

立信會計叢書

會計學

上册

習題答解

唐文瑞 沈慰萍答解

商務印書館發行

凡 例

1. 夫會計學一科，欲使學生學而能用，端在多做習題，以資熟練。潘著會計學上冊內每章所附之習題，多者有七八則，少者亦有三五題，此外自第十六章起，復附有總習題三則，分佈於各章。故習題之數量甚為豐富，縱使教師不令學生全部演習，而僅選做一大部份，對於批閱課卷所費之時間，亦當不訾。茲為節省教師改卷之時間計，特編本書，對於所有習題詳為解答，以為教師批閱學生課卷時之依據。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. 潘著會計學上冊中之習題及總習題，間有一二處排錯，均已於本書答解中一一加以註明。教師應先令學生更正錯處，然後着手演習，俾將學生演習之結果，與本書答解核對時，不致發生困難。
3. 本書原為便利教師而作，並不預備作習題之抄本。因此演述答解之方法，略有增刪之處如下：
 - (甲) 凡簡單之習題，總帳不過數戶，分錄不過數筆，於改卷時，不須答解參考者，均行從略。
 - (乙) 各題總帳帳戶，除習題十二以前，因側重總帳帳戶，必須羅列者外，其餘各習題及總習題之帳戶，均行從略。教師於核對學生課卷中總帳各戶之借貸總數時，在普通總帳，可以試算表為依據，而在補助總帳，則可以各項明細表為依據。
 - (丙) 已列十欄式結帳計算表者，其結帳前之試算表，略去不列，改卷時即可以表內試算表欄之記載為根據。
 - (丁) 所有各原始簿之摘要，除各總習題中商品之數量及單價等比較重要之事項列入外，其餘一概略去。
4. 本書答解，均係按照編者所認為最適當之方法為之。如學生所作之習題，或與本書答解有不同之處，但於會計原理，並無不合者，則教師自不必依照本書，將其多所改竄。
5. 本書專供教師之用，萬一落入學生之手，於其學業大有妨害。故凡欲購買本書者，須由學校正式備函，加蓋學校及校長之圖章，方得向商務印書館購買。
6. 本書編列方法，雖經經心考究，但恐未臻完善，所望海內會計教師，詳加指正，俾得於再版時，重加訂正。

編者二十三年十月十八日

會計學上冊習題答解目錄

凡例		1
第二章	習題一	1
	習題二	1
	習題三	1
第三章	習題四	2
	習題五	2
	習題六	2
第四章	習題七	從略
	習題八	從略
	習題九	從略
第五章	習題十	從略
	習題十一	從略
第六章	習題十二	3
	習題十三	4—5
	習題十四	5—6
	習題十五	7—8
	習題十六	9—11
第七章	習題十七	12—13
	習題十八	13—15
	習題十九	15—16
	習題二十	16—17
	習題二十一	17
	習題二十二	18—19
第八章	習題二十三	19—22
	習題二十四	23
	習題二十五	23—24
	習題二十六	24—27

第八章	習題二十七	27—31
第九章	習題二十八	32—33
	習題二十九	32—34
	習題三十	34—36
	習題三十一	37
	習題三十二	37
	習題三十三	38
	習題三十四	39
	習題三十五	38—41
第十章	習題三十六	40—43
	習題三十七	44—45
	習題三十八	46—47
	習題三十九	47—51
第十一章	習題四十	52—54
	習題四十一	55
	習題四十二	56—58
	習題四十三	58
	習題四十四	59—61
	習題四十五	62—64
第十二章	習題四十六	65—67
	習題四十七	68
	習題四十八	69
第十三章	習題四十九	70—71
	習題五十	72—73
	習題五十一	74—75
	習題五十二	75—76
	習題五十三	76—77
	習題五十四	78—79

第十三章	習題五十五	80	
第十四章	習題五十六	81—82	
	習題五十七	從略	
第十五章	習題五十八	從略	
	習題五十九	83	
第十六章	習題六十	84	
	習題六十一	84	
	習題六十二	85	
第十七章	習題六十三	86	
	習題六十四	87	
	習題六十五	88—89	
	習題六十六	90	
第十八章	習題六十七	91	
	習題六十八	91	
第十九章	習題六十九	92	
	習題七十	93	
	習題七十一	93	
	習題七十二	94	
	習題七十三	94	
	習題七十四	95	
	習題七十五	95—97	
	習題七十六	98—99	
	第二十章	習題七十七	100—101
		習題七十八	101
第二十一章	習題七十九	102—103	
	習題八十	103	
	習題八十一	104	
第二十二章	習題八十二	105—107	

第二十二章	習題八十三	107—108
第二十六章	習題八十四	108
	習題八十五	109
	習題八十六	109—110
第二十七章	習題八十七	110
	習題八十八	111
	習題八十九	111—112
	習題九十	112—113
第二十八章	習題九十一	113
	習題九十二	114
	習題九十三	114
	習題九十四	115
第二十九章	習題九十五	115—117
	習題九十六	117—120
	習題九十七	120
總習題一		121—148
總習題二		149—160
總習題三		170—180

會計學上冊習題答解

第二章

習題一 答解

資產負債表

民國23年12月31日

資產		負債	
現金	\$ 2,600.00	應付客帳：	
應收客帳：		大發公司	\$ 1,750.00
同裕號	750.00	增茂號	800.00
王新記	150.00	負債總額	\$ 2,550.00
商品盤存	13,800.00	資本	
生財器具	1,600.00	李君	16,350.00
	\$ 18,900.00		\$ 18,900.00

習題二 答解

資產負債表

民國23年1月1日

資產		負債	
現金	\$ 4,000.00	應付客帳	\$ 3,000.00
商品	8,000.00	資本	3,000.00
生財	1,000.00	陳文記	25,000.00
房地產	15,000.00		
資產總額	\$ 28,000.00		
		負債總額	3,000.00
		資本總額	25,000.00

習題三 答解

資產負債表

民國23年1月31日

資產		負債	
現金	\$ 5,800.00	應付客帳	\$ 5,000.00
商品	7,000.00	資本	
應收客帳	1,500.00	陳文記	25,300.00
生財	1,000.00		
房地產	15,000.00		
	\$ 30,300.00		\$ 30,300.00

第三章
習題四 答解

損益計算書

民國22年1月1日至31日止

銷貨			\$ 4,000.00
進貨		\$ 8,000.00	
減：期末存貨		5,000.00	
銷貨成本			3,000.00
買賣利益(或毛利)			\$ 1,000.00
減：營業費			700.00
純益			\$ 300.00

習題五 答解

	23年1月1日	23年1月31日	增減額
資產：現金	\$ 4,000.00	\$ 5,800.00	+ \$ 1,800.00
商品	8,000.00	7,000.00	- 1,000.00
應收帳		1,500.00	+ 1,500.00
生財	1,000.00	1,000.00	
房地	1,500.00	1,500.00	
資產總額	\$ 28,000.00	\$ 30,300.00	+ \$ 2,300.00
負債：應付帳	3,000.00	5,000.00	+ 2,000.00
資本：資本主陳文記	\$ 25,000.00	\$ 25,300.00	+ \$ 300.00

習題六 答解

天益商店損益計算書

民國23年1月1日至31日止

收益之部			
銷貨			\$ 3,000.00
進貨		\$ 4,000.00	
減：存貨(期末)		1,500.00	
銷貨成本			2,500.00
買賣利益(或毛利)			\$ 500.00
佣金收益			60.00
利益總額			\$ 560.00
損失之部			
各項開支：			
房租		\$ 100.00	
薪工費		160.00	
雜費		90.00	
純益			\$ 210.00

第四章至第五章 習題七至習題十一 題解從畧

第六章
習題十二 答解
分錄簿

23	年	現	金	主汪某	1	\$1,000.00		
1	1	商	品	泰東公司	12		\$1,000.00	
					2	300.00		
		現	金	品	7		300.00	
2	2	房	租	現	1	150.00		
					2		150.00	
		雜	費	金	9	153.00		
					1		153.00	
		新	中	國	10	20.00		
					1		20.00	
3	3	現	金	品	4	150.00		
					2		150.00	
5	5	商	品	中	1	50.00		
					4		50.00	
6	6	商	品	王	2	850.00		
					8		850.00	
9	9	泰	東	公	7	300.00		
					1		300.00	
10	10	上	海	印	5	400.00		
					2		400.00	
14	14	潘	序	記	6	800.00		
					2		800.00	
16	16	商	品	上	2	50.00		
					5		50.00	
18	18	應	收	票	3	100.00		
					4		100.00	
20	20	新	金	現	11	25.00		
					1		25.00	

本題總帳各帳戶均從畧各帳戶之借貸總數及餘額均已表示於下列試算表內

試算表

民國23年1月20日

借 方		總 頁	會 計 科 目	貸 方	
差 額	合 計			合 計	差 額
\$702.00	\$1,200.00	1	現 金	\$498.00	
	1,200.00	2	商 品	1,500.00	\$300.00
100.00	100.00	3	應 收 票 據		
	150.00	4	新 中 國 公 司	150.00	
350.00	400.00	5	上 海 印 刷 公 司	50.00	
800.00	800.00	6	潘 序 記		
	300.00	7	泰 東 公 司	300.00	
		8	王 興 昌 號	850.00	850.00
153.00	153.00	9	房 租		
20.00	20.00	10	雜 費		
25.00	25.00	11	新 金		
		12	主 汪 某	1,000.00	1,000.00
\$2,150.00	\$4,348.00			\$4,348.00	\$2,150.00

習題十三 答解

分錄簿

民國二十三年一月一日

1	現	金		\$ 3,000.00	
2	商	品		* 1,000.00	
11		資本	陳某		\$ 4,000.00
			二月		
12	房	租		200.00	
1		現	金		200.00
2	商	品		1,000.00	
8		美亞	織綢廠		1,000.00
			三日		
4	李	生	記	200.00	
2		商	品		200.00
			四日		
1	現	金		400.00	
2		商	品		400.00
			六日		
2	商	品		600.00	
9		中	華廠		600.00
			八日		
13	廣	告	費	60.00	
1		現	金		60.00
5	王	大	商	500.00	
2		商	品		500.00
			九日		
1	現	金		300.00	
2		商	品		300.00
			十日		
8	美	亞	織綢廠	1,000.00	
1		現	金		1,000.00
			十一日		
2	商	品		1,200.00	
8		美	亞織綢廠		1,200.00
			十三日		
1	現	金		100.00	
4		李	生記		100.00
			十四日		
6	陸	人	記	300.00	
2		商	品		300.00
			十五日		
1	現	金		200.00	
2		商	品		200.00
			十六日		
9	中	華	廠	600.00	
10		應	付		600.00
			二十日		
14	新	金		200.00	
1		現	金		200.00
			二十二日		
7	王	新	記	300.00	
2		商	品		300.00
			二十五日		
3	應	收	票	500.00	
5		據	王		500.00
			大		
			叢		
			二		
			十		
			八		
1	現	金		100.00	
2		商	品		100.00
15	雜	費		30.00	
1		現	金		30.00

本題總帳各帳戶均從略各帳戶之借貸餘額均已表示於後列試算表內

試算表

民國23年2月28日

總頁	會計科目	借方金額	貸方金額
1	現金	\$ 2,610.00	
2	商 品	1,500.00	
3	應收票據	500.00	
4	李生記	100.00	
6	陸人記	300.00	
7	王新記	300.00	
8	美亞織綢廠		\$ 1,200.00
10	應付票據		600.00
11	資本主陳某		4,000.00
12	房租費	200.00	
13	廣告費	60.00	
14	新金費	200.00	
15	雜費	30.00	
		\$ 5,800.00	\$ 5,800.00

習題十四 答解

分錄簿

12	31	商 品	14	\$ 1,859.38	
		損 益	16		\$ 1,859.38
		" 損	16	1,601.03	
		營業費	15		1,601.03
		" 損	16	258.35	
		資本主趙文生	13		258.35

本題各總帳帳戶除下列各戶外餘均略去

總 帳

資本主趙文生

差額				
	\$ 2,758.35			13
			12/31	損差
				\$ 2,500.00
				258.35
	\$ 2,758.35			\$ 2,758.35
				上期結轉
				\$ 2,758.35

商 品

12/31	損益		\$ 1,859.38	
				14

營業費

12/31	損益		\$ 1,601.03	
				15

損 益

12/31	營業費		\$ 1,601.03	
	" 資本主		258.35	
			12/31	商品
				\$ 1,859.38
				\$ 1,859.38

立信商店資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產		負 債	
現金	1,269.02	應付票據	1,400.00
應收票據	2,340.00	泰豐公司	1,758.00
王新記	1,516.00	大華廠	2,100.00
大綸號	1,352.68	光達公司	1,896.00
泰潤號	480.00	負債總額	7,154.00
陸同福	765.00	資本	
李文記	689.65	資本主趙文生	\$ 2,500.00
生財器具	1,500.00	加本期純益	2,583.5
		資本總額	2,758.35
			\$ 9,912.35
	\$ 9,912.35		\$ 9,912.35

立信商店損益計算書

民國二十三年十二月一日至三十一日止

收 益 之 部		損 失 之 部	
銷貨總額	\$ 11,580.94		
減：銷貨退回	258.39		
銷貨淨額		\$ 11,322.55	
進貨總額	\$ 9,632.45		
減：進貨退出	169.28		
銷貨成本		9,463.17	
買賣利益(或毛利)			\$ 1,859.38
營業費：			
房租		\$ 600.00	
工薪		480.00	
廣告費		303.68	
雜費		217.35	
損失總額			1,601.03
純益			\$ 258.35

習題十五 答解

分錄簿

22	年	1	現	全	1	\$ 2,000.00	
10				資	14		\$ 2,000.00
			生財	本	3	200.00	
				具	1		200.00
			房	現	16	100.00	
			商	租	1		100.00
				境	15	600.00	
			商	品	1		400.00
				元	11		200.00
			商	公	15	200.00	
				司	12		300.00
			應	和	2	200.00	
			收	據	15		200.00
			大	品	4	150.00	
			商	品	15		150.00
				品	15	300.00	
			商	品	10		300.00
				應	5	300.00	
			連	付	15		300.00
			恒	票	15		300.00
			商	據	15	200.00	
				號	13		200.00
			郭	盛	6	100.00	
			勝	號	15		100.00
			記	品	1	150.00	
			商	品	5		150.00
			現	恒	1	50.00	
				託	15		50.00
			現	金	14	150.00	
			李	主	1		150.00
				唐	1	200.00	
			現	金	2		200.00
			現	收	1	100.00	
			應	據	4		100.00
			大	號	7	250.00	
			利	品	15		250.00
			商	品	12	200.00	
			和	金	1		200.00
			現	品	15	130.00	
			商	品	1		130.00
			現	金	1	100.00	
			金	勝	6		100.00
			郭	記	8	150.00	
			錦	品	15		150.00
			發	金	13	100.00	
			威	現	1		100.00
			現	金	17	60.00	
			金	金	1		60.00
			現	金	18	40.00	
			費	金	1		40.00
			現	品	9	380.00	
			商	品	15		380.00
			店	金	10	300.00	
			商	據	1		300.00
			應	金	15	410.00	
			付	益	19		410.00
			商	租	19	100.00	
			損	金	16		100.00
			益	費	19	60.00	
			房	金	17		60.00
			新	費	19	40.00	
			益	費	18		40.00
			雜	資	19	210.00	
			損	本	14		210.00
			主	唐			
			唐	某			

本題各總帳帳戶均從略

試算表

民國二十二年十月三十一日

總頁	會計科目	借方差額	貸方差額
1	現金	1,180.00	
3	生財器具	200.00	
4	大豐號	50.00	
5	達恒號	150.00	
7	大有利	250.00	
8	錦記	150.00	
9	國貨商店	380.00	
11	元亨公司		200.00
13	發盛號		100.00
14	資本主唐某		1,850.00
15	商房租		400.00
16	薪金	100.00	
17	雜費	60.00	
18		40.00	
		2,560.00	2,560.00

資產負債表

民國二十二年十月三十一日

資 產		負 債	
現金	1,180.00	應付客帳	
生財器具	200.00	元亨公司	200.00
應收客帳		發盛號	100.00
大豐號	50.00	負債總額	300.00
達恒號	150.00	資本主唐某	1,850.00
大有利	250.00	加:本期純益	210.00
錦記	150.00	資本總額	2,060.00
國貨商店	380.00		
	2,360.00		2,360.00

損益計算書

民國二十二年十月一日至三十一日止

收 益 之 部		損 失 之 部	
銷貨總額	1,710.00	各項費用	
減: 進貨總額	1,300.00	商房租	100.00
買賣利益(或毛利)	410.00	薪金	60.00
		雜費	40.00
		損失總額	200.00
		純益	210.00

習題十六 答解

分錄簿

民國二十二年八月一日

1	現金			#	4,000 00		
12	資本主朱慎記					#	4,000 00
		二	日				
14	房租				25 00		
1	現金						25 00
		三	日				
13	商品				122 00		
8	山東花邊廠						122 00
		四	日				
13	商品				200 00		
1	現金						100 00
9	同興廠						100 00
		五	日				
4	吳太成				15 00		
13	商品						15 00
		六	日				
15	薪金				25 00		
1	現金						25 00
		八	日				
13	商品				135 00		
9	浦東花邊公司						135 00
		九	日				
8	山東花邊廠				122 00		
1	現金						122 00
		十	日				
13	商品				120 00		
11	華林公司						120 00
		十一	日				
5	泰豐公司				30 00		
13	商品						30 00
		十二	日				
12	資本主朱慎記				50 00		
1	現金						50 00
		十三	日				
15	薪金				25 00		
1	現金						25 00
		十五	日				
2	生財器具				150 00		
1	現金						150 00
		十六	日				
13	商品				216 00		
1	現金						75 00
8	山東花邊廠						141 00
		十七	日				
9	同興廠				100 00		
1	現金						100 00
		十八	日				
4	吳太成				300 00		
13	商品						300 00

分錄簿

1	現金	十九日		15 00	
4	吳大成				15 00
		二十日			
15	薪金		25 00		
1	現金				25 00
		二十二日			
9	浦東花邊公司		135 00		
7	應付票據				135 00
		二十三日			
4	吳大成		60 00		
13	商品				60 00
		二十四日			
1	現金		20 00		
5	泰豐公司				20 00
		二十五日			
1	現金		80 00		
3	應收票據		100 00		
13	商品				180 00
5	泰豐公司		216 00		
13	商品				216 00
13	商品		30 00		
4	吳大成				30 00
		二十七日			
11	華林公司		120 00		
7	應付票據				120 00
		二十八日			
7	應付票據		135 00		
1	現金				135 00
		三十日			
6	王太和		220 00		
13	商品				220 00
15	薪金		25 00		
1	現金				25 00
16	雜費		50 00		
1	現金				50 00
		三十一日			
13	商品		198 00		
17	損益				198 00
17	損益		175 00		
14	房租				25 00
15	薪金				100 00
16	雜費				50 00
17	損益		23 00		
12	資本主朱慎記				23 00

本題各總帳帳戶從略

大成號試算表

民國二十二年八月三十一日

總頁	會計科目	借方差額	貸方差額
1	現金	\$ 3,208.00	
2	生財器具	150.00	
3	應收票據	100.00	
4	吳大成	330.00	
5	泰豐公司	226.00	
6	王太和	220.00	
7	應付票據		\$ 120.00
8	山東花邊廠		141.00
12	資本主朱慎記		3,950.00
13	商租		198.00
14	房租	25.00	
15	新報	100.00	
16	雜費	50.00	
		\$ 4,409.00	\$ 4,409.00

大成號資產負債表

民國二十二年八月三十一日

資產		負債	
現金	\$ 3,208.00	應付票據	\$ 120.00
生財器具	150.00	應付客帳	
應收票據	100.00	山東花邊廠	141.00
吳大成	330.00	負債總額	\$ 261.00
泰豐公司	226.00	資本主朱慎記	\$ 3,950.00
王太和	220.00	加本期純益	23.00
	\$ 4,234.00	資本總額	3,973.00
			\$ 4,234.00

大成號損益計算書

民國二十二年八月一日至三十一日止

收益之部		損失之部	
銷貨總額	\$ 1,021.00	各項費用	\$ 25.00
減銷貨退回	30.00	房租	100.00
銷貨淨額	\$ 991.00	新報	50.00
進貨總額	\$ 793.00	損失總額	175.00
買賣利益(或毛利)	\$ 198.00	純益	\$ 23.00

第七章
習題十七 答 解
分 錄 簿

23年	3	1	現金	1	\$	5,000.00	
			存貨(期初)			2,000.00	
			資本主王新記				\$ 7,000.00
	4		三友公司			500.00	
			銷貨	2			500.00
	6		現金			100.00	
			銷貨	2			100.00
	8		進貨	3		2,000.00	
			中國營業公司				2,000.00
	9		銷貨退回	4		100.00	
			三友公司				100.00
	10		應收票據			600.00	
			銷貨	2			600.00
	12		現金			160.00	
			銷貨	2			160.00
	13		銷貨退回	4		80.00	
			現金				80.00
	"		進貨	3		200.00	
			孔雀公司				200.00
	14		孔雀公司			200.00	
			進貨退出	5			200.00
	16		資本主王新記			100.00	
			銷貨	2			100.00
	18		三友公司			500.00	
			銷貨	2			500.00
	19		元芳號			560.00	
			銷貨	2			560.00
	21		現金			500.00	
			銷貨	2			500.00
	29		銷貨退回	4		60.00	
			元芳號				60.00
	31		進銷	6		5,440.00	
			存貨(期初)	1			2,000.00
			進貨	3			3,200.00
			銷貨退回	4			240.00
	"		銷貨	2		3,020.00	
			進貨退出	5		200.00	
			存貨(期末)	1		2,800.00	
			進銷	6			6,020.00
	"		進銷	6		580.00	
			損益	7			580.00

總 帳

存 貨

3/1	期初	\$	2,000.00	3/31	進銷	\$	2,000.00
3/31	進貨		2,800.00				

銷 貨				2		
3	31	進銷	¥ 3,020.00	3	4	¥ 500.00
					6	100.00
					10	600.00
					12	160.00
					16	100.00
					18	500.00
					19	560.00
					21	500.00
			¥ 3,020.00			¥ 3,020.00

進 貨				3			
3	8		¥ 2,000.00	3	31	進銷	¥ 3,200.00
	13		1,200.00				
			¥ 3,200.00				¥ 3,200.00

銷貨退回				4			
3	9		¥ 100.00	3	31	進銷	¥ 240.00
	13		80.00				
	29		60.00				
			¥ 240.00				¥ 240.00

進貨退出				5			
3	31	進銷	¥ 200.00	3	14		¥ 200.00

進 銷				6			
3	31	存貨進貨銷貨退回 損益	¥ 5,440.00	3	31	銷貨進貨退出	¥ 6,020.00
			580.00				
			¥ 6,020.00				¥ 6,020.00

損 益				7			
				3	31	進銷	¥ 580.00

習題十八 答 解

分 錄 簿

10	1	現金		1	¥ 5,000.00		
		存貨(期初)			809.00		
		資本主徐某				¥ 5,809.00	
	"	進貨		2	188.00		188.00
		中華印染公司					
2		進貨		2	384.00		384.00
		中俄公司					
"		進貨		2	315.00		315.00
		上海土布商店					
3		國貨市場			156.00		156.00
		銷貨		4			
4		大昌祥		4	134.00		134.00
		銷貨					
"		進貨		2	330.00		330.00
		上海土布商店					
5		昌順號		4	105.00		105.00
		銷貨					

分錄簿

10	5	元大號	銷貨	4	153 00	153 00
	8	進貨	中華印染公司	2	906 00	906 00
	"	進貨	中俄公司	2	1,080 00	1,080 00
	11	錦章號	銷貨	4	445 00	445 00
	15	中華印染公司	進貨退	3	171 00	171 00
	17	中原商店	銷貨	4	335 00	335 00
	18	大昌祥	銷貨	4	206 00	206 00
	20	銷貨	退回大昌祥	5	15 80	15 80
	21	現金	銷貨	4	289 00	289 00
	23	祥泰號	銷貨	4	454 00	454 00
	25	現金	銷貨	4	70 50	70 50
	28	泰豐號	銷貨	4	920 50	920 50
	31	昌順號	銷貨	4	449 00	449 00
	"	進貨	存貨(期初)	1	809 00	809 00
	"	存貨(期末)	進貨	1	501 10	501 10
	"	進貨	進貨	2		
	"	進貨	退出	3	171 00	171 00
	"	銷貨	進貨	2		
	"	銷貨	銷貨退回	4	15 80	15 80
	"	銷貨	進貨	5		
	"	銷貨	銷貨	4	3,339 90	3,339 90
	"	銷貨	損益	2		
	"	銷貨	銷貨	4	360 80	360 80
	"	銷貨	銷貨	6		

(註)尚有一種結算方法係將銷貨進貨等五個商品帳戶均直接轉入損益帳戶茲從略

存貨

1

10	1	期初	809 00	10	30	809 00
10	30	進貨(期末)	501 10			

進貨

2

10	1	存貨(期末)	501 10
	2	進貨退出	171 00
	"	銷貨	3,339 90
	4		
	8		
	30	存貨(期初)	809 00
			4,012 00

進貨退出

3

10	30	進貨	\$	171	00	10	15	\$	171	00
----	----	----	----	-----	----	----	----	----	-----	----

銷貨

4

10	30	銷貨退回	\$	15	80	10	3	\$	156	00
"	"	進貨		33	39	4			134	00
"	"	損益		360	80	5			105	00
						"			153	00
						11			445	00
						17			335	00
						18			206	00
						21			289	00
						23			454	00
						25			70	50
						28			920	00
						30			449	00
			\$	3,716	50			\$	3,716	50

銷貨退回

5

10	20	銷貨	\$	15	80	10	30	\$	15	80
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

損益

6

		銷貨	\$			10	30	\$	360	80
--	--	----	----	--	--	----	----	----	-----	----

損益計算書

民國二十二年十月一日至三十日止

銷貨總額	\$	3,716	50		
減銷貨退回		15	80		
銷貨淨額	\$			3,700	70
期初存貨	\$	809	00		
進貨總額	\$	3,203	00		
減進貨退出		171	00		
進貨淨額				3,032	00
商品總額	\$	3,841	00		
減期末存貨		501	10		
銷貨成本				3,339	90
買賣利益(或毛利)	\$			360	80

習題十九 答解

分錄簿

民國23年					
3	1	進貨	\$	500	00
		康生記			\$ 500 00
	3	進貨		1,200	00
		百樂公司			1,200 00
	4	王興昌		200	00
		銷貨			200 00
	8	中國印務局		1,000	00
		銷貨			1,000 00

分錄簿

3	10	康生記			\$	500 00		
		現金					\$	490 00
		進貨折扣		1				10 00
	13	百樂公司				600 00		
		現金						552 00
		進貨折扣		1				48 00
	"	現金				196 00		
		銷貨折扣		2		4 00		
		王興昌						200 00
	17	現金				475 00		
		銷貨折扣		2		25 00		
		中國印務局						500 00
	31	進貨折扣		1		58 00		
		損益		3				58 00
	"	損益		3		29 00		
		銷貨折扣		2				29 00

本題各總帳帳戶均從略

習題二十 答解

分錄簿

民國	23年							
6	1	房租		1	\$	300 00		\$ 300 00
		現金						
	10	文具用品		2		50 00		50 00
		現金						
	14	修繕		3		10 00		10 00
		現金						
	15	雜費		4		120 00		120 00
		現金						
	16	修繕		3		15 00		15 00
		現金						
	"	文具印刷		2		10 00		10 00
		現金						
	17	現金				10 00		
		佣金收益		5				10 00
	18	應收				200 00		
		票據						
		房租		1				200 00
	20	利息		6		50 00		
		費用						
		現金						50 00
	22	水電費		7		45 00		45 00
		現金						
	25	現金				10 00		
		佣金收益		5				10 00
	"	水電費		4		5 00		5 00
		現金						
	26	薪金		8		245 00		245 00
		現金						
	27	堆棧		10		160 00		160 00
		費用						
		現金						
	28	現金				45 00		
		佣金收益		5				45 00

分錄簿

6	28	利息費用	票據	6	\$ 150.00	
"		佣金	收益	5	5.00	\$ 150.00
30		現金	金			5.00
"		現金	利息	9	15.00	15.00
"		現金	文具	2	5.00	5.00
"		損益	房租	11	955.00	
			文具	1		100.00
			印刷	2		55.00
			修繕	3		25.00
			雜費	4		120.00
			利息	6		200.00
			水電	7		50.00
			新推	8		245.00
			棧金	10		160.00
"		佣金	收益	5	60.00	
"		利息	收益	9	15.00	
		損益		11		75.00

本題各總帳賬戶均從畧

習題二十一 答解

分錄簿

23	年					
1	2	廣東銀行	活期存款	1	\$ 1,000.00	
		廣東銀行	短期借款	2		\$ 1,000.00
8		進貨	票據	3	4,000.00	4,000.00
10		應收	票據	5	1,500.00	1,500.00
		銷貨		6		1,500.00
20		廣東銀行	活期存款	1	1475.00	
		利息費用		8	25.00	
		應收	票據	5		1,500.00
25		進貨		3	5,000.00	5,000.00
		廣東銀行	活期存款	1		5,000.00
2	1	廣東銀行	活期存款	1	3,976.00	
		利息費用		8	24.00	
		應付	票據	4		4,000.00
7		應付	票據	4	4,000.00	4,000.00
		廣東銀行	活期存款	1		4,000.00
15		譚某	銷貨	7	1,000.00	1,000.00
		應收	票據	6		1,000.00
18		譚某		5	1,000.00	1,000.00
		應付	票據	7		1,000.00
21		廣東銀行	活期存款	4	4,000.00	4,000.00
23		廣東銀行	活期存款	1		4,000.00
		利息費用		1	992.50	
		應收	票據	8	7.50	
28		損益		5		1,000.00
		利息費用		9	56.50	
				8		56.50

本題各總帳賬戶從畧

習題二十二 答解

分錄簿

23年	1	現生財	金器	具	主	朱某	1	\$ 8,000.00	
	1	房	租	金			2	1,000.00	
	"	進	現貨	金			7		\$ 9,000.00
	"	進	現貨	金			14	50.00	
	2	鴻大號	銷貨	金			1		50.00
	3	李	銷貨	金			10	5,200.00	
	5	現銷貨	折和	某			1		5,200.00
	6	唐晉記	銷貨	金			3	1,350.00	
	8	現銷貨	折和	某			11		1,350.00
	12	進	現貨	金			4	700.00	
	"	天成	銷貨	金			11		700.00
	15	新	銷貨	金			13	686.00	
	"	資本	現	金			13	14.00	
	16	現銷貨	折和	某			4		700.00
	18	資本	現	金			5	1,090.00	
	20	鴻大號	銷貨	金			11		1,090.00
	22	李	銷貨	金			1	1,323.00	
	"	新昌	現貨	金			13	27.00	
	26	進	現貨	金			3		1,350.00
	29	現	現貨	金			10	2,400.00	
	31	雜	現	金			8		2,400.00
			進	現貨	金		6	750.00	
			進	現貨	金		11		750.00
			進	現貨	金		15	25.00	
			進	現貨	金		1		25.00
			進	現貨	金		7	25.00	
			進	現貨	金		1		25.00
			進	現貨	金		1	1,068.20	
			進	現貨	金		13	21.80	
			進	現貨	金		5		1,090.00
			進	現貨	金		7	44.00	
			進	現貨	金		11		44.00
			進	現貨	金		3	840.00	
			進	現貨	金		11		840.00
			進	現貨	金		4	340.00	
			進	現貨	金		11		340.00
			進	現貨	金		8	2,400.00	
			進	現貨	金		1		2,352.00
			進	現貨	金		12	48.00	
			進	現貨	金		10	2,100.00	
			進	現貨	金		9		2,100.00
			進	現貨	金		1	500.00	
			進	現貨	金		6		500.00
			進	現貨	金		16	58.00	
			進	現貨	金		1		58.00

本題各總帳帳戶從畧

試算表

民國二十三年一月三十一日

總頁	會計科目	借方差額	貸方差額
1	現金	\$ 3,867.20	
2	生財器具	1,000.00	
3	鴻大號	840.00	
4	李成	340.00	
6	天資麵粉廠	250.00	
7	資本主朱某		\$ 8,931.00
9	泰源米行		2,100.00
10	進貨	9,700.00	
11	銷貨折扣		5,114.00
12	進貨折扣		48.00
13	銷貨折扣	62.80	
14	房租	50.00	
15	新金費	25.00	
16	雜費	58.00	
		\$ 16,193.00	\$ 16,193.00

習題二十三 答解

分錄簿

23年	會計科目	1	3	14	22	23	24	1	17	11	17	12	4	15	5	15	17	13	6	1	15	17	11	10	17	12	1	6	6	15	13	1	19		
12	現金		\$ 6,000.00																																
	生財器具			1,000.00																															
	資本主沈雲記																																		
	房租																																		
	文具用品																																		
	雜費																																		
	進貨																																		
	中國儀器公司																																		
	科學儀器館																																		
	李康記																																		
	銷貨																																		
	滬北文具商店																																		
	銷貨																																		
	上海玻璃廠																																		
	進貨																																		
	立進學校																																		
	現進學校																																		
	銷貨																																		
	上海玻璃廠																																		
	現進貨																																		
	銷貨折扣																																		

分錄簿

10	現銷	金折扣	1	\$ 71.08	
		李康記	20	0.72	
	"	現銷	4		\$ 71.80
		貨	1	73.00	
		沈雲記	15		73.00
12	資本	現銷	14	200.00	
		儀器館	1		200.00
	"	科學	12	227.50	
		應付	10		227.50
	"	現銷	1	43.56	
		金折扣	20	0.44	
		滬北文具商店	5		44.00
13	中央	市場	7	956.50	
		貨	15		956.50
	"	科學	12	154.50	
		儀器館	1		151.41
		現銷	19		3.09
		進貨	17	2,515.00	
15	進	中國儀器公司	11		2,515.00
	"	科學	17	544.00	
		儀器館	12		544.00
	"	科學	12	154.50	
		儀器館	1		152.95
		現銷	19		1.55
		進貨	8	79.80	
16	合興	號	15		79.80
	"	中國	11	28.90	
		儀器公司	18		28.90
		進貨	9	950.00	
17	祥	記	15		950.00
	"	進	17	773.90	
		上海玻璃廠	13		773.90
18	應收	中央市場	2	956.50	
	"	現貼	7		956.50
		利息	1	949.37	
		應收	21	7.13	
		票據	2		956.50
20	李康	記	4	482.00	
		銷貨	15		482.00
22	立	進	6	44.00	
	"	應付	15		44.00
		票據	10	1,207.50	
		現金	1		1,207.50
23	現	銷	1	546.00	
		貨	15		546.00
25	中央	市場	7	1,167.10	
		貨	15		1,167.10
28	現	銷	1	517.00	
		貨	15		517.00
31	銷	貨	16	24.05	
	"	退回	1		24.05
		現金	25	60.00	
		薪金	26	70.00	
		水電	27	15.00	
		現	1		145.00

分錄簿

12	31	存貨(期末)	28	\$1,150.30		
		進貨	17		\$1,150.30	
		進貨折扣	18	28.90		
		銷貨	19	6.38		
		銷貨退回	17		35.18	
		銷貨折扣	15	25.21		
		銷貨損益	16		24.05	
		銷貨損益	20		1.16	
		銷貨損益	15	4,555.42		
		銷貨損益	17		4,555.42	
		銷貨損益	15	464.87		
		銷貨損益	29		464.87	
		銷貨損益	29	321.13		
		銷貨損益	21		7.13	
		銷貨損益	22		100.00	
		銷貨損益	23		55.00	
		銷貨損益	24		14.00	
		銷貨損益	25		60.00	
		銷貨損益	26		70.00	
		銷貨損益	27		15.00	
		銷貨損益	29	143.74		
		資本主沈雲記	14		143.74	

本題各總帳帳戶從畧

資產負債表

民國23年12月31日

資 產		負 債	
現 金	\$6,059.24	應付 票 據	\$227.50
應收 客 帳		應付 客 帳	
李 康 記	482.00	中國儀器公司	2,486.10
立 建 學 校	86.80	科學儀器館	544.00
中 央 市 場	1,167.10	上海玻璃廠	773.90
合 興 號	79.80	負債總額	\$4,031.50
祥 記	950.00	資 本	
生 財 器 具	1,000.00	資本主沈雲記	\$7,000.00
存 貨	1,150.30	減: 本期提存	200.00
			\$6,800.00
		加: 本期純益	143.74
		資本淨額	6,943.74
	\$10,975.24		\$10,975.24

試算表

民國二十三年十二月三十一日

總頁	會計科目	借方差額	貸方差額
1	現金	6,057 24	
3	生財器具	1,000 00	
4	李康記	482 00	
6	立達學校	86 80	
7	中央市場	1,167 10	
8	合興號	79 80	
9	祥記	950 00	
10	應付票據		227 50
11	中國儀器公司		2,486 10
12	上海玻璃廠		544 00
13	資本沈雲記		773 90
14	銷貨退回	24 05	
15	銷貨退回	5,740 90	
16	進貨退出		28 90
17	進貨折扣		6 28
18	進貨折扣	1 16	
19	銷貨現貼	7 13	
20	房租	100 00	
21	房用具	55 00	
22	文具用品	14 00	
23	雜費	60 00	
24	薪金	70 00	
25	推銷員佣金	15 00	
26	推銷員佣金		
27	推銷員佣金		
		\$ 15,912 18	\$ 15,912 18

