	3000.000
	二 日	
✓	以現金九十七元購營業用具如下 鐘火爐貨車等	97.000
✓	付新開張諸用費洋八元六角	8.600
	四 日	
✓	由新豐號購入商品如下 價現訖	
	燕湖米 八十石 @ \$ 7. <u>200</u> \$ 576. <u>000</u>	
	金壇米 六十石 @ \$ 7. <u>000</u> \$ 420. <u>000</u>	
	另付車力洋二十六元 \$ 26. <u>000</u>	1022.000
	七 日	
✓	永昌號買去商品如下 價現訖	
	燕湖米 四十石 @ \$ 9. <u>200</u>	368.000
	十 日	
✓	潤昌號買去商品如下 收現金三百元餘暫欠	
	燕湖米 三十石 @ \$ 9. <u>400</u> \$ 282. <u>000</u>	
	金壇米 三十石 @ \$ 7. <u>150</u> \$ 223. <u>500</u>	505.500
	十四 日	
✓	由三井公司購入商品如下 價現訖	
	臺灣米 二百五十包 @ \$ 6. <u>500</u> \$ 1625. <u>000</u>	
	另付舟車兩運費洋三十元 \$ 30. <u>000</u>	1655.000
	十八 日	
✓	貧民工藝廠買去商品如下 價現訖	
	臺灣米 一百包 @ \$ 7. <u>100</u>	710.000
	轉 頁	
		7366.100

五十五

流 水 簿

年 月 日

2

中學校教科書 簿記

過訖	記 事	金 額
	前 頁	7366 100
✓	收潤昌號還前欠貨款洋二百零五元五角	205 500
	二十三日	
✓	永昌號買去商品如下 臺灣米 八十包	576 000
	價暫欠 @ \$ 7. ²⁰⁰ / _—	
	二十五日	
✓	由恆昌號購入商品如下 湘米 一百石 另付車力洋十七元現訖	817 000
	其價半以現金付訖半暫欠 @ \$ 8. ⁰⁰⁰ / _— \$ 800. ⁰⁰⁰ / _— \$ 17. ⁰⁰⁰ / _—	
	二十七日	
✓	潤昌號買去商品如下 蕪湖米 十石 湘米 四十石	432 000
	價暫欠 @ \$ 8. ⁰⁰⁰ / _— @ \$ 8. ⁸⁰⁰ / _— \$ 80. ⁰⁰⁰ / _— \$ 352. ⁰⁰⁰ / _—	
	三十日	
✓	收永昌號還前欠貨款洋一百五十六元	156 000
	同 日	
✓	付本月份諸用費如下 夥友薪俸伙食 商品棧租及保險費 店用雜費	81 200
	\$ 35. ⁷⁰⁰ / _— \$ 27. ⁰⁰⁰ / _— \$ 18. ⁵⁰⁰ / _—	
	合 計	9633 300

五十六

分 錄 簿

1 年 月 日

第三編 複記式簿記

記 事	總頁	借 項	貸 項
現 金	2	3000 000	
資本金	1		3000 000
二 日			
生 財	3	97 000	
現 金	2		97 000
營 業 費	4	8 600	
現 金	2		8 600
四 日			
商 品	5	1022 000	
現 金	2		1022 000
七 日			
現 金	2	568 000	
商 品	5		368 000
十 日			
現 金	2	300 000	
潤 昌 號	6	205 500	
商 品	5		505 500
十四 日			
商 品	5	1655 000	
現 金	2		1655 000
十八 日			
現 金	2	710 000	
商 品	5		710 000
轉 頁			
		7366 100	7366 100

分 錄 簿

年 月 日

記	事	總頁	借 項	貸 項
	前 頁		7366 100	7366 100
現 金		2	205 500	
	二十三日			
	潤昌號	6		205 500
永昌號		7	576 000	
	二十五日			
	商 品	5		576 000
商 品		5	817 000	
	二十七日			
	現 金	2		417 000
	恆昌號	8		400 000
潤昌號		6	432 000	
	三十日			
	商 品	5		432 000
現 金		2	156 000	
	永昌號	7		156 000
營業費		4	81 200	
	現 金	2		81 200
合 計			9633 800	9633 800

