

教育部審定

本科用

師範學校
新教科書

商務印書館出版

簿記

東商專業專門學校
濟南

敬贈

注 意

五年八月十一日二
百二十一號政府公
報教育部第五十三
次公布審定本書兼
供高等小學校及乙
種商業學校教科用

編輯大意

(一) 本書依據 教育部公布之師範學校及實業學校規程編纂。供師範本科
數學教授簿記及乙種商業學校教科之用。

(二) 本書共分二編。前編述單記式簿記。後編述複記式簿記。而於總論中述簿
記之。大要。冠於前編之首。

(三) 簿記學術異常艱深。本編則力求淺顯。所有各專門名詞。依據三年十一月
審計院公布簿記中所規定者。間有未備。則以四年十一月 教育部審定本公
司出版師範商業卷中簿記中之名補之。以期畫一。

(四) 我國簿記本為單記式簿記之一種。向例直行。然本書欲合於世界簿記之
例。故單記式簿記仍用橫行。以期逐漸改正直行之習。

(五) 簿記中計算款目。本隨營業種類而異。單記式者尤無一定標準。本書則為

求。合。我。國。直。行。簿。記。之。用。故。於。單。記。式。仍。普。通。直。行。簿。記。項。目。以。冀。便。用。

(二) 本書務求簡明。教授時尤望引而伸之。更多設例題。期至熟練。

498.5
504



3 0568 5783 6

新師範學校
教科書
簿記

目錄

前編 單記式簿記

第一章 總論.....一

一 簿記之意義及其關係之重要.....一

二 簿記之種類.....二

第二章 帳簿及記入法.....三

一 單記式簿記帳簿之種類.....三

二 單記式簿記帳簿之記入法.....五

第三章 結算.....

一 帳簿之結算.....

二 貸借對照表及損益表.....

目錄

三 練習例題.....

後編 複記式簿記

第一章 複記式簿記之原理..... 一一

一 財產及交易..... 一六

二 貸借及分錄..... 三一

第二章 計算款目..... 三四

一 計算款目之定義與分類..... 三四

二 屬於有價物之款目..... 三五

三 屬於資產負債雙方之款目..... 三七

四 屬於損益之款目..... 三九

五 練習例題..... 四二

第三章 複記式帳簿之記帳法..... 四四

一 複記式帳簿之組織..... 四四

二	記帳應注意之條件	四六
三	記帳練習	四七
第四章	結算	五八
一	結算之定義	五八
二	試算表及估價表	五八
三	資產負債款目與損益款目	六三
四	結算之種類及手續	六三
五	結算報告表	七〇
第五章	現金記帳法	七六

前編 單記式簿記

第一章 總論

一 簿記之意義及其關係之重要

簿記學者。乃研究整理會計之法則。並帳簿之組織。及記帳計算之方法。而所謂整理會計云者。即財產上有增減變化。計算處理。使精確明瞭也。

簿記之重要

簿記之定義

當社會之事業簡單。整理會計方法。全憑記憶。亦可無缺憾。若夫營業之規模既大。貨物金錢之出納。極爲煩瑣。財產之增減變化日多。則非有帳簿不可。故簿記學之發達。在商業各科學中爲最先。況方今經濟之發達。資本之集中。各種之事業。大抵由小規模變而爲大規模。由個人事業。變而爲團體之組織。而簿記應用之範圍。日益擴張。故非獨當整理會計之任者爲必要。即與營業無關係。大而國家之歲入歲出。小而一家之瑣屑記載。苟欲保全自己之責任與利益。皆須精通之。其第一之目

的。爲證明過去之歷史。第二詳現在之狀況。第三確立未來之方針。試更舉其重要之效用如左。

(一) 爲未來之證據物

(二) 防欺詐虛僞

(三) 免遺誤脫漏

(四) 作成將來統計之材料

二 簿記之種類

簿記應用之範圍(即各事項)及其記帳法。有種種之區別。

(甲) 事實上之區別

(一) 商業簿記

(二) 銀行簿記

(三) 工業簿記

(四) 農業簿記

(五) 官廳簿記

(六) 家庭簿記

事實上簿記之區別

以上簿記之應用。因其經營之事業不同。而其所用之簿記亦異。而其中之範圍最廣者。爲商業簿記。從廣義上以解釋之。若買賣物品之本來商業。以至銀行、鐵道、保險、貨棧之補助商業皆屬之。然銀行鐵道等之簿記。另爲一專門學問。單云商業簿記。即指狹義之本來商業而言也。惟無論何種簿記。其原理皆同。所不同者。惟其形

記帳上簿
記之區別
及其優劣

單記式簿
記之便利

式耳。故於一種之簿記。得悉其原理。而於他種簿記。惟研究其款目。與帳簿之組織。及記帳之方法。則思過半矣。

(乙) 記帳上之區別

(甲) 單記式簿記

(乙) 複記式簿記

單記式簿記者。專以對人之貸借記帳。而各帳常不相聯絡。故非僅資產負債之狀況。不易明瞭。即損失利益上之因果。亦不能了然。且其記載偶有誤謬。知之甚難。故於簡單會計。小規模之營業。較為適用。而應用於大規模之事業。則易生遺誤。若複記式簿記。其各帳簿。常互相聯絡。凡財產之一切增減變化。一一記入。經過數次之計算。少誤謬脫漏之虞。即有遺誤。亦易於覺察。凡損益之原因。皆得瞭然。是以單記式與複記式二者優劣之比較。蓋昭然矣。

第二章 帳簿及記入法

一 單記式簿記帳簿之種類

帳簿有單記式與複記式之區別。既如前所述。故複雜之營業。雖往往易生錯誤。而

吾國商界
帳簿之種類

流水簿

總簿

商貨出入
簿

尋常小規模之營業。則其記帳簡單。易於實行。較複記式簿記之用途。更為廣薄。故須先為研究。以為初學實用之地步焉。

吾國商界所用帳簿。即為單記式簿記之一種。但其帳簿種類。各地各商家。各不相同。因人而異。平常所常用者。即為流水簿、總簿、商貨出入簿、現金出納簿、暫記簿之五種。亦有用十餘種者。則以營業之種類。事務煩簡之不同故也。

(一) 流水簿 所有每日收付各項。須將其月日事由姓名或字號。逐項記帳。再行轉記於總簿。是為各種帳簿之根據。

(二) 總簿 亦曰分清簿。所有本號中。各項收付。及各商號之往來。除欠。皆分別各立一帳位。編定頁數。更在第一頁上。編立總目。以備檢查。每日流水簿記畢後。分別轉記於此帳。故對於各人或各字號貸借之關係。均由此帳。以考查之。為對內對外最有關係之帳簿。

(三) 商貨出入簿 此帳關於買賣貨物所設之帳簿。亦有設進貨簿與銷貨簿之二本者。記載買賣之月日。貨物名稱。數量。價格。及收支款項。一切情形。如收付現款。

現金出納簿

則兼記現金出納簿。如係零賣鋪。若一一記載。則不勝其煩。可另設暫記簿而每日合計其賣出之總數。以一次轉記之。

(四) 現金出納簿 此帳記載關於現款之授受一切情形。凡收授之月日、事由及款數。分別記載。由收款內扣除其支款。別算出其餘數。無論何時。可以知手內之存款。每日營業完畢後。與實際現存之金額相對照。以查其確否。