損益計算書

民國二十三年十二月一日至三十一日止

收 益 之 部	金額	借方差額	貸方差額
銷貨總額	\$ 5,045 50		
減銷貨退回	\$ 24 05		
銷貨折扣	1 16		
銷貨淨額	5,020 29		
進貨總額	\$ 5,740 90		
減存貨(期末)	1,150 30		
進貨退出	28 90		
進貨折扣	6 28		
銷貨成本	1,185 48		
買賣利益(或毛利)	4,555 42		
各項費用			464 87
貼現	7 13		
房租	100 00		
房用具	55 00		
文具用品	14 00		
雜費	60 00		
薪金	70 00		
推銷員佣金	15 00		
各項費用			321 13
損失總額			\$ 143 71
純益			

第八章
習題二十四 答解
分錄簿

23, 1	1	現房金 房地屋 地產	1	8,000 00		
		費本主王君	2	4,000 00		
		機器財	3	2,000 00		
	15	生現	4		\$	14,000 00
		房金	5	1,200 00		
		現	6	300 00		
3	2	應付	1			1,500 00
		有價證券	2	800 00		
	10	交通銀行	1			400 00
		應付	7			400 00
		中國銀行	9	2,000 00		
4	1	現	8			2,000 00
		上海銀行	7	400 00		
	6	交通銀行	1			400 00
		貼現	10	5,000 00		
5	12	折舊	11			5,000 00
		折舊	10	2,500 00		
		折舊	1			2,500 00
6	10	折舊	8	2,000 00		
		折舊	10	976 00		
		折舊	12	24 00		
	30	折舊	13			3,000 00
		折舊	14	175 00		
		折損	2			175 00
		折損	14	82 50		
		折損	5			82 50
		折損	14	30 56		
		折損	6			30 56
		折損	15	288 06		
		折損	14			288 06

本題各總帳帳戶從略

習題二十五 答解
分錄簿

23, 1	1	現金	1	26,500 00		
		資本投資	5		\$	24,800 00
		應付	2			1,700 00
4	10	資本投資	5	1,600 00		
		現金(或銀行往來)	1			1,600 00
6	9	現金	1	200 00		
		資本提存	6			200 00
	30	資本提存	6	565 00		
		折損	3			565 00
		現金	1	565 00		
		資本提存	6			565 00
8	20	資本提存	6	120 00		
		資本提存	4			120 00

分錄簿

23, 11	1	資本主提存	6	\$	180 00		
		現金	1			\$	180 00
	12	應付票據	2		3,000 00		
		資本主投資	5				3,000 00
	31	損益資本主提存	3		100 00		
			6				100 00

本題二總帳帳戶從略按提存戶至十二月底止, 借貸二方恰相平衡, 并無餘額。

習題二十六 答解

分錄簿

3	1	現金	1	\$	8,000 00		
		生財具	6		1,000 00		
		存煤	4		2,000 00		
		存炭	5		1,000 00		
		資本主方菲記	12			\$	12,000 00
	"	房租	21		100 00		100 00
	2	雜費	1		65 00		65 00
		進煤	16		900 00		900 00
		應收票據	9				500 00
	"	現銷	8				400 00
		折銷	2		500 00		
		現銷	1		490 00		
		現銷	19		10 00		
	6	現銷	14				750 00
		現銷	15				250 00
		現銷	1		75 00		
		現銷	14				40 00
	"	現銷	15				35 00
		現銷	20		125 00		
	8	現銷	1				125 00
		現銷	13		180 00		
		現銷	14				20 00
		現銷	15				10 00
	10	現銷	1				150 00
		現銷	2		600 00		
		現銷	14				350 00
	"	現銷	15				250 00
		現銷	22		15 00		
		現銷	15				15 00
	"	現銷	6		50 00		
		現銷	1				50 00
	"	現銷	17		750 00		
		現銷	10				750 00
	12	現銷	9		25 00		
		現銷	16				25 00
	13	現銷	20		125 00		
		現銷	1				125 00

分錄簿

3	15	現利	金息	1	\$	497 00		
			應收	23		3 00		
	16	成氏	據公司	22			\$	500 00
			銷煤	3		1,000 00		
			銷煤	14				600 00
			銷煤	15				400 00
	17	遊進	義號	16		500 00		
			現貨	17		300 00		
	18	利源	金	11				800 00
			現貨	9		300 00		
	20	新	金	1				300 00
			現貨	20		125 00		
	"	雜	金	1				125 00
			現貨	22		25 00		
	22	忠義	金	1				25 00
			現貨	11		800 00		
			進貨	1				784 00
			銷煤	8				16 00
	23	銷	成氏兄弟公司	14		20 00		
			現貨	3				20 00
	24	現銷	成氏兄弟公司	1		960 40		
			現貨	19		19 60		
	"	現	成氏兄弟公司	3				980 00
			銷煤	1		50 00		
			現貨	15				50 00
	27	新	金	20		125 00		
			現貨	1				125 00
	29	房	金	7		5,000 00		
			現貨	1				5,000 00
	30	應收	據公司	2		500 00		
			成氏兄弟公司	3				500 00
	"	成	銷煤	3		500 00		
			現貨	14				350 00
			銷煤	15				150 00
	31	進	存存	24		5,425 00		
			存存	4				2,000 00
			進進	5				1,000 00
			進進	16				1,375 00
			進進	17				1,050 00
	"	存存	銷銷	4		2,600 00		
			銷銷	5		1,400 00		
			銷銷	14		2,090 00		
			銷銷	15		1,160 00		
	"	進	銷	24				7,250 00
			銷	24		1,825 00		
	"	進	損	25				1,825 00
			損	18		16 00		
	"	進	損	25				16 00
			損	25		737 60		
	"	損	折	19				29 60
			折	21				100 00
			折	22				105 00
			折	20				500 00
			折	23				3 00

分錄簿

3	31	損益方菲記往來戶	25	串	1,103	40		
		方菲記往來戶	13				\$	1,103 40
	"	資本方菲記	13		923	40		
			12					923 40

本題各總帳賬戶均從略

菲美煤炭店試算表

民國十九年三月三十一日

總頁	會計科目	借方差額	貸方差額
	現金	\$ 3,098 40	
	應收票據	1,100 00	
	存煤	2,000 00	
	存炭	1,000 00	
	生財器具	1,050 00	
	房屋	5,000 00	
	應付票據		\$ 400 00
	利源號		175 00
	西新號		750 00
	方菲記資本主		12,000 00
	方菲記往來戶	180 00	
	銷煤炭		2,090 00
	銷炭		1,160 00
	進煤炭	1,375 00	
	進炭	1,050 00	
	進折扣		16 00
	銷折扣	29 60	
	新房租費	500 00	
	房雜費	100 00	
	利息	105 00	
		3 00	
		\$ 16,591 00	\$ 16,591 00

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 40	應付帳款	
應收票據	1,100 00	利源號	\$ 175.00
存煤	\$ 2,600.00	西新號	750.00
存炭	1,400.00	應付票據	400 00
生財器具	1,050 00	負債總額	\$ 1,325 00
房屋	5,000 00	資本	
		方菲記資本主	
		投資原額	\$ 1,200.00
		本期純益	1,103.40
			\$ 1,3103.40
		減期內提存	180.00
		資本淨額	12,923 40
合計	\$ 14,248 40	合計	\$ 14,248 40

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		
銷貨淨額		\$		2,070 00	
期初存煤		\$	2,000 00		
進煤總額	\$ 1,400 00				
除進煤淨額	25 00				
商品總計		\$	1,375 00		
減期末存貨			3,375 00		
銷煤原			2,600 00		
銷煤毛利				775 00	
銷煤總額		\$		1,160 00	\$ 1,315 00
期初存煤		\$	1,000 00		
進煤總額			1,050 00		
商品總計		\$	2,050 00		
減期末存煤			1,400 00		
銷煤原				650 00	
銷煤毛利					510 00
銷煤合計		\$			1,826 00
進貨折扣					16 00
收益總額		\$			1,841 00
損 失 之 部					
銷貨折扣				\$ 29 60	
銷新房租				500 00	
雜費				100 00	
利息				105 00	
開支				3 00	
總額					737 60
純益		\$			1,103 40

習題二十七 答解

分 錄 簿

33.1	1	王新記	4	\$	1,546 25	\$	1,546 25
	"	雜費	23		50 00		
		現金	1				50 00
	2	銀行往來	2		1,800 00		
		銷貨折扣	21		29 48		
	"	進貨	5				1,829 48
		上海國貨公司	19		5,643 79		
	3	房稅	15				5,643 79
		應付票據	8		1,858 30		
	4	應收	20				1,858 30
		銷貨	24		200 00		
		利息	25		84 00		
	"	應付票據	1				284 00
		銀行往來	11		1,000 00		
	5	應收	2				1,000 00
		銷貨	3		2,678 38		
		利息	20				2,678 38

分錄簿

1	6	銀行往來	2	4,148	33		
		貼現	26	30	05		
		應收票據	3			4,178	38
7		孫吉記	5	1,892	54		
		進貨	20			1,892	54
8		進貨	19	4,800	00		
		應付票據	11			4,800	00
9		中華廠	13	4,528	60		
		銀行往來	2			4,483	31
		進貨折扣	22			45	29
10		車旅費	27	50	00		
		現金	1			50	00
"		大華號	12	2,038	45		
		進貨	20			2,038	45
12		應收	3	6,142	78		
		中國貨公司	7			2,600	18
		銷貨	20			3,542	60
13		進貨	19	6,342	26		
		中華廠	13			6,342	26
14		雜費	23	21	29		
		文具印刷	28	38	40		
		現金	1			59	69
15		中央國貨公司	9	2,349	60		
		銷貨	20			2,349	60
16		銀行往來	2	1,854	69		
		銷貨折扣	21	37	85		
		孫吉記	5			1,892	54
17		天生廠	14	2,800	00		
		銀行往來	2			2,772	00
		進貨折扣	22			28	00
18		銀行往來	2	6,098	55		
		貼現	26	44	23		
		應收票據	3			6,142	78
19		王如記	10	3,608	00		
		銷貨	20			3,608	00
20		上海製造廠	15	5,643	79		
		銀行往來	2			5,587	35
		進貨折扣	22			56	44
"		水電費	29	31	25		
		修路	30	82	30		
		現金	1			113	55
22		孫吉記	5	1,158	30		
		銷貨	20			1,158	30
24		現	1	120	00		
		佣金	34			120	00
"		應收	3	895	00		
		銷貨	20			895	00
25		進	19	8,684	00		
		天生廠	14			8,684	00
27		銀行往來	2	2,000	00		
		銷貨折扣	21	38	45		
		大華號	12			2,038	45
28		應付	11	2,800	00		
		銀行往來	2			2,800	00

分錄簿

1	30	鴻裕號	6	1,264	20		
		銷貨	20			\$	1,264 20
	31	新夫駁	31	300	00		
		投資	32	84	00		
		運費	33	32	40		
	"	銀行往來	1	1,100	00		416 40
		銷貨折扣	2				
		鴻裕號	21	26	57		
	"	進貨	6				1,126 57
		存貨	17	9,895	76		
	"	存貨	18				9,895 76
		銷貨	18	14,234	16		
	"	銷貨	19				14,234 16
		損益	20	2,131	65		
	"	損益	19				2,131 65
		折扣	20	1,699	97		
	"	折扣	20				1,699 97
		雜費	35				
		房租	35	1,180	27		
		稅捐	21				132 35
		貼現	23				71 29
		車費	24				200 00
		印刷	25				84 00
		電費	26				74 28
		修繕	27				50 00
		工資	28				38 40
		運費	29				31 25
		利息	30				82 30
		折損	31				300 00
		折損	32				84 00
	"	折損	33				32 40
		折損	34	120	00		
		折損	22	129	73		
		折損	35				249 73
		折損	35	769	43		
		折損	37				769 43

本題各總帳帳戶均從略

鴻大號試算表

民國二十三年一月三十一日

1	現金	504	81		
2	銀行往來	1,905	30		
3	應收票據	1,895	00		
4	王新記	2,871	93		
5	孫吉記	1,158	30		
6	鴻裕號	1,264	20		
8	上海國貨公司	1,858	30		
9	中央國貨公司	2,349	60		
10	王如記	3,608	00		
11	應付票據			\$	4,600 00
13	中華廠				6,342 26
14	天生廠				8,684 00
16	生財器具	1,800	00		

17	房地產存	6,500	00		
18	商進實	9,895	76		
19	銷實	25,470	05		
20	銷實折扣			22,831	62
21	銷實折扣	132	35		
22	雜費			129	73
23	房租	71	29		
24	房稅	200	00		
25	貼現	84	00		
26	車費	74	28		
27	文具	50	00		
28	水電	38	40		
29	修繕	31	25		
30	薪金	82	30		
31	投資	300	00		
32	運費	84	00		
33	佣金	32	40		
34	資本			120	00
36	資本			12,000	00
37	資本			1,553	91
38	上海銀行短期借款			6,000	00
		62,261	52	62,261	52

鴻大號資產負債表

民國二十三年一月三十一日

資產		負債	
現金	504 81	應付票據	4,600 00
上海銀行存款	1,905 30	中華廠	6,342 26
應收票據	1,895 00	天生廠	8,624 00
王新記	2,871 93	上海銀行短期借款	6,000 00
孫吉記	1,158 30	負債總額	25,626 26
鴻裕號	1,264 20	資本	
上海國貨公司	1,858 30	沈雲記投資	12,000 00
中央國貨公司	2,349 60	沈雲記提存	2,323 34
王如記	3,608 00		
商品盤存	14,234 16		
生財器具	1,800 00		
房屋地產	6,500 00		
	39,949 60		39,949 60

鴻大號損益計算書

民國二十三年一月一日起至三十一日止

銷貨總額 (2.3/1/1)		\$ 9,895 76	\$ 2,283 62
存貨總額 (2.3/1/1)	\$ 25,470.05		
存貨總額 (2.3/1/31)	14,234.16	11,235 89	
銷貨成本			2,131 65
買入利益(或毛利)			\$ 1,699 97
各項開支			
銷貨折扣		\$ 132 35	
雜費		71 29	
房租		200 00	
稅捐		84 00	
現貼		74 28	
旅費		50 00	
文具印刷		38 40	
水電費		31 25	
修繕費		82 30	
薪金		300 00	
運費		84 00	
工資		32 40	
營業純利益			1,180 27
其他收益			\$ 519 70
佣金		\$ 120 00	
進貨折扣		129 73	
純益			\$ 249 73
			\$ 769 43

第 1
習題二十
現

月	日	會計科目	摘要	總數	金額	合計
3	1		上月結轉		\$ 5,000.00	
	2	銷貨			350.00	
	"	茂記			500.00	
	3	銷貨			750.00	
	"	進貨折扣			10.00	
	4	進貨			400.00	
	"	源來公司			40.00	
	5	進貨			280.00	
	"	大華公司			540.00	
	"	銷貨			150.00	
			收方總計			\$ 8,020.00
						\$ 8,020.00
3	7		上月結轉			\$ 664.00

習題二十
現

月	日	會計科目	摘要	總數	現	銷	應收票據	各項
10	1	資本	主施大明	1				\$ 8,000.00
	3	銷貨		1	\$ 800.00			
	6	銷貨		1	500.00			
	9	銷貨		1	1,000.00			
	10	應收票據		1			\$ 1,000.00	
	11	銷貨		1	200.00			
	12	進貨折扣		5				30.00
	17	銷貨		1	800.00			
	22	銷貨		1	500.00			
	26	應收票據		1			1,000.00	
	28	銷貨		1	2,400.00			
	29	應收票據		1			1,100.00	
	30	進貨折扣		15				96.00
	31	現售(貨)		13	\$ 6,200.00			6,200.00
	"	應收票據(貨)		6			\$ 3,100.00	3,100.00
	"	現金(借)		1				
			總計					96.00
			總計					6,200.00
			本月收入總計					3,100.00
								\$ 17,426.00
								\$ 17,426.00
11	1		上月結轉					\$ 2,512.00

答解

會計科目	摘要	總頁	金額	合計
1 生財器具			\$ 500 00	
2 進貨			1,200 00	
3 文具印刷			30 00	
4 銷貨折扣			10 00	
5 進貨折扣			2,000 00	
6 房租			80 00	
7 中記			1,000 00	
8 薪費			20 00	
9 薪費			120 00	
10 銷貨折扣			30 00	
11 銷貨折扣			2,000 00	
12 電費			3 00	
13 電費			25 00	
14 電費			300 00	
15 電費			12 00	
16 電費			16 00	
17 電費			10 00	
付方總計				\$ 7,356 00
差額				664 00
				\$ 8,020 00

答解

會計科目	摘要	總頁	現進	營業費	各項
2 文具用品		4		\$ 65 00	
4 房租		4		100 00	
10 貼現利息		4		9 33	
11 銷貨折扣		16			\$ 4 00
12 進貨折扣		4	\$ 1,200 00		
13 大成號		9			1,500 00
15 旅費		4		120 00	
18 新金及工資		4		280 00	
25 房地主提存		11			6,500 00
29 實本提存		8			150 00
30 貼現利息		4		10 27	
31 乾源泰		10			2,400 00
進貨折扣		4	2,500 00		
電燈費		4		40 00	
房租		4		15 00	
雜費		4		20 00	
總計		12	\$ 3,700 00		3,700 00
總計		14		\$ 659 60	659 60
本月付出現		1			\$ 14,913 60
本日結存					2,512 40
					\$ 17,426 00

分錄簿

10	1	現存	金貨	4	8,000 00		
	2	生財	器具	2	5,000 00		
	3		資本	7	1,500 00		
	7		主施大明			\$	14,500 00
2	12	進	貨	12	3,000 00		
	9		大成號	9			3,000 00
5	4	德昌	銷貨	4	1,500 00		
	13		貨	13			1,500 00
8	6	應收	票據	6	1,000 00		
	13		貨	13			1,000 00
11	6	應收	票據	6	1,000 00		
	13		貨	13			1,000 00
14	5	章華	公司	5	2,000 00		
	13		貨	13			2,000 00
20	12	進	貨	12	4,800 00		
	0		源泰	0			4,800 00
27	6	應收	票據	6	1,100 00		
	13		貨	13			1,100 00

本題各總帳帳戶均從略

習題三

23年		會計科目	摘要	總算	現		各項
月	日				銷貨折扣	上海銀行	
6	1	資本主錢君		✓			\$ 2,000 00
	2	現金		✓		\$ 5,000 00	
	8	銷貨		15			250 00
	10	趙君		7	\$ 16 00	784 00	
	16	上海銀行		✓			2,500 00
	18	定期抵押借款		11		2,000 00	
	26	銷貨		15			900 00
	30	銷貨折扣(備)	本月總計	19	\$ 16 00		
	"	上海銀行(備)	本月總計	2		\$ 7,784 00	
	"	現金(備)	本月總計	1			\$ 1,650 00
						\$ 7,784 00	\$ 1,650 00
7	1	上月結轉				\$ 1,344 00	\$ 1,175 00

試算表

民國二十三年十月三十一日

總頁	會計科目	借方金額	貸方金額
1	現金	\$ 2,512.40	
2	存貨	5,000.00	
3	生財器具	1,500.00	
4	德昌祥公司	1,500.00	
5	章華公司	2,000.00	
7	資本		\$ 14,500.00
8	資本	150.00	
9	大成號		1,500.00
10	乾源		2,400.00
11	房地產	6,500.00	
12	進貨	11,500.00	
13	銷貨		12,800.00
14	營業費	659.60	
15	進貨折扣		126.00
16	銷貨折扣	4.00	
		\$ 31,326.00	\$ 31,326.00

答解

簿

23年 月 日	會計科目	摘要	總頁	進貨折扣	上海銀行	各項
2	上海銀行		~			\$ 5,000.00
3	生財器具		5			1,200.00
5	文具用品		17			125.00
13	源利公司		12	\$ 20.00	\$ 980.00	
14	進貨		16			1,000.00
15	新金		18			250.00
16	萬興金		13	40.00	1,960.00	
"	現金		~		2,500.00	
17	進貨		16			2,000.00
26	進貨		16			900.00
27	應付票據		14		1,000.00	
30	進貨折扣(貸)	本月總計	20	\$ 60.00		
"	上海銀行(貸)	本月總計	2		\$ 6,440.00	
"	現金(貸)	本月總計	1			\$ 10,475.00
		本月結存			1,344.00	1,175.00
					\$ 7,784.00	\$ 11,650.00

分錄簿

6	1	現存	金貨	✓	\$ 2,000 00	
	3	房地	產	3	1,500 00	
	4		債	4	5,500 00	
	10		本主錢君	10		\$ 1,500 00
	3	進	源利公司	16	1,000 00	
	4	趙	銷貨	12		1,000 00
	7	進	興盛	7	800 00	
	17	進	萬興	15		800 00
	22	裕泰	應付票據	16	2,000 00	
	27	應收	銷貨	13		2,000 00
	30	莊元	銷貨	16	1,000 00	
			銷貨	14		1,000 00
			銷貨	8	1,000 00	
			銷貨	15		1,000 00
			銷貨	6	1,200 00	
			銷貨	15		1,200 00
			銷貨	9	1,800 00	
			銷貨	15		1,800 00

本題各總帳賬戶均從畧

試算表

民國23年10月30日

編頁	會計科目	借方差額	貸方差額
1	現金	\$ 1,175 00	
2	上海銀行	1,344 00	
3	存貨	1,500 00	
4	房地產	5,500 00	
5	生財器具	1,200 00	
6	應收票據	1,200 00	
8	裕泰興	1,000 00	
9	莊元大	1,800 00	
10	資本主錢君		\$ 1,500 00
11	定期抵押借款		2,000 00
15	銷貨		5,950 00
16	進貨	7,900 00	
17	文具用品	125 00	
18	薪金	250 00	
19	銷貨折扣	16 00	
20	進貨折扣		60 00
		\$ 23,010 00	23,010 00

習題三十一 答解

進貨簿

23年 月	摘要	總覽	細數	總額
3 5	震泰號 1/10 賈/30 2號油墨 50磅 @ \$ 3.50	2	\$ 175 00	\$ 175 00
6	天祥洋行 1/10 賈/30 45磅新聞紙 1,000令 @ \$ 3.20	3	\$ 3,200 00	3,200 00
7	順昌行 1/10 賈/30 80磅道林紙 250令 @ \$ 15.80 100磅道林紙 800令 @ 19.30	4	\$ 3,950 00 15,440 00	19,390 00
8	茂昌行 1號油墨 100磅 @ \$ 5.40	5	\$ 540 00	540 00
9	昌興行 120磅牛皮紙 150令 @ \$ 16.00 100磅牛皮紙 70令 @ 8.00	6	\$ 2,400 00 560 00	2,960 00
10	天章造紙廠 80磅天章道林紙 300令 @ \$ 12.00	7	\$ 3,600 00	3,600 00
11	江南造紙廠 江南毛邊紙 400令 @ \$ 4.80 江南海月紙 200令 @ 9.20	8	\$ 1,920 00 1,840 00	3,760 00
11	進貨(借)總額	1		\$ 33,625 00

本題各總帳帳戶從略

習題三十二 答解

進貨簿

年 月	摘要	總覽	細數	中文部	西文部
4 10	太古行 2/10, 1/30, 賈/60 1號油墨 50磅 @ \$ 5.40 70磅道林紙 500令 @ \$ 13.20	3	\$ 270 00 6,600 00	\$ 6,870 00	
11	源來行 限五月五日前付款 37磅新聞紙 500令 @ \$ 3.40	4	\$ 1,700 00	1,020 00	\$ 680 00
12	美最時行 2/10, 1/15, 賈/30 2號油墨 30磅 @ \$ 3.50 1號油墨 20磅 @ 5.20	5	\$ 105 00 104 00	209 00	
13	海參行 2/10, 賈/30 45磅新聞紙 200令 @ \$ 3.20		\$ 640 00	640 00	
14	天元造紙廠 限六月五日前付款 120磅道林紙 400令 @ \$ 20.40 80磅米色道林紙 50令 @ 16.90	7	\$ 8,160 00 845 00		9,005 00
15	東方公司 限五月五日前付款 100磅道林紙 50令 @ \$ 19.20	8	\$ 960 00		960 00
16	正東紙號 2/10, 賈/30 江南毛邊紙 300令 @ \$ 4.70	9	\$ 1,410 00	1,410 00	
"	進貨總額		\$ 20,794 00		
"	中文部進貨總額(借)	1		\$ 19,149 00	
"	西文部進貨總額(借)	2			\$ 1,645 00

本題各總帳帳戶從略

習題三十三 答解

銷貨簿

23年 月日	摘	要	總 頁	細 數	總 額
6 1	朱鼎源	鐵林 2只 @ \$ 16.00 寫字枱 1只 @ 14.00 方桌 2只 @ 8.00 坐椅 4只 @ 1.50	2	\$ 32.00 14.00 16.00 6.00	\$ 68.00
2	大中華旅社	鐵林 30只 @ \$ 14.00 臥椅 30件 @ 6.00 梳裝枱 15只 @ 16.00	3	\$ 420.00 180.00 240.00	840.00
3	唐仁炎君	保險箱 1只 @ \$ 25.00 寫字枱 2只 @ 13.50 衣櫥 2只 @ 18.00	4	\$ 25.00 27.00 36.00	88.00
4	大中華旅社	衣櫥架 10只 @ \$ 15.00	3	\$ 150.00	150.00
"	孫國華女士	寫字枱 2只 @ \$ 13.00 梳裝枱 2只 @ 16.00 坐椅 4只 @ 2.00 高櫥 1只 @ 15.00	5	\$ 26.00 32.00 8.00 15.00	81.00
5	許文君	鐵林 1只 @ \$ 15.00 寫字枱 2只 @ 13.00 坐椅 4只 @ 2.00	6	\$ 15.00 26.00 8.00	49.00
6	大上海飯店	鐵林 50只 @ \$ 13.50 梳裝枱 35只 @ 16.50 衣櫥架 50只 @ 13.00	7	\$ 675.00 577.50 650.00	1,902.50
7	張王氏	藤桌 5只 @ \$ 12.00 坐椅 8只 @ 1.50 衣櫥架 1只 @ 18.50 衣櫥架 2只 @ 10.00	8	\$ 60.00 12.00 18.50 20.00	110.50
8	陳公館	保險箱 1只 @ \$ 26.00	9	\$ 26.00	26.00
"	銷貨總額		1	\$ 3,315.00	

本題各總帳帳戶從略

習題三十五

現金

月日	會計科目	摘	總 頁	銷貨折扣	貼現 利息	上海銀行往來	各 項
1	孫吉記		7	\$ 29.42		\$ 1,800.00	
2	應收票據		3		\$ 30.05	4,148.33	
16	孫吉記		7	37.85		1,854.69	
18	應收票據		3		44.23	6,098.55	
24	佣金收益		27				\$ 120.00
27	大華號		8	38.45		2,000.00	
31	鴻裕號		13	26.57		1,100.00	
"	銷貨折扣(借)	總計	25	\$ 132.35			
"	貼現利息(借)	總計	28		\$ 74.28		
"	上海銀行往來(借)	總計	2			\$ 17,001.57	
"	現金(借)	總計	1				\$ 120.00
		上月結轉				\$ 17,001.57	\$ 120.00
						1,546.39	1,358.45
						\$ 18,547.96	\$ 1,478.45

習題三十四 答解

銷貨簿

23年 月日	顧客姓名	摘要	總頁	借方總額	貸方			
					銀	林	寫字樓	坐落	其他
6/1	朱鼎源		5	\$ 68.00	\$ 32.00	\$ 14.00	\$ 6.00	\$ 16.00
2	大中華旅社		6	840.00	420.00			420.00
3	唐仁炎君		7	88.00		27.00		61.00
4	大中華旅社		6	150.00				150.00
"	孫國華女士		8	81.00		26.00	8.00	47.00
5	許文君		9	49.00	15.00	26.00	8.00	
6	大上海飯店		10	1,902.50	675.00			1,227.50
7	張王氏		11	110.50			12.00	98.50
8	陳公館		12	26.00				26.00
"	銷貨銀林 (貸) 總額		1		\$ 1,142.00			
"	銷貨寫字樓 (貸) 總額		2			\$ 93.00		
"	銷貨坐落 (貸) 總額		3				\$ 34.00	
"	銷貨其他 (貸) 總額		14					\$ 2,046.00

本題各總帳帳戶從略

答解

簿

月	會計科目	摘要	總頁	進貨折扣	上海銀行往來	各項
1	雜費		29			\$ 50.00
4	房租		30			200.00
"	稅捐		31			84.00
"	應付票據		14		\$ 1,000.00	
9	中華廠		17	\$ 45.29	4,483.31	
10	旅費		32			50.00
14	雜費		29			21.29
"	文具印刷		33			38.40
17	天生廠		18	28.00	2,772.00	
20	上海製造廠		15	56.44	5,587.35	
"	水電費		34			31.25
"	修繕費		35			82.30
28	應付票據		14		2,800.00	
31	新投資		36			300.00
"	運費		37			84.00
"	進貨折扣 (貸)		32			32.40
"	上海銀行往來 (貸)	總計	26	\$ 129.73		
"	現金 (貸)	總計	2		\$ 16,642.66	
"		本日結存	1			\$ 973.64
					1,905.30	504.81
					\$ 18,547.96	\$ 1,478.45

分錄簿

23年	月	摘要	借方	貸方
1	5	應收票據	3	\$ 2,678 38
	6	大連公司	6	\$ 2,678 38
	8	大中國製造廠	16	4,800 00
	12	應收票據	14	4,800 00
	24	應收票據	3	6,142 78
		中國貨公司	9	6,142 78
		應收票據	3	895 00
		天祥生記	12	895 00

進貨簿

月	摘要	金額
1	上海製造廠	15 \$ 5,643 79
8	大中國製造廠	16 4,800 00
13	中華廠	17 6,342 26
25	天生廠	18 8,684 00
31	進貨總額(借)	23 \$ 25,470 05

習題三十六

現金

23年	月	摘要	總實	銷貨折扣	上海銀行	各項
6	1	資本主孫富記	1			\$ 1,800 00
	1	現金	1		\$ 15,000 00	
	4	現銷	1			750 00
	9	應收票據	11			1,500 00
	10	東亞公司	3	\$ 41 00	2,009 00	
	21	南京國貨公司	5		1,300 00	
	23	于天盛	7	5 00		500 00
	"	現金	1		3,000 00	
	29	上海銀行	1			2,500 00
	30	銷貨折扣(借)	33	\$ 46 00		
	"	上海銀行(借)	2		\$ 2,130 90	
	"	現金(借)	1			\$ 2,325 00
		總額				
		總額				
		總額				
		上月結轉			\$ 2,130 90	\$ 2,325 00
					\$ 3,409 00	\$ 788 00

銷貨簿

年 月	日	摘要	總頁	金	額
1	1	王新記	4	\$ 1,546	25
	3	上海國貨公司	5	1,858	30
	5	遠大公司	6	2,678	38
	7	孫吉記	7	1,892	54
	10	大華號	8	2,038	45
	12	中國國貨公司	9	3,542	60
	15	中央國貨公司	10	2,349	60
	19	王如記	11	3,608	00
	22	孫吉記	7	1,158	30
	24	蔣生記	12	895	00
	30	馮裕號	13	1,264	20
	31	銷貨總額(貸)	24	\$ 22,831	62

本題各總帳帳戶均從略試算表因與第八章習題二十七相同故亦略去。

答解

簿

23年 月	會計科目	摘要	總頁	進貨折扣	上海銀行	各項
6	1	上海銀行	1			\$ 15,000 00
	"	房租	28			160 00
	"	文具印刷	29			40 00
	"	生財器具	13		\$ 500 00	
	3	祥泰內衣公司	16		1,600 00	
	4	現進	1		300 00	
	6	孫富記提存	22			100 00
	"	雜誌費	30			10 00
	9	貼現	31			5 00
	12	老順興	15	\$ 20 00	1,000 00	
	15	薪金	32			120 00
	"	公昇昌	17	15 00		735 00
	20	房地產	14		12,000 00	
	23	上海銀行	1			3,000 00
	26	保險費	27			240 00
	29	現進	1		2,500 00	
	30	雜誌費	30			52 00
	"	應付票據	20			3,000 00
	"	進貨折扣(貸)	34	\$ 35 00		
	"	總額	2		\$ 17,400 00	
	"	總額	1			\$ 22,462 00
	"	本月結存	1		3,409 00	788 00
					\$ 21,309 00	\$ 23,250 00

分 錄 簿

23年	月	摘 要	日	借 方	貸 方	餘 額
6	1	現金	1	\$ 18,000.00		
		存貨	12	12,000.00		
		資本	21		\$ 30,000.00	
		主孫富記				
3	3	祥泰內衣公司	16	2,000.00		
		應付票據	20		2,000.00	
4	4	應收票據	11	1,500.00		
		亨大利	4		1,500.00	
5	5	老順興	15	78.00		
		進貨	26		78.00	
10	10	銷貨退回	25	50.00		
		南京國貨公司	5		50.00	
15	15	謙泰昌	18	3,000.00		
		應付票據	20		3,000.00	
19	19	應收票據	11	800.00		
		銷貨折扣	35	15.00		
		丁源生	9		815.00	
24	24	應收票據	11	1,000.00		
		余隆順	8		1,000.00	

銷 貨 簿

23年	月	摘 要	日	總 數	餘 額	其 他
6	4	東亞公司	3	\$ 800.00		
	"	亨大利	4	1,500.00		
	"	現金	2		\$ 750.00	
	6	雜費	30		20.00	
	8	南京國貨公司	5	1,350.00		
	"	東亞公司	3	1,250.00		
	10	中羊服裝公司	6	1,755.00		
	12	于天盛	7	505.00		
	"	余隆順	8	1,250.00		
	13	孫富記提存	22			18.00
	"	丁源生	9	815.00		
	22	東亞公司	3	1,000.00		
	23	亨大利	4	680.00		
	27	祥泰昌	10	500.00		
	30	餘銷總額(貸)	23	\$ 11,405.00		
	"	銷貨其他總額(貸)	"		\$ 788.00	

進貨簿

23年 月日	摘要	總數	進	現	進
6 2	老順興	15	\$ 1,560 00		
3	祥泰內衣公司	16	3,600 00		
4	現金	17		\$	300 00
11	公昇昌	17	1,500 00		
"	謙泰新	18	3,320 00		
12	茂泰新	19	1,500 00		
30	賒進總額(借)	24	\$ 11,480 00		
"	現進總額(借)	"		\$	300 00

滬江內衣商店試算表
民國二十三年六月三十日

總頁	摘要	借方差額	貸方差額
1	現金	\$ 788 00	
2	上海銀行	3,409 00	
3	應收客帳： 東亞公司	1,000 00	
4	亨大利	680 00	
6	中華服裝公司	1,755 00	
8	金隆順	250 00	
10	祥發昌	500 00	
11	應收票據	1,800 00	
12	存貯貨	12,000 00	
13	生財器具	500 00	
14	房地產	12,000 00	
15	應收客帳： 老順興		\$ 462 00
17	公昇昌		750 00
18	謙泰新		320 00
19	茂泰新		1,500 00
20	應付票據		2,000 00
21	應付富源		30,000 00
22	孫富源	118 00	
23	銷進貨		12,193 00
24	銷進貨	11,780 00	
25	銷貨退回	50 00	
26	進貨退出		78 00
27	保險費	240 00	
28	房租	160 00	
29	文具費	40 00	
30	雜費	82 00	
31	貼現息	5 00	
32	薪金	120 00	
33	銷貨折扣	61 00	
34	進貨折扣		35 00
		\$ 47,338 00	\$ 47,338 00

本題各總帳帳戶均從略

第十章
習題三十七 答解

分錄簿

民國二十三年三月一日

各	項	額	會計科目及摘要	應收客帳	各	項
\$	240 00	4	應收票據			
	1 00	6	銷貨折讓			
		1	新裕昌	\$	241 00	
	237 76	8	現金			
	2 24	7	貼現息			
		4	應收票據			\$ 240 00
	5 00	5	銷貨退回			
		3	俞大興		5 00	
	50 00	4	應收票據			
		5	一大號		50 00	
		3	應收客帳(貸)(總額)	\$	296 00	296 00
\$	536 00					\$ 536 00

現金簿(收方)

年	月	會計科目	摘要	總頁	應收客帳	銷貨折讓	各	項
3	6	上海商科學		2	\$ 250 00		\$	250 00
	9	上海商科學		"	55 00	\$ 5 00		50 00
	10	應收票據		1				237 76
	11	俞大興		3	67 00	1 34		65 66
	15	平長興		6	50 00	1 00		49 00
	"	應收客帳(貸)	總	3	\$ 422 00			
	"	銷貨折讓(借)	額	6		\$ 7 34		
	"	現金(借)	總	1			\$	652 42

銷貨簿

年 月	總 頁	摘 要	單 位 價	細 數	金 額
3	6	1 新裕昌 2/10 寫字枱 5只 寫字箱 4只 文具櫃 2只	\$ 25 00 20 00 18 00	\$ 125 00 80 00 36 00	\$ 241 00
"	2	上海商科大專 餘欠 圖書館用桌 8只 圖書館用椅 2只 圖書館用椅 30只	20 00 20 00 3 50	\$ 160 00 40 00 105 00	305 00
7	3	俞大興 2/10 寫字枱 4只 膳桌 16只	8 00 2 50	\$ 32 00 40 00	72 00
8	4	阜泰號 限4月5日付款 寫字枱 6只 辦公室用椅 12只	23 50 5 00	\$ 141 00 60 00	201 00
10	5	一大號 限第一次結帳付款 寫字枱 2只 辦公室用椅 4只	\$ 25 00 5 00	\$ 50 00 20 00	\$ 70 00
11	6	平長興 餘欠 寫字枱 2只	25 00	\$ 50 00	50 00
12	7	德昌祥 2/10 保險箱 3只 辦公室用桌 4只 辦公室用椅 8只	65 00 16 00 5 00	\$ 195 00 64 00 40 00	299 00
14	8	潘德昌 2/10 1/15 寫字枱 2只 膳桌 8只	8 00 2 50	\$ 16 00 20 00	36 00
15	9	隆昌順 限4月5日前付款 辦公室用桌 4只 辦公室用椅 24只	16 50 4 50	\$ 66 00 108 00	174 00
"	3	應收客帳(借)			
"	2	銷貨(貸)			\$ 1,448 00

