

海城高元海著

新式實用商業簿記

遼陽白永貞題



新式實用商業簿記

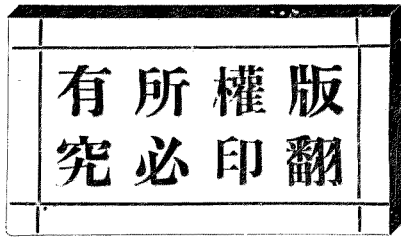


海城高宇涵著

奉天鼓樓北

章福記書局發行

康德五年九月初版發行
 康德六年十月十五日再版發行
 康德六年十一月三十日四版發行
 康德六年十二月三十日四版發行



新式實用商業簿記 (全一冊)

實價國幣壹圓貳角

外埠酌加郵費

著作人

奉天城內紅牆子胡同七號

高元海

發行人

奉天市小西門外電車路二七九號

姚級三

印刷人

奉天城內中街廣生堂胡同一一號

董國起

印刷所

奉天城內中街廣生堂胡同一二號

益文印刷局

發行所

奉天城內鼓樓北路東

章福記書局

分發行所

奉天城內翰墨軒胡同

德和義書局

代售處

奉天小西城門外電車路

復興商店合名會社

本外埠各大書局

序

上古時代、商賈交易事務甚簡、人亦樸誠、始用結繩記事、漸而進化、遂用文字竹簡。其時通功易事、亦罕有以斗粟匹布競長爭短者、老氏所謂剖斗折衡而民不爭者是也、後世人事繁夥、非有契約簿記不足以馭紛煩、惟是研究未精、運用之方不密、如舊式記載、有俗所謂口袋帳者、有用四柱清冊、所謂龍門帳者、究之其法既簡、其弊斯多、錯雜紛糾、罅漏百出、輕則錙銖爭執、重則彼此訴訟、此非舍舊謀新、棄略求詳、欲求整理會計不可得已、近十餘年、取法洋商、間用新式簿記、至我國成立、舊式帳簿、益在淘汰之列、而舊日商人、墨守成規、未嘗學習、責令遽改新式、殊感困難、高子宇涵、由商業中學畢業、入銀行任職、十有八年、於簿記學研索甚深、運用亦熟、蓋於此道三折肱矣、公務之暇、本其素所諳習、編輯商業簿記一書、專求切於實用、並不空談學理、有志斯學者、人手一編、專心練習、不過一月即可明通、此誠迷津之寶筏、行路之指南也、書成乞余弁言、余於簿記學茫乎不解、烏足以知是與非耶、顧其簡鍊揣摩、輯爲是編、實有立人達人之宏願、故嘉其志甚善、樂而爲之序、

康德四年五月十七日

遼陽 白 永 貞 識

序

人在社會、不能離金錢而獨存、凡有金錢之出入、即需乎簿記、整理其間、按其組織有工業簿記商業簿記之別、照其記帳之手續、又有單式複式之分、而其原理則一也、我國肇建以來、對於公私所用簿記、極力提倡改良、以求計算之精確、而免錙銖之誤、凡官廳銀行會社所用簿記、均已採用新式、手續清晰、而無以往錯雜之虞矣、惟私人商店簿記、仍沿用舊式、雖由於積習之難改、亦因無成規之可循、今高君元海、擅長計算、潛心研究、公餘之暇、編有實用商業簿記一書、統觀內容豐富、述理明顯、所列帳表格式、亦均切於實用、倘各商店能準此而改良、事半功倍、則高君此著、實有裨益也、是爲序、

滿洲中央銀行駐奉理事

孫 耀 宗 謹 識

康德五年四月十二日

序

貨殖之家、交易雜遝、器物之貿遷、金帛之轉移、日無慮數千百變也、如狃於舊習、以簡陋之舊賬、記繁蹟之事實、輒罅隙間出、弊竇叢生、實防不勝防也、明達之士、已知舊帳之不足恃、而思改用新式簿記矣、顧肆中所刊之商業簿記、或立義玄深、不易遽解、或敘事膚泛、不切實用、其望而生畏、厭而却步者、每々也、臨溟高君元海、在吾行服務多年、對於商業學識、既極豐富、計算經驗又頗充足、有鑑於斯、爰本其所得作爲實用商業簿記一帙、余索而讀之、覺其詞氣平易近人、而意旨又精覈、切中要害、與肆中所刊者、迥然有別、如各商家能人手一編、則簿記之始末、瞭如指掌矣、高君謀梓之、以惠商人、余樂而爲之序也如此、

滿洲中央銀行
奉天分行副經理

王 元 激 謹 識

康德五年五月九日

自序

簿記者、爲整理會計、記載財產增減變化之具也、其整理良否、關係財產、至深且鉅、非可忽也、而其整理方法及帳簿組織、則依其事務之性質、各有變通、其原理本屬一貫、應用此原理整理普通商業會計、則謂商業簿記、用以整理銀行會計、則謂銀行簿記、其他因事務之不同、組織之各異、又有家庭官廳鐵路堆棧海運保險農業工業等簿記之別、若由其記帳原則上而論、可分爲單式複式兩種、單式簿記、供於規模狹小、事務簡單者之用、複式簿記、則適於規模宏大、事務繁曠者之需、查吾國普通商家所用之帳簿、率多沿用舊式、類單式性質、其事簡本小之家、用此帳簿、整理會計、尙屬相宜、而營業較繁之家、用此帳簿則欠周密、非但關於資產負債損益狀況不能一目瞭然、抑且統系不清、易生弊竇、殊於營業發展上、有莫大之阻力、近年時代演進、潮流所趨、間有改換新式簿記者、然多新舊參用、對於會計整理、仍欠完善、推其原因、一由複式借貸之原理、未能融會貫通、隨事酌變、一由於取法之簿記、不切實用、每感疑難、余研究簿記多年、兼以經驗所得、不揣謏陋、公餘之暇、參酌普通商家事務、編撰新式實用商業簿記一冊、

以應一般商家改帳楷模、此冊凡關於帳簿之組織、記帳結帳決算之方法、闡明極詳、所定會計科目、實習例題、尤切一般商家之事務、最使用爲參考之助、唯言淺辭陋、章節錯綜、不免爲識者所笑、尙冀高明碩士、爲之斧正、是無任繫禱企盼者也、

海城高元海編述自序於滿洲中央銀行奉天分行

康德四年五月七日

新式實用商業簿記

海城 高元海 著

目次

第一章 總論	一
第一節 簿記之意義	一
第二節 簿記上之交易	一
一 有體交易	二
二 權義交易	二
三 損益交易	三
第三節 複式簿記借貸之原理	三
第二章 會計科目	六
第一節 屬於負債項目者	六
第二節 屬於資產項目者	八
第三節 屬於資產負債雙方項目者	一〇
第四節 屬於損益項目者	一一

第五節 交易要素之結合關係與借貸區分.....二三

第三章 帳簿表報之種類組織格式及其記法.....十九

第一節 帳簿之種類.....十九

第二節 帳簿之組織格式及其記法.....二一

一、區分日記帳.....二一

二、總帳.....二二

三、現金出納帳.....二三

四、商品買入帳.....二七

五、商品賣出帳.....二四

六、各科目分戶帳.....二五

七、應付票據帳.....二六

八、受取票據帳.....二六

九、商品買賣分類帳.....二七

十、六桁區分日記帳.....二七

十一、往來存欠分戶帳.....二八

十二、借入款項帳	二九
十三、貸出款項帳	三〇
十四、賒買貨款帳	三一
十五、賒賣貨款帳	三二
十六、押貨借款帳	三三
十七、託收款項記入帳	三四
第三節 各種表式填製法	三五
(一) 日計表	三六
(二) 月計表	三六
(三) 甲種餘額表	三七
(四) 乙種餘額表	三七
(五) 資產負債表	三八
(六) 損益表	三九
(七) 資產明細表	三九
(八) 負債明細表	三九

(九) 損益明細表.....	四〇
(十) 商品損益估價表.....	四一
(十一) 商品估價表.....	四二
第四章 記帳之程序.....	四二
第五章 記帳之規則及錯悞更正冲補法.....	四三
第一節 規則及更正.....	四三
第二節 科目錯悞冲補法.....	四四
第六章 決算之程序.....	四五
第一節 計算商品損益.....	四五
第二節 攤提折損.....	四六
第三節 呆帳銷却.....	四七
第四節 計算應收未收利息應付未付利息.....	四七
第五節 決 算.....	四七
第六節 結 帳.....	四八
第七節 填製表報.....	四九

第八節 結轉.....四九

第七章 商品期買期賣意義及記帳法.....五〇

第一節 期買期賣之意義.....五〇

第二節 期買期賣記帳法.....五〇

第八章 合夥販賣品.....五三

第一節 合夥販賣之意義.....五三

第二節 合夥販賣品記帳法.....五三

第九章 委託寄售與代理寄售.....六〇

第一節 寄售之意義.....六〇

第二節 委託寄售與代理寄售記帳法.....六〇

第三節 寄售例題實習.....六二

第四節 代買品之記帳法.....六七

第十章 英美式帳簿組織.....六七

第十一章 貨幣兌換記帳法.....七五

一、外幣定價.....七六

二、兌換科目.....七六

三、兌換帳格式及其記法.....七六

四、其他帳簿格式.....七六

五、兌換帳詳解.....七七

六、兌換損益.....七七

七、決算.....七八

八、例題.....七九

九、無兌換外幣交易之整理.....八四

第十二章 例題 實習記帳.....八五

第一節 例題.....八五

第二節 實習記帳.....一〇〇

一、區分日記帳.....一〇〇

二、總帳.....一二四

三、資本金帳.....一四六

四、現金收付帳	一四八
五、商品買入帳	一五四
六、商品賣出帳	一五八
七、同業往來帳	一六二
八、各項存欠款帳	一六六
九、銀行往來帳	一七〇
十、借入款項帳	一七二
十、貸出款項帳	一七三
十二、應付票據帳	一七四
十三、受取票據帳	一七五
十四、器具帳	一七六
十五、損益帳	一七七
十六、期買商品記入帳	一八九
十七、期賣商品記入帳	一九〇
十八、日計表	一九一

十九、月計表	一九二
二十、存貨估價表	一九三
二十一、資產負債表	一九四
二十二、損益表	一九五
二十三、資產明細表	一九六
二十四、負債明細表	一九七
二十五、損益明細表	一九八
二十六、商品買賣分類帳	一九九
二十七、六桁區分日記帳記帳樣式	二〇一
第十三章 銀行式記帳法	二〇四
第一節 銀行簿記之大意	二〇四
第二節 傳票及記帳法	二〇五
第三節 日記帳總帳格式及其記法	二一六

新式實用商業簿記

海城 高元海 著

第一章 總論

第一節 簿記之意義

簿記者、依有條理之法則、記載商人之交易、以明瞭財產增減變化之狀況、而爲有統系之計算也、其應用之範圍甚廣、凡有經濟組織、即有簿記、適用於整理商人之會計者、則謂之商業簿記、商人一語、有廣狹二義、自廣義言、非惟以商品之買賣爲業者、得謂之商人、如公司組織之銀行、保險公司、鐵路公司、輪船公司等、亦得謂之商人、然此處所謂之商人、無如此廣汎之意義、專指以商品賣買爲業者、或代他人賣買商品之代理業者而言、

第二節 簿記上之交易

交易者、爲構成簿記之總因、有交易始有簿記、蓋交易能發生財產之增減變化、簿記爲計算財產之增減變化、夫普通所謂之交易、指買賣物品互相交換而言、其意義甚狹、至簿記上所謂之交易、係指廣義而言、凡能使財產生增減變化之事件、不論其如何發生、在簿記上統謂之交易、而此事件之發生、有出於自己之意思者、如有價物相交換、金錢貸借等、有出於他人之意思者、如財物被盜等、有出於天意者、如天災地震損失財物是也、由交易之結果、財產不生增減、則生變化、若一事件其結果於財產上無增減變化、則不能成交易、如有價物之借用、非交易也、因有價物之借用、既非買賣交換、其所有權自不移轉、於借主貸主二人之財產上無所謂增減變化故耳、金錢借貸能成交

易、蓋金錢借貸、於法理上發生債權債務之關係、於財產上發生變化故也、總之有價物須依買賣交換移動所有權而生交易、其他營業之損益、為增減財產之原因、亦成交易、由是言之、財產之增減、由於營業損益而生、財產之變化、由於有價物及債權債務之移動而起、故交易構成要素、就其性質、可區為下列三種、

一 有體交易

乃物與物之移轉、為有價物之授受、即一切動產不動產移轉之總稱也、其收付移轉自然發生借貸關係、構成交易之要素有二、一曰入而為自己財產、為受有價物、受即取得所有權、二曰出而為他人財產、為授有價物、授即喪失所有權、譬如以現金若干、買入商品、則商品取得是他人授與我也、是商品對我為借、我對商品為受、(受有價物) 現金付出、為取得商品之代價、我授與人也、是現金對我為貸、我對現金為授、(授有價物) 若以借貸關係言、商品為取得之權利、現金為付出之義務、

二 權義交易

乃權利義務之交易、為金錢貸借、換言之、即債權債務發生消滅之關係焉、其構成交易之要素有四、一曰生貸金(生債權) 二曰貸金返還、(滅債權) 三曰生借金、(生債務) 四曰借金返還(滅債務) 譬如貸與某甲現金若干、是現金為貸、(授有價物) 而某甲為借、(生貸金) 因貸出現金、同時得由某甲取得同額之債權、俟貸金返還、則現金收入為借、某甲為貸、借貸相抵、債權消滅、又如由某人借入現金若干、在我方記帳、現金為借、

(受有價物) 而某人為貸、(生借金) 因某人借與我現金、則我對某人有負擔此項現金同額之債務、一面有收入現金之權利、一面就得有負擔支付同額債務之義務、俟借金返還、則現金付出為貸、某人為借、借貸相抵債務消滅、

三 損益交易

即損失交易與利益交易之總稱、而藉以表示財產增減原因之無形事實者也、亦為表示營業者與資

本主之關係、其增減自生借貸問題、構成交易之要素有二、一曰生損失、二曰生利益、譬如支出旅費若干、現金付出爲貸、其所以付出相對之原因是旅費、則旅費爲借、所謂支出旅費者、是現金爲發生旅費而支出者也、授與人者是現金、取得者是旅費、貸方現金是授有價物、借方旅費是生損失、可知旅費無形之事實、即財產減少之原因、又收利息若干、現金收入爲借、利息爲貸、因得利息而收現金、(受有價物)則貸方利息、(生利益)爲財產增加之原因、蓋因損失而出現金、則營業者爲貸主、損失者爲借主、因利益而收入現金、則營業者爲借主、利益者爲貸主也、此理由於營業之損益、應歸於資本主、有利益也、應付於資本主、當未付以前、帳簿上作爲資本主之存款、故利益得爲貸主、有損失也、應從資本主受其填補、當其未補以前、帳簿上作爲資本主之欠款、故損失得爲借主、以損益科目代表資本主、故損益等無形科目、亦得適用借貸之語、而稱交易焉、

總上三種交易、爲簿記構成之主因、而構成複式簿記必須借貸二字、而借貸之結合、則爲上述之八大要素、屬於借方者有四、即受有價物、生貸金、(生債權)借金返還(減債務)生損失是也、屬於貸方者要素有四、即授有價物、生借金(生債務)貸金返還(減債權)生利益是也、借方四要素中任何一素、與貸方四要素中任何一素、相互結合、皆能構成交易之事實、換言之、無論何種交易之發生、其原理皆不能離此要素而成立也、學者苟能深明上意、則簿記學原理、不難迎刃而解也、

第三節 複式簿記借貸之原理

複式簿記者、即每一交易區分借貸科目、雙方平衡記帳之謂也、爲整理會計最精密之法則、其原理在各簿記學中、

已解說極詳、無論何種交易、亦無論何種款項之登記、均有其對待之科目、分記於借貸雙方、以便互相查對、離乎借貸分錄、即不成立複式、何謂借貸、由普通解釋、借者借自人也、人借與我者也、貸者貸與人也、我貸於人者也、而複式簿記所云之借貸則反是、蓋指對手方而言、借者人借自我、貸者人貸與我、換言之、不以主觀之我為主、乃以客觀之人為主、亦即以科目爲準也、無論任何交易發生、必有對手方、此則借之、彼者貸之、此則收之、彼則付之、此則得之、彼則失之、可知借貸二字、是相對之名詞、權利義務之關係也、複式簿記即本此原理、而整理諸會計、夫簿記上所云借貸、係指廣義而言、蓋借貸者、人之動作也、無論何人、苟與其對手方發生債權債務或財產之增減變化、均屬人與人之動作、悉可依借貸二字以表明其關係焉、故借貸二字適用之範圍、包含前節所述有價物之授受、金錢貸借、及損益之三種交易、凡一交易必有兩種以上之要素結合而成、分列於借貸兩方、有一定程式、不能顛倒、茲將分列之理由、說明於左、

一列受有價物於借方、授有價物於貸方之理由、受者收也、授者付也、對手方由我收受有價物之代

價、則必與我有價物、我既受其有價物、亦必付與其有價物之代價、今以有價物假定其爲人、如由他人買入商品

千圓、是受有價物也、即可假定我貸千圓以與商品的人、簿記上之借貸、既以相對人爲主、故由相對的商品觀之、

即借我千圓者也、對我爲之借、故受有價物必在借方、反之我由對手方收受有價物之代價、則必授與其有價物、

又如對他人付出現金五百圓、即授有價物也、即可假定我向現金的人借入五百圓、簿記上既以相對者爲主、故由

相對的現金觀之、即貸我五百圓者也、對我爲之貸、故授有價物必在貸方、要之視有價物爲人、則收受之時、可

作爲有價物之人、由我借入其價、必列之於借方、授與之時、可作爲有價物的人貸出其價於我、必列之於貸方、

一列生貸金還借金之二要素於借方、列生借金還貸金之二要素於貸方之理由、凡債權債務皆有相對者焉、簿記上之借貸、既以相對者爲主、則其結果、前二者之相對者對我爲之借、後二者之相對者對我爲之貸、故一屬於借方、一屬於貸方、生貸金、是對手方由我收入之借金、對我負擔此債務、即我由對手方取得債權、簿記上之借貸、既以相對者爲主、故以相對者收入之結果、而列生貸金一要素於借方也、還借金一要素列於借方、其理與生貸金一要素同、蓋還借金は對手方收入我還之借金、我欠彼債務消滅、即可假定我對前日之債務、而由相對者貸去同一錢數以生債權、與相對者權義關係生同一結果耳、故還借金必在借方、生借金は對手方付我之貸金、對我取得此債權、我對彼發生債務、簿記上之借貸、既以相對者爲主、故以相對者付出之結果、而列生借金一要素於貸方也、還貸金一要素列於貸方、其理與生借金同、蓋還貸金は對手方付還欠我之貸金、我對彼之債權消滅、即可假定我對前日之債權而由相對者借得同一錢數以生債務、與相對者之權義關係生同一結果耳、故還貸金必在貸方、

三列生損失之一要素於借方、生利益之一要素於貸方之理由、損失利益乃一種無形之事實、而爲財產增減之原因者也、財產發生增減與資本有關係焉、蓋損失利益悉由資本主所負擔、如營業發生損失、其損失即成減少資本之結果、即營業者對資本主減債務之一部分、或以其損失額作爲貸與資本主者、故列生損失一要素於借方、與還借金生貸金之二要素列借方同一理也、如營業發生利益、其利益即成增加資本之結果、即營業者

對資本主增加其借款、資本金爲營業者對資本主之負債、故列生利益之一要素於貸方、與生借金之一要素列貸方同一理也、然則損益之結果、可視營業者與資本主之一種借貸關係也可、

綜上要而言之、借貸金錢時以人爲相對人、受授有價物時、視其有價物爲人、而以假定人爲相對人、有損益之時、以資本主爲相對人、故無論何種情形、此等相對人與營業者之間、常生借貸之關係、借方四要素相對人、對於營業者爲借、處借主之地位、故稱借方、貸方四要素相對人、對於營業者爲貸、處貸主之地位、故稱貸方、

第二章 會計科目

會計科目、爲區分資產負債損益之種類、表示財產增減變化之狀態、構成交易之要素也、大別分資產負債損益三項、每項所分之細目、即稱會計科目、其名稱隨事務之性質而定、務求顧名思義、明瞭不紊而後已、

資產負債爲表示財產變化之狀態、損益爲表示財產增減之情形、財產之變化、由於有價物債權債務之交換移動而起、其增減則由於營業之損益而生、

財產有積極消極兩種、資產稱曰積極財產、負債稱曰消極財產、細分之則有動產不動產權利義務四種、動產不動產權利屬於資產、義務屬於負債、而權利義務即爲金錢借貸、動產不動產則爲有價物、茲就資產負債損益三項、按普通商業會計上通用之科目、略叙如後、

第一節 屬於負債項目者

資本金 凡財東或股東所繳納之東本或股本歸此科目、收入時記入於貸方、付出時記入於借方、

公積金 凡每年決算於純益中提出若干，充作厚成者歸此科目，收入時記入於貸方，付出時記入於借方、

本期滾存 凡本期純益金於本期帳內分配餘剩之款歸此科目，收入時記入於貸方，付出時記入於借方、

前期滾存 凡前期純益金於本期分配餘剩之款歸此科目，或本期滾存結轉來期，亦稱前期滾存、

借入款項 凡由他人借入之定期借款歸此科目，借入時記入於貸方，償還時記入於借方、

各項存款 凡他人所存之款，以記帳爲憑或另開摺據，無論有息無息歸此科目，收入時記入於貸方，付出時記入

於借方、

暫收款項 凡他人浮存之款，當日不能提出，或收入之款，一時無科目可歸者，歸此科目，但事簡此項歸於各項存

款科目自記之亦可，收入時記入於貸方，付出時記入於借方、

應付票據 凡開出定期照付之期票或承認照付他人出票之匯票，日後有付款之義務者，歸此科目，開出期票或承諾

照付匯票時，記入於貸方，付款時記入於借方、

同業存款 凡商號同業者，暫時存入之款，或賒買其貨款，歸此科目，存入或賒買時，記入於貸方，付出或償還時

記入於借方，關於同業存款及同業欠款總括利用同業往來科目整理亦可、

賒買貨款 凡買入商品，其價金暫時不清付，謂之賒買，應以賒買貨款科目整理之，賒買時記入於貸方，還款時記

入於借方，如不利用此科目，則以同業存款或同業往來科目整理之亦可、

押貨借款 凡以商品作押，向銀行借入款項，謂之押貨借款，應與普通借款區別，借入時記入於貸方，償還時記入

於借方

透支款項

凡向銀行訂立活期存款透支契約、訂明於存款之外、限定極度額以內、得透支款項、存入於銀行之款、

謂之存出款項、如支取額數、超過所存出額數之外、其超過之款額、對銀行爲負債、即謂之透支款項、

借入時記入於貸方、償還時記入於借方、如將存出款項及透支款項總括利用銀行往來科目整理亦可、

第二節 屬於資產項目者

現金

現金即通用貨幣、凡出入現款歸此科目、收受時記入於借方、付出時記入於貸方、再如銀行照付支票匯

票及郵政局照付匯票儲金支單等、性質上可以即時換取通貨者、當以通貨目之、歸現金科目處理、

商品

凡買入貨品、依自己之計算、以販賣爲目的者、即稱商品、買賣收付歸此科目、買入時記入於借方、賣

出時記入於貸方、

各項欠款

凡人挪欠之款、依信用記帳、歸此科目、挪欠時記入於借方、返還時記入於貸方、

暫付款項

凡人浮欠之款、當日不能還訖、或付出款項一時無科目可歸者、歸此科目、但事簡此項歸於各項欠款

科目記之亦可、付出時記入於借方、收入時記入於貸方、

貸出款項

凡借與他人定期貸款歸此科目、貸出時記入於借方、收回時記入於貸方、

存出款項

凡存在銀行款項、歸此科目、存出時記入於借方、收入時記入於貸方、

同業欠款

凡商號同業者暫時挪借之款、或賒賣其貨款、歸此科目、借與或賒賣時、記入於借方、收回或償還時、

記入於貸方、關於同業欠款及同業存款總括利用同業往來科目整理亦可、

賒賣貸款

凡賣出商品、其價金買主要求暫時掛欠、謂之賒賣、應以賒賣貸款科目整理之、賒賣時記入於借方、還款時記入於貸方、如不利用此科目、屬於同業者、則以同業欠款或同業往來科目整理、

