

農 場 簿 記

羅 大 凡 著

中 華 書 局 印 行

農場簿記

羅大凡著

中華書局印行

國民政府內政部註冊 二十五年十月二十八日執照警字第七七四三號

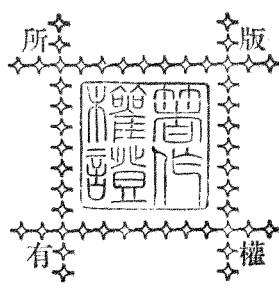
民國二十五年三月發行

民國二十九年九月三日

農場簿記 (一册)

實價國幣五角

(郵運匯費另加)



著者 羅大凡

發行者 中華書局有限公司
代表人 路錫三

印刷者 美商永寧有限公司
上海澳門路

總發行處 中華書局發行所

分發行處 中華書局

(九九一五)(天)

序

吾國自中古以降，一般士大夫恥言貨利，成爲千有餘年之傳統思想。故吾國之簿記會計，起源最早，而發達獨遲。且由清末迄今數十年間，所有官營或民辦各種事業，莫不接踵失敗，其病根所在，固不止一端，究以簿記記錄之未當，或會計組織之不良，實爲其中最顯著之一因子也。

晚近數年，各國之經濟侵略日甚，國人之迷夢方醒，政府提倡於上，學者研究於下，故吾國關於計理書籍，正如雨後春筍，名著迭出，較之其他各科，似有長足之進步。著者年來廁身上海法政學院暨南大學中山大學等校教席，於教授統計會計之餘暇，曾編有商業簿記一書，以坊間善本已多，久已束之高閣，不敢問世。值此國人高呼恢復農村之時，於農業行政及技術各方面，固均有相當之努力。惟對於農業會計方面，似尙未加以特別之注意，故關於農業上應用之特別簿記會計書籍，無一善本，僅於農場管理法中偶一涉

及，法既不全，理亦難透，安能使讀者了解其中真諦，得以應用於實際而毫無扞格耶？著者有見於此，特依複式簿記原理，參合吾國農家情形，編成此書，名曰農場簿記，可作大學農科及專門農校教本。其中論複式記法各章，取材示例，皆以適用於大中農場為目的，另闢單式簿記一章，專備中等以下各農場之應用，故凡從事於農場之企業家，或亦可供參考而為事業成功之一助云。

本書編成後，承楊端六黃桔桐張農龔鰲四先生均於事務繁劇中為之校閱一過，而楊先生並為之訂正一二處，涂元堯先生盡力襄助，此皆著者不能不深致謝忱者也。

甲戌九月吾兒先誠，墜樓慘傷，西河之慟，無時或釋，乃編此書以紀念吾兒，藉以自遣，閱時僅兩月，自維淺學，訛誤必多，望海內專家，不吝教正，幸甚幸甚。

漢壽羅大凡識於廣州中山大學農學院

二四，四，五，

農場簿記

目錄

緒論	1
第一章 簿記之根本觀念	5
第一節 資產，負債，資本	5
第二節 損益	7
第三節 交易	7
第二章 複式簿記原理	9
第一節 複式之意義及效用	9
第二節 借貸之意義及應用之法則	12
第三節 會計科目	16
練習題 I	18
第三章 帳簿及記帳法	23
第一節 分錄簿	23
練習題 II	29
第二節 總帳	31
第一項 總帳之意義及格式	31
第二項 過帳	33
練習題 III	38

第四章 試算表	39
練習題 IV	44
第五章 決算	45
第一節 整理記錄	45
第二節 資產估價	53
練習題 V	60
第三節 結帳	61
練習題 VI	82
第四節 決算報告	82
練習題 VII	92
第六章 特種原始簿	93
第一節 特種原始簿及其特殊欄	93
第二節 使用特種原始簿之實例	95
練習題 VIII	117
第七章 各種補助簿	122
第八章 單式簿記	133
練習題 IX	141
第九章 簿記規則	142

農場簿記

緒論

1. 簿記之意義及效用 簿記 (Bookkeeping) 者，乃研究會計整理之法則，與其所用帳簿之組織，及記錄計算之學術也。所謂會計整理者，即個人或團體以其所有財產所生之增減變化，精確明瞭，記錄計算之謂耳。故簿記者，即財產增減變化之歷史也。

凡屬財產之增減變化，如銀錢之出納，物品之授受，債權債務之消長，損失利益之發生，無一不需正確明瞭之記載，故簿記隨經濟之發達而日益進步。我國簿記，積習相沿，不知改良，非單簡而失之疏略，即複雜而茫無系統，當此各國生產技術日高，而經濟侵略日甚之時，吾人爲振興實業計，簿記之研究，尤爲當務之急者也。

2.簿記學與會計學 會計學(Accounting)與簿記學意義稍有不同，如記帳原理之分析，會計科目之分類，帳簿格式之規畫等，屬於理論方面者，皆為會計學之範圍。故通常稱會計為簿記之原理，而簿記為會計之應用。吾人常謂簿記為術(Art)，會計為學(Science)，亦由此也。

凡會計上整理財產之增減變化，有三種方法：(一)會計法，無論何種會計事務，必先定一種規則，以示其程序範圍，使經理者有所依據，是為會計之着手辦法。(二)簿記法，根據預定之程序範圍，組織各種適宜之帳簿，以記錄會計原委，是為會計之記帳方法。(三)統計法，由簿記記錄計算所得之結果，悉為統計上之資料，用統計的方法分析或綜合而研究之，則已往之成績，足供將來之參考，是為會計之結束辦法。此三者，苟缺其一，則不能得完全之效果，辦理會計者，不可不注意焉。

3.簿記之種類 簿記從記錄之方法上區別之

，有單式與複式兩種。單式簿記 (Single-Entry Bookkeeping)，為應用常識之記帳法，僅適於小規模之企業。若複式簿記 (Double-Entry Bookkeeping)，則為合科學的最完全之記帳法，適用於各種會計。本書專論農場簿記，以能整理大中農之會計為目的，故採用複式原理。至單式簿記雖亦可用於小農，但應用普通常識，已優為之，俟後再行敘述。

簿記就事業性質上之區別，又可分為下之各種。

商業簿記	銀行簿記
鐵道簿記	公司簿記
工業簿記	農場簿記
官廳簿記	家計簿記等

4. 農場簿記 (Farm Bookkeeping) 者，為簿記之一種，而適於整理農場之會計者也。質言之，即用有系統有組織之方法，以記載整理農業上一切收支，使各種收支所影響於財產上之增減變

化，得以正確明瞭，因而計算其財產之狀況，與企業之成績之學術也。惟農場簿記，雖大致與普通商業簿記原理相同，然關於會計科目及農業技術亦各有其特殊之性質，其記錄不獨以明瞭收支情形爲目的，且以能供技術上參考分析之作用爲最後宗旨，故農場簿記亦有時應用成本會計之理論，而兼及於農業經營統計之範圍也。

第一章 簿記之根本觀念

第一節 資產，負債，資本

簿記研究之對象在於財產，簿記上之所謂財產，包括資產與負債兩部，以資產為積極之財產，負債為消極之財產，非若普通之所謂財產，專指資產而言也。茲特分別說明於下。

1. 資產(Assets or Resources) 為有交換價值的物件及權利之總稱，如現金、物品、機械、器具、土地、房屋、工廠、倉庫、堆棧、舟車、山林、農產品、農具等類，皆有形資產也。如貸款、應收帳款、應收票據、著作權、商譽、專賣權、商標權等類，皆無形資產也。無論有形或無形資產，依其變成現金之難易，可以分為固定資產(Fixed Assets)與流動資產(Current Assets)之兩類。

2. 負債(Liabilities) 為對於他人負有支付一定金額之義務，我之債務，即人之債權，如借款

、應付帳款、應付票據等類是也。負債依償還期限之久暫，亦可分爲固定負債 (Fixed Liabilities) 與流動負債 (Current Liabilities) 之兩類。

3. 資本(Capital)者，即資產負債相抵之差額，爲營業之基本財產也。蓋資產與負債二者，雖同屬簿記上之財產，但其性質完全相反，若由資產總額中減去其負債總額，則其所剩者，普通稱爲資產之淨額(Net Assets)，而營業者則稱爲資本。此項資本，雖一時爲經理人所運用，而其實在之「所有權」，則應歸資本主所享有，在農場之資本——包括土地——之所有權，則應歸農場主所享有，已毫無疑義。是則農場營業者，對於農場主處於負欠之地位，故資本有與負債相同之性質，不過非普通之外債，而爲特別之負債耳。茲將資產、負債及資本三者之關係，以方程式表之於下。

$$\text{資產} - \text{負債} = \text{資本}$$

即 $\text{資產} = \text{負債} + \text{資本}$

第二節 損益

農場營業之目的，在於得利益(Profit) 或收益(Income)。而其性質相反者，則爲損失(Loss) 或費用 (Expense)。如收穫產品及收入地租利息等，則發生利益。付出利息薪工肥料等費用，則發生損失，凡損益之發生，無一不影響於其基本財產之資本。故經理者，將每營業期內所生之利益總額與損失總額比較，所得之差額，是爲純損益，若爲純益 (Net Profit)，則資本因之增加。若爲純損(Net Loss)，則資本因之減少。是以營業者不獨希望得利，尤宜注意費用之撙節也。

第三節 交易

交易 (Transaction) 者，即一切引起財產增減變化之事件也。淺言之，即交換也。如以現金一元購書一本，即以現金一元，交換價值一元之書一本也。交換必包含授受之動作，有收入必有相當之付出，有付出必有相當之收入。凡有經濟上價值者，皆可爲授受之資料，即交易之目的物

也。普通人之所謂交易，不過就有形之銀錢貨物及無形之債權等之交換而言耳。然簿記上之交易，則所包甚廣，即非營業者有意的行爲，或爲天然發生之事件，如壞賬、災害、盜難等，苟能生財產之增減變化者，皆交易也。利益，交易也。損失，亦交易也。如賒賣與某甲農產品一百元，此時即我以農產品一百元，與某甲之債權一百元互相交易也。如付某乙工錢五角，此即我以五角之現金，與某乙價值五角之勞力互相交易也。如房屋發生火災損失一千元，此即我以一千元之房屋，與一千元之火災損失互相交易也。

簿記上之交易，不論其數量之多寡，與其效用之大小，專以其可用貨幣代表之價值，以爲計算之標準，故在雙方主觀上，必其兩物之價值相等，而後交易始能成立，此即所謂「交易等價」之原則也。

第二章 複式簿記原理

第一節 複式之意義及效用

前章論交易等價之原則，謂其授受之價，必彼此相等，複式簿記，即表示此項相等價值授受之記錄方法也。蓋每一交易，既有等價授受之兩方面，若僅記其一方面之價，而遺其他方面之價，則不足以表明財產增減變化之真象。如以現金一百元買入農具，在此時其財產變化之真象，為資產內之現金減少一百元，而同時資產內之農具，則增加一百元；若於總帳(Ledger)內寫現金帳(Cash a/c)之一頁上，僅記付出現金一百元，以表示現金之減少，而收入之農具一百元，不為記帳，則是資產內所增加一百元之農具，他日必無處查考，此不完全之單式記法也。若複式記法，則必以同一數額，記入收入與付出之兩科目，如前例之交易，必先於一本總帳內寫現金帳之一頁上，記付出一百元，以表明資產內現金之減少，

又同時於此本總帳內寫農具帳之一頁上，記收入一百元，以表明資產內農具之增加，一付一收，一增一減，而財產變化之實在狀況，完全表現於帳簿上矣，此複式簿記所以稱為完善之記帳法也。茲用T字式總帳，將上列之交易，圖示其現金農具兩科目之帳式於下。

收方	現金	付方		收方	農具	付方
	\$100			\$100		

上之帳式，係於左方記收入數，右方記付出數，此簿記上慣例，俟下節再詳論之。

茲特舉數種交易之實例，以明複式之記法於下。

1. 農場主投資現金一千元。此時農場所收入者為現金，故記一千元於現金帳之收方。農場主所投之資，其所有權仍屬於農場主，故此時帳簿上應表示一千元之資本所有權付與農場主。換言之，即以一千元之債權，付與農場主，故農場主債權帳上，應記一千元於付方，以表債權之付出

。但農場主之債權帳，通常以農場主三字表之，其帳式如下。

現金	農場主
(1) \$1,000	(1) \$1,000

2. 農場主投資農產品價值一千五百元。此時農場所收入者，為值一千五百元之農產品，所付出者，為對於農場主一千五百元之債權，故記一千五百元於農產品之收方，記一千五百元於農場主之付方。

農產品	農場主
(2) \$1,500	(1) \$1,000 (2) 1,500

3. 以現金支付本月份房租洋一百元。此時所付者，為現金。所收者何，蓋房屋供我居住一月，其效用計值一百元，是所收者為房屋之效用，然總帳上所用各科目之名稱，以簡明為主，房屋之效用五字，即可以房租二字代之，故應記一百元於房租帳之收方，以表示房屋效用之收入。但小規模之營業，房租帳項如甚少，不便專設一科

目時，亦可以歸納於營業費科目內。

現金	營業費
(4) \$1,000	(3) \$100
(3) \$100	(3) \$100

4. 賣出農產品五百元，收入現金，此時所收者為現金，所付者為農產品。

現金	農產品
(1) \$1,000	(2) \$1,500
(4) 500	(4) \$500
(3) \$100	(3) \$100

5. 王金記除去農產品二百四十元。此時所付者，為農產品。所收者何，乃達約定期限時，可以向王金記收回現金二百四十元之債權，此種人欠之債權帳，帳簿上之科目，通例即以其人名表之，故應於王金記帳之收方記二百四十元，以表債權之收入。

農產品	王金記
(2) \$1,500	(5) \$240
(4) \$500	(5) 240
(5) 240	(5) 240

第二節 借貸之意義及應用之法則

前第一節於各科目之左右兩方，稱為收方付方者，原欲用我國習慣之名詞，以圖學者易於了

解也。實則簿記上常用借(Debit)貸(Credit)二字表之。考借貸之原義，起於對人關係之債權債務，爲人與人之動作，在昔單式簿記之記錄，限於人名帳，卽已適用借貸二字，複式簿記發明後，不得不推廣借貸之意，凡損益之發生，及有價物之授受，亦皆以借貸二字表示之，蓋今之所謂借貸者，已含有收付，受授，得失等意義矣。

我國舊式簿記，將帳簿分爲上下兩格，上格記收，下格記付。惟新式簿記，係用橫式，分左右兩方，左方記收，名曰借方 (Debit side 亦名收方「Dr」)，右方記付，名曰貸方，(Credit side 亦名付方「Cr」)。至於每項交易發生之時，何者應記入借方，何者可記入貸方，則可依照下列兩通例以決定之。

第一通例：凡收入銀錢，物品，勞務 (Services)，功用 (Utilities)，債權 (Claims)，應記入各該相當科目之借方。

第二通例：凡付出銀錢，物品，勞務，功用

，債權，應記入各該相當科目之貸方。

茲舉二例於下，以明借貸之區分。

1. 某項農產品，由廣州運至香港，共付運費現金二十元。此時付出者為現金，收入者為勞務，此項勞務，即用運費名目表之，分別記錄如下。

(借方)運費 \$20.00 (貸方)現金 \$20.00

或書之如下

運費 \$20.00

現金 \$20.00

2. 以房屋作抵押品，向農業銀行抵借現金五百元。此時收入者為現金五百元，所付出者為對於借券上所載明五百元之債權，以借款科目處理之，分別記錄如下。

現金 \$500.00

借款 \$500.00

複雜交易分別借貸之例：

1. 向興中機器廠，購入農用機器計值一千五

百元，其價現付五百元，餘記帳。此時收入者爲機器一千五百元，付出者爲現金五百元，及對於興中機器廠之債權一千元，分記如下。

機器	\$1,500.00	
現金		\$500.00
興中機器廠	1,000.00	

2. 賣農產品一千元於昌和號，當付運送費五元，其價交來現金五百元，一月到期之期票一紙，面額二百元，又農業銀行支票一紙，面額三百元，當送農業銀行作爲存款。

現金	\$500.00	
應收票據	200.00	
銀行存款	300.00	
運費	5.00	
農產品	\$1,000.00	
現金		5.00

凡帳項記入借方者，名曰借項(Debit Items)。
 〇 記入貸方者，名曰貸項 (Credit Items)。交易

之簡單者，由一個借項與一個貸項互相結合而成。其複雜之交易，有一借項與數貸項結合者，有數借項與一貸項結合者，亦有數借項與數貸項結合者，如上之交易是也。

第三節 會計科目

會計科目 (Account 亦名帳戶，簡寫作 a/c) 者，凡交易上之授受物件，取其性質相同及近似者，各為區別種類，附以適當之名稱也。蓋交易之物件，種類繁多，若不概括為若干科目以處理之，則記帳時，既無一定之名目，而分類轉記時，尤難查考，此會計科目之設置，所以為必要也。例如農場所產，有稻粱豆麥棉麻等類，及蔬菜菓品花卉等之分，今概括此等種類，而標以「農產品」之名稱，則記錄便而核算亦易，此「農產品」，即所謂會計科目或帳戶也。設農場之規模甚大，而各種產品之性質種類，互有差異，產量亦多寡懸殊，欲分別知其損益之情況，固不若就其主要之種類一一另設科目之為愈也。要之定科

目之標準，原無一定可據之法，當觀其營業之性質種類，及規模之大小，斟酌行之。就營業性質論，如稻粱豆麥，在農場謂之農產品，糧食商謂之商品，普通人則謂之食品矣。又如規模較大之農場，對於營業各費用，有所謂薪工、房租、廣告費、運費等科目，而小規模之農場，則僅設一營業費科目足矣。

凡記帳時，必先設置適當之會計科目，既定之後，則宜始終襲用其名，不可中途輕易變更。且於同類之帳項，切不可付以二種之科目，否則，屆期末結算時，會計紊亂，必生種種困難。至科目之名稱，必須用淺顯通俗之文字，使普通人皆能一見了然，此尤宜注意者也。

凡結帳時，某科目之結額，均尚為實際存在之物品，則該科目即為實物科目。反之，則為非實物科目。

茲將常用之會計科目，分類臚列於下：

1. 實物科目(Real Account)，例如現金，銀

行存款，貸款，借款，應收帳款，應付帳款，應收票據，應付票據，不動產，公債票，股票，器具，農產品，家畜，承銷品，預收收益，應收未收收益，預付費用，應付未付費用，農產品盤存，農場主等是也。

2.非實物科目 (Nominal Account)，例如農產品家畜等項收益，營業費，利息，貼現息（一名扣現費或折息），佣金，保險費，堆棧費，運費等是也。

練習題 I.