試算表

民國二十三年三月十五日

總頁	會計科目	借方金額	貸方金額
1	現金	\$ 652 42	
2	銷貨		\$ 1,448 00
3	應收客帳	730 00	
4	應收票據	50 00	
5	銷貨退回	5 00	
6	銷貨折讓	8 34	
7	貼現息	2 24	
		\$ 1,448 00	\$ 1,448 00

應收客帳明細表

民國二十三年三月十五日

總頁	銷貨客戶名稱	金額
4	阜泰號	\$ 201 00
5	一大號	20 00
7	德昌祥	299 00
8	潘德昌	36 00
9	隆昌順	174 00
	總額	\$ 730 00

本題各總帳帳戶從略

習題三十八 答解

分錄簿

民國二十三年一月十日

各項	應付客帳	總額	會計科目及摘要	各項
	\$ 107 50	24	17 豐泰商店 進貨退出 粳米 10包 @ \$7.00 糯米 5包 @ 7.50	\$ 107 50
	2,000 00	66	18 永茂米行 應付票據	2,000 00
	500 00	36	19 復新麵粉廠 應付票據	500 00
\$ 2,607 50	\$ 2,607 50	3	應付客帳(備) 總額	\$ 2,607 50
\$ 2,607 50				

現金簿(付方)

23年 月日	會計科目	摘要	總頁	應付客帳	進貨折讓	各項
1 15	雜費		8			\$ 150 00
16	德生號		1	\$ 535 00	\$ 10 70	524 30
17	資本提存		5			30 00
19	豐泰商店		2	817 50		817 50
20	應付客帳(備)	總額	3	\$ 1,352 50		
"	進貨折讓(備)	總額	7		\$ 10 70	
"	現金	總額	1			\$ 1,521 80

進貨簿

年 月	總頁	摘要	單位價	網數	金額
1 12	1	德生號 粳米 50包 糯米 20包	\$ 7 50 8 00	\$ 375 00 160 00	\$ 535 00
13	2	豐泰商店 限二月五日前付款 粳米 100包 糯米 30包	7 00 7 50	\$ 700 00 225 00	925 00
15	3	復新麵粉廠 限二月五日前付款 麵粉 350袋	3 20	\$ 1,120 00	1,120 00
17	4	祥昌泰 2/10 粳米 15包 2/10 糯米 100包	8 00 7 00	\$ 120 00 700 00	820 00
"	5	洽茂米行 4/10 粳米 300包 2/30 糯米 50包	7 20 7 80	\$ 2,160 00 390 00	2,550 00
18	6	永茂米行 贈進 粳米 500包	7 00	\$ 3,500 00	3,500 00
"	7	源生恒 4/10 粳米 100包 2/15 糯米 80包	7 00 8 00	\$ 700 00 240 00	940 00
20	3	應付客帳(備) 總額 進貨(備)			\$ 10,390 00

本題各總帳帳戶從略

試算表

民國二十三年一月二十日

總頁	會計科目	借方金額	貸方金額
1	現金		\$ 1,521.80
2	進貨	\$ 10,390.00	
3	應付客帳		6,430.00
4	進貨退出		107.50
5	資本提存	30.00	
6	應付票據		2,500.00
7	進貨折費		10.70
8	雜項	150.00	
		\$ 10,570.00	\$ 10,570.00

應付客帳明細表

民國二十三年一月二十日

總頁	進貨客戶名稱	金額
3	復新麵粉廠	\$ 620.00
4	祥泰昌	820.00
5	洽茂米行	2,550.00
6	永茂米行	1,500.00
7	源生恒	940.00
	總額	\$ 6,430.00

習題三十九 答解

分錄簿

民國二十三年一月一日

各項	應付客帳	總頁	科目及摘要	應收客帳	各項
\$ 14,200.00		1	現金		
800.00		5	生財器具		
15,000.00		6	房地產		
		28	資本主張仲銘		\$ 30,000.00
	\$ 5,195.00	1	大有年糧米廠		
		7	應付票據		5,195.00
	3,870.00	5	天和米行		
		7	應付票據		3,870.00
	88.60	4	公盛米行		
		12	進貨退出		88.60
	2,000.00	7	裕和祥		
		7	應付票據		2,000.00
500.00		3	應收票據		
		10	南源泰米號	\$ 500.00	
11,153.60	\$ 11,153.60	8	應付客帳(簡)總額		
		4	應收客帳(簡)總額	\$ 500.00	500.00
\$ 41,653.60					\$ 41,653.60

23年 月日	會計科目	摘要	總 實	應收客帳	銷貨折扣	中國銀行	現
8/1	資本主張仲銘		✓				\$1,480.00
"	現銷貨		✓			\$1,200.00	408
3/6	銷貨		✓				507
7/7	房租收益		✓				60
10/10	房地產抵押借款		9			10,000.00	
15/15	益大米號		2	\$1,626.00	\$16.26		558
17/17	銷貨		✓				1,609
18/18	銷貨		✓				1,145
20/20	萬泰源號		6	1,194.00	23.88	1,170.12	74
"	協源號		8	485.00	5.00		480
23/23	銷貨		✓				348
26/26	銷貨		✓				282
31/31	應收客帳(貸)	總額	4	\$3,305.00			
"	銷貨折扣(借)	總額	14		\$45.14		
"	中國銀行(借)	總額	2			\$2,317.01	
"	現金(借)	總額	1				\$1,966.66
						\$2,317.01	\$1,966.66

進貨簿

月日	摘要	細數	進	現
8/1	大有年糧米廠 賒進			
	嘉善新團共米 250包 @ \$6.70	\$1,675.00		
	常熟白粳米 400包 8.80	3,520.00	\$5,195.00	
" 2	乾泰米行 賒進			
	江陰白粳米 200包 @ \$8.30	\$1,660.00		
	平望洋米 300包 6.80	2,040.00	3,700.00	
2/3	泰記米行 賒進			
	3/10 常 1/60 膏 1/30			
	常熟白粳米 500包 @ \$8.50	\$4,250.00		
	江陰白粳米 350包 8.30	2,905.00		
	崑山社米 200包 7.30	1,460.00	8,615.00	
9/4	公盛米行 賒進			
	2/10 常 1/30			
	常熟白粳米 800包 @ \$8.60	\$6,880.00		
	江陰白粳米 100包 8.30	830.00		
	嘉善新團共米 100包 6.60	660.00	3,210.00	
12/5	天和米行 賒進			
	常熟白粳米 450包 @ \$8.60	\$3,870.00	3,870.00	
18/1	現金 現進			
	江陰白粳米 100包 @ \$8.20	\$820.00		
	常熟白粳米 150包 8.00	1,200.00		\$2,020.00
24/6	悅大昌米行 賒進			
	嘉善新團共米 150包 @ \$6.50	\$975.00		
	崑山社米 100包 7.00	700.00	1,675.00	
29/7	裕和祥 賒進			
	常熟白粳米 500包 @ \$8.15	\$4,075.00		
	江陰白粳米 200包 8.00	1,600.00	5,675.00	
31/8	應付客帳(貸) 總額		\$3,940.00	3,940.00
" 10	進貨(借) 總額			\$3,960.00

日期	會計科目	摘要	總頁	應付客帳	進貨折扣	中國銀行	現金
1	中國銀行		17				\$1,200.00
11	文具印刷		17				65.00
11	扛力及運費		18				25.00
3	生財器具		5				50.00
10	泰記米行		3	\$8,615.00	\$172.30	\$8,442.70	
12	堆棧費		19				40.00
15	職員薪金		20				320.00
15	棧司工資		21				30.00
15	推銷員川資		22				50.00
15	推銷員主提		23				20.00
15	推銷員主提		29				250.00
18	進貨		17				2,020.00
19	公盛米行		4	3,121.40	62.43	3,058.97	
22	應付保險費		7			5,195.00	
25	乾泰米行		16	1,850.00		400.00	
27	裕和祥		2	3,675.00	5.00	1,850.00	3,670.00
29	水電費		24				36.50
31	水電費		25				12.00
31	稅捐		26				25.00
31	應付客帳		27				17.80
31	應付客帳(儲)		8	\$17,261.40			
31	應付客帳(貸)		13		\$239.73		
31	應付客帳(貸)		2			\$1,894.67	
31	應付客帳(貸)		1				\$1,863.30
31	現					4,225.45	1,035.44
31	現					\$23,170.12	\$19,666.74
		總額					
		總額					
		總額					
		本日結存					

銷貨簿

日期	摘要	數量	銷	其他
8 3 1	裕豐恒 除售			
	常熟白硬米 50包 @ \$9.80	\$ 490.00		
	嘉善新團尖米 20 "	148.00		
	崑山杜尖米 10 "	80.00		
	平望洋尖米 50 "	375.00	\$ 1,093.00	
" 2	現金 現售			
	江陰白粳米 30包 @ \$9.00	\$ 270.00		
	常熟白粳米 10 "	96.00		
	嘉善新團尖米 5 "	37.00		\$ 403.00
4 2	益大米號 1/5 寬30			
	江陰白粳米 50包 @ \$9.00	\$ 450.00		
	常熟白粳米 120 "	1,176.00	1,626.00	
4 3	威源新 除售			
	江陰白粳米 30包 @ \$9.00	\$ 270.00		
	常熟白粳米 50 "	490.00		
	嘉善新團尖米 10 "	74.00	834.00	
5 4	滋康米號 除售			
	常熟白粳米 50包 @ \$9.60	\$ 480.00		
	平望洋尖米 20 "	150.00		
	崑山杜尖米 10 "	80.00		
	嘉善新團尖米 10 "	72.00	782.00	

銷貨簿

月	口	總頁	摘要	細數	餘銷	其他
8	6	✓	現金 現售 常熟白粳米 40包 @ \$9.60 崑山杜尖米 15" 8.20	\$ 384.00 123.00		507.00
8	5	瑞祥號	賒售 江陰白粳米 75包 @ \$9.00 常熟白粳米 50" 9.80	\$ 675.00 490.00	1,165.00	
11	6	萬泰號	2/10 賒售 嘉善新團尖米 50包 @ \$7.80 常熟白粳米 80" 9.50 平望洋尖米 10" 7.40	\$ 360.00 760.00 74.00	1,194.00	
13	✓	現金	現售 江陰白粳米 35包 @ \$9.20 常熟白粳米 20" 9.80 崑山杜尖米 5" 8.00	\$ 322.00 196.00 40.00		558.00
14	7	源昌盛米號	賒售 常熟白粳米 40包 @ \$9.70 崑山杜尖米 10" 8.00	\$ 388.00 80.00	468.00	
16	8	協源號	賒售 常熟白粳米 50包 @ \$9.70	\$ 485.00	485.00	
"	9	新茂昌	賒售 江陰白粳米 40包 @ \$9.20 常熟白粳米 50" 9.80	\$ 368.00 490.00	858.00	
17	29	資本主提存	提取 常熟白粳米 5包 @ \$9.70 嘉善新團尖米 1" 7.40	\$ 48.50 7.40		55.90
"	✓	現金	現售 常熟白粳米 70包 @ \$9.80 平望洋尖米 30" 7.50 嘉善新團尖米 10" 7.40 崑山杜尖米 20" 8.00	\$ 686.00 225.00 74.00 160.00		1,145.00
18	✓	現金	現售 嘉善新團尖米 10包 @ \$7.40	\$ 74.00		74.00
20	4	滋康米號	賒售 常熟白粳米 100包 @ \$9.80 江陰白粳米 85" 9.20 嘉善新團尖米 30" 7.60	\$ 980.00 782.00 228.00	1,990.00	
21	10	南源泰米號	賒售 江陰白粳米 50包 @ \$9.00 崑山杜尖米 20" 8.00	\$ 450.00 160.00	610.00	
23	✓	現金	現售 江陰白粳米 25包 @ \$9.00 崑山杜尖米 15" 8.20	\$ 225.00 123.00		348.00
26	✓	現金	現售 常熟白粳米 30包 @ \$9.40	\$ 282.00		282.00
28	9	新茂昌	賒售 常熟白粳米 60包 @ \$9.20	\$ 552.00	552.00	
29	1	裕豐恒	賒售 江陰白粳米 20包 @ \$8.80 平望洋尖米 10" 7.20	\$ 176.00 72.00	248.00	
31	4	應收客帳(備)	總額		\$ 1,905.00	1,905.00
"	11	銷貨(實)	總額			\$ 1,527.90

本題各總帳帳戶從略

祥源糧食號試算表

民國二十三年八月三十一日

總頁	會計科目	借方金額	貸方金額
1	現金	1,035.44	
2	中國銀行	4,223.45	
3	應收票據	500.00	
4	應收客帳(附表甲)	8,100.00	
5	生財器具	850.00	
6	房地產	15,000.00	
7	應付票據		5,870.00
8	應付客帳(附表乙)		3,525.00
9	房地產抵押借款		10,000.00
10	進貨	33,960.00	
11	銷貨		15,277.90
12	進貨折扣		88.60
13	進貨折扣		239.73
14	銷貨折扣	45.14	
15	房租收益		60.00
16	保險費	400.00	
17	文具印刷費	65.00	
18	社力及運費	25.00	
19	堆棧費	40.00	
20	職員薪金	320.00	
21	棧司工資	30.00	
22	推銷員薪金	50.00	
23	推銷員酬金	20.00	
24	水電費	36.50	
25	電話費	12.00	
26	稅	25.00	
27	雜費	17.80	
28	資本主張仲銘		30,000.00
29	資本主提存	305.90	
		\$ 65,061.23	\$ 65,061.23

應收客帳明細表 (附表甲)

民國二十三年八月三十一日

1	裕盛	\$ 1,341.00
3	豐源	834.00
4	滋康	2,772.00
5	瑞祥	1,165.00
7	源昌	468.00
9	新源	1,410.00
10	南源	110.00
		\$ 8,100.00

應付客帳明細表 (附表乙)

民國二十三年八月三十一日

2	乾泰米行	\$ 1,850.00
6	悅大昌米行	1,675.00
		\$ 3,525.00

收方		現							
23年	月	日	貸方科目	摘要	應收客帳	銷貨折扣	上海銀行	總	
6	1	✓	資本主孫富記					\$1,800.00	
"	4	✓	現金				\$5,000.00	750.00	
"	9	✓	現收票據					1,500.00	
"	1	✓	亞東公司		\$2,050.00	\$41.00	2,009.00		
"	21	✓	南天		1,300.00		1,300.00		
"	23	✓	于天		505.00	5.00		500.00	
"	23	✓	現金				3,000.00		
"	29	✓	上海銀行					2,500.00	
"	30	✓	應收客帳(貸)	總額	\$3,855.00				
"	17	✓	銷貨折扣(借)	總額		\$46.00			
"	2	✓	上海銀行(借)	總額			\$2,130.00		
"	1	✓	現金(借)	總額				\$2,325.00	
上月結轉								\$1,309.00	\$2,325.00
								\$3,409.00	\$788.00

分錄簿

民國23年6月1日

各	項	應付客帳	總	會計科目及摘要	應付客帳	各	項
\$1,800.00			1	現金			
1,200.00			6	商品盤存			
			10	資本主孫富記		\$3,000.00	
		\$2,000.00	3	祥泰內衣公司			2,000.00
			8	應付票據			
1,500.00			3	應收票據	\$1,500.00		
			2	等大利			
		78.00	1	老順興			
			14	進貨退出			78.00
50.00			15	銷貨退回			
			3	南京國貨公司	50.00		
		3,000.00	4	謙泰昌			3,000.00
			8	應付票據			
800.00			3	應收票據			
15.00			17	銷貨折扣			
			7	丁源生	815.00		
1,000.00			3	應收票據			
			6	泰隆順	1,000.00		
5,078.00		\$5,078.00	9	應付客帳(借) 總額			
			4	應收客帳(貸) 總額	\$3,365.00	3,365.00	
\$3,844.30						\$3,844.30	

答解

簿

付方

日	總頁	借方科目	摘要	應付客帳	進貨折扣	上海銀行	總額
1	1	上海銀行					\$ 1,500 00
"	19	房租					160 00
"	20	文具印刷					40 00
"	5	生財器具				\$ 500 00	
3	2	祥泰內衣公司		\$ 1,600 00		1,600 00	
4	1	現進				300 00	
6	11	資本提存					100 00
"	22	雜費					10 00
9	23	貼現利息					5 00
12	1	老順興		1,020 00	\$ 20 00	1,000 00	
15	18	新昌					120 00
16	3	公昇地		750 00	15 00		735 00
20	7	房上海銀行				1,200 00	
23	1	保險費					3,000 00
26	21	現金					240 00
29	1	現金				2,500 00	
30	22	雜費					52 00
"	8	應付客帳(借)					3,000 00
"	16	進貨折扣(貸)			\$ 35 00		
"	2	上海銀行(貸)				\$ 1,790 00	
"	1	現金(貸)					\$ 2,462 00
				總額			3,409 00
				本日結存			788 00
							\$ 2,325 00
							\$ 2,309 00

銷貨簿

第一頁

23年	總頁	戶名	摘要	餘銷	其他
6	4	1 東亞公司		\$ 800 00	
"	"	2 大利		1,500 00	
"	"	1 現進			\$ 750 00
6	22	2 雜費			20 00
8	3	3 南京國貨公司		1,350 00	
"	"	1 東亞公司		1,250 00	
10	4	4 中華服裝公司		1,755 00	
12	5	5 于天盛		505 00	
"	"	6 余隆順		1,250 00	
13	11	11 資本提存			18 00
"	"	7 丁源生		815 00	
22	1	1 東亞公司		1,000 00	
23	2	2 亨大昌		680 00	
27	8	8 祥泰昌		500 00	
30	4	4 應收客帳(借)		\$ 1,405 00	
"	"	13 銷貨(貸)	總額		1,405 00
					\$ 12,193 00

進貨簿

發票號數	23年 月	總頁	戶名	摘要	餘進	現進
1	6	2	1 老順興	內衣公司	\$ 1,560.00	
2		3	2 祥泰	內衣公司	3,600.00	
3		4	✓ 現昇	昌隆		\$ 300.00
4		11	3 公謙	昌隆	1,500.00	
5		"	4 謙茂	昌隆	3,320.00	
6		12	5 茂泰	昌隆	1,500.00	
		30	9 應付	各帳(貸)	\$ 1,480.00	1,480.00
		"	12 進	貨(借)		\$ 1,780.00
				總額		

本題各總帳帳戶從略

滬江內衣商店試算表

民國23年6月30日

會計科目	借方差額	貸方差額
現金	\$ 788.00	
上海銀行	3,409.00	
應收票據	1,800.00	
應收各帳(附表甲)	4,185.00	
生財器具	500.00	
商品盤存(6月1日)	12,000.00	
房地產	12,000.00	
應付票據		\$ 2,000.00
應付各帳(附表乙)		3,032.00
資本主孫富記		30,000.00
資本主提存戶	118.00	
進貨	11,780.00	
銷貨		12,193.00
進貨退出		78.00
銷貨退回	50.00	
進貨折扣		35.00
銷貨折扣	61.00	
薪房租	120.00	
文具印刷	160.00	
保險費	40.00	
雜費	240.00	
利息	82.00	
現貼	5.00	
	47,338.00	47,338.00

應收各帳明細表

東亞公司	\$ 1,000.00
中華大服公司	680.00
祥泰	1,755.00
順昌	250.00
	500.00
	\$ 4,185.00

應付各帳明細表

老公謙茂	\$ 462.00
順昇泰	750.00
興昌昌新	320.00
	1,500.00
	\$ 3,032.00

第十一章

习题四十一 解答

六欄式結帳計算表

會計科目	資產		負債		非資產		權益
	借項	貸項	借項	貸項	借項	貸項	
現金	5,000.00						
現存貨物	138,000.00						
應收帳款	23,000.00						
不動產	33,000.00						
資本							
應付帳款							
其他負債							
未分配利潤							
總計	221,000.00	221,000.00	221,000.00	221,000.00	221,000.00	221,000.00	221,000.00

答解

書

十二月三十一日

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
		\$ 7,240.00			
		20,000.00			
		7,000.00			
		2,000.00			
			\$ 15,000.00		
			14,000.00		
			6,000.00		
	\$ 3,800.00 ^A			\$ 119,200.00	\$ 130,000.00
\$ 400.00 ^E				2,200.00	
100.00 ^F				300.00	
140.00 ^I				525.00	
150.00 ^J				610.00	
70.00 ^K	160.00 ^C			160.00	
	100.00 ^B			770.00	
				200.00	
				95.00	
500.00 ^G				2,000.00	
3,800.00 ^A		3,800.00			
100.00 ^B		100.00			
160.00 ^C		160.00			
200.00 ^D		200.00			
	200.00 ^D				200.00
	400.00 ^E		400.00		
	100.00 ^F		100.00		
	500.00 ^G		500.00		
	400.00 ^H		400.00		
400.00 ^H				400.00	
	140.00 ^I		140.00		
	150.00 ^J		150.00		
	70.00 ^K		70.00		
200.00 ^L				200.00	
	200.00 ^L		200.00		
400.00 ^M				400.00	
	400.00 ^M		400.00		
\$ 6,620.00	\$ 6,620.00	\$ 40,500.00	\$ 37,360.00	\$ 127,060.00	\$ 130,200.00
			3,140.00	3,140.00	
		\$ 40,500.00	\$ 40,500.00	\$ 130,200.00	\$ 130,200.00

分錄簿

25年 12月31	商品盤存		\$	3,800.00			
"	進貨				\$	3,800.00	
"	用品盤存			100.00			100.00
"	預付保險費			160.00			160.00
"	應收利息			200.00			200.00
"	新津工	未付薪金		400.00			400.00
"	利息	未付利息		100.00			100.00
"	房租	未付房租		500.00			500.00
"	租稅	未付租稅		400.00			400.00
"	佣金	未付佣金		140.00			140.00
"	運費	未付運費		150.00			150.00
"	水電費	未付水電費		70.00			70.00
"	生財器具	折舊		200.00			200.00
"	壞帳損失	準備		400.00			400.00

習題四十三 答解

分錄簿

	應付未付利息		\$	400.00			
	應付未付房租費			100.00			
	應付未付房租稅			500.00			
	應付未付佣金			400.00			
	應付未付運費			140.00			
	應付未付水電費			150.00			
	現金			70.00			
	現	金			\$	1,760.00	
	壞帳損失	準備		200.00			200.00
	應收客帳			400.00			400.00

習題四十四 答解

分錄簿

進貨存貨(期初)	22	#	3,000.00	#	3,000.00
存貨(期末)	7				
進貨(期末)	11		2,650.00		2,650.00
進貨(折舊)	22				2,650.00
生財器具折舊	41		1,280.00		
生財器具折舊準備	9				1,280.00
運輸器具折舊	42		787.50		
運輸器具折舊準備	11				787.50
房屋折舊	43		2,100.00		
房屋折舊準備	13				2,100.00
壞帳損失	44		3,863.00		
壞帳損失準備	5				3,863.00
預付保險費	45		250.00		
預付保險費	35				250.00
預付廣告費	46		300.00		
預付廣告費	27				300.00
文具用品存	47		150.00		
文具用品存	33				150.00
預付雜項銷貨費用	48		200.00		
預付雜項銷貨費用	26				200.00
稅捐	34		340.00		
應付稅捐	49				340.00
銷貨應付薪金	25		175.00		
銷貨應付薪金	50				175.00
職員應付薪金	29		100.00		
職員應付薪金	51				100.00
房租	40		50.00		
預收房租	52				50.00
進貨折扣及折讓	23		54.00		
進貨折扣及折讓	39		1,300.00		
進貨運費	22				670.00
銷貨運費	24		1,350.00		
銷貨運費	20		15,943.50		1,350.00
銷貨折扣及折讓	22				14,765.00
銷貨折扣及折讓	37				938.00
銷貨退回	21				1,250.00
銷貨退回	20		4,456.50		
銷貨損益	53				4,456.50
銷貨損益	53		35,885.50		
銷貨員薪金費用	25				3,675.00
銷貨員薪金費用	26				1,400.00
銷貨員運費	27				4,500.00
銷貨員運費	28				400.00
銷貨員薪金	29				5,100.00
銷貨員薪金	30				1,200.00
銷貨員電費	31				800.00
銷貨員電費	32				1,700.00
銷貨員印刷費	33				3,500.00
銷貨員印刷費	34				3,180.00
銷貨員保險費	35				1,500.00
銷貨員保險費	36				900.00
銷貨員折舊	41				1,280.00
銷貨員折舊	42				787.50
銷貨員折舊	43				2,100.00
銷貨員折舊	44				3,863.00
利息收入	38		1,500.00		
房租收入	40		600.00		
銷貨損益	53				2,100.00
銷貨損益	53		10,779.50		
資本主提存	19				10,779.50
資本主提存	19		22,79.50		
資本主投資	18				22,79.50

會計科目	貸 方		借 方	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方
現金	3,400.00			
上海銀行往來	13,200.00			
應收票據	15,000.00			
應收帳項	35,000.00			
壞帳準備		875.00		3,863.00
有價證券	3,000.00			
商品盤存(期初)	30,000.00			30,000.00
生財器具折舊準備	12,800.00			1,280.00
運輸器具折舊準備	4,500.00	3,700.00		
房屋折舊準備	3,500.00	2,250.00		787.50
地產折舊準備		7,000.00		2,100.00
應付票據	20,000.00			
應付帳項		12,000.00		
房地產抵押借款		25,000.00		
李生記投資		17,500.00		
李生記提存	8,500.00		9,000.00	
銷貨		195,000.00		
銷貨退回	1,850.00			
進貨	149,500.00		30,000.00	26,500.00
進貨運費		5,400.00		
進貨運費	1,350.00			
銷貨新金費用	3,500.00		175.00	
雜項銷貨費用	1,600.00			200.00
廣告費	4,800.00			300.00
銷貨運費	400.00			
職員薪金	5,000.00		100.00	
水電費	1,200.00			
修理費	800.00			
文具印刷(註)	1,850.00			150.00
雜誌費	3,500.00			
稅捐	2,840.00		340.00	
保險費	1,750.00			250.00
利息費用	900.00			
銷貨折扣及折讓	935.00			
利息收益		1,500.00		
進貨折扣及折讓		1,300.00		
房租收益		650.00		50.00
	360,175.00	362,175.00		
商品盤存(期末)			26,500.00	
生財器具折舊			1,280.00	
運輸器具折舊			787.50	
房屋折舊			2,100.00	
壞帳損失			3,863.00	
預付保險費			250.00	
預付廣告費			300.00	
文具盤存			150.00	
預付雜誌銷貨費用			200.00	
應付未付稅捐				340.00
應付未付薪金				175.00
應付未付職員薪金				100.00
預收房租				50.00
純益			66,095.50	66,095.50

(註)按此項目在原題中誤刊為\$1,750

计算书

一月三十一日

整理费		资产		非资产	
借方	贷方	资产	负债	损失	利益
3,400.00		\$ 3,400.00			
13,200.00		13,200.00			
15,000.00		15,000.00			
35,000.00		35,000.00			
	\$ 4,738.00		\$ 4,738.00		
3,000.00		3,000.00			
12,800.00		12,800.00			
4,500.00	4,980.00	4,500.00	4,980.00		
	3,037.50		3,037.50		
35,000.00		35,000.00			
	9,100.00		9,100.00		
20,000.00		20,000.00			
	12,000.00		12,000.00		
	25,000.00		25,000.00		
	17,500.00		17,500.00		
	90,000.00		90,000.00		
8,500.00		8,500.00			
	195,000.00				\$ 195,000.00
1,850.00				\$ 1,850.00	
153,000.00				153,000.00	
	5,400.00				5,400.00
1,350.00				1,350.00	
3,675.00				3,675.00	
1,400.00				1,400.00	
4,500.00				4,500.00	
400.00				400.00	
5,100.00				5,100.00	
1,200.00				1,200.00	
800.00				800.00	
1,700.00				1,700.00	
3,500.00				3,500.00	
3,180.00				3,180.00	
1,500.00				1,500.00	
900.00				900.00	
935.00				935.00	
	1,500.00				1,500.00
	1,300.00				1,300.00
	600.00				600.00
26,500.00		26,500.00			
1,280.00				1,280.00	
787.50				787.50	
2,100.00				2,100.00	
3,863.00				3,863.00	
250.00		250.00			
300.00		300.00			
150.00		150.00			
200.00		200.00			
	340.00		340.00		
	175.00		175.00		
	100.00		100.00		
	50.00		50.00		
379,820.50	\$ 379,820.50	\$ 177,800.00	\$ 167,020.50	\$ 193,020.50	\$ 203,800.00
			10,779.50	10,779.50	
		\$ 177,800.00	\$ 177,800.00	\$ 203,800.00	\$ 203,800.00

會計科目	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
現金	\$ 1,035.44			
中國銀行	4,223.45			
應收票據	500.00			
應收客帳	8,100.00			
應收器具	850.00			
房地產	15,000.00			
應付票據		\$ 5,870.00		
應付客帳		3,525.00		
房地產抵押借款		10,000.00		
進貨	33,960.00			\$ 19,684.05 ^A
進貨退出		15,277.90		
進貨折扣及折讓		88.60		
進貨折扣及折讓		239.73		
銷貨折扣及折讓	45.14			
房租收益		60.00	\$ 14.00 ^G	
保險費	400.00			367.00 ^E
文具印刷	65.00			25.00 ^B
扛力及運費	25.00			
堆棧費	40.00			
職員薪金	320.00			
棧司工資	30.00			
推銷員佣金	50.00			
推銷電費	20.00			
水電費	36.50			
電話費	12.00			
稅捐	25.00		18.00 ^F	
雜費	17.80			
資本		30,000.00		
張仲銘				
張提存	305.90			
	\$ 65,061.23	\$ 65,061.23		
商用品(期末)			19,684.05 ^A	
盤存			25.00 ^B	
費用			66.67 ^C	
利息				66.67 ^I
應付利息			36.81 ^D	36.81 ^I
應收利息			367.00 ^E	18.00
應付保險費				14.00
應付稅捐			100.00 ^H	100.00
應付房租				8.50 ^I
房屋折舊			85.85 ^J	8.50
房屋折舊				8.50
生財器具折舊				8.50
生財器具折舊				8.50
壞帳				8.50
			\$ 20,405.88	\$ 20,405.88

答解

台帳計算書

二十一日

整理後之試算表		非實物帳戶		實物帳戶	
借方	貸方	損失	利益	資產	負債
1,035.44				\$ 1,035.44	
4,223.45				4,223.45	
500.00				500.00	
8,100.00				8,100.00	
850.00				850.00	
15,000.00				15,000.00	
	\$ 5,870.00				\$ 5,870.00
	3,525.00				3,525.00
	10,000.00				10,000.00
14,275.95		\$ 14,275.95			
	15,277.90		\$ 15,277.90		
	88.60		88.60		
	239.73		239.73		
45.14		45.14			
	46.00		46.00		
33.00		33.00			
40.00		40.00			
25.00		25.00			
40.00		40.00			
320.00		320.00			
30.00		30.00			
50.00		50.00			
20.00		20.00			
36.50		36.50			
12.00		12.00			
43.00		43.00			
17.80		17.80			
	30,000.00				30,000.00
305.90				305.90	
19,684.05				19,684.05	
25.00				25.00	
66.67		66.67			
	66.67				66.67
36.81			36.81	36.81	
367.00				367.00	
	18.00				18.00
	14.00				14.00
100.00		100.00			
	100.00				100.00
8.50		8.50			
	8.50				8.50
85.85		85.85			
	85.85				85.85
\$ 65,377.06	\$ 65,377.06	\$ 15,249.41	\$ 15,689.04	\$ 50,127.65	\$ 49,688.02
		439.63	純益		439.63
		\$ 15,689.04	\$ 15,689.04	\$ 50,127.65	\$ 50,127.65

分錄簿

23年	商品盤存	\$ 19,684.05	\$ 19,684.05
8月31日	文具用品盤存	25.00	25.00
	利息費用	66.67	66.67
	應收未收利息	36.81	36.81
	預付保險費	367.00	367.00
	稅捐	18.00	18.00
	房租收益	14.00	14.00
	房屋折舊	100.00	100.00
	生財折舊	8.50	8.50
	壞帳損失	85.85	85.85
	進貨	65.00	65.00
	運費	25.00	25.00
	進貨折扣及折讓	239.73	40.00
	進貨退出	88.60	328.33
	銷貨	45.14	45.14
	銷貨折扣及折讓	14,012.62	14,012.62
	銷貨	1,220.14	1,220.14
	房租收益	46.00	82.81
	利息	36.81	33.00
	損益	863.32	40.00
	保險費		320.00
	文具印刷		30.00
	職員薪金		50.00
	推銷員薪金		20.00
	推銷員酬金		36.50
	水電費		12.00
	電話費		43.00
	稅雜費		17.80
	利息費用		66.67
	房屋折舊		100.00
	生財折舊		8.50
	壞帳損失		85.85
	損益	439.63	439.63
	資本	133.73	133.73
	資本		張仲銘

習題四十六 答解

分錄簿

6	30	進貨	貨(6/1)	\$	1,200.00	\$	1,200.00
		存貨	存貨(6/30)		1,350.00		1,350.00
		文具用品	文具用品盤存		26.00		26.00
		預付保險費	預付保險費		220.00		220.00
		稅	應付未付稅捐		45.00		45.00
		生財器具折舊	生財器具折舊準備		25.00		25.00
		壞帳	壞帳損失準備		54.00		54.00
		銷貨	銷貨退回及折讓		111.00		50.00
		進貨	進貨折扣及折讓		78.00		61.00
		銷貨	銷貨折扣及折讓		35.00		113.00
		銷貨	銷貨進貨		10,167.00		10,167.00
		銷貨	銷貨進貨益		1,915.00		1,915.00
		損	損益新金租		525.00		120.00
			房租				160.00
			文具印刷				14.00
			保險費				20.00
			雜項				82.00
			現貼				5.00
			稅捐				45.00
			生財器具折舊				25.00
			壞帳損失				54.00
		損	損益資本提存		1,390.00		1,390.00
		資本	資本提存		1,272.00		1,272.00
			資本提存				1,272.00

本題各總帳帳戶從略

會計科目	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
現金	\$ 788 00			
上海銀行	3,409 00			
應收票據	1,800 00			
應收客帳	4,185 00			
生財器具	500 00			
商品盤存(6/1)	12,000 00			\$ 12,000 00 ^A
房地產	12,000 00			
應付票據		\$ 2,000 00		
應付客帳		3,032 00		
實收資本		3,000 00		
進貨	118 00			
銷貨	11,780 00		\$ 12,000 00 ^A	1,350 00 ^E
退貨		12,193 00		
銷貨退回		78 00		
進貨折扣及折讓	50 00			
銷貨折扣及折讓		35 00		
薪金	61 00			
房租	120 00			
文具印刷	160 00			
保險	40 00			26 00 ^C
雜費	240 00			220 00 ^E
現貼	82 00			
	5 00			
	\$ 47,338 00	\$ 47,338 00		
商品盤存(6/30)			13,500 00 ^B	
文具用品			26 00 ^C	
預付保險			220 00 ^D	
稅捐			45 00 ^E	
應付未付稅捐				45 00 ^I
生財器具折舊			25 00 ^F	
生財器具折舊準備				25 00
壞帳損失			54 00 ^G	
壞帳準備				54 00
			\$ 25,870 00	\$ 25,870 00

會計算書

月三十日

整理後 款項表		非實物賬戶		實物賬戶	
借方	貸方	損	益	貸	借
788 00				\$ 788 00	
3,409 00				3,409 00	
1,800 00				1,800 00	
4,185 00				4,185 00	
500 00				500 00	
12,000 00				12,000 00	
	\$ 2,000 00				2,000 00
	3,032 00				3,032 00
	30,000 00				30,000 00
118 00				118 00	
10,280 00		\$ 10,280 00			
	12,193 00		12,193 00		
	78 00		78 00		
50 00		50 00			
	35 00		35 00		
61 00		61 00			
120 00		120 00			
160 00		160 00			
14 00		14 00			
20 00		20 00			
82 00		82 00			
5 00		5 00			
13,500 00				13,500 00	
26 00				26 00	
220 00				220 00	
45 00		45 00			
	45 00				45 00
25 00		25 00			
	25 00				25 00
54 00		54 00			
	54 00				54 00
\$ 47,462 00	\$ 47,462 00	\$ 10,916 00	\$ 12,306 00	\$ 36,546 00	\$ 35,156 00
		1,390 00	純益		1,390 00
		\$ 12,306 00	\$ 12,306 00	\$ 36,546 00	\$ 36,546 00

第十二章

習題四十七 答解

1 資產類帳戶

- 11 流動資產帳戶
 - 111 現金
 - 112 銀行存款
 - 113 應收票據
 - 114 應收客帳
 - 114-1 壞帳準備
 - 115 應收帳款(非客戶)
 - 116 商品盤存
 - 117 短期投資
 - 118 應收未收利息
 - 119 應收未收房租
- 12 遞延資產帳戶
 - 121 預付廣告費
 - 122 預付保險費
 - 123 用品盤存
- 13 固定資產帳戶
 - 131 長期投資
 - 132 房屋
 - 132-1 房屋折舊準備
 - 133 生財器具
 - 133-1 生財器具折舊準備
- 14 其他資產帳戶
 - 141 專利權
 - 142 商譽