總 簿

1 資 本 金

年 月 日	記 事	分 頁	金 額	年 月 日	記 事	分 頁	金 額
				4 1	現金	1	3000 000

2 現 金

年 月 日	記 事	分 頁	金 額	年 月 日	記 事	分 頁	金 額
4 1	資本金	1	3000 000	4 2	生財	1	97 000
” 7	商品	1	368 000	” ”	營業費	1	8 600
” 10	商品	1	300 000	” 4	商品	1	1022 000
” 18	商品	1	710 000	” 14	商品	1	1655 000
” 20	潤昌號	2	205 500	” 25	商品	2	417 000
” 30	永昌號	2	156 000	” 30	營業費	2	81 200

3

生 財

年 月 日	記 事	分 頁	金 額	年 月 日	記 事	分 頁	金 額
4 2	現金	1	97 000				

4

營 業 費

年 月 日	記 事	頁 分	金 額	年 月 日	記 事	分 頁	金 額
4 2	現金	1	8 600				
” 30	現金	2	81 200				

5

商 品

年 月 日	記 事	分 頁	金 額		年 月 日	記 事	分 頁	金 額	
4 4	現金	1	1022	000	4 7	現金	1	368	000
„ 14	現金	1	1655	000	„ 10	現金	1	300	000
„ 25	現金	2	417	000	„ „	潤昌號	1	205	500
„ „	恆昌號	2	400	000	„ 18	現金	1	710	000
					„ 23	永昌號	2	576	000
					„ 27	潤昌號	2	432	000

6

潤 昌 號

年 月 日	記 事	分 頁	金 額		年 月 日	記 事	分 頁	金 額	
4 10	商品	1	205	500	4 20	現金	2	205	500
„ 27	商品	2	432	000					

永 昌 號

7

年 月 日	記 事	分 頁	金 額	年 月 日	記 事	分 頁	金 額
4 23	商品	2	576,000	4 30	現金	2	156,000

恆 昌 號

8

年 月 日	記 事	頁 分	金 額	年 月 日	記 事	分 頁	金 額
				4 25	商品	2	400,000

現 款 簿

第三編、複記式簿記

年	月	日	摘 要	收 入	付 出	淨 存
	4	1	收營業資本	3000000		3000000
	”	2	購營業用具		67000	2903000
	”	”	付新開張諸用費		8600	2894400
	”	4	購新豐號商品價現訖		1022000	1872400
	”	7	永昌號買去蕪湖米四十石價現訖	368000		2240400
	”	10	潤昌號買去蕪湖米三十石金壇米三十石當 收現金三百元餘暫欠	300000		2540400
	”	14	購三井公司臺灣米二百五十包價一千六百 二十五元舟車運費三十元現訖		1655000	885400
	”	18	貧民工藝廠買去臺灣米一百包價現訖	710000		1595400
	”	20	收潤昌號還前欠貨款	205500		1800900
	”	25	購恆昌號湘米一百石其價半付現洋又付車 力洋十七元		417000	1383900
	”	30	收永昌號還前欠貨款之一部	156000		1539900
	”	”	付本月分諸用費		81200	1158700
			合 計	1739300	3280800	
			本月淨存		1458700	
				4739500	4739500	

進 貨 簿

中學校教科書簿記

年	月	日	記 事			金 額
4	4		由新豐號 購入商品如下	價現訖		
			燕湖米 八十石	@ \$ 7. <u>200</u>	576 000	
			金壇米 六十石	@ \$ 7. <u>000</u>	420 000	
			運 費		26 000	1022 000
„	14		由三井公司 購入商品如下	價現訖		
			臺灣米 二百五十包	@ \$ 6. <u>500</u>	1625 000	
			運費		30 000	1655 000
„	25		由恆昌號 購入商品如下	其價半以現金付訖半暫欠		
			湘 米 一百石	@ \$ 8. <u>000</u>	800 000	
			運 費		17 000	817 000
			合 計		3494 000	3494 000