試區分以下各交易之借貸：

1.農場主王某，以現金二千元，土地二百畝計值一萬元，房屋一所計值二千五百元爲資本，經營農場。

2.購農用機器一架，價八百元，現付訖。

3.購犁耙鋤，共用洋二十元。

4.除購張起鳳牛二頭，價九十六元(家畜)。

5.與農業銀行約定往來，存入現金二千元，

作為活期存款。

6. 向農業銀行提回一百元，作零用。
7. 還張起鳳洋九十六元，付以農業銀行支票一紙。
8. 祥泰號購去農產品四百元，價現收訖。
9. 榮昌號除去農產品三百元。
10. 三元公司購去農產品一千二百元，收期票一紙，面額一千元。又支票一紙，面額二百元，當日送往農業銀行作存款。
11. 某甲購去菓品六十元，收現金三十元，又交來郵政匯票一張，面額三十元（凡支票及匯票之即付票皆可作現金記帳）。
12. 購郵票印花，付現金三元。
13. 購營業用鐵櫃一個，價洋一百二十元（用具）。
14. 萬豐號購去：
 秈梗稻 二十石 @ \$3.20
 小 麥 十五石 @ \$3.95

~~~~~  
共價洋一百二十三元二角五分，收現金二十三元二角五分，餘暫欠。

15. 付長工某甲工資六元。

16. 付短工某乙工資，二十四日，每日四角，共洋九元六角。

17. 收萬豐號交來期票一張，面額一百元，償還前次欠款。

18. 購打字機一架，價洋一百五十元，付以支票，面額如數。

19. 農場房屋一所，附保火災保險，付出保險費二十元。

20. 修理農具，付修理費五角。

21. 賣農產品二千元於福州瑞康商號，又代付搬運雜費（由買主負擔）二十元，約定貨到後結帳。

22. 接福州瑞康商號來函云，前次發送二千元之農產品，業已收到，並承墊搬運費二十元，今奉上福州源大號發行，本地協成公司付款之匯票

一張，金額二千零二十元。

23.付消費合作社股款洋五百元（用資本科目記帳）。

24.捐助救濟院五十元（捐款）。

25.送農場主母喪祭帳一架，計二十四元（交際費）。

（上列捐款交際費等項，如係小農場，其數甚微，則可歸入營業費內處理）。

26.以九十五元之行情，購軍事公債面額二千元，付價洋一千九百元。

27.貸與劉仲武現金五百元，期限三個月，年利一分，保證人龍人駿。

28.以公債票二千元，時價一千八百元為擔保，向農業銀行抵借洋一千五百元，期限五十日，日利率二毫，除現扣利息一十五元外，實收洋一千四百八十五元。

29.貸與劉仲武之貸款到期，收回本金五百元，並利息一十二元五角。

30.前收榮昌號期票一千元，距到期日尙差四十日，本場因急用需款，持此票向農業銀行請求貼現，日利率二毫，除現扣利息八元外，實收洋九百九十二元。

31.堆棧受水災損失二百元。

32.曾以價值四千元之農場房屋一所，向某保險公司保火險三千元，該房屋因鄰家失慎被焚，茲由某保險公司收到保險金額。

33.除賣與長興號之農產品一千元，茲因該號營業失敗，不得已允以七成了帳，僅收到現金七百元（壞帳）。

### 第三章 帳簿及記帳法

#### 第一節 分錄簿

前章於每一交易發生時，必區分借貸，記入總帳各相當科目內，不獨記錄時，容易錯誤，即於每日交易發生之次序，亦毫無系統，為免此困難起見，特設一過渡之帳簿，依每日交易發生之次序，用適當之科目，區分借貸，先記入此簿，是為分錄簿 (Journal)。在會計學上，因分錄簿為記載交易的最初主要簿，所以又稱曰原始記錄簿 (Book of Original Entry)。

分錄簿之格式有二種，如下圖。其記錄方法，茲舉一例以明之，設民國二十二年九月一日付購肥料洋二十元，記入分錄簿如下式。

| 22<br>月 | 年<br>日 | 總<br>頁 | 會計科目 | 摘 要   | 借方金額     | 貸方金額     |
|---------|--------|--------|------|-------|----------|----------|
| 9       | 1      |        | 肥料   | 購 肥 料 | \$ 20.00 |          |
|         |        |        | 現金   |       |          | \$ 20.00 |

(第二式)

## 分 錄 簿

民國二十二年

第 頁

| 摘   | 要    | 總頁 | 借方金額     | 貸方金額     |
|-----|------|----|----------|----------|
|     | 九月一日 |    |          |          |
| 肥料  |      |    | \$ 20.00 |          |
| 現金  |      |    |          | \$ 20.00 |
| 購肥料 |      |    |          |          |
|     | 二日   |    |          |          |

上已說明分錄簿之性質格式及記錄法，茲再舉一較長之例題如下。

民國二十二年一月一日，張福記開辦農場，其投資額如下。

|        |               |                    |
|--------|---------------|--------------------|
| (1)現 金 |               | \$ 1,000.00        |
| (2)房 屋 | 一所            | 2,000.00           |
| (3)土 地 | 200畝          | 12,000.00          |
| (4)秈粳稻 | 200擔 @ \$3.20 | 640.00             |
| (5)小 麥 | 100擔 @ 3.60   | 360.00             |
|        |               | <u>\$16,000.00</u> |

三 日 購各種用具 \$75.00

同 日 賒購陳連記肥料 \$150.00

|                    |               |               |                 |
|--------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 五日                 | 購農用器具         |               | \$100.00        |
| 同日                 | 購牛四頭          |               | \$200.00        |
| 十日                 | 購大豬一頭         |               | \$12.00         |
|                    | 小豬六頭 @ \$3.00 |               | 18.00           |
|                    |               |               | <u>\$30.00</u>  |
|                    | 雞50隻 @ \$0.12 |               | \$6.00          |
| 二月二日 現銷農產品如下       |               |               |                 |
|                    | 秈粳稻           | 100擔 @ \$3.40 | \$340.00        |
|                    | 小麥            | 50擔 @ \$3.80  | 190.00          |
|                    |               |               | <u>\$530.00</u> |
| 二月八日 <u>王春山</u> 賒去 |               |               |                 |
|                    | 秈粳稻           | 50擔 @ \$3.40  | \$170.00        |
| 六月五日 <u>李次記</u> 購去 |               |               |                 |
|                    | 小麥            | 100擔 @ \$3.40 | \$340.00        |
|                    | 其價交現金         | \$140.00 餘暫欠  |                 |
| 十月七日 <u>王春山</u> 還款 |               |               |                 |
|                    | 同日            | <u>王春山</u> 賒去 | \$170.00        |



|         |                        |         |          |
|---------|------------------------|---------|----------|
| 租粳稻     | 200擔                   | @\$3.30 | \$660.00 |
| 肥 猪     | 一頭                     |         | \$30.00  |
| 十一月十五日  | 現賣雞                    | 30隻     | \$18.00  |
| 十二月二十日  | 賣猪二頭於<br><u>陳連記</u> 抵還 | 前欠貨款，作價 | \$50.00  |
| 二十三日    | 據庶務課報告如下               |         |          |
| 種子用秈粳稻  | 9擔                     | @3.20   | \$23.80  |
| 小 麥     | 3擔                     | @3.30   | \$9.90   |
| 飼猪用秈粳稻  | 8擔                     | @3.20   | \$25.60  |
| 小 麥     | 1擔                     | @3.30   | \$ 3.30  |
| 飼雞用秈粳稻  | 1擔                     | @3.20   | \$ 3.20  |
| 食用秈粳稻   | 52擔                    | @3.20   | \$166.40 |
| 小 麥     | 3擔                     | @3.30   | \$ 9.90  |
| 營業雜用及伙食 |                        |         | \$382.50 |
| 職員薪俸    |                        |         | \$200.00 |
| 工人工資    |                        |         | \$320.00 |

分 錄 簿 第一頁

| 22<br>月 | 年<br>日 | 總<br>頁 | 會 計 科 目 | 摘 要              | 借 方 金 額   | 貸 方 金 額   |
|---------|--------|--------|---------|------------------|-----------|-----------|
| 1       | 1      | 1      | 現 金     | 張福記農場主           | 1,000 00  |           |
|         |        | 2      | 不 動 產   | 投資於本日開           | 14,000 00 |           |
|         |        | 3      | 農產品盤存   | 始經營農場            | 1,000 00  |           |
|         |        | 4      | 農場主張福記  |                  |           | 16,000 00 |
|         |        | 3      | 5 用 具   | 購各器具             | 75 00     |           |
|         |        |        | 1 現 金   |                  |           | 75 00     |
|         |        | 6      | 肥 料     | 除購肥料             | 150 00    |           |
|         |        |        | 7 陳連記   |                  |           | 150 00    |
|         |        | 5      | 8 農 具   | 購各種農具            | 100 00    |           |
|         |        |        | 1 現 金   |                  |           | 100 00    |
|         |        | 9      | 家 畜     | 購耕牛四頭            | 200 00    |           |
|         |        |        | 1 現 金   |                  |           | 200 00    |
|         |        | 10     | 9 家 畜   | 購大小豬七頭           | 36 00     |           |
|         |        |        | 1 現 金   |                  |           | 36 00     |
| 2       | 2      | 1      | 現 金     | 小雞50隻<br>現銷袖襖100 | 5 0 00    |           |
|         |        | 11     | 農產品     | 擔 小麥50擔          |           | 530 00    |
| 3       | 8      | 10     | 王春山     | 王春山除 袖襖          | 170 00    |           |
|         |        | 11     | 農產品     | 稻50擔             |           | 170 00    |
| 6       | 5      | 1      | 現 金     | 李次記購小麥           | 140 00    |           |
|         |        | 12     | 欠 記     | 100擔交現金          | 200 00    |           |
|         |        | 11     | 農產品     | \$140 餘暫         |           | 340 00    |
| 10      | 7      | 1      | 現 金     | 王春山還前欠           | 170 00    |           |
|         |        | 10     | 王春山     |                  |           | 170 00    |
|         |        |        |         |                  | 17771 00  | 17771 00  |

## 分 錄 簿

第二頁

| 22<br>月 | 年<br>日 | 總<br>頁 | 會 計 科 目 | 摘 要       | 借 方 金 額 | 貸 方 金 額 |
|---------|--------|--------|---------|-----------|---------|---------|
| 10      | 7      | 10     | 王春山     | 王春山除去秬    | 600 00  |         |
|         |        | 11     | 農產品     | 粳稻 200 擔  |         | 660 00  |
|         |        | 9      | 家 畜     | 肥豬一頭      |         | 30 00   |
| 11      | 15     | 1      | 現 金     | 現賣雞30隻    | 18 00   |         |
|         |        | 9      | 家 畜     |           |         | 18 00   |
| 12      | 20     | 7      | 陳連記     | 將豬二頭抵     | 50 00   |         |
|         |        | 9      | 家 畜     | 陳連記債務     |         | 50 00   |
|         | 23     | 13     | 種 子     | 種子用秬粳稻    | 38 70   |         |
|         |        | 11     | 農產品     | 9擔小麥3擔    |         | 38 70   |
|         |        | 14     | 飼 料     | 飼畜用秬粳稻    | 52 10   |         |
|         |        | 11     | 農產品     | 9 擔小麥 1 擔 |         | 32 10   |
|         |        | 15     | 營業費     | 食用秬粳稻52   | 176 30  |         |
|         |        | 11     | 農產品     | 擔小麥 3 擔   |         | 176 30  |
|         |        | 15     | 營業費     | 付火食雜用     | 382 50  |         |
|         |        | 1      | 現 金     |           |         | 382 50  |
|         |        | 16     | 薪 工     | 付職薪 200 元 | 520 00  |         |
|         |        | 1      | 現 金     | 工資 320 元  |         | 520 00  |
|         |        |        |         |           | 1907 60 | 1907 60 |

## 練習題II.

民國二十二年二月一日，朱友松投資如下，  
經營民生農場。

|                        |      |             |
|------------------------|------|-------------|
| 土地及房屋                  |      | \$10,000.00 |
| 現 金                    |      | 300.00      |
| 用 具                    |      | 50.00       |
| 農 具                    |      | 80.00       |
| 秈粳稻                    | 50擔  | 150.00      |
| 糯 稻                    | 10擔  | 40.00       |
| 棉 花                    | 10擔  | 100.00      |
| 馬                      | 一匹   | 80.00       |
| 牛                      | 三頭   | 150.00      |
| 豬                      | 20隻  | 300.00      |
| 雞                      | 120隻 | 30.00       |
| 草 料                    |      | 10.00       |
| 肥料                     |      | 20.00       |
| 欠 <u>劉克丙</u> 借款，撥歸本場償還 |      | 500.00      |
| 三日 購寫字檯一張              |      | 15.00       |
| 又大墨盒一個                 |      | 2.00        |
| 三月三十一日 付長工工資           |      |             |

|       |                         |        |
|-------|-------------------------|--------|
| 李某    |                         | 20.00  |
| 張某    |                         | 15.00  |
| 四月八日  | 捐助孤兒院                   | 2.00   |
| 五月四日  | 售豬十二隻                   | 300.00 |
|       | 雞八十隻                    | 48.00  |
| 六月三十日 | 付長工工資                   | 35.00  |
|       | 短工工資                    | 7.80   |
| 七月一日  | 貸與 <u>楊全記</u> 洋         | 100.00 |
|       | 期限一年，利率10%，保人 <u>陳俊</u> |        |
| 八月十五日 | 售雞六十隻                   | 30.00  |
| 十六日   | 賒入 <u>同和行</u> 小豬十六隻     | 48.00  |
| 九月九日  | 售去                      |        |
|       | 租粳稻                     | 100擔   |
|       |                         | 320.00 |
|       | 糯 稻                     | 30擔    |
|       |                         | 120.00 |
| 三十日   | 還 <u>劉克丙</u> 借款         | 500.00 |
|       | 利息                      | 15.00  |
| 十月七日  | <u>協成號</u> 賒去           |        |
|       | 棉 花                     | 20擔    |
|       |                         | 220.00 |

十一月十二日王仁記購去粳稻一百擔，棉花十五擔，共價洋五百二十元，交來期票一張，面額200元，又現金320元。

十二月三十一日庶務課報告

|         |     |        |
|---------|-----|--------|
| 種子用秈粳稻  | 5擔  | 17.00  |
| 糯 稻     | 1擔  | 4.00   |
| 飼畜用秈粳稻  | 15擔 | 51.00  |
| 草 料     | 48擔 | 12.00  |
| 食用秈粳稻   | 42擔 | 142.80 |
| 糯 稻     | 5擔  | 20.00  |
| 雜 用     |     | 214.00 |
| 同日付長工工資 |     | 70.00  |
| 短工工資    |     | 8.30   |

## 第二節 總 帳

### 第一項 總帳之意義及格式

在分錄簿上，關於各交易之借貸科目的名稱金額及日期，雖能成一有系統之記錄，使閱者有一目了然之便；但各科目之帳項，前後錯見。若欲計算某科目出入之總數，則非將分錄簿上某科目之借貸各帳項抄錄彙集於一處，實無他法。今於一本帳簿之各頁上，依分錄簿上所有之各項科目名稱，各爲之立一科目。每科目所佔之頁數，視其帳項之多寡爲準。然後將分錄簿上各帳項，



(餘額欄式)

科目名稱

| 月 | 年<br>日 | 摘<br>要 | 分<br>頁 | 借<br>方 | 貸<br>方 | 借<br>或<br>貸 | 餘<br>額 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|-------------|--------|
|   |        |        |        |        |        |             |        |

## 第二項 過帳

過帳 (Posting) 者，即將分錄簿中所載各借貸帳項，按科目分別轉記於總帳內各該科目之手續也。因分錄簿上所載借貸的關係，完全與直接記於總帳科目上者相同，故過帳時，將分錄簿借方之帳項，轉記於總帳內該科目之借方，貸方之項帳，轉記於總帳內該科目之貸方可也，日期亦照樣轉記，摘要欄除在特別情形時，其餘可以省略不記。其次不可忽略者為互註頁數，於每一筆帳轉記完了時，即於總帳之分頁欄內填寫分錄簿之頁數，以表明此帳由分錄簿之第幾頁過來，同時於分錄簿之總頁欄內填寫總帳之頁數，以表明





| 借方      |        |        |        | 農產品盤存    |         | 貸方     |        |        |           |
|---------|--------|--------|--------|----------|---------|--------|--------|--------|-----------|
| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘<br>要 | 分<br>頁 | 金<br>額   | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘<br>要 | 分<br>頁 | 金<br>額    |
| 1       | 1      | 農場主投資  | 1      | 1,000.00 |         |        |        |        |           |
| 農場主張福記  |        |        |        |          |         |        |        | 4      |           |
|         |        |        |        |          | 1       | 1      |        | 1      | 16,000.00 |
| 用 具     |        |        |        |          |         |        |        | 5      |           |
| 1       | 3      |        | 1      | 75.00    |         |        |        |        |           |
| 肥 料     |        |        |        |          |         |        |        | 6      |           |
| 1       | 3      |        | 1      | 150.00   |         |        |        |        |           |
| 陳 運 記   |        |        |        |          |         |        |        | 7      |           |
| 12      | 20     |        | 2      | 50.00    | 1       | 3      |        | 1      | 150.00    |

農 具 8

| 22月 | 年日 | 摘 要 | 分頁 | 金額   | 22月 | 年日 | 摘 要 | 分頁 | 金額 |
|-----|----|-----|----|------|-----|----|-----|----|----|
| 1   | 5  |     | 1  | 1000 |     |    |     |    |    |

家 畜 9

|   |    |  |   |       |    |    |  |   |    |
|---|----|--|---|-------|----|----|--|---|----|
| 1 | 5  |  | 1 | 20000 | 10 | 7  |  | 2 | 30 |
|   | 10 |  | 1 | 1000  | 11 | 15 |  | 2 | 18 |
|   |    |  |   |       | 12 | 20 |  | 2 | 50 |

王 春 山 10

|    |   |  |   |       |    |   |  |   |       |
|----|---|--|---|-------|----|---|--|---|-------|
| 3  | 8 |  | 1 | 17000 | 10 | 7 |  | 1 | 17000 |
| 10 | 7 |  | 2 | 69000 |    |   |  |   |       |

農 產 品 11

|  |  |  |  |  |    |    |  |   |       |
|--|--|--|--|--|----|----|--|---|-------|
|  |  |  |  |  | 2  | 2  |  | 1 | 53000 |
|  |  |  |  |  | 3  | 8  |  | 1 | 17000 |
|  |  |  |  |  | 6  | 5  |  | 1 | 34000 |
|  |  |  |  |  | 10 | 7  |  | 2 | 66000 |
|  |  |  |  |  | 12 | 31 |  | 2 | 3870  |
|  |  |  |  |  |    | '' |  | 2 | 5210  |
|  |  |  |  |  |    | '' |  | 2 | 17630 |

季次記 12

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘<br>要 | 分<br>頁 | 金<br>額 | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘<br>要 | 分<br>頁 | 金<br>額 |
|---------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|
| 6       | 5      |        | 1      | 200.00 |         |        |        |        |        |
|         |        |        |        | 種      |         |        | 子      | 13     |        |
| 12      | 31     |        | 2      | 38.70  |         |        |        |        |        |
|         |        |        |        | 飼      |         |        | 料      | 14     |        |
| 12      | 31     |        | 2      | 32.10  |         |        |        |        |        |
|         |        |        |        | 營      |         |        | 業      | 15     |        |
| 12      | 31     |        | 2      | 176.30 |         |        |        |        |        |