暫記簿

(五) 暫記簿 此帳乃一事件之發生。不能預斷定其結果。暫時假定之帳簿也。例如不關於營業。一時之貸借。或派人買貨。而預付現款。非至貨到後。不能記帳等事。則記此帳簿。至其格式。與總簿同。

二 單記式簿記帳簿之記入法

單記式簿記。其帳簿之記帳法。有橫行。有直行。今特設例題如左。示其橫行記入之法。

記帳例題

某年正月初一日。雜糧商瑞春號營業日誌。

初一日 以現金一千元。為營業之資本。

初二日 買營業用器具。共用洋二十一元一角一分。

初二日 支開張雜費洋二元七角二分。

初三日 由商埠興順福買進以下貨物。貨價暫欠。

一等白麵二十袋。每袋三十斤。價一元九角。共合洋三十八元。

二等白麵三十袋。每袋三十斤。價一元六角。共合洋四十八元。

麩麵二百斤。每百斤價三元七角零五釐。共合洋七元四角一分。

初四日 本日零賣。共洋十四元二角。

初五日 賣與廣成號。一等白麵十袋。每袋價一元九角五分。二等白麵五袋。每

袋價一元七角。收到現款。

初七日 付欠興順福麵價。洋五十元。

初八日 賣與福成號。二等白麵十五袋。每袋價一元七角五分。麩麵五十斤。價

洋二元二角二分。貨價暫欠。

初九日 本日零賣現款。計洋七元八角五分。

初十日 由阜成糧行買進白米十包。每包一百五十斤。價七元九角六分四釐。

已付現款。

十三日 收福成號麵價。洋二十元。

十五日 賣與祥成號白米五包。每包價八元六角八分。收到現款。

流水簿

1.

師範學校新收科書 簿記 前編

年	月	日	摘要	借	貸	金額
	1	1	資本金		貸	1,000
		2	本日現金入帳為營業資本			
			營業器具	借		21
			現金存入另有詳單			
			營業費	借		2
			關賬雜費			
			興順福	借		93
			從該號買進貨物如下貨價暫欠			
			一等白麵二十袋每袋三十斤價一元九角		33.00	
			二等白麵三十袋每袋三十斤價一元六角		45.00	
			熟麵二百斤每百斤價三元七角零五釐		7.41	
		4	門牌零賣	貸		14
			現金賣出			
		5	廣成號	貸		28
			從與該號貨物如下貨價當時收清			
			一等白麵十袋每袋價一元九角五分		19.5	
			二等白麵五袋每袋價一元七角		8.5	
		7	興順福	借		50
			初三日從該號買進貨物價款今日付其一部分餘暫欠			
		8	福成號	借		28
			從與該號貨物如下貨價未收			
			二等白麵十五袋每袋價一元七角五分		26.25	
			熟麵五十斤共價二元二角二分		2.22	
		9	門牌零賣	貸		7
			現金賣出			
		10	阜成糧行	借		79
			從該行買進貨物如下貨價當時付訖			
			白米十包每包一百五十斤價七元九角六分四釐			
		13	福成號	貸		20
			初八日與該號貨物價款今日收其一部分餘再結			
		15	祥成號	貸		43
			從與該號貨物如下貨價當時收清			
			白米五包每包八元六角八分			
			合計			1,388

本科

總 簿

第二章 帳簿及記入法

1. 資 本 主

年		摘 要	流 頁	借 方	年		摘 要	流 頁	貸 方
月	日				月	日			
					1	1	現金	1	1,000

2. 興 順 福

年		摘 要	流 頁	借 方	年		摘 要	流 頁	貸 方
月	日				月	日			
1	7	現金	1	50	1	3	貨物	1	93.11

九 3. 福 成 號

年		摘 要	流 頁	借 方	年		摘 要	流 頁	貸 方
月	日				月	日			
1	8	貨物	1	28.47	1	13	現金	1	20

本科

總 簿

營 業 器 具

4.

年		摘 要	流		年		流	
月	日		借	方	月	日	借	方
			頁				頁	
1	2	現金	1	21.11				

師範學校新教務查 簿記 前編

營 業 費

5.

年		摘 要	流		年		流	
月	日		借	方	月	日	借	方
			頁				頁	
1	2	現金	1	2.72				

十

本科

商貨出入簿

第二章 帳簿及記入法

年		摘	要	造價		賣價	
月	日						
1	3	由商埠與順福買進貨物如下 (貨價暫欠)		93	41		
			一等白麵二十袋每袋三十斤價一元九角	33.00			
			二等白麵三十袋每袋三十斤價一元六角	48.00			
			麸麵二百斤每百斤價三元七角零五釐	7.41			
	4	門肆零賣				14	20
	5	賣與廣成號貨物如下 (貨價收訖)				28	
			一等白麵十袋每袋價一元九角五分	19.50			
			二等白麵五袋每袋價一元七角	8.50			
	8	賣與福成號貨物如下 (貨價未收)				28	47
			二等白麵十五袋每袋價一元七角五分	26.25			
			麸麵五十斤共價二元二角二分	2.22			
	9	門肆零賣				7	85
	10	由阜成糧行買進貨物如下 (貨價付訖)		79	64		
			白米十包每包一百五十斤價七元九角六分四釐				
	15	賣與祥成號貨物如下 (貨價收訖)				43	49
			白米五包每包八元六角八分				
合 計				173	05	121	92

現金出納簿

現金出納簿

年		摘要	收入數		支出數		餘數	
月	日							
1	1	收資本金	1,000	—			1,000	—
	2	付買營業器具價			21	11	978	89
	3	付開張雜費			2	72	976	17
	4	收門牌零賣貨價	14	20			990	37
	5	收賣與成誠號貨價	28	—			1,018	37
	7	付初三日買進興福號貨價一部份 (尾數欠)	7	85	50	—	968	37
	9	收門牌零賣貨價			79	64	896	53
	10	付買阜成棧行貨價	20	—			916	58
	13	收初八日賣與福成號貨價一部份 (尾數未結)	43	40			959	98
	15	收賣與聯成號貨價	1,113	45	1,113	45		
		付餘數	959	98				
		合 計						
1	16	收結存餘數						

師範學校班級科書簿部前編

第三章 結算

一 帳簿之結算

結算者在一定之期間內。考察財產上盈絀之狀況也。各種帳簿之結算如左。

(甲) 流水簿 此帳專為總簿之預備帳。故於結算時無直接之關係。但算出其總數而已。

(乙) 總簿 此帳所有本號之債權債務。(欠人人欠)皆須由此帳以考察之。其結算之法。先比較其貸借之差數。以紅墨記於金額較少之一方。以期其貸借之平均。但其差數。如在借一方面。則為本號之債權。如在貸一方面。則為本號之債務。若貸借雙方。皆相平均。則註明結清字樣。無庸結算。今即上所舉之例題以觀。與順福貸多於借。是為本號應償還之債務。福成號借多於貸。是為本號應收得之債權。