銷 貨 簿

第三編
複記式簿記

年		記		事		金額	
月	日						
4	7	永昌號	買去商品如下	價現訖			
		蕪湖米	四十石	@ \$ 9. ²⁰⁰	368 000	368 000	
„	10	潤昌號	買去商品如下 收現金叁百元餘暫欠				
		蕪湖米	三十石	@ \$ 9. ⁴⁰⁰	282 000		
		金壇米	三十石	@ \$ 7. ⁴⁵⁷	223 500	505 500	
„	18	貧民工藝廠	買去商品如下	價現訖			
		臺灣米	一百包	@ \$ 7. ¹⁰⁰	710 000	710 000	
„	23	永昌號	買去商品如下	價暫欠			
		臺灣米	八十包	@ \$ 7. ²⁰⁰	576 000	576 000	
„	27	潤昌號	買去商品如下	價暫欠			
		蕪湖米	十石	@ \$ 8. ⁰⁰⁰	80 000		
		瀟米	四十石	@ \$ 8. ⁸⁰⁰	352 000	432 000	
合 計						2591 500	2591 500

分 錄 流 水 簿

年 四 月 一 日

1

中 學 校 教 科 書 簿 記

記 事	總 頁	借 項	貸 項
現金	2	3000 000	
資本金	1		3000 000
以現金三千元為營米穀商業			
二 日			
生財	3	97 000	
現 金	2		97 000
以現金九十七元購營業用具鐘火爐貨車等			
營業費	4	8 600	
現 金	2		8 600
付新開張請用費洋八元六角			
四 日			
商品	5	1022 000	
現 金	2		1022 000
由新豐號節入商品如下			
燕湖米 八十石 @ \$ 7. ²⁰⁰ \$ 576. ⁰⁰⁰			
金壇米 六十石 @ \$ 7. ⁰⁰⁰ \$ 420. ⁰⁰⁰			
另付車力洋二十六元 \$ 26. ⁰⁰⁰			
七 日			
現金	2	368 000	
商 品	5		368 000
永昌號買去商品如下			
燕湖米 四十石 @ \$ 9. ²⁰⁰			
轉 頁		4495 600	4495 600

六 十 六

分 錄 流 水 簿

2

年 四 月 十 日

第 三 編
複 記 式 簿 記

記 事		總 頁	借 項	貨 項
前 頁			4 95 600	4 95 600
現金		2	300 000	
潤昌號		6	205 500	
	商 品	5		505 500
潤昌號買去商品如下 收現金三百元餘暫欠				
燕湖米	三十石 @ \$ 9. ⁴⁰⁰			\$ 282. ⁰⁰⁰
金壇米	三十石 @ \$ 7. ¹⁵⁰			\$ 223. ⁵⁰⁰
十 四 日				
商品		5	1655 000	
	現 金	2		1655 000
由三井公司購入商品如下 價現訖				
臺灣米	二百五十包 @ \$ 6. ⁵⁰⁰			\$ 1625. ⁰⁰⁰
另付舟車運費洋三十元				\$ 30. ⁰⁰⁰
十 八 日				
現金		2	710 000	
	商 品	5		710 000
貧民工藝廠買去商品如下 價現訖				
臺灣米	一百包 @ \$ 7. ¹⁰⁰			\$ 710. ⁰⁰⁰
二 十 日				
現金		2	205 500	
	潤昌號	6		205 500
收潤昌號還前欠貨款洋二百零五元五角				
轉 頁				
			7571 600	7571 600

六 十 七

分 錄 流 水 簿

年 四 月 二 十 三 日

3

中 學 校 教 科 書 簿 記

摘 要	總 頁	借 項	貸 項
前 頁		7571 600	7571 600
永昌號	7 5	576 000	576 000
商 品			
永昌號買去商品如下 價暫欠			
臺灣米 八十包 @ \$ 7. ²⁰⁰ _—			
二十五日			
商品	5	817 000	
現 金	2		417 000
恆昌號	8		400 000
由恆昌號購入商品如下 其價半以現金付訖半暫欠			
湘米 一百石 @ \$ 8. ⁰⁰⁰ _— \$ 800. ⁰⁰⁰ _—			
另付車力洋十七元 \$ 17. ⁰⁰⁰ _—			
二十七日			
潤昌號	6 5	432 000	432 000
商 品			
潤昌號買去商品如下 價暫欠			
燕湖米 十石 @ \$ 8. ⁰⁰⁰ _— \$ 80. ⁰⁰⁰ _—			
湘米 四十石 @ \$ 8. ⁸⁰⁰ _— \$ 352. ⁰⁰⁰ _—			
三十日			
營業費	4 2	81 200	81 200
現 金			
付本月分諸用費如下			
夥友薪俸伙食 \$ 35. ⁷⁰⁰ _—			
商品棧租又保險費 \$ 27. ⁰⁰⁰ _—			
店用雜費 \$ 18. ⁵⁰⁰ _—			
轉 頁		9477 800	9477 800