|         |        |        | 2      | 382.50 |         |        |        |        |        |
|         |        |        |        | 薪      |         |        | 工      | 16     |        |
| 12      | 31     |        | 2      | 520.00 |         |        |        |        |        |

---

**練習題 III**

試將前練習題(II)，記入分錄簿後，再過入總帳。

## 第四章 試算表

一期間多數之交易，由分錄簿過入總帳，有無錯誤，非經測驗，不能決定，因欲檢查確否而作成之表，名曰試算表(Trial Balance)。蓋每一交易記入分錄簿時，借貸兩方科目雖不同，而其金額則完全相同，經過過帳手續，轉入總帳上各科目後，雖各該科目之借貸兩方不必相等，然各科目借貸兩方之總數相加，則仍必相等，此數學上以「相等之數相加，其和必等」之公理也。應用此理，先將各科目借貸兩方分別求其和數，用鉛筆記於兩方末一帳項之下，再依次將各科目兩方和數，彙記於一表，兩方加成總數，如果相等，則記帳大概無誤，此表名曰合計試算表(Trial Balance of Totals)。數學公理又云，「自相等之數減去相等之數，其差必等」。應用此理，將前用鉛筆所記各科目兩方之和數比較：如借方之和，大於貸方之和，則其相抵之差額，謂之借差

(Debit Balance) ，用鉛筆記於借方摘要欄內。如貸方之和，大於借方，則其相抵之差額，謂之貸差 (Credit Balance) ，用鉛筆記於貸方摘要欄內。再依次將各科目之差額，分別借貸彙記於一表，如兩方平衡(In Balance) 無差額者，則該科目不必列入，如果記帳過帳計算無誤，則兩方差額加成總數，亦必相等，此表名曰差額試算表 (Trial Balance of Balances) 。差額試算表比合計試算表，較為簡單，故人多喜用之，亦有將合計及差額合製成一表者，名曰合計差額試算表 (Trial Balance of Totals and Balances) 。

茲用前章例題所示總帳內各科目借方及貸方之合計與差額，製成三種試算表如下：

試算之效用 試算不準時，即總帳各科目借貸兩方之總和不等，大概由於兩種錯誤：(一)為過帳之錯誤，如誤認某借項一百元為二百元，而過入某科目之借方，則試算時借方總和必多於貸方總和一百元；又以某借項一百元，誤過入某科

張福記農場合計試算表

張福記農場差額試算表

民國二十二年十二月三十一日

民國二十二年十二月三十一日

| 總頁 | 會計科目  | 借方金額      | 貸方金額      |
|----|-------|-----------|-----------|
| 1  | 現 金   | 1,858 00  | 1,313 50  |
| 2  | 不 動 產 | 14,000 00 |           |
| 3  | 農產品盤存 | 1,000 00  |           |
| 4  | 農 場 主 |           | 16,000 00 |
| 5  | 用 具   | 75 00     |           |
| 6  | 肥 料   | 150 00    |           |
| 7  | 陳 連 記 | 50 00     | 150 00    |
| 8  | 農 具   | 100 00    |           |
| 9  | 家 畜   | 236 00    | 98 00     |
| 10 | 王 春 山 | 800 00    | 170 00    |
| 11 | 農 產 品 |           | 1947 10   |
| 12 | 李 次 記 | 200 00    |           |
| 13 | 種 子   | 38 70     |           |
| 14 | 飼 料   | 32 10     |           |
| 15 | 營 業 費 | 558 80    |           |
| 16 | 薪 工   | 520 00    |           |
|    |       | 19,078 00 | 19,678 00 |

| 總頁 | 會計科目  | 借方金額      | 貸方金額      |
|----|-------|-----------|-----------|
| 1  | 現 金   | 544 50    |           |
| 2  | 不 動 產 | 14,000 00 |           |
| 3  | 農產品盤存 | 1,000 00  |           |
| 4  | 農 場 主 |           | 16,000 00 |
| 5  | 用 具   | 75 00     |           |
| 6  | 肥 料   | 150 00    |           |
| 7  | 陳 連 記 |           | 100 00    |
| 8  | 農 具   | 100 00    |           |
| 9  | 家 畜   | 138 00    |           |
| 10 | 王 春 山 | 690 00    |           |
| 11 | 農 產 品 |           | 1947 10   |
| 12 | 李 次 記 | 200 00    |           |
| 13 | 種 子   | 38 70     |           |
| 14 | 飼 料   | 32 10     |           |
| 15 | 營 業 費 | 558 80    |           |
| 16 | 薪 工   | 520 00    |           |
|    |       | 18,047 10 | 18,047 10 |



## 張福記農場合計差額試算表

民國二十二年十二月三十一日

| 差 額       | 合 計       | 總<br>頁 | 會 計 科 目     | 合 計       | 差 額       |
|-----------|-----------|--------|-------------|-----------|-----------|
| 544.50    | 1,855.00  | 1      | 現 金         | 1,313.50  |           |
| 14,000.00 | 14,000.00 | 2      | 不 動 產       |           |           |
| 1,000.00  | 1,000.00  | 3      | 農 產 品 盤 存   |           |           |
|           |           | 4      | 農 場 主 張 福 記 | 16,000.00 | 16,000.00 |
| 75.00     | 75.00     | 5      | 用 具         |           |           |
| 150.00    | 150.00    | 6      | 肥 料         |           |           |
|           | 50.00     | 7      | 陳 連 記       | 150.00    | 100.00    |
| 100.00    | 100.00    | 8      | 農 具         |           |           |
| 138.00    | 236.00    | 9      | 家 畜         | 98.00     |           |
| 690.00    | 866.00    | 10     | 王 春 山       | 170.00    |           |
|           |           | 11     | 農 產 品       | 1,947.10  | 1,947.10  |
| 200.00    | 200.00    | 12     | 李 次 記       |           |           |
| 38.70     | 38.70     | 13     | 種 子 料       |           |           |
| 32.10     | 32.10     | 14     | 飼 料         |           |           |
| 558.80    | 558.80    | 15     | 營 業 費       |           |           |
| 520.00    | 520.00    | 16     | 薪 工         |           |           |
| 18,047.10 | 19,678.60 |        |             | 19,678.60 | 18,047.10 |

目之貸方，則試算時貸方總和必多於借方總和二百元；又某方漏過一百元，則試算時借方總和與貸方總和必相差一百元。(二)爲計算之錯誤，如將某科目之借方少計一百元，則試算時借方總和必少於貸方總和一百元；又將各科目之總數相加時，於貸方多計一百元，則其結果與前相同，此皆試算所能發現之錯誤也。至誤在何處，則非將原記帳簿，加以覆核，不能更正，故交易稍多者，爲易於檢查起見，常於一月或一星期即行試算一次，以時間愈短，則錯誤愈易改正也。

試算所不能發現之錯誤 試算時，雖借貸平衡，亦只能謂其記載計算，大概無誤，而不能謂其絕對無誤也。何則？蓋記帳計算由試算所不能發現之錯誤，尙有下列各種。

- (1) 一交易之借貸兩方，完全漏錄或漏過。
- (2) 一交易之借貸兩方，完全重錄或重過。
- (3) 一交易之借貸兩方分錄或過帳時，發生同數之錯誤。
- (4) 一交易之借貸，互相顛倒。

(5)借項或貸項於分錄或過帳時，錯記科目。

(6)總結時，借貸兩方，偶然同少或同多一數。

(7)借貸單方各項數額，偶然一多一少，彼此同數相抵。

上列七種錯誤，於試算時，其借貸兩方之和，仍能相等，故試算不能決定其有無錯誤也。然此各種錯誤，較前(一)(二)兩種爲少，故試算表仍有顯著之效用，不因之而廢止也。

試算表不獨可爲檢算錯誤之用，且於合計試算表，則可以查得各科目於一期內收付之總數。於差額試算表，則可以表明各科目結帳時之現狀。合計差額試算表，即欲同時表現此兩種之作用也。故試算表不啻將一冊總帳縮成一表，俾閱者一覽而知其事業全體之狀況，其便利爲何如也。

#### 練習題 IV

試用練習題 (III) 過帳後總帳上各科目，製成三種試算表。

## 第五章 決算

### 第一節 整理記錄

普通分錄簿，除記錄日常所發生之交易外，尚有兩種特殊交易之記錄，應加以說明者。(一)開始記錄 (Opening Entry)，當開業時，將所有資產負債及業主投資純額，經分錄簿分錄後，向總帳開立科目，並同時於摘要欄內敘明業主姓字，農場名稱，作物種類，農場地點等項。若在新年更換帳簿時，亦與開始記錄相同，不過此種記錄，普通祇有一次，無須專節討論也。(二)整理記錄 (Adjusting Entries)，凡一會計年度之記錄，至結帳時，總帳內各科目所表示者，未必盡皆真確之財產或損益狀況，如農產品及家畜中有盤存品，用品亦有尚未耗盡之貯藏品，皆不能表現於帳簿。他如各種費用，有未到期而預付，或已到期而未付者；各種收益，亦有未到期而預收，或已到期而未收者。故結帳時各科目所記之帳項

，往往與實際情形有不相符合者，此所以在結帳前有整理各科目(Adjustment of Accounts)之必要也。茲將各科目之整理方法，即其應記入分錄簿之分錄逐項討論於下：

(一)農產品盤存 一期內收穫之農產品，未必全數賣出，而有所謂農產品盤存。由上期盤存(或農場主投資)轉入本期，應作為本期收穫之農產品，而轉入農產品科目。本期之農產品，屆結算時，倘有未經銷售者，經盤點所得實在數量，並估定其價值後，應視為期末之一種存品，而轉入農產品盤存科目。茲分別示其整理分錄於下：

農 產 品

農產品盤存(期初)

將期初農產品盤存轉入農產品科目

農產品盤存

農 產 品

將期末盤存之農產品轉入盤存科目

其餘如家畜之盤存等，亦可照樣處理。

(二)用品盤存 一期間農場內購進之消耗用

品，未必悉數耗盡，而有所謂用品盤存。處理之法，先開立用品盤存科目，將本期已購入而未耗用之用品數額，由用品科目轉入用品盤存科目內（如用品已歸入營業費者，則由營業費內提出轉入）。如本期共購入五百元之用品，至結帳時，尚未耗去者，值銀一百元，則其整理分錄如下：

用品盤存(期末)                    \$100.00

用 品(或營業費)                \$100.00

將期末盤存之用品轉入用品盤存科目

(三)預付費用 凡由業務進行上所發生之一切間接或直接之開支，謂之費用(Expenses)。在本期所預付，應歸次期負擔者，謂之預付費用(Deferred Expense)。亦猶之本期所購進之消耗用品，於期末常有盤存品，應轉入盤存科目，此項預付費用，在本期終了時，其未耗用部分，亦應自費用科目中提出，視為資產，延入次期，作為次期之損失。此所以預付費用之資產，在會計學上亦曰延期資產(Deferred Assets)。例如二十

二年一月一日，將本場房屋投保火險兩年，當付兩年保險費三百元，至二十二年底結算時，已耗去一年之保險費一百五十元，應作為本期之損失，轉入損益科目，其尚未耗去之一年保險費一百五十元，應自保險費內提出，視為資產，轉入預付保險費科目。屆二十三年底結算時，則此項預付之保險費一百五十元，乃完全耗盡，應仍轉入保險費科目，作為二十三年內之損失，而轉入損益科目。茲將其各時期應行之分錄，列舉於下：

|          |                |          |
|----------|----------------|----------|
| 22/1/1   | 保險費            | \$300.00 |
|          | 現金             | \$300.00 |
|          | 付兩年保險費         |          |
| 22/12/31 | 預付保險費          | \$150.00 |
|          | 保險費            | \$150.00 |
|          | 將未耗用之保險費轉入預付科目 |          |
| 22/12/31 | 損 益            | \$150.00 |
|          | 保險費            | \$150.00 |
|          | 將保險費轉入損益科目     |          |
| 23/12/31 | 保險費            | \$150.00 |
|          | 預付保險費          | \$150.00 |

將上期結轉之預付保險費轉入本期保險費科目

|          |     |          |
|----------|-----|----------|
| 52/12/31 | 損 益 | \$150.00 |
|          | 保險費 | \$150.00 |

將保險費轉入損益科目

以上就保險費示例，其他如預付利息（貼現息）預付租金等，皆可適用此法處理也。

（四）應付未付費用 凡應歸本期負擔而延至下期方始支付之費用，謂之應付未付費用（Accrued Expense或名未付費用）。論其性質，一方為本期之損失，應記入本期損益科目中，而同時又為本期之負債，故應列入資產負債表之負債項下。例如某農場之會計年度為每年一月一日，至十二月三十一日，每年應納之租稅，依國家法令，應於次年七月一日一次付清，稅額為一千元，則本年底結帳時，七月至十二月份之租稅，實應付而未付，故本場負有五百元之納稅債務，且同時本期已發生五百元之租稅費用。本期之租稅費用，自應作為本期之損失轉入損益科目。而應付



未付租稅，則應視為負債而列於資產負債表之負債項下。至次年七月一日付清租稅時，應借記應付未付租稅 \$500.00，而此項債務始得消滅也。茲將各時期之分錄，依次列舉於下：

|          |             |           |
|----------|-------------|-----------|
| 22/12/31 | 租 稅         | \$500.00  |
|          | 應付未付租稅      | \$500.00  |
|          | 上期應付未付之半年租稅 |           |
| 22/12/31 | 損 益         | \$500.00  |
|          | 租 稅         | \$500.00  |
|          | 將租稅轉入損益科目   |           |
| 23/7/1   | 應付未付租稅      | \$500.00  |
|          | 租 稅         | 500.00    |
|          | 現 金         | \$1000.00 |

付上期應付未付之半年租稅及本期之半年租稅

(五)預收收益 農場中各種收益(Income)未到期而先收者，謂之預收收益(Deferred Income)。如農場以其一部分之餘地出租，而當地慣例，下年之地租，須於本年預先繳納。設於22年11月20日收到下年地租五十元，其分錄應如下。

---

|          |     |         |
|----------|-----|---------|
| 22/11/21 | 現 金 | \$50.00 |
|          | 地 租 | \$50.00 |

上之地租，實係下年之收益，而為本年所預收，等於本年借用下年之收益，亦即本年對於下年之負債，會計學上謂之延期負債(Deferred Liabilities)。故於期末結帳時，應開立預收地租帳戶，以表明本年所收地租五十元為對於下年之負債。其整理分錄如下。

|          |      |         |
|----------|------|---------|
| 22/12/31 | 地 租  | \$50.00 |
|          | 預收地租 | \$50.00 |

本期預收下期地租轉入預收科目

到明年結帳時，則此項由上年轉來之預收地租，已變為該年度內之地租收益，故應再分錄如下，以清結預收地租帳戶。

|          |      |         |
|----------|------|---------|
| 23/12/31 | 預收地租 | \$50.00 |
|          | 地 租  | \$50.00 |

其餘如預收房租，預收貸款利息等，均可依此類推。

(六)應收未收收益 凡收益之已到期而未收

者，謂之應收未收收益 (Accrued Income)。如本農場有餘屋一部出租與人，當地慣例，每月房屋租金係先住後付。假設該房客係於12月15日遷入，每月租金三十元。屆年底結帳時，本年已有應得之半月房租十五元，而照例應至明年1月15日始能收得現款。但此項已獲得之房租收益，應借入應收未收房租科目，作為本期之資產，同時貸入房租科目，以表本期之收益，分錄如下：

|       |             |         |  |
|-------|-------------|---------|--|
| 12/31 | 應收未收房租      | \$15.00 |  |
|       | 房 租         | \$15.00 |  |
|       | 本年應收未收之半月房租 |         |  |
| 12/31 | 房 租         | \$15.00 |  |
|       | 損 益         | \$15.00 |  |
|       | 將房租轉入損益戶    |         |  |

至明年1月15日收到一個月之房租如次記錄：

|        |        |         |  |
|--------|--------|---------|--|
| \$1/15 | 現 金    | \$30.00 |  |
|        | 應收未收房租 | \$15.00 |  |
|        | 房 租    | 15.00   |  |

收到上年應收未收之半月房租及本年之半月房租

## 第二節 資產估價

凡農場內各項資產價值之高低，莫不關係於一農場財產之增減，若結算時，不估定一確實之價格，則不足以表明真確之財產狀況，故又必舍帳簿而估定各項資產現值之價格，此種估計之價格，謂之估價 (Valuation)。估價時因資產性質之不同，而所依據之標準方法亦各異，不外由下之各法決定之：

1.原價 即原來購入之價。凡資產之由購入而價值無大變動，且其現在之市價亦不低於原價者，即以原價為準可也。

2.市價 即市場買賣所用之價格。凡流動資產，多以此為評價之標準，亦為法律所規定。但市價高於原價時，則仍照原價計算。

3.生產價及建設價 即生產或建設時所需原料及費用之價格。凡不以買賣為目的之生產物或建築物，常用此法定之。

4.推定價 即某種原料由其變為生產物後之

市價所推定之價格。凡普通所不買賣之原料，常可依此法估定其價格，如用十噸草料以飼牛，而得生產十元之牛肉，即可推定此十噸草料之價格為十元。

5. 計算價 即由收益以估定之價格。凡固定資產如土地山林等之由購買而來者，固可以買入之原價評定，但管業已久而原價無從查考或時價之變動甚大者，則此項資產可由其平均每年所生產之物價，與該地現金借貸之普通利率的比例而算定之。其算式如下。

$$\text{土地時價} = \frac{\text{農地平均收入}}{\text{該地方現金借貸利率}}$$

例如有林地一座，平均每年可得五十元之純益，該地方普通之利率為5%，則

$$\text{林地價} = \frac{50}{5\%} = 50 \times \frac{100}{5} = 1,000 \text{元}$$

凡評定價格時所發生之科目，謂之估價科目 (Valuation Account)。茲有兩種常用之估價科目列舉於下。

1. 折舊 固定資產如機器，用具，農具，船

船，房屋，堆棧等，歷時既久，因自然消耗或使用損壞，其價值常逐漸遞減，所減價值，平日並不記帳，通常在結帳時，對於此等資產，先算出其應減之價，用折舊科目(Depreciation a/c)一次記帳，俾與實際相合。其計算方法甚多，今舉其一單簡之法，即先估定其使用年限，次計算其建設原價，並預計達使用年限後，其廢物變賣之價格。乃從原價減去廢物價，以使用年限除之，即得每年該項資產之平均折舊損失額。其算式如下。

$$\text{折舊額} = \frac{\text{原價} - \text{廢物價}}{\text{使用年限}}$$

折舊之記帳法 例如本場有汽拖車(Tractor)一架，原價一千一百元，其使用年限為五年，估計其廢物變賣尚可得一百元，則其每年平均之折舊額為二百元，應作整理分錄如下。

折舊(或機器折舊) \$200.00

機器 \$200.00

將機器折舊額轉入折舊科目

---

|             |          |
|-------------|----------|
| 損益          | \$200.00 |
| 折舊(或機器折舊)   | \$200.00 |
| 將機器折舊轉入損益科目 |          |

前述處理方法，係將折舊數額，貸入資產科目，以表示資產現值之減少，不過用此項辦法，則資產之原價及歷年折舊之數額，在下期新立之帳簿上，並無記載，因如折舊既直接貸入資產科目，則下一會計年度資產科目所表示者，乃上期結帳時之現值，即原價減去折舊之差額也。至於每期折舊則係借入折舊科目，再由折舊科目轉入損益科目，以計本期之損益，故下一期之帳上，對於上期及以前各期之折舊數額，亦無記載。如欲考查其原價及歷年折舊數額，非追查以前各期總帳不可。為補救此項缺憾，使資產之原價與歷年折舊數額，完全表示於各期帳簿起見，可特設一折舊準備科目(Depreciation Reserve Account)，以代替資產科目之貸記，其分錄如下。

|               |          |
|---------------|----------|
| 折舊(或機器折舊)     | \$200.00 |
| 折舊準備(或機器折舊準備) | \$200.00 |

將機器折舊轉入準備科目

上之折舊科目之借差，仍應照常例轉入損益科目。至折舊準備科目，則為屬於實物之科目，其貸差應列入資產負債表之負債項下，以表示其對方之某項資產估價過高。如上例機器折舊準備科目貸差二百元，即表示資產項下機器之價值，高於其現值二百元，蓋結帳時之現值，實為原價一千一百元與折舊二百元之差額也。

特設折舊準備科目後，不論何年，均可從總帳之記載，查明資產之原價，及歷年折舊數目，各為若干，而每期開始時之資產現值，則為原價與歷年折舊之差額，如前例機器於下期開始時之現值為 $1100 - 200 = 900$ 是也。

2.壞帳（亦名倒帳） 自然人因家計衰敗或死亡，企業組織因失敗而倒閉，常有破產情事，不能將其所欠之帳款，或出立之票據，照約清償，此種因債務人不能如約付款，而發生之損失，謂之壞帳（Bad Debts），亦應計入本期損失中。



故每期終了時，應查考某種帳款或票據，是否絕無收款希望，而加以整理。設本期之壞帳損失為一千元，則其分錄如次：

|       |     |            |                 |
|-------|-----|------------|-----------------|
| 12/31 | 壞 帳 | \$1,000.00 |                 |
|       |     |            | 應收帳款 \$1,000.00 |

將本期壞帳損失從應收帳款內提出轉入壞帳科目

|       |     |            |                |
|-------|-----|------------|----------------|
| 12/31 | 損 益 | \$1,000.00 |                |
|       |     |            | 壞 帳 \$1,000.00 |

將本期壞帳轉入損益科目

上之分錄，係將壞帳損失之數額，貸入應收帳款科目，表示本場應收帳款，因有此項損失而減少一千元。惟查壞帳之性質，並非發見壞帳期內之損失，實係發生此項債權期內之損失，在期末結帳時，應收帳款及票據，未必悉數到期，不能確定某項為壞帳，但根據已往之經驗，在此應收帳款及應收票據之總數中，大概估計有百分之幾，不能收回，亦應有相當之準備，而設立一壞帳準備科目(Reserve for Bad Debts Account)，將估定之壞帳損失數額，貸入壞帳準備科目，同

時借入壞帳科目，以便轉入本期損益科目。假設二十二年底結帳時，應收帳款及票據總額一萬元，估計其中有百分之二十即二千元，大概不能收回，則其分錄如下：

|          |             |            |
|----------|-------------|------------|
| 22/12/31 | 壞 帳         | \$2,000.00 |
|          | 壞帳準備        | \$2,000.00 |
|          | 估計本期難望收回之帳款 |            |

|          |     |            |
|----------|-----|------------|
| 22/12/31 | 損 益 | \$2,000.00 |
|          | 壞 帳 | \$2,000.00 |

將本期估計之壞帳損失轉入損益科目

上之壞帳準備，所以表示資產項下之應收帳款及應收票據等資產之估價過高，應列入資產負債表之負債項下，以表示本場之債權，應減少此數，即應收帳款及票據之現值，應為其總額與壞帳相減之差額也（ $10,000 - 2,000 = 8,000$ ）。如明年三月二十日證實應收帳款中有某戶帳款一千元，確已不能收回，則作下列之分錄。

|         |           |            |
|---------|-----------|------------|
| 23/3/20 | 壞帳準備      | \$1,000.00 |
|         | 某 戶(應收帳款) | \$1,000.00 |

某戶帳款已證實不能收回即以上期所設壞賬準備  
填補之

### 練習題 V

1. 三月二日查從前所收王某帳款三十元，誤記入李某帳內，試作其更正之記錄。

2. 某農場於二十二年度內共購入消耗用品五百六十元，期末結算時，尙存有一百二十元之用品，試作其整理分錄。

若前項用品盤存，於下期耗盡時，應如何分錄。

3. 某農場於二十二年十二月底結帳時，尙有十二月份水電費二十四元，到期未付，試分錄之。至明年一月三日，將此項水電費完全付清，彼時之分錄若何。

4. 某職員於十二月一日預支兩個月薪水六十元，至十二月底結帳時，試作其整理分錄。

5. 十一月一日本場收到自本日起三個月後到期之期票一張，面額二千元，月息一分。至十二

月底結帳時，此項應收未收之利息，應如何處理，試示其分錄。

6.本場房屋建設價三千元，可使用二十年，將來翻造時，其磚石木材尙可值一千元，其折舊額每年若干，並示其分錄。

7.新昌行欠本場帳款五百元，忽然倒閉，向收無着，迨向法院訴追，始折償洋三百元，作為銷帳，當即在該款內除去訴訟費用五十元，試示其整理分錄。

### 第三節 結帳

凡一農場之簿記，自分錄而過帳，自過帳而試算，歷若干時日，自應作一度之結算，以資結束，此結算手續，謂之結帳 (Closing the Books)。蓋一農場財產增減變化之歷史，皆彙歸於總帳，故必結算總帳上各科目，方可以明瞭財產之現狀及營業之結果也。

結帳有平常結帳及閉業結帳之分。平常結帳，於每一營業期末行之，乃本期之結束，於次期

開業時，仍可繼續用此總帳。至閉業結帳，則於停止營業時行之，一經結算，不再繼續用此總帳也。

農場結帳，通常以一年為限，於主要作物收穫終了，而消耗用品之貯藏額不多時行之。如德奧二國以六月一日為結帳時期，我國習慣以舊曆年底為結帳時期，若以舊曆有違國家法令，則改用陽曆年底，亦無不可。

至結算總帳上各科目，有一定之程序，茲分述於下：

一、實物科目之結算 如現金，銀行存款，人名及票據等科目，體質上雖有有形與無形之分，要皆現在實際存在者，不發生損益也，故結帳時，僅比較該科目借貸兩方之金額，即可以明瞭財產之現狀。蓋結算某科目時，其差額如在借方（借差）則為資產。其差額如在貸方（貸差）則為負債。用紅筆反記其差額於金額小之一方，並於摘要欄內用紅筆註「差額」二字，則其借貸兩

方各項之和，自然相等。於其下各畫紅線一道，以表相加之意，將其和數書於兩方之下。復於兩方和數之下，各畫紅線二道，一以表兩方之平衡，一以表本期該科目之結清。次期開業之日，用開始記錄方法，經分錄而過入次期之總帳，於摘要欄內，註「前期結轉」四字，此為平常結帳方法。如係閉業結帳，則僅將此差額移列於資產負債表，而不必再行結轉於後期也。

二、非實物科目之結算 凡屬損益性質之非實物科目，至結帳之日皆已無物存在。各科目結算所得之差額在借方（借差）者，則為損失。在貸方（貸差）者，則為利益。應先於總帳上開設一損益科目(Profit and Loss Account)，將非實物各科目計算所得之差額，視為一種交易，於分錄簿中照普通記錄手續，用損益科目分錄對轉，而不再轉記於次期。凡此種因結算各非實物科目之差額所發生之分錄，謂之結帳記錄 (Closing Entries)。例如結得營業費科目之借差 \$558.80



| 借 方 |    |     |    | 薪 工    |    |    |     | 16 貸 方 |        |  |  |
|-----|----|-----|----|--------|----|----|-----|--------|--------|--|--|
| 月   | 日  | 摘 要 | 分頁 | 金 額    | 月  | 日  | 摘 要 | 分頁     | 金 額    |  |  |
| 12  | 31 |     | 2  | 520 00 | 12 | 31 | 損 益 | 4      | 520 00 |  |  |
|     |    |     |    | 520 00 |    |    |     |        | 520 00 |  |  |

損 益

|    |    |     |   |        |  |  |  |  |  |
|----|----|-----|---|--------|--|--|--|--|--|
| 12 | 31 | 營業費 | 4 | 558 80 |  |  |  |  |  |
|    |    | 薪 工 | 4 | 520 00 |  |  |  |  |  |

觀上之帳式，營業費及薪工二結額，經分錄而過入總帳各該科目後，則營業費及薪工二科目皆已平衡結清，而二結額皆已轉入損益科目矣。其餘各非實物科目，亦皆可以仿此結轉也。

三、損益科目之結算 凡非實物科目之差額，既均經分錄對轉入損益科目，是此科目之借方



所載爲各項費用或損失，貸方所載爲各項收益或利益。比較此科目之借貸兩方，如係貸差，則爲本期純益 (Net Profit) 。如係借差，則爲本期純損 (Net Loss) 。在個人企業之農場，純益固爲農場主所有而應加入資本金內，純損亦歸農場主所負擔而應減少其資本金。故結算損益科目之差額，應與農場主科目對轉分錄，過帳後即將純損益額轉入農場主科目，而損益科目平衡結清矣。