置典房地

凡置買或典質土地房屋等一切不動產、歸此科目、取得所有權或典權時、記入於借方、喪失所有權或典權時記入於貸方、

有價証券

凡買入國公債省公債及一切股票歸此科目、買入時記入於借方、賣出時記入於貸方、

受取票據

凡受領他人定期照付之期票或匯票日後有收款之權利者、歸此科目、(但銀行郵局照付匯票爲現金)受取時記入於借方、領款時記入於貸方、

器具

凡買入營業用一切器具、非一時所能消耗者、於將來分期攤提價款、其收付歸此科目、又稱生財、買入時記入於借方、賣出或消耗折損時記入於貸方、

分號資本

凡開設分號付出之資本金歸此科目、撥付時記入於借方、收回時記入於貸方、

託售品

凡託人代理寄售之貨物及關係費用歸此科目、發出時記入於借方、賣出清算時、記入於貸方、

合夥品

凡與人結損益分配之契約、合夥販賣之商品及發生一切費用、歸此科目、買入時記入於借方、賣出時記入於貸方、

未到品

凡向外埠訂買之貨物、已接到對方寄來清單提貨單、而貨尙未運到、先用此科目記帳、收入時記入於借方

、貨到再轉入於貸方、記商品科目於借方、因提貨單代表貨物、是一有價物、能押借款項、既歸我有、即應以未到品處理之、

裝送品

凡貨物在本地不能暢銷、發送外埠、派人到裝送地臨時售賣、其運出之貨物、由商品帳銷去、歸此科目、此外託人代理寄售之貨物、亦有滯裝送品者、裝送時記入於借方、賣出時記入於貸方、

開辦費 以上未到品裝送品、按普通慣例、無適用此類科目之必要、如發生此項事、可用各項欠款科目分戶處理、凡籌設商店之時、所有臨時鉅額之費用、歸此科目、付出時記入於借方、攤提時記入於貸方、此項費用

純爲損失、惟商店開業之初、信用未固、利益亦微、若以鉅額之開辦費、列爲損失、殊於營業之發展有碍、况一時之設施、後日受惠、與普通之營業費總有差別、不能視爲開業之損失、必須暫列入於欠款中、以便分期攤提、

爲節省帳簿起見、開辦費不另立科目、記入於各項欠項帳開辦費子目亦可、

第三節 屬於資產負債雙方項目者

同業往來

凡商號同業互相川換或買賣互相賒欠歸此科目、祇依互相之信用而記諸帳簿、其餘額借是往、爲資產、同業欠我者、其餘額貸是來、爲負債、我欠同業者、亦可分別本埠同業往來、及外埠同業往來、

銀行往來

凡在銀行有活期存款並約定有透支者、須用此科目、存款爲往、我存銀行者、透支爲來、我欠銀行者、若祇存款而無約定透支關係、則宜用存出款項科目、

人名往來

凡處理人名堂名無期限無利息又無借據之借貸、祇依互相信用而記諸帳簿、有時人欠我、有時我欠人、不用借入款貸出款等名目者、應以人名往來科目整理之、在其他簿記學上關於帳簿上之借貸均以該交易對方人之人名或商號名爲科目、未免不勝重繁、於會計整理上殊欠圓滑、蓋屬於商號者、應以同業存款或同業往來等爲科目、屬於人名堂名者、應以各項存款或人名往來等爲科目、按名分別各立帳戶、以收總括統一之効、

分號往來 凡有開設之分號、其雙方往來款項、歸此科目、

代售品 凡代理委託人寄售貨品、關於代付一切開銷及收入代售貨款、歸此科目、其餘額代付款爲資產、代收款

爲負債、代付款記代售品科目於借方、代收款則記入於貸方、

本期損益 凡決算時將所有各種損益科目之餘額總括之、即爲本期損益科目、其餘額借、是資產、即純損、餘額貸是負債、即純益、

前期損益 凡本期損益之餘額、轉入來期時、於來期帳即稱前期損益、

第四節 屬於損益項目者

利息 凡借入款項付出利息、貸出款項收入利息、或其他收付利息、統歸此科目、事繁得區分借款息、貸款

息、存款息、雜項息等子目記之、支付時記入於借方、收入時記入於貸方、借餘額爲損、貸餘額爲益、

商品損益 凡買賣貨品發生損益歸此科目、利益記貸方、損失記借方、借餘額爲損、貸餘額爲益、若有商品買賣分

類簿、得分類區別某貨損失或某貨利益等子目記之、

貼現息 凡以期票或遲期滙票向銀行轉賣、要求貼現、或賣貨對買貨人開出約定貨到照付之滙票同俾紙向銀行要求押匯、其所貼之費、（銀行扣去本日至滿期日利息）歸此科目、

營業費 凡營業一切開支、歸此科目、支付時記入於借方、其中按支付之性質、得區別子目分別記之、茲將通常所用之子目、分錄於下、

薪金、膳費、房租、旅費、運費、雜品、交際費、營膳費、郵電費、文具報張費、燈燭煤炭費、廣告印刷費、保險費、堆棧費、雜費、

稅 捐 凡營業稅、關稅、統稅、房地捐稅、印花稅、雜捐等、歸此科目、如不備立科目、得歸營業費科目分捐稅子目記之、

有價証券損益 凡收入有價証券之利益、或証券減值、歸此科目、收益時記入於貸方、損失時記入於借方、

財產收益 凡不動產收益房租地租等歸此科目、收入時記入於貸方、

經手費 凡收入或付出各項經手費佣金等、歸此科目、收入記入於貸方、付出記入於借方、

雜損益 凡雜項取得或付出、不屬於其他損益科目者、歸此科目、得分雜益或雜損子目分別記之、利益記入於貸方、損失記入於借方、

損 凡器具及置典房地款項、於決算將其價款削減幾成、其削減之數歸此科目、由原科目轉出記入於借方、

呆帳 凡借出之款、不能收回索要無着者、或已轉歸呆帳而又收回者、歸此科目處理、轉入呆帳記入於借方、

收回呆帳記入於貸方、

第五節 交易要素之結合關係與借貸區分

複式簿記爲借貸雙方之構成、而借貸之結合又不離乎交易之八大要素、在前章已詳言之、蓋交易八大要素、爲權利義務之對待名稱也、借貸區分既指對手方而言、八大要素又係表示對手方對我之關係、故借方四要素、與貸方四要素、相互結合能構成交易、換言之借方中任何一要素、與貸方四要素均能結合而成交易、而與借方其他三要素則均不能結合、其理由已於前章闡明甚詳、茲舉交易例題、以明借貸要素相互結合之關係、

例題

一 資本金收入國幣五千圓、收入有價証券二千圓、共七千圓、

借方 貨方

現金 (受有價物) 5,000,—

資本金 (生借金) 7,000,—

有價証券 (受有價物) 2,000,—

二 買入興順西雜貨二千圓、現金付訖、

商 品 (受有價物) 2,000,— 現 金 (授有價物) 2,000,—

三 福順號賒買商品五百圓、記該欠帳、

同業往來 (生 貸金) 500,— 商 品 (授有價物) 500,—

(福順號戶)

四 由吉順昌賒買商品二千圓、存該帳、

商 品 (授有價物) 2,000,— 同業往來 (生 借金) 2,000,—

(吉順昌戶)

五 存入滿洲中央銀行國幣一千圓、

存出款項 (生 貸金) 1,000,— 現 金 (授有價物) 1,000,—

(中央銀行戶)

六 福順號欠款五百圓還訖、現金收入、

現 金 (授有價物) 500,— 同業往來 (貸金返還) 500,—

(福順號戶)

七 借入滿洲興業銀行國幣二千圓、收訖、

現 金 (授有價物) 2,000,— 借入款項 (生 借金) 2,000,—

(興業銀行戶)

八 吉順利借去國幣一千圓、現金付訖、

貸出款項 (生貨金) 1,000,— 現金 (授有價物) 1,000,—

(吉順利戶)

九 付各項開支四百圓、

營業費 (生損失) 400,— 現金 (授有價物) 400,—

十 欠吉順昌貸款二千圓還訖、

同業往來 (借金返還) 2,000,— 現金 (授有價物) 2,000,—

(吉順昌戶)

十一 由滿洲中央銀行取國幣八百圓收訖、

現金 (受有價物) 800,— 存出款項 (貸金返還) 800,—

(中央銀行戶)

十二 收入滿洲中央銀行利息五十圓、款記帳、

存出款項 (生貨金) 50,— 利息 (生利益) 50,—

(中央銀行戶)

十三 還滿洲興業銀行國幣二千圓、并利息六十圓、現金付訖、

借入款項	(借金返還) 2,000.—	現金	(授有價物) 2,060.—
(興業銀行戶)			
利息	(生損失) 60.—		
十四	由吉順昌買入商品五仟圓、付出國幣二千圓、餘暫欠、	現金 同業往來	(授有價物) 2,000.— (生貸金) 3,000.—
	商 品 (受有價物) 5,000.—	(吉順昌戶)	
十五	購貨運費脚力五十圓、現金付訖、	現金	(授有價物) 50.—
	運 費 (生損失) 50.—		
十六	趙甲存入國幣二千圓收訖、開去存摺一個、	各項存款	(生借金) 2,000.—
	現 金 (受有價物) 2,000.—	(趙甲戶)	
十七	德順興暫挪國幣五十圓付訖	現金	(授有價物) 50.—
	各項欠款 (生貸金) 50.—	(德順興戶)	
十八	吉順洪買去貨款國幣叁千圓、款暫欠、		

十九 同業往來 (生貨金) 3,000,— 商 品 (授有價物) 3,000,—
 (吉順洪戶)
 趙甲摺支取國幣一千圓、付訖、

二十 各項存款 (借金返還) 1,000,— 現 金 (授有價物) 1,000,—
 (趙甲戶)
 吉順洪欠款三千圓、抹交吉順昌帳、

二十一 同業往來 (借金返還) 3,000,— 同業往來 (貸金返還) 3,000,—
 (吉順昌戶) (吉順洪戶)
 德泰號買去商品五百圓、收到該號所出之期票一張、訂明十五日後付款、

二十二 受取票據 (授有價物) 500,— 商 品 (授有價物) 500,—
 欠某地某甲一千圓、今接到某甲來函、據云已發出第一號匯票、交由某丙來取現金、

二十三 各項存款 (減債務) 1,000,— 應付票據 (授有價物) 1,000,—
 (某甲戶)
 德泰號之期票、到期收入現金五百圓、

現 金 (授有價物) 500,— 受取票據 (授有價物) 500,—

二十四 買入天泰號商品三千圓、開給二個月後付款期票 紙

商 品 (受有價物) 3,000,— 應付票據 (授有價物) 3,000,—

二十五 賣與哈爾濱興順洪商品五千圓、交轉運公司發出、當開出該號見票即付同額匯票一紙、託滿洲中央銀行代收、另付手續費五角、

同業往來 (生貨金) 5,000,— 商 品 (授有價物) 5,000,—
(興順洪戶)

經手費 (生損失) 50 現 金 (授有價物) 50

二十六 向大阪井上商店訂購商品三千圓、該號通知將貨發出、同時將提貨單保險單連同開出本號照付匯票一紙、金額三千二百五十圓、(內含代墊運費二百五十圓)向正金銀行押匯、本日接到奉天正金銀行通知、着到行蓋章承諾、見票三日後付款、當即照辦訖、

暫付款項 (生貨金) 3,250,— 應付票據 (授有價物) 3,250,—

二十七 上項照付匯票到期付訖、同時將票據收回、并收領提貨單保險單、

應付票據 (受有價物) 3,250,— 現 金 (授有價物) 3,250,—

未到品 (受有價物) 3,000,— 暫付款項 (貸金返還) 3,250,—

營業費 (生損失) 250,—

二十八 大阪井上商店發來之貨、持提貨單如數提出、另付車力一切零費十圓、關稅二百圓、

商 品 (受有價物) 3,000,— 未 到 品 (受有價物) 3,000,—

營 業 費 (生 損 失) 210,— 現 金 (受有價物) 210,—

二十九 賣與東大興商品四千圓、收到該號開出定期一個月後付款期票一張、當向滿洲中央銀行貼現、除扣去

貼現費五十圓外、淨收國幣三千九百五十圓、

受 取 票 據 (受有價物) 4,000,— 商 品 (受有價物) 4,000,—

現 金 (受有價物) 3,950,— 受 取 票 據 (受有價物) 4,000,—

貼 現 費 (生 損 失) 50,—

三十 賣與洮南東興昌商品三千圓、又墊付運費二百圓、共三千一百圓、開出該號照付見票即付匯票一紙、

連同借紙向滿洲中央銀行押匯、該行扣除貼現費二十圓、淨收三千八十圓、

現 金 (受有價物) 3,080,—

貼 現 費 (生 損 失) 20,— 商 品 (受有價物) 3,100,—

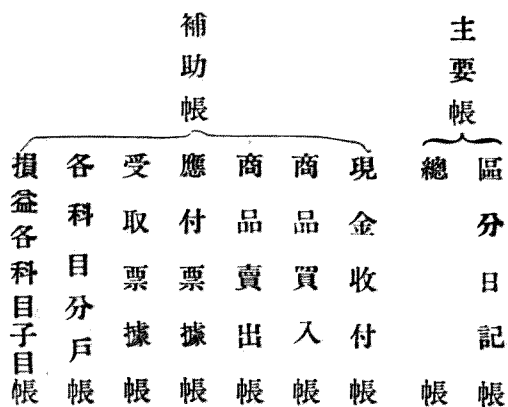
註、票據爲一種有價證券代表金錢證據、故稱有價物、然收付票據又係債權債務發生消滅的關係、故亦可以金錢
貸借表示之、

第三章 帳簿表報之種類組織格式及其記法

第一節 帳簿之種類

第三章 帳簿表報之種類組織格式及其記法

帳簿之種類、因其營業性質及業務之繁簡、各有不同、大別可分主要帳及補助帳兩種、主要帳容納資產負債損益全部狀態、為諸帳之主宰、補助帳補助主要帳之不足、為主要帳每一科目之明細帳也、換言之、主要帳為幹、補助帳為枝也、茲列舉如左、



(一)

總帳

()

年	月	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額

總帳 爲統括會計全體、計算營業之結果、而明財產分析狀態、每一會計科目設一帳位、按科目分別記之、每日就區分日記帳區分科目、按借貸方分別記於各該科目內、借貸相抵之數記於餘額內、必須註明借或貸、摘要欄記對方之科目、如對方有數科目結合、則記諸項、并將區分日記帳該科目所佔之頁數、記於總帳該科目區分帳頁數欄內、而總帳該科目之頁數、則記入區分日記帳該科目總帳頁數欄內、以便檢查、

每月底將各科目本月內借貸數目、連同上月底所結之總數、各滾結一次、用紅字記載、并於摘要欄內、註某月底止總數、以便根據填製月計表、

(三)

現金收付帳

年 月 日	摘	票	借	方	貸	方	餘	額

現金收付帳 記現金收付、收入金額記入借方、付出金額記入貸方、餘額即現存之數目、摘要記對方科目名稱、及收支之事實、

每月底總結一次、並將結存數朱記於貸方、而使雙方相平總結、次月開始、則將上月底結存數、記入首行、銜接之、

(四)

商品買入帳

年 月 日	賣方名稱	品 名	數 量	單 位	單 價	金 額		備 考
						小 計	合 計	

(十四)

戶名

賒買貨款帳

年 月 日	摘 要	借 方	貨			方		餘 額
			品 名	數 量	單 價	金 額		

賒買貨款分戶帳、凡買入商品、其價金暫時不清付、謂之賒買、應以賒買貨款科目整理之、而賒買貨款分戶帳、即所以記入此項價金之收付情形也、記入之法、按賣主戶名分別記入之、賒買時將品名數量單價金額分別記入於貸方各該欄內、償還時將金額記入於借方、餘額欄則記貸方減去借方之淨數、如償還時付出之金額超過賒買之數目、發生資產性質時、得將超過之數目另以其他各項欠款或同業欠款或往來性質科目整理、因既係賒買貨款、其餘額自不得發生為借、以資名實相符、

此項賒買貨款科目、如感記帳手續繁瑣、亦可以同業往來科目整理之、

第三章 帳簿表報之種類組織格式及其記法

、如賣出外埠顧客商品之價金、或其他種欠款、向對方開出照付之匯票、若於賣餘商品或其他種欠款發生同時開票託銀行代收、仍應以原欠戶往來或賒賣貨款或欠款科目區分記帳、屬於他人出票之票據、如受取他人交來外埠照付之匯票、或受取駐在外埠出票人照付之期票、於受取同時託銀行代收、仍應以受取票據科目記帳、以上託收發生於交易同時、除按票據所載各項記入於託收款項帳外、並將託收原委載明日記帳內、如託收不在交易發生同時辦理時、(如賒賣事後、或欠款到期、再向欠款人開出照付之匯票、託銀行代收、或以曾經記帳尚未取款之受取票據託銀行代收款項、)在未收進款項以前、因無借貸之發生、於會計上自不生關係、無區分科目之可能、僅將託收票據所載各項、分別記入於託收款項帳內足矣、俟款收進時、再由原科目區分記帳、

託收款項與押匯在匯兌原理上、稱之曰逆匯兌、

註：票據分匯票期票支票三種、匯票者、對於他人命令支付一定金額於第三人之證券也、有由商人發行者、稱商業匯票、有由銀行發行者稱銀行匯票、即匯款支票、期票即債務者允許於一定期內付一定之金額也 凡票據均有三方面關係人即出票人付款人收款人是也、然期票之出票人與付款人恆為一人、故又名曰本票、凡債權債務在同一地域、不能發行匯票、期票則無地域之分、支票者在銀行有活期存款人對於銀行命令即時支付一定金額與持票人或指定人之證券也、

票據日本名詞曰手形、匯票曰爲替手形、期票曰約束手形、支票曰小切手、銀行發行之匯款支票曰送金小切手、

第三節 各種表式填製法

第三章 帳簿表報之種類組織格式及其記法

(一)

日計表

康德 年 月 日

借方		科目	貸方	
總數	餘額		餘額	總數
		合計		

日計表 將各科目分負債、資產、損益三項記載之、每日結帳後、根據總帳各科目所結之餘額、按科目分別借貸填製之、屬於資產損失類科目之餘額、填於借方、屬於負債利益類科目之餘額、填於貸方、日計表合計數借貸雙方相等、

(二)

月計表

康德 年 月 日

借方		科目	貸方	
總數	餘額		餘額	總數
		合計		

月計表 亦將各科目分負債、資產、損益三項記載之、每月末根據帳總各科目所滾結之借貸總數、及其餘額、按科目分別借貸填製之、其餘額欄各科目借貸之數、即日計表之數也、
 月計表合計數、借貸雙方、兩兩相等、其總數之合計、則與區分日記帳借貸滾結之數相同、

(三) 各科目餘額表

科目()		康 德 年 月 日		(甲種)
戶 名	金 額	備	考	

(四) 各科目餘額表

科目()		康 德 年 月 日		(乙種)
戶 名	借 方	貸 方	備	考

各科目餘額表 每月末日填製一次或半月填製一次，就各科目分戶帳、按戶填記餘額，每一科目填表壹份，分甲乙兩種格式，凡屬於資產、負債、利益、損失、單獨性質之科目，則填製甲種表式，如資本金、公積金、各項存款、應付票據、受取票據、借入款項、存出款項、貸出款項、各項欠款、商品、現金、器具、置典房地、營業費、攤提、拆損、貼現息、呆帳、財產收益等科目是也，凡屬於資產負債或損益雙方性質科目者，則填製乙種表式，如同業往來、銀行往來、本期損益、前期損益、利息、雜損益、商品損益、有價証券損益、經手費等科目是也、

甲種式餘額表、各戶金額、合計數、則與總帳該科目之餘額相同、

乙種式餘額表、每一科目按分戶帳各戶餘額、分別借貸方填記之、其借貸總結相抵之數、則與總帳該科目之餘額相同、并將其差數紅記於金額較少之方、以資明確、而平均總結之、

(五)

資產負債表

康德 年 月 日

資產	科目	負債
	損益 純益	
	合計	

資產明細表、負債明細表、於決算時填製之、每一科目下根據該科目分戶帳按戶記載之、每一科目各戶之合計數、及全體總結數、於資產負債表同、(但同一科目資產負債雙方均有細數者、則不相同)

(九)

損益明細表

康德 年 月 日

損 失	科目及子目	利 益
	損益金 純	
	合 計	

損益明細表 於決算時填製之、每一科目下根據該科目之分戶帳、按子目記載之、損失利益相抵之數、為純損益金、如純益用紅字記純益金於損失欄內、如純損金用紅字記純損金於利益欄內、雙方總結相平、每一科目各子目合計數、及全體總結數、於損益表相同、(但同一科目損益雙方均有細數者、則不相同)

(十)

商品損益估價表

康德 年 月 日

品名	存貨			時價	估計金額	損失	利益
	數量	單位	均價				
估計總損益							

商品損益估價表 根據商品買賣分類帳、逐類餘額記載存貨數量及其金額、并記估值價款於估計金額欄內、如估計金額多於存貨欄金額則為利益、并記其所多之數於利益欄內、反之則為損失、記於損失欄內、如某品無餘存數量、則只將損益額記入損益各欄即可、各項填畢、則將損失利益雙方數目總結之、并用紅字記損益相差之數、於其金額較少之方、而平均總結之、此表於每月末日試算一次、以便明確各種損益之情形、但無商品買賣分類帳、則不能填製此表、

(十一)

商品估價表

康德 年 月 日

品名	數量	單位	估計單價	金額

商品估價表 於決算時、就存貨數量估價填製之、以便將所存之貨估計價款、再按所估之價逐筆朱記於賣出帳內、統計為賣出之總數、以便與買入帳總數比較、而計買賣損益也、凡無商品買賣分類帳、則適用此表、

第四章 記帳之程序

凡交易發生、有商品買賣關係、即先記入商品買入帳、或商品賣出帳、同時再區分其科目、記入區分日記帳內、並將各科目戶名、或子目及其事實、詳註於下、若有現金收付關係、同時即記於現金收付帳、此外有其他科目者、則轉記各該分戶帳本戶內、其科目屬於損益類者、則分別其子目轉記各該帳子目內、然後根據區分日記帳借貸科目、按其借貸方、轉記於總帳各該科目內、每日照總帳各科目錄額填製日記表、(除額試算表)每月月底根據總帳各該科目借貸方合計數、及其餘額、按其借貸方填製月計表、(合計餘額試算表)以資明瞭資產負債損益之狀況、并可審核轉記