2 負債類帳戶

- 21 流動負債帳戶
 - 211 應付票據
 - 212 應付客帳
 - 213 銀行透支
 - 214 應付未付利息
 - 215 應付未付稅捐
- 22 遞延負債(或遞延收益)帳戶
 - 221 預收利息
 - 222 預收房租
- 23 固定負債帳戶
 - 231 抵押債券
 - 232 職員保證金
 - 233 存棧押權
- 24 其他負債帳戶
 - 241 暫收款項
- 25 或有負債帳戶
 - 251 貼現票據

3 資本類帳戶

- 31 資本主投資
- 32 資本主提存
- 4 收益類帳戶
 - 41 營業收益帳戶
 - 411 銷貨
 - 411-1 銷貨退回
 - 411-2 銷貨折扣及折讓
 - 42 非營業收益帳戶
 - 421 利息收益
 - 422 房租收益
- 5 損失類帳戶
 - 51 營業損失帳戶
 - 511 銷貨成本
 - 5111 進貨
 - 5111-1 進貨退出
 - 5111-2 進貨折扣及折讓
 - 5112 進貨運費
 - 512 銷貨費用
 - 5121 銷貨運費
 - 5122 銷貨員薪金旅費及佣金
 - 5123 銷貨部各項費用
 - 5124 廣告費
 - 5125 壞帳損失
 - 5126 收帳費
 - 513 管理費用
 - 51301 房租費用
 - 51302 經理薪金
 - 51303 職員薪金
 - 51304 稅捐
 - 51305 保險費
 - 51306 修繕費
 - 51307 折舊費
 - 51308 水電費
 - 51309 電報及電話費
 - 51310 會計師及律師費
 - 51311 同業公會費
 - 51312 文具用品費
 - 51313 其他雜費
 - 514 財務費用
 - 5141 利息
 - 5142 貼現利息
 - 5143 兌換損失

習題四十八 答解

資產類帳戶
 流動資產類帳戶
 1 現金
 2 往來
 3 應收帳款
 4 存貨
 5 預付帳款
 6 其他流動資產
 7 房地產
 8 設備
 9 其他非流動資產
 10 投資
 11 其他資產
 負債類帳戶
 流動負債類帳戶
 1 應付帳款
 2 短期借款
 3 應付工資
 4 應付稅款
 5 其他流動負債
 6 預收帳款
 7 其他非流動負債
 8 長期借款
 9 其他非流動負債
 10 其他負債
 11 其他負債

收益類帳戶
 營業收益類帳戶
 1 營業收入
 2 營業外收入
 3 其他收入
 4 營業外支出
 5 其他支出
 6 營業外支出
 7 其他支出
 8 營業外支出
 9 其他支出
 10 營業外支出
 11 其他支出
 12 營業外支出
 13 其他支出
 14 營業外支出
 15 其他支出
 16 營業外支出
 17 其他支出
 18 營業外支出
 19 其他支出
 20 營業外支出
 21 其他支出
 22 營業外支出
 23 其他支出
 24 營業外支出
 25 其他支出
 26 營業外支出
 27 其他支出
 28 營業外支出
 29 其他支出
 30 營業外支出
 31 其他支出
 32 營業外支出
 33 其他支出
 34 營業外支出
 35 其他支出
 36 營業外支出
 37 其他支出
 38 營業外支出
 39 其他支出
 40 營業外支出
 41 其他支出

第十三章 答解
習題四十九

祥泰昌資產負債表

民國三十三年六月三十日

資產		負債	
流動現	\$ 780.00	流動負債	\$ 12,000.00
銀行應收	1,016.50	應付票據	36,461.83
應收帳	2,770.00	應付稅項	12.50
應收帳	\$ 3,420.00	應付利息	38.00
應收帳	650.00	流動負債總額	\$ 48,511.83
應收帳	78.00	遞延預付	50.00
商標	6,922.00	預收房租	10,000.00
商標	46,100.00	固定資產	\$ 58,561.83
商標	63.50	房屋抵押借款	1,000.00
總計	\$ 57,652.00	負債總額	\$ 58,561.83
流動現	\$ 3,500.00	李新二資本	15,275.17
銀行應收	75.00	減存純損失	
應收帳			
應收帳	\$ 15,000.00		
應收帳	500.00		
應收帳	1,400.00		
商標	1,260.00		
商標			
總計	\$ 15,760.00		
總計	\$ 73,837.00		\$ 73,837.00

習題五十 答解

鴻興號資產負債表

民國二十二年十二月三十一日

資產	細數	總額	負債	細數	總額
流動資產： 現金 上海銀行往來 應收票據 應收帳項 應收存單 減：壞帳 有價證券 商標 存貨 減：跌價 流動資產總額	\$3,400.00 1,300.00 15,000.00 3,000.00 26,500.00 3,000.00 3,500.00 4,738.00 3,000.00 26,500.00 3,000.00 3,000.00 3,000.00 1,500.00	\$91,362.00	流動負債： 應付票據 應付帳項 應付未付 應付未付 應付未付 應付未付 遞延預收 預收房租 固定負債： 房屋地租 房屋押款 固定負債總額 資本： 李生記投資 減：李生記提存 加：本期純益 資本總額	\$1,200.00 25,000.00 3,400.00 1,000.00 1,750.00 \$500.00 \$1,750.00 \$90,000.00 8,500.00 \$81,500.00 10,779.50	\$37,615.00 50.00 1,750.00 \$55,165.00 92,279.50
固定資產： 房屋 減：折舊 房屋折舊準備 器具 減：折舊 器具折舊準備 運輸器具 減：折舊 運輸器具折舊準備 固定資產總額	\$35,000.00 9,100.00 \$1,000.00 25,900.00 7,820.00 1,462.50	\$900.00			
		\$5,518.25			\$147,444.50
		\$147,444.50			\$147,444.50

鴻興號損益計算書

民國二十二年十二月一日起至三十一日止

銷貨收入			\$1,950.00		
減：銷貨退回	\$1,850.00				
銷貨折扣及折讓	935.00		2,785.00		
銷貨淨額					\$1,922.15
銷貨成本					
商品盤存(期初)				\$3,000.00	
加：進貨	\$14,950.00				
進貨運費	1,350.00		15,085.00		
減：進貨退出	\$5,400.00			\$18,085.00	
進貨折扣及折讓	1,300.00				
商品盤存(期末)	2,650.00				
銷貨成本					3,320.00
買賣利益(或毛利)					14,765.00
營業費用					\$4,456.50
銷貨費用					
銷貨運費		\$400.00			
銷貨員薪金	\$3,500.00				
加：未付銷貨員薪金	175.00		3,675.00		
雜項銷貨費用	\$1,600.00				
減：預付雜項銷貨費用	200.00		1,400.00		
廣告費	\$4,800.00				
減：預付廣告費	300.00		4,500.00		
運輸器具折舊			787.50		
壞帳損失			3,863.00		\$1,462.50
管理費用					
職員薪金	\$5,000.00				
加：未付職員薪金	100.00		\$5,100.00		
稅捐	\$2,840.00				
加：未付稅捐	340.00		3,180.00		
保險費	\$1,750.00				
減：預付保險費	250.00		1,500.00		
水電費			1,200.00		
修理費			800.00		
文具印刷	\$1,850.00				
減：文具用品盤存	150.00		1,700.00		
生財器具折舊			1,280.00		
房屋折舊			2,100.00		
雜費			3,500.00		20,360.00
財務費用					
利息費用					900.00
營業純益					35,885.50
其他收益					\$8,679.50
利息收益				\$1,500.00	
房租收益	\$650.00				
減：預收房租	50.00			600.00	
其他收益總額					2,100.00
本期純益					\$10,779.50

習題五十一 答解

鴻興號進銷表

民國二十二年十二月一日起至三十一日止

銷貨			\$195,000.00	
減：銷貨退回	\$1,850.00			
銷貨折扣及折讓	935.00		2,785.00	
銷貨淨額				\$192,215.00
銷貨成本				
商品盤存(期初)			\$30,000.00	
加：進貨	\$149,500.00			
進貨運費	1,350.00		150,850.00	
減：進貨退出	\$5,400.00			
進貨折扣及折讓	1,300.00			
商品盤存(期末)	26,500.00		33,200.00	
銷貨成本				147,650.00
買賣利益(或毛利)				\$44,565.00

鴻興號損益表

民國二十二年十二月一日起至三十一日止

買賣利益(或毛利)(見進銷表)				\$44,565.00
營業費用				
銷貨費用				
銷貨運費		\$400.00		
銷貨員薪金	\$3,500.00			
加：未付銷貨員薪金	175.00	3,675.00		
雜項銷貨費用	\$1,600.00			
減：預付雜項銷貨費用	200.00	1,400.00		
廣告費	\$4,800.00			
減：預付廣告費	300.00	4,500.00		
運輸器具折舊		787.50		
壞帳損失		3,863.00	\$1,4625.50	
管理費用				
職員薪金	\$5,000.00			
加：未付職員薪金	100.00	\$5,100.00		
稅捐	\$2,840.00			
加：未付稅捐	340.00	3,180.00		
保險費	\$1,750.00			
減：預付保險費	250.00	1,500.00		
水電費		1,200.00		
修理費		800.00		
文具印刷	\$1,850.00			
減：文具用品盤存	150.00	1,700.00		
生財器具折舊		1,280.00		
房屋折舊		2,100.00		
雜費用		3,500.00	20,360.00	
財務費用				
利息費用			900.00	
營業費用總額				35,885.50
營業純益				\$8,679.50

鴻興號收益表

民國二十二年十二月一日起至三十一日止

營業純益(見損益表)			\$ 8,679.50
加: 利息收益		\$ 1,500.00	
房租收益	\$ 650.00		
減: 預收房租	50.00	600.00	2,100.00
淨收益(或純益)			\$ 10,779.50

習題五十二 答解

大同商店資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產		負 債		資 本	
流動資產:					
現金			\$ 1,035.44		
新華銀行存款			3,223.45		
應收票據			500.00		
應收客帳	\$ 8,100.00				
減: 壞帳準備	85.85		8,014.15		
商品盤存(23年12月31日)			19,684.25		
應收未收利息			36.81		
流動資產總額					\$ 32,493.90
遞延資產:					
預付保險費			\$ 367.00		
文具用品盤存			25.00		
遞延資產總額					392.00
固定資產:					
房地產	\$ 1,500.00				
減: 房屋折舊準備	100.00		\$ 1,400.00		
生財器具	850.00				
減: 生財器具折舊準備	85.00		841.50		
固定資產總額					1,574.50
資產總額					\$ 48,627.40
流動負債:					
應付票據	\$ 5,870.00				
應付客帳	3,525.00				
應付未付利息	66.67				
應付未付稅捐	18.00				
流動負債總額			\$ 9,479.67		
遞延負債:					
預收房租	\$ 14.00				
遞延負債總額					14.00
固定負債:					
房地產抵押借款	\$ 1,000.00				
固定負債總額					1,000.00
負債總額					19,493.67
唐有惠資本				\$ 3,000.00	
減: 唐有惠往來	\$ 305.90				
本期純損	560.37			866.27	
資本淨額					\$ 29,133.73

大同商店損益計算書

民國23年1月1日起至12月31日止

銷貨淨額		\$1,423.27	
減：銷貨成本		14,012.62	
買賣利益(或毛利)			\$220.14
減：營業費用：			
銷貨費用：			
棧棧工資	\$30.00		
推銷員佣金	50.00		
推銷員旅費	20.00		
壞帳損失	85.85	\$,85.85	
管理費用：			
保險費	\$33.00		
職工薪金	320.00		
文具印刷	40.00		
水電費	36.50		
電話費	12.00		
稅捐	43.00		
雜費	17.80		
房屋折舊	100.00		
生財器具折舊	8.50	610.80	
財利利息費用			66.67
營業費用總額			\$63.32
營業純損			\$643.18
利息收益		\$36.81	
房租收益		46.00	
其他收益			\$2.81
本期純損			\$560.37

習題五十三 答解

上海鎮大商店損益計算書

民國23年6月1日起至12月31日

銷貨收入		\$2,700.00	
減：銷貨退回	\$165.00		
銷貨折扣及折讓	82.10	247.10	
銷貨淨額			\$2,345.90
銷貨成本			
商品盤存(6/1)	\$1,500.00		
進貨	2,780.00	\$3,678.00	
減：進貨退出	\$78.00		
進貨折扣及折讓	85.00		
商品盤存(12/31)	1,345.00	1,361.30	
銷貨成本			\$2,317.00
買賣損失(或毛損)			\$714.10
營業費用			
廣告費		\$100.00	
壞帳損失		54.00	
薪金		120.00	
房租		160.00	
文具印刷	\$40.00		
減：文具用品盤存	26.00	14.00	
保險費	\$340.00		
減：預付保險費	120.00	120.00	
稅捐		45.00	
生財器具折舊		25.00	
雜費		82.00	
貼現		5.00	
各項費用總額			\$725.00
本期純損			\$1,439.10

徐德昌資產負債表

民國二十三年一月一日

資 產	負 債
<p>流動資產： 現金 中國銀行存款 應收票據 應收帳款 應收總帳 應收存摺 應收準備 商品 盤存(23年1月1日) 流動資產總額</p> <p>遞延資產： 預付廣告 預付用品 預付房租 預付地租 預付稅項 預付利息 預付保費 預付保險 預付雜項 預付其他 遞延資產總額</p> <p>長期投資： 房地產 房屋折舊準備 生利器具 折舊準備 固定資產 固定資產總額</p>	<p>流動負債： 應付票據 應付帳款 應付利息 應付稅項 應付保費 應付保險 應付雜項 應付其他 流動負債總額</p> <p>遞延負債： 預付房租 預付地租 預付稅項 預付利息 預付保費 預付保險 預付雜項 預付其他 遞延負債總額</p> <p>資本： 施農記資本 施農記往來 本期純益 資本總額</p>
\$1,350.00 500.00 \$16,000.00 300.00 15,700.00 1,050.00 \$2,250.00 1,250.00 \$30,000.00 1,000.00 \$35,000.00 750.00	\$4,312.65 8,005.05 318.18 \$2,500.00 1,500.00 \$32,000.00 2,800.00 \$39,800.00 1,153.82 30,353.72 \$69,561.60
\$768.50 2,618.10 850.00 15,700.00 1,050.00 \$2,250.00 1,250.00 \$3,750.00 5,000.00 \$2,750.00	\$2,629.88 78.00 26,500.00 \$39,207.88 30,353.72 \$69,561.60

習題五十四 答解

滬江內衣商店資產負債表

民國二十三年六月三十日

資 產		負 債		總 額	
細 數	總 額	細 數	總 額	細 數	總 額
流動資產：		流動負債：			
現金	\$788.00	應付票據	\$2,000.00		
上海銀行	3,409.00	應付票據	3,032.00		
應收票據	1,800.00	應付未付稅捐	45.00		\$5,077.00
應收帳項	\$4,185.00	負債總額			
減：壞帳準備	54.00	資本	\$30,000.00		
商品盤存(期末)	4,131.00	孫君記投資	\$29,882.00		
流動資產總額	13,500.00	減：孫君記投資	118.00		
遞延資產：		加：本期純益	1,390.00		
預付保險費	\$222.00	資本總額			
文具	26.00				
遞延資產總額	248.00				
固定資產：					
房屋	\$12,000.00				
生射器具	475.00				
減：生射器具折舊準備	\$50.00				
固定資產總額	12,475.00				
	\$36,344.00				\$36,349.00

滬江內衣商店損益計算書

民國三十三年六月一日起至三十日止

商品盤存(6/1)	5,178.00	5,200.00	5,219.31
進貨退出	78.00		50.00
減進貨折扣及折讓	5,170.23		61.00
減進貨折扣及折讓	35.00	1,166.70	
減商品盤存(6/30)		423,667.00	
銷售成本		13,500.00	
銷售毛利		410,167.00	
銷售費用(或毛利)		1,915.00	
銷售淨額		5,200.82	5,200.82
推銷費用			554.00
壞帳損失			
管理費	4,200.00		
房租	160.00		
文具印刷	14.00		
文具用品盤存			
減保險費	440.00		
減雜項保險費	26.00		
稅捐	524.00		
器具折舊	280.00		
器具折舊	45.00		
雜項費用	25.00		
利息	83.00		
純益		466.00	
本期純益		5.00	
		1,390.00	
		5,191.51	5,191.51

習題五十五 答解

大同商店財產目錄

民國二十三年八月三十一日

資 產		負 債		資 產 總 額		負 債 總 額	
流動資產							
現金(庫存)				\$1,035.44			
銀行存款:							
新華銀行				3,023.45			
應收票據:							
XXXXX	\$.....						
XXXXX	.....					
XXXXX	.....					
應收客帳:				500.00			
XXXXX	\$.....						
XXXXX	.....					
XXXXX	.....					
XXXXX	.....					
XXXXX	.....					
XXXXX	.....					
XXXXX	.....					
XXXXX	.....					
XXXXX	.....					
XXXXX	.....					
減:壞帳準備				\$8,100.00			
商品盤存:				85.85			
XXXXX 若干包 @ \$.....	\$.....						
XXXXX 若干包 @ \$.....	.....					
XXXXX 若干包 @ \$.....	.....					
XXXXX 若干包 @ \$.....	.....					
XXXXX 若干包 @ \$.....	.....					
XXXXX 若干包 @ \$.....	.....					
應收未收利息				1,968.405			
				36.81			
	流動資產總額					\$33,493.90	
遞延資產:							
預付保險費							
文具用品盤存:				\$367.00			
XXXXX	\$.....						
XXXXX	.....					
	遞延資產總額					392.00	
固定資產:							
房地產:							
地 基							
房 屋	\$.....						
減:房屋折舊準備	1,000.00						
生財器具:							
XXXXX 若干 @ \$.....	\$.....						
XXXXX 若干 @ \$.....	.....					
XXXXX 若干 @ \$.....	.....					
				\$850.00			
				8.50			
減:生財器具折舊準備							
	固定資產總額					1,574.50	
	資產總額					\$48,627.40	
	負 債						
流動負債:							
應付票據:							
XXXXX	\$.....						
XXXXX	.....			\$5,870.00			
應付客帳:							
XXXXX	\$.....						
XXXXX	.....			3,525.00			
應付未付利息				66.67			
應付未付稅捐				18.00			
	流動負債總額					\$9,479.67	
遞延負債:							
預收房租							
	遞延負債總額					14.00	
固定負債:							
房地產抵押借款							
	固定負債總額			\$1,000.00			
	負債總額					\$1,000.00	
	財產純值					\$1,9493.67	
						\$29,133.73	

第十四章

習題五十六 答解

分錄簿

23年					
10	1	資本主施大明	1		\$ 4,500 00
	2	大成號	2		3,000 00
	5	德昌祥	3	\$ 1,500 00	
	14	章華公司	4	2,000 00	
	20	乾源	5		4,800 00

總帳各戶清單

民國二十三年十月三十一日

1	資本主施大明	\$ 1,500 00	\$ 4,500 00
2	大成號	1,500 00	3,000 00
3	德昌祥	1,500 00	
4	章華公司	2,000 00	
5	乾源	2,400 00	4,800 00
		\$ 7,550 00	\$ 22,300 00

過帳檢算表

民國二十三年十月三十一日

	借 方	貸 方
分錄簿內總額	\$ 3,500 00	\$ 22,300 00
現金簿內付方過帳各項金額總額	4,050 00	
原始簿內應過帳各項借貸金額總額	\$ 7,550 00	\$ 22,300 00

資產負債表

民國二十三年十月三十一日

資 產		負 債	
現金	\$ 2,512 40	應付客帳：	
應收客帳：		大成號	\$ 1,500 00
德昌祥	1,500 00	乾源泰	2,400 00
章華公司	2,000 00	負債總額	\$ 3,900 00
生財器具	1,500 00	資 本	
房地產	6,500 00	資本主施大明	14,912 40
存 貨(期末)	4,800 00		
	\$ 18,812 40		\$ 18,812 40

利益計算書

民國二十三年十月一日起至十月三十一日止

資產負債所示之資本淨額	\$ 14,912 40
總帳資本主戶所示之淨投資額	1,435 00
	\$ 562 40

現金簿

23年 月	摘要	摘要	23年 月	摘要	摘要	過帳各項金額	不通帳各項金額	總計	過帳各項金額	不通帳各項金額
10	1	存款 本主施大明	10	2	營業折扣	8,000.00		2		8,000.00
3	3	銷貨 貨	11	11	營業折扣	800.00				800.00
6	6	銷貨 貨	12	12	營業折扣	500.00				500.00
9	9	銷貨 貨	13	13	營業折扣	1,000.00			8,500.00	1,200.00
10	10	以本月八日大中華所出期票計 1,000 向上海銀行貼現月息一分	15	15	營業折扣	990.67		2	8,500.00	180.00
11	11	貨 售與英商公司商品計 1,000	18	18	營業折扣			1		280.00
		存款 十五天期票一紙計 1,000	25	25	營業折扣			5	1,500.00	6,500.00
		存款 現金和 2%	30	30	營業折扣	200.00			2,400.00	2,500.00
12	12	貨 銷			營業折扣	30.00				40.00
17	17	貨 銷			營業折扣	800.00				15.00
23	23	貨 銷			營業折扣	500.00				20.00
26	26	回現金如數			營業折扣				4,050.00	4,050.00
29	29	以本月二十七日元隆順所出之十五天 期票向上海銀行貼現票面 1,100 月息一分			營業折扣	1,089.73			4,050.00	2,512.40
30	30	存款 貨 銷			營業折扣	96.00				
							8,740.67		8,740.67	

習題五十七答解從畧

第十五章

習題五十八答解從畧

習題五十九 答解

某某商店月結認帳單			
總頁		民國22年12月31日	
願主姓名 天章號		開單員	
願主地址 蕪湖十三道門			
月	日	說 明	金 額
		借 項	
12	1	上月結欠	\$ 1,254.30
	3	商 品	3,656.00
	8	商 品	3,806.00
		貸 項	
	11	退 貨	\$ 354.00
	20	中國銀行三十天期滙票	5,000.00
		本月底結欠	\$ 3,362.30
核 結 單			
茲收到 貴公司交來本年十二月份月結認帳單經敝公司查核尚屬相符計本月 底敝公司結欠 貴公司洋.....元.....角.....分即希查照為荷此致 某某商店 <div style="text-align: right;"> 號 敬啟 公司 月 日 </div>			

第十六章 答解
習題六十

付款憑單簿

日期	憑單號數	債權人姓名	摘要	期限	到期日期	付款日期	金額	應		借		入		會計科目	金額
								甲部	乙部	甲部	乙部	營業費	金額		
1	1	電氣公司		15天	2/23	2/23	16.80				16.80			5	165.00
2	2	惠勒洋行		60天	2/16	2/16	750.00								
3	3	惠勒洋行		30天	2/18	2/18	165.00								
4	4	惠勒洋行		30天	2/19	2/19	810.00				210.00				
5	5	華商保公司		11天	2/5	2/5	250.00					250.00			165.00
							1,991.80	3,350.00			2,100.00	826.80			165.00

本題各總帳帳戶及試算表均從畧
1 2 3 4

習題六十一 答解
付款憑單簿

單號數	日期	債權人姓名	摘要	付款日期	應付帳款(貸)	應		借		入		會計科目	金額		
						甲部	乙部	甲部	乙部	推銷費用	管理費用				
1	3/15	育大公司		3/15	320.64										
2	3/15	五洲公司		3/15	486.75										
3	3/15	五洲公司		3/15	84.00										
4	3/15	五洲公司		3/15	360.00										
5	3/15	五洲公司		3/15	87.68										
6	3/15	五洲公司		3/15	12.74										
7	3/15	五洲公司		3/15	196.80										
8	3/15	五洲公司		3/15	84.79										
9	3/15	五洲公司		3/15	62.00										
10	3/15	五洲公司		3/15	32.60										
11	3/15	五洲公司		3/15	19.25										
12	3/15	五洲公司		3/15	87.95										
13	3/15	五洲公司		3/15	187.40										
14	3/15	五洲公司		3/15	15.00										
15	3/15	五洲公司		3/15	27.35										
16	3/15	五洲公司		3/15	5,497.65										
17	3/15	五洲公司		3/15	150.00										
18	3/15	五洲公司		3/15	16.85										
19	3/15	五洲公司		3/15	29.90										
20	3/15	五洲公司		3/15	3,020.00										
					8,719.35	1,326.93									3,497.65

習題六十二 答解

付款憑單簿

付款憑單號	23年月日	債權人姓名	摘要	付款期限	到期日期	付款日期	金額	借入之帳			項金額	
								進貨	營業費	會計科目		
1	4	和源號		30天	5/1	4/5	3,000.00	3,000.00			4	5,00.00
2	3	惠通公司		15天	4/18	4/13	500.00		400.00			
3	4	科源儀器		10天	4/14	4/13	100.00					
4	5	和源號		26天	5/1	4/10	2,500.00					2,500.00
5	7	上海自來水公司		15天	4/22	4/14	20.00		20.00			
6	8	上海自來水公司		30天	5/8	4/14	460.00	460.00				
7	9	上海自來水公司		30天	5/9	4/14	200.00		200.00			
8	10	和源號		20天	4/30	4/10	1,500.00		75.00			1,500.00
9	"	和源號		20天	4/30	4/10	1,000.00					1,000.00
10	"	和源號		20天	4/30	4/10	1,000.00					1,000.00
總計							8,935.50	8,346.00	839.50			8,500.00

3

2

分錄簿

日期	應付帳款	應付帳款	現貨進出	借方金額	貸方金額
4	5	1	1	3,000.00	2,500.00
		5	5		500.00
總計				8,346.00	8,295.00

日期	會計科目	借方金額	貸方金額
1	應付帳款		3,460.00
2	進營業財具	395.00	
3	進營業財具	500.00	
4	進營業財具		500.00
5	進營業財具		39.20
6	進營業財具		2,500.80
7	進營業財具		4,355.00
總計		8,435.50	8,435.50

試算表

民國二十三年四月廿五日

現金簿(付方)

23年月日	會計科目	總頁	應付帳款	進貨折扣	淨額及其他
4/10	和源號		3,000.00	30.00	2,970.00
4/11	惠通公司		500.00		500.00
4/13	科源儀器		100.00		100.00
4/14	三友公司		460.00	9.20	450.80
4/15	應付帳款(備)	1	2,580.00		
"	進貨折扣(實)	6		39.20	
"	現金(實)	7			2,580.80
總計			8,295.00	39.20	8,255.80

本題各總帳帳戶位略

第十七章
習題六十三 答解

漢口仁和車行
分錄簿

(甲)	10	第一法 5 承銷品 寄銷 " 合興車行(寄銷人) 現金		\$ 20,850.00		\$ 20,850.00
				390.00		390.00
	10	利泰號 合興車行(寄銷人)		14,460.50		14,460.50
	11	謙信號 合興車行(寄銷人)		7,660.00		7,660.00
	15	同順和號 合興車行(寄銷人)		2,841.50		2,841.50
	"	合興車行(寄銷人) 現金		20.00		20.00
	"	合興車行(寄銷人) 謙信號		50.80		50.80
	20	合興車行(寄銷人) 佣金收益		747.34		747.34
	"	合興車行(寄銷人) 現金		23,753.86		23,753.86
	"	寄銷 承銷品		20,850.00		20,850.00
	10	第二法 5 合興車行(寄銷人) 現金		390.00		390.00
	10	利泰號 合興車行(寄銷人)		14,460.50		14,460.50
	11	謙信號 合興車行(寄銷人)		7,660.00		7,660.00
	15	同順和號 合興車行(寄銷人)		2,841.50		2,841.50
	"	合興車行(寄銷人) 現金		20.00		20.00
	"	合興車行(寄銷人) 謙信號		50.80		50.80
	20	合興車行(寄銷人) 佣金收益		747.34		747.34
	"	合興車行(寄銷人) 現金		23,753.86		23,753.86
			承銷人於十月三十一日付款			
	(乙)	第一法				
	10	20 合興車行(寄銷人) 合興車行(或應付客帳)		23,753.86		23,753.86
	"	寄銷 承銷品		20,850.00		20,850.00
	31	合興車行(或應付客帳) 現金		23,753.86		23,753.86
			承銷人於十月三十一日付款			
	10	第二法 20 合興車行(寄銷人) 合興車行(或應付客帳)		23,753.86		23,753.86
	31	合興車行(或應付客帳) 現金		23,753.86		23,753.86

習題六十四 答解

上海合興腳踏車行

分錄簿

(第一法)	10	1	寄銷品—仁和車行 送貨		\$20,850.00		\$20,850.00
		"	寄銷品—仁和車行 現金		150.00		150.00
		25	寄銷品—仁和車行 現金		1,208.14		
			現		23,753.86		
		"	寄銷品—仁和車行 寄銷品—仁和車行 寄銷品損益		2,753.86		2,496.00
							2,753.86
(第二法)	10	1	寄銷品—仁和車行 寄銷		20,850.00		20,850.00
		"	營業費 現金		150.00		150.00
		25	營業費 現金		1,208.14		
			現		23,753.86		
		"	寄銷 送貨		20,850.00		2,496.00
		"	寄銷品—仁和車行 寄銷品—仁和車行 寄銷品損益		4,112.00		2,085.00
							4,112.00
				寄銷人於十一月四日收款			
(第一法)	10	25	寄銷品—仁和車行 仁和車行(承銷人)		1,208.14		
		"	寄銷品—仁和車行 寄銷品—仁和車行 寄銷品損益		23,753.86		2,496.00
		"	寄銷品—仁和車行 寄銷品損益		2,753.86		2,753.86
		"	4 現 仁和車行(承銷人)		23,753.86		23,753.86
				寄銷人於十一月四日收款			
(第二法)	10	25	營業費 仁和車行(承銷人)		1,208.14		
		"	寄銷 送貨		23,753.86		2,496.00
		"	寄銷 寄銷品—仁和車行		20,850.00		20,850.00
		"	寄銷 進貨		20,850.00		20,850.00
		"	寄銷 進貨 損益		4,112.00		4,112.90
		"	4 現 仁和車行(承銷人)		23,753.86		23,753.86

習題六十五 答解
天津森源號承銷南京利泰號

寄銷品報告清單

民國二十三年三月十日

二十三年 二月二十四日 三月十日	收到商品 減 存貨	\$ 5,000.00 <u>750.00</u>	\$ 4,250.00
銷 貨			
二月二十五日 二十六日 二十八日 三月九日		\$ 1,430.15 1,688.51 1,687.89 <u>927.63</u>	\$ 5,734.18
	減：銷貨折扣及折讓	<u>61.17</u>	\$ 5,673.01
	應扣之款		
	代付車費及堆棧費 佣金 5%	\$ 53.00 <u>283.65</u>	336.65
	三月三日承兌滙票 滙上之餘款數額		<u>1,000.00</u> <u>\$ 4,336.36</u>

南京利泰號

分錄簿

第一法	第二法	借方	貸方
23/2 17	寄銷品—森源號		\$ 5,000.00
	進貨		\$ 5,000.00
"	寄銷品—森源號	運費保險費及車費	288.56
	現金		288.56
3 5	應收票據		1,000.00
	寄銷品—森源號		1,000.00
12	寄銷品—森源號		336.65
	現金		4,336.36
"	寄銷品—森源號		4,673.01
"	寄銷品—森源號		849.03
"	寄銷品—森源號		849.03
第二法			
2 17	寄銷品—森源號		5,000.00
"	營業費		288.56
"	現金		288.56
3 5	應收票據		1,000.00
	進貨		1,000.00
12	營業費		336.65
	現金		4,336.36
"	存貨		4,673.01
"	寄銷品—森源號		750.00
"	寄銷品—森源號		5,000.00
"	寄銷品—森源號		4,250.00
"	寄銷品—森源號		1,423.01
"	寄銷品—森源號		1,423.01

天津森源號

分錄簿

法	承銷品				
(第一)	24	寄銷		\$ 5,000 00	\$ 5,000 00
2	24	利泰號(寄銷人)	代付保險費車費	53 00	53 00
		現金			
	25	萬盛公司		1,317 28	
		現金		112 87	
	26	利泰號(寄銷人)			1,430 15
		永利號		1,487 34	
		現金		201 17	
		利泰號(寄銷人)	折讓		1,688 51
		利泰號(寄銷人)		44 29	
		萬盛公司			44 29
	28	林成記		1,687 89	
		利泰號(寄銷人)			1,687 89
3	3	利泰號(寄銷人)		1,000 00	
		應付票據			1,000 00
		現金		1,272 99	
		萬盛公司			1,272 99
	5	利泰號(寄銷人)		16 88	
		現金		1,671 01	
		林成記			1,687 89
	9	泰文記		927 63	
		利泰號(寄銷人)			927 63
	10	利泰號(寄銷人)		283 65	
		佣金收益			283 65
		利泰號(寄銷人)		4,336 36	
		現金			4,336 36
		寄銷品		5,000 00	5,000 00
(第二)	法				
2	24	利泰號(寄銷人)	代付保險費車費	53 00	53 00
		現金			
	25	萬盛公司		1,317 28	
		現金		112 87	
		利泰號(寄銷人)			1,430 15
	26	永利號		1,487 34	
		現金		201 17	
		利泰號(寄銷人)	折讓		1,688 51
		利泰號(寄銷人)		44 29	
		萬盛公司			44 29
	28	林成記		1,687 89	
		利泰號(寄銷人)			1,687 89
3	3	利泰號(寄銷人)		1,000 00	
		應付票據			1,000 00
		現金		1,272 99	
		萬盛公司			1,272 99
	5	利泰號(寄銷人)		16 88	
		現金		1,671 01	
		林成記			1,687 89
	9	泰文記		927 63	
		利泰號(寄銷人)			927 63
		利泰號(寄銷人)		283 65	
		佣金收益			283 65
	10	利泰號(寄銷人)		4,336 36	
		現金			4,336 36

習題六十六 答解

上海源盛號

分錄簿

3	1	寄銷品—德茂商店	\$ 2,704.00		\$ 2,704.00
		進貨			
	"	寄銷品—德茂商店	60.00		
		現金			60.00
	16	寄銷品—德茂商店	1,065.87		
		德茂商店(承銷人)	2,396.13		
		寄銷品—德茂商店			25,029.00
	25	現金	2,396.00		
		寄銷折扣	3.13		
		德茂商店(承銷人)			2,396.13
	31	寄銷品—德茂商店	2,199.13		
		寄銷損益			2,199.13

濟南德茂商店

分錄簿

3	1	承銷品	\$ 2,704.00		\$ 2,704.00
		寄銷			
	"	源盛號(寄銷人)	295.00		
		現金			295.00
	7	應收帳款	9,942.50		
		源盛號(寄銷人)			9,942.50
	8	應收帳款	6,730.00		
		源盛號(寄銷人)			6,730.00
	12	應收帳款	8,356.50		
		源盛號(寄銷人)			8,356.50
	"	源盛號(寄銷人)	20.00		
		現金			20.00
	"	源盛號(寄銷人)	750.87		
		佣金收益			750.87
	"	寄銷	2,704.00		
		承銷品			2,704.00
	25	源盛號(寄銷人)	2,396.13		
		現金			2,396.00
		寄銷折扣			3.13

本題寄銷品報告清單從畧

第十八章

習題六十七 答解

分錄簿

6	1	應收分期付價客帳	1	\$1,250.00		
		分期付價銷貨(銷貨成本)	2			\$1,000.00
		預計分期付價銷貨利益	3			250.00
	"	現金	4	150.00		
	"	應收分期付價客帳	1			150.00
	"	預計分期付價銷貨利益	3	30.00		
	"	實獲分期付價銷貨利益	5			30.00
7	1	現金	4	100.00		
	"	應收分期付價客帳	1			100.00
	"	預計分期付價銷貨利益	3	20.00		
	"	實獲分期付價銷貨利益	5			20.00
8	1	現金	4	100.00		
	"	應收分期付價客帳	1			100.00
	"	預計分期付價銷貨利益	3	20.00		
	"	實獲分期付價銷貨利益	5			20.00
9	1	延付分期貸款	6	100.00		
	"	應收分期付價客帳	1			100.00
10	1	分期付價銷貨退回	7	300.00		
	"	應收分期付價客帳	1			200.00
	"	延付分期貸款	6			100.00
	"	預計分期付價銷貨利益	3	180.00		
	"	應收分期付價客帳	1			180.00
	"	壞帳—應收分期付價客帳	8	420.00		
	"	應收分期付價客帳	1			420.00

習題六十八 答解

年份	銷貨總額	銷貨成本	預計毛利	毛利率	收入帳款	毛利部份	成本部份
民國22年	\$1,500,000	\$900,000	\$600,000	40%	\$500,000	\$200,000	\$300,000
民國21年	1,200,000	780,000	420,000	35%	175,000	61,250	113,750

現金	\$675,000
二十一年應收分期客帳	\$175,000
二十二年應收分期客帳	500,000
二十一年預計分期付價銷貨利益	\$61,250
二十二年預計分期付價銷貨利益	200,000
實獲分期付價銷貨利益	\$261,250

第十九章

習題六十九 答解

支店帳簿

(1) 現金	\$30,000		
(2) 進貨	57,000	\$30,000	
		22,000	
(3) 應收客帳	55,000	35,000	
現貨	15,000		
(4) 現金	30,000	70,000	
應收客帳		30,000	
(5) 應付客帳	25,000		
現金		25,000	
(6) 營業費	8,950	8,500	
現金		450	
(7) 本店往來	18,300	18,300	
(8) 損益	65,950	57,000	
進貨		8,950	
(9) 存貨	5,000		
銷貨	70,000		
(10) 損益	9,050	75,000	
本店往來		9,050	

本店帳簿

(1) 支店往來	\$30,000		
現金		\$30,000	
(2) 支店往來		450	
現金			450
(3) 現金		15,000	
營業費		3,300	
支店往來			18,300
(4) 支店往來		9,050	
支店損益			9,050