四、農場主科目之結算 在獨資農場，其損益科目所結出之純損益額，已經分錄簿分錄對轉入農場主科目。然後比較兩方之差額，即現在之資本淨額，用紅筆反記其差額於金額小之一方，以示平衡，並用紅筆於摘要欄內註「差額」二字。再畫紅線總結之，並留轉次期，以表次期開業時之資本金。

今欲表示實際結帳方法，仍用前第三章之例題，假定結帳時有應行整理各帳項如下：

期初農產品盤存

\$1,000.00

---

|         |        |
|---------|--------|
| 期末農產品盤存 | 850.00 |
| 期末家畜盤存  | 250.00 |
| 預付費用    | 32.00  |
| 應付未付租稅  | 24.00  |
| 用具折舊    | 25.00  |
| 農具折舊    | 30.00  |

將上之各交易記入分錄簿之第三頁，過入總帳後；又將各非實物科目之差額，作結帳分錄，記入分錄簿之第四頁，亦過入總帳；然後結平總帳各科目，所有紅記之各差額，皆為本場之資產或負債，即一方面留轉入後期，一方面轉列於資產負債表。由是總帳各科目結清而結帳手續完備矣。所有整理與結帳分錄，以及過帳結帳後總帳之形式，均列舉於次，學者閱之，自能了解。

## 分 錄 簿

第三頁

| 22<br>月 | 年<br>日 | 總<br>頁 | 會 計 科 目 | 摘 要      | 借方金額       | 貸方金額       |
|---------|--------|--------|---------|----------|------------|------------|
| 12      | 31     | 11     | 農 產 品   | 期初農產品盤存轉 | \$1,000 00 |            |
|         |        | 3      | 農產品盤存   | 入農產品戶    |            | \$1,000 00 |
|         |        | 3      | 農產品盤存   | 期末盤存農產品轉 | 850 00     |            |
|         |        | 11     | 農 產 品   | 入盤存戶     |            | 850 00     |
|         |        | 17     | 家 畜 盤 存 | 期末盤存家畜轉入 | 250 00     |            |
|         |        | 9      | 家 畜     | 盤存戶      |            | 250 00     |
|         |        | 18     | 預 付 費 用 | 預付費用由營業費 | 32 00      |            |
|         |        | 15     | 營 業 費   | 內提出轉入預付戶 |            | 32 00      |
|         |        | 19     | 租 稅     | 本期應付未付之租 | 24 00      |            |
|         |        | 20     | 應付未付租稅  | 稅        |            | 24 00      |
|         |        | 21     | 折 舊     | 本期用具折舊額  | 25 00      |            |
|         |        | 5      | 用 具     |          |            | 25 00      |
|         |        | 21     | 折 舊     | 本期農具折舊額  | 30 00      |            |
|         |        | 8      | 農 具     |          |            | 30 00      |
|         |        |        |         |          | 2,211 00   | 2,211 00   |

分 錄 簿

第四頁

| 22<br>年<br>月<br>日 | 總<br>頁 | 會 計 科 目  | 摘 要      | 借方金額      | 貸方金額     |
|-------------------|--------|----------|----------|-----------|----------|
| 12                | 31     | 22 損 益   | 本期肥料結轉入損 | \$ 150 00 |          |
|                   |        | 6 肥 料    | 益科目      |           | \$150 00 |
|                   |        | 9 家 畜    | 本期家畜收入結轉 | 112 00    |          |
|                   |        | 22 損 益   | 入損益科目    |           | 112 00   |
|                   |        | 11 農 產 品 | 本期農產品收入結 | 1,797 10  |          |
|                   |        | 22 損 益   | 轉入損益科目   |           | 1,797 10 |
|                   |        | 22 損 益   | 本期種子結轉入損 | 38 70     |          |
|                   |        | 13 種 子   | 益科目      |           | 38 70    |
|                   |        | 22 損 益   | 本期飼料結轉入損 | 32 10     |          |
|                   |        | 14 飼 料   | 益科目      |           | 32 10    |
|                   |        | 22 損 益   | 本期營業費結轉入 | 526 80    |          |
|                   |        | 15 營 業 費 | 損益科目     |           | 526 80   |
|                   |        | 22 損 益   | 本期職員薪俸及工 | 520 00    |          |
|                   |        | 16 薪 工   | 人工資結轉入損益 |           | 520 00   |
|                   |        | 22 損 益   | 本期租稅結轉入損 | 24 00     |          |
|                   |        | 19 租 稅   | 益科目      |           | 24 00    |
|                   |        | 22 損 益   | 本期折舊額結轉入 | 55 00     |          |
|                   |        | 21 折 舊   | 損益科目     |           | 55 00    |
|                   |        | 22 損 益   | 本期純益結轉入農 | 562 50    |          |
|                   |        | 4 農場主張福記 | 場主戶      |           | 562 50   |
|                   |        |          |          | 3,818 20  | 3,818 20 |

### 總 帳

| 借方      |        |      |    | 現 金         |         |        |     | 貸方 |          |  |  |
|---------|--------|------|----|-------------|---------|--------|-----|----|----------|--|--|
| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要  | 分頁 | 金 額         | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分頁 | 金 額      |  |  |
| 1       | 1      | 場主投資 | 1  | \$ 1,000 00 | 1       | 3      |     | 1  | \$ 75 00 |  |  |
| 2       | 2      |      | 1  | 530 00      |         | 5      |     | 1  | 100 00   |  |  |
| 6       | 5      |      | 1  | 140 00      |         | ”      |     | 1  | 200 00   |  |  |
| 10      | 7      |      | 1  | 170 00      |         | 10     |     | 1  | 36 00    |  |  |
| 11      | 15     |      | 2  | 18 00       | 12      | 31     |     | 2  | 382 50   |  |  |
|         |        |      |    |             |         | ”      |     | 2  | 520 00   |  |  |
|         |        |      |    |             |         | ”      | △差額 |    | 544 50   |  |  |
|         |        |      | 1  | 1,858 00    |         |        |     |    | 1,858 00 |  |  |
| 23      | 年      |      |    |             |         |        |     |    |          |  |  |
| 1       | 1      | 前期結轉 | 1  | 544 50      |         |        |     |    |          |  |  |

(△爲全橫行紅記之符號，下做此)

|    |   |      |   | 不動產         |    |    |     | 2 |             |  |  |
|----|---|------|---|-------------|----|----|-----|---|-------------|--|--|
| 1  | 1 | 場主投資 | 1 | \$14,000 00 | 12 | 31 | △差額 |   | \$14,000 00 |  |  |
| 23 | 年 |      |   |             |    |    |     |   |             |  |  |
| 1  | 1 | 前期結轉 | 1 | 14,000 00   |    |    |     |   |             |  |  |

農產品盤存 3

| 12 月 | 年 日 | 摘 要  | 分頁 | 金 額        | 22 月 | 年 日 | 摘 要 | 分頁 | 金 額        |
|------|-----|------|----|------------|------|-----|-----|----|------------|
| 1    | 1   | 場主投資 | 1  | \$1,000.00 | 12   | 31  | 農產品 | 3  | \$1,000.00 |
| 12   | 31  | 盤存   | 3  | 850.00     |      | ”   | △差額 |    | 850.00     |
|      |     |      |    | 1,850.00   |      |     |     |    | 1,850.00   |
| 23   | 年   |      |    |            |      |     |     |    |            |
| 1    | 1   | 前期結轉 | 1  | 850.00     |      |     |     |    |            |

場主張福記 4

|    |    |     |  |             |    |    |      |   |             |
|----|----|-----|--|-------------|----|----|------|---|-------------|
| 12 | 31 | △差額 |  | \$16,562.50 | 1  | 1  | 投資   | 1 | \$16,000.00 |
|    |    |     |  |             | 12 | 31 | 純益   | 4 | 562.50      |
|    |    |     |  | 16,562.50   |    |    |      |   | 16,562.50   |
|    |    |     |  |             | 23 | 年  |      |   |             |
|    |    |     |  |             | 1  | 1  | 前期結轉 | 1 | 16,562.50   |

用 具 5

|    |   |      |   |         |    |    |     |   |         |
|----|---|------|---|---------|----|----|-----|---|---------|
| 1  | 3 |      | 1 | \$75.00 | 12 | 31 | 折 舊 | 3 | \$25.00 |
|    |   |      |   |         |    | ”  | △差額 |   | 50.00   |
|    |   |      |   | 75.00   |    |    |     |   | 75.00   |
| 32 | 年 |      |   |         |    |    |     |   |         |
| 1  | 1 | 前期結轉 | 1 | 50.00   |    |    |     |   |         |

## 肥 料 6

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額       | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額       |
|---------|--------|-----|--------|-----------|---------|--------|-----|--------|-----------|
| 1       | 3      |     | 1      | \$ 150 00 | 12      | 31     | 損 益 | 4      | \$ 150 00 |

## 陳 運 記 7

|    |    |     |   |          |    |   |      |   |           |
|----|----|-----|---|----------|----|---|------|---|-----------|
| 12 | 20 |     | 2 | \$ 50 00 | 1  | 3 |      | 1 | \$ 150 00 |
|    | 31 | △差額 |   | 100 00   |    |   |      |   |           |
|    |    |     |   | 150 00   |    |   |      |   | 150 00    |
|    |    |     |   |          | 23 | 年 |      |   |           |
|    |    |     |   |          | 1  | 1 | 前期結轉 | 1 | 100 00    |

## 農 具 8

|    |   |      |   |          |    |   |     |   |          |
|----|---|------|---|----------|----|---|-----|---|----------|
| 1  | 5 |      | 1 | \$100 00 | 12 | 1 | 折 舊 | 3 | \$ 30 00 |
|    |   |      |   |          |    |   | △差額 |   | 70 00    |
|    |   |      |   | 100 00   |    |   |     |   | 100 00   |
| 23 | 年 |      |   |          |    |   |     |   |          |
| 1  | 1 | 前期結轉 | 1 | 70 00    |    |   |     |   |          |

## 家 畜 9

|    |    |     |   |           |    |    |     |   |          |
|----|----|-----|---|-----------|----|----|-----|---|----------|
| 1  | 5  |     | 1 | \$ 200 00 | 10 | 7  |     | 2 | \$ 30 00 |
|    | 10 |     | 1 | 36 00     | 11 | 15 |     | 2 | 18 00    |
| 12 | 31 | 損 益 | 4 | 112 00    | 12 | 20 |     | 2 | 50 00    |
|    |    |     |   |           |    | 31 | 盤 存 | 3 | 250 00   |
|    |    |     |   | 348 00    |    |    |     |   | 348 00   |

王春山

10

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要  | 分<br>頁 | 金 額       | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額       |
|---------|--------|------|--------|-----------|---------|--------|-----|--------|-----------|
| 3       | 8      |      | 1      | \$ 170 00 | 10      | 7      |     | 2      | \$ 170 00 |
|         | 10     |      | 1      | 690 00    | 12      | 31     | △差額 |        | 690 00    |
|         |        |      |        | 860 00    |         |        |     |        | 860 00    |
| 23      | 年      |      |        |           |         |        |     |        |           |
| 1       | 1      | 前期結轉 | 1      | 690 00    |         |        |     |        |           |

農產品

11

|    |    |     |   |             |    |    |     |   |           |
|----|----|-----|---|-------------|----|----|-----|---|-----------|
| 12 | 31 | 舊 存 | 3 | \$ 1,000 00 | 2  | 2  |     | 1 | \$ 530 00 |
|    |    | 損 益 | 4 | 1,797 10    | 3  | 8  |     | 1 | 170 00    |
|    |    |     |   |             | 6  | 5  |     | 1 | 340 00    |
|    |    |     |   |             | 10 | 7  |     | 2 | 600 00    |
|    |    |     |   |             | 12 | 31 |     | 2 | 3870      |
|    |    |     |   |             |    |    |     | 2 | 32 10     |
|    |    |     |   |             |    |    |     | 2 | 176 30    |
|    |    |     |   |             |    |    |     | 3 | 850 00    |
|    |    |     |   | 2,797 10    |    |    | 盤 存 |   | 2,797 10  |

李次記

12

|    |   |       |   |           |    |    |     |  |           |
|----|---|-------|---|-----------|----|----|-----|--|-----------|
| 6  | 5 |       | 1 | \$ 200 00 | 12 | 31 | △差額 |  | \$ 200 00 |
| 23 | 年 |       | 1 |           |    |    |     |  |           |
| 1  | 1 | 正 期結轉 |   | 100 00    |    |    |     |  |           |



## 種 子 13

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額     | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額     |
|---------|--------|-----|--------|---------|---------|--------|-----|--------|---------|
| 12      | 31     |     | 2      | \$ 3870 | 12      | 31     | 損 益 | 4      | \$ 3870 |

## 飼 料 14

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額     | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額     |
|---------|--------|-----|--------|---------|---------|--------|-----|--------|---------|
| 12      | 31     |     | 2      | \$ 3210 | 12      | 31     | 損 益 | 4      | \$ 3210 |

## 營 業 費 15

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額      | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額     |
|---------|--------|-----|--------|----------|---------|--------|-----|--------|---------|
| 12      | 13     |     | 2      | \$ 17630 | 12      | 31     | 預 付 | 3      | \$ 5200 |
|         | 13     |     | 2      | 38250    |         | 31     | 損 益 | 4      | 52680   |
|         |        |     |        | 55880    |         |        |     |        | 55880   |

## 薪 工 16

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額      | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額      |
|---------|--------|-----|--------|----------|---------|--------|-----|--------|----------|
| 12      | 31     |     | 2      | \$ 52000 | 12      | 31     | 損 益 | 4      | \$ 52000 |

## 家 畜 盤 存 17

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要  | 分<br>頁 | 金 額      | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額      |
|---------|--------|------|--------|----------|---------|--------|-----|--------|----------|
| 12      | 31     | 盤 存  | 3      | \$ 25000 | 12      | 31     | △差額 |        | \$ 25000 |
| 23      | 年      |      |        |          |         |        |     |        |          |
| 1       | 1      | 前期結轉 | 1      | 25000    |         |        |     |        |          |

## 預 付 費 用 18

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要   | 分<br>頁 | 金 額     | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額     |
|---------|--------|-------|--------|---------|---------|--------|-----|--------|---------|
| 12      | 31     | 營 業 費 | 3      | \$ 3200 | 12      | 31     | △差額 |        | \$ 3200 |
| 23      | 年      |       |        |         |         |        |     |        |         |
| 1       | 1      | 前期結轉  |        | 3200    |         |        |     |        |         |

租 稅

19

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要    | 分頁 | 金 額      | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分頁 | 金 額      |
|---------|--------|--------|----|----------|---------|--------|-----|----|----------|
| 12      | 31     | 應付未付租稅 | 3  | \$ 24 00 | 12      | 31     | 損 益 | 4  | \$ 24 00 |

應付未付租稅

20

|    |    |     |  |          |    |    |      |   |          |
|----|----|-----|--|----------|----|----|------|---|----------|
| 12 | 31 | △差額 |  | \$ 24 00 | 12 | 31 | 租 稅  | 3 | \$ 24 00 |
|    |    |     |  |          | 23 | 年  |      |   |          |
|    |    |     |  |          | 1  | 1  | 前期結轉 | 1 | 24 00    |

折 舊

21

|    |    |       |   |          |    |    |     |   |          |
|----|----|-------|---|----------|----|----|-----|---|----------|
| 12 | 31 | 用 具   | 3 | \$ 25 00 | 12 | 31 | 損 益 | 4 | \$ 55 00 |
|    |    | " 農 具 | 3 | 30 00    |    |    |     |   |          |
|    |    |       |   | 55 00    |    |    |     |   | 55 00    |

## 損 益

22

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要   | 分<br>頁 | 金 額       | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要       | 分<br>頁 | 金 額       |
|---------|--------|-------|--------|-----------|---------|--------|-----------|--------|-----------|
| 12      | 31     | 肥 料   | 4      | \$ 150 00 | 12      | 31     | 家畜收入      | 4      | \$ 112 00 |
|         | ,,     | 種 子   | 4      | 38 70     |         | ,,     | 農產品收<br>入 | 4      | 1797 10   |
|         | ,,     | 飼 料   | 4      | 32 10     |         |        |           |        |           |
|         | ,,     | 營 業 費 | 4      | 526 80    |         |        |           |        |           |
|         | ,,     | 薪 工   | 4      | 520 00    |         |        |           |        |           |
|         | ,,     | 租 稅   | 4      | 24 00     |         |        |           |        |           |
|         | ,,     | 折 舊   | 4      | 55 00     |         |        |           |        |           |