總帳有無錯悞之處、

各科目分戶帳各戶借貸餘額之合計、應與總帳各該科目借貸之餘額相符、其一科目內、各戶之餘額借貸方不同者、則須查明、凡借方之餘額與借方之餘額相加、貸方之餘額、與貸方之餘額相加、借貸相抵之借或貸餘額、則與總帳各該科目借貸餘額相符、

第五章 記帳之規則及錯悞更正補冲法

第一節 規則及更正

凡記帳字跡務求工整敏捷、不可草率、大小佔全格二分之一左右、遇有錯悞時、得在所錯字之上另寫之、并將錯悞字、以雙紅線劃銷之、蓋章於其上、如有脫落、得在兩傍字中間上處寫之、并於兩傍字下邊、記八字表明之、但數字有悞記、無論所錯情形如何、必須將全數字劃銷之、在其上另記之、不得僅改所錯之一字、

帳簿上遇有全頁作廢、不准撕下、得將該頁全劃紅×線批作銷字樣、並蓋章於交叉處、若僅作銷一格或數格、得將此格或數格劃紅×線、蓋章證明即可、

帳簿結轉或過次頁、有空格時、得將空格頁銷之、其法於所結、或過次頁之數字上、用紅∟線表明之、凡帳簿每頁除末格外、記載終了、或餘額不足記載一事件時、須將借貸雙方金額各自合計、將各方合計數連同相抵

第五章 記帳之規則及錯悞更正補冲法

之餘額、記入本頁末格內、(無餘額則雙方數相等)摘要註過次頁字樣、次頁首格、則接記其前頁過次頁之數、以資銜接累計、摘要即註接前頁字樣、以文字記載金額時、一、二、三、十、之數、須用壹、貳、叁、拾、等字樣、使用完畢之帳簿、其中有空白頁、須加蓋空白作廢戮記、以昭慎重、每一交易摘要金額、必須同頁記載、不得在兩頁分記、

結帳於總結數上劃一紅線、於其下劃雙紅線、凡紅線如有悞劃時、得在紅線兩端各劃紅×明表之、並在其上蓋章證明之、

帳簿上錯悞之處、不得以小刀橡皮塗擦之、亦不准以藥水銷滅字跡、此最應注意者也、
凡數字僅一分位、須將角位記○、不得僅記分位之一數字、

第二節 科目錯悞補沖法

區分日記帳、如發生科目區分錯悞、或其金額數目之悞記、在當時查覺、得就原科目或其金額訂正之即可、倘事越日、則無就原科目或其金額訂正之可能、必須於查覺日將原錯科目返其借貸沖銷之、并補記所訂正之科目於對方、註沖補年月日、及其理由或事實、倘借貸雙方諸科目、或其金額全部錯悞時、則將原錯借貸諸科目、返其借貸方沖銷之、另將訂正借貸諸科目補記於下可也、

補助帳內、如單獨發生金額悞記或漏記時、則將所錯者更正之、漏記者追補之、如認為所錯者不便更正、得僅就該帳內註明情由自行沖銷、或補正之亦可、但此種既非區分日記帳區分之悞、則與區分日記帳不生任何關係也、

第六章 決算之程序

第一節 計算商品損益

計算商品損益 所有商品買賣損益、在尋常時悉總括於商品中、迨決算時、應將盈虧計算明瞭、由商品中算出、其法於決算當日將所存之貨查清、估計價格、填製存貨估價表一份、（即點貨清單）再按所估之價、逐筆朱記於賣出帳內、（假定賣出）統計為賣出總數、然後再總計商品買入帳買入金額之總數若干、與商品賣出帳賣出金額之總數比較、相差之數、即為商品損益、如買入帳之總數、多於賣出帳之總數、即為商品損失、將損失數目朱記入賣出帳內、使與買入帳之總數相平而總結之、如賣出帳之總數、多於買入帳之總數、即為商品利益、將利益數目、朱記入買入帳內、使與賣出帳之總數相平而總結之、然後再將損失或利益之數目、記於區分日記帳、以便將損益數目、由商品中登清、如利益即收商品科目、出商品損益科目、如損失即收商品損益科目、出商品科目、如是轉記總帳、則商品科目之餘額、即是存貨估價之數、為來期諸貨之成本也、來期開業日、再將存貨按所估之價、逐筆記入買入帳內、（假定買入、）

另備有商品買賣分類帳者、於決算時、可檢查帳內存貨數量、與實際是否相符、其金額是否與總帳商品科目餘額相符、如查明無悞、即分別商品種類、填製商品估價損益表、將所有存貨、根據時價或估價折合價款、此項估價值款、與商品買賣帳餘額欄金額數目相差之數、即為商品損益、如估計價款多於餘額欄金額、則所多之數、即為商品利益、少於餘額欄內金額、則所少之數、即為商品損失、然後根據商品估價損益表、分別種類、將各種存貨數量估價

金額朱記於各該帳賣出欄內、摘要註存貨估價、（假定賣出）其餘額欄買賣相差之金額、即為商品損益、買餘額為利益、即將利益數目朱記於買入金額欄內、摘要註本期利益、買餘額為損失、即將損失數目朱記於賣出金額欄內、摘要註本期損失、同時區分日記帳、將商品損益逐戶由商品科目中、分別轉出、如利益、即區分借方商品、貸方商品損益、如損失、即借方商品損益、貸方商品、區分下註明某種貨損失或利益細數、以資對照、再有商品買賣帳餘額欄金額、為賣出方之餘額時、（應記紅字區別之）則不能假作存貨之代價、不但此項金額完全是利益金、即所存之貨亦是利益、（此種事實、隨時亦可將存貨估價、連同利益金額一併收商品科目轉付商品損益科目）填製估價損益表時、應將所存貨估價數目與朱記金額（賣出方餘額）相加、所得之數、記入利益欄內、

商品損益由分類帳各自轉清後、則將買賣雙方金額總結平均之、各種存貨估價金額之總計數、即等總帳商品科目之餘額、迨來期開業須將前期存貨數量估價金額轉記於買入欄內、（假定買入）以便賡續營業、是該貨前期所估計之價款、結轉下期、即為下期該貨之成本、固不待言、

第二節 攤提拆損

攤提拆損 宇宙間之物體因自然之消耗、隨歲月之經過漸損其價格、如房屋器具等、歷時日久磨滅損傷在所不免、決不能永久保持其原狀原價、即土地價值隨時遞變、亦不能長久保其原價、致帳上所載之值、與實際不能符合、故至結算時、宜由其原價酌減若干成、作為拆價損失、而免虧空之慮、或按期分成攤提、年久攤提淨盡、此種事實、在實際上并無收授、不過將資產之金額、轉歸損失、即於區分日記帳收攤提拆損科目、付器具或房地科目、

第三節 呆帳 銷却

呆帳銷却 凡一切欠帳無論性質如何金額鉅細、若無收回之希望者、即不必視為資產、應於決算時如數由原科目轉出歸入損失、即於區分日記帳內收呆帳科目、（損益項下）出原科目、倘將來收回、再由呆帳科目收進之、即為收回時之利益也、但往來帳上各戶、因買賣貨的關係、發生抹零去尾時、可以商品損益科目與原科目轉帳、不可視為呆帳、

第四節 計算應收未收利息應付未付利息

計算應收未收利息應付未付利息 凡在決算期內到期貸出款應收之利息、尙未收進、借入款或各種存款應付之利息、尙未付出、此等有收取權利及支付義務、悉於損益上有影響、欲求確計損益、必須預為算出、記入利息帳內、用暫收款項或暫付款項科目與利息轉帳、應收未收利息則區分借方暫付款項科目、貸方利息科目、是即假定收入、撥歸暫欠中、應付未付利息則區分借方利息科目、貸方暫收款項科目、是即假定付出、撥入暫存中、於翌期實際收入或付出時、則由暫付款項或暫收款項收付之、但各種存款應付之利息逐戶分別算出後、直接貸記於原科目各該存戶帳內即可、無庸以暫收款項轉帳、

第五節 決算

決算 決算者即於一定期間消滅總帳內之損益帳戶、而計算營業之盈虧、將純損益之數目、變為資產負債科目、歸為資本主之存欠款也、因總帳內之各戶、有表示資產者、有表示負債者、有表示損失者、有表示利益者、性質既

不同故整理亦有差異、資產負債戶有永久性質、結帳之後、仍繼續有效、損益係營業者代理資本主經營財產損益、由資本主負擔、是損益戶無永久性質、決算時即比較其損益淨額、轉入本期損益科目、由資本主負擔之、故決算之後、即須取消、無繼續之可能也、

各項損益查清分別轉帳完竣、即着手決算、於總帳上另立本期損益科目、將損益類各科目之餘額、按原借貸方分別記入之、其借貸相抵之餘額、即為本期損益、如借方多於貸方、即為純損失、如貸方多於借方、即為純利益、然後將此差額、朱記於金額較少之方、純益記借方、純損記貸方、使借貸雙方相平、而總結之、

再有本期損益餘額為益、如由其中提存若干、備作他項用途、即收本期損益科目、出各項存款、或其他科目轉帳之、下餘之數則為純益、

其次於總帳上、再另立資產負債項目、將所有資產負債各科目之餘額、按原借貸方分別記入之、本期損益科目之餘額、(即純益或純損之數)亦轉入之、則借貸雙方自必相平、

據此可知資產減負債等於純益、利益減損失等於純益、即資產減負債等於利益減損失、若變其兩方位置、則得資產加損失等於負債加利益、負債減資產等於純損、損失減利益等於純損、即負債減資產等於損失減利益、

第六節 結帳

結帳 總帳各科目、關於資產負債類科目、其有餘額時、應朱記資產負債、記其差額於金額較少之方、使借貸雙方相平而總結之、關於損益類各科目、應朱記本期損益、記其差額於金額較少之方、使借貸雙方相平而總結之、其

無餘額之科目、借貸雙方平均、總結之可也、各項分戶帳、其結法與上叙同、亦須總結之、惟資產負債科目摘要、應朱記本期結餘或結轉下期字樣、來期開業日再分別返回、以便廣續營業、但損益類科目、決算清楚、其餘額統歸於本期損益科目處理、(來期稱爲前期損益)各該科目自無廣續之理、

第七節 填製表報

填製日計表(餘額試算表)月計表(會計餘額試算表)、於損益查清分別轉帳完竣、在未決算前、照總帳各科目分別填製之、以資對照轉記有無錯誤之處、與尋常填法同、

填製決算表 決算表、即資產負債表、損益表、資產明細表、負債明細表、損益明細表是也、其填製法根據日記表各科目餘額填製、資產負債表、及損益表、根據各科目分戶帳、逐款填製、資產負債損益各種明細表、須詳細記載、(參考第三章各種表填製法、)

第八節 結 轉

結轉 來期開業日、於區分日記帳首頁、將資產負債各科目餘額、逐筆轉結之、以便轉記總帳各該科目、廣續營業、本期損益科目、來期稱爲前期損益、純益爲負債、純損爲資產、資產負債類科目、各分戶帳之餘額、亦得分別結轉、以資廣續營業、前節已述、茲不再贅、

此項決算法、僅用總帳而行結算、係採用英美式法則、較大陸式爲捷便(大陸式決算法、不於總帳上行之、係將損

益類各科目餘額、反其借貸方、記於區分帳內、其損益各科目相抵之數、則為本期損益、記本期損益科目、於金額較少之方、而雙方相平、如是則損益類科目轉平無餘額、而本期損益由區分日記帳轉記而來、是祇記損益類雙方相抵之淨數、此種重複轉記、在總帳上不甚明顯、多不採用、

此項結轉方法、係大陸式法則、近來一般為省手續起見、有不經日記帳結轉者、於總帳上自行分別結轉、此於事實上雖無妨礙、但如此結轉、因區分日記帳既無此結轉額、則總帳各科目借貸總數之合計數、與區分日記帳借貸滾結之數不相符合、故不宜取法、

第七章 商品期買期賣意義及記帳法

第一節 期買期賣之意義

期買期賣即買賣雙方當事人、按現在貨價、約定期限或一次或數次錢貨兌交、履行買賣行為者也、其手續買賣雙方約定後、由賣方填製定貨單、或預約契約正副兩紙、正頁由賣方蓋章、交買方存執、副頁由賣方交買方蓋章承認、返還賣方存執、到期買方執約定單繳款提貨、如陸續提貨、買方得另開提貨證、交賣方存執、俟約定數量解清時、再以約定單換取提貨證、以清手續、

第二節 期買期賣記帳法

期買期、既係預約將來交易、非到期雙方履行、不能確定財產增減變化、故於約定期買商品或期賣商品時、無區分會計科目之必要、不計區分日記帳、祇記入期買或期賣約定帳、以憑查核即可、俟到期錢貨兌交、再按普通買

賣方名稱欄、記期賣者姓名或商號、品名欄、記商品名稱、年月日欄、記約定或提貨日期、定單號數欄、記賣方發給定貨單或契約號數、到期年月日欄、記約定履行日期、如有其他事件、詳註於備考欄內、提貨証號數欄、記提貨時所出之證據號數、現貨收入欄、記錢貸兌交收進之貨品數量及付出價款、結存餘額欄、記現存約定買入數目、如約定到期一次提取、則約定買入與現貨收入數量金額、兩兩相同、若無其他約定記入、則無結存餘額數也、期買商品帳內、須分賣戶及區別商品種類記載之、每一賣戶同每一品名立一帳位、不可混雜他戶、或他品記入、約定買入數量金額、與現貨收入欄數量金額、不得同格記入、

期賣商品記入帳

年	月	日	定號 單數	賣方名稱	品名	約定賣出		到期		提貨		現貨付		結存餘額		備考
						數量	金額	年月日	提貨 數量	數量	金額	數量	金額			

期賣商品約定時、查照發給買方之定貨單或契約、將約定賣出貨品數量價款、記入期賣商品記入帳之約定賣出欄內、其他記法、參照前節期買商品記帳法、酌記可也、期賣商品帳內、須分買戶及區別商品種類記載之、每一買方同每一品名立一帳位、不可混雜他戶或他品記入、約定賣出欄數量金額、與現貨付出欄數量金額、不得同格記入、

第八章 合夥販賣品

第一節 合夥販賣之意義

合夥販賣、與尋常所謂集股夥開店舖不同、夥開店舖必有一店名、合夥販賣乃限於一種特別事業、於較短期間內不用店名、由二人或二人以上共同出資、所得利益共同分配、所受損失共同負擔者也、

合夥販賣事業、大率由一人或一方主持辦理、因此須另出酬金以償其勞、亦得謂之經手費、經手費之多寡無一定、有比照賣出貨價總數取百分之幾者、有比照買進貨價之總數取百分之幾者、亦有比照買賣貨價、及其他一切用費之總數、取百分之幾者、此等事項、皆先由各方向同意訂立合同、而後一體遵守之、

第二節 合夥販賣品記帳法

合夥販賣品、爲合夥人所共有、自不能與自己商品同一科目處理、其所發生一切費用、既歸合夥人所共擔、則不能混入自己損益科目內、故整理會計必須專立科目處理之、通例關於合夥販賣品出入款項均以合夥品科目記帳、茲舉例題區分於左、

今有甲商與乙商合夥販賣出資各半、甲商當營業之任、另得經手費、照賣貨價百分之五計算、其所盈餘利益、甲乙均分之、茲爲甲商記帳於左、

4 四月十二日、甲商向丙商賒進綿紗五十件、每件三百圓、計價一萬五千圓、又自本店內取出軍人細布五百疋、每疋十圓、計價五千圓、前後共計貳萬圓、作爲合夥資本、

借方

合夥品 50,000,—

(棉紗 50件 @ 300,— 15,000,—
軍人細布 500疋, @ 10,— 5,000,—)

貸方

同業往來 15,000,—

丙商戶 貨款

商 品 5,000,—

(賣給合夥軍人細布 500疋 @ 10,— 5,000,—)

2 四月十五日、乙商交到現款一萬圓

現 金 10,000,—

各項存款 10,000,—

(乙商戶 合夥資本)

3 四月二十日、賣給丁商棉紗四十件、每件三百十圓計一萬二千四百圓現款收入

現 金 12,400,—

合夥品 12,400,—

(棉紗 40件 @ 310,—)

4 四月廿一日付丙商貨款一萬五千圓

同業往來 15,000,—

現 金 15,000,—

(丙商戶)

5 同日、丙商付回個百分之十、計得一千五百圓收訖、

現金 1,500.— 合夥品 1,500.—

(買貨回用)

6 四月廿二日賣與丁商棉紗十件、每件三百十五圓、計三千壹百五十圓、

又賣軍人細布二百疋、每疋十圓五角、計二千壹百圓、統計五千二百五十圓、款除欠、

同業往來 5,250.— 合夥品 5,250.—

(丁商戶)

(棉紗 10件 @ 315.— 3,150.—)
(軍人細布 200疋 @ 10.50 2,100.—)

7 又賣出戊商軍人細布三百疋、每疋十圓四角、計三千一百二十圓、現金收訖、

現金 3,120.— 合夥品 3,120.—

(軍人細布 300疋 @ 10.40)

8 四月卅日、付各項捐稅二百圓、各項開銷三百圓、甲商經手費二千零二十八圓五角、

合夥品 1,538.50 現金 500.—

(各項捐稅 200.—)

(各項開銷 300.—) 經手費 1,038.50

(賣貨經手費 1,038.50)

9 四月卅日、付乙商分得利益及原本均付現款、甲商應得利益、收自帳損益項下、

各項存款 10,000.— 現金 10,365.75

(乙商戶)

商品益損

365.75

合夥品 731.50

共得利益均分之

合夥品收入帳

4年 月日	摘要	合夥人名	賣主姓名	品名	數量	單位	單價	金額	備考
4月12日		乙某	丙某店	棉紗	50	件	300.	15,000.00	
" "		" "	本店	軍人細布	500	疋	10	5,000.00	
" 30	各項捐稅							900.00	
" "	各項開銷							300.00	
" "	賣貨扣經手費							1,038.50	
" "	乙某應分利益							365.75	
" "	本店 "							365.75	
" "								92,970.00	

合夥品賣出帳

4年 月日	摘要	買主姓名	品名	數量	單位	單價	金額	備考
4 30		丁商	棉紗	40	件	310.-	12,400.00	
4 21	丙商回佣						1,500.00	
" 2		丁商	棉紗	10	件	315.-	3,150.00	
" "		" "	軍人細布	200	疋	105.-	2,100.00	
" "		戊商		300	疋	104.-	3,120.00	
							22,270.00	

凡收入合夥品、記入合夥品收入帳內、賣出合夥品、記入合夥品賣出帳內、

合夥品販賣業務、若另組其他合夥業、須按每一組合夥分別記之、不得混雜、

關於合夥品一切開銷損失等費、記入合夥品收入帳金額欄內、加其原本上、摘要註明開銷名目、若取得買貨回用、或其他利益、則記入合夥品賣出帳金額欄內、加其賣價上、摘要註其事實、

合夥品賣解約、須決算盈虧、就合夥品收入帳、與賣出帳金額雙方比較、如賣出帳金額多於收入帳金額、則所多之數、即為合夥販賣利益、將此利益數目分配之、記入收入帳內、而與賣出帳金額相平、反之收入帳金額多於賣出

帳金額、則為合夥販賣損失、將此損失數目分擔載入賣出帳內、而與收入帳金額相平、合夥品收入帳、及賣出帳、亦可併為一帳記載之、名為合夥品販賣帳、其格式分收入欄、賣出欄、結存欄、每欄分數量金額等、其他可參酌商品買賣分類帳變化之、但每一組合夥、每一貨品、須各立帳戶、其一切開銷、及收入利益金、得在合夥品帳另立損益戶單記之、俟解約決算、即將各貨品買賣金額總數、悉轉記損益戶內、而決算之、以上合夥品記帳法、係屬全擔式、即經售方將合夥品買賣價款完全記帳也、此外尚有分擔式代理式之別、分擔式即按合夥品人數分擔記帳、所有出入款、隨時分劈記入各合夥人帳內、代理式則將合夥品之買入款、不記區分日記帳如第九章代售品記法、茲將前例題按二式表示如左、

一 分擔式

1	合夥品 各款欠款(乙) 10,000.—	同業往來 商 品 15,000.— 5,000.—
2	現 金 10,000.—	各項欠款(乙) 10,000.—
3	現 金 12,400.—	合夥品 各項存款(乙) 6,200.—
4	是甲商與丙商借貸關係與合夥無關故不變	
5	現 金 1,500.00	合夥品 各項存款(乙) 750.— 750.—

6	同業往來	5,250.—	合夥品 各項存款(乙)	2,625.— 2,625.—
---	------	---------	----------------	--------------------

7	現金	3,120.—	合夥品 各項存款(乙)	1,560.— 1,560.—
---	----	---------	----------------	--------------------

8	合夥品 各項存款(乙)	769.95 769.95	現金 經手	500.— 1,038.50
---	----------------	------------------	----------	-------------------

9	各項存款 合夥品	10,365.75 365.75	現金 商	10,365.75 365.75
---	-------------	---------------------	---------	---------------------

二 代理式

1	各項欠款 (合夥品欠)	20,000.00	同業往來 商	15,000.— 5,000.
---	----------------	-----------	-----------	--------------------

二、三、四、五、六、七、八、各題與全擔式同、不再區分、

9	合夥品 (轉讓欠款)	20,000.00	各項存款 (合夥品欠款還訖)	20,000.—
---	---------------	-----------	-------------------	----------

	各項存款(乙)	10,000.—	現金	10,365.75
--	---------	----------	----	-----------

	合夥品	731.50	商品相益	365.75
--	-----	--------	------	--------

代理式因合夥品價款、不記區分日記帳、第一題買入合夥品之欠款、在結清時、自應將此欠款、以合夥品賣價還補

轉清

第九章 委託寄售與代理寄售

第一節 寄售之意義

凡商家相互間訂立合同推銷貨品，一者以自己貨品，託人代售，藉他人之力，可以暢銷，而使獲益，一者代人售貨，只憑勞力，不費資本，能以從中得相當酬金，是二者謂之寄售，託人代售貨之商店，謂之委託寄售人，其寄出之商品，謂之委託寄售品，受委託寄售人之託，代託貨品之商店，謂之受託寄售人，或代理人，其寄入之商品，謂之代理寄售品。

寄售發貨必有包裝費、下力、關稅、運費、保險費等之支出，通例歸委託人自理，然亦有委託人與受託人各認一半者，寄售品寄到受託人時，又有上力、驗關費等之支出，且須存入棧房，或須保險，此種費用，亦有歸委託人開支者，亦有歸受託人開支者，貨物售出之後，通例由委託人給予受託人以售價百分之幾之經手費，作為酬勞者，一切應如何辦理，均預先約定，照所訂之合同上履行。

第二節 委託寄售品與代理寄售品記帳法

寄售品之記帳法，依委託寄售或代理寄售而互異，委託寄售發貨之記帳，有一事最宜留意，即貨物寄出以後，至於受託人代為銷出以前，其間貨物權，仍為委託人所有，不過儲存地方，及處理方法不同耳，在此期間內，委託人不得視受託人為銷貨者，而將寄出貨物之價記入受託人之借方，此宜最應注意者一也，實際上，在委託人可將該寄出