六 十 八

分 錄 流 水 簿

年 月 三十 日

4

第 三 編
複 記 式 簿 記

記 事	前 頁	總 頁	借 項		貸 項	
			9477	800	9477	800
現金		2	156	000		
		7			156	000
永昌號						
收永昌號還前款貨款洋壹百五拾六元						
合 計			9633	800	9633	800

第五章 結算

第一節 豫備結算

當將結算之前。須先製試算表及存貨估價表爲豫備。而後可以着手進行。

試算表 Trial Balance Sheet 爲檢核分錄簿轉記於總簿時。有無錯誤脫漏而設。蓋複記式簿記之結算。專對總簿而行。苟總簿之轉記不確。則據此總簿所算出之結果。亦不能正確。加以由分錄簿轉記入總簿時。其事至易。抵須照謄而已。故亦最易疏忽。此所以轉記告竣後。必先檢查有誤否也。此等檢查。卽名試算。

試算表之製法。本分錄簿借項貸項合計金額。與總簿借項貸項合計金額相符之理而成。其法卽將總簿貸借各合計。列舉爲一表。然後檢核其數。是否平均。及與分錄簿之合計。是否符合。於是轉記之正誤。自可了然。質言之。卽總簿貸借合計金額應平均。且當與分錄簿之合計相符。卽爲轉記正確之證。否則貸借不相平均。或貸借雖平均。而貸借之合計金額。與分錄簿不符。卽爲轉記時有所誤謬。或有所脫漏。此時須查其誤謬脫漏處訂正之。又專以總簿貸借金額之合計製成者。名合計試算表。其用亦同。

茲就前例之總簿製合計試算表及估價表如左。

合計試算表

年四月三十日

總頁	結算項目	借項 貸項	
1	資本金		3000 000
2	現金	4739 500	3280 800
3	生財	97 000	
4	營業費	89 800	
5	商品	3494 000	2591 500
6	潤昌號	637 500	205 500
7	永昌號	576 000	156 000
8	恆昌號		400 000
	合計	9633 800	9633 800

存貨估價表

年四月三十日

記		事		合計	
商品					
金壇米	三十石	@ \$ 7. <u>000</u>	210 000		
湘米	六十石	@ \$ 8. <u>000</u>	480 000		
臺灣米	七十袋	@ \$ 6. <u>500</u>	455 000	1145 000.	
生財					
營業用具(減價)			90 000	90 000	
合計			1235 000	1235 000	

第二節 結算之種類及程序

結算總簿。其類有二。一為普通結算。又稱為平常結算。是為營業之時。於一定會計期終行之。以視此會計期內損益如何者。結算之後。總簿仍繼續供用。二為閉業結算。則廢業或改業時為之。此後不復繼續其營業。結算之後。總簿即成棄物。

結算之時。不問爲普通爲閉業。其程序對於總簿。必先於帳內置損益及資產負債二項。次以估價表中所有估價後之帳項金額。一一記載於相當貸項內。作爲資產負債。以朱筆記之。於資產負債之借項。將其金額。附以該科目之名。用黑筆記之。次除資本金外。將其餘各科之帳。一一依其次序。將貸借差額算出。記於金額較少之一方面。皆用朱筆記之。更於其反對一方面內。將其金額。附以該科目之名。用黑筆記之。次將損益帳項之貸借差額算出。用朱筆記於金額較少之方。作爲資本金。復於其反對一方面內。用朱筆記之。作爲損益。次以資本金項之貸借互比。以其相差額。作爲資產負債。用朱筆記於金額較少之一方面。復於其反對一方面內。用黑筆記之。作爲資本金。如是其事卽完。茲更就前述例題總簿內。將各帳項詳述其結算程序如左。