(丙) 商貨出入簿 由此帳簿可以知貨物買賣之損益。當結算之時。總計其買賣之合計數。以備考察。

(丁)現金出納簿。由此帳簿。可以知自己所存之現款。至其結帳之法。以最後之結餘數。用紅墨記於支出數格內。使收支平均。

(二)總簿

以上各帳除總簿外。均已結帳。以下但即總簿。示結算之手續。惟資本金帳位。非至結算之終。不能確知其損益。故此帳位之結算。必在最後。

總 簿

2. 興 順 店

年		摘 要	流 頁	借 方	年		摘 要	流 頁	貸 方
月	日				月	日			
1	7	現金	1	50	1	8	貨物	1	93 41
..	15	借入下取		43 41					
				93 41		15	上期轉入	總 2	93 41
									43 41

3. 成 號

年		摘 要	流 頁	借 方	年		摘 要	流 頁	貸 方
月	日				月	日			
1	8	貨物	1	28 47	1	13	現金	1	20 —
..	15	借入下取				15	借入下取	總 3	8 47
				28 47					23 47
..	15	上期轉入	總 3	8 47					

估價表

(二) 估價表

欲考營業上之狀況。先須知貨物買賣之盈虧。然荷買進之貨物。至結算時。已盡行賣出。則僅計算買賣金額之差數已足。荷貨物尚有剩餘。則以賣出數。與現存數之合計。而與買入數合計之比較。似亦不難得其損益之確數。然商品之數量價格。決不能單以帳簿爲標準。蓋當貨物保存之時。難免腐蝕毀損。故其數量。或因之而減少。則帳簿上與實際上。必難於一致。而其價格。又以市面需要供給之關係。時爲高下。買入之價格。與結算時之價格。或不相符。故須另爲估價。至其估價之法。若商品公債票、股票等。卽每日之市價。若器具、機械、貨棧、房屋等。則延專門家估定價格。以寧少勿多爲宗旨。是爲估價表。今卽前記之例題。示其應存之貨物及估價表之格式如左。

- 一、一等白麵六袋。每袋三十斤。價洋一元九角。共洋十一元四角。
- 一、二等白麵五袋。每袋三十斤。價洋一元六角。共洋八元。
- 一、麩麵一百斤。合洋三元八角四分。

一 白米四包每包一百五十斤合洋三十二元二角五分

一 營業用器具估價洋二十元正

以上共合洋七十五元四角九分

估 價 表

摘 要	估 價	
貨物		
一等白麵六袋每袋三十斤價一元九角	11.40	
二等白麵五袋每袋三十斤價一元六角	8.00	
熟麵一百斤共價三元八角四分	3.84	
白米四包每包一百五十斤四包共價三十二元二角五分	32.25	55 49
營業器具 (估價)		20 一
合 計		75 49

貸借對照
表損益表
之用途

貸借對照
表

貸借對照
結算法

二 貸借對照表及損益表

欲考財產之盈絀。資產負債之狀況。須彙集已結之帳簿及估價表。分別資產負債。以作成貸借對照表。更以商品買賣之損益。及營業上消耗費用。以作成損益表。試更述其作成之法如左。

(一) 貸借對照表 先由總簿上調查人欠人之數。由現金出納簿調查現存之洋數。由估價表調查剩餘之貨物。暨現存之器具。或有其他之關係帳簿。亦一一調查。分別記於資產負債各欄。以比較之。苟資產多則爲盈餘。負債多則爲損失。

如前記之例題。總簿上欠與順福四十三元四角一分。應記於負債欄內。福成號欠本號八元四角七分。應記於資產欄內。現金出納簿共存現洋九百五十九元九角八分。估價表內共存貨物及器具七十五元四角九分。皆應記於資產欄內。再加總簿資本金一千元於負債欄內。兩相比較。資產多於負債。共洋五角三分。是爲本期之盈餘。以此盈餘數。滾結於負債方面。以期雙方之平均。

(二) 損益表 由此表內。可以考財產增減之數目原因。查前記各帳內。能生利益

者為貨物。故先調查商貨出入簿及估價表。以考其盈餘之數。其應歸於損失者。為現金出納簿之雜費二元七角二分。暨器具之估價折扣一元一角一分。贏利五角三分。

今調查前記之例題。商貨出入簿之合計。銷售貨物共洋一百二十一元九角二分。現存貨物共洋五十五元四角九分。買進貨物共洋一百七十三元零五分。則買賣之利益。共洋四元三角六分。由此減去損失欄內之雜費洋二元七角二分。器具折價一元一角一分。兩相比較。其差數為五角三分。與貸借對照表之損益數相符合。以紅墨記入損失欄內。使雙方平均。既知淨利為若干。收於總簿之資本金帳位內。再用滾結或餘數字樣。或標明項目。記入付出格內。以期收付平均。則精算之手續。於是告竣。

損益表結
算法

貨借對照
表

貨借對照表

1. 年 月 日		資 產		負 債	
編	要				
資 產 之 項					
西成號		8	47		
現 金		959	98		
貨 物		55	49		
營業器具		20	—		
負 債 之 項					
興順福				43	41
資本主					
原 本	1,000.00				
本半月應利	0.53				
	<u>1000.53</u>			1,000	53
合 計		1,043	94	1,043	94

第三章 結算

三十二

本

損益表

損 益 表

年 一 月 十 五 日		1°	
損	益	損	益
應 益 之 項			
銷貨共價	121.92		
存貨共價	<u>55.49</u> 177.41		
進貨共價	<u>173.05</u> 4.38		4 38
損 益 之 項			
營業器具 (減價)	1.11		
開張雜費	<u>2.72</u>	3 83	
本 年 利 潤		78	
合 計		4 36	4 38

師範學校新教育會 編記 前編

總資本
金結算
形

以上既得淨利之數。則結算總帳中之資本金帳位如下。

1.