貨物、照原價經由區分日記帳區分科目、借方託售品、貸方商品、記入委託寄售品帳之借方、與商品之貸方、但須原價記入、不可加價、此應注意者二也、如受託人不止一家、則可於委託寄售品帳、分別受託人戶名以記之、不可混雜、

委託寄售品之包裝費、下力、關稅、運費、保險費等、均記入託售品科目借方、不得與普通損益科目處理、代理寄售收貨、受託人收到委託人發來之寄售品、其記帳亦應注意、貨物之所有權屬於委託人、而非屬於受託人、故當收貨時不得記入普通商品買入帳內、貨物未銷去以前、受託人對於委託人不負貨款之債務、惟負保存貨物之責任、故於區分日記帳不記載之、祇記入代理寄售品帳內、以資查核可耳、其有代付關稅、上力、驗關費等、及貨物取出之後、又須代付棧租保險費等、可記入代售品帳之借方、區分科目、借方代售品、貸方現金、記入區分日記帳、俟代售出時、再將貨價記入代售品帳內之貸方、區分科目借方現金、貸方代售品、記入區分日記帳、然後再扣除經手費、記入代售品之借方、區分借方代售品、貸方經手費、記內區分日記帳內、因此代理寄售品之貸差、即為受託人所欠委託人之數、受託人於此時、須開一代理寄售銷貨清單、將上述代收代付各款、詳為開列、連餘額寄與委託人清帳、將餘款在區分日記帳上、區分科目、借方代售品、貸方現金、同時將寄與委託人之款、記入代售品帳之借方、借貸相平結清之、

委託人接到受託人銷售清單及淨餘貨款時、應連同受託人代付各款及經手費、一併記入託售品帳內、再於區分日記帳內、區分科目借方現金、貸方託售品、(記託售品總價款)又借方託售品、貸方現金、(記受託人代付各款及經

手費)倘受託人僅將清單寄到、貨款尙未匯來或滙不足額、仍須將託售品帳清結、將淨餘之貨款、轉記受託人之借方可也、

委託寄售品帳內、借貸雙方相抵之差額爲損益金、其貸方金額多於借方金額所多之數即爲利益、反之則爲損矣、託售品於決算時、就受託人開來清單、將代售之價款及代付等款、一併記帳、其結存未售之數、由委託人自己估價計算、來期託售品結存數量、則照估計價款轉入之、

代理寄售品、既非受託人所有權、自無決算損益之可能、此理不待申論、

第三節 寄售例題實習

五月七日 上海甲商店將石油一千箱、寄與奉天乙商店代售、貨價每箱八圓、共計八千圓、當付運費五十圓、保險費二十五圓、關稅四十五圓、下力四圓、驗費三圓、

五月十五日 奉天乙商店接到上海甲商店寄到代售上列貨物、代付上力二圓、驗關費二圓、關稅五十圓、棧租三十四圓、保險費四十圓、

六月一日 乙商店代賣出石油五百箱、每箱十圓計價五千圓、現金收入、

十月三十日 乙商店代賣出石油四百箱、每箱十一圓計價四千四百圓、現金收入、

十二月三十一日 甲商店接到乙商店開具寄售清單、計售出石油九百箱、計價九千四百圓、除代付上力二圓、驗關費二圓、關稅五十圓、棧租三十四圓、保險費四十圓、雜費五圓、匯費貼水三百圓、經手費百分

之五計四百七十圓外、其餘八千四百九十七圓、寄到中國銀行照付匯票一紙、結存一百箱、估價九百圓、

1 甲商店 區分帳目借貸科目

借 方 貸 方

5/7 託售品 8,000,— 商 品 8,000,—

(石油一千箱託乙商代售)

託售品 128,— 現 金 128,—

(各項開銷細目)

12/31 現 金 8,497,— 託售品 9,400,—

乙商代賣石油50箱 @ 10,— 5,000,—
 ” ” 400箱 @ 11,— 4,400,—

託售品 903,—
 (乙商代付開銷各數)

又式

乙商店代賣價款雖清還無存欠關係、為明手續起見、亦可照該帳平轉之、其式如下、

現 金 8,497,— 託售品 9,400,—

分錄後，再轉記於總帳，至若英美式帳簿組織，可由原始簿直接轉記於總帳，免去重複記載之煩，其手續較大陸式爲簡，而統系則不如大陸式清晰，其法凡關於現金收付及其對方科目，則由現金出納帳轉記入總帳，現金收付對方科目，按現金帳內，反方轉記入總帳各該科目內，每日現金收付總數，則按原方轉記總帳現金科目內，（借貸科目完成複式記法）商品買賣及其對方科目，則由商品買入帳及商品賣出帳轉記總帳，商品買賣對方科目，按商品買賣帳內反方轉記入總帳各該科目內，買入帳對方科目，轉記總帳該科目之貸方，賣出帳對方科目，轉記總帳該科目之借方，每日商品買入總數，則轉記總帳商品科目之借方，賣出總數，則轉記總帳商品科目之貸方，而現金收付對方爲商品科目時，則商品科目不由現金出納帳轉記總帳，商品買賣對方爲現金科目時，則現金科目亦不由商品買賣帳轉記總帳，因其數各在自帳內總數含括，故須避免轉記重複之悞，其他凡不連帶現金商品兩科目之交易，則統記入區分日記帳再轉記入總帳，是區分日記帳亦非絕對不用，不過以現金出納帳商品買賣帳爲區分日記帳之一部，補助帳而兼主要帳，省却二重轉記之煩耳，茲舉例題，照上法記帳如左、

現金出納帳每日收付總結一次、結法如後樣式、小記欄記每一科目內各戶或各子目細數、各科目轉記總帳、按合計數轉記之、商品帳亦每日總結一次、小計欄記每種貨價、合計欄記每一戶貨價總數、累計欄記每日共數、以便逐日累計

康德四年五月一日

一 收入國幣八千圓又有價證券二千圓共一萬圓作爲資本金、

- 二 買入紡紗廠雙鶴棉紗五十件每件三百圓現金付出五千圓下餘賒欠
- 三 賣與德興和雙鶴棉紗二十件每件三百零五圓計六千一百圓現金收入二千圓餘暫欠
- 四 買入興順號造絲緞一百疋每疋十八圓計一千八百圓現金付訖
- 五 賣給德順成雙鶴棉紗十件每件三百零四元計三千零四十圓現金收入
- 六 門市現賣一千圓收入
- 七 付伙食五十圓雜費十圓文具十五圓交際費二十圓房租二百圓
- 八 借入滿洲中央銀行定期貸款五千圓、期三個月由五月一日到八月一日止巨息每萬圓二圓五角計二百拾二圓五角上扣訖、下餘四千八百八十七圓五角存入該行活期存款戶內
- 九 德興和代交紡紗廠三千圓分別記帳
- 十 賣出造絲緞五十疋每疋二十圓計一千圓現金收入
- 十一 買入不破洋行仙桃棉紗十五件每件三百十圓計四千六百五十圓現金付訖
- 十二 存入滿洲中央銀行二千圓

現金出納帳

借

康德 4 年 5 月 1 日

貸

對方科目	總帳頁數	摘要	借方金額		對方科目	總帳頁數	摘要	貸方金額	
			小計	合計				小計	合計
啓本金	5		8,000.00	8,000.00	同業往來	3	紡紗廠貸款	5,000.00	5,000.00
同業往來	3	德興和買貨成交	2,000.00	2,000.00	品		買入興順號貸款	1,800.00	1,800.00
商		現賣德順成	3,040.00	3,040.00	費		伙食	50.00	
品		門市零賣	1,000.00	1,000.00	雜		雜費	100.00	
“		買造絲綢	1,000.00	1,000.00	交		交際費	15.00	
“					際		實際費	20.00	
					房	6	房租	200.00	295.00
					“		付不破洋行	4,650.00	4,650.00
					“		滿洲中央銀行	2,000.00	2,000.00
					存出款項	9			
					品				
					今日共收	1	今日共存	13,745.00	13,745.00
					昨日結存		昨日結存	1,295.00	1,295.00
								15,040.00	15,040.00

商 品 買 入 帳

4年 月日	對方科目	總帳頁數	摘			要			金			備 考
			賣方名稱	品名	數量	單位	單價	小計	合計	累計		
5	同業往來	3	紡紗廠	雙鶴棉紗	50	件	300.00	15,000.00	15,000.00			
"	金		興順號	造絲綢	00	疋	18.00	1,800.00	1,000.00			
"	現		不破洋行	仙桃棉紗	15	件	310.00	4,650.00	4,650.00	21,450.00		
		2	本日共買額							21,450.00		

商 品 賣 出 帳

4年 月日	對方科目	總帳頁數	摘			要			金			備 考
			買方名稱	品名	數量	單位	單價	小計	合計	累計		
5	同業往來	3	德興和	雙鶴棉紗	20	件	305.00	6,100.00	6,100.00			
"	現		德順成	"	10	件	304.00	3,040.00	3,040.00			
"	金		門市零賣	雜貨				1,000.00	1,000.00			
"	"		門市現賣	造絲綢	50	疋	20.06	1,000.00	1,000.00	11,140.00		
"	"		本日共賣額							11,140.00		
		2										

(1)

總帳

(現金)

4年	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	除額
5月1日	諸項	現1	15,040.00	13,745.00	借	1,295.00

(2)

總帳

(商品)

4年	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	除額
5月1日	諸項	商	21,450.00	11,140.00	借	10,310.00

(3)

總帳

(同業往來)

4年	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	除額
5月1日	現金	現1		2,000.00	貸	
"	"	現1	5,000.00		借	
"	"	現1		15,000.00	貸	
"	"	現1	6,100.00		借	
"	"	現1	3,000.00		借	
"	"	現1		3,000.00	貸	
"	"	現1				5,900

(4)

總帳

(資本金)

4年	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	除額
5月1日	現金	現1		8,000.00	貸	
"	有証價券	借1		2,000.00	貸	
						10,000.00

(5) 總帳
(有價証券)

4年 月日	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	餘額
5 1	資本金	區1	2,000.00		借	20,000.00

(6) 總帳
(存出款項)

4年 月日	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	餘額
5 1	諸項	區1	4,887.50		借	6,887.50
5 1	現金	現1	2,000.00		借	

(7) 總帳
(借入款項)

4年 月日	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	餘額
5 1	存出款項	區1		5,010.00	貸	5,000.00

(8) 總帳
(利息)

4年 月日	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	餘額
5 1	現金	現1	112.50		借	112.50

總帳

(營業費)

4年	月	日	摘要	日記帳頁		借方	貸方	借或貸	除額
				現1	295.00				
	5	1	現金					借	295.00

第十一章 貨幣兌換記帳法

兌換者何、即兩種貨幣行交易之謂也、貨幣愈繁雜、則兌換愈繁瑣、在昔我國幣制未統一之時、市面通用貨幣甚繁、一般交易雖以國幣為本位、而實際收支存欠不限於國幣一種、如外國貨幣之通用、各地銀兩之過碼、一轉移間、即生兌換關係、其兌國幣之比價、漲落無常、故記帳頗感繁瑣、設依舊式記帳法各幣併列、則單位錯雜、殊背簿記之理法、欲依現在簿記之記法、以國幣為單位、則各幣又無從出入、故為劃一貨幣計算單位及計其盈虧起見、特設外

幣定價法及兌換科目以整理之、自幣制完成統一以來、凡百交易公私款項、悉以國幣爲本位、無其他貨幣之出入、則簿記上自無兌換之煩、從此關於兌換如何記帳、似無研究之必要、茲爲參考起見、將兌換記帳原理、略叙如左、

一 外幣定價 凡收付本位幣以外各種貨幣、除實際收付、仍以原幣爲準外、另須按定價折合本位幣記帳、劃一貨幣單位、爲財產增減變化之標準、

二 兌換科目 如兩種貨幣發生買賣兌換情形、則利用兌換科目整理之、除兩種貨幣收付外、須各以兌換爲對方科目、一方按定價折合本位幣、爲財產增減變化之標準、一方按時價合本位幣、記其買賣實在價格、以便計其盈虧、

三 兌換賬格式及其記法 兌換帳記各種貨幣買賣實在情形、按貨幣種類分別記載之、其格式分日期、摘要、買入賣出、餘額等欄、買入賣出欄內分金額、價格、價款等細目、餘額欄內分存或欠、金額、均價、價款等細目、未附定價本位幣等欄、兌入原幣若干、記買入欄金額欄內、行市記入價格欄內、付出價款記入價款欄內、兌出原幣若干、記賣出欄金額內、行市記入價格欄內、收入價款記入價款欄內、餘額欄金額記買賣雙方金額相抵之數、買入多於賣出爲存、反之爲欠、價款記買賣雙方價款相抵之數、均價記結餘金額與結餘價款平均行市、本位幣欄記結餘之原幣按定價折合本位幣之數目。

四 其他帳簿格式 區分日記帳借貸方、須各設貨幣種類、原幣、定價、本位幣等欄、每結帳或過次頁以本位幣爲標準、總帳按區分帳各科目本位幣之轉記、不記原幣、帳樣無變、現金出納帳借貸方餘額等欄、須各設幣別、

原幣、定價、本位幣等欄、每日結帳或過次頁、以本位幣爲標準、另外備現金分類帳一冊、按貨幣種類分戶記載之、收付以原幣爲標準、其餘額欄後按定價折合本位幣記載之、其他各項分戶帳除商品買賣帳損益帳外、須每戶各按幣別記載、不得混雜、收付以原幣爲標準、餘額欄後再按定價折合本位幣記載之、商品買賣及損益類科目、悉以本位幣爲標準、不分幣別、遇有外幣出入、則按行市折合、以兌換科目整理之、

五 兌換帳詳解 兌換帳內各貨幣餘額、定價折合本位幣數目、存欠相抵所得之數、與總帳兌換科目之餘額相同、兌換帳各幣定價折合本位幣數相抵餘額爲存、則總帳兌換餘額即爲貸、在未決算以前、即視爲負債項目處理之、若兌換帳各幣定價折合本位幣數相抵餘額爲欠、則總帳兌換餘額即爲借、在未決算以前、即視爲資產項目處理之、總帳兌換餘額與兌換帳各幣本位幣存欠相抵餘額如有差分、則是兌換帳上各貨幣折合本位幣之尾差、應於兌換帳另立尾差戶記之、以資相符、

總帳兌換餘額、即是各幣餘額均價之價款、與按定價折合本位幣二者之差、亦即等定價與時價加或減均價與時價之差、(包含損益)

兌換帳內國幣戶之餘額、等於其他以外各貨幣之價款餘額存欠相抵之數、蓋國幣戶餘額、即外幣買賣總價款也、兌換帳各外幣之存欠與價款爲相對方、外幣存其價款即爲欠、外幣欠其價款即爲存、此則得之、彼則失之、兩相對照也、因貨幣之值不能固定、其中有損益關係、故以兌換科目整理、即爲此耳、

六 兌換損益 兌換帳餘額欄內價款之數、與原幣按時價折合時值之數比較、所差之數、即爲兌換損益、

兌換損益由兌換科目轉出，記入兌換帳各該貨幣價款欄內，如利益即記入各該幣戶買入欄價款內，同時再價入國幣戶（各幣之總價款）賣出欄內，如損失即記入各該幣戶賣出欄價款內，同時再記入國幣戶買入欄內，某種貨幣損益數目，結出記入該貨幣戶買入或賣出價款欄內，則餘額欄價款之數目，即是按時價所估之時值價款也。

兌換帳上各貨幣餘額，由存變欠，或由欠變存時，應將損益數結出，轉入兌換損益科目內，如不將損益由兌換科目轉出，則各幣買賣盈虧，悉括於各該幣餘額價款欄內，何者盈，何者虧，不甚明瞭，久之則均價價款與時值價款相差懸殊，有時發生餘額價款不能為餘額原幣之價款，原幣餘額為存，其價款餘額亦為存，因此不能均價，同為存則全是利益，同為欠則全是損失，此類事實發生，須將其餘額價款用紅字表明之，以示區別，故為避免此項錯誤起見，若餘額由存變欠或由欠變存時，須將兌換損益隨時轉出之，較為清晰。

七 決算 決算時根據兌換帳填製貨幣兌換存欠估價損益表，將兌換損益由兌換科目轉出後，則兌換科目之餘額，即定價與時價比較差數，及兌換帳尾差戶之餘額，必須查其餘額借或貸，以暫收款項或暫付款項科目分別轉平之，在兌換帳另立比差戶記之，決算日兌換科目無餘額，蓋各種貨幣既清算，既可假定存者完賣出，欠者全買入也，兌換上所餘定價與時價比較之差數，似無存在之必要，即不啻除本位幣以外之各種貨幣全變為本位幣也，（如實際上存者全賣出，欠者全買入，則兌換自無餘額）但價額不同，行市不定，來期開業日，即得按原科目如數轉回之，以便繼續兌換，即為結轉下期所有各種貨幣定價與時價之差數也。

資產負債各科目原幣、每種貨幣應存欠相等、蓋每一交易發生、必按借貸雙方科目分別記載、此存彼欠、即所謂複式簿記記帳之原理也、不贅再述、

八 例 題

設金票定價為一圓二角（即金票一圓二角兌國幣一圓）

- 1 康德二年五月十日某甲存入金票五千圓、現金收入、
- 2 賣出金票二千圓按一圓三角、收入國幣一千五百三十八圓四角六分、
- 3 買入商品價金票二千圓付訖、按一圓三角合國幣一千五百三十八圓四角六分、
- 4 某甲取金票一千圓付訖、
- 5 買入金票二千五百圓、按一圓二角五分付出國幣二千圓、
- 6 某乙以金票二千圓、按一圓二角作價存入本號、計合國幣一千六百六十六圓六角七分、

區 分 日 記 帳

德 康 2 年 5 月 10 日

借 方		總 帳 頁 數		貸 方		總 帳 頁 數	
幣 別	原 幣	定 價	本 位 幣	幣 別	原 幣	定 價	本 位 幣
金票	5,000.00	12	4,166.67	現 金	5,000.00	12	4,166.67
				各項存款			
				某甲			

金票	2,000.00	12	1,666.67	現 金 兌 換	現 金	金票	2,000.00	12	1,666.67
				賣出金票 2,000 -- @ 1.30	現 金				
			1,588.46	商 品 兌 換	現 金				1,588.46
金票	2,000.00	12	1,666.67	兌 換	現 金	金票	2,000.00	12	1,666.67
金票	1,000.00	12	833.33	買入商品付金票 2,000 -- @ 1.30 作價	現 金	金票	2,000.00	12	1,666.67
				各項存款	現 金	金票	1,000.00	12	833.33
				某甲支 ——	現 金				
金票	2,500.00	12	2,083.33	現 金 兌 換	兌 換	金票	2,500.00	12	2,083.33
			2,000.00	兌 換	現 金				2,000.00
				買入金票 2,500.00 @ 1.25	現 金				
金票	2,000.00	12	1,666.67	現 金 兌 換	兌 換	金票	2,000.00	12	1,666.67
			1,666.67	兌 換	各項存款				1,666.67
				某乙存入 ——	現 金				
				@ 1.20 買入金額 2,000 --	現 金				

現金出納帳

康德 2 年 5 月 10 日

對方科目	總帳頁數	摘要	借			方			對方科目	總帳頁數	摘要	貸			方						
			幣別	原幣	定價	本位幣	兌	換				幣別	原幣	定價	本位幣						
各項存款			金票	5,000.00	12	4,166.57	兌	換				金票	2,000.00	12	1,666.67						
換			金票			1,538.46	"	"				"	2,000.00	12	1,666.67						
"			"	2,500.00	12	2,083.33	各項存款	換					1,000.00	12	833.33						
"			"	2,000.00	12	1,666.67	兌	換							2,000.00						
		今日共收				9,455.31					今日共付				6,166.67						
		昨日結存				3,000.00					今日結存				9,288.46						
						12,455.13									12,455.13						

現金分類帳

(金 票)

2 年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	餘 額		
				原 幣	定 價	本 位 幣
5 10	某 甲 存 出	5,000.00				
"	賣		2,000.00			
"	"		2,000.00			
"	某 甲 取 入	2,500.00	1,900.00			
"	買	2,000.00		4,500.00	12	3,750.00

現金分類帳

(國 幣)

2 年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	餘 額		
				原 幣	定 價	本 位 幣
5 9		3,000.00				3,000.00
"	賣出金票2,000—@130	1,538.46			1	4,538.46
"	買入金票2,500.—@125		2,000.00		1	2,538.46

幣別 金票戶

兌 換 帳

2年 月日	摘要	買		入		賣		出		存 或 欠	餘		額		定 價	本 位 幣
		金額	價格	價	款	金額	價格	價	款		金額	均價	價	款		
5 10						2,000.00	1.30	1,530.46								
" "						2,000.00	1.30	1,530.46								
" "		2,500.00	1.20	2,000.00												
" "		2,000.00	1.25	1,666.67						存	500.00	8478	589.75	1.20	416.67	

幣別 國幣戶

兌 換 帳

2年 月日	摘要	買		入		賣		出		存 或 欠	餘		額		定 價	本 位 幣
		金額	價格	價	款	金額	價格	價	款		金額	均價	價	款		
5 10		1,538.46														
" "		1,538.46														
" "						2,000.00										
" "										欠	589.75			1	589.75	

其帳目之整理、仍有研究之必要、茲避免兌換之煩、宜採取下列辦法記帳、

一 由國外地輸入商品、其價金本位以輸出國之貨幣為標準時、應按日記帳匯兌行市折合國幣價記入商品帳內、同時價金若為賒欠、則將國幣額記入往來存欠帳該賣主戶內、摘要欄必須記載外幣種類數目及其餘額、以便依為標準、如另戶記原幣額亦可、將來實際清償時、買入外匯付出之國幣額、與前收記帳之國幣額、相差之數、則歸雜損益科目處理之、但於未還清以前、無計差額之必要、必須於原幣結清時、方能將國幣差幣、以損益轉平之、

二 滿洲商民對國外貿易、除日本國外、即為中國、而日本金圓與國幣平價、其存欠往來自應與國幣同視、無區別之必要、唯華幣與國幣價值不同、匯兌行市自難平衡、遇有交易存欠往來、似應採取上述辦法記帳、但細察華幣與國幣價值相差不甚懸殊、匯兌行市亦穩固安定、在此情形之下、其記帳應按平價記入之、僅於存欠往來帳該存欠戶內、標載華幣即可、迨買外匯償還時、所需之匯水手續費等、統歸損失項下處理、記營業開支科目、貼水子目、如此較前項辦法、甚為捷便、

第十二章 例題 實習記帳

第一節 例題

康德四年十二月五日海城公順和百貨商店新張開幕營業

第十二章 例題 實習記帳

1 收入資本金壹萬圓、定爲五股、每股二千圓、茲將各股東担認額開列如下、

千友三 二股 四千圓

李升 二股 四千圓

趙德昌 一股 二千圓

2 買入大鐵櫃一個二百圓、櫥櫃三個五十元、貨架五個九十元、大櫃三個三十五元、皮箱五個八十元、其他一切零件三十五元、現金付訖、(註鋪墊帳)