習題七十 答解

支店帳簿		本店帳簿	
(1) 現金	\$30,000	(1) 支店往來	\$30,000
本店往來		現金	\$30,000
(2) 進貨	57,000	(2) 支店往來	35,000
現金		應付客帳	35,000
本店往來			
(3) 本店往來	55,000	(3) 應收客帳	55,000
現金	15,000	支店往來	55,000
銷貨			
(4) 營業費	8,950	(4) 現金	30,000
現金		應收客帳	30,000
本店往來		(5) 應付客帳	25,000
		現金	25,000
(5) 本店往來	18,300	(6) 現金	15,000
現金		營業費	3,300
		支店往來	18,300
(6) 損益	65,950	(7) 支店往來	9,050
進貨		支店損益	9,050
營業費		(8) 壞帳損失	2,500
(7) 存貨	5,000	壞帳準備	2,500
銷貨		(9) 支店損益	2,500
損益		壞帳損失	2,500
(8) 損益	9,050		
本店往來			

習題七十一 答解

本店記錄

(1) 支店備用金	\$5,000 00	\$5,000 00
(2) 支店——進貨	57,000 00	35,000 00
應付客帳		22,000 00
(3) 應收客帳	55,000 00	
現金	15,000 00	70,000 00
(4) 支店——營業費	8,950 00	8,950 00
(5) 支店——銷貨	9,050 00	9,050 00
支店損益		

習題七十二 答解

支店帳簿

(1) 現金	¥ 1,000	
本店發來商品	10,000	¥ 11,000
本店往來		
(2) 進貨	2,000	2,000
應付客帳		
(3) 現金	4,000	
應收客帳	10,000	14,000
銷貨		
(4) 現金	8,400	8,400
應收客帳		
(5) 應付客帳	1,500	1,500
現金		
(6) 營業費	2,400	2,400
現金		
(7) 本店往來	8,000	8,000
現金		
(8) 損益	14,400	10,000
本店發來商品		2,000
進貨		2,400
營業費		
(9) 存貨	2,000	16,000
銷貨	14,000	
損益		
(10) 損益	1,600	1,600
本店往來		

本店帳簿

(1) 支店往來	¥ 11,000	¥ 1,000
現金		10,000
發往支店商品		
(2) 現金	8,000	8,000
支店往來		
(3) 支店往來	1,600	1,600
支店損益		

習題七十三 答解

支店帳簿

(1) 現金	¥ 2,000	
本店發來商品	30,000	¥ 32,000
本店往來		
(2) 現金	24,000	24,000
銷貨		
(3) 營業費	4,800	4,800
現金		
(4) 本店往來	18,000	18,000
現金		
(5) 銷貨	24,000	
存貨	5,800	30,000
本店往來	5,000	4,800
本店發來商品		
營業費		

本店帳簿

(1) 支店往來	¥ 32,000	¥ 2,000
現金		30,000
發往支店商品(成本為20,000)		
(2) 現金	18,000	18,000
支店往來		
(3) 支店損益	5,000	5,000
支店往來		
(4) 發往支店商品	30,000	20,000
進貨		1,740
支店存貨未獲利益準備		8,260
支店損益		

習題七十四 答解

支店帳簿		本店帳簿	
(1) 現金	\$2,000	(1) 支店往來	\$2,000
本店往來	\$2,000	現金	\$2,000
(2) 本店發來商品	22,000	(2) 支店往來	22,000
本店往來	22,000	發往支店商品(成本為\$20,000)	22,000
(3) 現金	24,000		
銷售貨	24,000		
(4) 營業費	48,000		
現金	48,000		
(5) 本店往來	18,000	(3) 現金	18,000
現金	18,000	支店往來	18,000
(6) 損益	26,800		
本店發來商品	22,000		
營業費	4,800		
(7) 存貨	6,600		
銷售貨	24,000		
損益	30,600		
(8) 損益	3,800	(4) 支店往來	3,800
本店往來	3,800	支店損益	3,800
		(5) 發往支店商品	22,000
		道貨	20,000
		支店損益	1,400
		支店存貨未獲利益準備	600

習題七十五 答解

(一)

(1) 本店往來		G\$60,000.00	
解交本店款項			G\$60,000.00
(2) 損益		59,000.00	
商品盤存(民國二十二年一月一日)			4,000.00
本店發來商品			50,000.00
營業費			5,000.00
(3) 商品盤存(民國二十二年十二月三十一日)		5,000.00	
銷售貨		75,000.00	
(4) 損益			80,000.00
損益		21,000.00	
本店往來			21,000.00

芝加哥支店試算表

民國22年12月31日

科目	美	金	折合	國	幣
現金	7,000.00		C	32,655.00	
解交本店款項	60,000.00		R	279,300.00	
應收客帳	3,000.00		C	13,995.00	
商品盤存(民國22年1月1日)	4,000.00		B	18,560.00	
本店發來商品	50,000.00		R	232,500.00	
營業費	5,000.00		A	23,250.00	
生財器具	1,000.00		F	4,830.00	
銷貨		75,000.00	A		348,750.00
應付客帳		1,000.00	C		4,665.00
本店往來		54,000.00	R		251,100.00
	130,000.00	130,000.00		605,090.00	604,515.00
滙兌損益					575.00
				605,090.00	605,090.00

商品盤存民國22年12月31日 $G \$5,000 @ \$4.665 = \$23,325$

滙兌率之記號：

C = 民國21年12月31日之滙兌率：\$4.665

B = 民國21年1月1日之滙兌率：\$4.64

A = 本年平均滙兌率：\$4.65

F = 固定資產購入時之滙兌率：\$4.83

R = 本店帳簿上支店款項往來各戶之餘額

(三)

芝加哥支店損益計算書

民國22年12月31日

科目	美	金	國	幣
銷貨		487,500.00		4348,750.00
減：銷貨成本				
商品盤存，民國22年1月1日	44,000.00		\$18,560.00	
本店發來商品	50,000.00		232,500.00	
總計	44,000.00		251,060.00	
減：商品盤存，民國22年12月31日	5,000.00	49,000.00	23,325.00	227,735.00
銷貨毛利		482,600.00		4,210,150.00
減：營業費		5,000.00		23,250.00
本期純利益		482,100.00		4,977,650.00

(四)

芝加哥支店資產負債表

民國22年12月31日

	美	金	國	幣
資產：				
現金	487,000.00		\$32,655.00	
應收帳	3,000.00		13,995.00	
商品存	5,000.00		23,325.00	
生財器具	1,000.00	4816,000.00	4,830.00	\$74,805.00
負債：				
應付帳		1,000.00		4,665.00
淨值		4815,000.00		\$70,140.00

(五)

(1)	支店往來		\$97,765.00	
	支店損益			\$97,765.00
(2)	支店滙來款項		279,300.00	
	支店往來			279,300.00
(3)	支店往來		575.00	
	滙兌準備			575.00

(六)

支店往來

上年結轉	\$251,100.00	滙來款項	\$279,300.00
支店利益	97,765.00	本年結餘	70,140.00
滙兌利益	575.00		
	<u>\$349,440.00</u>		<u>\$349,440.00</u>
上年結轉	\$70,140.00		

習題七十六 答解

(一)

支店帳簿

本店帳簿

(1) 本店發來商品	\$70,000	
本店往來		\$70,000
(2) 應收客帳	79,600	
銷貨		79,600
(3) 現金	76,500	
應收客帳		76,500
(4) 營業費	3,200	
現金		3,200
(5) 本店往來	72,000	
現金		72,000

(1) 支店往來	\$70,000	
發往支店商品		\$70,000
(2) 現金	72,000	
支店往來		72,000

(二)

(6) 損益	73,200	
本店發來商品		70,000
營業費		3,200
(7) 存貨	7,000	
銷貨		79,600
(8) 損益	13,400	
支店往來		13,400

(3) 支店往來	13,400	
支店損益		13,400

(三)

(4) 損益	167,000	
進貨		160,000
營業費		7,000
(5) 發往支店商品	70,000	
存貨		7,500
銷貨		120,000
(6) 支店損益	13,400	
損益		197,500
(7) 損益	43,900	
損益		13,400
資本		43,900

(四)

合併損益計算表

民國 年 月 日

	支店		本店		合併數	
銷貨		\$79,600.00		\$120,000.00		\$199,600.00
本期進貨			\$16,000.00		\$16,000.00	
本店發來商品	\$70,000.00				7,000.00	
總計	\$70,000.00		\$16,000.00		\$23,000.00	
減：發往支店商品及期末存貨	70,000.00		7,750.00		8,450.00	
銷貨成本		63,000.00		82,500.00		145,500.00
銷貨毛利		\$16,600.00		\$37,500.00		\$54,100.00
減：營業費		3,200.00		7,000.00		1,020.00
本期純利益		\$13,400.00		\$30,500.00		\$43,900.00

合併損益計算書

民國 年 月 日

銷貨		\$199,000.00
本期進貨	\$160,000.00	
本店發往支店商品	70,000.00	
總計	\$230,000.00	
減：發往支店商品及期末存貨	84,500.00	
銷貨成本		145,500.00
銷貨毛利		\$84,500.00
減：營業費		10,200.00
本期純利益		\$74,300.00

(五)

合併資產負債計算表

民國 年 月 日

	支店	本店	抵銷數	合併數
現金	\$1,300.00	\$41,000.00		\$42,300.00
應收客帳	3,100.00	39,000.00		42,100.00
存貨	7,000.00	7,500.00		14,500.00
支店往來		11,400.00	\$11,400.00	
	\$11,400.00	\$98,900.00	\$11,400.00	\$98,900.00
應付客帳		\$5,000.00		\$5,000.00
本店往來	\$11,400.00		\$11,400.00	
資本		93,900.00		93,900.00
	\$11,400.00	\$98,900.00	\$11,400.00	\$98,900.00

合併資產負債表

民國 年 月 日

現金	\$42,300	應付客帳	\$5,000
應收客帳	42,100	資本	93,900
存貨	14,500		
	\$98,900		\$98,900

第二十章
習題七十七 答解
零用現金簿

收 入		月 日	摘 要	金 額	借 項					
月 日	金 額				文 具 用 品	郵 電	車 力	臨 時 雇 工	雜 費	
11/1	\$60.00	11/1	買進郵票	\$3.50		\$3.50				
30	45.54	11/3	購進筆墨	2.20	\$2.20					
		11/4	購進紙張	1.40	1.40					
		11/5	雇工掃刷玻璃	1.80				\$1.80		
		11/7	電報費	3.25		3.25				
		11/8	車費	0.95			\$0.95			
		11/11	粉刷牆壁費	5.30						\$5.30
		11/14	買進墨水	1.84	1.84					
		11/17	電報費	5.20		5.20				
		11/19	雇工裝卸貨物	2.40				2.40		
		11/20	購進郵票	2.00		2.00				
		11/21	送力	0.60			0.60			
		11/23	車資	2.50			2.50			
		11/25	電話工匠酒資	1.00						1.00
		11/28	報費	3.60						3.60
		11/28	買進燈泡	1.75						1.75
		11/29	裝卸貨物工資	6.25				6.25		
			差 額	\$45.54	\$5.44	\$13.95	\$4.05	\$10.45		\$11.65
				60.00						
	\$105.54			\$105.54						
12/1	\$60.00									

十一月份零用現金報告單			
收入現金		\$60.00	
本月所付出之各項費用：			
文具用品			\$5.44
郵電			13.95
車力			4.05
臨時雇工			10.45
雜費			11.65
現存零用金額			14.46
		\$60.00	\$60.00
即請照撥現金肆拾伍元伍角肆分正此致			
現金出納員			零用現金出納員(簽名蓋章)

(甲 法)

現 金 簿(付 方)

11/1	零用現金	設置零用現金戶	\$60.00
30	零用現金	撥足零用現金	45.54

分錄簿

11	30	文具用品		\$ 5	44		
		郵車		13	95		
		臨時雇工		4	05		
		雜費		10	45		
		零用現金		11	65		
							\$ 45 54

零用現金

11	1	現	\$ 60	00	11	30	分	\$ 45	54
	30	"	45	54					

(乙法)

現金簿(付方)

11	1	零用現金	設置零用現金戶		\$ 60	00
	30	文具用品	自零用現金簿轉來		5	44
		郵車	" " "		13	95
		臨時雇工	" " "		4	05
		雜費	" " "		10	45
			" " "		11	65

零用現金

11	1	現	\$ 60	00				
----	---	---	-------	----	--	--	--	--

習題七十八 答解

上海銀行二十三年六月底往來調節表

現金簿餘額(六月底止)			\$ 3,471	25
加—本店尚未入帳而銀行已入帳各項:				
至六月二十日止之往來存款利息	\$ 59	62		
代收漢口上海銀行支票#4251	1,340	00	1,399	62
本店已入帳而銀行尚未入帳各項:				
未領支票:				
第25971號	\$ 1,264	76		
第25974號	395	73		
第25978號	96	49	1,756	48
			\$ 6,627	35
減—本店尚未入帳而銀行已入帳各項:				
代收漢口上海銀行支票手續費	\$ 0	50		
本店已入帳而銀行尚未入帳各項:				
三十日二時後存入支票:				
中國銀行支票第15679號	1,500	00		
福源莊支票2589號	800	00	2,300	50
銀行往來清單餘額(六月底止)			\$ 4,326	85

第二十一章 習題七十九 答解

應收票據簿

號數	收到日期	票或出	收數人	付或票人	付款地點	貸方會計科目	總頁	金額		出承月	或兌日	期限	到												票據之付	出	
								應收客帳	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			票據日期	票據原因
1	7	1	本	資	本	主	1	\$ 500.00		6	16	60日															
2	3	3	本	資	本	主	1	500.00		7	2	30日															
3	7	7	本	資	本	主	2		\$ 1,000.00	7	5	30日															
4	4	5	本	資	本	主	3	300.00		6	25	30日															
5	5	18	本	資	本	主	1	1,000.00	500.00	6	20	60日															
6	6	20	本	資	本	主	4	750.00		7	20	30日															
7	7	30	本	資	本	主	5		3,050.00	7	30	30日															
		31					23		\$ 4,550.00																		

現金簿(收方)

年月日	總額	貸方會計科目	摘要	金額
7	25	3	陸驚記所出期票到期	\$ 300.00
	"	3	中華國貨公司轉讓滙票到期	500.00
	31	4	現金(借)	\$ 800.00

本題各總帳帳戶從畧

習題八十 答解
分錄簿

7	10	現金 貼現息	\$ 496.33	
		應收票據貼現 (本交易應記入現金簿之收方;同時在應收票據簿中之"票據之付出"欄內註明"向銀行貼現"字項。)	3.67	\$ 500.00
	16	上海銀行 貼現息	299.10	
		應收票據貼現 (本交易應記入現金簿之收方;同時在應收票據簿中之"票據之付出"欄內註明"向銀行貼現"字項。)	0.90	300.00
	25	應收票據貼現 上海銀行 (本交易應記入現金簿之付方)	300.00	300.00
	"	拒付應收票據 應收票據	300.00	300.00
	28	協隆行 王大森	560.00	560.00
	31	應收票據 拒付應收票據 (本交易應記入應收票據簿)	240.00	240.00
	"	壞帳準備 拒付應收票據	60.00	60.00
8	1	應收票據貼現 應收票據	500.00	500.00

習題八十一 答解

應付票據簿

號數	發票或承兌日期	出票或承兌	票或承兌	收票人	收票人	背書或出票人	付款地點	借方會計科目	總頁	金額		期限	日期							收回票據之方法	
										應付帳數	其他		一	二	三	四	五	六	七		八	九	十	十一	十二
1	9	本行	本行	明生廠	明生廠	本行		溢大行	1	8,000.00		80日									現
2	6	本行	本行	隆源行	隆源行	本行		現	1	3,500.00		30日									現
3	10	本行	本行	隆源行	隆源行	本行		現	2	5,000.00		15日									現
4	15	本行	本行	隆源行	隆源行	本行		現	3	5,000.00		30日									現
5	16	本行	本行	隆源行	隆源行	本行		現	4	2,500.00		30日									現
6	20	本行	本行	隆源行	隆源行	本行		現	1	5,000.00		10日									現
7	25	本行	本行	隆源行	隆源行	本行		現	1	1,000.00		30日									現
	30	本行	本行	隆源行	隆源行	本行		現	1	2,100.00		30日									現
	"							應付票據(貸)	4	8,400.00											
								應付票據(貸)	3	5,000.00											
								應付票據(貸)	3	1,000.00											
								應付票據(貸)	3	2,100.00											
								應付票據(貸)	3	8,400.00											

現金簿

(收方)		(付方)	
月	日	月	日
9	20		
	25		
	30		
10	1		

借方會計科目	金額	摘要	借方會計科目	金額
現	50.00	現金折讓	現	50.00
折減	1,000.00	本號出立三十日期票向銀行貼現	現	10.00
應付票據	1,050.00	本號出立三十日期票向銀行貼現	現	3,500.00
應付票據		總	現	500.00
現		總	現	910.00
		上月結轉	現	140.00
			現	1,050.00
			現	1,400.00

本題各帳帳戶從略

第二十二章
習題八十二 答解
普通分錄簿

(甲)				
(1)	機器總帳 生財器具	10	54,000.00	
		5		\$ 4,000.00
(2)	資本 機器總帳	9	40,000.00	
		10		40,000.00
(乙)				
(3)	應收客帳 銷貨	3	100,000.00	
		6		100,000.00
(4)	現金 應收客帳	1	110,000.00	
		3		110,000.00
(5)	應付票據 現金	8	20,000.00	
		1		20,000.00
(6)	營業費 現金	4	30,000.00	
		1		30,000.00
(7)	現金 機器總帳	1	65,000.00	
		10		65,000.00
(8)	進貨 應付客帳	2	90,000.00	
		7		90,000.00
(9)	應付客帳 現金	7	120,000.00	
		1		120,000.00
(10)	機器總帳 現金	10	10,000.00	
		1		10,000.00
(丙)				
(11)	銷貨 機器總帳	6	260,000.00	
		10		260,000.00
(12)	機器總帳 進貨	10	229,000.00	
		2		240,000.00
	營業費	4		40,000.00

機要分錄簿

		(甲)			
(1)	生財器具		1	\$ 4,000 00	
	普通總帳		3		\$ 4,000 00
(2)	普通總帳		3	4,000 00	
	資本主		2		4,000 00
		(乙)			
(3)	普通總帳		3	6,500 00	
	銀行貼現借款		4		6,500 00
(4)	資本主		2	10,000 00	
	普通總帳		3		10,000 00
		(丙)			
(5)	普通總帳		3	26,000 00	
	銷貨		5		26,000 00
(6)	進營業費		6	24,000 00	
	普通總帳		7	4,000 00	
(7)	損益		3		28,900 00
	進營業費		8	28,900 00	
	銷貨		6		24,000 00
	進營業費		7		4,000 00
(8)	銷商品		5	26,000 00	
	盤存(期末)		9	4,000 00	
(9)	損益		8		300,000 00
	資本主		8	11,000 00	
			2		11,000 00

本題各總帳帳戶從畧

普通總帳試算表

年 月 日

現金	\$ 1,500 00		
應收客帳	6,500 00		
應付客帳		\$ 5,000 00	
應付票據		1,300 00	
機要總帳		6,200 00	
	\$ 8,000 00	\$ 8,000 00	

機要總帳試算表

年 月 日

生財器具	\$ 4,000 00		
資本主		\$ 1,000 00	
普通總帳	6,500 00		
銀行貼現借款		6,500 00	
銷商品	4,000 00		
盤存(期末)	\$ 10,000 00	\$ 10,000 00	

元升商店資產負債表

年 月 日

資 產		負 債	
現金	\$ 15,000.00	應付票據	\$ 13,000.00
應收帳	65,000.00	應付帳	5,000.00
商品盤存(期末)	40,000.00	銀行貼現借款	65,000.00
生財器具	4,000.00	負債總額	\$ 83,000.00
		資本	
		資本主	41,000.00
	\$ 124,000.00		\$ 124,000.00

習題八十三 答解

(甲)

普通分錄簿

(1)	機要總帳	12	\$ 4,500.00	
	不動產	1		\$ 3,500.00
	生財器具	7		10,000.00
(2)	資本主	8	100,000.00	
	機要總帳	12		100,000.00
(3)	銷佣	3	120,000.00	
	資金	9	7,000.00	
(4)	機要總帳	12		127,000.00
	現金	11	5,000.00	
(5)	機要總帳	12	148,000.00	
	進營業	2		100,000.00
	營業	10		48,000.00

(乙)

機要分錄簿

(1)	不動產	1	\$ 3,500.00	
	生財器具	2	10,000.00	
	普通總帳	3		\$ 4,500.00
(2)	普通總帳	3	100,000.00	
	資本主	4		100,000.00
(3)	普通總帳	3	127,000.00	
	銷佣	5		120,000.00
	資金	6		7,000.00
(4)	資本主	4	5,000.00	
	普通總帳	3		5,000.00
(5)	進營業	7	100,000.00	
	營業	8	48,000.00	
	普通總帳	3		148,000.00
(6)	不動產	9	3,000.00	
	折舊	10		3,000.00
(7)	損益	11	151,000.00	
	進營業	7		100,000.00
	營業	8		48,000.00
	不動產	9		3,000.00
(8)	銷佣	5	120,000.00	
	資金	6	7,000.00	
	商品盤存(期末)	12	40,000.00	
(9)	損益	11		167,000.00
	資本主	4	16,000.00	

本題各總帳戶均從畧

(丙)

普通總帳試算表

年 月 日

應收客帳	\$ 60,000 00		
現金	9,000 00		
應付客帳		\$ 25,000 00	
應付票據		15,000 00	
應交總帳		29,000 00	
	\$ 69,000 00	\$ 69,000 00	

機要總帳試算表

年 月 日

不動產	\$ 35,000 00		
生財器具	10,000 00		
普通總帳	29,000 00		
商品盤存	40,000 00		
資本主		\$ 111,000 00	
不動產折舊準備		3,000 00	
	\$ 114,000 00	\$ 114,000 00	

資產負債表

年 月 日

資 產		負 債	
現金	\$ 9,000 00	應付票據	\$ 15,000 00
應收客帳	60,000 00	應付客帳	25,000 00
商品盤存	40,000 00	負債總額	\$ 40,000 00
不動產	\$ 35,000 00	資本主	111,000 00
減折舊準備	3,000 00		
	32,000 00		
生財器具	10,000 00		
	\$ 151,000 00		\$ 151,000 00

第二十六章

習題八十四 答解

現金	\$ 25,000 00		
應收客帳	6,000 00		
商品盤存	500 00		
生財器具	5,000 00		
房地	10,000 00		
		\$ 16,500 00	
甲合夥人資本		15,000 00	
乙合夥人資本		15,000 00	
丙合夥人資本		15,000 00	

習題八十五 答解

(1)

(1)	商品盤存	\$ 1,000.00	
	生財器具	500.00	
	房地屋產	5,000.00	
	地產	1,000.00	
	甲合夥人資本		\$ 16,500.00
(2)	現金	1,000.00	
	商品盤存	5,000.00	
	應收票據	700.00	
	應收客帳	800.00	
	乙合夥人資本		16,500.00
(3)	現金	1,500.00	
	應收票據	1,200.00	
	應收客帳	1,300.00	
	應付票據		500.00
	應付客帳		1,000.00
	丙合夥人資本		16,000.00

(2)

(1)	乙合夥人資本	\$ 1,500.00	
	應收票據		\$ 700.00
	應收客帳		800.00
(2)	現金	1,300.00	
	應收客帳		1,300.00

習題八十六 答解

1

(甲)			
(1)	現金	\$ 5,000.00	
	孫國華合夥人資本		\$ 5,000.00
(2)	資本主文立成	5,000.00	
	文立成合夥人資本		5,000.00
(乙)			
結束舊帳時之分錄			
(1)	一大合夥商店	18,800.00	
	現金		1,000.00
	應收客帳		4,500.00
	商品盤存		4,200.00
	生財器具		600.00
	不動產		8,500.00
(2)	應付票據	2,800.00	
	應付客帳(註一)	5,000.00	
	銀行抵押借款(註二)	6,000.00	
	一大合夥商店		13,800.00
3	資本主文立成	5,000.00	
	一大合夥商店		5,000.00

(註一)按此項目在原題中誤刊為\$ 3,000.00

(註二)按此項目在原題中誤刊為\$ 9,000.00

開立新帳時之分錄				
(1)	現金		\$ 1,000.00	
	應收帳		4,500.00	
	商品盤存		4,200.00	
	生財器具		600.00	
	不動產		8,500.00	
	應付票據			\$ 2,800.00
	應付帳			5,000.00
	銀行抵押借款			6,000.00
	文立成合夥人資本			5,000.00
(2)	現金		5,000.00	
	孫國華合夥人資本			5,000.00

(丙)

一大合夥商店資產負債表

民國二十二年六月三十日

現金	\$ 6,000.00	應付票據	\$ 2,800.00
應收帳	4,500.00	應付帳	5,000.00
商品盤存	4,200.00	銀行抵押借款	6,000.00
生財器具	600.00	文立成合夥人資本	5,000.00
不動產	8,500.00	孫國華合夥人資本	5,000.00
	<u>\$ 23,800.00</u>		<u>\$ 23,800.00</u>

第二十七章

習題八十七 答解

	(1)			
12 31	合夥人薪金		\$ 1,920.00	
	湯某合夥人往來			\$ 1,920.00
	韋某合夥人往來			720.00
"	損益		1,920.00	
"	股			1,920.00
	合夥人薪金		3,500.00	
	湯某合夥人往來			5,000.00
	韋某合夥人往來			1,500.00
"	損益		3,500.00	
"	股			3,500.00
	合夥人往來			6,520.00
	湯某合夥人往來			3,290.00
	韋某合夥人往來			3,290.00
	(2)			
12 31	損益		6,520.00	
	湯某合夥人往來			3,948.00
	韋某合夥人往來			2,635.00

習題八十八 答解

(1)

		(按照平均分配法分配)			
12	31	合夥人薪金		\$ 1,920.00	
		湯某合夥人往來			\$ 1,200.00
		韋某合夥人往來			720.00
	"	損益	1,920.00		
	"	合夥人薪金			1,920.00
	"	湯某合夥人往來	4,960.00		
	"	韋某合夥人往來	4,960.00		
	"	損益			9,920.00
		(按照比例分配)			
12	31	湯某合夥人	5,952.00		
		韋某合夥人	3,968.00		
		損益			9,920.00

(2)

12	31	損益	\$ 3,760.00		\$ 3,760.00
		湯某合夥人往來			
		$\$ 6,580 \times \frac{\$ 20,000}{\$ 35,000} = \$ 3,760$			
	"	損益	2,820.00		
		韋某合夥人往來			2,820.00
		$\$ 6,580 \times \frac{\$ 15,000}{\$ 35,000} = \$ 2,820$			

習題八十九 答解

(1)

12	31	股息	\$ 2,500.00		
		甲合夥人資本			\$ 1,500.00
		乙合夥人資本			1,000.00
	"	損益	2,500.00		
	"	股息			2,500.00
	"	損益	7,400.00		
		甲合夥人資本			4,601.36
		乙合夥人資本			2,798.64
		$\$ 7,400 \times \frac{\$ 18,250}{\$ 29,350} = \$ 4,601.36$			甲合夥人應得利益
		$\$ 7,400 \times \frac{\$ 11,100}{\$ 29,350} = \$ 2,798.64$			乙合夥人應得利益

(2)

甲合夥人：

		一個月之積數
投資額：	\$ 15,000 × 12個月	= \$ 180,000
	3,000 × 8個月	= 24,000
	1,000 × 3個月	= 3,000
		<u>\$ 207,000</u>
提取額：	\$ 500 × 6個月	= \$ 3,000
	250 × 4個月	= 1,000
		<u>\$ 4,000</u>

$$\$ 207,000 - \$ 4,000 = \$ 203,000$$

$$\$ 203,000 \div 12 = \$ 16,916.67 \text{ 即民國22年甲合夥人之平均資本額}$$

乙合夥人：

$$\begin{aligned} & \text{一個月之積數} \\ \text{投資額：} & \$10,000 \times 12 \text{個月} = \$120,000 \\ & 2,000 \times 6 \text{個月} = 12,000 \\ & \underline{\underline{\$132,000}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{提取額：} & \$400 \times 10 \text{個月} = \$4,000 \\ & 500 \times 2 \text{個月} = 1,000 \\ & \underline{\underline{\$5,000}} \end{aligned}$$

$$\$132,000 - \$5,000 = \$127,000$$

$\$127,000 \div 12 = \$10,583.33$ 即民國22年乙合夥人之平均資本額

各合夥人本期分配利益之比例如下：

$$\text{甲合夥人} \frac{\$16,916.67}{\$27,500.00} = 61.52\%$$

$$\text{乙合夥人} \frac{\$10,583.33}{\$27,500.00} = 38.48\%$$

12	31	股 息		\$2,750.00	
		甲合夥人資本			\$1,691.80
		乙合夥人資本			1,058.20
		" 損 益	2,750.00		
		股 息			2,750.00
		" 損 益	7,150.00		
		甲合夥人資本			4,398.68
		乙合夥人資本			2,751.32

習題九十 答解

(1)

(第一法) 以契約規定各人應出之資本額為標準則

趙合夥人有不足額 \$5,000, 計應認繳利息 \$500
 錢合夥人有不足額 \$10,000, 計應認繳利息 \$1,000
 孫合夥人有超過額 \$5,000, 計應收得利息 \$500

(1)	趙合夥人往來		\$500.00	
	錢合夥人往來		1,000.00	
	損 益			\$1,500.00
(2)	損 益	500.00		
	孫合夥人往來			500.00
(3)	損 益	1,000.00		
	趙合夥人往來			250.00
	錢合夥人往來			250.00
	孫合夥人往來			250.00
	李合夥人往來			250.00

(第二法) 以最少投資額即錢合夥人之投資額 \$15,000 為標準則

趙合夥人有超過額 \$5,000, 計應收得利息 \$500
 孫合夥人有超過額 \$15,000, 計應收得利息 \$1,500
 李合夥人有超過額 \$10,000, 計應收得利息 \$1,000

(1)	損益		\$ 3,000 00		
	趙合夥人往來				\$ 500 00
	孫合夥人往來				1,500 00
	李合夥人往來				1,000 00
(2)	趙合夥人往來		750 00		
	錢合夥人往來		750 00		
	孫合夥人往來		750 00		
	李合夥人往來		750 00		
	損益				3,000 00

(第三法) 趙錢孫李四合夥人之出資總額為 \$9,000.00，依照平均出資之契約規定則各應出資 \$2,250.00，以此平均出資額為標準則
 趙合夥人有不足額 \$2,500.00，計應認繳利息 \$250
 錢合夥人有不足額 \$7,500.00，計應認繳利息 \$750
 孫合夥人有超過額 \$7,500.00，計應收得利息 \$750
 李合夥人有超過額 \$2,500.00，計應收得利息 \$250

(1)	趙合夥人往來		\$ 2,500 00		
	錢合夥人往來		750 00		
	孫合夥人往來				\$ 750 00
	李合夥人往來				250 00

(2)

趙合夥人有不足額 \$5,000.00，計應認繳利息 \$500
 錢合夥人有不足額 \$1,000.00，計應認繳利息 \$100
 孫合夥人有超過額 \$3,000.00，計應收得利息 \$300

(1)	趙合夥人往來		\$ 500 00		
	錢合夥人往來		100 00		
	損益				\$ 600 00
(2)	損益		300 00		
	孫合夥人往來				300 00
(3)	損益		300 00		
	趙合夥人往來				75 00
	錢合夥人往來				75 00
	孫合夥人往來				75 00
	李合夥人往來				75 00

第二十八章

習題九十一 答解

(1)	乙合夥人資本		\$ 6,000 00		
	丁合夥人資本				\$ 6,000 00
(2)	現金		\$ 3,000 00		
	商品盤存		2,500 00		
	生財器具		500 00		
	丁合夥人資本				\$ 6,000 00

習題九十二 答解

(1)	現金	(甲)	5,500.00	5,500.00
	俞合夥人資本			
(1)	現金	(乙)	1,750.00	1,750.00
	俞合夥人資本			
(2)	商譽		7,500.00	3,750.00
	張合夥人資本			3,750.00
	李合夥人資本			
(1)	現金	(丙)	12,000.00	15,000.00
	俞合夥人資本		3,000.00	
(1)	現金	(丁)	19,000.00	16,000.00
	俞合夥人資本			1,500.00
	張合夥人資本			1,500.00
	李合夥人資本			
(1)	現金	(戊)	11,000.00	14,000.00
	張合夥人資本		1,500.00	
	李合夥人資本		1,500.00	
	俞合夥人資本			

習題九十三 答解

(1)	資本整理	2,500.00	15,000.00
	壞帳準備		500.00
	生財器具折舊準備		5,250.00
	商譽		750.00
(2)	各項投資	3,000.00	5,000.00
(3)	甲合夥人資本	8,250.00	16,500.00
	乙合夥人資本	8,250.00	
(4)	現金	5,000.00	
	甲合夥人資本	1,750.00	
	乙合夥人資本	1,750.00	
	丙合夥人資本		2,500.00

甲乙丙合夥資產負債表

民國22年6月30日

資 產		負 債	
現金	5,500.00	應付客帳	5,000.00
應收客帳	56,100.00	銀行透支	1,500.00
減—壞帳準備	1,500.00	負債總額	6,500.00
商譽	29,750.00	資 本	
生財器具折舊準備	2,500.00	甲合夥人資本	11,000.00
減—折舊準備	500.00	乙合夥人資本	6,000.00
各項投資	2,250.00	丙合夥人資本	2,500.00
商譽	5,000.00		
	59,500.00		59,500.00

習題九十四 答解

(甲)

(1)	資本整理 廠房及機器折舊準備 商品盤存 壞帳準備		\$ 1,050.00		\$ 5,000.00 4,000.00 1,500.00
(2)	王合夥人資本 陸合夥人資本		7,000.00 3,500.00		10,500.00
(3)	陸合夥人資本 王合夥人資本		36,500.00		36,500.00

(乙)

(1)	陸合夥人資本 王合夥人資本 陸某債權人		\$ 36,500.00		\$ 9,125.00 27,375.00
-----	---------------------------	--	--------------	--	--------------------------

(丙)

(1)	(第一法) 商譽 王合夥人資本 陸合夥人資本		\$ 3,000.00		\$ 2,000.00 1,000.00
(2)	陸合夥人資本 王合夥人資本 陸某債權人		37,500.00		9,375.00 28,125.00
(1)	(第二法) 商譽 陸合夥人資本 王合夥人資本 陸某債權人		1,000.00 36,500.00		9,375.00 28,125.00

第二十九章

習題九十五 答解

(甲)

張李合夥帳簿上應有之整理分錄

(1)	估價損益 壞帳準備 生財器具折舊準備		\$ 2,600.00		\$ 2,000.00 600.00
(2)	商譽 估價損益		5,000.00		5,000.00
(3)	估價損益 張合夥人資本 李合夥人資本		2,400.00		1,200.00 1,200.00

王趙合夥帳簿上應有之整理分錄

(1)	估價損益 壞帳準備 商品盤存 不動產		\$ 4,400.00		\$ 400.00 2,000.00 2,000.00
(2)	商譽 估價損益		8,000.00		8,000.00
(3)	估價損益 王合夥人資本 趙合夥人資本		3,600.00		1,800.00 1,800.00

(乙)

張李合夥商店資產負債表

民國22年11月30日

資 產		負 債	
現金	\$1,500.00	應付客帳	\$1,540.00
應收客帳	\$1,800.00	銀行透支	5,000.00
減—壞帳準備	2,000.00	負債總額	\$20,400.00
商品盤存	18,500.00	資 本	
生財器具	\$2,000.00	張合夥人資本	11,000.00
減—折舊準備	600.00	李合夥人資本	11,000.00
商 譽	5,000.00		
	\$42,400.00		\$42,400.00

王趙合夥商店資產負債表

民國22年11月30日

資 產		負 債	
現金	\$1,000.00	應付票據	\$3,100.00
應收票據	10,200.00	應付客帳	11,700.00
應收客帳	\$5,000.00	負債總額	\$14,800.00
減—壞帳準備	400.00	資 本	
商品盤存	6,000.00	王合夥人資本	16,500.00
不動產	18,000.00	趙合夥人資本	16,500.00
商 譽	8,000.00		
	\$47,800.00		\$47,800.00

(丙)

張李合夥商店帳簿上結束舊帳之分錄

(1)	榮昌泰合夥商店	\$45,000.00	
	現金		\$1,500.00
	應收客帳		18,000.00
	商品盤存		18,500.00
	生財器具		2,000.00
	商 譽		5,000.00
(2)	應付客帳	1,540.00	
	銀行透支	5,000.00	
	壞帳準備	2,000.00	
	生財器具折舊準備	600.00	
(3)	張合夥人資本	11,000.00	23,000.00
	李合夥人資本	11,000.00	
	榮昌泰合夥商店		22,000.00

王趙合夥商店帳簿上結束舊帳之分錄

(1)	榮昌泰合夥商店	\$48,200.00	
	現金		\$1,000.00
	應收票據		10,200.00
	應收客帳		5,000.00
	商品盤存		6,000.00
	不動產		18,000.00
	商 譽		8,000.00
(2)	應付票據	3,100.00	
	應付客帳	11,700.00	
	壞帳準備	400.00	
(3)	王合夥人資本	16,500.00	15,200.00
	趙合夥人資本	16,500.00	
	榮昌泰合夥商店		33,000.00

(丁)

