**前言**

編訂本資源是為教師提供分層課業例子以作參考，資源的內容並不包括所有學習情境。教師宜按學生不同的學習需要作適當的調適。

分層課業一：複式記帳法

初階課業－題目

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| 艾先生於2019年11月1日開始業務。企業在首個月的營運內，進行了以下交易： | | |
|  | | |
| 11月1日 | | 艾先生以支票向企業投資 $160,000。 |
| 11月2日 | | 從蘇珊公司賒購貨品$80,000。 |
| 11月4日 | | 現金銷貨$6,000予ABC公司。 |
| 11月8日 | | 向伊甸公司賒銷貨品$40,000。 |
| 11月10日 | | 賒購一台價值$50,000的設備。 |
| 11月15日 | | 向蘇珊公司退回貨品$4,000。 |
| 11月18日 | | 收到伊甸公司為退貨$1,500發出的借項通知單。 |
| 11月21日 | | 艾先生提取$2,400貨品自用。 |
| 11月29日 | | 以自動轉帳支付工資$75,000。 |
| 11月30日 | | 以支票向蘇珊公司償付全額欠款。 |
| 作業要求： | | |
| (a) | 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響。 (9分) | |
|  |  | |
| (b) | 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。 (10 分) | |
|  |  |  |
|  |  | (總分：19分) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 分層課業一：複式記帳法  初階課業：工作紙 | | | | | | | | | |
| (a) | 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響： | | | | | | | | |
| 提示： | | 會計等式： | | | | | | | |
|  | | * *資產 = 負債 +* ***資本*** | | | | | | | |
|  | | * ***資本（期末餘額）*** *=* ***資本（期初餘額）*** *+ 收益 – 費用 – 提用* | | | | | | | |
| 日期 | | | **資產**  **(+/-)** | **=** | **負債**  **(+/-)** |  | **+ 資本**  **(+/-)** | 提示 |
| 11月1日  （例子） | | | +$160,000 |  |  |  | +$160,000 | * ***支票****指屬於資產的銀行存款；****艾先生的投資****指他所投放的資本。* |
| 11月2日 | | |  | |  |  | | * ***購入貨品****代表企業正產生成本。* * *企業****欠付\*****蘇珊公司****款項****，因此出現負債。* |
| 11月4日 | | |  | |  |  | | * *手頭現金****（現金）****屬於資產，而****銷貨****屬於收益。* |
| 11月8日 | | |  | |  |  | | * *伊甸公司****欠付\*企業款項****，因此出現資產。* * ***銷貨****屬於收益。* |
| 11月10日 | | |  | |  |  | | * ***設備****屬於資產。* * *企業以****賒帳****\*方式購入設備，因此出現負債。* |
| 11月15日  \*賒帳 = 稍後付款 | | |  | |  |  | | * ***向供應商****（蘇珊公司）****退回貨品****，減少企業產生的成本，以及屬負債的****欠付蘇珊公司的款項****。* |
| 11月18日 | | |  | |  |  | | * ***顧客****（伊甸公司）****退回貨品****，減少銷貨收益，以及屬資產的****伊甸公司的欠款****。* |
| 11月21日 | | |  | |  |  | | * *提用在東主（艾先生）從企業提取貨品****自用****時發生。* * *從企業****提取貨品****代表企業產生的成本減少。* |
| 11月29日 | | |  | |  |  | | * ***自動轉帳****是以屬資產的銀行存款付款。* * ***工資****屬於費用。* |
| 11月30日 | | |  | |  |  | | * ***蘇珊公司****屬於負債，而****銀行存款****屬於資產。* * *截至11月30日欠付蘇珊公司的款項：*   *= 賒購的貨品總額（11月2日） - 已退回的貨品總額（11月15日）* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。 | | | | | | | |
| 提示： | 在複式記帳法中記錄交易的規則 | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | |
|  | 借 | **資產** | | | | 貸 | |
|  | *+* | | | *-* | | | |
|  | 借 | **負債** | | | | 貸 | |
|  | *-* | | | *+* | | | |
|  |  |  | | | | | |
|  | 借 | **資本** | | | | 貸 | |
|  | *-* | | | *+* | | | |
|  |  |  | | | | | |
|  | 借 | **提用** | | | | 貸  提用在東主提取企業資產自用時產生。 | |
|  | *+* | | | *-* | | | |
|  |  |  | | | | | |
|  | 借 | **購貨** | | | | 貸 | |
|  | *+* | | | *-*  購貨退出在企業向供應商退回貨品時產生。  購貨在企業購入貨品作轉售用途時產生。 | | | |
|  |  |  | | | | | |
|  | 借 | **購貨退出** | | | | 貸 | |
|  | *-* | | | *+* | | | |
|  |  |  | | | |  | |
|  | 借 | **銷貨** | | | | 貸 | |
|  | *-* | | | *+*  銷貨在企業向顧客銷售貨品時產生。 | | | |
|  |  |  | | | |  | |
|  | 借 | **銷貨退回** | | | | 貸 | |
|  | *+* | | | *-* | | | |
|  |  |  | | | |  | |
|  | 借 | **收益** | | | | 貸 | |
|  | *-* | | | *+* | | | |
|  | 銷貨退回在顧客向企業退回貨品時產生。 | | | | | | | | | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | 借 | **費用** | | 貸 | |  | *+* | | *-* | |     步驟： 在編製分類帳帳戶之前，先確定需要借記的帳戶和需要貸記的帳戶。試用提供的帳戶名稱，填寫下表：   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | | | | *銀行存款* | *資本* | *購貨* | | *蘇珊公司* | *手頭現金* | *銷貨* | | *伊甸公司* | *設備* | *應付帳款* | | *購貨退出* | *銷貨退回* | *提用* | | *工資費用* |  |  | | | | | | | | | | | |
| 日期 | | | **需要借記的帳戶** | | **需要貸記的帳戶** | | 提示 | | | |
| 11月1日（例子） | | | 銀行存款 | | 資本 | | * *屬資產的****銀行存款****增加。* * ***資本****增加。* | | | |
| 11月2日 | | |  | |  | | * ***購入貨品****代表購貨增加。* * *賒購貨品使屬負債的****欠付供應商****（蘇珊公司）****的款項****增加。* | | | |