|         | ,,     | 場 主   | 4      | 562 50    |         |        |           |        |           |
|         |        |       |        | 1,909 10  |         |        |           |        | 1,909 10  |

農產品及家畜二科目收益之結算 上為普通結算總帳上各科目之方法，其中農產品及家畜二科目之差額，僅由借方舊存數及購入數之合計與貸方售出數供用數及盤存數之合計比較結算而得，乃農產品及家畜二項全年內之收入數，實非其所得真正之收益額。若欲結算其真正之收益額，則(一)農產品尚須將前期或本期投下之工資肥料種子，機械費用，土地及貯藏產品建築物投資

之利息，其他關於產品之種種費用等項，均應作為產品之成本而記於該科目之借方。至其副產之草料鋪料，以及留存土中之工作肥料種子等類，亦均應視為產品或存品而記入其貸方。(二)家畜則須將人畜工資，購入或自產之飼料鋪料，機械費用，牧場及建築物投資之利息，其他關於家畜之種種費用等項，均應作為家畜之成本而記於該科目之借方。至其副產之肥料，亦應視為產品而記於其貸方。再比較此二科目之借貸兩方，結出差額，如為借差，則為經營所受之損失；如為貸差，則為經營所得之收益。茲將農產品及家畜二科目之借貸兩方應記各項，圖示於下。

| 借方              | 農產品 | 貸方          |
|-----------------|-----|-------------|
| 舊存農產品           |     | 售出農產品       |
| 購入農產品           |     | 供用農產品       |
| 前期或本期投下之工資肥料種子  |     | 副產之草料鋪料     |
| 機械費用            |     | 留存土中之工作肥料種子 |
| 土地及貯藏產品建築物投資之利息 |     | 期末盤存        |
| 其他關於產品之種種費用     |     |             |

| 借方          | 家 畜 | 貸方   |
|-------------|-----|------|
| 舊存家畜        |     | 售出家畜 |
| 購入家畜        |     | 供用家畜 |
| 人畜工資        |     | 副產肥料 |
| 購入或自產之飼料鋪料  |     | 期末盤存 |
| 機械費用        |     |      |
| 牧場及建築物投資之利息 |     |      |
| 其他關於家畜之種種費用 |     |      |

按照上之理論，則前例中之

|      |          |
|------|----------|
| 肥料   | \$150.00 |
| 種子   | 38.70    |
| 工資   | 320.00   |
| 租稅   | 24.00    |
| 農具折舊 | 30.00    |

此各項費用，皆不轉入損益科目，而應直接結轉入農產品科目。又前例中之飼料 \$32.10 亦不轉入損益科目，而應直接轉入家畜科目。故依此方法結算時，則分錄簿第四頁之結帳分錄，以及總帳上之家畜，農產品，肥料，種子，飼料，薪工，租稅，折舊，損益等科目均與前不同，茲示其式如次：

分錄簿

第四頁

| 22<br>月 | 年<br>日 | 總<br>頁 | 會 計 科 目       | 摘 要            | 借方金額     | 貸方金額     |
|---------|--------|--------|---------------|----------------|----------|----------|
| 12      | 31     | 11     | 農產品肥 料        | 本期肥料結轉入農產品科目   | \$150 00 | \$150 00 |
|         |        | 9      | 家 畜 損 益       | 本期家畜收益結轉入損益科目  | 79 90    | 79 90    |
|         |        | 11     | 農產品損 益        | 本期農產品收益結轉入損益科目 | 1,234 40 | 1,234 40 |
|         |        | 11     | 農產品種 子        | 本期種子結轉入農產品科目   | 38 70    | 38 70    |
|         |        | 9      | 家 畜 飼 料       | 本期飼料結轉入家畜科目    | 32 10    | 32 10    |
|         |        | 23     | 損 益 營 業 費     | 本期營業費結轉入損益科目   | 526 80   | 526 80   |
|         |        | 11     | 農產品薪 工        | 本期工資結轉入農產品科目   | 320 00   | 320 00   |
|         |        | 2      | 損 益 薪 工       | 本期薪俸結轉入損益科目    | 200 00   | 200 00   |
|         |        | 11     | 農產品租 稅        | 本期租稅結轉入農產品科目   | 24 00    | 24 00    |
|         |        | 11     | 農產品折 舊        | 本期農具折舊結轉入農產品科目 | 30 00    | 30 00    |
|         |        | 92     | 損 益 折 舊       | 本期用具折舊結轉入損益科目  | 25 00    | 25 00    |
|         |        | 22     | 損 益 場 主 張 福 記 | 本期純益結轉入場主張福記戶  | 56 50    | 562 50   |
|         |        |        |               |                | 3,223 40 | 3,223 40 |

## 總 帳

### 肥 料 6

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額       | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額       |
|---------|--------|-----|--------|-----------|---------|--------|-----|--------|-----------|
| 1       | 3      |     | 1      | \$ 150 00 | 12      | 31     | 農產品 | 4      | \$ 150 00 |

### 家 畜 5

|    |    |     |   |           |    |    |     |   |          |
|----|----|-----|---|-----------|----|----|-----|---|----------|
| 1  | 5  |     | 1 | \$ 200 00 | 10 | 7  |     | 2 | \$ 30 00 |
|    | 10 |     | 1 | 36 00     | 11 | 15 |     | 2 | 18 00    |
| 12 | 31 | 飼 料 | 4 | 32 10     | 12 | 0  |     | 2 | 50 00    |
|    | ”  | 損 益 | 4 | 79 90     |    | 31 | 盤 存 | 3 | 250 00   |
|    |    |     |   | 348 00    |    |    |     |   | 348 00   |

### 農 產 品 11

|    |    |      |   |             |    |    |     |   |           |
|----|----|------|---|-------------|----|----|-----|---|-----------|
| 12 | 31 | 舊 存  | 3 | \$ 1,000 00 | 2  | 2  |     | 1 | \$ 530 00 |
|    | ”  | 肥 料  | 4 | 150 00      | 3  | 8  |     | 1 | 170 00    |
|    | ”  | 種 子  | 4 | 38 70       | 6  | 5  |     | 1 | 340 00    |
|    | ”  | 工 資  | 4 | 320 00      | 10 | 7  |     | 2 | 660 00    |
|    | ”  | 租 稅  | 4 | 24 00       | 12 | 31 |     | 2 | 38 70     |
|    | ”  | 農具折舊 | 4 | 50 00       |    | ”  |     | 2 | 32 10     |
|    | ”  | 損 益  | 4 | 1,234 40    |    | ”  |     | 2 | 176 30    |
|    |    |      |   | 2,797 10    |    | ”  | 盤 存 | 3 | 850 00    |
|    |    |      |   | 2,797 10    |    |    |     |   | 2,797 10  |

### 種 子 13

|    |    |  |   |          |    |    |     |   |          |
|----|----|--|---|----------|----|----|-----|---|----------|
| 12 | 31 |  | 2 | \$ 38 70 | 12 | 31 | 農產品 | 4 | \$ 38 70 |
|----|----|--|---|----------|----|----|-----|---|----------|

飼 料 14

| 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額     | 22<br>月 | 年<br>日 | 摘 要 | 分<br>頁 | 金 額     |
|---------|--------|-----|--------|---------|---------|--------|-----|--------|---------|
| 12      | 31     |     | 2      | \$ 3210 | 12      | 31     | 家 畜 | 4      | \$ 3210 |

薪 工 16

|    |    |  |   |          |    |    |     |   |          |
|----|----|--|---|----------|----|----|-----|---|----------|
| 12 | 31 |  | 2 | \$ 52000 | 12 | 31 | 農產品 | 4 | \$ 52000 |
|    |    |  |   |          |    |    | 損 益 | 4 | 10000    |
|    |    |  |   | 52000    |    |    |     |   | 50000    |

租 稅 19

|    |    |        |   |         |    |    |     |   |        |
|----|----|--------|---|---------|----|----|-----|---|--------|
| 12 | 31 | 應付未付租稅 | 3 | \$ 2400 | 12 | 31 | 農產品 | 4 | \$ 400 |
|----|----|--------|---|---------|----|----|-----|---|--------|

折 舊 21

|    |    |     |   |         |    |    |     |   |         |
|----|----|-----|---|---------|----|----|-----|---|---------|
| 12 | 31 | 用 具 | 3 | \$ 2500 | 12 | 31 | 農產品 | 4 | \$ 5000 |
|    |    | 農 具 | 3 | 3000    |    |    | 損 益 | 4 | 2500    |
|    |    |     |   | 1500    |    |    |     |   | 5500    |

損 益 22

|    |    |       |   |          |    |    |      |   |         |
|----|----|-------|---|----------|----|----|------|---|---------|
| 12 | 31 | 業 替 費 | 4 | \$ 52680 | 12 | 31 | 家畜收益 | 4 | \$ 7990 |
|    |    | 薪 金   | 4 | 20000    |    |    | 農產品  | 4 | 123440  |
|    |    | 用具折舊  | 4 | 2500     |    |    | 益    |   |         |
|    |    | 場主漲福記 | 4 | 56250    |    |    |      |   |         |
|    |    |       |   | 131430   |    |    |      |   | 131430  |



### 練習題 VI

假設練習題II於22年12月31日結帳時，有應行整理各項如次。

|                |          |
|----------------|----------|
| 1. 農產品盤存 12/31 | \$425.00 |
| 2. 家畜盤存 12/31  | 350.00   |
| 3. 草料盤存 12/31  | 15.00    |
| 4. 應收未收貸款利息    | 5.00     |
| 5. 用具折舊        | 15.00    |
| 6. 農具折舊        | 18.00    |

將各整理分錄記入分錄簿之第三頁。過帳後再結算總帳內各科目，其結帳各分錄記入分錄簿之第四頁。

#### 第四節 決算報告

結帳後，本期內營業之結果及財產之狀況，雖已散見於總帳中各科目。然總帳內科目甚多，頁數亦不少，為便於閱覽計，自應編製決算報告書 (Final Statements)。依吾國法律，每屆決算，應造具損益計算書，資產負債表，財產目錄三種，略述於次。

(一)損益計算書 表示營業結果之表，謂之損益計算書(Profit and Loss Statement)。凡各項收益及開支等非實物科目所結出之數皆列入而計算之，鑑既往之成敗，策未來之方針，其重要可知。表分利益損失兩部，各項收益，列入利益之部。各項開支，列入損失之部。相差之數，若非純損，必爲純益。故損益記算書之內容，與結算總帳時所特設之損益科目相同，不過排列說明較爲詳細耳。茲就前節所舉二結算方法所結出各非實物科目之結數，編製兩種損益計算書如次之(甲)(乙)二式：

張福記農場  
(甲式) 損益計算書

民國22年1月1日至12月31日

利益之部

農產品

售出產品                    \$1700.00

供用產品                    247.10

|             |               |                  |
|-------------|---------------|------------------|
| 盤存產品 12/31  | <u>850.00</u> | \$2797.10        |
| 減：舊存產品 1/1  |               | <u>1000.00</u>   |
| 農產品收入淨額     |               | \$1797.10        |
| 家 畜         |               |                  |
| 售出家畜        | \$ 98.00      |                  |
| 盤存家畜 12/31  | <u>250.00</u> | \$ 348.00        |
| 減：購入家畜      |               | <u>236.00</u>    |
| 家畜收入淨額      |               | <u>\$ 112.00</u> |
| 收入總額        |               | \$1909.10        |
| <u>損失之部</u> |               |                  |
| 肥 料         |               | \$ 150.00        |
| 種 子         |               | 38.70            |
| 飼 料         |               | 32.10            |
| 營業費         |               |                  |
| 原 額         | \$ 558.80     |                  |
| 減：預付        | <u>32.00</u>  | \$526.80         |
| 薪 工         |               |                  |
| 職員薪金        | \$ 200.00     |                  |
| 工人工資        | <u>320.00</u> | \$520.00         |
| 租 稅         |               | 24.00            |
| 折 舊         |               |                  |

|      |              |              |                  |
|------|--------------|--------------|------------------|
| 用具原價 | \$ 75.00     |              |                  |
| 減：估價 | <u>50.00</u> |              | \$ 25.00         |
| 農具原價 | \$100.00     |              |                  |
| 減：估價 | <u>70.00</u> | <u>30.00</u> | \$ 55.00         |
| 開支總額 |              |              | <u>\$1346.60</u> |
| 純 益  |              |              | <u>\$562.50</u>  |

張福記農場  
(乙式) 營業及損益計算書  
民國二十二年份

農產品

|            |               |                |
|------------|---------------|----------------|
| 售出產品       | \$1700.00     |                |
| 供用產品       | 247.10        |                |
| 盤存產品 12/31 | <u>850.00</u> | \$2797.10      |
| 減：舊存產品 1/1 |               | <u>1000.00</u> |
| 農產品生產總額    |               | \$1797.10      |
| 農產品生產成本    |               |                |
| 肥料         | \$150.00      |                |
| 種子         | 38.70         |                |
| 工資         | 320.00        |                |
| 租稅         | 24.00         |                |

## 農具折舊

|      |              |                |                 |
|------|--------------|----------------|-----------------|
| 農具原價 | \$100.00     |                |                 |
| 減：估價 | <u>70.00</u> | <u>\$30.00</u> | <u>\$562.70</u> |

農產品收益 \$1234.40

## 家 畜

|           |               |          |  |
|-----------|---------------|----------|--|
| 售出家畜      | \$98.00       |          |  |
| 盤存家畜12/31 | <u>250.00</u> | \$348.00 |  |
| 減：購入家畜    | <u>236.00</u> |          |  |

家畜生產總額 \$112.00

## 家畜生產成本

飼 料 32.10

家畜收益 \$79.90

營業總收益 \$1314.30

## 減：普通費用

## 營業費

|      |              |          |  |
|------|--------------|----------|--|
| 原額   | \$558.80     |          |  |
| 減：預付 | <u>32.00</u> | \$526.80 |  |

職員薪金 200.00

## 用具折舊

|      |              |       |  |
|------|--------------|-------|--|
| 用具原價 | \$75.00      |       |  |
| 減：估價 | <u>50.00</u> | 25.00 |  |

---

|      |               |
|------|---------------|
| 費用總額 | \$751.80      |
| 純益   | <u>562.50</u> |

(二)資產負債表 表示結帳時財產現狀之表，謂之資產負債表(Statement of Assets and Liabilities)，又名貸借對照表(Balance Sheet)。凡總帳上各實物科目結出之差額，皆為現在資產或負債之金額。借差為資產，故列入資產項下。貸差為負債，故列入負債項下。資產減去負債之餘額，即營業上之資本 (Proprietorship)，應與場主科目之差額相符。

表中科目排列之次序，亦有一定規則，在普通商業上，其資產項下，則先列最易變換現金之流動資產如現金及銀行存款等項，次列最難變現之固定資產如土地房屋等項，如預付費用之延期資產，則列在最後，蓋其目的在使人一見即知其現金有若干故也。負債則以償還期近之流動負債居先，償還期遠之固定負債次之，其餘如折舊準備及預收收益等之延期負債，則列在最後。然在

農場之資產負債表，則其資產項目，往往以固定資產列在最前，而以流動資產如現金等項居其次者。蓋不動產為農場財產之大部分，故其目的在使人一見，即知其不動產有若干也。茲將前例中各實物科目所結餘之差額，編成資產負債表，以示一例如次。

## 張福記農場

### 資產負債表

民國22年12月31日

#### 資產

##### 固定資產

##### 不動產

土地 \$ 12,000.00

房屋 2,000.00      \$ 14,000.00

##### 用 具

原價      \$ 75.00

減：折舊 25.00              50.00

##### 農 具

原價      \$ 100.00

|           |                |                |             |
|-----------|----------------|----------------|-------------|
| 減：折舊      | <u>\$30.00</u> | <u>\$70.00</u> |             |
| 總計        |                |                | \$ 14120.00 |
| 流動資產      |                |                |             |
| 應收帳款      |                |                |             |
| 王春山       | \$ 690.00      |                |             |
| 李次記       | <u>200.00</u>  | \$ 890.00      |             |
| 存 貨       |                |                |             |
| 農產品盤存     | \$850.00       |                |             |
| 家畜盤存      | <u>250.00</u>  | \$1,100.00     |             |
| 現 金       |                | <u>544.50</u>  |             |
| 總計        |                | 2534.50        |             |
| 延期資產      |                |                |             |
| 預付費用      |                | <u>32.00</u>   |             |
| 資產總額      |                |                | \$16,686.50 |
| <u>負債</u> |                |                |             |
| 流動負債      |                |                |             |





張福記農場財產目錄

民國22年12月31日

| 摘 要   |           | 細 數         | 合 計         |
|-------|-----------|-------------|-------------|
| 不 動 產 |           |             |             |
| 房 屋   | 1 所(某處)   | \$ 2,000.00 |             |
| 土 地   | 200 畝(某處) | 12,000.00   | \$14,000.00 |
| 用 具   |           |             |             |
| 桌 子   | 2 張       | \$ 5.00     |             |
| 椅 子   | 20 把      | 6.00        |             |
| 床 鋪   | 3 個       | 12.00       |             |
| 梯 子   | 1 張       | 2.00        |             |
| 廚房用具  |           | 17.50       |             |
| 雜 件   |           | 7.50        | 50.00       |
| 農 具   |           |             |             |
| 犁     | 2 個       | \$ 8.00     |             |
| 犁 頭   | 3 個       | 1.20        |             |
| 耩     | 1 個       | 7.00        |             |
| 鋤     | 4 把       | 4.80        |             |
| 耙     | 1 把       | 2.00        |             |
| 水 車   | 1 個       | 8.00        |             |
| 風 車   | 1 個       | 10.00       |             |
| 手 車   | 3 個       | 18.00       |             |
| 落 杆   | 4 個       | 2.80        |             |
| 鐵 鍬   | 2 張       | 2.40        |             |

| 摘 要     |                 | 細 數       | 合 計      |
|---------|-----------------|-----------|----------|
| 木 鋏     | 2 張             | 80        |          |
| 鐵 錘     | 1 個             | 50        |          |
| 鑿 刀     | 6 把             | 180       |          |
| 雜 件     |                 | 300       | 70 00    |
| 應收帳款    |                 |           |          |
| 王春山     |                 | \$ 650 00 |          |
| 李次記     |                 | 200 00    | 890 00   |
| 農產品盤存   |                 |           |          |
| 秈梗稻     | 150石@3.20       | \$ 505 60 |          |
| 小 麥     | 84石@4.10        | 344 40    | 850 00   |
| 家畜盤存    |                 |           |          |
| 牛       | 4 頭             | \$ 150 00 |          |
| 豬       | 4 頭             | 90 00     |          |
| 雞       | 24 隻            | 10 00     | 250 00   |
| 現 金     |                 |           |          |
| 現 洋     |                 | \$ 520 00 |          |
| 毫 洋     | 22元每元合大洋8角      | 17 60     |          |
| 銅 元     | 2070枚每300枚合大洋1元 | 6 90      | 544 50   |
| 預付費用    |                 | 32 00     | 32 00    |
| 資 產 總 額 |                 |           | 16686 50 |

## 練習題 VII

試由練習題VI結帳情形，編製各決算報告表。

## 第六章 特種原始簿

### 第一節 特種原始簿及其特殊欄

前第三章爲便利初學入門起見，力求淺顯，其所用主要帳簿，僅分錄簿總帳二種。但實際上大規模之農場，交易繁多，若必一一先記入分錄簿，再逐筆過入總帳，其手續甚爲繁重。且各大農場，類皆分部或分股辦事，如管理銀錢者，在總務股之出納課，而事業種類，又有所謂農藝，園藝，森林及畜牧，蠶桑等股，分別辦事，若各部之交易，必彙總於一分錄簿，縱非事實上所不能，亦必使記錄時感受最大之困難與重複。因此而原有之分錄簿，有應分割爲數簿之必要。換言之，即將同一性質之交易，其發生之次數特繁者，自普通分錄簿中劃出，另設專簿記載，以省過帳之手續，而便分部之工作。例如現款之出入獨多者，可另設現金簿，關於各種主要作物如稻麥棉花等及主要家畜如牛馬豬雞等之交易繁多者，