3 買入伙食用大米二石、每斗三元五角、計七十元

買入高糧米五斗 每斗二元 計十元

買入洋麵二十袋 每袋四元 計八十元

其他菜肉零用 計五元

買入塊煤二噸 每噸十元 計二十元

買入爐煤二噸 每噸七元 計十四元

買入木柴一千斤 每百斤五角 計五元

買入一切文具帳簿等 計二十五元

買傢具零星器皿等 計三十元

4 活期存入滿洲中央銀行五千元、利率萬圓日息三角、並約定透支極度五千元、透支利率萬圓日息二元五角、領到支票一本、

5 買入泰順號儀合棧春發祥等下列商品、現金付訖、

紅糖 五百斤 每斤一角 計五十元

白糖 五百斤 每斤一角三分 計六十五元

洋油 五十甬 每甬四元 計二百元

面粉 三百袋 每袋四元 計一千二百元

豆油 五百斤 每斤二角五分 計一百二十五元

男女襪子 六十打 每打四元 計二百四十元

棉花 二百斤 每斤六角 計一百二十元

6 由奉天吉順絲房買入下列商品、款暫欠、

各色東湖縐 五十疋 每疋七元 計三百五十元

各色貢呢 壹百疋 每疋六元五角 計六百五十元

士林布 二百疋 每疋十二元 計二千四百元

軍人細布 一百疋 每疋十元 計一千元

造絲緞 五十疋 每疋十二元 計一千元

各色大布 一百疋 每疋五元 計五百元

雙鶴棉紗 十件 每件三百元 計三千元

各色毛絲呢 五百碼 每碼一元二角 計六百元

下付脚力 二百元 現金付訖

十二月十日

7 本日門市零售一千五百元、現金收入、

8 開滿洲中央銀行照付第一號支票一紙三千元、同現金二千元、由該行票匯奉天、償還吉順絲房貸款、

9 買入郵票一千元、現金付出十元、

十二月十五日

10 牛莊同利永買去下列貨品、款暫欠、

東湖縐 十疋 每疋八元 計八十元

紫貢呢 十疋 每疋七元五角 計七十五元

士林布 十疋 每疋十五元 計一百五十元

雙鶴棉紗 五件 每件三百元 計一千五百元

外墊付脚力二十元、現金付訖、

11 本日門市零售九百五十元、現金收入、

12 孫益三挪去二百五十元、現金付訖、

13 高字涵存入國幣二千元、現金收訖、月息一分、開去第一號存摺一個、

14 開滿洲中央銀行第二號支票三千元、并現金一千元、由該行票匯奉天還吉順絲房貸款、

15 由奉天不破洋行、買入仙桃棉紗十件、每件三百二十元、計三千二百元、該行又墊付脚力三十元、當即匯去二千五百元、下餘七百三十元暫欠、

16 高字涵買去麵粉二百袋、每袋四元二角、計八百四十元、現金收入二百四十元、下餘六百元、由該存款項下抹免、

十二月十八日

17 牛莊同利永交還一千八百元、現金收訖、

18 本日門市零售二千元、現金收訖、

19 買入印花稅票十元、付房租五百元、車資二元、請客化費十五元、王明三赴營口往返川資十二元五角、買鷄子肉菜等二十五元、

20 福發德買去仙桃棉十五件、每件三百三十元、計一千六百五十元、又洋麵五十袋、每袋四元三角計二百十五

元、款暫欠、

21 由滿洲中央銀行以現金買入匯票一紙、七百三十元與不破洋行寄去、還貨帳、

22 買入奉天吉順絲房陰丹士林布五百疋、每疋十二元、計六千元、款暫欠、

23 吉順絲房發來上列貨品、代墊脚力四十元、款暫欠、

24 開滿洲中央銀行第三號支票四千元、匯往奉天、還吉順絲房貸款、

25 由興業銀行借入國幣三千元、自四年十二月十八日起、至五年三月十八日止、定期三個月、利率日息萬元二元五角、共利息六十七元五角、上扣付訖、

七款存入滿洲中央銀行二千五百元、餘現存櫃、

26 十二月份同人薪金二百五十元、現金付訖、

十二月二十日

27 借給同發永國幣二千元、定期三個月、自四年十二月二十日起、自五年三月二十日止、按月息一分二厘計息七十二元、上扣收訖、付給滿洲中央銀行第四號支票國幣一千五百元、又付現金四百二十八圓、

28 向三井洋行保貨險二萬元、期六個月、付保險費二百元、現金付訖、

十二月二十一日

29 由奉天吉順絲房買入下列商品、款暫欠、

士林布 五百疋 每疋十二元 計六千元

東湖縐 一百疋 每疋六元五角 計六百五十元

花貢呢 一百疋 每疋六元八角 計六百八十元

由奉天不破洋行買入下列商品、款暫欠、

仙桃棉紗 二十件 每件三百十元 計六千二百元

軍人細布 一百疋 每疋九元五角 計九百五十元

30 由奉天吉順絲房不破洋行買貨、付脚力一百五十元、現金付訖、

31 本日門市零售二千五百元、現金收入、

32 同利永買去下列商品、款暫欠、

仙桃棉紗 十件 每件三百二十元 計三千二百元

各色東湖縐 五十疋 每疋七元五角 計三百七十五元

各色花貢呢 五十疋 每疋七元二角 計三百六十元

陰丹士林布 二十疋 每疋十三元 計二百六十元

33 買入包貨用蔴袋皮及鐵腰子蔴繩等五元六角、現金付訖、

34 賣出破碎板片及碎磚瓦等廢物、收入現金二十五元、

35 孫益三前挪二百五十元還訖、

39 厓發德交還欠款一千八百六十五元收訖、

37 存入滿洲中央銀行六千元收本帳內、

十二月二十三日

38 福發德買去下列商品、款暫欠、

仙桃棉紗 五件 每件三百二十元 計一千六百元

雙鶴棉紗 二件 每件三百十五元 計六百三十元

花貢呢 十疋 每疋七元四角 計七十四元

東湖縐 二十疋 每疋七元五角 計一百五十元

軍人細布 九十疋 每疋十元 計九百元

39 福發德還二千元、同利永還三千元、現金收訖、(交滿洲中央銀行匯票)

40 開滿洲中央銀行第五號支票四千元、現金收訖、

41 還吉順絲房五千元、還不破洋行三千元、現金付訖、

42 攤納商會會費二百元、又匯款付手續費二角、隨天順福開市喜份二元、

43 賣給天記號下列商品、現金收訖、

大尺布 二十疋 每疋五元五角 計一百十元

洋麵 二十袋 每袋四元五角 計九十元

軍人細布 三十疋 每疋十元 計三百元

士林布 二十疋 每疋十三元二角 計二百六十四元

44 高字涵存入現款五百六十元收訖、

45 德興和現價買去士林布二十疋、每疋十三元一角、計二百六十二元、

46 買入下列商品、現款付訖、

洋麵 二百袋 每袋四元二角 計八百四十元

白糖 五百斤 每斤一角二分 計六十元

紅糖 五百斤 每斤一角 計五十元

47 本日門市零售三千八百九十五元、現金收入、

48 送存滿洲中央銀行現金五千元、

十二月二十五日

49 購入奉天紡紗廠雙鶴棉紗三十件、每件二百九十五元、計八千八百五十元、又雙鶴棉布五百疋、每疋八元、

計四千元、該廠又墊付脚力運費一百五十元、

以上共計一萬三千元、該廠開出本號照付匯票一紙、見票遲五天、由滿洲中央銀行押匯、本日承認照付、貨收訖、票號第四五號

50. 賣給蓋平德興元以下列商品、

雙鶴細布 三百疋 每疋八元五角 計二千五百五十元

雙鶴棉紗 二十件 每件三百零八元 計六千一百六十元

又代墊脚力及零費四十元

以上各款共計八千七百五十元、本號開出該號照付見票即付匯票向滿洲中央銀行押匯、計貼現息扣十二元、淨餘八千七百三十八元、存入該行本號存款戶內、票號第一號

51. 天泰和買去下列商品、款由該號付給該號照付期票一紙、約定期一個月付款、四年十二月二十五日起、至五年一月二十五日止、票號第一號

雙鶴棉紗 五件 每件三百十元 計一千五百五十元

雙鶴細布 一百疋 每疋九元 計九百元

52. 本日門市零售二千五百六十二元、現金收訖、

十二月二十八日

53. 由不破洋行買入下列商品、款欠、

	軍人細布	二百疋	每疋九元	計一千八百元
	造絲緞	三十疋	每疋二十元	計六百元
	各色貢呢	二百疋	每疋六元三角	計一千二百六十元
54	由吉順絲房買入下列商品、款欠、			
	東湖縐	一百疋	每疋七元	計七百元
	各色大布	一百疋	每疋五元	計五百元
	男女襪子	一百打	每打三元	計三百元
	毛布	一百疋	每疋五十元	計五千元
55	由奉買貨運費九十圓、李鳳陽買貨往返川資九元五角、			
56	同利永匯到一千五百元、福發德匯到二千元、以上匯票二張、送滿洲中央銀行存帳、			
57	開滿洲中央銀行第六號支票八千元、作匯奉天、寄吉順絲房匯票四千元、寄不破洋行匯票四千元、			
58	本日門市零售三千五百元、現金收入、			
59	高字涵存入現金五千元、			
60	送存滿洲中央銀行現款八千五百圓收帳、			
61	同利永買去東湖縐六十疋、每疋八元、計四百八十元、又毛布五十疋、每疋五十五元、計二千七百五十元、			

款暫欠、

福發德買去軍人細布一百疋、每疋十元、計一千元、款暫欠、

十二月三十一日

62 開滿洲中央銀行第七號支票一萬三千元、照付本日期、奉天紡紗廠出票、本號照付、滿洲中央銀行照收之匯票、

63 高字涵摺取現金二千五百元付訖、

64 張榮九浮存一千二百元收訖、

65 同利永還三千元收訖、

66 開滿洲中央銀行第八號支票三千元、并現金四千元、作匯奉天、還吉順絲房五千元、還不破洋行二千元、

67 拍奉天電報一份二元二角、買郵票二千分二十元、付十二月份電燈費十五元五角、

68 同利永賒買下列商品、

雙鶴棉紗 六件 每件三百二十元 計一千九百二十元

軍人細布 一百疋 每疋十元 計一千元

雙鶴細布 六十疋 每疋九元 計五百四十元

69 春發長買去下列商品、現金收訖、

士林布 二百疋 每疋十四元 計二千八百元

毛布 二十疋 每疋五十八元 計一千一百六十元

花貢呢 二十疋 每疋七元五角 計一百五十元

70 本日門市零售二千五百元、現金收訖、

71 送存滿洲中央銀行現金六千元、

72 本期買入商品價款共五萬九千一百四十元、共賣出商品價款五萬五千五百零二元、存貨估價共七千三百四十一元、淨得利三千七百零三元、

73 本期買入器具四百九十元、按四分之一攤提歸本期損失、

一月一日

74 結轉 根據資產負債表或總帳開列、

負債項下

資本金 一萬元

各項存款 五千六百六十元

借入款項 三千元

同業往來 三百六十六元

前期損益 一千三百九十九元五角

資產項下

現金 二千五百二十九元

商品 七千三百四十一元

器具 三百六十七元五角

銀行往來 五千七百三十八元

貸出款項 二千元

受取票據 二千四百五十元

75 前期純益金一千三百九十九元五角、茲分配如下、

公積金 二成 二百七十九元九角

股東 六成 八百三十九元七角

店員 二成 二百七十九元九角

股東應得之數、按股存各該帳內、店員應得之數、現金付訖、

二月三日

76 與三井洋行約定買入一月二十五日期龍牌麵粉一千二百袋、每袋四元四角、計五千二百八十圓、收到

第八十五號訂貨單一紙、

77 賣給永和興一月二十五日兌交龍牌麵粉五百袋、每袋價五元、計二千五百圓、開去第一號定單一紙、

78 賣給同昌利一月二十五日兌交龍牌麵粉五百袋、每袋價五元、計二千五百元、開去第二號定單一紙、

一月二十五日

79 上項期買賣麵粉轉撥兌交清訖、現款付三井洋行八百八十圓、收永和興交浮價三百元、同昌利交餘價三百

元、

80 本日天泰和到期照付期票國幣二千四百五十元、要求延期五日照付、

81 奉天吉順絲房函稱該號開出第一號二月五日本號照付匯票一紙、滿洲中央銀行照收國幣二千三百七十元、收清欠帳、本日接滿洲中央銀行通知、當到該行在票面蓋章承兌、

82 買入順發號豆油五千斤、每斤一角五分、計國幣七百五十元、付予二月二十五日、本號照付第一號本票一紙、

83 賣給福興永龍牌麵粉五百袋、每袋四圓八角、計二千四百元、收進該號二月十日照付第五號期票一紙、

84 賣給大華成仙桃棉紗二件、每件三百三十元、計六百六十元、該號讓予奉天興順西出票牛莊同利永二月一日照付第三二號匯票一紙、國幣五百元、餘收現款、

85 福興永二月十日照付期票二千四百元、向滿洲中央銀行貼現、按日息萬圓貳元五角、計十六日合息九圓六角除扣貼息外、下除二千三百九拾元四角、收往來帳內、

第二節 實習記帳

茲按照上節例題、次第區分科目同事實、逐日記錄於區分日記帳及各該科目明細帳內、并分別科目轉記總帳、至決算結帳結轉各程序、亦實習無遺、所有各帳表順序列後、以便對照參考、學者苟能融會貫通、因事酌變、無論事務如何繁瑣、會計如何複雜、財產如何變化、自能整理周密、握算靡遺也。

區分日記帳

康德 4 年 12 月 5 日

借 方	總帳員數	摘	要	總帳員數	貸 方
10,000.00	4	現 金	資 本 金	1	10,000.00
本號收入資本金壹萬圓定為五股每股暫定2,000。茲將各股東擔認額開列如下					
		王 友	三 股		4,000.00
		李 升	二 股		4,000.00
		趙 德 昌	一 股		2,000.00

器具	現	金	4	490.00
鐵櫃	1個	200.—		
鐵器	3個	50.—		
木器	5個	90.—		
貨架	3個	35.—		
皮櫃	5個	80.—		
雜器	營業用一切零件	35.—		
營業費	現	金	4	259.00
伙食	買入大米 2石@斗	3.50	70.—	
“	買入高糧米 5斗@斗	2.—	10.—	
“	買入洋麵 20袋@袋	4.—	80.—	
“	其他菜肉零用		5.—	
煤	買入塊煤 2噸@噸	10.—	20.—	
“	買入爐煤 2噸@噸	7.—	14.—	
“	買入木柴 1000斤@斤	.05	5.—	
雜項	買入一切文具帳簿等		25.—	
“	買入傢具零星器皿等		30.—	
銀行往來	現	金	4	5,000.00

滿洲中央銀行 向該行開立活期存款戶本日送存5,000.00

		并約定透支極度5,000.一存款利率日息萬圓.30透支利率2.50			
2,000.00	7	商 品	現 金	4	2,000.00
9,500.00	7	買入諸色雜貨詳見商品買入帳	貨款付訖	13	9,500.00
200.00	16	奉天吉順絲房 由該號買入諸貨詳見商品買入帳	同 業 往 來	4	200.00
		營 業 費	現 金		
		運費 由奉天吉順絲房採買貨品脚力			
27,449.00		過 次 頁			27,449.00

區分日記帳

2.

康德 4 年 12 月 10 日

借 方		總帳頁數	摘 要		總帳頁數	貸 方	
27,449.00						27,449.00	
1,500.00	4		現 金	承 前 頁	7	1,500.00	
			門市零賣	商 品			

5,009.00	13	同業往來	銀行往來	11	3,000.00
			現金	4	2,000.00
		奉天吉順絲房 匯還該號 5,000.-- 匯票寄去			
		滿洲中央銀行 開去支票并1 國幣3,000.--			
10.00	16	營業費	現金	4	10.00
		郵電費			
		買入郵票1,000分			
		4. 12. 15.			
1,875.00	13	同業往來	商品	7	1,855.00
			現金	4	20.00
		牛莊同利永 買去貨品計價1,855.-- 代墊運費20.--			
		價暫欠 商品詳見賣出帳			
950.00	4	現金	商品	7	950.00
		門市零賣			
250.00	14	各項欠款	現金	4	250.00
		孫益三 挪去國幣250.--			
2,000.00	4	現金	各項存款	6	2,000.00
		高宇涵 存國幣2,000.-- 月息壹分立去存摺一個并1			

4,000.00	13	同業往來	銀行往來	11	3,000.00
			現金	4	1,000.00
		奉天吉順絲房 由滿洲中央銀行買入匯票一紙4,000.— 還該號貨款			
		滿洲中央銀行 開去支票 井2 計3,000.—			
3,500.00	7	商 品	現 金	4	2,500.00
300.00	16	營 業 費	同業往來	13	730.00
		不破洋行 由該號買入仙桃紗10件@32C.計3,200.—			
		付給現款2,500.— 下餘暫欠			
		運 費 該行代墊運費30.—			
240.00	4	現 金	商 品	7	840.00
600.00	6	各項存款			
		高字通 買去洋麵200袋@4.20收帳500.—付現240.			
47,104.00					47,104.00

區分日記帳

3.

康德 4 年 12 月 18 日

借方	總帳頁數	摘要	總帳頁數	貸方
47,104.00	4	承前頁	13	47,104.00
1,800.00	4	現金 牛莊同利永 交還貨款	7	1,800.00
2,000.00	4	現金 門市零賣	7	2,000.00
564.50	16	營業費 捐稅 房租 雜項 交際費 川資 伙食	4	564.50
		買付 入印 花稅 房租 票租 客資 至明三赴營口往返川資 請零用車 及肉菜等 買鷄子 及肉菜等		
		現金		
		同業往來		
		商		
		現		
		10.--		
		500.--		
		2.--		
		15.--		
		12.50		
		25.--		

1,865.00	13	同業往來	福發德 買去仙桃紗 5件@33.一	1,650.一	7	1,865.00
			又 洋麵 50袋@ 4.30	215.一		
730.00	13	同業往來	現	金	4	730.00
		不破洋行 貨款還訖匯去				
6,000.00	7	商	同業往來		13	6,000.00
		奉天吉順絲房 由該號買入陰丹士林布50疋@12.一6.000.一				
40.00	16	營業費	同業往來		13	40.00
		運費 吉順絲房代墊運費 (吉順絲房戶)				
4,000.00	13	同業往來	銀行往來		11	4,000.00
		奉天吉順絲房 匯去國幣	4,000.一			
		滿洲中央銀行 開去支票 卅3 國幣	4,000.一			
2,500.00	11	銀行往來	借入款項		3	3,000.00
67.50	17	利息				
432.50	4	現金				

興業銀行 借入國幣 3,000.一 自4.12.18.一5.3.18. 期三個月
 利率日息 $\frac{2.5}{16000}$ 共計利息67.50. 上扣訖

滿洲中央銀行 送存2,500.—

250.00

16

現金

4

250.00

營業費

薪金 12月份同人薪金發訖

67.953.50

過欠頁

67.353.50

區分日記帳

康德 4 年 12 月 20 日

借方	總帳頁數	摘要	總帳頁數	貸方
67,353.50				67,353.50
2,000.00	15	承前頁 貸出款項	11	1,500.00
			17	72.00
			4	428.00
		銀行往來		
		利息		
		現金		
		同發永 借去國幣2,000.—期三個月自4.1.20.—5.3.20		

200.00	16	按月 分二厘計利息72.一上扣訖 滿洲中央銀行 開去支票 井4 國幣1,500.一	現 金	4	200.00
		營業費	現 金		
		保險費 向三井洋行保貨物險20,000.一 六個月期料金			
		4. 12. 21			
14,480.00	7	商 品	同業往來	13	14,480.00
		吉順絲房 買入該號貨品價 7,330.一暫欠			
		不破洋行 " 7,150.一 " 詳見商品買入帳			
150.00	16	營業費	現 金	4	150.00
		運費 由奉天吉順絲房不破洋行買貨運費付訖			
2,500.00	4	現 金	商 品	7	2,500.00
		門市零售			
4,195.00	13	同業往來	商 品	7	4,195.00
		同 利 永			
		買去仙桃棉紗 10件 @320.一 3,200.一			
		各色東湖縐 50疋 @ 7.50 375.一			
		各色花寶呢 50疋 @ 7.20 360.一			
		陰丹士林布 20疋 @ 13.一 360.一			

價暫欠		現金	
560	19	雜損益	4
		雜損	買入包貨用麻袋皮及鐵腰子麻繩等
2500	4	現金	19
		雜損	賣分破碎板片及碎磚瓦等廢物
25000	4	現金	11
		現	各項欠款
		孫益三還	
1,86500	4	現金	13
		現	同業往來
		福德發	
		還欠款	
6,00000	11	銀行往來	4
		滿洲中央銀行	
		送存	
99,02410			99,02410

過次頁

區分日記帳

5

康德 4 年 12 月 23 日

借方	總帳頁數	摘	要	總帳頁數	貸方
99,024.10	13	同業往來	承前頁	7	99,024.10
3,354.00	13	福德發	買去下列商品價記帳	7	3,354.00
		仙桃棉紗	5件 @ 320.—	1,600.—	
		雙鶴棉紗	2件 @ 315.—	630.—	
		花貫呢	10疋 @ 7.40	74.—	
		東湖綢	20疋 @ 7.50	150.—	
		軍人細布	90疋 @ 10.—	900.—	
5,000.00	4	現金	同業往來	13	5,000.00
		福發德交	2,000.—		
		同利永交	3,000.—		
8,000.00	13	同業往來	現金	5	8,000.00

4,000.00	5	現 金	吉順絲房 匯還該號貨款 5,000.— 不破洋行 " 3,000.—	銀行往來	11	4,000.00
202.20	16	營業費	滿洲中央銀行 支票 井 5	現 金	5	202.20
764.00	5	現 金	捐 稅 攤納商會會費 200.— 雜 項 匯款手續費 .20 交 際 費 隨天順福開市喜份 2.—	商 品	17	764.00
560.00	5	現 金	賣給天記號 現價 大尺布 20疋 @ 5.50 110.— 洋 麵 20袋 @ 4.50 90.— 軍人細布 30疋 @ 10.00 300.— 士林布 20疋 @ 13.20 264.—	各項存款	6	560.00
262.00	5	現 金	高宇涵 摺存	商 品	7	262.00
		現 金	賣給德興和 現價 士林布 20疋 @ 13.10 計262.—			

950.00	7	商 品	現 金	5	950.00
		買入紅糖	500斤 @ .10	50.一	
		買入洋麵	200袋 @ 4.20	840.一	
		買入白糖	500斤 @ .12	60.一	
		過 次	頁		
122.116.30					122.116.30

區分日記帳

康德 4年12月23日

借 方	總帳頁數	摘	要	總帳頁數	貸 方
122.116.30					122.116.30
3.855.00	5	現 金	承 前 頁 商 品	7	3.895.00
		門市零賣			
5.000.00	11	銀行往來	現 金	5	5.000.00
		滿洲中央銀行	送存		
			4. 12. 25.		
12.850.00	7	商 品	應付票據	12	13.000.00