兩合夥合併後應為之分錄

現收	金		\$ 2,500.00	
應收	票據		10,200.00	
應收	客帳		23,000.00	
商	存		24,500.00	
生	品		2,000.00	
不	盤		18,000.00	
商	存		13,000.00	
	具			\$ 3,100.00
	應	客帳		27,100.00
	收	應		5,000.00
	商	銀		24,000.00
	生	行		600.00
	不	透		11,000.00
	商	支		11,000.00
		備		16,500.00
		折舊準備		16,500.00
		張合夥人資本		
		李合夥人資本		
		王合夥人資本		
		趙合夥人資本		

榮昌泰合夥商店資產負債表

民國22年12月1日

資 產		負 債	
現收	\$ 2,500.00	應付票據	\$ 3,100.00
應收	10,200.00	應付客帳	27,100.00
應收	23,000.00	銀行透支	5,000.00
商	24,000.00	負債總額	\$ 35,200.00
生	24,500.00	資 本	
不	2,000.00	張合夥人資本	11,000.00
商	18,000.00	李合夥人資本	11,000.00
	1,400.00	王合夥人資本	16,500.00
	18,000.00	趙合夥人資本	16,500.00
	13,000.00		
	\$ 90,200.00		\$ 90,200.00

習題九十六 答解

(1)

(1)	受盤人丙	\$ 3,000.00	
	應付客帳	3,000.00	
	應付票據	1,000.00	
	應付資本	9,400.00	
	應收客帳		\$ 28,000.00
	商		36,000.00
	生		15,400.00
	不		
	商		
(2)	甲合夥人資本	4,700.00	
	乙合夥人資本	4,700.00	
	資本整理		9,400.00
(3)	現 金	3,000.00	
	受盤人丙		30,000.00
(4)	甲合夥人資本	25,300.00	
	乙合夥人資本	10,300.00	
	現 金		35,600.00

(2-甲)

(假定各項資產之特價超過其帳面價值)

(1)	受盤人丙 應付客帳 應付客帳 應收帳 商產品存 廠房及機器 資本整理	\$ 45,000.00 30,000.00 10,000.00	\$ 28,000.00 36,000.00 15,400.00 5,600.00
(2)	資本整理 甲合夥人資本 乙合夥人資本	5,600.00	2,800.00 2,800.00
(3)	現金 受盤人丙	45,000.00	45,000.00
(4)	甲合夥人資本 乙合夥人資本 現金	32,800.00 17,800.00	50,600.00

(2-乙)

(假定因合夥之營業聲譽受盤人願出重價承受)

(1)	商譽 甲合夥人資本 乙合夥人資本	\$ 5,600.00	\$ 2,800.00 2,800.00
(2)	受盤人丙 應付客帳 應付客帳 應收帳 商產品存 廠房及機器 商譽	45,000.00 30,000.00 10,000.00	28,000.00 36,000.00 15,400.00 5,600.00
(3)	現金 受盤人丙	45,000.00	45,000.00
(4)	甲合夥人資本 乙合夥人資本 現金	32,800.00 17,800.00	50,600.00

(3)

(1)	受盤人丙 資本整理 商品盤存 廠房及機器	\$50,000.00 1,400.00	\$36,000.00 15,400.00
(2)	甲合夥人資本 乙合夥人資本 資本整理	700.00 700.00	1,400.00
(3)	現金 受盤人丙	50,000.00	50,000.00
(4)	現金 應收客帳	28,000.00	28,000.00
(5)	應付客帳 應付票據 現金	30,000.00 10,000.00	40,000.00
(6)	甲合夥人資本 乙合夥人資本 現金	29,300.00 14,300.00	43,600.00

(4—甲)

(假定各項資產之時價超過其帳面價值)

(1)	受盤人丙 商品盤存 廠房及機器 資本整理	\$55,000.00 *	\$36,000.00 15,400.00 3,600.00
(2)	資本整理 甲合夥人資本 乙合夥人資本	3,600.00	1,800.00 1,800.00
(3)	現金 受盤人丙	55,000.00	55,000.00
(4)	現金 應收客帳	28,000.00	28,000.00
(5)	應付客帳 應付票據 現金	30,000.00 10,000.00	40,000.00
(6)	甲合夥人資本 乙合夥人資本 現金	31,800.00 16,800.00	48,600.00

(4—乙)

(假定因合夥之營業聲譽受盤人願出重價承受)

(1)	商譽 甲合夥人資本 乙合夥人資本	\$ 3,600 00	\$ 1,800 00 1,800 00
(2)	受盤人丙 商品盤存 廠房及機器 商譽	55,000 00	36,000 00 15,400 00 3,600 00
(3)	現金 受盤人丙	55,000 00	55,000 00
(4)	現金 應收客帳	28,000 00	28,000 00
(5)	應付客帳 應付票據 現金	30,000 00 10,000 00	40,000 00
(6)	甲合夥人資本 乙合夥人資本 現金	31,800 00 16,800 00	48,600 00

習題九十七 答解

(1)	資本整理 商品盤存 (甲)	\$ 6,000 00	\$ 6,000 00
(2)	資本整理 廠房及機器 (乙)	3,400 00	3,400 00
(3)	受盤人丙 商品盤存 廠房及機器 (丙)	42,000 00	30,000 00 12,000 00
(4)	現金 受盤人丙 (丁)	42,000 00	42,000 00
(5)	現金 應收客帳 (丁)	25,000 00	25,000 00
(6)	資本整理 應收客帳 (戊)	3,000 00	3,000 00
(7)	甲合夥人資本 乙合夥人資本 資本整理 (乙)	6,200 00 6,200 00	12,400 00
(8)	應付客帳 應付票據 現金 (庚)	30,000 00 10,000 00	40,000 00
(9)	甲合夥人資本 乙合夥人資本 現金 (庚)	23,800 00 8,800 00	32,600 00

總習題一 答解 (註一)

分錄簿

民國23年3月1日

各項	應付帳款	寄銷品	總頁	會計科目及摘要	寄銷品	應收帳款	各項
\$10,000.00				4 現金			
12,000.00				5 生財器具			
18,800.00				6 房地產			
				10 資本主葉維新			\$120,000.00
	\$1,277.50			4日			
				4 應付帳款			
				8 應付帳款			125.30
				16 進貨退出			245.00
				退回儀程車行本月三日所購			
				美女牌5輛@ \$49.00			
				6日			
	27,300.00			11 應付帳款			
				8 應付帳款			25,760.00
				16 進貨退出(註二)			1,540.00
				退回利華洋行本月二日所購紅			
				獅牌2.5輛@ \$48.00 三星牌5輛			
				@ \$68.00			
				9日			
	10,000.00			11 應付帳款			
				7 應付票據			10,000.00
				13日			
4,375.00				4 應收票據			
				3 經倫永車行		\$4,375.00	
				15日			
				3 應收帳款(貸)		\$4,375.00	4,375.00
				8 應付帳款(借)			
50,075.00	\$50,075.00			16日			
\$174,450.00				10 資本主葉維新往來			
				12 銷貨			\$1,420.00
\$1,420.00				20日			
				4 應收票據		\$5,000.00	
5,000.00				1 文翰商店			
				24日			
	\$3,000.00			11 九輪車行			
				7 應付票據			3,000.00
				29日			
		\$187.00		1 寶波裕隆車行第一次			
				23 寄銷品損益			187.00
				31日			
				3 應收帳款(貸)		\$5,000.00	5,000.00
187.00		\$187.00		22 寄銷品(借)			
				8 應付帳款(借)			
3,000.00	\$3,000.00						
\$83,297.00							\$83,297.00

(註一)下列各項因原書習題中排錯教師應先令習者加以更正然後着手演習俾將學生演習之結果與本答解核對時不致發生困難。

1. 三月六日退回利華洋行之三星牌腳踏車應改為5輛
2. 四月二日余橋林君購去之三星牌腳踏車原價應改為@ \$68.00
3. 自四月十七日合群廣告公司之付款憑單起均應遞改高一號
4. 四月三十日結帳時寶波支店之應付未付稅捐應改為\$120.00

(註二)見本題答解中(註一)1項

分錄簿

民國23年4月1日

2

各項	應付帳款	寄銷品	會計科目及摘要	寄銷品	應收帳款	各項
5,885.66		\$657.14	3 漢口悅昌車行第一次			
		05	漢口悅昌車行(保銷人)			
		3	漢口悅昌車行第一次	\$9,542.80		
		197.66	5 漢口悅昌車行第一次			\$1,97.66
		23	寄銷品損益			
	\$6,250.00		4日			
		✓	應付帳款			
		8	應付帳款			62.00 00
		17	進貨折扣及折讓			5.00 00
20.00 00		4	應收票據			
		6	天福祥	\$2,000.00		
			10日			
7,593.20		4/16 80	2 蘇州宏泰車行第一次			
		29	蘇州宏泰車行(保銷人)			
		2	蘇州宏泰車行第一次	80,100.00		
		185.20	2 蘇州宏泰車行第一次			
		23	寄銷品損益			1,85.20
			15日			
		22	寄銷品(貸)	\$1,755.20		1,755.20
14.56 80		3	應收帳款(貸)		\$2,000.00	2,000.00
62.50 00	\$62.50 00	22	寄銷品(借)			
\$2,618.56		8	應付帳款(借)			\$2,618.56
			16日			
\$4,250.00		30	蘇州支店往來			
		32	發往支店商品			\$4,250.00
			紅獅牌 50輛 @ \$50.00			
			三星牌 25輛 7,000			
			19日			
3,150.00		31	寶波支店往來			
		32	發往支店商品			3,150.00
			紅獅牌 25輛 @ \$50.00			
			三星牌 10輛 7,000			
			機器腳踏車 2輛 6,000			
2,640.85		4	蘇州宏泰車行第二次			
	\$1,641.5	29	蘇州宏泰車行(保銷人)			
		4	蘇州宏泰車行第二次	\$2,805.00		
		50.85	4 蘇州宏泰車行第二次			
		23	寄銷品損益			50.85
5,600.00		30	蘇州支店往來			
		32	發往支店商品			5,600.00
			紅獅牌 100輛 @ \$50.00			
			機器腳踏車 1輛 6,000			
600.00		11	資本主葉雅新往來			
		12	銷貨			600.00
2,000.00		4	應收票據			
		7	文大車行	\$2,000.00		
			21日			
	\$4,000.00	✓	同裕車行			
		7	應付票據			1,400.00
			20日			
3,650.00		31	寶波支店往來			
		32	發往支店商品			3,650.00
			紅獅牌 50輛 @ \$49.00			
			美女牌 25輛 4,800			
			27日			
1,370.00		4	應收票據			
5.00		14	銷貨折扣及折讓			
		10	大盛車行			1,375.00
			30日			
2.15 00		\$2.15 00	22	寄銷品(借)		2.15 00
14,000.00	\$1,400.00	8	應付帳款(借)			3,375.00
		22	寄銷品(貸)	\$2,805.00		2,805.00
		3	應收帳款(貸)		\$3,375.00	3,375.00
\$3,742.80						\$3,742.80

結帳及整理分錄				
4	30	進貨退出	16	\$1,785.00
		進貨折扣及折讓	17	846.00
		分期付價銷貨成本	27	2,536.00
		發往支店商品	32	16,650.00
		商品盤存(以3年4月30日)	33	77,456.00
		進貨	15	
		銷貨	12	991.00
		銷貨退回	13	
		銷貨折扣及折讓	14	
		預計分期付價銷貨利益	28	205.99
		實獲分期付價銷貨利益	34	205.99
		文具用品	35	75.00
		文具印刷(管理費用)	19	
		預付保險費(管理費用)	36	371.11
		利息	17	
		未付房地產抵押利息	37	200.00
		上海銀行	38	
		利息收益	2	13.61
		房租收益	24	
		預收房租	18	10.50
		生財器具折舊(管理費用)	39	
		房屋折舊(管理費用)	14	42.00
		房屋折舊(管理費用)	40	42.00
		壞帳損失(管理費用)	15	176.00
		壞帳準備(普通銷貨)	19	
		壞帳準備(分期付價銷貨)	41	176.00
		預付廣告費(雜銷費用)	3	276.00
		蘇州支店往來	20	
		蘇州支店往來	42	234.00
		蘇州支店往來	43	42.00
		蘇州支店往來	44	330.00
		蘇州支店往來	22	
		蘇州支店往來	20	330.00
		蘇州支店往來	30	1,350.00
		蘇州支店往來	31	370.00
		損益	45	
		進貨	46	52,816.83
		及運費(雜銷費用)	15	
		推銷員薪金(雜銷費用)	6	4,790.00
		推銷員旅費(雜銷費用)	20	55.00
		廣告費(雜銷費用)	20	400.00
		壞帳損失(雜銷費用)	20	160.00
		職工薪金(管理費用)	20	950.00
		伙食費(管理費用)	3	276.00
		包水費(管理費用)	4	900.00
		電費(管理費用)	19	550.00
		文具印刷(管理費用)	19	45.80
		保險費(管理費用)	11	148.18
		稅捐(管理費用)	19	45.00
		生財器具折舊(管理費用)	10	28.89
		房屋折舊(管理費用)	19	784.00
		雜費(管理費用)	14	42.00
		貼現利息	15	176.00
		利息支出	19	65.00
		銷貨	21	83.96
		房租收益	37	200.00
		寄銷品損益	12	5,327.90
		利息收益	18	79.50
		實獲分期付價銷貨利益	23	620.71
		支店損益	24	49.39
		損益	34	205.99
		損益	45	1,720.00
		損益	46	
		資本業維新往來	46	3,137.76
		資本業維新往來	11	

收方

現金

23年 月日	會計科目及摘要	總目	應收分期 價帳款	寄銷品	應收帳款	銷貨折扣 及折讓	上海銀行	淨額及其他
3	資本 葉維新	✓						\$100,000
"	現金	✓					\$98,000.00	
7	現銷	✓						1,550
"	房租收益	18						450
10	現銷	✓						1,686
11	現銷	✓						910
12	房地產抵押借款	9					10,000.00	
14	應收票據	4					4,375.00	
15	上海銀行(借)	總額 2					\$1,12,375.00	
"	現金(借)	" "	1					\$10,379.6
							\$1,12,375.00	\$10,379.6

簿

付方

3月 4日	會計科目及摘要	總頁	寄銷品	應付帳款	進貨折扣 及折讓	管理費用	推銷費用	上海銀行	淨額及其他
1	上海銀行	4							89,800.00
"	生財器具	5							500.00
3	租力及運費	6					\$55.00		55.00
8	現進 (紅獅牌 100 輛 @ \$50.00) (三星牌 50 " 70.00)	15						\$8,500.00	
9	伙食費	2				\$250.00			250.00
10	資本主提存	11							500.00
12	偉程車行	1		\$1,2530.00	\$502.00			13,028.00	
13	現進 (美女牌 160 輛 @ \$48.00) (三星牌 50 " 71.00)	15						11,230.00	
14	貼現	21						40.69	
"	雜費	5				35.00			35.00
15	職工薪金	4				550.00			550.00
"	推銷員薪金	7					250.00		250.00
"	推銷員旅費	8					80.00		80.00
"	同康印刷公司	1		120.00					120.00
"	應付帳款(借)	8		\$1,2650.00					
"	進貨折扣及折讓(貸)	17			\$502.00				
"	管理費用(借)	19				\$835.00			
"	推銷費用(借)	20					\$385.00		
"	上海銀行(借)	2						\$31,800.00	
"	現金(貸)	1							\$10,0340.00
	本日結存							80,574.71	34,560.00
								\$1,2375.00	\$10,3796.00

現金

23年 月日	會計科目及摘要	總頁	應收 分期 帳款	寄銷品	應收帳款	銷貨折扣 及折讓	上海銀行	淨額及其他
3/16	上月結存						\$89,574.71	\$34,560.00
19	上海銀行 (提取現金)	✓						1,000.00
21	新久章 (清償貸款之全部)	2			\$1,705.00	\$5.00	1,700.00	
25	應收票據 (貼現大輪來期票)	4					5,000.00	
27	現銷 (存入銀行)	✓					2,000.00	1,110.00
29	寧波裕隆車第一次	1		\$5,225.00				5,225.00
31	現銷 (存入銀行)	✓					5,060.00	
	寄銷品(貸)	22		\$5,225.00				
	應收帳款(貸)	3			\$1,705.00			
	銷貨折扣及折讓(滿)	14				\$5.00		
	上海銀行(借) 總額	2					\$94,334.71	
	現金(借)	1						\$1,979.00
							\$94,334.71	\$1,979.00

簿

2
付方

日期	會計科目及摘要	總數	寄銷品	應付帳款	進貨折扣及折讓	管理費用	推銷費用	上海銀行	淨額及其他
3 16	竄波裕隆車行第一次 (車裝費\$78, 保險費\$20)	1	\$98.00						\$98.00
17	蘇州宏泰車行第一次 (車裝費\$65, 保險費\$18)	2	83.00						83.00
	現金 (向銀行提取)	✓						\$10,000.00	
	現進 (三星牌75輛@ \$70.00) (美女牌50 " 49.00) (元寶牌40 " 64.00)	15							1,926.00
22	利華洋行 (清償貸款之全部)	✓		\$2,576.00				2,576.00	
24	應付票據 (清償茂昌茂票款)	7						10,000.00	
25	上海自來水公司 (付清水費帳單)	✓		20.00					20.00
	貼現息	21						41.67	
26	漢口悅昌車行第一次 (車裝費\$135, 保險費\$78)	3	213.00						213.00
27	上海銀行 (存入現款)	✓							3,000.00
28	現進 (紅龍牌250輛@ \$51.00) (三星牌250 " 70.00)	15						29,645.00	
29	竄波裕隆車行第一次 (承銷人代付運費及車力 \$60.50, 佣金\$104.50)	1	165.00						165.00
31	上海銀行 (存入滙票)	✓							5,060.00
	市政府財政局	✓		42.00					42.00
	營業稅徵收處	✓		350.00					350.00
	上海電燈公司	✓		60.00					60.00
	寄銷品(借)	22	\$559.00						
	應付帳款(借)	8		\$2,623.20					
	上海銀行(貸)	29						\$75,446.67	
	現金(貸)	1							\$1,235.00
	本日結存							18,888.64	1,440.00
								\$94,334.71	\$1,979.00

收方

現金

23年 月日	會計科目及摘要	總頁	應收分期 付價帳款	寄銷品	應收帳款	銷貨折扣 及折讓	上海銀行	淨額及其他
4 1	上月結存						\$ 18,885.04	\$ 1,440.00
"	現銷	✓						8.07.01
"	利息收益	24					35.78	
2	余橋林	1	\$ 40.00					40.01
6	王榕松	2	200.00					200.00
8	漢口悅昌車行(承銷人)	25					8,885.66	
"	房租收益	8						45.01
10	施根華	3	200.00					200.01
11	沈雅伯	4	200.00					200.01
12	現銷	✓						2,230.01
"	現金 (存入銀行)	✓					3,500.00	
14	現銷	✓						8.30.01
"	現金 (存入銀行)	✓					5,000.00	
15	應收分期付價帳款(貸)	26	\$ 640.00					
"	上海銀行(借)	2					\$ 36,309.48	
"	現金(借)	1						\$ 1,099.21
							\$ 36,309.48	\$ 1,099.21
16	上月結存						\$ 8,573.48	\$ 1,351.51
"	現銷	✓						9.30.01
19	蘇州支店往來	30					3,000.00	
20	孫成壽	5	\$ 200.00					200.01
21	寧波支店往來	31					1,500.00	
"	蘇州宏泰車行(承銷人)	29					7,573.20	
22	蘇州支店往來	30					3,000.00	
25	蘇州支店往來	30					2,000.00	
26	現銷	✓						5.30.01
27	寧波支店往來	31					2,500.00	
30	應收分期付價帳款(貸)	26	\$ 200.00					
"	上海銀行(借)	2					\$ 28,166.68	
"	現金(借)	1						\$ 30.11.51
							\$ 28,166.68	\$ 30.11.51

簿

3
付方

3年 月 日	會計科目及摘要	總頁	寄銷品	應付帳款	進貨折扣 及折讓	管理 費用	推銷 費用	上海銀行	淨額及其他
3	蘇州宏泰車行第二次 (車力裝卸費\$80,保險\$35)	4	\$115.00						\$115.00
5	天章洋行	✓		\$6,180.00				\$6,180.00	
11	茂昌順車行	✓		9,600.00				9,600.00	
7	蘇州宏泰車行第三次 (車力裝卸費\$120)	5	120.00						120.00
9	重慶雲飛車行第一次 (車力裝卸費\$165,保險\$80)	6	245.00						245.00
12	永安公司	✓		6,200.00	\$124.00			6,076.00	
11	上海銀行 (存入現金)	✓							3,500.00
13	順昌商行	✓		6,000.00	120.00			5,880.00	
11	康安保險公司	✓		37.50					37.50
14	重慶雲飛車行第二次 (車力裝卸費\$18,保險費\$25)	7	43.00						43.00
11	上海銀行 (存入現金)	✓							5,000.00
15	職工薪金	4				\$350.00			350.00
11	推銷員旅費	8					\$80.00		80.00
11	推銷員薪金	7					150.00		150.00
11	寄銷品(借)	22	\$523.00						
11	應付帳款(借)	8		\$28,017.50					
11	進貨折扣及折讓(貸)	7			\$244.00				
11	管理費用(借)	19				\$350.00			
11	推銷費用(借)	20					\$230.00		
11	上海銀行(貸)	2						\$27,736.00	
11	現金(貸)	1							\$964.50
	本日結存							8,573.48	1,351.50
								\$36,309.48	\$1,092.00
16	蘇州支店往來	30						\$2,000.00	
18	文儀公司	✓		\$800.00					\$800.00
19	寧波支店往來	31						1,000.00	
20	資本主義維新往來	11							200.00
21	同裕車行	✓		5,450.00	\$50.00			5,400.00	
23	應付票據	7						3,000.00	
25	伙食費	2				\$300.00			300.00
28	上海自來水公司	✓		25.80					25.80
29	雜費	5				30.00			30.00
30	現進 (機器腳踏車5輛\$550)	15						13,475.00	
11	市政府財政局	✓		42.00					42.00
11	營業稅徵收處	✓		350.00					350.00
11	上海電燈公司	✓		88.18					88.18
11	應付帳款(借)	8		\$6755.98					
11	進貨折扣及折讓(貸)	17			\$50.00				
11	管理費用(借)	19				\$330.00			
11	上海銀行(貸)	2						\$24,875.00	
11	現金(貸)	1							\$1,835.98
	本日結存							3,291.48	1,175.52
								\$28,166.48	\$3,011.50

付 款 憑

付 款 單 號	23年 月 日	債 權 人 姓 名	摘 要	總 頁	付 款 期 限	到 期 月 日	付 款 月 日	金 額 應 付 帳 款 (貸)
1	3 2	同康印刷公司	文具印刷	1	14天	3 15	3 15	\$ 120.00
2	"	利華洋行	紅獅牌 250輛 @ \$48.00	✓	30天	4 1	3 6	
3	3	九輪洋行	三星牌 225 "					2,300.00
4	"	偉程車行	美女牌 100輛 @ \$48.00	✓	60天	5 2	3 24	4,800.00
5	4	偉程車行	美女牌 175輛 @ \$49.00	✓		6 20	3 4	
6	"	天章洋行	三星牌 60 "					1,977.50
7	6	利華洋行(註四)	一心牌 60輛 @ \$53.00	✓	60天	6 20	6 12	12,530.00
8	9	茂昌順車行	元寶牌 50輛 60.00	✓		5 3	4 5	
9	"	茂昌順車行	紅獅牌 250輛 @ \$50.00	✓		4 1	3 22	6,180.00
10	"	茂昌順車行	三星牌 100 "	✓				2,576.00
	"	應付帳款(貸)	總 額	8		4 5	4 5	1,960.00
	"	進 貨(借)	總 額	15				10,000.00
	"	管理費用(借)	總 額	19				9,600.00
11	3 18	上海自來水公司	自來水	9	7天	3 25	3 25	\$ 20.00
12	20	營業稅徵收處	稅 捐	10	11天	3 31	3 31	350.00
13	21	市政府財政局	稅 捐	10	10天	3 31	3 31	42.00
14	23	上海電燈公司	電 費	11	7天	3 30	3 31	60.00
15	24	九輪車行		✓			3 24	3,000.00
16	"	九輪車行		✓		5 2		1,800.00
	31	應付帳款(貸)		8				\$ 5,272.00
	"	管理費用(借)		19				
17	4 3	順昌商行	機器腳踏車20輛 @ \$60.00	✓	30天	5 3	4 13	\$ 1,200.00
18	"	永安公司	三星牌 50輛 @ \$69.00	✓	60天	6 2	4 4	
19	4	文儀公司	元寶牌 50 " 56.00					6,250.00
20	"	永安公司	計算機一具	✓	14天	4 18	4 18	800.00
21	7	康安保險公司		✓		6 2	4 22	6,200.00
22	13	順昌商行	蘇州宏泰車行第三次	✓		4 30	4 13	37.50
23	"	順昌商行		✓			4 13	6,000.00
	15	應付帳款(貸)		8		5 3		6,000.00
	"	進 貨(借)		15				\$ 3,728.75
	"	寄銷品(借)		22				
24	4 17	合群廣告公司(註五)	廣告費	12				\$ 1,280.00
25	18	太陽保險公司	保險費	13				400.00
26	21	同裕車行	紅獅牌 250輛 @ \$49.00	✓			4 21	
			美女牌 150 " 48.00					1,945.00
27	21	上海自來水公司	自來水	9	7天	4 28	4 28	25.80
28	23	上海電燈公司	電 費	11	7天	4 30	4 30	88.18
29	"	市政府財政局	稅 捐	10		4 30	4 30	42.00
30	24	營業稅徵收處	稅 捐	10		4 30	4 30	350.00
	30	應付帳款(貸)		8				\$ 2,163.58
	"	進 貨(借)		15				
	"	管理費用(借)		19				
	"	推銷費用(借)		20				

(註四) 見本題答解中(註一) 1. 項
 (註五) 見本題答解中(註一) 3. 項

單據

應借入之賬戶				各項	
進貨	管理費用	推銷費用	寄銷品	會計科目	金額
	\$120.00				
\$27,300.00					
4,800.00					
12,775.00				應付帳款	8 \$1,2530.00
6,180.00				應付帳款	8 25,760.00
19,600.00				應付帳款	8 10,000.00
				應付帳款	8 9,600.00
				各項(總額)	✓ \$57,890.00
\$70,655.00					
	\$120.00				
	\$20.00				
	350.00				
	42.00				
	60.00				
	\$472.00				
\$1,200.00				應付帳款	8 \$3,000.00
6,250.00				應付帳款	8 1,800.00
				各項(總額)	✓ \$4,800.00
\$1,200.00					
6,250.00				生財器具	5 \$800.00
			\$37.50	應付帳款	8 6,200.00
				應付帳款	8 6,000.00
				應付帳款	8 6,000.00
				各項(總額)	✓ \$19,000.00
\$1,825.00					
			\$37.50		
		\$1,280.00			
\$1,945.00	\$400.00				
	25.80				
	88.18				
	42.00				
	350.00				
\$1,945.00					
	\$905.98				
		\$1,280.00			

銷貨簿

23年 月 日	總頁	會計科目及摘要	細數	餘銷	現銷
3	4	1 大輪商店 6/20前			
		紅獅牌 50輛 @ \$ 56.00	\$ 2,800 00		
		三星牌 15輛 76.00	1,140 00	\$ 3,940 00	
5	2	新文章 6/20前			
		美女牌 25輛 @ \$ 54.00	\$ 1,350 00		
		元寶牌 5輛 71.00	355 00	1,705 00	
7	✓	現金			
		紅獅牌 15輛 @ \$ 57.00	\$ 855 00		
		一心牌 5輛 60.00	300 00		\$ 1,155 00
"	3	經崙永車行 2/10, 實/30			
		美女牌 50輛 @ \$ 55.00	\$ 2,750 00		
		三星牌 25輛 76.00	1,900 00	4,650 00	
9	4	大威車行 6/20前			
		美女牌 42輛 @ \$ 55.00	\$ 2,310 00		
		三星牌 10輛 75.00	750 00	3,060 00	
10	✓	現金			
		紅獅牌 15輛 @ \$ 54.00	\$ 810 00		
		元寶牌 12輛 73.00	876 00		1,686 00
"	1	大輪商店 6/20前			
		美女牌 25輛 @ \$ 54.00	\$ 1,350 00		
		三星牌 8輛 75.00	600 00	1,950 00	
11	✓	現金			
		紅獅牌 10輛 @ \$ 54.00	\$ 540 00		
		三星牌 5輛 74.00	370 00		910 00
"	5	公益車行 2/10, 實/30			
		美女牌 25輛 @ \$ 54.00	\$ 1,350 00		
		三星牌 5輛 74.00	370 00	1,720 00	
15	3	應收帳款(借)		\$ 1,702.50 00	1,702.50 00
"	12	銷貨(貸)			\$ 20,776 00
17	6	天福祥車行 6/20前			
		三星牌 25輛 @ \$ 76.00	\$ 1,900 00		
		元寶牌 5輛 70.00	350 00	\$ 2,250 00	
18	7	久大車行 6/20前			
		一心牌 5輛 @ \$ 60.00	\$ 300 00		
		美女牌 25輛 54.00	1,350 00	1,650 00	
20	8	張公館 6/20前			
		紅獅牌 5輛 @ \$ 56.00	\$ 280 00		
		元寶牌 2輛 70.00	140 00	420 00	
25	2	新文章 6/20前			
		紅獅牌 50輛 @ \$ 55.00	\$ 2,750 00		
		美女牌 25輛 54.00	1,350 00		
		三星牌 25輛 76.00	1,900 00	6,000 00	
27	✓	現金			
		紅獅牌 15輛 @ \$ 54.00	\$ 810 00		
		一心牌 5輛 60.00	300 00		\$ 1,110 00
30	3	經崙永車行 6/20前			
		三星牌 50輛 @ \$ 75.00	\$ 3,750 00		
		元寶牌 10輛 70.00	700 00	4,450 00	
31	3	應收帳款(借)		\$ 1,477 00 00	14,770 00
		銷貨(貸)			\$ 15,880 00

銷貨簿

2

23年 月日	總頁	會計科目及摘要	細數	賒銷	現銷
4	1	現金			
		紅獅牌 5輛 @ \$55.00	\$ 275.00		
		三星牌 7 " 76.00	532.00		\$ 807.00
12	1	現金			
		紅獅牌 25輛 @ \$54.00	\$ 1,350.00		
		三星牌 30 " 76.00	2,280.00		
		機器腳踏車 5 " 720.00	3,600.00		7,230.00
14	1	現金			
		紅獅牌 10輛 @ \$56.00	\$ 560.00		
		美女牌 5 " 54.00	270.00		830.00
15	7	久大車行			
		6/20前			
		紅獅牌 25輛 @ \$55.00	\$ 1,375.00		
		美女牌 20 " 71.00	1,420.00	\$ 2,795.00	
"	3	應收帳款(借)		\$ 2,795.00	\$ 2,795.00
"	12	銷貨(貸)			\$ 1,662.00
16	1	現金			
		紅獅牌 10輛 @ \$55.00	\$ 550.00		
		三星牌 5 " 76.00	380.00		\$ 930.00
18	9	福泰恒車行			
		美女牌 25輛 @ \$53.00	\$ 1,325.00		
		元寶牌 15 " 70.00	1,050.00	\$ 2,375.00	
26	1	現金			
		紅獅牌 5輛 @ \$54.00	\$ 270.00		
		美女牌 5 " 52.00	260.00		530.00
27	10	大威車行			
		紅獅牌 50輛 @ \$27.50		1,375.00	
30	3	應收帳款(借)		\$ 3,750.00	3,750.00
"	12	銷貨(貸)			\$ 5210.00

銷貨退回簿

23年 月日	總頁	會計科目及摘要	細數	總額
3	8	大輪商店		
		紅獅牌 5輛 @ \$56.00	\$ 280.00	\$ 280.00
9	3	經倫永車行		
		美女牌 5輛 @ \$55.00	\$ 275.00	275.00
13	13	銷貨退回(借)		\$ 555.00
3	3	應收帳款(貸)		
4	18	新久章腳踏車店		
		紅獅牌 4輛 @ \$55.00	\$ 220.00	
		美女牌 1 " 54.00	54.00	
		三星牌 2 " 76.00	152.00	\$ 426.00
30	13	銷貨退回(借)		\$ 426.00
3	3	應收帳款(貸)		

寄銷簿

寄銷品 發出日期	寄銷品分清帳帳戶	摘要	總頁	金額	清單收到日期	匯款收到日期
23年3月16	算波格隆車行第一次	佣金銷貨總額 2% 三星牌 50輛 @ \$ 71.00 美女牌 25 " 49.00	1	\$ 4,775.00	3 29	3 29
19	蘇州宏泰車行第一次	佣金銷貨總額 3% 紅獅牌 75輛 @ \$ 51.00 三星牌 50 " 70.00	2	7,325.00	4 10	4 21
26	漢口悅昌車行第一次	佣金銷貨總額 5% 紅獅牌 75輛 @ \$ 50.00 美女牌 25 " 49.00 三星牌 50 " 70.00	3	8,475.00	4 1	4 8
31	寄銷品(借)		22			
"	進貨(貸)		15	\$ 20,575.00		
4 3	蘇州宏泰車行第二次	佣金銷貨總額 3% 紅獅牌 25輛 @ \$ 50.00 美女牌 25 " 49.00	4	\$ 2,475.00	4 19	
7	蘇州宏泰車行第三次	佣金銷貨總額 3% 紅獅牌 15輛 @ \$ 49.00 三星牌 5 " 70.00 機器腳踏車 2 " 600.00	5	2,285.00		
9	重慶雲飛車行第一次	佣金銷貨總額 4% 三星牌 75輛 @ \$ 70.00 美女牌 50 " 49.00	6	7,700.00		
14	重慶宏泰車行第二次	佣金銷貨總額 4% 紅獅牌 25輛 @ \$ 50.00	7	1,250.00		
15	寄銷品(借)		22			
"	進貨(貸)		15	\$ 1,371.00		

分期付款銷貨簿

23年 月日	分期付款銷貨客戶 分清帳帳戶及摘要	總頁	應收分期付 價帳款(借)	分期付價銷 貨成本(貸)	預計分期付價 銷貨利益(貸)	已付 銀數	訂定分 期次數	分期繳 付日期
4 2	余椿林(註三) 三星牌 2輛 @ \$ 80.00	1	\$ 160.00	\$ 136.00	\$ 24.00	\$ 40	6次	每月 2日
6	王榕松 機器腳踏車 1輛	2	800.00	600.00	200.00	200	6 "	每月 31日
10	施根華 機器腳踏車 1輛	3	800.00	600.00	200.00	200	6 "	每月 1日
11	沈雅伯 機器腳踏車 1輛	4	800.00	600.00	200.00	200	6 "	每月 5日
15	應收分期付價帳款(借)	26	\$ 2,560.00					
"	分期付價銷貨成本(貸)	27		\$ 1,936.00				
"	預計分期付價銷貨利益(貸)	28			\$ 624.00			
4 20	孫成壽 機器腳踏車 1輛	5	\$ 800.00	\$ 600.00	\$ 200.00	200	6次	每月 1日
30	應收分期付價帳款(借)	26	\$ 800.00					
"	分期付價銷貨成本(貸)	27		\$ 600.00				
"	預計分期付價銷貨利益(貸)	28			\$ 200.00			

(註三) 見本題答解中(註一) 2項

公一車行試算表

民國二十三年三月十五日

總頁	會計科目	借方金額	貸方金額
1	現金	\$3,456.00	
2	上海銀行	80,574.71	
3	應收帳款	12,095.00	
5	生財器具	1,700.00	
6	房地產	18,800.00	
7	應付票據		\$1,000.00
8	應付帳款		46,340.00
9	房地產抵押借款		10,000.00
10	資本葉維新		120,000.00
11	資本往來	500.00	
12	銷貨		20,776.00
13	銷貨退回	555.00	
15	進貨	90,385.00	
16	進貨退出		1,785.00
17	進貨折扣及折讓		502.00
18	房租收益		45.00
19	管理費用	955.00	
20	推銷費用	385.00	
21	貼現利息	462.29	
		\$209,448.00	\$209,448.00

公一車行試算表

民國二十三年三月三十一日

總頁	會計科目	借方金額	貸方金額
1	現金	\$1,440.00	
2	上海銀行	18,888.04	
3	應收帳款(附表一)	20,160.00	
5	生財器具	1,700.00	
6	房地產	18,800.00	
7	應付票據		\$3,000.00
8	應付帳款(附表二)		17,580.00
9	房地產抵押借款		10,000.00
10	資本葉維新		120,000.00
11	資本往來	642.00	
12	銷貨		36,798.00
13	銷貨退回	555.00	
14	銷貨折扣及折讓	5.00	
15	進貨	109,715.00	
16	進貨退出		1,785.00
17	進貨折扣及折讓		502.00
18	房租收益		45.00
19	管理費用(附表三)	1,427.00	
20	推銷費用(附表三)	385.00	
21	貼現利息	83.96	
22	寄銷品(附表四)	1,609.60	
23	寄銷品損益		187.00
		\$189,897.00	\$189,897.00

應付帳款明細表

民國23年3月31日

		附表二
天章洋行		\$ 6,180.00
茂昌順車行		9,600.00
九輪車行		1,300.00
		<u>\$ 17,580.00</u>

應收帳款明細表

民國23年3月31日

		附表一
大輪商店		\$ 610.00
新久車行		6,000.00
經商車行		4,450.00
大盛車行		3,060.00
公益車行		1,720.00
天福祥車行		2,250.00
久大車行		1,650.00
張公館		420.00
		<u>\$ 20,160.00</u>

管理及推銷費用明細表

民國23年3月31日

		附表三
文具印刷		\$ 120.00
伙食費		250.00
職工薪金		550.00
雜費		35.00
扛力及運費		55.00
推銷員薪金		250.00
推銷員旅費		80.00
自來水		20.00
稅捐		392.00
電費		60.00
		<u>\$ 1,812.00</u>