(一)現款項。現款爲有價物。應屬於資產負債項下。現款項之借項爲收入。貸項爲付出。貸借互抵。借項所生差額一千四百五十八元七角。是爲現款之淨存額。卽資產。應用朱筆記之於貸方。名之爲資產負債。然後貸借合計可以平均。後再以此一千四百五十八元七角。用黑筆記於總簿第十頁中新設之資產負債項之借項。名

之爲現金。於是現款項之結算告終。

(二)生財項。生財亦爲有價物。亦應屬於資產負債項下。生財項之借項。係買入價額。此買入價。在估價表中。已減爲時價。故應將估價表之時價。用黑筆記於貸項。名之爲資產負債。同時復以黑筆記於新設資產負債項之借項。名之爲生財。然後以本項貸借合計互抵。其借項所生之差額七元。卽因估價而生之損失。以朱筆記之。貸項。名之爲損益。使貸借平均。更用黑筆記之於總簿第九頁新設損益項之借項。名之爲生財。於是生財項之結算告終。

(三)營業費項。營業費項。應屬於損益項下。其借方之合計八十九元八角。均爲損失。故應將此額用朱筆記於貸項。名爲損益。使貸借雙方平均。同時更以黑筆記於損益項之借項。名之爲營業費。於是營業項之結算告終。

(四)商品項。商品爲有價物。亦屬於資產負債項下。然商品買賣之際。其價值常生差額。故亦屬於損益項下。且購入之商品。未必卽能全數售完。必先於估價表中。檢出存貨。以其時價。用朱筆記於貸項。名之爲資產。以黑筆記之於資產負債項之借

項。名之爲商品。然後貸借互抵。貸項所生之差額二百四十二元五角。卽爲買賣之利益。用朱筆記之借項。名爲損益。使雙方平均。同時更以此金額用黑筆記於損益項之貸項。名之爲商品。於是商品項之結算告終。

(五)潤昌號項。本項專表示潤昌號與本號貸借之關係。應屬於資產負債項下。其貸借主位。以帳項科目當之。故本項之借項。爲潤昌號由本號借入之額。換言之。卽本號貸與潤昌號之額。貸項爲潤昌號貸與本號之額。換言之。卽本號由潤昌號借入之額也。貸借互抵。借項生差額四百三十二元。是爲本號對潤昌號未收之貸與金額。卽資產用朱筆記之於貸項。名之爲資產負債。使貸借平均。同時并用黑筆記於資產負債項之借項。名之爲潤昌號。於是潤昌號項之結算告終。

(六)永昌號項。本項專表示永昌號與本號之貸借關係。亦屬資產負債項下。其借項爲永昌號由本號借入之貸額。貸項爲永昌號貸與本號之額。貸借互抵。借項所生之差額四百二十元。是爲本號對永昌號未收之貸金。卽資產。用朱筆記之貸項。名之爲資產負債。使貸借平均。同時復用黑筆記之於資產負債項之借項。名之爲

永昌號。於是永昌號之結算告終。

(七)恆昌號項。本項專表示本號與恆昌號之貸借關係。亦屬於資產負債項下。其貸項爲恆昌號對於本號之貸與金。換言之。卽本號未償還恆昌號之借金。用朱筆記之於貸項。名之爲資產負債。使貸借平均。同時復以此金額。用黑筆記之於資產負債項之貸項。名之爲恆昌號。於是恆昌號項之結算告終。

(八)損益項。本項爲就前列各項。除資本金項外。求其結算後之損益而設。其借項爲損失額。貸項爲利益額。貸借互抵。貸項所生之差額一百四十五元七角。卽淨贏利。用朱筆記之於借項。名之爲淨贏利或資本金。使貸借平均。同時復用黑筆記於資本金項之貸項。名之爲損益。於是損益項之結算告終。

(九)資本金項。資本金在簿記上。無論其屬營業主自有與否。皆視之爲一種之負債。故資本金項。亦爲表示貸借關係。應屬於資產負債項。其貸項爲現有之資本額。卽營業主對於資本主之負債。用朱筆記之於借項。名之爲資產負債。使貸借平均。同時復用黑筆記之於資產負債項之貸項。名之爲資本金。於是資本金項之結算告