150.00	16	營業費	奉天紡紗廠 運來下列商品 雙鶴棉紗 30件 @ 件 295.— 8,850.— 雙鶴細布 500疋 @ 疋 8.— 4,000.— 運 費 奉天紡紗廠發來貨品脚力 150.— 上列各項共計國幣 13,000.—該廠向中央銀行押匯開出本 號照付廿45匯票一紙見票遲五天	7	8,710.00
8,738.00	11	銀行往來	商 品	7	8,710.00
12.00	18	貼 現 息	現 金	5	40.00
		賣給蓋平德興元 下列物品			
		雙鶴細布 300疋 @ 疋 8.50 2,550.—			
		雙鶴棉紗 50件 @ 件 308.— 6,160.—			
		另墊付脚力及零費 40.—			
		上項各款共計國幣8,750.—本號開出該號照付見票即付并 匯票向滿洲中央銀行押匯計貼現息 12—淨8,738.—存帳 滿洲中央銀行 存入押匯款 貼 現 息 開出蓋平德興元照付滿洲中央銀行照收匯			

2,450.00	9	票一紙金額 8,750.一貼現息 12.- 受取票據 天泰和 買去下列商品款收領該號照付#1 期票一紙票 面金額2,450.一期一個月自4.12.26—5.1.25. 雙鶴細布 100疋 @ 9— 900.— 雙鶴棉紗 5件 @ 310.— 1,550.— 現 金	7	2,450.00
2,562.00	5	門市零售	7	2,562.00
157,773.30		過次頁		157,773.30

區分日記帳

康德 4 年 12 月 28 日

157,773.30	總帳頁數		總帳頁數	157,773.30
3,660.00	7	借方	13	3,660.00
		摘要		
		承前頁		
		商品		
		同業往來		

6,500.00	7	商 品	不破洋行 由該行買入商品價記帳			
		吉順絲房	由該號買入貨品如下記款帳			
		東湖 總100疋	@ 7.—	700.—		
		各色大布 100疋	@ 5.—	500.—		
		男女襪 100打	@ 3.—	300.—		
		毛 布 100疋	@ 50.—	5,000.—		
99.50	16	營業費	現 金	5	99.50	
		運費	由奉辦貨脚力			
		川 資	李鳳陽赴奉買貨往返川資			
3,500.00	11	銀行往來	同業往來	13	3,500.00	
		同利永	交匯票 1,500.—			
		福發德	" " 2,000.—			
		滿洲中央銀行	送去匯票收帳			
8,000.00	13	同業往來	銀行往來	11	8,000.00	

3,500.00	5	現 金	商 品	7	3,500.00
<p>不破洋行 匯還 4,000.-- 吉順絲房 " 4,000.-- 滿洲中央銀行 支票 #6</p>					
5,000.00	5	現 金	各項存款	6	5,000.00
<p>門市零售</p>					
8,500.00	11	銀行往來	現 金	5	8,500.00
<p>高宇涵 摺 存 滿洲中央銀行 送存現</p>					
4,230.00	13	同業往來	商 品	6	4,230.00
<p>同利永 買去東湖綿 60疋 @疋 8.-- 480.-- 又毛布 50疋 @疋 55.-- 2,750.-- 福發德 "軍人細布 100疋 @疋 10.-- 1,000.--</p>					
300,762.80					300,762.80

過 次 頁

200,762.80

區分日記帳

康德 4 年 12 月 31 日

借方	總帳頁	摘	要	總帳頁	貸方
200,762.80		承前頁			200,462.80
13,000.00	12	應付票據 滿洲中央銀行 支票#7 照付本日到期奉天紡紗廠出票 該行照收匯票一紙	銀行往來	11	13,000.00
2,500.00	6	各項存款	現金	5	2,500.00
1,200.00	5	高字通 摺收 現金	各項存款	6	1,200.00
3,000.00	5	張榮九 浮存 現金	同業往來	13	3,000.00
7,000.00	13	同利永交 同業往來	現金	5	4,000.00

銀行往來

11

3,000.00

滿洲中央銀行 支票并 8 3,000.—

吉順絲房 寄去匯票 5,000.—

不破洋行 “ ” 2,000.—

營業費

5

3770

郵電費 拍奉天電報 1份 2.20

” ” 買郵票 2.00分 20.—

電燈費 十二月份電燈費 15.50

同業往來

7

3,460.00

同利永 賒買下列商品

雙鶴棉紗 9件 @ 320.— 1,920.—

軍人細布 100疋 @ 10.— 1,000.—

雙鶴細布 60疋 @ 9.— 540.—

現金

7

4,110.00

現賣興春發長 士林布 200疋 @ 14.— 2,800.—

毛布 20疋 @ 58.— 1,100.—

花貢呢 20疋 @ 7.50 150.—

2,500.00	5	現 門市零售	商品	2,500.00
6,000.00	11	銀行往來 滿洲中央銀行	現金	6,000.00
243,570.50		送存現		243,570.50

過次頁
區分日記帳

康德 4 年 12 月 31 日

借方	總帳頁數	摘要	總帳頁數	貸方
243,570.50	7	承前頁 商品損益	20	243,570.50
3,703.00		商品 商品利益 本期買入商品 59,140.一 共賣出商品 55,502.一 存貨估價 7,341 一 相抵買賣利益 3,703.一		3,703.00
122.50	21	各項攤提 攤提器具 本期買入器具 490.一 按 $\frac{1}{4}$ 攤損失	10	122.50
247,396.00		本期總結		247,396.00

區分日記帳

康德5年1月1日

借方	總帳頁	摘要	總帳頁	貸方
2,520.00	5	現金	1	10,000.00
7,341.70	8	商 品	6	5,660.00
367.50	10	器 具	3	3,000.00
5,738.00	11	銀行往來	13	366.00
2,000.00	15	貸出款項	22	1,399.50
2,450.00	9	受取票據		
		以上各科目由前期結轉		
1,399.50	22	前期損益	2	279.90
		公 積 金	2	279.90
		各 項 存 款	6	839.70
		現 金	5	279.90

前期損益 純益金茲分配如下

公積金 二成 279.93
 股東 六成 839.70
 店員 二成 279.93

股東應得紅利按股存帳店員應得紅利現金支付訖

王友三 2 股 應得利 335.88
 李 升 2 股 " 335.88
 趙德昌 1 股 " 167.94

5. 1. 25.

5.280.00	8	商 品	現 金	5.280.—	收據訖	880.00	2.370.00
600.00	5	現 金	商 品	5.000.00		5.000.00	
		期買三井洋行	龍牌麵粉	1.500袋 @ 4.40	5.280.—	收據訖	
		期賣永和興	龍牌麵粉	500袋 @ 5.—	2.500.—	轉付訖	
		" 同昌利	"	500袋 @ 5.—	2.500.—	"	
		同 業 往 來	應 付 票 據				
2.370.00	13	吉順絲房	匯票并1託滿洲中央銀行代收本號照付	付款			
			日5, 2. 5. 本日已到該行在票面蓋章承兌				

借方	總帳頁	摘要	總帳頁	貸方
750.00	8	商 品 買入順發號 豆油 五千斤每斤一角五分計國幣七百五十元付于二月二十五日照付本票一紙	2	750.00
30,825.00		過 次 頁		30,825.00

區分日記帳

康 德 5 年 1 月 25 日

借方	總帳頁	摘要	總帳頁	貸方
30,525.00				30,525.00
2,400.00	9	承 前 頁 受 取 票 據 賣給福興永 龍牌洋麵 500袋 每袋 4.80 共計 2,400.一	8	2,400.00
160.00	5	現 金 收進該號出票二月十日照付期票一紙#6	8	660.00

500.00	9	受取票據				
		賣給大興成 仙桃棉紗 2件 @ 330.- 計六百六十元				
		該號讓予奉天興順西一月十五日出票同利永照付 (該號照收) #32匯票一紙國幣五百圓. 付款日二月五日下午除收現訖				
		銀行往來	受取票據			
2,390.40	11	貼現息				2,400.00
9.60	18	滿洲中央銀行 福興永二月十日照付期票貼現除去貼現息 9.60 淨 2,390.40 收往來帳				
		貼現息 福興永二月十日照付期票 2,400.- 送滿洲中央銀行貼現按日息萬元計 2.50 十六日息 9.60				

總帳

1. (資本金)

4年 月日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
12月5日	現十二月底總結 金結實	10,000.00	10,000.00	貸	10,000.00
5/1	前期結轉	10,000.00	10,000.00	貸	10,000.00
	總計	20,000.00	20,000.00		

總帳

2. (公積金)

5年 月日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
1月1日	前期損益		279.90	貸	279.90

總 帳

3. (借 入 款 項)

4 年 月 日	摘 要	區分頁數	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 18	諸 十 二 月 底 總 項 資 產 負 債 結 出	3	—	3,600.00	貸	3,000.00
		總 23 帳	3,000.00	3,000.00		3,000.00
5 1	前 期 結 轉	1	3,000.00	3,000.00	貸	3,000.00

總 帳

4. (現 金)

4 年 月 日	摘 要	區分頁數	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 "	資 器 本 金 具	1 1	10,000.00	490.00		

3	費款費	品益	款來來	買	3	250.00	借	3,649.00
4	業出	業	欠往	往	4	4,800	借	
4	業	損	項業行	業	4	200.00	借	3,021.00
4	業	損	欠往	往	4	150.00	借	
4	業	損	項業行	業	4	2,500.00	借	
4	業	損	欠往	往	4	5.50	借	
4	業	損	項業行	業	4	25.70	借	
4	業	損	欠往	往	4	250.00	借	
4	業	損	項業行	業	4	1,865.00	借	
4	業	損	欠往	往	4	6,000.00	借	1,505.40
5	業出	業	項業行	業	5	5,000.00	借	6,605.40
5	業	損	欠往	往	5	28,562.50	借	

總 帳

5. (現 金)

4 年	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
月 日	承 前 頁	區 分 有 數			
			28,562.50	借	6,505.40
			22,057.10	借	

12	23	同業往來	5	4,000.00	8,000.00		
"	"	銀行往來	5		202.20		
"	"	營業往來	5	764.00			
"	"	營業往來	5	560.00			
"	"	營業往來	5	262.00			
"	"	營業往來	5		950.00	借	2,939.20
"	"	營業往來	6	3,895.00			
"	"	營業往來	6		5,000.00	借	1,834.21
"	25	營業往來	6		40.00		
"	"	營業往來	6	2,562.00		借	4,356.20
"	28	營業往來	7		99.50		
"	"	營業往來	7	3,500.00			
"	"	營業往來	7	5,000.00			
"	"	營業往來	7		8,500.00	借	4,256.70
"	31	營業往來	8		2,500.00		
"	"	營業往來	8	1,200.00			
"	"	營業往來	8	3,000.00			
"	"	營業往來	8		1,000.00		

營業	費品	8	37.10					
往來	銀行	8	4.11000					
總計	總計	8	2.50000					
結債	十二月底總負債	8	6.00000				借	2.52900
轉益項	前期損	1	59.91550				借	2.52900
品	前期損	1	2.52900				借	2.24910
商	前期損	1	600.00				借	1.96910
	前期損	1	160.00				借	2.12910

總帳

6. (各項存款)

4年 月日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
12月12日	現		2,000.00	貸	2,000.00

"	"	商	品	2	600.00		"	1400.00
"	23	現	金	5		560.00	"	1,960.00
"	28	"	"	7		5,000.00	"	6,960.00
"	31	"	"	8	2,500.00			
"	"	"	"	8		1,200.00	貸	5,660.00
"	"	十二月底總結	結		3,100.00	9,760.00	"	5,660.00
"	"	資	債	總	5,660.00		一	0
"	"	前	損	23	8,760.00	8,760.00		
5/1	"	前	益	1		5,660.00	貸	5,660.00
"	"	期	轉	1		839.70	"	6,499.70

總帳

7 (商 品)

4 年	月	日	摘要	借	方	貸	方	借或貸	餘額
			摘	區分					額
			要	數					
12	5	10	現同業往來金	1	2,000.00			借	11,500.00
"	"	"	業往來金	1	9,500.00			"	10,000.00
"	"	"	業往來金	2			1,500.00	"	

15	同業往來	金來	2		1,855.00		
"	同業往來	金項	2		950.00		
"	同業往來	現諸	2	3,200.00			
"	同業往來	現同	3		840.00		9,555.00
18	同業往來	金來	3		2,000.00		
"	同業往來	現同	3		1,865.00		
"	同業往來	金來	3	6,000.00			
"	同業往來	現同	4	14,480.00			
21	同業往來	金來	4		2,500.00		
"	同業往來	現同	4		4,195.00		
"	同業往來	金來	5		8,354.00		19,475.00
23	同業往來	現	5		764.00		
"	同業往來	現	5		262.00		
"	同業往來	現	5	950.00			
"	同業往來	現	6		3,895.00		
25	同業往來	應諸	6	12,850.00			
"	同業往來	應諸	6		8,710.00		
"	同業往來	取票	6		2,450.00		
"	同業往來	取票	6		2,562.00		
"	同業往來	取票	6				11,278.00

7	來	金來	7	3,660.00			
7	往	業往	7	6,500.00			
7	同	現同	7		3,500.00	借	13,708.00
31	現	現	8		4,230.00	借	
"	商	品損	8		3,400.00	借	
"	十	二月底	8		4,110.00	借	3,638.00
"	費	產負	9		2,500.00	借	7,341.00
		總結	總29	3,703.90			
		債		62,843.00	55,602.00		7,341.00
				62,843.00	7,341.00		0
					62,843.00		

總帳

(商 品)

8.

4 年	1 日	摘要	區分頁數	借方	貸方	借或貸	餘額
1	1	前諸期結轉項	1	7,341.00		借	7,341.00
1	25		1	5,280.00		借	

"	"	"	"	1	5,000.00	借	7,621.00
"	"	應付	票據	1	750.00		
"	"	受取	票據	2	2,400.00	借	5,311.00
"	"	諸	項	2	660.00	借	

總 帳

9. (受 取 票 據)

4 年	月 日	摘 要	區分頁數	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12	15	商 品 十 二 月 底 總 結 價	6	2,450.00		借	2,450.00
			總 買 23	2,450.00	2,450.00	一	2,450.00
				2,450.00	2,450.00		0
5/1	1	前 期 結 轉 品	1	2,450.00		借	2,450.00
"	25	商 品	2	2,400.00			5,350.00
"	"	諸 項	"	500.00		借	1,950.00
"	"		"		2,400.00		

總帳

10.

(器具)

4年 月 日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
4月 5日	現各項攤提金	490.00		借	490.00
" 31	十二月月底負債	490.00	122.50	"	367.50
5月 1日	前一期結轉	490.00	367.50	一	0
	總計	490.00	490.00		367.50

總帳

11.

(銀行往來)

4年 月 日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
4月 5日	現	5,000.00		借	5,000.00
12月 5日	現				

總帳

12

(應付票據)

4年 月 日	摘要	區分 百數	借方	貸方	借或 貸	餘額
12月 23日	諸銀行往來	68	13,000.00		貸	13,000.00
" 31日	十二月業總往來		13,000.00		貸	0
5/1	同商往來	11		3,370.00	借	3,120.00
" 25日	結來品			750.00	借	

總帳

13

(同業往來)

4年 月 日	摘要	區分 百數	借方	貸方	借或 貸	餘額
12月 5日	商諸品項	12	5,000.00		貸	9,500.00
" 10日					貸	4,000.00

15	現商	金品	2	1,875.00			
18	現商	金品	2	4,000.00			
18	現商	金品	3		730.00	借	645.00
18	現商	金品	3	1,865.00	1,800.00		
18	現商	金品	3	730.00			
18	現商	金品	3		6,000.00		
18	現商	金品	3		40.00		
20	現商	金品	3	4,000.00			600.00
23	現商	金品	4		14,480.00		
28	現商	金品	4	4,195.00			
28	現商	金品	5	3,354.00	1,865.00	貸	12,750.00
28	現商	金品	5		5,000.00		
28	現商	金品	5	8,000.00			6,396.00
28	現商	金品	7		3,660.00		
28	現商	金品	7		6,500.00		
28	現商	金品	7		3,500.00		
28	現商	金品	7	8,000.00			

第十二章 例題 實習記帳

總 帳

15 (貸出款項)

4 年 月 日	摘 要	區分負數	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 2	諸 項 十 二 月 底 總 結 資 產 負 債	+	2,000.00		借	2,000.00
			2,000.00		"	2,000.00
		總計	2,000.00	2,000.00	-	0
5/1 "	前 期 結 轉		2,000.00		借	2,000.00

總 帳

(營業費)

16

4 年 月 日	摘 要	區分負數	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 5	現 金	1	259.00			259.00
" "	" "	1	500.00		借	459.00

新式實用商業簿記

140

10	現 諸 金 項	1000	借	469 00
15	現 同 業 往 來 金	3000	借	00
18	現 同 業 往 來 金	564 00	借	499
"	現 同 業 往 來 金	40 00		
"	現 同 業 往 來 金	250 00	借	1 353 50
20	現 同 業 往 來 金	200 00	"	1 553 50
21	現 同 業 往 來 金	150 00	"	1 703 50
23	現 同 業 往 來 金	202 00	"	1 905 70
25	應 付 票 據 金	150 00	"	2 055 70
28	現 同 業 往 來 金	99 50	"	2 155 20
31	現 同 業 往 來 金	37 70	借	2 192 90
	十二月底總結	2 192 90		2 192 90
	本 期 損 益	2 192 90	一	0
	總 計	2 192 90		2 192 90

總 帳

17

(利息)

10.

4年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 18	借入 借款總項 貸出 十二月期損益	6750	7200	借貸	6750 450
" 20		6750	7200	"	450 0
	總計	7200	7200	—	0

總 帳

(貼現利息)

4年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 25	諸項 十二月底總結	1200	1200	借	1200 (1200)
	區分頁數	6			

5/1	25	受取票據	總買	12.00	12.00	借	0
				9.60	12.00		9.00

總帳

19. (雜損益)

4年 月 日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
12 31	現金	560		貸	19.10
" "	十二月底總損益	560	25.00	"	19.40
	總買	19.40			0
	總買	25.00	25.00		
	區分頁數	4			

總帳

(商品損益)

20.

4年 月日	摘要	區分頁數	借方	貸方	借或貸	餘額
12 31	商品 十二月底總結 損益	9 總24 賣	3,703.00	3,703.00	貸	3,703.00
			3,703.00		—	3,703.00
			3,703.08			0

總帳

21.

(各項攤提)

4年 月日	摘要	區分頁數	借方	貸方	借或貸	餘額
12 31	器具 十二月底總結 損益	9 總24 賣	122.50		借	122.50
			122.50		—	122.50
			122.50			0

總帳

(前期損益)

22.

4 年 月 日	摘要	區分頁數		借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
		借	貸				
1 1	前期結轉項 前諸	1	1	1,399.50	1,399.50	貸	1,399.50
		資					0

23.

(資產負債)

4 年 月 日	摘要	區分頁數		借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
		借	貸				
12 31	本項存款往來 資借各同現商 入項業	1	3	7,341.00	10,000.00		
"	"	"	"	2,529.00	3,004.00		
"	"	"	13		5,650.00		
"	"	"	5		365.00		
"	"	"	7	7,341.00			

"	"	受器	據具	" 9	2,450.00			
"	"	銀行	票往	" 10	367.50			
"	"	貸本	款損	" 11	5,738.00			
"	"		項益	" 15	2,000.00		貸	1,399.50
				" 24	22,425.50	1,399.50	一	0
						20,425.50		

總 帳

(本期損益)

24.

4 年 月 日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘
12 31	營業現項	2,192.90			
" "	費息	12.00			
" "	攤	122.50			
" "	損		4.50		
" "	損		19.40		
" "	益		3,703.00	貸	1,399.50
" "	益		3,726.90	貸	0

1. 資本金帳

戶名 王友三

4年 月 日	摘要	借方	貸方	借成貸	餘額
12 5	2 股本 期結餘	4,000.00	4,000.00	貸一	4,000.00
5/1 1	前 期結餘	4,000.00	4,000.00	貸一	0
					4,000.00

資本金帳

戶名 李升

4年 月 日	摘要	借方	貸方	借成貸	餘額
12 5	2 股本 期結餘	4,000.00	4,000.00	貸一	4,000.00
5/1 1	前 期結餘	4,000.00	4,000.00	貸一	0
					4,000.00

資 本 金 帳

3
戶名 趙 德 昌

4 年 月 日	摘	要	借	方	貸	方	借 或 貸	餘 額
12 、	5	1 股 本 期 結 餘		2,000.00		2,000.00	貸	2,000.00
5/1	1	前 期 結 轉	2,000.00			2,000.00	貸	2,000.00

1. 現金收付帳

4年 月	日	摘	借	方	貸	方	餘	額
12	5	(資本金)	4,000.00					
"	"	(")	4,000.00					
"	"	(")	2,000.00					
"	"	(器 具)			200.00			
"	"	買入大鐵櫃			50.00			
"	"	欄			90.00			
"	"	貨			35.00			
"	"	(")			80.00			
"	"	(")			35.00			
"	"	(")			5,000.00			
"	"	(銀行往來)			115.00			
"	"	(商 品)			1,525.00			
"	"	(")			360.00			
"	"	(")			200.00			
"	"	(營業費)						

18	18	()	伙食	165.00		
"	"	()	煤	39.00		
"	"	()	雜項	55.00		2,651.00
10	10	(商 品)	門市零售	1,506.00		
"	"	(同業往來)	匯還吉順	2,000.00		
"	"	(營業費)	郵票1000分	10.00		
15	15	(同業往來)	代同利永墊付運費	20.00		1,541.00
"	"	(商 品)	門市零售	950.00		
"	"	(各項欠款)	孫益三挪	250.00		
"	"	(各項存款)	高宇涵存	2,006.00		
"	"	(同業往來)	匯還吉順	1,000.00		
"	"	(諸 項)	買不破洋行貨	2,500.00		
"	"	(商 品)	高宇涵買洋面交現	240.00		
"	"	(同業往來)	同利永還	1,800.00		
18	18	(商 品)	門市零售	2,000.00		961.00
"	"	(營業費)	印花1000分	10.00		
"	"	()	房租	500.00		
"	"	()	上半期房租	200		
"	"	()	雜項車資零用等	200		4,249.00
			過次頁	18,490.00	14,241.00	

現金收付帳

4年 月 日	摘	承	前	頁	借	方	貸	方	餘	額
12	18	(營業費)	交際費	請客用	18,490.00	14,241.00	4,249.00			
"	"	(")	川資	王明三赴營口往返		15.00				
"	"	(")	伙食	買肉菜鷄子		12.50				
"	"	(同業往來)	還不破洋行			25.00				
"	"	(借入款項)	興銀銀行借入款	除存淨	432.50	7,300.00				
"	"	(營業費)	薪水			250.00				2,649.00
"	20	(貸出款項)	同發永借	2,000元內付現款		425.00				
"	"	(營業費)	保險費	三井洋行		200.00				3,021.00
"	21	(")	運費	由奉買貨		150.00				
"	"	(商 品)	門市零售		2,500.00					
"	"	(雜損益)	買麻袋	皮鐵腰子麻繩		5.60				
"	"	(")	賣廢物		25.00					
"	"	(各項欠款)	孫益三還		250.00					

"	"	(銀行往來)	滿洲中央銀行存		6,000.00		
"	"	(同業往來)	福發康還	1,865.00			1,505.40
"	23	(")	" "	2,000.00			
"	"	(")	同利永交	3,000.00			
"	"	(銀行往來)	滿洲中央銀行支票# 5	4,000.00			
"	"	(同業往來)	吉順絲房匯去		5,000.00		
"	"	(")	不破洋行 "		3,000.00		
"	"	(營業費)	攤納會費		200.00		
"	"	(")	匯款手續費			2.00	
"	"	(")	天順福開市喜份				
"	"	(各項存款)	高宇涵存	560.00			
"	"	(商 品)	德興和買貨交出	262.00		20	
"	"	(")	買入雜貨付貨交出			950.00	2,175.20
"	"	(")	天市記號買貨交出	764.00			
"	"	(")	門市零售	3,895.00			
"	"	(銀行往來)	滿洲中央銀行送存		5,000.00		1,834.20
"	25	(商 品)	門市零售	2,562.00			4,396.20
"	"	(諸 項)	代墊德興元運費		40.00		4,360.20
"	"	過	次 頁	40,605.50		36,249.30	

現金收付帳

4年 月	日	摘	要	借	方	貸	方	餘	額
19	28	承	前	40,605.50		36,249.30		4,356.20	
"	"	(營業費)	運費			99.50			
"	"	(商 品)	門市零售	3,500.00					
"	"	(各項存款)	高字涵存	5,000.00					
"	"	(銀行往來)	滿洲中央銀行送存			8,500.00			4,256.70
"	21	(各項存款)	高字涵支		1,200.00				
"	"	(")	張榮九浮存		3,000.00				
"	"	(同業往來)	同利永交			4,000.00			
"	"	(")	匯 票			2.20			
"	"	(營業費)	郵電拍電報			20.00			
"	"	(")	" 郵 票			15.50			
"	"	(")	電 燈 費						
"	"	(商 品)	春發祥買貨	4,110.00					
"	"	(")	門市零售	2,500.00					

5/1	前	期	結	餘	59,915.50	6,000.00	2,529.00									
"	前	期	結	餘	2,529.00	2,529.00	0									
"	(前期損益)	付	經	理		279.90	2,249.10									
"	(商	品)	由	三	井	洋	行	提	期	買	面	粉	2,000袋			
"	(	)	)	收	永	和	興	交						300.00		
"	(	)	)	收	同	昌	利	交						300.00		
"	(	)	)	大	興	成	買	貨	價	金	一	部		160.00		
25																

1.