總				簿			
資				金			
年	月	日	摘要	年	月	日	摘要
	1	1	現金 1,000		1	1	現金 1,000
	1	15	本年淨盈利 1,000		1	15	本年淨盈利 1,000
	1	15	轉入 1,000		1	15	轉入 1,000
	1	15	轉入 1,000		1	15	轉入 1,000
	1	15	轉入 1,000		1	15	轉入 1,000

三 練習例題

練習例題

初一日 以現金一千元為營業之資本。

初二日 自裕康米行購入下列貨物。貨價暫欠。

- 一等白米五石 每石十七元
- 二等白米十石 每石十五元

三等白米十五石 每石十四元

初四日 付開店雜費錢洋二元五角。

初五日 本日門市零賣。合計洋六元七角五分。

初六日 賣與大豐號以下之貨物。收到現金。

一等白米三石 每石十九元

二等白米五石 每石十八元

初八日 付欠裕康米行款洋三百元。

初十日 賣與裕和號以下之貨物。貨價暫欠。

一等白米三石 每石十八元五角

三等白米七石 每石十七元六角

十二日 本日門市零賣。合計洋四十元。

十七日 賣與德成米店。二等白米二石。每石十八元五角。貨價暫欠。

二十日 自裕和號。收到暫欠洋一百元。

二十五日 自德成米店。收到暫欠洋三十七元。

三十日 本日門市零賣。合計洋三十八元。

同日 本月份之開銷如下。

一 店夥薪水洋二十八元

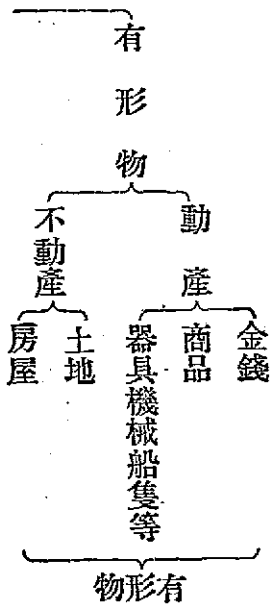
二 雜費洋五元一角

後編 複記式簿記

第一章 複記式簿記之原理

一 財產及交易

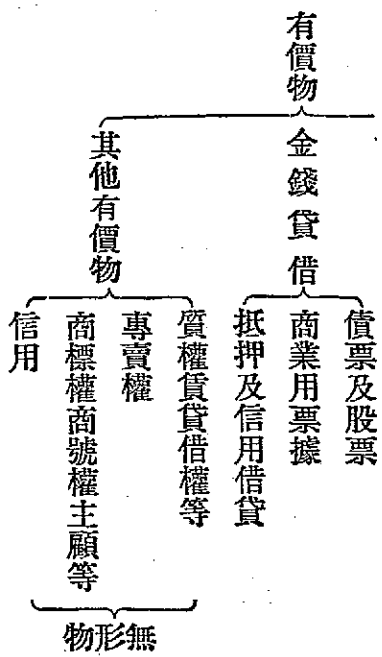
簿記以整理財產為目的。故須先明財產之本質。何者為財產。學說各不相同。然得以金錢估計之權利義務。屬於一人。則為其人之財產。例如屬於甲某之商品、房屋、暨金錢之貸借。及所有之專賣權。則為甲某之財產可知也。然財產中之最要者。為有形物。及金錢貸借。簿記上之所謂財產。不外乎此二者試更。舉財產之種類如左。



財產之定義

交易之定義

財產之增減變化



簿記之記帳上。無論何種事件。必關於財產之增減變化。故可總稱之曰交易。尋常所謂交易。即商人或商人與非商人之間買賣貨物。或發生借貸之關係。至利息之授受。工價之支付等。則不曰交易。又如貨物之被盜。或遭水火之災害。尤不稱為交易。然在複記式簿記上。則以上各種事件。皆稱曰交易。蓋此等事實發生。皆與財產有增減變化之關係故也。

財產上之增減云者。於財產之原額。有增加或減少之事實。財產上之變化云者。於

財產原額。無絲毫之增減。而止變化其形體之謂。今試舉例以說明之。如借金於人。而受百元之利息。其財產原額。必增加百元。又如雇人工價。支現金二十元。其財產原額。必減少二十元。又如購買商品。支代價五百元。其財產原額。雖無所增減。而金錢之財產。實變為物品之財產。又如賣出商品。受代價六百元。其財產原額。既由五百元變為六百元。比原額增加百元。而同時由商品之財產。更變為金錢之財產。凡此增減變化之事件。皆不出乎交易之範圍。蓋究其結果於財產上。必發生變動之影響故也。

判決交易之法

如上所述。簿記之交易。較尋常所謂交易。其意義極廣。凡能於財產上有增減變化者皆屬之。故買家屋雖為交易。苟僅賃他人之屋時。則所有權仍屬房主。於雙方之財產上無變動。非交易也。但金錢之貸借為交易。蓋金錢貸借。其所有權。即時轉移。其結果生財產上之變化故也。要之欲衡斷貸借事件之果為交易與否。須以貸借目的物之所有權移轉與否。以決定之。故不獨金錢貸借為然。即其他之消費貸借亦莫不皆然。

交易之要素

交易既爲財產增減變化之總稱。然財產之增減。由營業損益而生。財產之變化。由有價物及債權債務之轉移而起。其構成要素有三。

- (一) 有價物
- (二) 金錢貸借
- (三) 損益

以上三者。乃構成交易之要素。試分論之如左。

(甲) 有價物

有價物者。乃具有形體與價值之物。卽一切動產不動產之總稱。更區別之。

- (一) 有價物受入之時

- (二) 有價物授出之時

受者取得所有權。而吾之財產以增。授者失其所有權。而吾之財產以減。惟此所謂授受。非必實有其人存在。惟由自己觀察。取得或喪失而已。縱令自己失之。而他方並無受者亦可。例如家屋失火。由自己觀之。雖爲授出有價物。而實無受者是也。

(乙) 金錢貸借

金錢貸借。爲債權債務之總稱。其構成交易。約分左之四者。

金錢之貸借

有價物之授受

損益之生
失

- (一) 發生貸金之時(債權之發生)
- (二) 取返貸金之時(債權之消滅)
- (三) 發生借金之時(債務之發生)
- (四) 返還借金之時(債務之消滅)
- (丙) 損益 損益更區別之如左。
 - (一) 生損失之時(財產之減少)
 - (二) 生利益之時(財產之增加)

如上構成各種之交易要素。總合之有如左之八種。

交易要素
表

- | | |
|-----------|-----------|
| (一) 受人有價物 | (二) 授出有價物 |
| (三) 貸金之發生 | (四) 貸金之取返 |
| (五) 借金之返還 | (六) 借金之發生 |
| (七) 生損失 | (八) 生利益 |

故無論如何交易。必如上所述八要素中。有二以上之要素結合而成。試舉例以明。

交易要素

之。如以現洋千元買入商品。則授出千元之金錢。與受入千元之商品。其交易即爲受入有價物。與授出有價物之二要素結合而成。又如由甲某處借洋千元。則受入千元之金錢。負他日償還千元之義務。其交易即謂受有價物。與借金發生之二要素結合而成。又如原價一千元之商品。賣現金一百元。則受入一百元之金錢。與授出千元之商品。並生百元之利益。其交易即爲受入有價物。與授出有價物。並生利益之二要素結合而成。又如借甲某金千元。償還時添利息十元。則授出千零十元之金錢。而返還千元之借金。並生十元之損失。其交易即爲授有價物。與借金返還。並生損失之二要素結合而成。故凡一切交易。皆不外以上所述八要素之範圍可知矣。