終。

(十)資產負債項。本項專爲表示營業主之資產與負債而設。借項金額卽資產。貸項金額卽負債。資產負債。皆由他帳項結算之結果而得。故無論如何。其貸借之合計。皆自然平均。無有差額。結算之時。僅將貸借金額合計之而已。其事卽告終。結算既終。資產與負債之餘額。卽各帳項之朱書餘額。須再用墨筆轉記之於其反對方面。歸入下期結算。質言之。卽上列現金、生財、商品、潤昌號、永昌號、恆昌號、及資本金七項中之朱記金額。須重用黑筆記於五月一日各該項貸借反對之方。名之爲上期轉入。卽朱筆之金額。屬於貸項者。則用黑筆記之於借項。屬於借項者。則重記之於貸項是也。

茲將前述各項轉記於總簿者。結算之形式列之如左。

總 簿

資 本 金

1

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
4 30	資產負債		3145700	4 1	現金	1	3000000
				4 30	損益		145700
			<u>3145700</u>				<u>3145700</u>

現 款

2

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
4 1	資本金	1	3000000	4 2	生財	1	97000
” 7	商品	1	368000	” ”	營業費	1	8600
” 10	商品	1	300000	” 4	商品	1	1022000
” 18	商品	1	710000	” 14	商品	1	1655000
” 20	潤昌號	2	205500	” 25	商品	2	417000
” 30	永昌號	2	156000	” 30	營業費	2	81200
				” 30	資產負債		1458700
			<u>4739500</u>				<u>4739500</u>

3

生 財

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
4 2	現金	1	97 000	4 30	資產負債		90 000
				” ”	損益		7 000
			97 000				97 000

4

營 業 費

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
4 2	現金	1	8 600	4 30	損益	1	89 800
” 30	現金	2	81 200				
			89 800				89 800

5

商 品

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
4 4	現金	1	1022000	4 7	現金	1	368000
” 14	現金	1	1655000	” 10	現金及潤昌號	1	505500
” 25	現金及恆昌號	2	817000	” 18	現金	1	710000
” 30	損益		212500	” 23	永昌號	2	576000
				” 27	潤昌號	2	432000
				” 30	產負債費		1145000
			3736500				3736500

6

潤 昌 號

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
4 10	商品	1	205500	4 20	現金	2	205500
” 27	商品	2	432000	4 30	資產負債		432000
			637500				637500

7

永昌號

年 月 日		記 事	分 頁	借 項	年 月 日		記 事	分 頁	貸 項
4	23				商品	2			
				576 000					576 000

8

恒昌號

年 月 日		記 事	分 頁	借 項	年 月 日		記 事	分 頁	貸 項
4	30				資產負債				
				400 000					400 000

9

損 益

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
4 30	生財	3	7000	4 30	商品	5	242500
” ”	營業費	4	89800				
” ”	資本金	1	145700				
			242500				242500

10

資 產 負 債

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
4 30	現金	2	1458700	4 30	恆昌號	8	400000
” ”	生財	3	90000	” ”	資本金	1	3145700
” ”	商品	5	114500				
” ”	潤昌號	6	432000				
” ”	永昌號	7	420000				
			3545700				3545700

總 簿

11

資 本 金

年 日	記 事	分 頁	借 項	年 日	記 事	分 頁	貸 項
月				月			
				5	1 上期轉入	7	3145 700

12

現 金

年 日	記 事	分 頁	借 項	年 日	記 事	分 頁	貸 項
月				月			
				5	1 上期轉入	7	1458 700

13

生 財

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
5 1	上期轉入	7	90 000				

14

商 品

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
5 1	上期轉入	7	1145 000				

15

潤 昌 號

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
5 1	上期轉入	7	432 000				

16

永 昌 號

年 月 日	記 事	分 頁	借 項	年 月 日	記 事	分 頁	貸 項
5 1	上期轉入	7	420 000				

恒 昌 號

年 記 事		分 借 項			年 記 事		分 貸 項	
月	日	分 頁	借 項	分 頁	月	日	分 頁	貸 項
					5	1	7	400 000
								上期轉入