商品買入帳

4年 月 日	賣方名稱	品名	數量	單位	單價	金額		備考
						小計	合計	
12	泰順號	紅白糖	500斤	斤	.10	50.00		
"	"	白洋麵	500斤	斤	.13	65.00	115.00	
"	儀合棧	油	50甬	甬	4.—	200.00		
"	"	粉	300袋	袋	4.—	1,200.00		
"	"	油	500斤	斤	.25	125.00	1,525.00	
"	春發祥	豆	60打	打	4.—	240.00		
"	"	女	200斤	斤	.60	120.00	360.00	
"	吉順絲房	花	50疋	疋	7.—	350.00		
"	"	各色東湖縐	100疋	疋	6.50	650.00		
"	"	各色貢呢	200疋	疋	12.—	2,400.00		
"	"	林布	100疋	疋	10.—	1,000.00		
"	"	細布	50疋	疋	20.—	1,000.00		
"	"	人絹布	100疋	疋	5.—	500.00		
"	"	大布	100疋	疋	3.00	300.00		
"	"	雙鶴	10件	件				

“	“	“	各色毛絲呢	500碼	1.20	600.00	9,500.00
“	“	洋行	桃棉紗	10件	320.—	3,200.00	3,200.00
“	15	不破洋行	林布	500疋	12.—	6,000.00	6,000.00
“	18	吉順絲房	“	500疋	12.—	6,000.00	6,000.00
“	21	“	湖縐呢	100疋	6.50	650.00	7,330.00
“	“	“	東花貢	100疋	6.80	680.00	
“	“	“	仙桃棉紗	20件	310.—	6,200.00	
“	“	不破洋行	軍人細布	100疋	9.50	950.00	7,150.00
“	23	東川永	紅白糖	500斤	.10	50.00	
“	“	“	白洋麵	500斤	.12	600.00	
“	“	“	雙鶴棉紗	200袋	4.20	840.00	50.00
“	25	奉天紡紗廠	雙鶴細布	30件	295.—	8,850.00	
“	“	“	軍人細布	500疋	8.—	4,000.00	12,850.00
“	28	不破洋行	造絲	200疋	9.—	1,800.00	
“	“	“	各色湖縐	30疋	20.—	600.00	
“	“	“	各色大布	200疋	9.30	1,860.00	3,660.00
“	“	吉順絲房	各過次頁	100疋	7.—	700.00	
“	“	“	“	100疋	5.—	500.00	1,300.00
“	“	“	“				53,840.00

商品買入帳

4年 月 日	賣方名稱	品名	數量	單位	單價	金額		備考
						小計	合計	
12	吉順絲房	承前女買 男襪布	100打		3.--	300.00	53.480.00	
"	"	毛	100		50.--	5,000.00	5,300.00	
		本期買賣利益				3,700.00	3,700.00	
5/1	存貨估價	仙士花東毛大 桃林實湖 綿布	8件		32.--	2,560.00	62,840.00	
"	存貨估價	呢	200疋		14.--	2,800.00		
"	"	布	100疋		6.--	600.00		
"	"	"	15疋		7.--	105.00		
"	"	"	8疋		60.--	480.00		
"	"	尺	30疋		5.--	150.00		
"	"	布	80袋		4.40	352.00		
"	"	洋	200斤		10	200.00		
"	"	紅						

糖	白	24.00	.12	900斤			
糖	女	256.00	5.-	50打			7,341.00
麵粉	龍牌	5,280.00	4.40	1,200袋			5,280.00
油	豆	750.00	.15	5,000斤			750.00
	三井洋行號						
	順發						
	25						
	"						
	"						
	"						

商品賣出帳

1.

4年 月 日	買方名稱	品名	數量	單位	單價	金額		備考
						小計	合計	
12	門市零售	雜貨	10疋	疋	8.-	1.500.00	1.500.00	欠
"	門市零售	湖綢	10疋	疋	7.50	80.00	80.00	
"	門市零售	柴士	10疋	疋	15.00	75.00	75.00	
"	門市零售	雙鶴	5件	件	310.-	150.00	150.00	
"	門市零售	雜貨	200袋	袋	4.20	840.00	840.00	
"	門市零售	洋雜	5件	件	330.-	2.000.00	2.000.00	欠
"	門市零售	仙麵	50袋	袋	4.30	1.650.00	1.650.00	欠
"	門市零售	桃	10件	件	320.-	2.500.00	2.500.00	
"	門市零售	仙桃	50疋	疋	7.50	3.200.00	3.200.00	欠
"	門市零售	東湖	50疋	疋	7.50	375.00	375.00	
"	門市零售	花寶	50疋	疋	7.20	360.00	360.00	

23	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	20疋	13.-	266.00	4,195.00	欠
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	5件	320.-	3,895.00	3,895.00	欠
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	2件	315.-	630.00		
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	10疋	7.40	74.00		
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	20疋	7.50	150.00		
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	90疋	10.-	900.00	3,354.00	現
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	20疋	5.50	110.00		
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	20袋	4.50	90.00		
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	30疋	10.-	300.00		
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	20疋	13.20	264.00	764.00	現
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	20疋	13.10	262.00	262.00	現
28	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	20件	308.-	6,160.00		
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	300疋	8.50	2,550.00	8,710.00	現
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	100疋	9.-	900.00	2,450.00	現
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗	5件	310.-	1,550.00	2,562.00	現
"	門市零售	德興和	雙鶴棉紗			2,562.00	3,500.00	現
28	門市零售	德興和	雙鶴棉紗			3,500.00	41,202.00	現

2.

商品賣出帳

4年 月 日	買方名稱	品名	數量	單位	單價	金額		備考
						小計	合計	
12	同利永	承前 湖綉布	60疋		8.-	480.00	41,202.00	欠
"	"	東毛軍	50疋		55.-	2,750.00	3,230.00	
"	"	福發德	100疋		10.-	1,000.00	1,000.00	欠
"	"	同利永	6件		320.-	1,920.00		欠
"	"	"	100疋		10.-	1,000.00		
"	"	"	60疋		9.-	540.00	3,460.00	
"	"	"	200疋		14.-	2,800.00		
"	"	春發長	20疋		58.-	1,160.00		
"	"	"	20疋		7.50	150.00	4,110.00	
"	"	"	8件		320.-	2,560.00	2,500.00	
"	"	門市零售	20疋		14.-	2,800.00		
"	"	"	100疋		5.-	500.00		

同業往來帳

戶名 吉順絲房

4年		摘要	借方	貸方	借或貸		餘額
月	日				借	貸	
12	5	貨寄去匯款	5,000.00	9,500.00	貸	9,500.00	
"	10	貨寄去匯票	5,000.00		"	4,500.00	
"	15	貨寄去匯票	4,000.00		"	500.00	
"	18	貨寄去匯票	4,000.00	6,000.00	"		
"	"	匯票力款		40.00	"	2,540.00	
"	"	匯票力款		7,330.00	"	9,870.00	
"	21	代貨還貨	5,000.00		"	4,870.00	
"	23	匯貨還貨		6,500.00	"	11,370.00	
"	28	匯貨還貨	4,000.00		"	7,370.00	
"	"	匯貨還貨	5,000.00		"	2,370.00	
"	31	本	2,370.00	29,370.00			
		期	29,370.00	29,370.00			
		結					
		餘					

5/1	1	前 期 結	轉		2,370.00	貨	2,370.00
"	"	開出本號照付匯票 洲中央銀行代收	紙託滿	2,370.00		—	

2.

同業往來帳

戶名 同 利 永

4 年	月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12	15	欠 貨 款	1,875.00		借	1,575.00
"	18	欠 還 貨 現 款		1,800.00	"	75.00
"	21	欠 還 貨 現 款	4,195.00		"	4,270.00
"	23	匯 票 一 紙 項		3,000.00	"	1,270.00
"	28	匯 票 貨 款 現		1,500.00	貸	230.00
"	"	買 " 交	480.00			
"	"	" " 交	2,750.00		借	3,000.00
"	31					0

5/1	1	前	期	結	餘				
		買	貨	欠	款				
		本	期	結	餘	3,460.00	3,460.00	借	34,600.00
						1,2760.00	1,2760.00	—	0
						3,460.00		借	3,460.00

3.

同業往來帳

戶名 不破洋行

4 年 月 日	摘	要	借	方	貸	方	借	或	餘	額
15	12	貨	款	尾	欠	訖	款	款	還	730.00
"	18	貨	還	款	還	款	還	款	還	0
"	21	貨	還	款	還	款	還	款	還	7,150.00
"	23	匯	貨	還	款	還	款	還	款	4,150.00
"	28	匯	貨	還	款	還	款	還	款	3,660.00
"	"	匯	貨	還	款	還	款	還	款	4,000.00
"	"	匯	貨	還	款	還	款	還	款	2,000.00
"	31	匯	貨	還	款	還	款	還	款	1,810.00

5/1	1	前期	結餘	1,810.00	11,540.00	1,810.00	貨	1,810.00	0
		本期	結餘	1,810.00	11,540.10				

同業往來帳

戶名 福發德

.4

4年	月	日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
12	18		買去貨欠款	1,865.00		借	2,865.00
"	21		還貨貨款		1,865.00	借	0
"	23		欠交匯票	3,354.00		"	3,354.00
"	"	28	交匯票		2,000.00	貸	646.00
"	"	"	欠本	1,000.00	354.00	借	354.00
5/1	1		前期	6,219.00	6,219.00		354.00
			結餘	354.00		借	354.00

1.

各項存款帳

戶名 高宇涵

4年		摘要	借貸方		借或貸	餘額
月	日		借方	貸方		
12	15	月息一分開立存摺一個#1		2,000.00	貸	2,000.00
"	"	摺支抹貸款	600.00		"	1,400.00
"	23	現存		560.00	"	1,960.00
"	28	"		6,000.00	"	6,660.00
"	31	摺支	2,500.00		"	4,460.00
		本期	4,460.00			0
		結	7,560.00	7,560.00		
5/1	1	前期		4,460.00	貸	4,460.00
		結				

各項存款帳

2.

戶名 孫 益 三

4 年 月 日	摘	要	借	方	貸	方	借或貸		餘	額
							借	貸		
12 31	浮還		250.00				借	250.00		250.00
12 21	挪訖					250.00	借			0
			250.00			250.00				

3.

各項欠存款帳

戶名 張 榮 九

4 年 月 日	摘	要	借	方	貸	方	借或貸		餘	額
							借	貸		
12 31	浮本		1,200.00			1,200.00	貸	1,200.00		1,200.00
5/1	前期結餘		1,200.00			1,200.00	貸			1,200.00
			1,200.00			1,200.00				

各項存款帳

戶名 王友三

4.

5年 月日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
1 1	紅利		335.88	貸	335.88

5.

各項存款帳

戶名 李升

5年 月日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
1 1	紅利		335.88	貸	335.88

1.

銀行往來帳

戶名 滿洲中央銀行

4年 月 日	摘	要	借	方	貸	方	借或貸		餘額
							借	貸	
12 5	向該行開立活期存款戶送存 5,000.一幷立約定透支極度 5,000.一存款利率日息萬元 三角透支日息萬圓二圓五角 發給支票一本#1--#100		5,000.00				借	5,000.00	
" 10	支	票 #1			3,000.00		"	2,000.00	
" 15	"	#2			3,000.00		貸	1,000.00	
" 18	支	票 #3			4,000.00		"	5,000.00	
" "	送	存	2,500.00				"	2,500.00	
" 20	支	票 #4			1,500.00		"	4,000.00	
" 21	送	存	6,000.00				借	2,000.00	
" 23	支	票 #5			4,000.00		貸	2,000.00	
" "	送	存	5,000.00				借	3,000.00	

"	25	押匯	8,738.00			11,738.00
"	28	送存匯票	3,500.00			
"	"	支票#6		8,000.00	借	15,738.00
"	"	存	8,500.00			
"	31	支付票據開去支票#7		13,000.00	借	
"	"	支票#8		3,000.00	借	5,738.00
"	"	現	6,000.00			
"	"	本期		5,738.00	—	0
5/1	"	前期	45,238.00			
"	25	前福興永期票貼現	5,738.00		借	5,738.00
"	"		2,390.40			8,128.00

借入款項帳

1.

戶名 興業銀行

4年 月日	摘	要	借	方	貸	方	借或貸	
							餘	額
12 18	借入國幣 3,000.00 一期三個月自 4. 12 18					3,000.00	貸	3,000.00
	53.18.							
	2.5							
	利息 10000 計利 67.50 扣訖							
	本	期	結	餘		3,000.00	一	0
						3,000.00	貸	3,000.00
5 1 1	前	期	結	餘				

貸出款項帳

略 同 發 水

年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
4 年 12 月 20 日	借去國幣 2,000.00 一 期三個月 自4.12.20. 5.3.20. 月息一分 二厘計72. 上扣訖	2,000.00		借	2,000.00
	本 期 結 餘	2,000.00		借	0
	前 期 結 餘	2,000.00	2,000.00		2,000.00
5/1				借	

1.

應付票據帳

年	月	日	票 據		出 票 人	受 取 人	期 限	到 期		金 額	付 訖		備 考	
			種 類	號 數				年	月		日	年		月	日
4	12	25	匯 票	45	奉天紡紗廠	滿洲中央銀行	見票遲 5天	4	12	1300000	4	12	31	
	5/1	25	“ 本 票	1	奉天吉順絲房	“ 順 發 號	5年2月5日	5	3	2,37000				
	“	“	“ 本 票	1	本 號	“ 號	一 個 月	5	5	75600				

受取票據帳

1.

年	月	票類	種類	出		票日	出背	票或書	人	支	付	人	期	限	到			金	額	收			訖	備	考
				年	月										日	年	月			日	年	月				日
4	12	期票	匯票	1	5	12	天福興	泰興	和永	天福	泰興	和永	一個月	十五天	5	1	25	2,450	00	5	1	25	延期5天	中銀貼現	
4	25	期票	匯票	1	5	12	天福興	泰興	和永	天福	泰興	和永	一個月	十五天	5	2	10	2,400	00	5	2	10			
4	25	期票	匯票	1	5	12	天福興	泰興	和永	天福	泰興	和永	一個月	十五天	5	2	5	500	00	5	2	5			

器具帳

1.

4年 月	年 日	品 名	件 數	摘 要	借 方	貸 方	餘 額
12	25	鐵櫃	1	鐵木	200.00		490.00
"	"	欄架	3	器	50.00		367.50
"	"	貨櫃	5	"	90.00		0
"	"	皮箱	3	"	35.00		122.50
"	"	秤	5	雜器	80.00		367.50
"	"	大缸	5	"	20.00		367.50
"	"	小缸	10	"	15.00		0
"	31			本期雜提價		122.50	367.50
				本期結餘	490.00	490.00	0
5/1	1			前期結餘	367.50		367.50

損益帳

科目營業費 (伙食)

4年 月 日	摘	要	借	方	貸	方	借 或 貸	餘 額
12	買入大米	2石 @ 斗 3.50	70.00					
"	買入高糧米	5斗 @ 斗 2.1	10.00					
"	買入洋面	20袋 @ 袋 4.1	80.00					
"	肉菜零用		5.00					165.00
"	買雞子及肉菜等		62.00					190.00
18	本期損益			190.00		190.00	借	
			190.00			190.00	貸	0

	本期損益								
		39.00				39.00			0

損益帳

4.

科目營業費 (雜項)

4年 月 日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
12 5	買入一切文具帳簿等	25.00		借	25.00
" "	買入傢具零星器皿等	30.00		借	55.00
" 18	車資及手續費	2.00		借	57.00
" 23	匯款	20		借	77.00
	本期損益		57.20	貸	20.00
		57.20	57.20		0

損益帳

5.

科目營業費 (運費)

4年 月 日	摘	要	借	方	貸	方	借 或 貸	餘 額
12 5	由奉天吉順絲房	購買貨物運費	200.00				借	200.00
" 15	由不破洋行	買貨脚力	30.00				"	230.00
" 18	由奉天吉順絲房	"	40.00				"	270.00
" 21	由奉天吉順絲房	不設洋行買貨脚力	150.00				"	420.00
" 25	由奉天紡紗廠	發來貨品脚力	150.00				"	570.00
" 28	由奉天	辦貨脚力	90.00				"	660.00
	本期	損益	660.00			660.00		0
			660.00			660.00		

損益帳

6.

科目營業費		(郵電費)					
4年 月日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額		
12	買入郵票 1.000分	10 00		借	10 00		
"	拍奉天電報一份	2 20		借	32 20		
"	買入郵票 2.00分	20 00		借	0		
	本期損益	32 20	32 20	—			

7.

損益帳

科目營業費		(捐稅)					
4年 月日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額		
12	買入印花	10 00		借	10 00		

23	攤納商會會費	200.00	210.00	210.00	210.00	210.00
損	益	210.00	210.00	210.00	—	0

8.

損益帳

科目 營業費 (房租)

4年 月 日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
12 18	上半年期房租	500.00	500.00	借	500.00
12	本期損益	500.00	500.00	—	0

9.

損益帳

科目		營業費	(交際費)		損益帳	
4年	月日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
12	18	請隨天順福開市喜份	1500		借	1500
	23	本損益	200		借	1700
			1706	1700	借	0

損益帳

科目		營業費	(川資)		損益帳	
4年	月日	摘要	借方	貸方	借或貸	餘額
12	18	王明三赴營口往返川資	1250		借	1250
	"	李鳳陽赴奉往返川資	950		借	2200
	"	本損益		2200	貸	0
			2200	2200	借	0

11.

損 益 帳

科目 營業費 (薪金)

4 年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 18	12月份同人薪金 本期損益	250.00		借 一	250.00
			950.00	貸 一	0
		250.00	250.00		

損 益 帳

科目 營業費 (保險費)

12.

4 年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 20	向三井洋行保貨物險 本期損益	200.00		借 一	200.00
			200.00	貸 一	0
		200.00	200.00		

13.

損益帳

科目 利息

(借 款 息)

4 年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額

12 18

借興業銀行國幣3,000。一期三個月自412.18。— 5.3.18。按日息 $\frac{2.5}{10000}$ 上扣訖
本 期 損 益

67.50

67.50
67.50

借

67.50

損益帳

科目 利息

(貸 款 息)

14.

4 年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額

12 20

貸給同發永國幣2,000。一期3個月自4.12.20。— 5.3.30。月息1分2厘上扣訖
本 期 損 益

73.00
72.00

72.00

貸

72.00

0

15.

損益帳

科目 貼現息 (貼現息)

4年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸		餘 額
				借	貸	
12 25	貸給蓋平德興元貨品計價 8710—另代墊運費40—共 3750.—本號開去該號照付匯票 一紙向滿洲中央銀行押匯計貼息 本 期 損 益	1200	1200 1200	借		1200 0
5/1 25	福興永二月十日期照付期票 2,400.—向滿洲中央銀行貼現 按日息萬元2.50計16日息	1200	1200		借	960

損 益 帳

(商 品 利 益)

16.

4 年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 31	本期共買入 59,140. 一 共賣出 55,502. 一 存貨估價 7,341. 一 利益 本期 損 益	3,703.00	3,703.00	—	3,703.00
		3,703.00	3,703.00	—	0

損 益 帳

科目 各項 攤提

(器 具 攤 提)

4 年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 31	本期買入器具 490. 一 1/4 攤提 本 期 損 益	122.50	122.50	—	122.50
		122.50	122.50	—	0

損 益 帳

科目 雜 損 益

(雜 損)

18.

4 年 月 日	摘	要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 21	買入包貨用麻袋皮及鐵腰子麻繩 本 期 損 益		560	560	借	550 0

19.