亦可添設稻簿麥簿馬簿……等。其他各項，倘其交易發生之次數繁多，均可斟酌情形，添設專簿以記載之。

更進一步有所謂多欄式簿記 (Columnar Records or Columnar Books)，即於某項性質相同而發生次數繁多者，復於各特設之專簿內，另闢專欄爲之記載，則過帳手續更可大爲減省。例如日常與農業銀行往來甚多，一一記入現金簿後，再逐筆過入總帳中農業銀行科目，則仍不勝其繁。今於現金簿之借貸兩方，各添設一農業銀行特殊欄，將所有與銀行往來各帳項，彙記於此二欄中，同時註一銷號(✓)，無須逐筆過帳，僅於一期末(結帳時)將其總數一次過入總帳農業銀行科目可也。其餘如營業費工資等有發生之次數繁多者，皆可仿此另設專欄。此誠簡而又簡，便而又便，不可謂非簿記學之進步也。惟使用特殊欄時有應注意者，即某同一性質之交易，是否實在繁多，有無設立特殊欄之需要。倘此項交易並不繁多

，則雖爲設置特殊欄，而欄內常空無所記，徒令其虛占帳簿之位置耳。

凡關於某科目之交易繁多者，既已劃分而另設專簿記載，則其餘未設專簿各科目之交易，以及整理與結帳時所發生之各轉帳交易，皆應仍記入普通分錄簿。

### 第二節 使用特種原始簿之實例

民國22年1月1日王仁記繼續經營農場，以稻作爲主業，以養豬爲副業。由上年結存資產負債如次：

|    |        |            |          |
|----|--------|------------|----------|
| 資產 | 1.房屋   | 1 所        | \$360.00 |
|    | 2.土地   | 15 塊 100 畝 | 3,000.00 |
|    | 3.家畜   |            |          |
|    | 牛      | 1 頭        | 40.00    |
|    | 馬      | 1 頭        | 60.00    |
|    | 豬      | 大小11 頭     | 51.00    |
|    | 雞      | 4 隻        | 1.60     |
|    | 4.農具   | 數十件        | 56.00    |
|    | 5.田內存項 |            |          |

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| 甲地種入小麥 5 畝            | \$10.00 |
| 乙地內存肥料                | 6.00    |
| 6.農產品                 |         |
| 稻子 52.20石@\$4.80      | 250.56  |
| 白米 0.50石@\$9.60       | 4.80    |
| 稻稻 26.00石@\$0.50      | 13.00   |
| 7.現金                  | 532.00  |
| <u>負債</u> 1.農業銀行透支    | 20.00   |
| 2.應付未付租稅              | 6.75    |
| 2日， 送交農業銀行活期存款現金      | 500.00  |
| 3日， 購入稻田用牛糞           | 10.00   |
| 同日， 付修理農具費            | 3.20    |
| 23日， 付買馬蹄釘            | 0.60    |
| 2月10日， 購入稻種 2 石付洋     | 10.00   |
| 20日， 張松記賒去稻10石@\$5.00 | 50.00   |
| 28日， 喂豬用碎米 5 斗作價      | 2.50    |
| 3月3日， 向銀行提回           | 20.00   |
| 15日， 購豬 4 頭           | 16.00   |
| 24日， 付家用雜費            | 3.00    |
| 4月5日， 付豬藥費            | 1.20    |
| 30日， 付買繩索洋            | 2.00    |

|         |                         |         |
|---------|-------------------------|---------|
| 5月1日，   | 售出肥豬1頭                  | \$24.00 |
| 3日，     | 付衣料洋                    | 5.00    |
| 8日，     | 購肥田粉                    | 10.00   |
| 6月1日，   | 售出小麥10石 @\$6.00 其價收     |         |
|         | 支票一紙存入銀行面額              | 60.00   |
| 7月1日，   | 付繳租稅洋                   | 13.50   |
| 14日，    | 恆太行購出豬3頭價 \$ 96.00 交來   |         |
|         | 現金                      | 16.00   |
|         | 暫欠                      | 80.00   |
| 8月9日，   | 因喜事家用豬1頭作價              | 24.00   |
| 21日，    | 收張松記還款送存銀行              | 50.00   |
| 9月3日，   | 賒馮成記豬1頭價                | 12.00   |
| 24日，    | 恆太行購出稻子50石@ \$ 4.6 其價交來 |         |
|         | 現金                      | 30.00   |
|         | 支票一紙送存銀行面額              | 100.00  |
|         | 暫欠                      | 100.00  |
| 10月8日，  | 付修理豬欄費                  | 3.00    |
| 23日，    | 付家中送禮洋                  | 2.00    |
| 11月2日，  | 付本鄉學捐                   | 5.00    |
| 12月24日， | 售出豬4頭現收價洋               | 80.00   |
| 同日，     | 售出稻100石@\$1.90現收價洋      | 490.00  |



|         |                  |         |
|---------|------------------|---------|
| 29日，    | 銀行報告存款利息         | \$24.00 |
| 12月31日， | 結算各補助簿，計全年       |         |
|         | 種稻用工資            | 105.00  |
|         | 種麥用工資            | 5.00    |
|         | 養豬用工資            | 8.40    |
|         | 家中用工資            | 7.40    |
|         | 飼豬用稻子30石 @\$1.80 | 144.00  |
|         | 飼馬用稻子 5石 ，，      | 24.00   |
|         | 家中用稻子50石 ，，      | 240.00  |
|         | 飼牛用乾草40石 @\$0.50 | 20.00   |
|         | 飼馬用乾草30石 ，，      | 15.00   |

將上之各交易記入現金，稻，豬，家用等四本特種原始簿及一本普通分錄簿，再過入總帳。但各特種原始簿所記各借項及貸項，平時並不過帳，屆期末結帳時始將各專簿兩方相加之總數，一筆過入總帳中現金，稻，豬，家用等各該科目可也。如以現金簿稻簿豬簿家用簿等即看作總帳中之科目，則總帳中亦可不另設此等科目，而手續更爲簡便。至各專簿內所記各帳項，其對方之

科目，如亦設有專簿者，則此一交易，必同時記入兩本原始簿，是此對方之帳項，既已記入另一原始簿，故於其總頁欄內應註一銷號(✓)，不再過帳以免重複。若其對方之科目未設專簿者，則仍須逐項過入總帳中各相當科目，每過一筆，應於此專簿之總頁欄內註明此帳項過入總帳之第幾頁，同時於總帳該科目之分頁欄內註明此帳項由某專簿之第幾頁過來，如現<sup>1</sup>。現<sup>2</sup>。或稻<sup>1</sup>。稻<sup>2</sup>。等是也。又普通慣例，對於場主投資之開始記錄，在普通分錄簿中應有完全之記載，而以其投資中如現金稻豬等項，又屬於此等專簿之收入，故應同時記入各專簿中。若於專簿及普通分錄簿均皆過帳，則必發生重過之弊。故對於分錄簿所記各帳項中，其科目已另設專簿者，及專簿所記各帳項中，其對方科目為資本者，皆於記帳時隨即註一✓號，以免重過也。

依上之原理方法過帳後，舉行試算，並盤查現存各項資產負責，且估定其現值之價格如次。

## 資產

|         |        |         |           |
|---------|--------|---------|-----------|
| 1.房屋    | 一所     |         | \$ 360.00 |
| 2.土地    | 十五塊    | 100 畝   | 3000.00   |
| 3.牛     | 一頭     |         | 40.00     |
| 4.馬     | 一頭     |         | 60.00     |
| 5.豬     | 七頭     |         | 112.20    |
| 6.雞     | 八隻     |         | 3.20      |
| 7.農具    | 數十件    |         | 43.20     |
| 8.稻     | 128石   | @\$4.80 | 614.40    |
| 9.麥     | 2.5石   | @\$5.80 | 14.50     |
| 10.肥料   | 乙地內存肥料 |         | 12.00     |
| 11.稻稻   | 50石    | @\$0.50 | 25.00     |
| 12.恆太行  |        |         | 180.00    |
| 13.現金   |        |         | 481.70    |
| 14.農業銀行 |        |         | 694.00    |
| 15.家用   |        |         | 286.40    |

## 負債

|          |    |       |
|----------|----|-------|
| 1.馮成記    |    | 12.00 |
| 2.應付未付租稅 | 半年 | 6.75  |

此時整理各存貨之記錄，若仍如前第五章第一節之方法，用盤存科目對轉，則總帳上必增加

若干盤存科目，殊覺麻煩。故於各項盤存之資產負債，皆用一個資本科目對轉，於普通分錄簿內第二項，行整理分錄，過帳後，則各科目中之實物部分，皆已轉入資本科目，而各科目盡變為非實物科目矣。此時結算各科目之差額，即為非實物部分之損益額。應再用損益科目對轉，於普通分錄簿內第三頁，行結帳分錄。由是過帳後，則各科目必皆平衡結清，而資本科目之差額，與損益科目之差額，亦必完全相等，蓋開業時資本與結帳時資本之差額，亦即一營業期間之利益與損失相抵之純損益額也。

茲將各原始簿總帳試算表及決算報告表，示例如次：

(收 方) 第一頁

現金

| 22<br>月 | 年<br>日 | 貸方科目 | 摘 要     | 總<br>頁 | 現 金       | 農業銀行      |
|---------|--------|------|---------|--------|-----------|-----------|
| 1       | 1      | 資 本  | 收資金     | ✓      | \$ 532.00 |           |
|         | 2      | 現 金  | 存入      | ✓      |           | \$ 500.00 |
| 3       | 3      | 農業銀行 | 提回      | ✓      | 20.00     |           |
| 5       | 1      | 猪    | 售出猪一頭   | ✓      | 24.00     |           |
| 6       | 1      | 麥    | 售麥10石   | 7      |           | 60.00     |
| 7       | 14     | 猪    | 售猪      | ✓      | 16.00     |           |
| 8       | 21     | 張松記  | 收前欠存入銀行 | 10     |           | 50.00     |
| 9       | 24     | 稻    | } 售稻    | ✓      | 10.00     |           |
|         | ,,     | 稻    |         | ✓      |           | 10.00     |
| 12      | 24     | 猪    | 售猪四頭    | ✓      | 80.00     |           |
|         | ,,     | 稻    | 售稻100石  | ✓      | 490.00    |           |
|         | 29     | 利 息  | 存款利息    | 13     |           | 24.00     |
|         |        |      |         |        | 1192.00   | 734.00    |

簿

第二頁

(付方)

| 22<br>月 | 年<br>日 | 借方科目    | 摘 要         | 總<br>頁 | 現 金       | 農業銀行     |
|---------|--------|---------|-------------|--------|-----------|----------|
| 1       | 1      | 資 本     | 上年透支        | ✓      |           | \$ 20 00 |
|         | 2      | 農 業 銀 行 | 存入          | ✓      | \$ 500 00 |          |
|         | 3      | 稻       | 購稻田用牛糞      | ✓      | 10 00     |          |
|         | „      | 農 具     | 修理農具        | 6      | 3 20      |          |
|         | 23     | 馬       | 購馬蹄釘        | 4      | 6 60      |          |
| 2       | 10     | 稻       | 購種子         | ✓      | 10 00     |          |
| 3       | 3      | 現 金     | 提回          | ✓      |           | 20 00    |
|         | 15     | 猪 家     | 購豬四頭        | ✓      | 16 00     |          |
|         | 24     | 家 用     | 付家用雜費       | ✓      | 3 00      |          |
| 4       | 5      | 猪 家     | 付猪藥費        | ✓      | 1 20      |          |
|         | 30     | 農 具     | 購繩索         | 6      | 2 00      |          |
| 5       | 3      | 家 用     | 購衣料         | ✓      | 5 00      |          |
|         | 8      | 稻       | 購肥田粉        | ✓      | 10 00     |          |
| 7       | 1      | 應付未付租稅  | 繳上期應付未付半年租稅 | 14     | 6 75      |          |
|         | „      | 租 稅     | 繳本期上半年租稅    | 9      | 6 75      |          |
| 10      | 8      | 猪 家     | 修理猪欄        | ✓      | 3 00      |          |
|         | 23     | 家 用     | 送禮          | ✓      | 2 00      |          |
| 11      | 2      | 家 用     | 本鄉學捐        | ✓      | 5 00      |          |
| 12      | 31     | 稻       | 種稻用工資       | ✓      | 105 00    |          |
|         | „      | 麥       | 種麥用工資       | 7      | 5 00      |          |
|         | „      | 猪 家     | 養猪用工資       | ✓      | 8 40      |          |
|         | „      | 家 用     | 家中用工資       | ✓      | 7 40      |          |
|         | „      | 資 本     | 結存          | 分2     | 481 70    | 694 00   |
|         |        |         |             |        | 1192 00   | 734 00   |

(借方) 第一頁 稻 簿 第二頁 (貸方)

| 22 月 | 年 日 | 貸方科目 | 摘 要   | 總頁 | 金 額     | 22 月 | 年 日 | 借方科目    | 摘 要     | 總頁 | 金 額     |
|------|-----|------|-------|----|---------|------|-----|---------|---------|----|---------|
| 1    | 1   | 資 本  | 舊存肥料  | ✓  | \$ 600  | 2    | 20  | 張 松 記   | 除售稻     | 10 | \$ 5000 |
|      | "   | 資 本  | 舊存稻及米 | ✓  | 255.36  | 9    | 23  | 猪 現     | 飼猪      | ✓  | 250     |
| 2    | 3   | 現 金  | 購牛糞   | ✓  | 10.00   |      | 24  | 農 業 銀 行 | 售稻50石   | ✓  | 30.00   |
| 5    | 10  | 現 金  | 購種子   | ✓  | 10.00   |      | "   | 恆 太 行   | 與恆太行    | ✓  | 100.00  |
| 12   | 8   | 現 金  | 購肥料   | ✓  | 10.00   | 12   | "   | 現 金     | 售稻100石  | 11 | 100.00  |
|      | 31  | 現 金  | 付工    | ✓  | 105.00  |      | 24  | 猪 現     | 飼猪30石   | ✓  | 490.00  |
|      | "   | 損 益  | 收 益   | 分3 | 1410.54 |      | 31  | 馬 現     | 飼馬5石    | ✓  | 144.00  |
|      |     |      |       |    |         |      | "   | 家 用     | 家用50石   | ✓  | 240.00  |
|      |     |      |       |    |         |      | "   | 資 本     | 盤存稻123石 | 分2 | 614.40  |
|      |     |      |       |    |         |      | "   | 資 本     | 盤存肥料    | 分2 | 12.00   |
|      |     |      |       |    | 1800.90 |      |     |         |         |    | 1800.90 |

第一頁

豬簿

第二頁

| 22月 | 年日 | 貸方科目 | 摘要    | 總頁 | 金額       | 22月 | 年日 | 借方科目 | 摘要    | 總頁 | 金額       |
|-----|----|------|-------|----|----------|-----|----|------|-------|----|----------|
| 1   | 1  | 資    | 存     | ✓  | \$ 51.00 | 5   | 1  | 現    | 金     | ✓  | \$ 24.00 |
| 2   | 28 | 稻    | 飼     | ✓  | 2.50     | 7   | 14 | 現    | 售猪一頭  | ✓  | 16.00    |
| 3   | 15 | 現    | 購猪四頭  | ✓  | 16.00    |     | ，  | 恆太行  | 售猪三頭  | 11 | 80.00    |
| 4   | 5  | 現    | 藥費    | ✓  | 1.20     | 8   | 9  | 家    | 用猪一頭  | ✓  | 24.00    |
| 9   | 3  | 馮成記  | 除入猪一頭 | 12 | 12.00    | 12  | 24 | 現    | 售猪四頭  | ✓  | 80.00    |
| 10  | 8  | 現    | 修理猪欄  | ✓  | 3.00     | 12  | 31 | 資    | 盤存猪七頭 | 分2 | 112.20   |
| 12  | 31 | 現    | 工     | ✓  | 8.40     |     |    |      |       |    |          |
|     | ，  | 稻    | 飼     | ✓  | 144.00   |     |    |      |       |    |          |
|     | ，  | 損    | 猪收    | 分3 | 96.10    |     |    |      |       |    |          |
|     |    |      |       |    |          |     |    |      |       |    |          |
|     |    |      |       |    | 356.20   |     |    |      |       |    | 356.20   |



第一頁

家用簿

第二頁

| 第一頁       |      |      |               | 第二頁       |      |     |               |
|-----------|------|------|---------------|-----------|------|-----|---------------|
| 22年<br>月日 | 貸方科目 | 摘 要  | 總<br>頁<br>金 額 | 22年<br>月日 | 借方科目 | 摘 要 | 總<br>頁<br>金 額 |
| 3 24      | 現 金  | 雜 費  | ✓ \$ 3.00     | 12 31     | 資 本  | 分2  | \$ 286.40     |
| 5 3       | 現 金  | 衣 料  | ✓ 5.00        |           |      |     |               |
| 8 9       | 猪    | 因喜事用 | ✓ 24.00       |           |      |     |               |
| 10 23     | 現 金  | 送 禮  | ✓ 2.00        |           |      |     |               |
| 11 2      | 現 金  | 學 捐  | ✓ 5.00        |           |      |     |               |
| 12 31     | 現 金  | 工 資  | ✓ 7.40        |           |      |     |               |
|           | 稻    | 食 糧  | ✓ 240.00      |           |      |     |               |
|           |      |      | 286.40        |           |      |     | 286.40        |

分錄簿

第一頁

| 22<br>月 | 年<br>日 | 會計科目    | 摘 要     | 總<br>頁 | 借方金額      | 貸方金額        |
|---------|--------|---------|---------|--------|-----------|-------------|
| 1       | 1      | 房 屋     | 王仁記於是日  | 1      | \$ 360 00 |             |
|         |        | 土地      | 起繼續經營農場 | 2      | 3,000 00  |             |
|         |        | 牛       | 所有上年結存各 | 3      | 40 00     |             |
|         |        | 馬       | 項資產負債經此 | 4      | 60 00     |             |
|         |        | 豬       | 分錄以便轉入本 | ✓      | 51 00     |             |
|         |        | 雞       | 年度總帳上各相 | 5      | 1 60      |             |
|         |        | 農 具     | 當科目至各項細 | 6      | 56 00     |             |
|         |        | 麥       | 數詳列去年之財 | 7      | 10 00     |             |
|         |        | 稻       | 產目錄上    | ✓      | 6 00      |             |
|         |        | 稻       |         | ✓      | 255 36    |             |
|         |        | 草 料     |         | 8      | 13 00     |             |
|         |        | 現 金     |         | ✓      | 532 00    |             |
|         |        | 資 本     |         | 15     |           | \$ 4,384 96 |
|         |        | 資 本     |         | 15     | 26 75     |             |
|         |        | 農 業 銀 行 |         | ✓      |           | 20 00       |
|         |        | 應付未付租稅  |         | 14     |           | 6 75        |
| 12 31   |        | 牛       | 飼牛用自產乾草 | 3      | 20 00     |             |
|         |        | 草 料     | 40石     | 8      |           | 20 00       |
|         |        | 馬       | 飼馬用自產乾草 | 4      | 15 00     |             |
|         |        | 草 料     | 30石     | 8      |           | 15 00       |
|         |        |         |         |        | 4,446 71  | 4,446 71    |

### 總 帳

(借方)

房 屋

1 (貸方)

| 22年<br>月日 | 摘 要 | 分頁 | 金 額       | 22年<br>月日 | 摘 要 | 分頁 | 金 額       |
|-----------|-----|----|-----------|-----------|-----|----|-----------|
| 1 1       | 資 本 | 1  | \$ 360.00 | 12 31     | 資 本 | 2  | \$ 360.00 |

土 地 2

|     |     |   |             |       |     |   |             |
|-----|-----|---|-------------|-------|-----|---|-------------|
| 1 1 | 資 本 | 1 | \$ 3,000.00 | 12 31 | 資 本 | 2 | \$ 3,000.00 |
|-----|-----|---|-------------|-------|-----|---|-------------|

牛 3

|      |     |   |          |       |     |   |          |
|------|-----|---|----------|-------|-----|---|----------|
| 1 1  | 資 本 | 1 | \$ 40.00 | 12 31 | 資 本 | 2 | \$ 40.00 |
| 2 31 | 飼 草 | 1 | 20.00    | ,,    | 損 益 | 3 | 20.00    |
|      |     |   | 60.00    |       |     |   | 60.00    |

馬 4

|      |       |     |          |       |     |   |          |
|------|-------|-----|----------|-------|-----|---|----------|
| 1 1  | 資 本   | 1   | \$ 60.00 | 12 31 | 資 本 | 2 | \$ 60.00 |
| 28   | 馬 蹄 釘 | 現 2 | 0.60     |       | 損 益 | 3 | 39.60    |
| 2 31 | 飼 稻   | 稻 2 | 24.00    |       |     |   |          |
| ,,   | 飼 草   | 1   | 15.00    |       |     |   |          |
|      |       |     | 99.60    |       |     |   | 99.60    |

雞 5

|       |     |   |         |       |     |   |         |
|-------|-----|---|---------|-------|-----|---|---------|
| 1 1   | 資 本 | 1 | \$ 1.60 | 12 31 | 資 本 | 2 | \$ 3.20 |