| 11月4日 | | |  | |  | | * *屬資產的****手頭現金****增加。* * ***銷貨****增加。* | | | |
| 11月8日 | | |  | |  | | * ***銷售貨品****代表銷貨增加。* * *賒銷貨品使屬資產的****顧客****（伊甸公司）****的欠款****增加。* | | | |
| 11月10日 | | |  | |  | | * *屬資產的****設備****增加。* * *以賒帳方式購入資產增加屬負債的****欠付他人的款項****（應付帳款）。* | | | |
| 11月15日 | | |  | |  | | * *屬負債的****欠付蘇珊公司的款項****減少。* * ***向供應商****（蘇珊公司）****退回貨品****代表購貨退出增加。* | | | |
| 11月18日 | | |  | |  | | * *屬資產的****伊甸公司的欠款****減少。* * ***顧客****（伊甸公司）****退回貨品****代表銷貨退回增加。* | | | |
| 11月21日 | | |  | |  | | * *東主從企業提取貨品自用代表提用增加。* * ***購貨****減少。* | | | |
| 11月29日 | | |  | |  | | * *屬費用的****工資****增加。* * *屬資產的****銀行存款****減少。* | | | |
| 11月30日 | | |  | |  | | * *屬負債的****欠付蘇珊公司的款項****減少。* * *屬資產的****銀行存款****減少。* | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 提示：就各項交易記錄，於下列分類帳帳戶內填寫對應的帳戶名稱和金額。 | | | | | |
|  |  | | | | | |
|  | + | 銀行存款 | | | | - |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月1日 | 資本**（例子）** | 160,000 | 11月29日 |  |  |
|  |  |  | 11月30日 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |
|  | - | 資本 | | | | + |
|  |  |  | 2019年 |  | $ |
|  |  |  | 11月1日 | 銀行存款**（例子）** | 160,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 購貨 | | | | - |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月2日 |  |  | 11月21日 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | - | 蘇珊公司 | | | | + |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月15日 |  |  | 11月2日 |  |  |
| 11月30日 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 手頭現金 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月4日 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  | - | 銷貨 | | | | + |
|  |  |  | 2019年 |  | $ |
|  |  |  | 11月4日 |  |  |
|  |  |  | 11月8日 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 伊甸公司 | | | | - |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月8日 |  |  | 11月18日 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 設備 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月10日 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | - | 應付帳款 | | | | + |
|  |  |  | 2019年 |  | $ |
|  |  |  | 11月10日 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | - | 購貨退出 | | | | + |
|  |  |  | 2019年 |  | $ |
|  |  |  | 11月15日 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 銷貨退回 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月18日 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 提用 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月21日 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 工資費用 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月29日 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 分層課業一：複式記帳法  初階課業－建議答案及解說筆記 | | | | | | |
| **解說筆記** |  | | | | |
| 會計等式： | *資產 = 負債 +* ***資本*** | | | | | |
|  | ***資本（期末餘額） = 資本（期初餘額） + 收益 –***  ***費用 – 提用***  （銷貨 – 銷貨退回）  （購貨 – 購貨退出） | | | | | |
| (a) |  | | | | | |
| 日期 | **資產 =**  **(+/-)** | **負債 (+/-)** | **+ 資本**  **(+/-)** | **解說筆記** |
| 11月1日  (例子) | +$160,000 |  | +$160,000 | * *東主投資 🡹 =>*   *資本 🡹* |
| 11月2日 |  | +$80,000 | ***–*** $80,000 | * *購貨成本 🡹 => 資本 🡻* |
| 11月4日 | +$6,000 |  | +$6,000 | * *現金銷貨 =*   *銷售貨品以換取現金* |
| 11月8日 | +$40,000 |  | +$40,000 | * *銷貨收益 🡹 => 資本 🡹* |
| 11月10日 | +$50,000 | +$50,000 |  | * *購置設備與購入貨品不同* |
| 11月15日 |  | – $4,000 | +$4,000 | * *向供應商退回貨品令購貨成本減少* * *購貨成本 🡻 => 資本 🡹* |
| 11月18日 | – $1,500 |  | – $1,500 | * *借項通知單 – 公司在退回早前以賒帳方式購入的貨品時發出的單據* * *銷貨退回令銷貨收益減少* * *銷貨收益 🡻 => 資本 🡻* |
| 11月21日 |  |  | +$2,400  – $2,400  （沒有變化） | * *提用令資本減少，而購貨成本減少令資本增加* * *沒有發生變化* |
| 11月29日 | ***–*** $75,000 |  | ***–*** $75,000 | * *費用 🡹 => 資本 🡻* |
| 11月30日 | **–** $76,000 | **–** $76,000 |  | * *$80,000（11月2日） – $4,000 （11月15日） = $76,000* |