損 益 帳

科目 雜 損 益

(雜 益)

4 年 月 日	摘	要	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
12 21	賣出破碎板片碎瓦碎磚等廢物 本 期 損 益		2500	2500	貸	2500 0

期買商品記入帳

品名 (龍牌麵粉)

4年 月日	訂貨單號數	賣方約定人	約定買入			到期 年|月|日	提號 貨 數量	現貨收入			結餘			備考		
			數量	單位	金額			數量	單位	金額	數量	單位	金額			
1 3	85	三井洋行	1,200	袋	4,405.28000	5 1 25	1	500	袋	4.40	2,200.000	1,200	袋	4.40	5,280.000	廣永利興
1 25							2	500	袋	4.40	2,200.000					廣同昌和
" "							3	200	袋	4.40	880.000	0		0		
" "																

日 計 表

(餘額表)

4 年 12 月 31 日

第十二章 例題 實習記帳

借 方	科 目	貸 方
	債 項 目	19,726.00
	本積	10,000.00
	項入業行付期	5,660.00
	存款往來	3,000.00
	往來損損	366.00
20,425.50	資 產 項 目	
7.341.00	商現器同銀各貸受本前	
2,529.00	業行項出取期	
367.50	往來欠款票損	
5,731.00	品金具來來款項據益益	
2,000.00		
2,450.00		
2,327.40	損 益 項 目	3,726.90
	商利貼營雜各	3,703.00
12.00	品 損	4.50
2,192.00	現業損	
122.50	項 攤	19.40
22,752.90	合 計	22,752.90

各科目合計餘額試算表

(月計表)

4 年 12 月 31 日

新式實用商業簿記

借 方		科 目	貸 方	
合 計	餘 額		餘 額	合 計
71,809.00		負 債 項 目	19,026.00	90,835.00
		資 公 各 借 同 銀 應 本 前	10,000.00	10,000.00
3,100.00		本 積	5,660.00	8,760.00
		項 入 業 行 付 期 期	3,000.00	3,000.00
55,709.00			366.00	56,075.00
13,000.00				13,000.00
173,186.50	20,425.50	資 產 項 目		152,761.00
62,843.00	7,341.00	商 現 器 同 銀 各 貸 受 本 前		55,502.00
59,915.50	2,529.00			57,386.50
490.00	367.50			122.50
45,238.00	5,738.00	業 行 項 出 取 期 期		39,500.00
250.00				250.00
2,000.00	2,000.00			
2,450.00	2,450.00			
2,400.50	2,327.40	損 益 項 目	3,726.90	3,800.00
		商 利 貼 營 雜 各 項		
67.50		品 損	3,703.00	3,703.00
12.00	12.00		4.50	72.00
2,192.90	2,192.90	現 業 損 攤		
5.60			19.40	25.00
122.50	122.50			
347,396.00	22,752.90	合 計	22,752.90	247,396.00

存 貨 估 價 表

4 年 12 月 31 日

品 名	數 量	單 位	單 價	金 額	備 考
仙 桃 棉 紗	8	件	320.—	2 560.00	
陰 丹 士 林 布	200	疋	14.—	2,800.00	
花 貢 呢 布	100	疋	6.—	600.00	
毛 湖 布	8	疋	60.—	480.00	
東 湖 編 布	15	疋	7.—	105.00	
大 尺 粉	30	疋	5.—	150.00	
麵 紅 粉 糖	80	袋	4.40	352.00	
紅 白 糖	200	斤	.10	20.00	
白 女 糖 襪	200	斤	.12	24.00	
男 女 襪	50	打	5.—	250.00	
合 計				7,341.00	

資 產 負 債 表

4 年 12 月 31 日

新式實用商業簿記

資 產	科 目	負 債
	負 債 項 目	23,840.00
	資 本 金 款 項 來	10,000.00
	各 項 存 款 項 來	5,666.00
	借 入 業 務 往 來	3,000.00
		4,180.00
24,239.50	資 產 項 目	
7,341.00	商 品 金 具 來 來 項 據	
2,529.00	現 器 往 往 款 票	
367.50	同 業 行 出 取	
3,814.00	銀 行 出 取	
5,738.00	貸 受	
2,000.00		
2,450.00		
	本 期 純 益	1,399.50
24,239.50	合 計	24,239.50

損 益 表

4 年 12 月 31 日

損 失	科 目	利 益
	利 益 項 目	3.800.00
	利 商 雜	72.00
	品 損	3.703.00
	損 攤	25.00
2.400.50	損 失 項 目	
67.50	利 貼 營 雜 各	
12.00	現 業 損 攤	
2.192.90		
5.60		
122.50		
1.399.50	純 益 金	
3.800.00	合 計	3.800.00

資 產 明 細 表

4 年 12 月 31 日

新式實用商業簿記

摘 要	金 額	合 計	備 考
商 品			
存 貨	7,341.00	7,341.00	
現 金			
國 幣	2,529.00	25,290.00	
器 具			
器 具	367.50	367.50	
銀行往來			
滿洲中央銀行	5,738.00	5,738.00	
貸出款項			
同發永	2,000.00	2,000.00	
同業往來			
福發德	354.00		
同利永	3,460.00	3,814.00	
受取票據			
天泰和	2,450.00	2,450.00	
合 計		24,239.50	

負債明細表

4 年 12 月 31 日

摘 要	金 額	合 計	備 考
<u>資 本 金</u>			
王友昌	4,000.00		
李 升	4,000.00		
趙德三	2,000.00	10,000.00	
<u>各項存款</u>			
高宇涵	4,460.00		
張榮九	1,200.00	5,660.00	
<u>借入款項</u>			
興業銀行	3,000.00	3,000.00	
<u>同業往來</u>			
吉順絲房	2,370.00		
不破洋行	1,810.00	4,180.00	
<u>本期損益</u>			
純益金	1,399.50	1,399.50	
合 計		24,239.50	

損 益 明 細 表

4 年 12 月 31 日

新式實用商業簿記

摘 要	利 益 金 額	損 失 金 額
利 益 項 目	3,800.00	
利 息		
貸款利息	72.00	
商品損益		
商品利益	3,703.00	
雜 損 益		
雜 益	35.00	
損 失 項 目		2,400.50
利 息		
借款利息		67.50
貼現利息		12.00
營業費		190.00
飲電燈		15.50
煤雜運郵電		39.00
雜柴項費		57.20
運費		660.00
捐房交川薪保		32.20
稅租費資金費		210.00
險 益		500.00
雜 損 益		17.00
雜 損 益		22.00
雜 損 益		250.00
雜 損 益		200.00
雜 損 益		560
各項攤提		
攤提器具		122.50
本期純益金	3,800.00	2,400.50
合 計	3,800.00	1,399.50
		3,800.00

此外再將商品買賣分類帳記法及結算法舉例表明如左、參考第六章第一節、

商品買賣分類帳

三友小斜紋

5年 月 日	摘要	買 入			賣 出			餘 額					
		數量	單位	金額	數量	單位	金額	數量	單位	金額			
5 20		50	疋	18.—	900.00			50	疋	18.—	買	900.00	
" 21						20	疋	17.80	30	疋	18.313	"	550.00
" 24		60	疋	17	1,020.00								
" "						30	疋	16.80	50	疋	17.766	"	1,066.00
" "						50	疋	17.50	10	疋	19.10	"	191.00
" 25	本期存貨估價 本期損益					10	"	17.—	0	—	"	"	21.00
								91.00			—	—	0
		110	疋		1,920.00	110	疋	1,920.00					
7 1	前期存貨結轉	10	疋	17.17	170.00				10	疋	17.—	買	170.00

商品買賣分類帳

五子細布

5年 月日	摘要	買			賣			餘額			
		數量	單位	金額	數量	單位	金額	數量	單位	金額	
5 0		100疋	15—	1,500.00				200疋	15.2	買	3,056.00
" "		100 "	15.50	1,550.00				40 "	42.5	"	1,700.00
5 15					160疋	18—	2,880.00	100 "	11.90	"	1,190.00
" 18		60疋	17—	1,020.00				60 "	7.50	"	450.00
" 20					40疋	18.50	740.00	30 "	19.50	賣	1,350.00
" 22					30 "	17—	510.00				645.00
	本期存貨售價										0
	本期存貨售價			645.00							
	前期存貨結轉	260疋		4,715.00	260疋		4,715.00				
7 1		30疋	17—	510.00				30疋	17—	賣	510.00

500.00	△	各項欠款	現	金	500.00
		程子民	攜去國幣	500.—	
50.00	△	雜損益	現	金	50.00
		雜損	買打包用藤皮藤繩	1	
			宗	60.—	
1,500.00		商	品	現	金
		現買入不破洋行	36	五子細布 5件	
			@ 300.—	1,500.—	
14.52.00	△	同業往來	銀行往來		1,452.00
		吉順絲房	貸款還訖匯去		
			1,452.—		
		滿洲中央銀行	開去支票 1支 #1		
			1,452.—		
196.00	△	營業開支	現	金	196.00
		薪	金	12月份同人薪水	
			195.—		
		電	燈	費	12月份電燈費付訖
			6.—		

第十三章 銀行式記帳法

第一節 銀行簿記之大意

查近來一般商店改用新式簿記，間有取法銀行簿記者，其手續較普通商業簿記爲繁，用之於大規模公司商店或特種營業尙可，用之於普通商店未免有欠捷便，茲將銀行簿記之大意，略敘於左，以資參考。

銀行簿記原理與商業簿記同，所異者銀行簿記區分科目，省却現金，祇記現金之對方科目耳，因銀行爲金融機關，所有一切交易皆不能離現金而成立，每一交易如按借貸區分平衡記帳，則現金科目，不勝其繁，蓋收入苟爲別種科目，則支出必爲現金，支出苟爲別種科目，則收入必爲現金，即遇轉帳無現金出入，而實際收支殆無不有現金者，是現金爲諸交易中必不可少之物，而其數尤與別種科目兩兩相等，故爲避免其繁，務求簡捷起見，則收付記帳省却現金科目，祇記現金之對方科目，以明現金之所由來，各科目每日共收共付之數，即爲現金當日收付數目，各科目各該收付數目，按日記帳借貸方反其收付轉記於總帳各該科目內，每日各科目共收共付之數，則按其收付轉記總帳現金科目內，是與商業簿記借貸平衡記帳之原理，形異而理則一也。

第二節 傳票及記帳法

銀行事務繁瑣，因交易之性質之類別而有分科之組織，使事務員各負其本務之責任，則顧客有所委託，亦得逕向其主管者接洽，不致流於紊亂，於交易上洵屬便利，但出入款項輾轉記帳必經若干手續，苟無一種聯絡之關鍵，而均

由關係之事務員離席巡迴、於各科事務員間、一一口述、則容易致悞、殊多危險、是非利用傳票不可、蓋傳票之形式、係一種小型紙之帳簿雛形、取其互相傳示之意、故名之曰傳票、當交易之發生、由主管事務員蒐集交易事項之要領、記於相當之傳票中、用以傳告關係各科、而關係之各科即依傳票所記者而處理之、處理既畢、則蓋章於其上、以證其事已處理、藉明責任之所在、夫如是、則各科事務員之處理交易、悉憑乎傳票矣、故論者以傳票為各科事務聯絡之關鍵、記載帳簿之根源、豈不然乎、

傳票之種類計分三種、即收入傳票、支出傳票、轉帳傳票是也、茲分述於左、

一、收入傳票、收入現金時用之、為白紙即紅色、大小不定、中分摘要金額兩欄、摘要欄係記科目及交易事項之說明、而金額欄則記金額之多寡、摘要金額欄之上為年月日、下為各關係主管員之蓋印處、

二、支出傳票、支出現金時用之、為白紙印黑色、大小亦無定、取其與收入傳票一致即可、樣式如收入傳票同、

三、轉帳傳票、凡交易出入無現金關係者用之、為白紙印藍色、分借貸雙方、各印摘要金額兩欄、借方末行(合計)之上一格、印現金付出、貸方末行(合計)之上一格、即現金收入、以便轉帳中發生一部現金收入或支出時、記載現金收或付之數目也、

茲將傳票樣式分列於左、并設例題標明之、

1、收入趙甲資本金五千圓現金收訖

收 入 傳 票

總字第 1 號

康 德 5 年 1 月 1 日

收字第 1 號

摘 要	金 額
資 本 金	
趙 甲 繳 納 現 金	5,000.00
合 計	5,000.00

附屬單據

張

經 理 會 計 出 納 記 帳 員

2、由天泰號買入三友小斜紋五十疋、每疋九圓、又買入大五子細布六十疋、每疋九元五角、現金付訖、

支出傳票

總字第 4 號

康德 5 年 1 月 1 日

付字第 1 號

摘	要	品	金額
三友小斜紋	50疋 @ 疋 9.70		450.00
大五子細布	60疋 @ 疋 9.50		570.00
	由天泰號買入價付訖		
合	計		1,020.00

經理 營業會計 出納 記帳員

附屬單據 枚

3、福興泰買去三友小斜紋二十疋、每疋九圓二角、價暫欠、

總字第7號

轉帳傳票

轉字第1號

借方

康德5年1月1日

貸方

摘要	金額	摘要	金額
商 品		同 業 往 來	
三友小斜紋 20疋 @ 9.20	184.00	福興泰 買去三友小斜紋 20疋 @ 9.20	184.00
現 金 付 出		現 金 收 入	
合 計	184.00	合 計	184.00

附屬單據

枚

經理 營業 會計 出納 記帳員

4、德興號買去大五子細布十疋、每疋九元八角、現金收訖、

總字第2號

收入傳票

收字第2號

借方

康德5年1月1日

貸方

摘要	金額
商 品	
大五子細布 10疋 @疋 9.80	98.00
德 興 號 買 去	
	98.00

附屬單據 枚

經理 營業 會計 出納 記帳員

5、由吉順號買入不老草粗布一百疋、每疋九圓、現金付去五百圓、餘暫欠、

總字第8號

借方

轉帳傳票

康德5年1月1日

轉字第2號

貸方

摘要	金額	摘要	金額
同業往來		商 品	
吉順號 由該號買不老		不老草粗布100疋 @ 9.00	900.00
草粗布100疋 @ 9.00計		由吉順號買入	
900.00付現 500.00除欠	400.00		
現金付出	500.00	現金收入	
合 計	900.00	合 計	900.00

經理 營業會計 出納 記帳員

6、洪順號買去不老草粗布二十疋、每疋九圓二角、現金收訖一百圓、餘暫欠、

附屬單據

枚

總字第9號

轉帳傳票

轉字第3號

借方

康德5年1月1日

貸方

摘要	金額	摘要	金額
商品		同業往來	
不老草粗布 20疋 @ 9.20	184.00	洪順號 買去不老草粗布 20疋 @ 9.20 共184.00	
		現收100.- 餘欠	84.00
現金付出		現金收入	100.00
合計	184.00	合計	184.00

經理 營業會計 出納 記帳員

附屬單據 枚

7 買入伙食用大米五斗、每斤三圓、麵粉十袋、每袋五圓、現金付吃、

支 出 傳 票

總字第 5 號

康 德 5 年 1 月 1 日

付字第 5 號

摘 要	金 額	附 屬 單 據
營 業 費		
伙食 買大米 5斗 @ 3.00	15.00	
" " 買麵粉 10袋 @ 5.00	50.00	
合 計	65.00	

經 理 營 業 會 計 出 納 記 帳 員

8、張某暫存國幣一百圓、收訖、

收入傳票

總字第5號

康德5年1月1日

收字第3號

摘要	金額	金額
各項存款		
張某暫存		100.00
合計		100.00

附屬單據

枚

經理 營業會計 出納 記帳員

9、存入滿洲中央銀行國幣二千元、領到支票一本、自五〇一號至六〇〇號、日息萬圓三角、

支 出 傳 票

總字第 6 號

康 德 5 年 5 月 1 日

付字第 6 號

摘 要	金 額	
存 放 銀 行		
滿洲中央銀行 透現活存日息萬圓三角領到支票 一本 #501-#600	2,000.00	
合 計	2,000.00	

附屬單據

枚

經 理 營 業 會 計 出 納 記 帳 員

每一交易發生、即分別情形填記相當傳票、同時并記載於關係帳簿內、按傳票反方記入於各關係分戶帳內、因傳票

收付以現金爲主、各科目分戶帳以對手方爲主、如商業簿記同一理也、每日營業終了、即將所有傳票彙齊、編記總字號數、先由收入傳票編起、次支出傳票、末爲轉帳傳票、依次序編列、不可參差、俟諸帳記畢、即裝訂成冊、收存備查、再所有各項單據或收付款憑証、可代用傳票、即將該單據加蓋收入支出轉帳及科目名稱等戳記、免另製傳票以省手續、

第三節 日記帳總帳格式及其記法

日記帳、以現金爲主、與傳票同爲一理、以傳票爲根據而記載者也、其記載之法、則按各類傳票中之同科目者、分別順序整理、先書傳票上之科目於日記帳之摘要欄內、再將交易事實、記於科目之下、如傳票爲轉帳、則并應書相對方之科目於日記帳之轉帳摘要欄內、如轉帳傳票每方有數科目結合時、則僅以諸項兩字括之、至登記金額則收入傳票之金額記於日記帳借方之現金收入欄內、支出傳票之金額、記於貸方之現金付出欄內、全部轉帳傳票其借方及貸方之金額分別記於日記帳之轉帳收入及轉帳付出欄內、至一部轉帳傳票則應先視傳票上一部現金爲收入或爲付出、如收入現金、則傳票借方之金額應折而爲二、以一部現金收入、記於日記帳之現金收入欄內、餘則記於日記帳之轉帳收入欄內、其貸方之金額、全部記於日記帳之轉帳付出欄內、至一部現金付出、則貸方金額應折而爲二、其記法與上述同一理耳、茲不贅述、

凡同科目之傳票、應分別借貸順序記入一科目之下、毋庸再書科目、一科目登記事畢、再接記其他科目、俟傳票記畢、則將各科目轉帳金額現金金額分別科目各結一總數、記入各該科目之合計欄內、以爲轉記總帳之根據、日記帳

內總帳頁數一欄、係記總帳內各該科目之頁數、俾資對照者也、

記載日記帳、如事繁須用數頁時、其過頁之法、則將轉帳現金合計三欄之金額、各結一總數、記於末行、并書過次頁三字於摘要欄內、一面即將各該欄之總數、移記於次頁之首行、在摘要欄內書承前頁三字、以明其所自、每日俟傳票記畢、應將借貸雙方之各欄分別結總、記於末頁之最後第三行、更以前一日之結存、移記於借方第二行之現金收入及合計欄內、而總結之、即以此總結之數、除去貸方之共付數目、即為今日結存、應書紅字、記於貸方之現金付出及合計欄內最後之第二行、然後總結之、如借貸雙方各欄兩兩相等、則本日之結算無悞矣、

每期開業之始、應更換新簿、並應製結轉日記於新簿之首頁、其法憑總帳內資產負債各科目之餘額、反其借貸分別科目、記入日記帳內、而於科目之下、則書前期結轉四字、記載畢事、乃總結之、再行分別科目反方過入本期之總帳、作為本期交易之始、而資廣續營業焉、

總帳、以科目為主、與商業簿記總帳同理、根據日記帳之各科目合計而記載之、故記載總帳時、每日必在日記帳結算之後、惟由日記帳轉記總帳時、除現金科目外、其餘各科目、必反其借貸方而記入之、即屬於日記帳之借方者、記入總帳該科目之貸方、屬於貸方者、記入總帳該科目之借方、至現金科目、即將每日共收共付之各合計數目、不反方記入總帳現金科目之內、蓋日記帳以現金為主、其所收入者、即收入現金、所支出者、即支出現金、而總帳則以科目為主、其所收入者、為收入科目之價值、所支出者、為支出科目之價值也、且因日記帳以現金為主、而省略收入現金與付出現金、則借方之科目、性質上固屬貸方、而貸方之科目、性質上固屬借方、此所以過入總帳時必反

方記載、至現金科目、則日記帳既以現金爲主、而總帳之現金科目亦以現金爲主、同一主體、自無相反之理、此即與商業簿記借貸區分平衡記帳之理相符也、

現時銀行爲求計算敏捷、日記帳內不逐筆登記交易之事項、每日營業終了、憑傳票分別科目、按借貸方轉現各計一總數而合計之、以爲過入總帳之根據、因此爲便於計算各科目總數避免混雜起見、又有改分離式傳票者、即每一傳票、祇記一科目、轉帳傳票則分爲二、即借方轉帳傳票與貸方轉帳傳票是也、內添對方科目一欄、用以互相對照、藉明交易之原委、

茲將第二節傳票例題分別記入日記帳內、并轉記總帳記載如左、學者苟能融會貫通、則銀行簿記學亦不難領悟也、

第十三章 銀行式記帳法

日

記

帳

帳

1月1日

貸方

新式實用商業簿記

傳票 號數	轉帳 摘要	摘 要	總 帳 頁	轉帳 付出	現金 付出	合 計
		<u>商 品</u>	2			
4		三友小斜紋 50疋 @9.— 由天泰號買入			450 00	
4		大五子細布 60疋 @9.50 由天泰號買入			570 00	
8	同業往來	不老草粗布 100疋 @9.— 由吉順號買入		400 00	500 00	1,920 00
		<u>同業往來</u>	3			
7	商 品	福興泰 買去三友小斜紋 20疋 @9.20		184 00		
9	" "	洪順號 買去不老草粗布 20疋 @9.20 共184—現收100.—下次		84 00		268 00
		<u>存放銀行</u>	5			
6		滿洲中央銀行 送現活存 日息萬圓三角 領到支票 一本#501—#600			2,000 00	2,000 00
		<u>營 業 費</u>	7			
5		伙食 買大米 5斗 @3. 伙食 買麪粉 10袋 @ 5.—			15 00 50 00	65 00
		今日共付	6	668 00	3,585 00	4,253 00
		今日結存			1,713 00	1,713 00
		合 計		668 00	5,298 00	5,966 00

三〇〇

日 記

康 德 5 年

借 方

傳票 號數	轉帳 摘要	摘 要	總 帳 頁	轉帳收入	現金收入	合 計
		<u>資 本 金</u>	1			
1		趙甲 繳納現金			5,000.00	5,000.00
		<u>商 品</u>	2			
2		大五子細布 10疋 @ 9.80				
		賣德興號			98.00	
7	同業往來	三友小斜紋 20, @ 9.20				
		賣福興泰		184.00		
9	"	不老草粗布 20, @ 9.20				
		賣洪順號		84.00	100.00	466.00
		<u>同業往來</u>	3			
8	商 品	吉順號 由該號買不老草 粗布100, @ 9. — 計900. 付現500, 一下欠		400.00		400.00
		<u>各項存款</u>	4			
3		張 某 暫 存			100.00	100.00
		今日共收	6	668.00	5,298.00	5,966.00
		昨日結存			0	0
		合 計		668.00	5,298.00	5,966.00

總帳

(資本金)

5年 月日	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	餘額
1 1	現金	1		5,000.00	貸	5,000.00

總帳

(商品)

5年 月日	摘要	日記帳頁	借方	貸方	借或貸	餘額
1 1	諸同業往來	1	1,920.00	466.00	借	1,454.00

總 帳

(同業往來)

3

5年 月 日	摘 要	頁 數	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
1 1	商 品	1	26500	10000	貸	40000
1 1	"	1			"	13200

總 帳

(各項存款)

5年 月 日	摘 要	頁 數	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
1 1	現 金	1		10000	貸	10000

總 帳

(營業費)

5年 月 日	摘 要	二 冊 號 頁	借 方	貸 方	借 或 貸	餘 額
1 1	現 金	1	65.00		借	65.00

總帳摘要欄內、註該科目之對方科目、如完全現金收付關係、即記現金、如是轉帳、即記該轉帳之對方科目名稱、但日記帳每一科目合計數包括轉現若干筆、或其轉帳對方科目有數科目時、不便一一記載、祇可記諸項二字、現金科目之對方科目屬於借方者、則為日記帳借方諸科目、屬於貸方者、則為日記帳貸方諸科目、亦不能一一記載、僅可記諸項二字、此以外有不記對方科目者、摘要內只記日記帳三字以表明之、

總帳現金科目借方之金額等於其他諸科目貸方之金額、現金貸方之金額等於其他諸科目借方之金額、其理自不待言、

銀行現行分離式傳票樣式如左、

一、每一傳票祇記一科目一戶名、不得混雜其他科目或其他戶名、

(#)

付 出 傳 票

康 德 年 月 日

(付 訖 印)

科 目	姓 名	摘 要	金 額				證 印
合 計							

(#)

(付出) 轉帳傳票

康德 年 月 日

科目	姓名

對方科目	摘要	金額	證印
	內現金付出現額		
	轉帳額		

經理須於記載金額之左上方捺印

區分傳票、如記區分日記帳同、但每一傳票、祇可記一交易及事實、凡商店規模較大施行分課制度、輾轉記帳、有非口述所能辦理者、為避免紛歧錯雜、是必利用傳票或其他憑證以憑記帳不可、每交易發生即由經手人填具傳票區