寄銷品明細表

民國23年3月31日

		附表四
蘇州宏泰車行第一次		\$ 7,408.00
漢口悅昌車行第一次		8,688.00
		<u>\$ 16,096.00</u>

公一車行試算表

民國23年4月15日

1	現金	5,351.50		
2	上海銀行	8,573.48		
3	應收帳款	20,955.00		
4	應收票據	2,000.00		
5	生財器具	2,500.00		
6	房地產	18,800.00		
7	應付票據		3,000.00	
8	應付帳款		8,600.00	
9	房地產抵押借款		10,000.00	
10	資本葉維新		120,000.00	
11	資本汪來	642.00		
12	銷貨		48,460.00	
13	銷貨退回	555.00		
14	銷貨折扣及折讓	5.00		
15	進貨	114,255.00		
16	進貨退出		1,785.00	
17	進貨折扣及折讓		796.00	
18	房租收益		90.00	
19	管理費用	1,777.00		
20	推銷費用	615.00		
21	貼現利息	83.96		
22	寄銷品	14,270.50		
23	寄銷品損益		569.86	
24	利息收益		35.78	
26	應收分期付款帳款	1,920.00		
27	分期付款銷貨成本		1,936.00	
28	預計分期付款銷貨利益		624.00	
29	蘇州宏泰車行(承銷人)	7,593.20		
		51,958.96	64	51,958.96
			64	64

會計科目	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
現金	\$1,175.52			
上海銀行	3,291.68		(6) \$13.61	
應收帳款(附表一)	2,904.00			
應收票據	5,370.00			
生財器具	2,500.00			
房地產	18,800.00			
應付票據		\$14,000.00		
應付帳款(附表二)		9,480.00		
房地產抵押借款		10,000.00		
資本主義維新		120,000.00		
資本主義	1,442.00			
銷貨退回	981.00	54,270.00	(2) 991.00	(2) 5,981.00
銷貨折扣及折讓	10.00			(2) 10.00
進貨	147,180.00			(1) 99,273.00
進貨退出		1,785.00	(1) 1,785.00	
進貨折扣及折讓		846.00	(1) 846.00	
房租收益		90.00	(7) 10.50	
管理費用(附表五)	3,012.98		(8) 218.00	(4) 446.11
推銷費用(附表五)	1,895.00		(9) 276.00	(10) 330.00
貼現利息	83.96			
寄銷品(附表三)	11,680.50			
寄銷品損益		620.71		
利息收益		35.78		(6) 13.61
應收分期付款帳款(附表四)	2,520.00			
分期付款銷貨成本		2,536.00	(1) 2,536.00	
預計分期付款銷貨利益		824.00	(3) 205.99	
蘇州宏泰行(保銷人)	2640.25			
蘇州支店往來	3,850.00		(11) 1,350.00	
寧波支店往來	3,800.00		(11) 370.00	
發往支店商品		16,650.00	(1) 16,650.00	
	\$231,137.49	\$231,137.49		
商品盤存(23年4月30日)			(1) 77,456.00	
實獲分期付款銷貨利益				(3) 205.99
文具用品盤存			(4) 75.00	
未付房地產抵押借款利息				(5) 200.00
利息支出			(5) 200.00	
預付保險費			(4) 371.11	
預收房租				(7) 10.50
生財器具折舊準備				(8) 42.00
房屋折舊準備				(8) 176.00
壞帳準備—普通銷貨				(9) 234.00
壞帳準備—分期付款銷貨				(9) 42.00
預付廣告費			(10) 330.00	
支店損益				(11) 1,720.00
			\$103,684.21	\$103,684.21
本期純利益				

計算表

月30日

整理後試算表		非實物帳戶		實物帳戶	
借方	貸方	損失	利益	資產	負債
\$1,175.52				\$1,175.52	
3,305.29				3,305.29	
20,904.00				20,904.00	
5,370.00				5,370.00	
2,500.00				2,500.00	
18,800.00				18,800.00	
	\$14,000.00				\$14,000.00
	9,480.00				9,480.00
	10,000.00				10,000.00
	120,000.00				120,000.00
1,442.00			\$5,327.90	1,442.00	
	53,879.00				
4,790.70		\$4,790.70			
	79.50		79.50		
2,784.87		2,784.87			
1,841.00		1,841.00			
83.96		83.96			
11,680.50				11,680.50	
	620.71		620.71		
	49.39		49.39		
2,520.00				2,520.00	
	618.01				618.01
2,640.85				2,640.85	
520.00				520.00	
4,170.00				4,170.00	
17,456.00				17,456.00	
	205.99		205.99		
75.00				75.00	
	200.00				200.00
200.00		200.00			
371.11				371.11	
	10.50				10.50
	42.00				42.00
	176.00				176.00
	234.00				234.00
	42.00				42.00
330.00				330.00	
	1,720.00		1,720.00		
21,975.71	\$21,975.71	\$52,816.83	\$55,954.59	\$157,940.27	\$154,802.51
		3,137.76			3,137.76
		\$55,954.59	\$55,954.59	\$157,940.27	\$157,940.27

	蘇州支店		寧波支店	
銷貨收入				
普通銷貨總額			\$1,035.00	\$64.00
減—銷貨退回				
銷貨折扣及折讓				
普通銷貨淨額				
銷貨成本				
進貨				
減—進貨退出				
進貨折扣及折讓				
進貨淨額				
本店發來商品	\$98.50			\$68.00
總額	\$98.50			\$68.00
減—發往支店商品及期末存貨				
分期付價銷貨成本		19.10		15.90
銷貨成本			77.40	52.10
銷貨毛利			\$24.10	\$11.90
實獲分期付價銷貨利益				
利益合計				
營業費用				
推銷費用:				
拉力及運費				
推銷員薪金				
推銷員旅費				
廣告費	\$75.00			\$82.50
壞帳損失(普通銷貨)				
壞帳損失(分期付價銷貨)		\$75.00		\$82.50
管理費用:				
職工薪金	\$450.00			\$220.00
伙食費	90.00			170.00
自來水費				
房租	63.50			36.00
房具印刷	180.00			120.00
保險費	20.00			42.90
稅捐(註六)	5.00			8.60
生財器具折舊	160.00			120.00
房屋折舊				
雜費	16.50	98.50		20.00
財務費用:				
利息				
營業費用總額			10.60	82.00
本支店營業純益			\$13.50	\$3.70
其他收益				
寄銷品利益				
利息收益				
房租收益				
本期本支店純利益			\$13.50	\$5.70

(註六) 見本題答解中之(註一)4項

計算書—計算表

130日

本		店		合		併		数	
		\$54270.00				\$71020.00			
\$981.00						\$981.00			
10.00		991.00				10.00		991.00	
			\$53279.00						\$70029.00
		\$147180.00				\$147180.00			
\$1785.00						\$1785.00			
846.00		2631.00				846.00		2631.00	
		\$144549.00				\$144549.00			
								16650.00	
		\$144549.00				\$144549.00		\$161199.00	
\$94106.00						\$97606.00			
2536.00		96642.00				2536.00		100142.00	
			47907.00						61057.00
			\$5372.00						\$8972.00
			205.99						205.99
			\$5577.99						9177.99
\$55.00						\$55.00			
400.00						400.00			
160.00						160.00			
950.00						1075.00			
234.00						234.00			
42.00		\$1841.00				42.00		\$1998.50	
\$900.00						\$1570.00			
550.00						810.00			
45.80						45.80			
148.18						247.68			
45.00						300.00			
28.29						107.90			
784.00						42.49			
42.00						1064.00			
176.00						42.00			
65.00		2784.89				176.00			
						101.50		4507.57	
		283.96						283.96	
			4909.83						6789.83
			\$668.16						\$2388.16
		\$620.71						\$620.71	
		49.39						49.39	
		79.50		749.60				79.50	749.60
			\$1417.76						\$3137.96

	蘇州支店		寧波支店	
流動資產：				
現金	\$ 935.00		\$ 520.00	
上海銀行存款				
應收票據	400.00		380.00	
應收帳款	2900.00		1900.00	
減—壞帳準備				
應收分期付價帳款				
減—預計利益				
減—壞帳準備				
蘇州宏泰車行(承銷人)				
商品盤存(23年4月30日)	1910.00		1590.00	
加—寄銷品(23年4月30日)				
流動資產總額		\$ 5245.00		\$ 4390.00
遞延資產：				
文具用品盤存				
預付保險費	\$ 25.00		\$ 20.00	
預付廣告費				
預付房租	90.00			
遞延資產總額		115.00		20.00
投資：				
蘇州支店往來				
寧波支店往來				
投資總額				
固定資產：				
生財器具				
減—折舊準備				
房地產				
減—折舊準備				
固定資產總額		\$ 5360.00		\$ 4410.00
流動負債：				
應付票據				
應付帳款				
應付未付抵押借款利息				
應付未付稅捐(註七)	\$ 160.00		\$ 120.00	
應付未付薪金			60.00	
應付未付房租			60.00	
流動負債總額		\$ 160.00		\$ 240.00
遞延負債：				
預收房租				
固定負債：				
房地產抵押借款				
負債總額		\$ 160.00		\$ 240.00
資本：				
本店往來				
資本主葉維新		5200.00		4170.00
減—資本主葉維新往來				
加—本期純利益				
		\$ 5360.00		\$ 4410.00

(註七) 見本題答解中之(註一)4項

負債債表—計算表

9 30 日

本 店			抵 銷 數	合 併 數		
		\$ 1,175.52				\$ 2630.52
		3305.29				3305.29
		5370.00				6150.00
\$ 2090.40				\$ 2480.00		
234.00	20670.00			234.00	24570.00	
\$ 2520.00				\$ 2520.00		
7618.01				7618.01		
42.00	660.01	1859.99		42.00	660.01	1859.99
		2640.85				2640.85
\$ 774.86				\$ 809.56		
11620.50	89136.50			11620.50	92636.50	
		\$ 124158.15				\$ 133793.15
		\$ 75.00				\$ 75.00
		371.11				416.11
		330.00				330.00
						90.00
		776.11				911.11
		\$ 5200.00	\$ 5200.00			
		4170.00	4170.00			
		9370.00				
\$ 2500.00				\$ 2500.00		
42.00	\$ 2458.00			42.00	\$ 2458.00	
\$ 18800.00				\$ 18800.00		
176.00	18624.00			176.00	18624.00	
		21082.00				21082.00
		\$ 55386.26	\$ 9370.00			\$ 155786.26
		\$ 14000.00				\$ 14000.00
		9480.00				9480.00
		200.00				200.00
						280.00
						60.00
						60.00
		\$ 23620.00				\$ 24080.00
		10.50				10.50
		10000.00				10000.00
		\$ 33690.50				\$ 34090.50
			\$ 9370.00			
\$ 12000.00				\$ 12000.00		
1442.00				1442.00		
\$ 118558.00				\$ 118558.00		
3137.76	121695.76			3137.76	121695.76	
	\$ 155386.26	\$ 9370.00			\$ 155786.26	

公一車行資產負債表

民國二十三年四月三十日

資 產	負 債
流動資產： 現款 5,175.52 上海銀票 3,305.29 應收帳款 5,370.00 應收票據 2,090.40 減：壞帳準備 234.00 應收分期攤銷 2,520.00 減：壞帳準備 660.01 蘇州宏泰存單(23年4月30日) 1,859.99 前項存單(23年4月30日) 2,640.85 加：存貨 577,456.00 流動資產總額 1,168,050.89 投資： 蘇州支店 75.00 蘇州支店 371.11 蘇州支店 330.00 蘇州支店 5,200.00 蘇州支店 4,170.00 投資總額 9,370.00 固定資產： 生財器具 2,500.00 折舊 42.00 房屋 18,800.00 折舊 176.00 固定資產總額 21,082.00	負債： 應付帳款(附表二) 14,000.00 未付帳款 9,480.00 應付利息 2,000.00 流動負債總額 25,368.00 遞延負債： 預收房租 10.50 固定資產抵押債 1,000.00 房地產抵押債 33,690.50 負債總額 60,069.00 資本： 資本 120,000.00 減：資本維持費 1,442.00 資本總額 118,558.00 加：本期純利益 3,137.26 資本及淨值總額 121,695.76
總計 2,188,050.89	總計 2,188,050.89
2,188,050.89	2,188,050.89

負債及淨值總額

2,188,050.89

公一車行損益計算書

民國23年4月30日

銷貨收入				
普通銷貨總額			\$54,270.00	
減—銷貨退回	\$981.00			
銷貨折扣及折讓	10.00		991.00	
銷貨淨額				\$53,279.00
進貨			\$147,180.00	
減—進貨退回	\$1,785.00			
進貨折扣及折讓	846.00			
分期付價銷貨成本	2,536.00			
發往支店商品	16,650.00			
商品盤存(23年4月30日)	77,456.00		99,273.00	
普通銷貨成本				47,907.00
銷貨毛利				\$5,372.00
加—實獲分期付價銷貨利益				205.99
				\$5,577.99
營業費用				
推銷費用:				
拉力及運費	\$55.00			
推銷員薪金	400.00			
推銷員旅費	160.00			
廣告費	950.00			
壞帳損失—普通銷貨	234.00			
壞帳損失—分期付價銷貨	42.00		\$1,841.00	
管理費用:				
職工薪金	\$900.00			
伙食費	550.00			
自來水費	45.80			
電費	148.18			
文具印刷	45.00			
保險費	28.89			
稅捐	784.00			
生財器具折舊	42.00			
房屋折舊	176.00			
雜費	65.00		2,784.87	
財務費用:				
利息費用:				
未付房地產抵押利息	\$200.00			
貼現	83.96		283.96	
營業費用總額				4,909.83
本店營業純益				\$668.16
其他收益				
寄銷品利益			\$620.71	
利息收益			49.39	
房租收益			79.50	749.60
本店本期純利益				\$1,417.76
加—支店利益:				
蘇州支店利益			\$1,350.00	
寧波支店利益			370.00	1,720.00
本期本支店純利益				\$3,137.76

應收分期付價帳款明細表

民國23年4月30日

	附表四
余椿林	\$ 120.00
王梧松	600.00
施根華	600.00
沈雅伯	600.00
孫成壽	600.00
	<u>\$ 2,520.00</u>

管理及推銷費用明細表

民國23年4月30日

	附表五
印刷	\$ 120.00
伙食	550.00
職工薪	900.00
雜費	65.00
運費	55.00
及推銷員旅	400.00
費	160.00
自來水	45.80
稅捐	784.00
電費	148.18
廣告	1,280.00
保險	400.00
	<u>\$ 4,907.98</u>

寄銷品明細表

民國23年4月30日

	附表三
蘇州重慶	\$ 2,442.50
泰飛雲	7,945.00
車行第一次	1,293.00
行行第二次	<u>\$ 1,680.50</u>

應付帳款明細表

民國23年4月30日

	附表二
九輪車行	\$ 1,800.00
順昌商行	6,000.00
合慶廣告公司	1,280.00
太陽保險公司	400.00
	<u>\$ 9,480.00</u>

應收帳款明細表

民國23年4月30日

	附表一
大翰商店	\$ 610.00
新久車行	5,574.00
經商車行	4,450.00
大盛車行	3,060.00
公益車行	1,720.00
天福祥車行	250.00
文大車行	2,445.00
張公館	420.00
橋泰車行	2,375.00
	<u>\$ 20,904.00</u>

公一車行合併資產負債表

民國二十三年四月三十日

資產		負債	
流動資產：		流動負債：	
現金	\$ 2630.50	應付票據	\$ 14000.00
上海銀行存款	3305.09	應付帳款	9480.00
應收票據	6150.00	應付未付抵押借款利息	200.00
應收帳款	\$ 24804.00	應付未付稅捐	280.00
減—壞帳準備	234.00	應付未付房租	60.00
應收分期利息	\$ 2520.00	應付未付房租	60.00
減—預計利息	\$ 618.01	流動負債總額	\$ 24080.00
備價應益	42.00		
蘇州宏泰車行(保銷人)	1859.99	遞延負債：	
蘇州宏泰車行(23年4月30日)	2640.85	預收房租	10.50
蘇州宏泰車行(23年4月30日)	\$ 80956.00	固定資產：	
加—存貨	11680.50	房地產抵押借款	10000.00
流動資產總額	\$ 133773.15	負債總額	\$ 34090.50
		資本：	
遞延資產：		資本—葉維新	\$ 120000.00
預付保險費	\$ 75.00	減—資本—葉維新往來	1442.00
預付保險費	416.11	加—本期純利益	121685.76
預付房租	330.00		
預付房租	90.00		
遞延資產總額	911.11		
固定資產：			
生財器具	\$ 2500.00		
減—折舊	12.00		
房地產	\$ 18500.00		
減—折舊	176.00		
固定資產總額	\$ 21082.00		
資產總額	\$ 155786.26	負債及淨值總額	\$ 155786.26

公一車行合併損益計算書

民國23年4月30日

普通銷貨總額			\$71,020.00	
減—銷貨退回	\$981.00			
銷貨折扣及折讓	10.00	991.00		
普通銷貨淨額				\$70,029.00
進貨			\$47,180.00	
減—進貨退回	\$1,785.00			
進貨折扣及折讓	846.00	2,631.00		
進貨淨額			\$44,549.00	
本店發來商品			16,650.00	
總額			\$61,199.00	
減—發往支店商品及期末商品盤存	\$97,606.00			
分期付價銷貨成本	2,536.00	100,142.00		
銷貨成本				61,057.00
銷貨毛利				\$8,972.00
實獲分期付價銷貨利益				205.99
				\$9,177.99
	共計			
營業費用				
推銷費用：				
扛力及運費	\$55.00			
推銷員薪金	400.00			
推銷員旅費	160.00			
廣告費	1,107.50			
壞帳損失—普通銷貨	234.00			
壞帳損失—分期付價銷貨	42.00	\$1,998.50		
管理費用：				
職工薪金	\$1,570.00			
伙食費	810.00			
自來水費	45.80			
房租	247.68			
房費	300.00			
文具印刷	107.90			
保險費	42.49			
稅捐	1,064.00			
生財器具折舊	42.00			
房屋折舊	176.00			
雜費	101.50	4,507.37		
財務費用：				
利息費用	\$200.00			
貼現	83.96	283.96		
營業費用總額				6,789.83
本支店營業純益				\$2,388.16
其他收益				
寄銷品利益			\$620.71	
利息收益			49.39	
房租收益			79.50	
其他收益總額				749.60
本期本支店純利益				\$3,137.76

總習題二 答解(註一)

摘要分錄簿

23年	摘要	1	金額	金額	金額
1	存器具	1	8,165.00		
2	生財	2	1,060.00		
3	建築	3	1,900.00		
4	金伯候往來總帳	4	160.00		
5	普通總帳	5		84,770.00	
6	資本總帳	6	6,650.00		6,650.00
7	金伯候往來總帳	7	1,500.00		
8	普通總帳	8		1,500.00	
9	金伯候往來總帳	9	80.00		
10	普通總帳	10		80.00	
11	建築	11	3,800.00		
12	房	12	5,700.00		3,800.00
13	普通總帳	13		5,700.00	
14	普通總帳	14	5,378.35		
15	銷貨折扣及折讓	15		5,170.90	
16	進貨折扣及折讓	16		88.00	
17	進貨利息	17		98.00	
18	銷貨折扣及折讓	18	18.97		21.03
19	房租	19	1028.00		
20	文具印刷	20	24.80		
21	伙食費	21	70.00		
22	進貨運費	22	8,738.00		
23	廣告費	23	43.00		
24	店員薪金	24	160.00		
25	推銷員佣金及旅費	25	65.00		
26	進貨運費	26	25.00		
27	地租	27	13.33		
28	貼現利息	28	9.93		
29	稅捐	29	40.00		
30	電話費	30	16.00		
31	水電費	31	25.00		
32	郵電費	32	9.60		
33	雜工費	33	5.00		
34	銷貨退回	34	30.20		
35	保險費	35	140.00		
36	車力	36	0.67		
37	利息	37	1.85		
38	銀行手續費	38	11.17		
39	壞帳	39	1.80		
40	普通總帳	40	47.00		
41	進貨運費	41		9,624.32	
42	商存(23年1月1日)	42	1,675.00		
43	進貨運費	43		25.00	
44	商存(23年1月1日)	44		1,650.00	
45	進貨折扣及折讓	45	98.00		
46	進貨折扣及折讓	46	88.00		
47	商品盤存(23年2月28日)	47	5,787.75		
48	進貨	48		5,974.17	

(註一)下列各項因原書習題中排錯教師應先令習者加以更正然後着手演習俾將學生演習之結果與本答解核對時不致發生困難。

1. 二月十三日付包飯費\$35.00 簽具支票#19, 應改為簽具支票#19.
2. 二月十五日簽具支票\$20 發給店員薪金\$20, 應改為簽具支票#20.
3. 二月十九日大陸號除去之煤氣機油9桶, 應改為6桶.
4. 一月二十八日怡元號轉來瑞福記所承之滙票, 承兌日應改為本月二十日.

機要分錄簿

		2			
2	28	銷貨	9	8,158.97	
		銷貨退回	30		140.00
		銷貨折扣及折讓	13		18.97
		生財器具折舊	36	107.50	
		生財器具折舊準備	37		107.50
		損	38	5,248.68	
		進房租	17		4,438.83
		文具印刷	14		128.00
		伙食費	15		24.80
		廣告費	16		70.00
		薪金	18		43.00
		店員佣金及旅費	19		160.00
		推銷地租	20		65.00
		貼現利息	22		13.33
		稅項	23		9.93
		電話費	24		40.00
		水電費	25		16.00
		郵費	26		25.00
		雜工費	27		9.60
		雜費	28		5.00
		保險費	29		30.20
		車力	31		0.67
		利息支出	32		1.85
		銀行手續費	33		11.17
		壞帳損失	34		1.80
		生財器具折舊	35		47.00
		銷貨	36		107.50
		利息收益	9	5,011.93	
		損益	12	21.03	
		金伯候往來	38		5,032.96
		損益	4	215.72	
			38		215.72

分錄簿

		1			
23	年	現金	✓	5,000.00	
1	1	商品	1	1,650.00	
		存	2		1,000.00
		應付	3		5,650.00
		票據			
		資本			
		金伯候			
		君投入現金		5,000.	
		及下			
		列商			
		品盤存:			
		帽牌煤油		200箱 @ \$ 3.50	
		元寶牌煤油		200 " 3.00	
		加斯林油		1,000T 3.50	
		並將應付票據		一紙, 面額 \$ 1,000. 轉入	
		本號開始營業。			
2	1	機要	35	4,770.00	
		總帳	1		1,650.00
		存	13		1,060.00
		器具	31		1,900.00
		生財	4		160.00
		建築	3	6,650.00	
		金伯候往來	35		6,650.00
		資本	39	4.17	
		機要	2		4.17
		利息			
		支出			
		應付			
		票據			

分錄簿

		2			2	
2	18	應收	現	8	\$ 350 00	
		收	據	7		350 00
	22	應收	現	8	500 00	
		收	據	7		500 00
	28	文具	存	40	55 00	
		用	品	14		55 00
	"	銀行	費	41	1 80	
		手	續	10		1 80
	"	中南	行	10	8 65	
		中	南	34		8 65
	"	預付	益	42	39 33	
		保	險	37		39 33
	"	預付	費	43	106 67	
		地	租	22		106 67
	"	壞帳	損	44	47 00	
		失	準	45		47 00
	"	預付	備	46	15 00	
		廣	告	18		15 00
	"	利息	支	39	7 00	
		出	借	47		7 00
	"	銷	款	6	5,170 90	
		貨	利	30	88 22	
		折	息	33	98 20	
		扣	收	34	21 03	
		及	益	35		5,378 35
		折	總	35	9,624 22	
		讓	帳	9		18 97
		銷	銷	12		128 00
		房	租	14		24 80
		租	刷	15		70 00
		具	費	17		8,738 00
		食	費	18		43 00
		進	貨	19		160 00
		廣	告	20		65 00
		告	金	21		25 00
		銷	及	22		13 33
		員	旅	23		9 93
		推	費	24		40 00
		進	費	25		16 00
		地	費	26		25 00
		租	電	27		9 60
		貼	工	28		5 00
		現	費	29		30 20
		息	回	32		140 00
		捐	費	37		0 67
		稅	力	38		1 85
		管	出	39		11 17
		水	支	41		1 80
		電	續	44		47 00
		報	費			
		雜	費			
		銷	費			
		貨	費			
		退	費			
		保	費			
		險	費			
		車	費			
		利	費			
		銀	費			
		行	費			
		手	費			
		續	費			
		費	費			
		壞	費			
		帳	費			
		損	費			
		失	費			

銷貨簿

1

23年 月日	總 頁	會計科目及摘要	單位價	細數	賒銷	其他
1	4	1 元隆號 2月5日 幸福牌煤油 25箱	84.00	8100.00		
		僧帽牌煤油 10 "	4.15	41.50		
		加斯林油 16 吋	3.90	62.40	8203.90	
6	2	2 怡元號 2月5日 僧帽牌煤油 10箱	4.00	840.00		
		煤氣機油 2桶	50.00	100.00		
		高拉油 2 "	85.00	170.00	310.00	
7	✓	現金 僧帽牌煤油 5箱	4.20	821.00		
		元寶牌煤油 3 "	3.85	11.55		
		高拉油 1桶	90.00	90.00		8122.55
10	3	3 仁大號 2月5日 元寶牌煤油 10箱	3.75	837.50		
		幸福牌煤油 16 "	4.00	64.00		
		僧帽牌煤油 12 "	4.10	49.20	150.70	
11	✓	現金 僧帽牌煤油 2箱	4.00	88.00		
		元寶牌煤油 4 "	3.80	15.20		23.20
12	4	4 資本主金伯候往來 僧帽牌煤油 2箱	3.50	87.00		
		元寶牌煤油 1 "	3.00	3.00		10.00
14	4	4 祥元汽車公司 2月5日 哈殼牌汽油 10 吋	3.20		32.00	
16	5	5 金得源號 2月5日 煤氣機油 5桶	53.00	8265.00		
		高拉油 3 "	88.00	264.00		
		牛油 5 吋	8.00	40.00		
		阿爾發油 5 "	2.90	14.50	583.50	
17	6	6 滙利號 2月5日 僧帽牌煤油 20箱	3.85	877.00		
		加斯林油 10 吋	3.80	38.00	115.00	
19	7	7 滬杭長途汽車公司 哈殼牌汽油 30 吋	3.25		97.50	
20	8	8 泰昌號 2月5日, 實/3月5日 僧帽牌煤油 15箱	4.00	860.00		
		元寶牌煤油 20 "	3.50	70.00	130.00	
"	9	9 關北公共汽車公司 2/10, 實/30 酒通地牌汽油 30 吋	2.90		87.00	
22	✓	現金 幸福牌煤油 5箱	3.90	819.50		
		哈殼牌汽油 2 吋	2.20	6.40		
		高拉油 1桶	90.00	90.00		115.90
25	2	2 怡元號 2/2月5日, 實/3月5日 幸福牌煤油 20箱	3.85	877.00		
		僧帽牌煤油 10 "	4.00	40.00		
		牛油 4 吋	7.80	31.20		
		阿爾發油 5 "	2.90	14.50	162.70	
27	1	1 元隆號 3月5日 僧帽牌煤油 15箱	4.00	860.00		
		幸福牌煤油 10 "	3.80	38.00		
		元寶牌煤油 12 "	3.50	42.00	140.00	
31	5	5 應收客帳(借)			82,012.30	2,012.30
"	6	6 銷貨(貸)				82,839.50

銷貨簿

2

23年 月日	總頁	會計科目及摘要	單位價	細數	餘銷	其他
2/1	5	金得源 3月5日				
		烏拉油 2桶	\$92.00	\$184.00		
		阿尔發油 5吋	2.75	13.75		
		加新林油 10 "	3.90	39.00	\$236.75	
4	10	一豐號 3月5日				
		幸福牌煤油 15箱	4.05	\$60.75		
		價帽牌煤油 10 "	4.10	41.00		
		元寶牌煤油 12 "	3.45	41.40	143.15	
7	✓	現金				
		幸福牌煤油 15箱	3.95	\$59.25		
		價帽牌煤油 8 "	4.00	32.00		\$91.25
8	3	仁大號 3月5日				
		幸福牌煤油 44箱	4.00	\$176.00		
		煤氣機油 2桶	53.00	106.00		
		阿尔發油 4吋	2.75	11.00	293.00	
11	✓	現金				
		價帽牌煤油 6箱	4.00	\$24.00		
		元寶牌煤油 12 "	3.45	41.40		
		加新林油 20吋	4.05	81.00		146.40
16	11	福泰號 3月5日				
		價帽牌煤油 10箱	4.00	\$40.00		
		煤氣機油 2桶	52.00	104.00		
		元寶牌煤油 25箱	3.40	85.00		
		烏拉油 2桶	90.00	180.00	409.00	
19	12	大陸號 3月5日				
		煤氣機油(註二) 6桶	52.00	\$312.00		
		烏拉油 2 "	26.00	172.00		
		牛油 4吋	8.00	32.00		
		阿尔發油 5 "	2.90	14.50	530.50	
20	13	高大茂號				
		油通地牌汽油 20吋	2.80	\$56.00		
		烏拉油 5桶	90.00	450.00		
		加新林油 10吋	3.90	39.00		
		幸福牌煤油 20箱	3.95	79.00	624.00	
23	9	關北公共汽車公司				
		哈殼牌汽油 5吋	3.25	\$16.25		
		油通地牌汽油 35 "	2.75	96.25	112.50	
27	8	泰昌號 3月5日				
		元寶牌煤油 20箱	3.70	\$74.00		
		幸福牌煤油 32 "	3.95	126.40		
		價帽牌煤油 25 "	4.00	100.00	300.40	
28	5	應收客帳(借)			\$2,649.30	2,649.30
-	6	銷貨(貸)				\$2,886.95

(註二)見本題答解中之(註一)3項

銷貨退回及折讓簿

23年 月日	總頁	會計科目及摘要	單位價	細數	銷貨退回	銷貨折扣 及折讓
1 18	3	仁大號				\$0.70
26	8	泰昌號 僧帽牌煤油 2箱	\$4.00	\$8.00		
		元寶牌煤油 10"	3.50	3.50	\$11.50	
31	32	銷貨退回(借)				
	5	應收客帳(貸)			\$11.50	
"	33	銷貨折扣及折讓(借)				\$0.70
	5	應收客帳(貸)				
2 3	1	元陞號				\$3.90
5	5	金得源 烏拉油 1桶	\$92.00	\$92.00		
		阿尔發油 2吋	2.75	5.50	\$97.50	
"	5	金得源				8.00
12	3	仁大號 幸福牌煤油 2箱	4.00		8.00	
"	10	一豐號 元寶牌煤油 2箱	3.45		6.90	
24	12	大陸號 牛油 1吋	8.00	\$8.00		
		阿尔發油 2"	2.90	5.80	13.80	
28	32	銷貨退回(借)				
"	5	應收客帳(貸)			\$122.20	
"	9	銷貨折扣及折讓(借)				\$11.90
"	5	應收客帳(貸)				

進貨簿

23年 月日	總頁	會計科目及摘要	單位價	細數	總額	合計
1 2	1	德士古油行 2/10, 實/30				
		幸福牌煤油 120箱	\$3.50	\$420.00		
		烏拉油 10桶	80.00	800.00		
		牛油 10吋	7.00	70.00		
		阿尔發油 25"	2.40	60.00	\$1,350.00	
3	2	美孚油行 4/10, 2/30, 實/60				
		僧帽牌煤油 400箱	3.70	\$1,480.00		
		加斯林油 10吋	3.60	36.00		
		煤氣機油 20桶	46.00	920.00	2,436.00	
6	3	亞細亞火油公司 4/10, 2/30, 實/60				
		元寶牌煤油 20箱	3.35	\$67.00		
		哈殼牌汽油 50吋	2.80	140.00	207.00	
19	4	光華油公司				
		油通地牌汽油 100吋	2.50		250.00	
21	1	德士古油行 2/10, 1/30, 實/60				
		幸福牌煤油 150箱	3.50	\$525.00		
		牛油 20吋	7.00	140.00	665.00	
30	2	美孚油行 僧帽牌煤油 300箱	3.50	\$1,050.00		
		煤氣機油 25桶	45.00	1,125.00	2,175.00	
31	16	應付客帳(貸)				\$7,083.00
"	17	進貨(借)				
2 6	1	德士古油行 1/10, 實/30				
		幸福牌煤油 100箱	3.45	\$345.00		
		烏拉油 15"	79.50	1,192.50	\$1,537.50	
21	4	光華油公司				
		油通地牌汽油 50吋	2.35		117.50	
28	16	應付客帳(貸)				\$1,655.00
"	17	進貨(借)				

進貨退出及折讓簿

23年 月日	總頁	會計科目及摘要	單位價		細數	進貨退出		進貨折扣及折讓		
1 27	3	亞細亞火油公司 元寶牌煤油 4箱	\$ 3	35			\$ 13	40		
30	2	美孚油行								\$ 52 00
31	34	進貨退出(貸)					\$ 13	40		
"	16	應付帳(借)								
"	30	進貨折扣及折讓(貸)								\$ 52 00
"	16	應付帳(借)								
2 5	1	德士古油行 烏拉油 1桶 阿尔發油 2吋	80	00	\$ 80	00				
"	1	德士古油行					\$ 84	80		
"	33	進貨退出(貸)								\$ 8 00
28	33	進貨退出(貸)								
"	16	應付帳(借)					\$ 84	80		
"	30	進貨折扣及折讓(貸)								\$ 8 00
"	16	應付帳(借)								

現

23年 月日	會計科目	摘要	總頁	應收客帳	銷貨折扣 及折讓	中南銀行
1/1	資本主金伯候		✓			\$5,000.00
7	現銷		✓			102.55
8	資本主金伯候		3			1,000.00
11	現銷		✓			23.20
19	滬杭長遠汽車公司		7	\$63.00		63.00
22	現銷		✓			115.90
24	應收票據貼現		8			500.00
29	關北公共汽車公司		9	87.00	\$2.00	85.00
30	泰昌號		8	118.50	2.37	116.13
31	應收客帳(貸)		5	\$268.50		
-	銷貨折扣及折讓(借)		9		\$4.37	
-	中南銀行(借)		10			\$7,025.78
						\$7,025.78
		上月結轉				\$1,730.77
2/1	利息收益		34			12.38
-	祥元汽車公司		4	\$32.00		32.00
3	滙利號		6	115.00	\$2.00	113.00
5	應收票據貼現		8			350.00
-	現銷		✓			91.28
7	滬杭長遠汽車公司		7	34.50		34.50
10	現銷		✓			146.46
11	應收票據貼現		8			200.00
14	應收票據		7			150.00
17	機要總帳		35			1,500.00
18	拒付應收票據		36			200.00
21	應收票據貼現		8			400.00
24	應收客帳(貸)		5	\$181.50		
28	銷貨折扣及折讓(借)		9		\$2.00	
-	中南銀行(借)		10			\$4,960.30
						\$4,960.30
		上月結轉				\$589.98
3/1						\$589.98

3.年日

會計科目	摘要	總頁	應付客帳	進貨折扣及折讓	中南銀行
1 房租	支票 # 1	11			\$ 50.00
2 房租	支票 # 2	12			64.00
4 生財器具	支票 # 3	13			680.00
4 文財器具	支票 # 4	14			73.00
5 生財器具	支票 # 5	13			380.00
6 伙食	支票 # 6	15			35.00
12 德有本主油行	支票 # 7	1	\$ 1,350.00	\$ 27.00	1,323.00
13 美亭古油行	支票 # 8	4			150.00
15 廣店員薪	支票 # 9	2	1,218.00	48.72	1,169.28
15 廣店員薪	支票 # 10	18			38.00
15 廣店員薪	支票 # 11	19			80.00
18 進貨運費	企上	20			30.00
18 進貨運費	支票 # 12	21			25.00
22 地租	支票 # 13	22			120.00
24 貼現	支票 # 14	23			4.83
30 應付稅	支票 # 15	24			1,000.00
30 電費	企上	25			20.00
31 水電	企上	26			8.00
31 文具	支票 # 16	14			10.00
31 郵費	企上	27			5.30
31 雜工	企上	28			7.60
31 雜工	企上	28			5.00
31 雜工	企上	29			17.00
30 應付客帳(借)		16	\$ 2,568.00		
30 進貨折扣及折讓(貸)		30		\$ 75.72	
30 中南銀行(貸)		30			\$ 5,295.01
本日結存					1,730.77
					\$ 7,025.78
1 房租	支票 # 17	12			\$ 64.00
5 貼現	支票 # 18	23			1.63
6 應付稅	支票 # 19	2			1,900.00
13 伙食	支票 # 19	15			35.00
14 貼現	支票 # 20	23			0.27
15 廣店員薪	支票 # 20	19			80.00
15 廣店員薪	企上	20			35.00
18 應付稅	支票 # 21	2			150.00
18 應付稅	支票 # 22	36			200.00
19 應付稅	支票 # 23	2			1,254.17
20 應付稅	支票 # 24	35			80.00
21 廣告	支票 # 25	18			20.00
21 保險	支票 # 26	37			40.00
26 貼現	支票 # 26	23			3.20
27 德有本主油行	支票 # 27	1	\$ 450.00	\$ 4.50	445.50
28 稅	支票 # 28	24			20.00
28 水電	企上	26			15.00
28 水電	企上	26			8.00
28 文具	支票 # 29	14			1.50
28 郵費	企上	27			2.00
28 雜工	企上	38			1.85
28 雜工	企上	29			13.20
30 應付客帳(借)		16	\$ 450.00		
30 進貨折扣及折讓(貸)		30		\$ 4.50	
30 中南銀行(貸)		10			\$ 4,370.22
本日結存					589.98
					\$ 4,960.30