二 貸借及分錄

貸借一語。於複記式簿記上最爲重要。苟能會得其意義。則於複記式簿記之原理。思過半矣。惟簿記之貸借。與平常所謂貸借不同。

第一 簿記上之貸借。其適用之範圍廣大。蓋平常所謂貸借。專在對人關係用

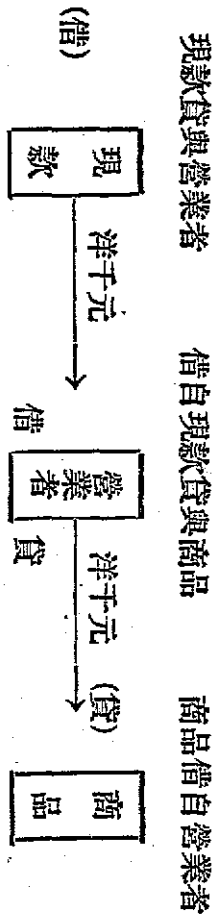
貸借之定義

之。而簿記上之貸借。則不限於對人。即金錢物品。及各種有價物。暨無形之事實。亦皆適用之。

第二 普通之貸借。表示自己對於他人貸或借之意。而簿記上之貸借。則表示由他人對於自己之貸借。如貸金於甲。則記甲於借。蓋避記帳之重複。而僅記相手方之貸借也。

貸借之例

今更舉例以釋明之。設如以洋千元。買入商品。須以現款及商品。為具有人格。不得視為普通之事物。而營業者介於其間。先向現款借千元。即以此貸與商品。



由是觀之。商品負債還千元與營業者之義務。是為借主。故曰借。現款得有應索還千元於營業者之權利。是為貸主。故曰貸。

分錄之定義

分錄者。由以上所述之原理。凡有交易。先尋其構成貸借之要素。與以適當之款目。而分錄之。蓋複記式簿記對於一切事物。皆假定與以人格。故貸借必相對立。茲列數例於下。

分錄之例

- (一) 由甲某處買入公債證書。計洋五百元。貨價暫欠。
(借) 公債證書 500 — (貸) 甲某 500 —
- (二) 賣於乙某貨物若干。計洋三百元。貨價暫欠。
(借) 乙某 300 — (貸) 商品 300 —
- (三) 由乙某處受入前項欠款。
(借) 現金 300 — (貸) 乙某 300 —
- (四) 貸於丙某現金二百元。
(借) 丙某 200 — (貸) 現金 200 —
- (五) 保險公司支去保險費。現金五十元。
(借) 保險費之損失 500 — (貸) 撥出金錢之有價物 500 —

由上以觀之。無論如何帳例。其左方金額。與右方金額必相等。可斷言也。

第二章 計算款目

一 計算款目之定義與分類

計算款目者。凡關於各項帳目。區別其種類性質。凡屬於同一種類者。皆付以簡單總括之名稱。是為款目。例如有價物中。關於營業上買賣之貨物。則總括之以商品。營業上使用之物件。則概括之以器具。蓋所有事物。皆用其固有之名稱。其數必多。則計算上必至混雜故也。

計算款目
之種類

然款目之分類。必斟酌其營業之種類。規模之大小。事務之繁簡。而規定之。故營業之不同者。無論矣。即使同一營業。而會計整理上。所設之款目。亦各不相同。且各種簿記。有各種款目。斷難一一列舉。茲即先商業簿記上。所應設之款目。區別之如左。

(一) 屬於有價物之款目

(二) 屬於資產負債雙方之款目

(三) 屬於損益之款目

二 屬於有價物之款目

(一) 現金款目

現金款目
凡現金及一切到期票類。即刻能易爲現金者。皆可入此款目。受取之時。記入借方。支付之時。記入貸方。

(二) 商品款目

商品款目

商品者。商人以販賣爲目的。買入貨物之總稱也。然有以下之區別。

(甲) 須爲物品。故地基房屋。及公債股票等。皆不得爲商品。何者。非物品故也。

(乙) 須由販賣之目的。故同一物品。欲轉賣他人則爲商品。留作己用則非。

(丙) 屬於營業範圍以內之物品。故買進貨物。雖以販賣爲目的。苟非自己營業範圍以內之貨物。仍不得作爲商品。

合於以上三者之範圍。凡商人尋常買賣之貨物。無論如何種類名稱。皆爲商品。當買入之際。記入借方。賣出之際。記入貸方。

分錄之例

分錄之例

器具款目

- (一) 買瑞蚨祥號上海米一百石。支現款一千六百元。
- (二) 賣去上海米五十石。收到現洋五百元。

(三) 器具款目

凡有價物中。購置專備營業上之使用者皆屬之。若電燈、電話、金庫、棹椅、筆墨之類是也。其記入法與商品同。

分錄之例

- (一) 買金庫一個。支現款二百元。
- (二) 買自行車一輛。支現款二百元。

(四) 地土房屋款目

亦曰不動產款目。蓋以商法上土地房屋。皆爲不動產故也。

地土房屋
款目
分錄之例

分錄之例

- (一) 買地面及房屋一處。支現款三千元。
- (五) 公債股票款目

公債股票
款目

公債股票者。乃公債證書與公司股票之總稱也。然無論爲公債爲股票。由所有者以觀。皆一種之債權證據。惟簿記之計算上。則作爲有價物以觀。但公債股票。有票面價格與買賣價格之區別。而記帳時。則從買賣價格。

分錄之例

分錄之例

(一) 買地方公債票五千元。每百元時價九十元。共支現款四百五十元。

(二) 賣去六釐內國公債票三千元。每百元時價七十二元。共收入現款二千一百六十元。

三 屬於資產負債雙方之款目

(一) 貸款及借款款目

尋常之貸借。有對人信用與對物信用之區別。當借款之時。必先有借款證書。另有保人或抵押品。以備借主不能返還。則賣却以充本息。惟抵押品之種類最多。最忌者爲不動產。其最普通者爲公債股票。

分錄之例

分錄之例

人名款目

- (一) 甲某借去現金一千元。期限一個月。月利一分。保人乙某。
- (二) 到期後收到甲某本金一千元。利息十元。

(二) 人名款目

商人平常帳項來往。與尋常之貸借不同。即雙方記帳。以爲證據。是爲帳簿上之貸借。此種貸借專於同業者之間。互相信用。若商品買賣之欠帳。或暫代墊款是也。故人名款目者。即以相手方之人名或商號。爲計算款目者也。

分錄之例

分錄之例

- (一) 瑞祥號由本號賒去白布二百疋。計價洋五百元。
- (二) 收到瑞祥號洋五百元。還前貨價。
- (三) 由瑞春號賒來杭紡紬六十疋。計洋七百五十元。
- (四) 付瑞春號貨價洋七百五十元。

資本金款目

(三) 資本金款目

營業之主體。苟爲公司之組織。則公司對於股東之資本當然爲負債。若以自己財

分錄之例

產營業者。則亦作負債觀。惟與他人負債。不無區別。故另設資本金之款目。

分錄之例

(一) 以現金三千元。爲營業之資本。

(二) 某甲以現有下之財產。爲營業之資本。

一現金

二千五百元正

一房屋一處(估價)

三千元正

一無記名公債證書額面五千元(時價九十元)

四千五百元正

(三) 乙某以現有下之資產與負債爲資本。繼續營業。

一現金

四千三百元正

一愛國公債一百張(時價每張八十八元)