第三節 結算報告表

總簿結算既終。營業之結果既得。更欲詳審財產之增減變更如何。於是有損益表。貸借對照表。資產總目之作。此三者總名爲結算報告表。其製法。損益表專就各帳項關於損益尾數（尾數即各帳項之貸借差額）詳列而成。以明由營業所生之損益關係。貸借對照表及資產總目二表。則據關於資產負債各帳項之轉入下期金額詳列而成。以明財產之現狀及其詳細者也。茲就前結算之總簿示其形式如左。

損 益 表

年 四 月 三 十 日

中 學 校 教 科 書 簿 記

記 事		損 失	利 益
<u>損 失 之 項</u>			
<u>營 業 費</u>			
新開張諸用費	\$ 8,000		
夥友薪俸伙食	\$ 35,700		
商品棧租又保險費	\$ 27,000		
店用雜費	\$ 18,500	89,800	
<u>生 財</u>			
購入原價	\$ 97,000		
估價	\$ 90,000		
原價估價相減額	7,000	7,000	
<u>利 益 之 項</u>			
<u>商 品</u>			
銷貨共價	\$ 2591,500		
存貨共價(估價)	\$ 1145,000		
	3736,500		
進貨共價	\$ 3491,000		842,500
淨贏利		145,700	
合 計		242,500	242,500

八 十 八

貸 借 對 照 表

年 四 月 三 十 日

第三編 複記式簿記

記	事	資 產	負 債
<u>資 產 之 項</u>			
現	金	1458 700	
商	品	1145 000	
生	財	90 000	
潤	昌 號	432 000	
永	昌 號	420 000	
<u>負 債 之 項</u>			
恆	昌 號		400 000
資	本 金		
	最初元本	\$ 3000. 000	
	本月淨利	\$ 145. 700	
合 計		3545 700	3545 700

資 產 總 目

年 四 月 三 十 日

記	事	資 產		負 債	
<u>資 產 之 項</u>					
現 金	現存淨額	1458	700		
潤昌號	除賣商品尾價	432	000		
永昌號	除賣商品尾價	420	000		
商 品		1145	000		
湘米	六十石 @ \$ 8. ⁰⁰⁰	\$ 480.	⁰⁰⁰		
金壇米	三十石 @ \$ 7. ⁰⁰⁰	\$ 210.	⁰⁰⁰		
臺灣米	七十袋 @ \$ 6. ⁵⁰⁰	\$ 455.	⁰⁰⁰		
生 財	鐘火爐貨車等	90	000		
<u>負 債 之 項</u>					
恆昌號	除買商品尾價			400	000
資本金	現存淨額			3145	700
合 計		3545	700	3545	700