(註三)見本題答解中(註一)之1項
 (註四)見本題答解中(註一)之2項

應收票

號數	收日期	出票人或付款人	收款人	背書人或出票人	付款地點	貸方會計科目	總頁
1	18	仁大號	本 店			仁大號	3
2	23	金得源	本 店			金得源	5
3	28	張福記	本 店	怡元號		怡元號	2
	31					應收客帳(貸)	5
	"					應收票據(借)	7
4	23	元陞號	本 店			元陞號	1
5	20	高大茂	本 店			高大茂	13
6	23	關北公共汽車公司	本 店			關北公共汽車公司	9
	28					應收客帳(貸)	5
	"					應收票據(借)	7

應付票

號數	出票或承兌日期	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	總頁
1	19	本 店	光華油公司	本 店		光華油公司	4
	22	本 店	興業建築公司	本 店		建築	31
	30	本 店	茂利公司	美孚油行		美孚油行	2
	31					應付客帳(借)	16
	"					應付票據(貸)	2
2	29	本 店	美孚油行	本 店		美孚油行	2
	25	本 店	興業建築公司	本 店		應付票據	2
	28					應付總帳	35
	"					應付客帳(借)	16
	"					應付票據(貸)	2

據簿

金額		出票或承兌月日	期限	到期月日												票據之付出		
應收客帳	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	付出日期	票據原由	之數
\$150.00		1	18 30天		17										2	17 到期贖回	現1	
500.00			23 30天		22										1	24 向銀行貼現	現1	
350.00			20 30天		19										2	5 向銀行貼現	現1	
\$1,000.00	1,000.00																	
	\$1,000.00																	
\$200.00		2	3 15天		18										2	14 向銀行貼現	現1	
400.00			20 30天		22											26 向銀行貼現	現1	
112.50			23 15天		10													
\$712.50	\$712.50																	
	\$712.50																	

據簿

金額		出票或承兌月日	期限	到期月日												票據之收回		
應付客帳	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	收回日期	收回票據之方法	之數
\$150.00		1	19 30天		18										2	18 到期贖回	現1	
	\$1,900.00		22 15天		6										2	6 到期贖回	現1	
1,250.00			30 10天		9										2	9 轉		
\$1,400.00	1,400.00																	
	\$3,300.00																	
\$500.00		2	2 30天		4													
	\$1,254.17		9 10天		19										2	19 到期贖回	現1	
	3,800.00		25 30天		27													
\$500.00	500.00																	
	\$5,554.17																	

零用現金簿

收入		23年 月日	摘要	金額	借項					
月日	金額				文具用品	郵電	車力	雜工	雜費	
1	1	1	5	購買筆墨郵票	\$ 8.50	\$ 3.50	\$ 5.00			
	31		9	電報費	2.60		2.60			
			10	購買電燈炮五打	15.00					\$ 15.00
			13	電話工匠酒費	2.00					2.00
			21	購入墨水用品	1.80	1.80				
			23	臨時雇工洗刷房屋	5.00				\$ 5.00	
				差額	\$ 34.90	\$ 5.30	\$ 7.60		\$ 5.00	\$ 17.00
					50.00					
					\$ 84.90					
					\$ 84.90					
2	1	2	6	付報費	\$ 2.40					\$ 2.40
	28		9	購買郵票信箋信封及付車費	4.75	\$ 1.50	\$ 2.00	\$ 1.25		
			11	付車費	0.60			0.60		
			17	付雜費	1.80					1.80
			25	付搬場汽車費	9.00					9.00
				差額	\$ 18.55	\$ 1.50	\$ 2.00	\$ 1.85		\$ 13.20
					50.00					
					\$ 68.55					
					\$ 68.55					
3	1				\$ 50.00					

永昌盛油號試算表

民國23年1月31日

1	商品存貨(23年1月1日)	\$1,650 00	
2	應付票據		\$3,300 00
3	資本主金伯候		6,650 00
4	資本主金伯候往來	160 00	
5	應收客帳(附表一)	731 60	
6	銷貨票據		2,283 95
7	應收票據貼現	1,000 00	
8	應收票據貼現		500 00
9	銷貨折扣及折讓	5 07	
10	中南銀行	1,730 77	
11	零用現金	50 00	
12	房租	64 00	
13	生財器具	1,060 00	
14	文具印刷	78 30	
15	伙食費	35 00	
16	應付客帳(附表二)		3,049 60
17	進貨實價	7,083 00	
18	廣告費	38 00	
19	店員薪金	80 00	
20	推銷員佣金及旅費	30 00	
21	進貨運費	25 00	
22	地租	120 00	
23	貼現利息	4 83	
24	稅捐	20 00	
25	電話費	8 00	
26	水電費	10 00	
27	郵費	7 60	
28	雜工費	5 00	
29	雜費	17 00	
30	進貨折扣及折讓		127 72
31	建策	1,900 00	
32	銷貨退回	11 50	
33	進貨退回		13 40
		\$15,924 67	\$15,924 67

應收客帳明細表

民國23年1月31日

附表一

元陞號	\$203 90
元隆號	140 00
怡元號	122 70
祥元汽車公司	32 00
金得源號	83 50
滙利號	115 00
滬航長途汽車公司	34 50
	\$731 60

應付客帳明細表

民國23年1月31日

附表二

德士古油行	\$665 00
美孚油行	2091 00
亞細亞火油公司	193 60
光華油公司	100 00
	\$3049 60

中南銀行23年1月份往來調節表

現金簿餘額(1月31日)		\$1,730.77
加—本店尚未入帳而銀行已入帳各項:		
一月份利息		12.38
本店已入帳而銀行尚未入帳各項:		
未領支票:		
第10號	\$38.00	
第12號	25.00	
第13號	120.00	
第14號	1,000.00	
		<u>1,183.00</u>
銀行揭單餘額(1月31日)		<u>\$2,926.15</u>

(又一式)

中南銀行23年1月份往來調節表

現金簿餘額(1月31日)		\$1,730.77
加—一月份利息		<u>12.38</u>
		\$1,743.15
銀行揭單餘額(1月31日)		
減—未領支票:		
第10號	\$38.00	
第12號	25.00	
第13號	120.00	
第14號	1,000.00	
		<u>\$1,183.00</u>
		<u>\$1,743.15</u>

永昌盛油號試算表(機要總帳)

民國23年2月28日

1	商品盤存	\$1,650.00		
2	生財器具	1,060.00		
4	金伯候往來	240.00		
5	普通總帳			\$500.00
6	資本金伯候			6,650.00
7	李厚記			1,500.00
8	房產	5,700.00		
		<u>\$8,650.00</u>		<u>\$8,650.00</u>

永昌盛油號試算表(普通總帳)

民國23年2月28日

2	應付	據			\$ 4,300 00
5	應收	客帳		\$ 2,348 80	
6	銷貨	票據			5,170 90
7	應收	票據貼現		712 50	
8	應收	折扣及折讓			600 00
9	銷貨	折扣及折讓		18 97	
10	中南	銀行		589 98	
11	零用	現金		50 00	
12	房租			128 00	
14	文具	印刷		79 80	
15	伙食	費		70 00	
16	應付	客帳			3,661 80
17	遊	貨		8,738 00	
18	廣告	費		58 00	
19	店員	薪金		160 00	
20	推銷	員佣金及旅費		65 00	
21	進貨	運費		35 00	
22	地租			120 00	
23	貼現	利息		9 93	
24	稅捐			40 00	
25	電話	費		16 00	
26	水電	費		25 00	
27	郵電	費		9 60	
28	雜	工費		5 00	
29	雜	費		30 20	
30	進貨	折扣及折讓			140 22
32	銷貨	退回		137 70	
33	進貨	退出			98 20
34	利息	收			12 38
35	機要	總帳		500 00	
37	保險	費		40 00	
38	車	力		1 85	
39	利息	支出		4 17	
				\$ 13,983 50	\$ 13,983 50

應收帳款明細表

民國23年2月28日

	附表一
元隆號	\$ 140 00
怡元號	122 70
仁大號	285 00
金得源號	214 75
金泰一號	300 40
豐泰號	136 25
福泰號	409 00
大隆號	516 70
高大茂	224 00
	\$ 2,348 80

應付帳款明細表

民國23年2月28日

附表二

德士古油行	\$1,659	70
美孚油行	1,591	00
亞細亞火油公司	193	60
光華油公司	217	50
	\$3,661	80

中南銀行23年2月份往來調節表

現金簿餘額(2月28日)	\$589.98
加—本店尚未入帳而銀行已入帳各項：	
二月份利息	8.65
本店已入帳而銀行尚未入帳各項：	
未領支票：	
第24號	\$80.00
第25號	20.00
第26號	40.00
	140.00
總額	\$738.63
減—本店尚未入帳而銀行已入帳各項：	
代收票據手續費	1.80
銀行揭單餘額(2月28日)	\$736.83

(又一式)

中南銀行23年2月份往來調節表

現金簿餘額(2月28日)	\$589.98
加—二月份利息	8.65
總額	\$598.63
減—代收票據手續費	1.80
	\$596.83
銀行揭單餘額(2月28日)	\$736.83
減—未領支票：	
第24號	\$80.00
第25號	20.00
第26號	40.00
	140.00
	\$596.83

永昌成油稅普通總帳整理後試算表

民國二十三年二月二十八日

2	應付票據		\$ 4,300.00
5	應收各帳(附表一)	\$ 2,348.80	
6	銷貨		5,170.90
7	應收票據	712.50	
8	應收票據貼現		600.00
9	銷貨折扣及折讓	18.97	
10	中南銀行	596.83	
11	零用現金	50.00	
12	房租	122.00	
14	文具印刷	24.80	
15	伙食費	70.00	
16	應付各帳(附表二)		3,641.80
17	進貨	8,738.00	
18	廣告費	43.00	
19	店員薪金	160.00	
20	推銷員佣金及旅費	65.00	
21	進貨運費	25.00	
22	地租	13.33	
23	貼現利息	9.93	
24	稅捐	40.00	
25	電話費	16.00	
26	水電費	25.00	
27	郵電	9.60	
28	雜工費	5.00	
29	雜費	30.20	
30	進貨折扣及折讓		140.22
32	銷貨退回	137.70	
33	進貨退出		98.30
34	利息收益		21.03
35	機要總帳	500.00	
37	保險費	0.67	
38	車力	1.85	
39	利息支出	11.17	
40	文具用品盤存	55.00	
41	銀行手續費	1.80	
42	預付保險費	39.33	
43	預付地租	106.67	
44	壞帳損失	47.00	
45	壞帳準備		47.00
46	預付廣告費	15.00	
47	未付借款利息		7.00
		\$ 14,046.15	\$ 14,046.15

會計科目	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
應付票據		\$4,300.00		
應收票據(附表一)	\$2,348.80			
銷貨		5,170.90	(4) \$1,566.67	
應收票據貼現	712.50			
應收折扣及折讓	18.97	600.00		(4) \$1,897
中南銀行	596.83			
零用現金	50.00			
房租	128.00			
文具印刷	24.80			
伙食費	70.00			
應付票據(附表二)		3,661.80		
進貨	8,738.00		(2) 1,675.00	(3) 6,063.00
廣告費	43.00			
薪金	160.00			
推銷員佣金及旅費	65.00			
進貨運費	25.00			(2) 25.00
地租	13.33			
貼現利息	9.93			
稅捐	40.00			
電話費	16.00			
水電費	25.00			
郵費	9.60			
雜費	5.00			
進貨折扣及折讓	30.20			
銷貨退回		140.22	(3) 140.22	
銷貨退出	137.70			(4) 137.70
進貨利息		98.20	(3) 98.20	
進貨收益		21.03		
機要總帳	500.00			(1) 500.00
保險費	0.67			
車力	1.25			
利息支出	11.17			
文具用品盤存	55.00			
銀行手續費	1.80			
預付保險費	39.33			
預付地租	106.67			
壞帳損失	47.00			
壞帳準備		47.00		
預付廣告費	15.00			
未償借款利息		7.00		
商品盤存(23年1月1日)	1,650.00			(2) 1,650.00
生財器具	1,060.00			
金伯銀往來	240.00			
普通總帳		500.00	(1) 500.00	
資本		6,650.00		
本厚記		1,500.00		
房	5,700.00			
	\$22,696.15	\$22,696.15		
商品盤存(23年2月28日)			(3) 5,787.75	
生財器具折舊			(5) 107.50	
生財器具折舊準備				(5) 107.50
本期純損失			\$8,465.34	\$8,465.34

帳計算表

月28日

整理後		非實物帳戶		實物帳戶	
借方	貸方	損失	利益	資產	負債
	\$4300.00				\$4300.00
\$2,348.80				\$2,348.80	
712.50	5,014.23		\$5,014.23	712.50	
	600.00				600.00
596.83				596.83	
50.00				50.00	
128.00		\$128.00			
24.80		24.80			
70.00		70.00			
	3,661.80				3,661.80
4,386.83		4,386.83			
43.00		43.00			
160.00		160.00			
65.00		65.00			
13.33		13.33			
9.93		9.93			
40.00		40.00			
16.00		16.00			
25.00		25.00			
9.60		9.60			
5.00		5.00			
30.20		30.20			
	21.03		21.03		
0.67		0.67			
1.25		1.25			
11.17		11.17			
55.00				55.00	
1.80		1.80			
39.33				39.33	
106.67				106.67	
47.00		47.00			
	47.00				47.00
15.00				15.00	
	7.00				7.00
1,060.00				1,060.00	
240.00				240.00	
	6,650.00				6,650.00
	1,500.00				1,500.00
5,700.00				5,700.00	
5,787.75				5,787.75	
107.50		107.50			
	107.50				107.50
\$21,908.56	\$21,908.56	\$5,196.68	\$5,035.26	\$16,711.88	\$16,873.30
			161.42	161.42	
		\$5,196.68	\$5,196.68	\$16,873.30	\$16,873.30

永昌成油號資產負債表

民國二十三年二月二十八日

資產		負債	
流動資產：		流動負債：	
中商銀行存款	\$596.83	應付票據	\$4,300.00
應收票據	50.00	應付棧帳	3,661.80
應收現款	\$712.50	應付利息	1,500.00
應收棧帳(附表一)	600.00	應付未付儲款利息	7.00
應收棧帳(附表二)	\$2,348.80	負債總額	\$9,468.80
減：棧帳準備	47.00		
有價證券(二十三年二月二十八日)	2,301.80		
流動資產總額	\$5,787.75	資本	
遞延資產：		資本—金佰銀	\$6,650.00
文具用品	\$5.50	減：資本往來	\$2,400.00
文據保險	39.33	本期總損失	161.42
預付地租	106.67		
預付廣告費	15.00		
遞延資產總額	216.00		
固定資產：			
房屋	\$1,060.00		
器具	107.50		
折舊	\$952.50		
固定資產總額	5,700.00		
資產總額	\$6,552.50		
	\$1,571.738		
			\$6,248.58

永昌盛油號損益計算書

民國二十三年二月二十八日

銷貨收入					
銷貨總額			\$5,170.90		
減—銷貨退回	\$137.70				
銷貨折扣及折讓	18.97		156.67		
銷貨淨額					\$5,014.23
商品盤存(23年1月1日)			\$1,650.00		
進貨	\$8,738.00				
加—進貨運費	25.00		8,763.00		
總額					
減—進貨退出	\$98.20				
進貨折扣及折讓	140.22				
商品盤存(23年2月28日)	5,787.75		6,026.17		
銷貨成本					4,386.83
銷貨毛利					\$627.40
營業費用					
推銷費用:					
推銷員佣金及旅費	\$65.00				
廣告費	43.00				
壞帳損失	47.00		\$1,550.00		
管理費用:					
店員薪金	\$160.00				
房租	128.00				
伙食費	70.00				
文具印刷	24.80				
地租	13.33				
稅捐	40.00				
電話費	16.00				
水電	25.00				
郵電	9.60				
雜工	5.00				
保險費	0.67				
車力費	1.85				
雜費	30.20				
生財器具折舊	107.50		631.95		
財務費用:					
利息支出	11.17				
貼現息	9.93				
銀行手續費	1.80		22.90		
營業費用總額					809.85
營業純損失					\$182.45
其他收益:					
利息收益					21.03
本期純損失					\$161.42

總習題三 答解(註一)

分帳簿

7	1	施全貴資本	22	5,100,000.00		5,100,000.00
		上海銀行	24			
		唐順賢合夥人資本	25	1,000,000.00		6,000,000.00
		王振聲合夥人資本	34			4,000,000.00
12	31	進貨	42	438,289.99		
		應付帳款	24			384,920.28
		上海銀行	1			52,894.60
		進貨折扣及折讓	45			414.51
		應付帳款	24	14,237.65		
		進貨退出	44			14,237.65
		進貨運費	46	4,221.29		
		應付帳款	24			3,414.15
		上海銀行	1			1,407.14
		應收帳款	6	444,327.37		
		上海銀行	1	74,219.68		
		銷貨折扣及折讓	41	7,289.95		
		銷貨	39			519,876.00
		銷貨退回	40	9,038.55		
		應收帳款	6			9,038.55
		上海銀行	1	243,645.46		
		應收票據	3	274,141.28		
		銷貨折扣及折讓	41	7,050.04		
		應收帳款	6			524,836.78
		應付帳款	24	550,536.49		
		上海銀行	1			200,613.25
		應付票據	23			345,032.25
		進貨折扣及折讓	45			4,890.39
		上海銀行	1	67,671.28		
		應收票據	3			67,671.28
		應付票據	23	344,100.28		
		上海銀行	1			344,100.28
		上海銀行	1	214,563.81		
		貼現	62	325.19		
		應收票據貼現	4			214,889.00
		應收票據貼現	4	17,546.00		
		上海銀行	1			17,546.00
		拒付應收票據	5	17,546.00		
		應收票據	3			17,546.00
		應收票據貼現	4	197,343.00		
		應收票據	3			197,343.00
		上海銀行	1	14,164.50		
		壞帳準備	7	2,574.85		
		壞帳損失	53	806.65		
		拒付應收票據	5			17,546.00
		推銷員薪金及佣金	47	14,971.35		
		上海銀行	1			14,971.35
		推銷員旅費	48	8,948.80		
		上海銀行	1			8,948.80
		廣告費	49	11,000.00		
		上海銀行	1			2,473.66
		應付帳款	24			8,526.34

(註一)下列一交易因原書習題中排銷教師應先令習者加以更正然後着手演習俾將學生演習之結果與本答解核對時不致發生困難。
第二十八章總習題三新合夥人葉孟鈞君投入資本\$120,000(在原書第657頁末行應改為\$120,000。

分 錄 簿

2

12	31	其他推銷費用	51	\$ 1,824.80	
		上海銀行	1		\$ 8,307.61
		應付帳款	24		3,515.19
		銷貨運費	50	386.36	
		上海銀行	1		386.36
		文具印刷	56	1,875.48	
		上海銀行	1		233.31
		應付帳款	24		1,642.17
		保險費	55	3,781.20	
		應付帳款	24		3,781.20
		職工薪金	54	15,412.00	
		上海銀行	1		15,412.00
		其他管理費用	57	7,894.13	
		上海銀行	1		2,512.89
		應付帳款	24		5,381.24
		上海銀行利息收益	1	493.55	
		利息支出及銀行手續費	42		493.55
		上海銀行	61	1,301.20	
		房地產抵押借款	1		1,301.20
		利息支出	27	3,000.00	
		上海銀行	61	360.00	
		施全貴合夥人往來	1		3,036.00
		上海銀行	30	6,000.00	
		唐順賢合夥人往來	1		6,000.00
		上海銀行	33	9,000.00	
		進貨	1		6,500.00
		銷貨	39		2,500.00
		商 品 盤存(22年7月1日)	43	135,821.99	
		進貨運費	8		131,000.00
		進貨折扣及折讓	46		4,821.99
		進貨退出	45	5,304.90	
		商 品 盤存(22年12月31日)	44	142,376.5	
		進 貨	8	175,000.00	
		銷 貨	43		194,542.55
		銷貨折扣及折讓	39	16,817.54	
		銷貨退回	41		7,778.99
		文具印刷	40		9,038.55
		文具印刷	10	530.00	
		未收各項投資利息	56		530.00
		上海銀行	9	673.10	
		施全貴合夥人往來	1	39.60	
		唐順賢合夥人往來	30	149.91	
		利息收益	33	136.52	
		預付保險費	42		999.13
		生財器具折舊	12	1,218.00	
		生財器具折舊準備	55	225.00	1,218.00
		房屋折舊	58	225.00	
		房屋折舊準備	15	3,000.00	225.00
		壞帳損失	50		3,000.00
		壞帳損失準備	19	572.90	
		預付廣告費	53		572.90
		廣告費	7	3,510.00	
		廣告費	11		3,510.00
		廣告費	49		

分錄簿

12	31		52		3
		運費	52	\$1,300 00	
		汽車折舊	17		\$1,300 00
		運費	17		
		其他管理費	57	75 00	
		應付未付稅捐	26		75 00
		合夥人新金	60	1,500 00	
		施唐順賢合夥人往來	30		900 00
		唐順賢合夥人往來	33		600 00
		損益	38	45,987 79	
		貼現利息	34		37,956 873
		壞帳撥充	62		3 25 19
		推銷員薪金及佣金	53		1,379 55
		推銷員旅費	47		14,971 35
		廣告費	48		8,948 80
		其他推銷費用	49		7,490 00
		銷貨運費	51		11,824 80
		文具印刷費	50		386 36
		保險費	56		1,345 48
		職工薪金	55		2,563 20
		其他管理費用	54		15,412 00
		利息支出及銀行手續費	57		7,969 13
		生財器具折舊	61		1,661 20
		房屋折舊	58		225 00
		運費	57		3,000 00
		合夥人新金	52		1,300 00
		銷貨	60		1,500 00
		利息	39	505,558 46	
		損益	42	1,492 68	
		股	38		507,051 14
		施唐順賢合夥人往來	37	10,000 00	
		唐順賢合夥人往來	30		5,000 00
		王振聲合夥人往來	33		3,000 00
		損益	35		2,000 00
		息	38	10,000 00	
		損益	37		10,000 00
		施唐順賢合夥人往來	38	37,180 35	
		唐順賢合夥人往來	30		14,872 14
		王振聲合夥人往來	33		12,393 45
		施唐順賢合夥人往來	35		9,914 76
		王振聲合夥人往來	30	14,622 23	
		唐順賢合夥人往來	33	6,856 93	
		王振聲合夥人往來	35	11,914 76	
		資本	29		14,622 23
		唐順賢合夥人	20		6,856 93
		王振聲合夥人	34		11,914 76
		資本整理	36	14,750 00	
		準備	5		1,000 00
		存貨	6		8,750 00
		各項投資	13		1,500 00
		生財器具折舊	15		500 00
		房屋折舊	17		1,000 00
		地產折舊	19		1,200 00
		資本	20		800 00
		施唐順賢合夥人	29	5,900 00	
		唐順賢合夥人	32	4,916 67	
		王振聲合夥人	34	3,933 33	
		資本整理	36		14,750 00

分 錄 簿

4

1	1	商 譽	21	5,200.00	
		施全貴合夥人資本	29		12,000.00
		施全貴合夥人資本	29	722.23	
		上海銀行	1		722.23
		施全貴合夥人資本	29	12,000.00	
		施全貴債權人	25		12,000.00
		上海銀行	1	12,000.00	
		葉宏鈞合夥人資本(註二)	31		114,960.84
		唐順賢合夥人資本	32		2,799.25
		王振聲合夥人資本	34		2,239.91
		施全貴債權人	25	12,000.00	
		上海銀行	1		12,000.00
1	31	進 貨	43	87,252.50	
		進貨運費	46	1,116.00	
		廣告費	49	2,305.80	
		銷貨運費	50	814.00	
		應付帳款	24		94,108.30
		應收帳款	4	67,157.21	
		銷貨	39		67,157.21
		銷貨退回	40	1,178.40	
		銷貨折扣及折讓	41	575.00	
		應收帳款	4		1,773.40
		應收票據	3	8,193.00	
		應收帳款	4		8,193.00
		應付帳款	24	72,692.85	
		應付票據	23		72,692.85
		上海銀行	1	42,249.93	
		銷 貨	39		1,385.97
		應收帳款	4		38,260.22
		進貨折扣及折讓	45		342.64
		應收票據	3		1,560.64
		利息收益	42		27.30
		未收各項投資利息	9		673.10
		應付帳款	24	34,860.27	
		應付票據	23	900.00	
		利息支出及銀行手續費	61	15.40	
		銷貨折扣及折讓	41	830.76	
		應付未付稅捐	26	75.00	
		推銷員薪金及佣金	47	2,050.00	
		推銷員旅費	48	1428.17	
		其他推銷費用	51	1,754.65	
		職工薪金	54	2,740.00	
		其他管理費用	57	1,396.30	
		上海銀行	1		46,050.55
		進 貨	43	167,366.00	
		商 品 盤 存(23年1月1日)	6		166,250.00
		進貨運費	46		1,116.00
		進貨折扣及折讓	45	342.64	
		商 品 盤 存(23年1月31日)	6	190,000.00	
		進 貨	43		190,342.64
		銷 貨	39	2,604.16	
		銷貨折扣及折讓	41		1,425.76
		銷貨退回	40		1,178.40
		文具印刷	56	530.00	
		文具印刷盤存	10		530.00

(註二)見本題答解中(註一)

分錄簿

5

1	31	保險費	55	5,218.00	
		預付保險費	12		5,218.00
	"	廣告費	49	3,510.00	
		預付廣告費	11		3,510.00
	"	合夥人新金	60	2,500.00	
		葉宏鈞合夥人資本	31		1,500.00
		葉唐順合夥人資本	32		1,000.00
	"	損	38	8,490.818	
		進貨	43		66,875.86
		推銷員薪金及佣金	47		2,050.00
		推銷員旅費	48		1,428.17
		廣告費	49		5,835.80
		其他推銷費用	57		1,754.65
		銷貨運費	50		814.00
		文具印刷	56		530.00
		保險費	55		1,218.00
		職工薪金	54		2,740.00
		其他管理費用	57		1,396.30
		利息支出及銀行手續費	61		15.40
		合夥人新金	60		2,500.00
	"	銷	39	65,939.02	
		利息	42	27.30	
		損	38		65,966.32
	"	葉宏鈞合夥人資本	31	7,576.75	
		葉唐順合夥人資本	32	6,313.95	
		葉王振合夥人資本	34	5,051.16	
		損	38		18,941.86
	"	商	21	16,475.00	
		葉宏鈞合夥人資本	31		6,590.00
		葉唐順合夥人資本	33		5,491.67
		葉王振合夥人資本	34		4,393.33
	"	受盤	22	225,000.00	
		生理	15	2,725.00	
		運房	17	10,300.00	
		運房	19	19,200.00	
		運房	6		190,000.00
		運房	13		1,125.00
		運房	14		450.00
		運房	16		1,300.00
		運房	18		6,000.00
		運房	20		10,000.00
		運房	21		28,475.00
	"	上海銀行	1	285,000.00	
		受盤人永安公司	22		285,000.00
	"	上海銀行	1	78,312.40	
		壞帳	7	1,572.90	
		資本	36	2,967.88	
		應收票據	3		79,632.36
		應收帳款	4		3,220.62
	"	應付	23	11,420.970	
		帳	24	2,799.138	
		上海銀行	1		14,173.588
		資本	36		465.20
	"	葉宏鈞合夥人資本	31	1,000.99	
		葉唐順合夥人資本	32	834.16	
		葉王振合夥人資本	34	667.33	
		資本	36		2,502.48
	"	葉宏鈞合夥人資本	31	113,123.10	
		葉唐順合夥人資本	32	63,183.07	
		葉王振合夥人資本	34	48,896.18	
		上海銀行	1		225,002.35
		現	2		200.00

德茂昌合夥商店資產負債表

民國二十二年十二月三十一日

資產		負債	
流動資產：		流動負債：	
上海銀行存款	\$ 7,948.68	應付票據	\$ 4,024.16.85
零用現金	200.00	應付帳款	4,143.620
應收帳款	\$ 5,729.00	應付未付稅捐	7.500
減：壞帳準備	572.90	負債總額	\$ 8,392.805
商品盤存(22年12月31日)	175,000.00		
未收各項投資	673.10	資本	
流動資產總額	\$ 234,053.897	施全貴合夥人資本	\$ 10,000.000
遞延資產：		減：施全貴合夥人往來	5,249.91
預付保險費	\$ 1,218.00	加：股	5,000.000
預付廣告費	3,510.00	本期分配純利益	148,722.14
預付印刷費	530.00	應順賢合夥人資本	\$ 60,000.000
遞延資產總額	\$ 5,258.00	減：應順賢合夥人往來	8,536.52
投資：		加：股	\$ 5,463.48
各項投資：		息	3,000.00
固定資產：		本期分配純利益	12,393.45
生財器具	\$ 4,500.00	王振輝合夥人資本	\$ 40,000.00
減：折舊準備	2,225.00	加：股	2,000.00
送貨汽車	\$ 930.00	息	9,914.76
折舊準備	60,000.00	本期分配純利益	519,476
房屋	1,800,000.00		
地	42,000.00		
固定資產總額	\$ 587,750.00		
資產總額	\$ 317,321.97		
負債總額			\$ 317,321.97

會計科目	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
上海銀行	7,909.08		(5) 39.60	
零用現金	200.00			
應收帳款	5,290.09			
商品盤存(22年7月1日)	131,000.00			(1) 3,100.00
各項投資	12,750.00			
生財器具	4,500.00			
生財器具折舊準備		2,000.00		(7) 225.00
運貨汽車	13,000.00			
運貨汽車折舊準備		8,000.00		(11) 1,300.00
房屋	6,000.00			
房屋折舊準備		15,000.00		(8) 3,000.00
地產	10,800.00			
應付票據		42,416.85		
應付帳款		41,436.20		
施全實合夥人資本		100,000.00		
慶順賢合夥人資本		60,000.00		
王振聲合夥人資本		40,000.00		
進貨	43,822.99		(11) 35,821.29	(2) 9,454.25
進貨折扣及折讓		5,304.90	(2) 5,304.90	
進貨退出		14,237.65	(2) 14,237.65	
進貨運費	4,821.29			(1) 4,821.29
銷貨折扣及折讓	7,778.99			(3) 7,778.99
銷貨		522,376.00	(3) 16,817.52	
銷貨退回	7,038.55			(3) 7,038.55
貼現利息	325.19			
壞帳損失	806.65		(9) 572.90	
推銷薪金及佣金	14,971.35			
推銷員旅費	2,948.80			
廣告費	11,000.00			(10) 3,510.00
其他推銷費用	11,824.80			
銷貨運費	386.36			
文具印刷	1,875.48			(4) 530.00
保險費	3,781.20			(6) 1,218.00
職工薪金	15,412.00			
其他管理費用	7,894.13		(12) 75.00	
利息收益		473.55		(5) 999.10
利息支出及銀行手續費	1,661.20			
施全實合夥人往來	6,000.00		(5) 149.91	(13) 900.00
慶順賢合夥人往來	9,000.00		(5) 136.52	(13) 600.00
	85,126.15	85,126.15		
商品盤存(22年12月31日)			(2) 75,000.00	
文具印刷盤存			(4) 530.00	
未收各項投資利息			(5) 673.10	
預付保險費			(6) 1,218.00	
生財器具折舊			(7) 225.00	
房屋折舊準備			(8) 3,000.00	
壞帳準備				(9) 572.90
預付廣告費			(10) 3,510.00	
運貨汽車折舊			(11) 1,300.00	
應付未付稅捐				(12) 75.00
合夥人新金			(13) 1,500.00	
			360,111.41	360,111.41

結帳計算表

2月31日

整理損益表		非實物帳戶		實物帳戶	
借方	貸方	損失	利益	資產	負債
\$7,948.68				\$7,948.68	
200.00				200.00	
5,729.09				5,729.09	
12,750.00				12,750.00	
4,500.00				4,500.00	
	\$2,225.00				\$2,225.00
13,000.00				13,000.00	
	9,300.00				9,300.00
60,000.00				60,000.00	
	18,000.00				18,000.00
10,800.00				10,800.00	
	42,416.85				42,416.85
	4,143.62				4,143.62
	100,000.00				100,000.00
	60,000.00				60,000.00
	40,000.00				40,000.00
379,568.73		\$379,568.73			
	505,558.46		\$505,558.46		
325.19		325.19			
1,379.55		1,379.55			
14,971.35		14,971.35			
8,948.80		8,948.80			
7,490.00		7,490.00			
11,824.80		11,824.80			
386.36		386.36			
1,345.48		1,345.48			
2,563.20		2,563.20			
15,412.00		15,412.00			
7,969.13		7,969.13			
	1,492.68		1,492.68		
1,661.20		1,661.20			
5,249.91				5,249.91	
8,536.52				8,536.52	
175,000.00				175,000.00	
530.00				530.00	
673.10				673.10	
1,218.00				1,218.00	
225.00		225.00			
3,000.00		3,000.00			
	572.90				572.90
3,510.00				3,510.00	
1,300.00		1,300.00			
	75.00				75.00
1,500.00		1,500.00			
\$82,107.09	\$82,107.09	\$459,870.79	\$507,051.14	\$361,206.30	\$314,025.95
		47,180.35			47,180.35
		\$507,051.14	\$507,051.14	\$361,206.30	\$361,206.30

德茂公司夥商店損益計算書

民國22年7月1日至12月31日止

銷貨總額	銷貨收入			\$ 522,376.00	
減—銷貨退回		\$ 9,038.55			
銷貨淨額	銷貨折扣及折讓	7,778.99		16,817.54	
銷貨淨額					\$ 505,558.46
銷貨成本	銷貨成本				
商品盤存(22年7月1日)				\$ 131,000.00	
進貨		\$ 438,289.99			
加—進貨運費		4,821.29		443,111.28	
總額				\$ 574,111.28	
減—進貨退出		\$ 14,237.65			
進貨折扣及折讓		5,304.90			
商品盤存(22年12月31日)		175,000.00		194,542.55	
銷貨成本					379,568.73
銷貨毛利					\$ 125,989.73
營業費用	營業費用				
推銷費用:					
銷貨運費		\$ 386.36			
推銷薪金及佣金		14,971.35			
推銷員旅費		8,948.80			
廣告費		7,490.00			
其他推銷費用		11,824.80			
運貨汽車折舊		1,300.00			
壞帳損失		1,379.55		\$ 46,300.86	
管理費用:					
職工薪金		\$ 15,412.00			
保險費		2,563.20			
文具印刷		1,345.48			
生財器具折舊		225.00			
房屋折舊		3,000.00			
合夥人薪金		1,500.00			
其他管理費用		7,969.13		32,014.81	
財務費用:					
利息費用及銀行手續費		\$ 1,661.20			
貼現		325.19		1,986.39	
營業費用總額					80,302.06
營業純益					\$ 45,687.67
利息收益	其他收益				1,492.68
本期純利益					\$ 47,180.35

德茂昌合夥商店資產負債表

民國二十三年一月一日

資產		負債	
流動資產：		流動負債：	
存款	\$ 7,222.645	應付票據	\$ 424.1685
上存現金	200.00	應付帳款	41,436.20
應收帳款	\$ 5,729.09	應付未付稅額	75.00
減：壞帳準備	1,572.90	負債總額	\$ 83,922.05
商品盤存(23年1月1日)	55,717.19		
未收各項投資利息	16,625.00	資本	
未收各項流動資產總額	673.10	董宏鈞合夥人資本	11,496.84
流動資產總額	\$ 23,006.674	廖順賢合夥人資本	6,473.951
遞延資產：		支振聲合夥人資本	5,022.134
預付保險費	\$ 1,218.00		
預付廣告費	3,510.00		
預付文具	530.00		
遞延資產總額	\$ 5,258.00		
投資：			
各項投資	1,250.00		
固定資產：			
生財器具	\$ 45,000.00		
減：折舊準備	2,725.00		
運輸汽車	\$ 1,300.00		
減：折舊準備	1,030.00		
房屋	6,000.00		
減：折舊準備	1,920.00		
地產	4,080.00		
固定資產總額	10,000.00		
其他資產：			
商譽	5,527.50		
資產總額	\$ 120,000.00	負債及淨值總額	\$ 120,000.00
	\$ 31,384.974		\$ 31,384.974

德茂昌合夥商店試算表

民國二十三年一月三十一日

上海銀行現金	\$3,425.83	
海用現票據	200.00	
應收帳款	7,963.236	
應收帳款準備	3,220.62	\$1,572.90
商標存(23年1月1日)	16,625.00	
文具印刷盤存	530.00	
預付保險費	1,218.00	
預付廣告費	3510.00	
各項投資	1,1250.00	
生財器具	4,500.00	
生財器具折舊準備		2,725.00
運貨汽車	13,000.00	
運貨汽車折舊準備		10,300.00
房屋	60,000.00	
房屋折舊準備		19,200.00
地產	10,000.00	
商標	12,000.00	
應付票據		114,209.70
應付帳款		27,971.38
葉宏鈞合夥人資本		114,960.84
唐順賢合夥人資本		64,739.51
王振聲合夥人資本		50,221.34
銷貨退回	1,178.40	
銷貨折扣及折讓	1,425.76	
利息收益		27.30
進貨折扣及折讓	89,852.50	
進貨運費	1,116.00	342.64
推銷員薪金及佣金	2,050.00	
推銷員旅費	1,428.17	
廣告費	2,325.80	
銷貨運費	814.00	
其他推銷費用	1,754.65	
職工薪金	2,740.00	
其他管理費用	1,396.30	
利息支出及銀行手續費	15.40	
	\$474,833.79	\$474,833.79