八千八百元正

一欠中國銀行上海分行款

六千元正

(四) 資本金爲自己用項。由本號資本金中。支去現款一千元。

四 屬於損益之款目

營業貸款
目

(一) 營業費款目

營業費者。即營業上必須之費用是也。若薪水、工錢、房價、地租、廣告費、雜稅、旅行費、修繕費、燈油、薪炭、紙筆墨、郵費、印花稅、電話費、飲食、及車費之類是也。

分錄之例

分錄之例

(一) 本月底所有用費如左。

(一) 工錢四十元正 (一) 房費五十元正 (一) 雜費六十元正

利息款目

(一) 利息款目

利息者。乃對於金錢使用之報酬。故貸於他人。或存款於銀行時。至期則當受取。苟由他處借款時。至期則當支給是也。

分錄之例

分錄之例

(一) 前借中國銀行款。付本月利息現金五十元。

(二) 前貸於甲某之款。交來本月分利息現金二十元。

(三) 手數料款目

手數料款
目

分錄之例

手數料者。乃代他人買賣貨物。對於此勤勞。而所受之報酬也。

分錄之例

(一) 代賣甲商號委託品。收到手數料六十元。

(二) 托乙某賣公債票五千元。支手數料一百元。

運費款目

(四) 運費款目

運費者。對於運送貨物之報酬也。

分錄之例

分錄之例

(一) 買來愛國布五百疋。計洋七百元。支運費三十元。

保險費及
棧費款目

(五) 保險費及棧費款目

此二者可總括而爲一。然由營業種類。事業狀況之不同。各別計算者亦有之。

分錄之例

分錄之例

(一) 本號之營業房屋。每年保險金額。共五千元。先支三個月保險費。計洋六十

五元。

特別損益
款目

(二) 前存永昇棧貨物。支棧費三十元。

(六) 特別損益款目

計算損益。皆據其發生原因。分爲若干類。若特別事故。如天災地變盜賊倒帳等。一切不測之損害。或與營業無直接關係者。則總括之爲特別損益款目以處理之。

分錄之例

分錄之例

- (一) 因竊盜。失去現金五百元。
- (二) 捐紅十字會支現金一百元。
- (三) 甲商號前欠本號洋五百元。該號業已倒閉。應歸損失。

練習例題

五 練習例題

試即以下之例題。分錄其貸借。

- (一) 以現金一千元。爲營業之資本。
- (二) 向某甲賒來某貨。價洋五百元。
- (三) 賣商品於某乙。收到現洋一百元。

(四) 付某甲欠款。現洋五百五十元。

(五) 賣商品於某丙。價洋五百元。收到現洋五十元。餘暫賒欠。

(六) 賣原價一百元之商品。得現洋一百零七元。

(七) 某丁前欠洋五十元。除應付某丁房租二十元外。餘收現洋。

(八) 存中國銀行定期存款。五百七十元。

(九) 收紡紗公司股票利息。現洋五十元。

(十) 丁某前欠洋三百元。收到洋二百元。餘歸損失。

(十一) 向交通銀行借來現洋七百元。

(十二) 以火災之故。損失貨物。計洋五百七十元。房屋一處。計洋一千五百九十元。

(十三) 支廣告費三十元。

(十四) 由甲某處。買中國公債票。每張一百元。共計三千元。時價每張九十元。實付二千七百元。地方公債票。每張一百元。共二千元。時價每張九十五元。

實付一千九百元。

(十五) 由某號買來商品若干。計洋八百元。外支運費三十元。

(十六) 由交通銀行借來現金二千元。期限三十日。利息年六釐。保人乙某。

第三章 複記式帳簿之記帳法

一 複記式帳簿之組織

何種營業。適用何種帳簿。雖難預定。亦視商業之種類。買賣之大小。以決定之。惟其體裁與組織。各不相同。試述其組織之簡單者如左。

凡會計所必須之帳簿。其性質可區別為二。(甲)主要簿(乙)補助簿

(甲) 主要帳簿

主要帳簿者。為會計上必須之帳簿。藉以考會計全體之計算者也。尋常使用之主要簿如左。

(一) 流水簿 (二) 分錄簿 (三) 分錄流水簿 (四) 總簿

(二) 流水簿 無論何種帳簿。必以此為基礎。故一且起有爭端。亦可為將來之證

帳簿之組織

主要帳簿之種類

流水簿

分錄簿

據。實帳簿中之最要者。

(二)分錄簿 既記入流水簿後。更區其款目。分錄之。以明貸借之關係。再轉記於總簿。但實際上合爲一帳。較爲便利。故設分錄流水簿。

分錄流水簿

(三)分錄流水簿 卽以上二者。合併爲一帳者也。

總簿

(四)總簿 由此帳簿。考營業之結果。每一款目。各立帳位。(或曰項)轉記分錄簿之貸借。以明其支出收納。更用決算方法。使財產之增減變化。得以明瞭。故非設總簿。則營業全體之盈虧。不可得而知。

(乙) 補助帳簿

補助帳簿之種類

主要帳簿。關於各部分之事項。不能明晰。故另立補助簿。凡特種之事項。皆記入此中。以補主要簿之不足。雖與計算無直接之關係。然與主要簿相輔而行。不可偏廢者也。其重要者如左。

✓(一)現金出納簿 (二)進貨簿 (三)銷貨簿

現金出納簿

(二)現金出納簿 詳記金錢之授受。無論何時。可知手內之存款。

進貨簿

(一) 進貨簿 乃記載買進貨物。詳悉之帳簿也。

銷貨簿

(二) 銷貨簿 乃記載批發零售。賣出貨物之帳簿也。

二 記帳應注意之條件

記帳應注意之條件

(一) 各帳簿皆順其日期。定明頁數。

(二) 各線皆用紅墨水。金額行之左右用複綫。其他用單綫。不可過粗。

(三) 文字無論楷書行書。在行中或占二分之一。或三分之二均可。

(四) 各帳金額之數字。若個十百千等數。上下作一直線。逢三位置一小數點。如有錯誤。須將全體更正。

(五) 所有一二三十等數字。皆作壹貳叁拾。或用阿刺伯數字。以防改易。

(六) 按照商法。商人帳簿。須保存十年。於此期間內。務須收藏嚴密。勿使有毀損遺失之虞。

(七) 每日記帳完畢後。須納諸一定器具內。即有不虞。亦可即携之而出。

(八) 帳簿之使用甚繁。故須用良好紙質。裝訂亦務求堅牢。

(九) 記帳之正確與否。於定期檢查之外。每日記帳畢後。須檢算一次。

(十) 文字及數字。除特別記入外。皆須用黑墨水。字體大小。務須均一。如有脫誤。切忌塗抹剝除。須於錯誤字上。劃二平行紅綫。另加訂正文字。文字如有脫漏。務須於脫字間。劃一八記號。補書於其下。經手者須於該處蓋印。

三 記帳練習

本帳簿之組織 { 主要簿 (分錄流水簿總簿)

補助簿 (現金出納簿進貨簿銷貨簿)