例題第一

年 月

一日 以左列各款爲資本營麥粉麵業

一 現款 五千元

一 上白麥粉六千斤 每斤二分二釐

一 大昌號欠款 二千五百元

二日 以現款購置營業用具如左

一 生財 一百六十元

一 文房器具郵票印花等 八元四角

四日 由大昌號購入商品如左其價暫欠外運費三角現金付訖

一 上白麥粉 一千斤 每斤二分三釐

七日 由興昌號購入商品如左其價當付現洋五百元餘欠

一 次麥粉 七百包 每包一元五角

十日 隆興號買去商品其價半收現洋半暫欠

一 上白麥粉二千斤 每斤二分一釐

十一日 永隆號買去商品如左價暫欠

一 次麥粉 五百包 每包一元九角

十三日 永昌號買去商品如左價現訖

一 上白麥粉三千斤 每斤二分二釐

十五日 由大昌號進商品如左其價暫欠

一 上白麥粉 二千六百斤 每斤二分二釐

十七日 付還前欠興昌號貨款二百元

十八日 長盛號買去商品如左其價半收現洋半暫欠

一 上白麥粉 一千三百斤 每斤二分八釐

二十日 源豐號買去商品如左其價暫欠

一 次麥粉 二百包 每包一元九角五分

廿一日 收隆興號還前欠貨款洋二十一元清訖

廿二日 隆興號買去商品如左價現訖

一 上白麥粉 一千七百九十斤 每斤二分四釐

廿三日 付雜費洋七元六角伙食費洋十九元九角

廿四日 收源豐號還前欠貨價之一部洋二百元

廿七日 收永隆號還前欠貨款洋五百元

廿八日 付還前欠興昌號貨款之一部洋三百元

廿九日 收長盛號還前欠貨款洋十八元二角

卅一日 付本月諸用費如左

一 房租 二十八元

一 棧租 三元五角

一 夥友薪俸 九元

存貨估價

- 一 上白麥粉 一千五百一十斤 時價每斤三分
- 一 生財 估價一百五十五元（減價五元）

例題第二

年 月

一日 以左列資本營米穀商業

- 一 中國銀行活期存款 二百四十八元九角七分
- 一 現款 四百零五元一角八分
- 一 民國三年六釐公債百元票 七枚 時價五五折共計洋三百八十五元
- 二日 由長興號購入商品如左價現訖
 - 一 牛莊大豆 六十石 每石三元二角
 - 一 常熟粳米 二十石 每石六元七角
- 三日 由源昌號購入商品如左價暫欠
 - 一 蕪湖秈米 四百石 每石六元六角

四日 源盛號買去商品如左價現訖

一 牛莊大豆 六十石 每石三元六角

一 蕪湖秈米 一百石 每石六元六角

同日 以現洋九百元存入中國銀行爲活期存款

六日 裕通號買去商品如左價暫欠

一 常熟粳米 十石 每石六元六角五分

一 蕪湖秈米 五十石 每石六元六角

七日 由恆昌廠購入商品如左其價付以本號出向中國銀行十日期支票一紙

一 常熟白米 一百石 每石七元一角五分

一 蕪湖秈米 八十石 每石六元七角

九日 由永昇購入商品如左其價先付本號出向中國銀行即期百元支票一紙餘

暫欠

一 牛莊大豆 二百石 每石三元七角五分

十日 左列各用費以現洋付訖

一 添置生財器具 五十元

一 郵票印花票 一元七角五分

一 筆墨紙 二元六角七分

十一日 謙益號買去商品如左其價收該號出向中國銀行即期支票一紙清訖

一 蕪湖秈米 二百石 每石六元六角

十三日 立豐號買去商品如左價現訖

一 常熟白米 六十石 每石七元一角

一 牛莊大豆 一百石 每石三元六角

十四日 以現洋七百六十五元及本月十一日收入謙益號出向中國銀行即期一

千三百二十元支票一紙交中國銀行作爲活期存款

十七日 以本號出向中國銀行即期一千元支票一紙還前欠源昌號貨款之一部

十八日 付印刷及告白費現洋六元七角七分

十九日 由中和號買進商品如左其價付以本號出向中國銀行卽期百元支票一紙餘暫欠

一 漢口小麥 一百石 每石三元五角五分

廿一日 協康號買去商品如左其價收該號出向中國銀行卽期五百二十元支票一紙餘暫欠

一 蕪湖秬米 一百二十石 每石六元六角

廿三日 左列二項現洋收付清訖

一 收裕通號還前欠貨款三百九十六元五角清訖

一 付還前欠中和號貨款尾找二百五十五元清訖

廿六日 鎮昌號買去商品如左其價收該號出向中國銀行二十日期百元支票一紙餘暫欠

紙餘暫欠

一 漢口小麥 六十石 每石三元五角

廿七日 由協康號買進商品如左其價付以本號出向中國銀行三十日期一千三

百元支票又卽期五十二元四角支票各一紙

一 常熟糯米 一百三十四石 每石七元七角五分

一 大連元豆 八十六石 每石三元六角五分

廿九日 收鎮昌號還前欠貨款一百十元

三十日 左列各用費以現洋付訖

一 夥友薪俸伙食 三十七元

一 本月雜用 四元三角

存貨估價

一 商品 時價

牛莊大豆 一百石 每石 三元六角

常熟粳米 十石 每石 六元六角五分

蕪湖秈米 十石 每石 六元六角

常熟白米 四十石 每石 七元一角

漢口小麥 四十石 每石 三元五角

常熟糯米 一百三十四石 每石 七元六角五分

大連元豆 八十六石 每石 三元六角五分

一 生財減價 四十七元五角

備考 本例題總簿中各帳項除資本金現款商品生財營業費人名損益資產負債等外兼須設銀行存款出入票據有價證券三科目