| 12 31 | 損 益 | 3 | 1.60    |       |     |   |         |
|       |     |   | 3.20    |       |     |   | 3.20    |

農 具 6

| 22年<br>月日 | 摘 要   | 分頁  | 金 額      | 22年<br>月日 | 摘 要 | 分頁 | 金 額      |
|-----------|-------|-----|----------|-----------|-----|----|----------|
| 1 1       | 資 本   | 1   | \$ 56 00 | 12 31     | 資 本 | 2  | \$ 43 20 |
| 3         | 修 理   | 現 2 | 3 20     | ,,        | 損 益 | 3  | 18 00    |
| 4 30      | 購 經 索 | ,,  | 2 00     |           |     |    |          |
|           |       |     | 61 20    |           |     |    | 61 20    |

麥 7

|       |     |     |          |       |          |     |          |
|-------|-----|-----|----------|-------|----------|-----|----------|
| 1 1   | 資 本 | 1   | \$ 10 00 | 6 1   | 現 售      | 現 1 | \$ 60 00 |
| 12 31 | 工 資 | 現 2 | 5 00     | 12 31 | 資 本, 存 麥 | 2   | 14 50    |
| ,,    | 損 益 | 3   | 59 50    |       |          |     |          |
|       |     |     | 74 50    |       |          |     | 74 50    |

草 料 8

|       |     |   |          |       |          |   |          |
|-------|-----|---|----------|-------|----------|---|----------|
| 1 1   | 資 本 | 1 | \$ 13 00 | 12 31 | 飼 牛      | 1 | \$ 20 00 |
| 12 31 | 損 益 | 3 | 47 00    | ,,    | 飼 馬      | 1 | 15 00    |
|       |     |   | 60 00    | ,,    | 資 本, 存 草 | 2 | 25 00    |
|       |     |   |          |       |          |   | 60 00    |

租 稅 9

|       |         |     |         |       |     |   |          |
|-------|---------|-----|---------|-------|-----|---|----------|
| 7 1   | 繳上半年租稅  | 現 2 | \$ 6 75 | 12 13 | 損 益 | 3 | \$ 13 50 |
| 12 31 | 下半年未付租稅 | 2   | 6 75    |       |     |   |          |
|       |         |     | 13 50   |       |     |   | 13 50    |

張 松 記 10

| 22年<br>月日 | 摘 要 | 分頁    | 金 額      | 22年<br>月日 | 摘 要       | 分頁 | 金 額      |
|-----------|-----|-------|----------|-----------|-----------|----|----------|
| 2 20      | 除   | 稻 稻 2 | \$ 50 00 | 8 21      | 收 前 欠 現 1 |    | \$ 50 00 |

恆 太 行 11

|      |   |       |          |       |       |  |           |
|------|---|-------|----------|-------|-------|--|-----------|
| 7 14 | 除 | 猪 猪 2 | \$ 80 00 | 12 31 | 資 本 2 |  | \$ 180 00 |
| 9 24 | 除 | 稻 稻 2 | 100 00   |       |       |  |           |
|      |   |       | 180 00   |       |       |  | 180 00    |

馮 成 記 12

|       |   |     |          |     |           |  |          |
|-------|---|-----|----------|-----|-----------|--|----------|
| 12 31 | 資 | 本 2 | \$ 12 00 | 9 3 | 除 入 猪 猪 1 |  | \$ 12 00 |
|-------|---|-----|----------|-----|-----------|--|----------|

利 息 13

|       |   |     |          |       |             |  |          |
|-------|---|-----|----------|-------|-------------|--|----------|
| 12 31 | 損 | 益 3 | \$ 24 00 | 12 29 | 存 款 利 息 現 1 |  | \$ 24 00 |
|-------|---|-----|----------|-------|-------------|--|----------|

應 付 未 付 租 稅 14

|       |                   |  |         |       |       |  |         |
|-------|-------------------|--|---------|-------|-------|--|---------|
| 7 1   | 繳 上 年 未 付 租 稅 現 2 |  | \$ 6 75 | 1 1   | 資 本 1 |  | \$ 6 75 |
| 12 31 | 資 本 2             |  | 6 75    | 12 31 | 租 稅 2 |  | 6 75    |

## 資 本 15

| 22年<br>月日 | 摘 要    | 分頁 | 金 額      | 22年<br>月日 | 摘 要    | 分頁 | 金 額        |
|-----------|--------|----|----------|-----------|--------|----|------------|
| 1 1       | 舊存各項負債 | 1  | \$ 26 75 | 1 1       | 舊存各項資產 | 1  | \$4,384 96 |
| 12 31     | 現存各項資產 | 2  | 5,926 60 | 12 31     | 現存各項負債 | 2  | 18 75      |
|           |        |    |          |           | 損 益    | 3  | 1,549 64   |
|           |        |    | 5,953 35 |           |        |    | 5,953 35   |

## 損 益 16

|       |     |   |          |       |     |   |          |
|-------|-----|---|----------|-------|-----|---|----------|
| 12 13 | 牛   | 3 | \$ 20 00 | 12 31 | 豬   | 3 | \$ 98 10 |
| ,,    | 馬   | 3 | 39 60    | ,,    | 雞   | 3 | 1 60     |
| ,,    | 農 具 | 3 | 18 00    | ,,    | 稻   | 3 | 1,410 54 |
| ,,    | 租 稅 | 3 | 13 50    | ,,    | 麥   | 3 | 59 50    |
| ,,    | 資 本 | 3 | 1,549 64 | ,,    | 草 料 | 3 | 47 00    |
|       |     |   |          | ,,    | 利 息 | 3 | 24 00    |
|       |     |   | 1,640 74 |       |     |   | 1,640 74 |

## 王仁記農場試算表

22年 12月 31日

| 借 差       | 借方合計      | 總頁 | 會 計 科 目 | 貸方合計     | 貸 差      |
|-----------|-----------|----|---------|----------|----------|
| \$ 360 00 | \$ 360 00 | 1  | 房屋      |          |          |
| 3,000 00  | 3000 00   | 2  | 土地      |          |          |
| 60 00     | 60 00     | 3  | 牛       |          |          |
| 99 60     | 99 60     | 4  | 馬       |          |          |
| 1 60      | 1 60      | 5  | 雞       |          |          |
| 61 20     | 61 20     | 6  | 農具      |          |          |
|           | 15 00     | 7  | 麥       | \$ 60 00 | \$ 45 00 |
|           | 13 00     | 8  | 草料      | 35 00    | 22 00    |
| 6 75      | 6 75      | 9  | 租稅      |          |          |
|           | 50 00     | 10 | 張松記     | 50 00    |          |
| 180 00    | 180 00    | 11 | 恆太行     |          |          |
|           |           | 12 | 馮成記     | 12 00    | 12 00    |
|           |           | 13 | 利息      | 24 00    | 24 00    |
|           | 6 75      | 14 | 應付未付租稅  | 6 75     |          |
|           | 26 75     | 15 | 資本      | 4,384 96 | 4,358 21 |
| 481 70    | 1192 00   | 現簿 | 現金      | 710 30   |          |
| 694 00    | 734 00    | ,, | 農業銀行    | 40 00    |          |
|           | 396 36    | 稻簿 | 稻       | 1,180 50 | 784 14   |
| 14 10     | 238 10    | 猪簿 | 猪       | 224 00   |          |
| 286 40    | 286 40    | 家簿 | 家用      |          |          |
| 5,245 36  | 6,727 51  |    |         | 6,727 51 | 5,245 36 |

## 分錄簿

第二頁

| 22年<br>月日 | 會計科目   | 摘 要      | 總<br>頁 | 借方金額        | 貸方金額      |
|-----------|--------|----------|--------|-------------|-----------|
| 12/31     | 資 本    | 將期末盤查所   | 15     | \$ 5,926.60 |           |
|           | 房 屋    | 得各項資產負   | 1      |             | \$ 360.00 |
|           | 土 地    | 債，估定價值   | 2      |             | 3,000.00  |
|           | 牛      | ，經此分錄轉   | 3      |             | 40.00     |
|           | 馬      | 入資本科目，   | 4      |             | 60.00     |
|           | 豬      | 以便計算資本   | 猪2     |             | 112.20    |
|           | 雞      | 之增減，屆下   | 5      |             | 3.20      |
|           | 農 具    | 期開業時，再   | 6      |             | 43.20     |
|           | 麥      | 將此兩方各項   | 7      |             | 14.50     |
|           | 稻      | 反其借貸記之   | 稻2     |             | 614.40    |
|           | 稻      | ，以表示下期   | ，，     |             | 12.00     |
|           | 草 料    | 開業時之資產   | 8      |             | 25.00     |
|           | 恆 太 行  | 額負債額及資   | 11     |             | 180.00    |
|           | 現 金    | 本額可也。    | 現2     |             | 481.70    |
|           | 農業銀行   |          | ，，     |             | 694.00    |
|           | 家 用    |          | 家2     |             | 286.40    |
|           | 馮 成 記  |          | 12     | 12.00       |           |
|           | 應付未付租稅 |          | 14     | 6.75        |           |
|           | 資 本    |          | 15     |             | 18.25     |
| ，，        | 租 稅    | 下半年應付未付租 | 9      | 6.75        |           |
|           | 應付未付租稅 | 稅轉入租稅科目  | 14     |             | 6.75      |
|           |        |          |        | 5,952.11    | 5,952.11  |



## 分錄簿

第三頁

| 22年<br>月日 | 會計科目       | 摘 要               | 總<br>頁   | 借方金額     | 貸方金額     |
|-----------|------------|-------------------|----------|----------|----------|
| 12 13     | 損 益<br>牛   | 本年牛損失結<br>轉入損益科目  | 16<br>3  | \$ 20 00 | \$ 20 00 |
| ”         | 損 益<br>馬   | 本年馬損失結<br>轉入損益科目  | 16<br>4  | 39 60    | 39 60    |
| ”         | 豬<br>損 益   | 本年豬收益結<br>轉入損益科目  | 豬1<br>16 | 98 10    | 98 10    |
| ”         | 雞<br>損 益   | 本年雞收益結<br>轉入損益科目  | 5<br>16  | 1 60     | 1 60     |
| ”         | 損 益<br>農 具 | 本年農具損失結<br>轉入損益科目 | 16<br>6  | 18 00    | 18 00    |
| ”         | 麥<br>損 益   | 本年麥收益結<br>轉入損益科目  | 7<br>16  | 59 50    | 59 50    |
| ”         | 稻<br>損 益   | 本年稻收益結<br>轉入損益科目  | 稻1<br>16 | 1410 54  | 1410 54  |
| ”         | 利 息<br>損 益 | 本年利息收益結<br>轉入損益科目 | 13<br>16 | 24 00    | 24 00    |
| ”         | 損 益<br>租 稅 | 本年租稅損失結<br>轉入損益科目 | 16<br>9  | 13 50    | 13 50    |
| ”         | 草 料<br>損 益 | 本年草料收益結<br>轉入損益科目 | 8<br>16  | 47 00    | 47 00    |
| ”         | 損 益<br>資 本 | 本年純益額結<br>轉入資本科目  | 16<br>15 | 1,549 64 | 1,549 64 |
|           |            |                   |          | 3,281 48 | 3,281 48 |

王仁記  
營業及損  
民國 22

|      |          |    |          |
|------|----------|----|----------|
| 牛損失  |          | \$ | 2000     |
| 馬損失  |          |    | 3960     |
| 農具損失 |          |    |          |
| 原價   | \$ 58.00 |    |          |
| 修理費  | 3.20     | \$ | 61.20    |
| 減：估價 |          |    | 43.20    |
| 租稅損失 |          |    | 1800     |
| 營業收益 |          |    | 1350     |
|      |          |    | 1,525.64 |

1,616.74

△純利益

\$ 1,549.64

1,549.64

## 農 場

## 益 計 算 書

## 年 度

|                         |           |            |            |             |
|-------------------------|-----------|------------|------------|-------------|
| 稻：生產總額                  |           |            |            |             |
| 售出                      | \$ 770.00 |            |            |             |
| 供用                      | 410.50    |            |            |             |
| 盤存 <sup>12/31</sup>     | 614.40    | \$ 1794.90 |            |             |
| 減：舊存                    |           | 255.36     | \$ 1539.54 |             |
| 減：費用總額                  |           |            |            |             |
| 舊存費用                    | \$ 6.00   |            |            |             |
| 新支費用                    | 135.00    | \$ 141.00  |            |             |
| 減：盤存費用                  |           | 12.00      | \$ 129.00  |             |
| 稻收益                     |           |            |            | \$ 1,410.54 |
| 猪：生產總額                  |           |            |            |             |
| 售出                      | \$ 200.00 |            |            |             |
| 供用                      | 24.00     |            |            |             |
| 盤存                      | 112.20    | \$ 336.20  |            |             |
| 減：舊存                    | 51.00     |            |            |             |
| 購入                      | 28.00     | 79.00      | \$ 257.20  |             |
| 減：費用總額                  |           |            | 159.10     |             |
| 猪 收 益                   |           |            |            | 98.10       |
| 麥 收 益                   |           |            |            | 59.50       |
| 草料收益                    |           |            |            | 47.00       |
| 雞 收 益                   |           |            |            | 1.60        |
|                         |           |            |            | 1,616.74    |
| 營業收益 (Operating Income) |           |            |            | \$ 1,525.64 |
| 其他收益 (Other Income)     |           |            |            |             |
| 利息收益                    |           |            |            | 24.00       |
|                         |           |            |            | 1,549.64    |

王仁記農場  
資產負債表  
民國22年度12月31日

| 資 產   |           | 負 債             |          |
|-------|-----------|-----------------|----------|
| 房 屋   | \$ 360.00 | 馮 成 記           | \$ 12.00 |
| 土 地   | 3,000.00  | 應付未付租稅          | 6.75     |
| 農 具   | 43.20     | 負債總額            | 18.75    |
| 牛     | 40.00     |                 |          |
| 馬     | 60.00     | 資 本             |          |
| 豬     | 112.20    | 年初資本 \$ 4358.21 |          |
| 雞     | 3.20      | 本年純益 1549.64    |          |
| 稻     |           | 現在資本總額          | 5907.85  |
| 稻子    | \$ 614.40 |                 |          |
| 肥料    | 12.00     |                 |          |
| 麥     | 14.50     |                 |          |
| 草 料   | 25.00     |                 |          |
| 恆 太 行 | 180.00    |                 |          |
| 現 金   | 481.70    |                 |          |
| 農業銀行  | 694.00    |                 |          |
| 家 用   | 286.40    |                 |          |
| 資產總額  | 5926.60   |                 | 5926.60  |

財產目錄從略

### 練習題 VIII

民國23年1月1日彭連芳承頂王仁記農場，除現金家用兩項資產外，其餘承受之資產負債如次

資 產

|          |                |           |
|----------|----------------|-----------|
| 1. 房 屋   | 一所             | \$ 360.00 |
| 2. 土 地   | 十五塊 100 畝      | 3000.00   |
| 3. 農 具   | 數十件            | 43.20     |
| 4. 牛     | 一頭             | 40.00     |
| 5. 馬     | 一頭             | 60.00     |
| 6. 豬     | 大小七隻           | 112.20    |
| 7. 雞     | 四隻             | 3.20      |
| 8. 稻     | 128石 @ \$ 4.80 | 614.40    |
| 9. 麥     | 2.5石 @ \$ 5.80 | 14.50     |
| 10. 肥 料  | 存乙地內肥料         | 12.00     |
| 11. 草 料  | 50 石 @ \$ 0.50 | 25.00     |
| 12. 恆太行  |                | 180.00    |
| 13. 農業銀行 |                | 694.00    |

負 債

|           |       |
|-----------|-------|
| 1. 馮成記    | 12.00 |
| 2. 應付未付租稅 | 6.75  |

上之資產負債相抵之餘額，由彭連芳付王仁記現金 5158.50

|                  |        |
|------------------|--------|
| 1/2. 向農業銀行提回支票#1 | 100.00 |
| 8. 添置農具          | 12.50  |
| 15. 售出豬六隻價送存銀行   | 98.00  |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| 2/1 購牛四頭其價付以支票并2            | 200.00 |
| 5. 付建設牛欄費                   | 20.00  |
| 3/1. 購稻田化學肥料                | 7.50   |
| 15. 家用麥2石5斗作價               | 14.00  |
| 4/3 付農民協會捐款                 | 1.00   |
| 20. 付牛藥費                    | 1.80   |
| 5/2. 售與協昌號稻50石 @ \$ 5.00其價收 |        |
| 現金                          | 50.00  |
| 支票一張送存銀行                    | 100.00 |
| 暫欠                          | 100.00 |
| 5/5. 家用豬一隻                  | 36.00  |
| 10. 購豬一隻價                   | 3.50   |
| 6/30. 繳納 7/1/22——6/30/23租稅  | 13.50  |
| 7/4. 付家中醫藥費                 | 2.50   |
| 16. 用公牛換入乳牛一頭找出價            | 12.00  |
| 8/3. 購飼牛黃豆                  | 2.40   |
| 28. 用支票并3付學生學費              | 30.00  |
| 9/1. 賒入陳玉振乳牛一頭價             | 56.00  |
| 13. 家中所有米糠用以飼豬作價            | 2.40   |
| 10/5. 付工人獎金                 | 3.00   |
| 17. 現售稻150石 @ \$5.20，其價送存銀行 | 780.00 |

|                  |                |        |
|------------------|----------------|--------|
| 11/9. 售去小牛一頭，現收價 |                | 8.00   |
| 12/3. 付家中雜用      |                | 5.00   |
| 30. 農業銀行報告存款利息   |                | 30.00  |
| 31. 結算各補助簿，計全年   |                |        |
| 售出牛乳             |                | 285.00 |
| 種稻用工資            |                | 114.00 |
| 養牛用工資            |                | 12.50  |
| 飼馬用稻             | 6石 @ \$ 5.10   | 30.60  |
| 家中用稻             | 30石 ,,         | 153.00 |
| 飼牛用乾草            | 100石 @ \$ 0.60 | 60.00  |
| 牛用鋪草             | 10石 ,,         | 6.00   |
| 飼馬用乾草            | 30石 ,,         | 18.00  |
| 飼牛購雜草            |                | 13.40  |

將上之各交易記入現金，稻，牛，家用等四本特別原始簿，及一本普通分錄簿過入總帳，行試算後，盤查各項資產負債并估定其價值如次：