某年二月初一日開業。營業種類。批發雜糧鋪。

初一日 由資本主王某處。收到現金二千元正。

同日 支開張雜費共洋六元八角。

初四日 由瑞祥號買進下列之商品。已付現款。

一 上海米 一百包 (每包二斗) 每升四角

一 安南米 一百包 (每包二斗) 每升四角五分

初七日 賣與瑞春號上海米五十包。每包二斗。每升四角五分。收到現款。

初十日 賣與祥源號以下之商品。收現款四百元。餘暫賒欠。

一上海米五十包 (每包二斗) 每升四角六分

十四日 由永源號買進常熟米一百袋。每袋一百斤。每袋五元。已付現款。

十八日 賣與昇源號常熟米五十袋。每袋一百斤。每袋五元五角。收到現款。

二十日 收到祥源號前欠款計洋五百六十元正。

二十三日 賣與瑞春號常熟米三十袋。每袋一百斤。每袋五元六角。貨價暫欠。

二十五日 由廣記號買進以下之商品。半支現金。半暫賒欠。

一無錫米 一百包(每包二斗) 每升四角三分

一本地小麥 十石每石三十五元

二十七日 賣與祥源號以下之商品。貨價暫欠。

一無錫米 五十包(每包二斗) 每升四角七分

一常熟米 二十袋(每袋一百斤) 每袋五元七角

三十日 收到瑞春號前欠洋一百六十八元。

同日 本月分所有用費如左。業已付清。

一 商品車力 洋十元正

一 房價 洋二十元正

一 雜費 洋十八元正

分錄流水簿

年 二 月 一 日		1.	
摘 要	總 頁	借 方	貸 方
現 金	2	2,000	—
資 本 金	1	—	2,000
由資本主王某處收到			
同 日			
營 業 費	4	6 80	—
現 金	2	—	6 80
本號第一日開張雜費			
初 四 日			
商 品	3	1,700	—
現 金	2	—	1,700
由瑞祥號買進下列各貨物貨價當時付訖			
一。上海米一百包(每包二斗)價每升四角 800.00			
一。安南米一百包(每包二斗)價每升四角五分 900.00			
初 七 日			
現 金	2	450	—
商 品	3	—	450
以下列之貨物賣與瑞春號貨價當時收訖			
一。上海米五十包(每包二斗)價每升四角五分			
轉 頁		4,156 80	4,156 80

師範學校新教科書 簿記 後編

分 錄 流 水 簿

第三章 複記式帳簿之記帳法

2 年 二 月 十 日		借 方	貸 方
持	要	總 頁	
	前 頁 初 十 日	4,156 80	4,156 80
各 項	商 品	3	960 —
現 金		2	400 —
詳 源 號		6	560 —
以下列各貨物賣與昇源號貨價收到現金四百元餘款欠			
一。上海米五十包(每包二斗)價每升四角六分 460.00			
一。安南米五十包(每包二斗)價每升五角 500.00			
十 四 日			
商 品		3	500 —
	現 金	2	500 —
由永源號買進下列之貨物貨價當時付訖			
一。常熟米一百袋每袋一百斤價五元			
十 八 日			
現 金		2	275 —
	商 品	3	275 —
以下列之貨物賣與昇源號貨價當時收清			
一。常熟米五十袋每袋一百斤價五元五角			
二 十 日			
現 金		2	560 —
	詳 源 號	6	560 —
(收初十日詳源號除欠貨價兩訖)			
二 十 三 日			
瑞 春 號	商 品	7	168 —
		3	168 —
以下列之貨物賣與瑞春號貨價未收			
一。常熟米三十袋每袋一百斤價五元六角			
初 十 日			
		16,619 80	16,619 80

五十一

本 科

簿 水 流 錄 分

年 二 月 二 十 五 日

	總 頁	借 方	貸 方
前 頁 二 十 五 日		6,619 80	6,619 80
商 品	3 5 2	1,210 —	605 — 605 —
各 廣 記 項 錢 金 由廣記購買下列各貨物貨價半付現金半暫欠 一、錫米一百包(每包二斗)價每升四角三分 860.00 一、本地小米十石每石價三十五元 350.00			
二 十 七 日			
詳 源 號	6 3	584 —	584 —
以下列各貨物賣與祥源號貨價未收 一、錫米五十包(每包二斗)價每升四角七分 470.00 一、常熟米二十袋每袋一百斤價五元七角 114.00			
三 十 日			
現 金	2 7	168 —	168 —
(收二十三日瑞春號除欠貨價兩訖)			
同 日			
營 業 費	4 2	48 —	48 —
本月份所有各項用費如下俱已付訖 一、商品車力 10.00 一、房 租 20.00 一、各項雜費 18.00			
合 計		8,629 80	8,629 80

師範學校新教務簿 簿記 後編

總 簿

第三章 複式簿之記帳法

1.

資 本 金

年		摘 要	分 頁	借 方	年		摘 要	分 頁	貸 方
月	日				月	日			
					2	1	現金	1	2,600

2.

現 金

年		摘 要	分 頁	借 方	年		摘 要	分 頁	貸 方
月	日				月	日			
2	1	資本金	1	2,000	2	1	營業費	1	680
"	7	關品	"	450	"	4	商品	"	1,700
"	10	"	"	400	"	14	"	"	500
"	18	"	"	275	"	25	"	"	605
"	20	解款	"	560	"	30	營業費	"	48
"	30	結存	"	168					

3.

商 品

年		摘 要	分 頁	借 方	年		摘 要	分 頁	貸 方
月	日				月	日			
2	4	現金	1	1,700	2	7	現金	1	450
"	14	"	"	500	"	10	各項	2	960
"	25	各項	"	1,210	"	18	現金	"	275
					"	23	現款	"	168
					"	27	解款	3	584

五十三

本科

總 帳

4.

年		摘 要	分 頁	借 方	年		摘 要	分 頁	貸 方
月	日				月	日			
2	180	現金	13	680					
"	"	"	3	48					

廣 記 號

5.

年		摘 要	分 頁	借 方	年		摘 要	分 頁	貸 方
月	日				月	日			
					2	25	商品	3	605

詳 源 號

6.

年		摘 要	分 頁	借 方	年		摘 要	分 頁	貸 方
月	日				月	日			
2	10	商品	2	560	2	20	現金	2	500
"	27	"	3	584					

瑞 春 號

7.

年		摘 要	分 頁	借 方	年		摘 要	分 頁	貸 方
月	日				月	日			
2	28	商品	2	168	2	30	現金	3	108

現金出納簿

現金出納簿

第三章 會計或簿據之記帳法

五十五

本科

1.		年		年	
月	日	摘要	收入數	支出數	餘數
2	1	取資本金	2,600	—	2,000
"	"	付開張雜費		6 80	1,993 20
"	4	付由瑞祥號買進上海米安南米各一百包價		1,700	293 20
"	7	收賣興源春號上海米五十包價	450	—	743 20
"	10	收賣興祥源號上海米安南米各五十包價	400	—	1,143 20
"	14	付由永源號買進常熟米一百袋價		500	643 20
"	18	收賣興昇源號常熟米五十袋價	275	—	918 20
"	20	收初十日賣興祥源號上海米安南米各五十包尾價(兩訖)	560	—	1,478 20
"	25	付由廣記號買進無錫米一百包小米十石價一部分(除前欠)		605	873 20
"	30	收二十三日瑞春號除欠常熟米三十袋價(兩訖)	168	—	1,041 20
"	"	付本月各項用費		48	993 20
"	"	付 存		993 20	
3	1	收結存	3,853	—	3,853
			993 20		993 20

進貨簿

進 貨 簿

年 1.