資 產

|              |       |           |
|--------------|-------|-----------|
| 1. 房 屋 一 所   |       | \$ 360.00 |
| 2. 土 地 十 五 塊 | 100 畝 | 3,000.00  |
| 3. 農 具 數 十 件 |       | 45.00     |

|            |                |         |
|------------|----------------|---------|
| 4. 牛       | 大小九頭           | 420.00  |
| 5. 馬       | 一頭             | 55.00   |
| 6. 豬       | 一隻             | 22.60   |
| 7. 雞       | 十二隻            | 3.60    |
| 8. 稻       | 246石 @ \$ 5.10 | 1254.60 |
| 9. 工作肥料    | 甲地內存工作肥料       | 20.00   |
| 10. 稻 稽    | 40石 @ \$ 0.60  | 24.00   |
| 11. 牛糞     |                | 15.00   |
| 12. 協昌號    |                | 100.00  |
| 13. 農業銀行   |                | 1372.00 |
| 14. 應收未收地租 | 乙地五畝租與李某種蕎     | 10.00   |

### 負債

|              |          |
|--------------|----------|
| 1. 陳玉振       | \$ 56.00 |
| 2. 應付未付租稅 半年 | 6.75     |

將上各交易於普通分錄簿行整理分錄，過帳後再結算總帳各科目。將所有結餘各差額於普通分錄簿行結帳分錄，過帳後結平各科目，並造具各種決算報告表。



## 第七章 各種補助簿

前之分錄簿特種原始簿及總帳等皆為主要帳簿，其記載以總括會計綱領為目的，對於各交易之原委，自難詳細記載。然於某種重要之帳項，非詳細記載不可，故不能不酌量情形，對於某種特殊科目之帳項，增設一種補助簿（Auxiliary Book or Subsidiary Book），詳記各交易之原委，以補主要簿之不足。此種補助簿，雖能表示某一部分帳項之詳細情形，然於會計全體之計算則無關也。茲將農場內常用之補助簿擇要列舉於次。

### （一）零用現金簿

凡記載一營業期間各種零星費用之帳簿，謂之零用現金簿（Petty Cash Book）。蓋會計員須於期初酌定一月之零用數額預付現金於庶務員。庶務員預領此款，隨時開支，分別科目記入零用現金簿，於月終結算各項費用，造具零用現金報

---

告單，詳列各項費用之名目及細數，交由會計員記帳，並向會計員請領與報告單所列同數之金額，俾下月初仍與前月之預付零用現金定額相等。但亦有各月份隨時增減此定額者。茲示零用現金簿及報告單格式於次。



## 一月份零用現金報告單

|            |          |          |
|------------|----------|----------|
| 預領現金       | \$ 50.00 |          |
| 本月份支付之各項費用 |          |          |
| 福食         |          | \$ 5.40  |
| 郵電         |          | 3.20     |
| 修理         |          | 11.00    |
| 車力         |          | 5.50     |
| 雜費         |          | 4.30     |
| 現存現金       |          | 19.80    |
|            | \$ 50.00 | \$ 50.00 |

請即照撥現金三十元二角〇分，此致  
會計員台照。

務庶員（簽名蓋章）

### （二）產品分類簿

凡各種產品之生產或購入以及售出或供用等數量，於主要簿中皆未記載明白。是產品之出入數量及耗折多寡有無偷漏情弊，皆無從查考。如能添設一本產品分類簿，將各種產品之出入詳細情形，分別記載，則本場產品出入情形一覽可知，此亦係管理倉庫者應負之責任也，茲示產品分類簿之格式於次。

## 餘品分類簿

## 秈 粳 稻

| 月 日   | 收入數(石) | 付出數(石) | 餘 數    |         |           | 備 考   |
|-------|--------|--------|--------|---------|-----------|-------|
|       |        |        | 數量(石)  | 單價      | 總價        |       |
| 1 1   | 52.20  |        | 52.20  |         |           | 舊存    |
| 3 2   | 10.00  |        | 62.20  |         |           | 張新記還來 |
| 9 10  | 35.00  |        | 97.20  |         |           | 生產    |
| 15    |        | 18.00  | 79.20  |         |           | 售出    |
| 28    |        | 5.00   | 74.20  |         |           | 家用    |
| 10 1  | 50.00  |        | 124.20 |         |           | 生產    |
| 12 13 |        | 3.50   |        |         |           | 耗損    |
| ”     |        |        | 120.70 | \$ 4.80 | \$ 579.36 | 結存    |

## 玉 蜀 黍

|       |       |       |       |         |          |    |
|-------|-------|-------|-------|---------|----------|----|
| 8 20  | 10.50 |       | 10.50 |         |          | 生產 |
| 9 2   | 24.00 |       | 34.50 |         |          | 生產 |
| 15    |       | 2.00  | 32.50 |         |          | 飼豬 |
| 10 30 |       | 10.00 | 22.50 |         |          | 售出 |
| 12 1  |       | 8.00  | 14.50 |         |          | 售出 |
| 12 31 |       | 0.50  |       |         |          | 耗損 |
| ”     |       |       | 14.00 | \$ 4.50 | \$ 63.00 | 結存 |

## (三)成本簿

凡欲計算某種產品之成本，固可以將該產品之直接費用，平時即用該科目記帳，而間接費用，則可於期末分配結轉入該科目而計算之，亦或專用一種成本計算書(Cost Statement)以計算之。但若對於某種產品欲作特別詳明之記載，而主要簿不勝其繁瑣時，亦可另設一本補助之成本簿(Cost Book)，以記錄該項產品開支及收入之各項細數也。茲以乙地種玉蜀黍二畝爲例，示其成本簿之格式於次。

## (乙地) 玉 蜀 黍 (二畝)

| 成 本       |            |         | 收 入       |                 |         |
|-----------|------------|---------|-----------|-----------------|---------|
| 23年<br>月日 | 摘 要        | 金 額     | 23年<br>月日 | 摘 要             | 金 額     |
| 5 3       | 種子1斗@0.50  | \$ 0 50 | 9 5       | 售出玉蜀黍米12斗@0.48  | \$ 5 76 |
| 7 18      | 肥料         | 0 30    | 10 1      | 家用玉蜀黍米3.5斗@0.48 | 1 68    |
|           | 舊存地內肥料     | 0 20    | ，，        | 飼猪玉蜀黍米12.5斗，，   | 6 00    |
|           | 人工72m@0.04 | 2 88    | 11 3      | 送人玉蜀黍米50斤@0.02  | 1 00    |
|           | 畜工8h@0.03  | 0 24    | 5         | 家用玉蜀黍稈1担@0.50   | 0 50    |
|           | 農具         | 0 10    |           | 現存玉蜀黍稈5担，，      | 2 50    |
|           | 國稅及雜捐      | 2 20    |           | 遺留地內肥料          | 0 5     |
|           | 地租         | 3 00    |           |                 |         |
|           | 成本總額       | 9 42    |           |                 |         |
|           | 純益         | 8 27    |           |                 |         |
|           |            | 17 69   |           |                 | 17 69   |

【註】m爲人工每小時之簡寫，h爲畜工每小時之簡寫。

#### (四)工作簿

記錄對於某項業務或某種產品工作多少之帳簿，謂之工作簿(Labor in Process Book)。每項事業，除詳細記載其每次所用之人工畜工及農具之日數或時數(以時計較為精密)外，尚須註明工作之性質如耕、耘、下種、收穫等及田地之名稱如甲地乙地等，以備將來之參考。屆工作完竣時，然後將所用人工畜工及農具之日數或時數總加之，以其每日或每時之單價乘之，即得該事業所費人工畜工及農具等項費用。至計算人工畜工及農具等單價之方法，則將全農場人工或畜工或農具之總費用，以全農場所用人工或畜工或農具之總時間除之即得，茲示一普通工作簿及一特別工作簿之格式於次。

(甲)假定某農場自民國23年1月1日起，僱長工一人，茲示其四月份之工作帳於次。

## 工 作 簿

| 23<br>月 | 年<br>日 | 摘 要             | 人 工<br>(日) | 畜 工<br>(日) |
|---------|--------|-----------------|------------|------------|
| 4       | 3      | 修乙地稻田水渠(內有短工一個) | 3          |            |
|         | 4      | 修乙地稻田水渠         | 1          |            |
|         | 5      | 趕集買農具           | 1          |            |
|         | 12     | 幫張二作工           | 1          |            |
|         | „      | 修理場面            | 2          |            |
|         | 13     | 修理水車(內李木匠工人一個)  | 2          |            |
|         | 14     | 車水灌甲地稻田四畝(短工一個) | 3          |            |
|         | 16     | 割丙地小麥三畝(張二幫工一個) | 4          |            |
|         | 17     | 耕丙地             | 1          | 1          |
|         | „      | 捆晒麥             | 2          |            |
|         | 19     | 耕丙地             | 1          | 1          |
|         | 21     | 丙地施肥及玉蜀黍        | 3          | 1          |
|         | „      | 修農具             | 1          |            |
|         | 24     | 灌丁地稻田三畝         | 2          |            |
|         | 25     | 打丙地小麥(張二幫工一個)   | 3          | 1          |
|         | „      | 灌甲地稻田四畝         | 3          |            |
|         | 26     | 堆麥秸             | 1          |            |
|         | 27     | 送禮              | 1          | 1          |
|         | 29     | 賣小麥六斗           | 0.5        | 0.5        |
|         | „      | 修除田邊雜草          | 1          |            |



(乙)茲假定某農場於甲地種小麥九畝，自耕種起至收穫止所記之工作帳，示例於次。

(甲 地) 小 麥 (九 畝)

| 23<br>月 | 年<br>日 | 工 作 摘 要 | 人 工 |    | 畜 工 |    | 農 具 |    |
|---------|--------|---------|-----|----|-----|----|-----|----|
|         |        |         | 小時  | 分  | 小時  | 分  | 小時  | 分  |
| 11      | 1      | 整地      | 9   |    |     |    |     |    |
|         | 3      | 耕地      | 9   |    | 9   |    | 9   |    |
|         | 4      | 耕地      | 9   |    | 9   |    | 9   |    |
|         | 5      | 耨地      | 430 |    | 430 |    | 430 |    |
|         | 6      | 撒種耙平    | 27  |    |     |    |     |    |
|         | 7      | 撒種耙平    | 27  |    |     |    |     |    |
|         | 24 年   |         |     |    |     |    |     |    |
| 1       | 28     | 施肥      | 18  |    |     |    |     |    |
|         | 29     | 施肥      | 9   |    |     |    |     |    |
| 2       | 30     | 施肥      | 18  |    |     |    |     |    |
|         | 27     | 除草      | 18  |    |     |    |     |    |
|         | 28     | 除草      | 18  |    |     |    |     |    |
| 3       | 10     | 除草      | 27  |    |     |    |     |    |
|         | 12     | 除草      | 18  |    |     |    |     |    |
| 5       | 17     | 收割      | 45  |    |     |    |     |    |
|         | 18     | 收割      | 36  |    |     |    |     |    |
|         | 24     | 打麥      | 27  |    |     |    |     |    |
|         | 25     | 打麥      | 18  |    |     |    |     |    |
|         | 27     | 打麥      | 27  |    |     |    |     |    |
| 11      | 28     | 放麥摺     | 9   |    |     |    |     |    |
|         | 28     | 晒麥收摺    | 9   |    |     |    |     |    |
| 合計      |        |         | 382 | 30 | 22  | 30 | 22  | 30 |
| 每畝所需之數  |        |         | 42  | 30 | 2   | 30 | 2   | 30 |

上之農具僅計算犁耩二種主要農具，其時間與畜工相同，其餘各雜項農具費用，一次估計加入產品成本帳可也。

### (五)人工簿

人工簿即用以記錄人工各人作工之日數或時數及工資數之帳簿也。簿內對於長工須分別各立一戶，而短工則共列一表可也。茲示長工及短工帳式於次。

#### 長工李春發

籍貫廣東梅縣年齡三十二歲 家長李長青 28年全年工資定額 \$91.00

| 月 | 日  | 摘要           | 抽工日數 | 支付工資數    | 受領人 |
|---|----|--------------|------|----------|-----|
| 1 | 2  | 付現金          |      | \$ 10.00 | 李 父 |
| 2 | 3  | 回家           | 1    |          |     |
| 3 | 1  | 付米五斗@ \$1.15 |      | 5.75     | 本 人 |
|   | 14 | 看戲           | 0.5  |          |     |
| 5 | 5  | 付現金          |      | 6.00     | 李 妻 |



## 第八章 單式簿記

本書緒論中已說及單式簿記之性質，爲不完全之記帳方法。蓋所謂單式者，並非每一交易，均就其單方面記帳而言，實係省略一部分記載之簿記方法也。至所省略之部分，各有不同，最簡者僅對人記帳，較詳者增記現金之收支，更詳則亦有對物記載者。惟無論原始簿或其他補助簿，增至若干，而總帳所列之科目，則大都止有人名科目 (Personal Account)，而無非人名科目 (Impersonal Account)。故就此點論之，單式簿記與複式簿記最顯著不同者有二：

1. 複式簿記對於損益帳項，在總帳內均有記載，而單式簿記則常不記載。

2. 複式簿記對於事業所有之各項資產及負債，均在總帳內特設科目，分別記載。而單式簿記，則除對人之各往來款項外，其餘如不動產，器具，產品，牲畜等項之記錄，均付闕如，是單式

簿記不獨不能於總帳上結算各項損益數額，即各項資產及負債之數額，除用盤存方法外，莫能明其真象也。

至分錄方法，在複式簿記，凡一交易有借必有貸，且借貸兩方之金額必皆相等。在單式簿記，對於各種交易，有時全部省略不記，有時僅記借項或僅記貸項，有時分列借貸兩項，有時借項或貸項至重記兩次以上，純視交易之性質而殊，無一定之規律也。

就上各點觀之，可見單式簿記缺點甚多，不及複式簿記之完備整齊。然以其方法簡單，記帳時僅須應用常識，不必多費研究，對於小規模之企業，亦頗適用。若在農業上，則以農人知識太低，工作亦忙，其帳簿自以力求簡單為主，故著者以爲吾國凡中農以下所用之簿記，仍以一律採用就吾國舊式簿記改良之單式簿記爲宜。金陵大學農林叢刊第32號孫文郁先生所著適用農場簿記法，確可以應此需要，惟所列原始簿，僅與現金

簿相似之流水簿，以外無普通之分錄簿，則日常所發生之非現金往來帳項，必無處記載，且未列總帳，則人名款項更無處過帳。然農家無論如何簡單，對人往來，自所難免，意以爲尙嫌簡略。故於單式簿記之組織，擬用現金簿，分錄簿，總帳三者爲主要簿，其餘補助簿，則視實際情形若何，於前章所舉各簿酌量採用，或任意增設可也。

茲將第三章第一節所舉之例題，依單式方法記錄過帳結帳，以示一實例於次。

收 方 1 現 金 簿 2 付 方

| 22年<br>月 日 | 摘 要         | 總 頁 | 金 額         | 22年<br>月 日 | 摘 要              | 總 頁 | 金 額      |
|------------|-------------|-----|-------------|------------|------------------|-----|----------|
| 1 1        | 場主張福記 投資    |     | \$ 1,000.00 | 13         | 用具 購各種用具         |     | \$ 75.00 |
| 2 2        | 農產品 現售稻100石 |     |             | 5          | 農具 購各種農具         |     | 100.00   |
| 6 5        | 農產品 售麥 麥50石 |     | 530.00      | ,,         | 家畜 購牛四頭          |     | 200.00   |
| 10 7       | 王春山 還來前欠    | 3   | 140.00      | 10         | 家畜 購大猪一頭小猪六頭雞五十隻 |     | 30.00    |
| 11 15      | 家畜 現售雞30隻   |     | 170.00      | 12 31      | 營業費 全年雜用伙食       |     | 382.00   |
|            |             |     | 18.00       | ,,         | 薪工 職薪 \$200.00   |     | 520.00   |
|            |             |     |             | ,,         | 工資 320.00        |     | 544.50   |
|            |             |     |             | ,,         | △ 結存             |     | 1,858.00 |
|            |             |     | 1,858.00    |            |                  |     |          |

【註】凡原始簿中須過帳之數目，均於其下劃一橫線以資識別，過帳後並於總頁欄內註明過入總帳之頁數，如上之王春山是也，下做此。

分 錄 簿

1

| 22年<br>月日 | 摘 要                                                            | 總<br>頁 | 借方金額   | 貸方金額         |
|-----------|----------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------|
| 1 1       | 場主張福記<br>投資現金1000元,房屋2000元,土地12000元<br>籼梗稻 640 元 小麥 360 元 開始營業 | 1      |        | \$ 16,000 00 |
| 3         | 陳 連 記<br>除入肥料                                                  | 2      |        | 180 00       |
| 3 8       | 王 春 山<br>除出籼梗稻50石                                              | 3      | 170 00 |              |
| 6 5       | 李 次 記<br>除出小麥                                                  | 4      | 200 00 |              |
| 10 7      | 王 春 山<br>除出籼梗稻200石猪一頭                                          | 3      | 690 00 |              |
| 12 20     | 陳 連 記<br>給與猪二頭抵還前欠                                             | 2      | 50 00  |              |

總 帳

場 主 張 福 記

| 年<br>月日 | 摘 要   | 頁<br>數 | 金 額         | 年<br>月日 | 摘 要  | 頁<br>數 | 金 額         |
|---------|-------|--------|-------------|---------|------|--------|-------------|
| 12 31   | △ 差 額 |        | \$16,562 50 | 1 1     |      | 分1     | \$16,000 00 |
|         |       |        |             | 12 31   | 本年純益 |        | 562 50      |
|         |       |        | 16,562 50   |         |      |        | 16,562 50   |



陳 連 記

2

| 22年<br>月日 | 摘 要   | 頁<br>數 | 金 額     | 22年<br>月日 | 摘 要 | 頁<br>數 | 金 額      |
|-----------|-------|--------|---------|-----------|-----|--------|----------|
| 12 20     |       | 分1     | \$ 5000 | 1 3       |     | 分1     | \$ 15000 |
| 31        | △ 差 額 |        | 10000   |           |     |        |          |
|           |       |        | 15000   |           |     |        | 15000    |

王 春 山

3

|      |  |    |          |       |       |          |
|------|--|----|----------|-------|-------|----------|
| 3 8  |  | 分1 | \$ 17000 | 10 7  | 現1    | \$ 17000 |
| 10 7 |  | 分1 | 69000    | 12 31 | △ 差 額 | 69000    |
|      |  |    | 86000    |       |       | 86000    |

李 次 記

4

|     |  |     |          |       |       |          |
|-----|--|-----|----------|-------|-------|----------|
| 6 5 |  | 分 1 | \$ 20000 | 12 31 | △ 差 額 | \$ 20000 |
|-----|--|-----|----------|-------|-------|----------|

結帳時先將現金簿結出現存現金額。並將總帳各戶結算，其借差為本場應收之帳款，其貸差為本場應付之帳款。惟此時場主戶之貸差為原有

之資本額，必待算出本期之純損益額，方能決定資本之增減而結算場主戶也。

然單式簿記之總帳上對於人名科目以外各帳項，毫無記錄，無從查考，不得已惟有舍帳簿而從實際盤點各項資產負債，並一一估定其價值，視爲期末時所有之資本額，登記入資本簿（與前之財產目錄大略相同），比較期末與期初之資本額，所增加之數爲本期之利益，若有減少，則爲本期之損失。茲將各項資產負債登記入次之資本簿（爲節省篇幅計，其細數不及備刊，參閱第五章第四節之財產目錄可也）。

資 本 簿

22年12月31日

| 項 目       |               | 細 數         | 合 計         |
|-----------|---------------|-------------|-------------|
| 不 動 產     | 房 屋 地 所       | \$ 2,000.00 | \$14,000.00 |
|           | 土 地 200 畝     | 12,000.00   |             |
| 用 具       | 農 具           | \$.....     | 5000        |
|           | 家 畜           | \$.....     | 7000        |
| 農 產 品     | 農 產 品         | \$.....     | 25000       |
|           | 應 收 帳 款       | \$ 590.00   | 85000       |
| 現 預 付 費 用 | 王 李 春 次 記 金 用 | 200.00      | 544.50      |
|           | 應 付 帳 款       |             | 32.00       |
| 資產總額      |               |             | \$16,686.50 |
| 應 付 帳 款   | 陳 連 記 稅       | \$ 100.00   | 124.00      |
|           | 應 付 未 付 租 稅   | 24.00       |             |
| 負債總額      |               |             |             |
| 現在資本額     |               |             | \$16,562.50 |
| 期初資本額     |               |             | 16,000.00   |
| 本期純益      |               |             | 562.50      |

---

**練習題 IX**

試將練習題II依單式簿記法用上例中各簿記帳過帳並結帳。

## 第九章 簿記規則

1. 凡當日應記之帳，均須當日記載，不得延至次日。

2. 字樣須繕寫清楚，不得草率。數字位置，排列整齊，不得參差。字體大小，會計科目佔格內三分之二，餘佔三分之一為率。

3. 簿內數字，如遇繕寫錯誤時，不得隨意塗改，應於誤寫之處，劃紅線註銷更正。並須於更正處，由記帳員蓋章證明之。記載事實錯誤時亦同，不得用刀刮皮擦或用藥水消滅字跡。

4. 凡數字無論錯寫幾位，不得僅將誤字之位劃線更正，必須將全數劃線註銷，重行添寫於其上，蓋章證明。

5. 凡誤劃之線，可於該線之兩端作×之記號，並蓋章聲明。

6. 簿內如重揭兩頁，致有空白時，應於空白頁上，劃交叉紅線兩道，並蓋章於中間交叉處證

明之。

7.凡已用完之帳簿表冊，及已訂成之憑單，均須分年編號，慎重保管，並製目錄備查。

8.凡更換新簿，如舊簿中有未用之空白頁時，應於未用之第一頁上，書明「自此以下作廢」字樣，並蓋章證明。

9.各種帳簿，均須順序編寫頁數。

10.帳簿紙頁，無論何故，不得撕去。

11.總帳內須編製各科目之目錄。

12.各種帳簿之背上，均須標明該帳簿名稱及年份號數。

13.啓用帳簿時，須於首頁註明本帳簿共計若干頁，並註明啓用日期。

(完)



標商冊註