月 日	摘 要	金 額	1.
2 4	由瑞祥號買進之貨物如下(貨價付訖)		
	一. 上海米一百包(每包二斗)價每升四角	800.00	
	一. 安南米一百包(每包二斗)價每升四角五分	900.00	1,700 -
3 14	由永源號買進之貨物如下(貨價付訖)		
	一. 常熟米一百袋每袋一百斤價五元		500 -
3 25	由廣記號買進之貨物如下(貨價半已付現金半暫欠)		
	一. 無錫米一百包(每包二斗)價每升四角三分	860.00	
	一. 本地小米十石價每石三十五元	350.00	1,210 -
	合 計		3,410 -

師範學校新課程 簿記 後編

銷 貨 簿

第三章 複記式簿簿之記帳法

月	日	摘 要	金額
2	7	寶興春號貨物如下(貨價收訖) 一。上海米五十包(每包二斗)價每升四角五分	450 --
"	10	寶興春號貨物如下(貨價收現金四百元餘暫欠) 一。上海米五十包(每包二斗)價每升四角六分 一。安南米五十包(每包二斗)價每升五角	460.00 <u>500.00</u> 960 --
"	18	寶興春號貨物如下(貨價收訖) 一。常熟米五十袋每袋一百斤價五元五角	275 --
"	23	寶興春號貨物如下(貨價未收) 一。常熟米三十袋每袋一百斤價五元六角	180 --
"	27	寶興春號貨物如下(貨價未收) 一。無錫米五十包(每包二斗)價每升四角七分 一。常熟米二十袋每袋一百斤價五元七角	470.00 <u>114.00</u> 584 --
合 計			2,437 --

第四章 結算

一 結算之定義

結算者於一定之期間內。計算財產之增減變化。及損益之狀況者也。夫每有一交易。一一計算其損益。則手續過爲複雜。故須擇一定之期間內。以計算之。然諸帳簿之能網羅全體者。厥爲總簿。故總簿之決算。卽全體之決算也。至其結算期。全屬隨意。或一月或三月。或臨時決算。皆無不可。而公司之營業。大抵半年結算一次。其他商人至少每年須清理一次。故帳簿結算之手續。可分爲四。

- (一) 作成試算表及估價表。
- (二) 添設資產負債款目。及損益款目。
- (三) 結算之種類及手續。
- (四) 作成計算報告表。

二 試算表及估價表

當結帳之先。其第一之手續。必先作試算表及估價表

結算之第一手續

結算之定義與手續

試算表

(一) 試算表 財產之增減變化。既由總簿藉以知其詳悉。故總簿苟不正確。則其結算之結果。亦決不能正確。故於結算之先。須檢查其正確與否。是爲試算。蓋分錄簿借方之金額。皆轉記於總簿同款目之借方。貸方之金額。亦轉記於同款目之貸方。故轉記之時。苟果爲正確。則總簿之合計。與分錄簿之合計必相等。由此理以推求。集總簿計算款目貸借各合計。列爲一表。苟其貸借不能平均。又或與分錄簿不一致時。則總簿之轉記。必有遺誤。須詳爲審查。故由總簿貸借金額之合計。列爲一表。是爲合計試算表。

合計餘數 試算表

總簿之轉記。苟爲正確。則貸借之合計必相等。而其貸借之餘數亦必相等。蓋雙方相減。必餘其金額之多者。故其相減之數亦必相等。故以總簿之合計及各餘數列爲一表。是爲合計餘數試算表。

形試合
算算餘
表表數
難數

合 計 餘 數 試 算 表

年		二		月		三		十		日		1.	
借		方		總 頁	計	算	科	目	貸		方		
餘	數	合	計						合	計	餘	數	
				1	實		本	金	2,000	-	2,000	-	
993	20	3,353	-	2	現			金	2,959	80			
973	-	3,410	-	3	商			品	2,437	-			
54	80	51	80	4	營		業	費					
				5	廣		記	發	605	-	605	-	
584	-	1,144	-	6	濟		源	號	560	-			
		163	-	7	瑞		春	號	163	-			
				合 計									
2,005	-	8,629	80					8,629	80	2,605	-		

詳見學校新會計書 簿記 後編

估價表

(二) 估價表

此與單記式簿記之估價表同。今即前例題。示其結存之貨物如下。

形估價表錄

估 價 表

年 二 月 三 十 日

指 要	金 額
安南米五十包每包二斗價每升四角五分	450 -
無錫米五十包每包二斗價每升四角三分	430 -
本地小米十石價每石三十五元	350 -
(以上俱估如原進價)	
合 計	1,230 -

附錄學校新教科書 簿部 後編

六十三

本行

1230
1230
1230

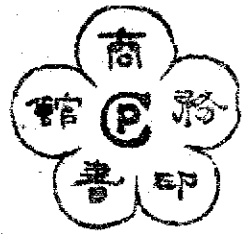
(借) 貸款 5,000 - (貸) 現金 5,000 -

(乙) 甲某交來洋五千元。作爲往來帳。

(借) 現金 5,000 - (貸) 往來帳 5,000 -

故省却現金款目。單記相手方之款目。收入者記於借方。支出者記於貸方。故此法應用於銀行及其他金錢之出納繁雜者。極爲便利。

新師範學校
教科書
簿記終



商 務 印 書 館 版

新編輯

遵照部章(教科)

科 事

手簿
體操
樂

中國文學史

史

以上各書均已出版尚有十餘種正在編印中

業記工典

一冊 四角
二冊 八角
三冊 一元二角
四冊 一元六角
五冊 二元

全書四冊 一二三各八角
卷一 二角
卷二 二角
卷三 二角
卷四 二角

西一八四號

Bookkeeping

Approved by the Ministry of Education

中華民國五年四月初版
中華民國六年二月再版

師範學校
新教科書簿 記一冊

(每冊定價大洋肆角)
(外埠酌加運費匯費)

編纂者 日照葉春暉
校訂者 丹徒劉大紳
發行所 商務印書館
印刷所 上海商務印書館
總發行所 上海商務印書館
分售處
北京 天津 保定 奉天 吉林 長春
漢口 濟南 青島 煙台 濰縣 鄭州
西安 蘭州 蘭州 蘭州 蘭州 蘭州
西寧 蘭州 蘭州 蘭州 蘭州 蘭州
石家莊 哈爾濱 瀋陽 錦州 營口
石家莊 哈爾濱 瀋陽 錦州 營口

二一六八