重點：會計等式的兩邊必須保持平衡。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (b) *步驟* | | |
|  | **需要借記的帳戶** | **需要貸記的帳戶** |
| 11月1日（例子） | 銀行存款 | 資本 |
| 11月2日\* | 購貨 | 蘇珊公司 |
| 11月4日\*\* | 手頭現金 | 銷貨 |
| 11月8日\*\*\* | 伊甸公司 | 銷貨 |
| 11月10日 | 設備 | 應付帳款 |
| 11月15日 | 蘇珊公司 | 購貨退出 |
| 11月18日 | 銷貨退回 | 伊甸公司 |
| 11月21日 | 提用 | 購貨 |
| 11月29日 | 工資費用 | 銀行存款 |
| 11月30日 | 蘇珊公司 | 銀行存款 |

|  |  |
| --- | --- |
| *\** | *當企業賒購貨品時，會產生屬負債的應付貨款（蘇珊公司）。* |
| *\*\** | *當企業進行現金銷貨時，會立即以現金方式收取款項。因此，未有記錄任何應收貨款（ABC公司）。* |
| *\*\*\** | *當企業賒銷貨品時，會產生屬資產的應收貨款（伊甸公司）。* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | + | 銀行存款 | | | | - |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月1日 | 資本 | 160,000 | 11月29日 | 工資費用 | 75,000 |
|  |  |  | 11月30日 | 蘇珊公司 | 76,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |
|  | - | 資本 | | | | + |
|  |  |  | 2019年 |  | $ |
|  |  |  | 11月1日 | 銀行存款 | 160,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 購貨 | | | | - |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月2日 | 蘇珊公司 | 80,000 | 11月21日 | 提用 | 2,400 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | - | 蘇珊公司 | | | | + |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月15日 | 購貨退出 | 4,000 | 11月2日 | 購貨 | 80,000 |
| 11月30日 | 銀行存款 | 76,000 |  |  |  |
|  | + | 手頭現金 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月4日 | 銷貨 | 6,000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  | - | 銷貨 | | | | + |
|  |  |  | 2019年 |  | $ |
|  |  |  | 11月4日 | 手頭現金 | 6,000 |
|  |  |  | 11月8日 | 伊甸公司 | 40,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 伊甸公司 | | | | - |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月8日 | 銷貨 | 40,000 | 11月18日 | 銷貨退回 | 1,500 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 設備 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月10日 | 應付帳款 | 50,000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | - | 應付帳款 | | | | + |
|  |  |  | 2019年 |  | $ |
|  |  |  | 11月10日 | 設備 | 50,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | - | 購貨退出 | | | | + |
|  |  |  | 2019年 |  | $ |
|  |  |  | 11月15日 | 蘇珊公司 | 4,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 銷貨退回 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月18日 | 伊甸公司 | 1,500 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 提用 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月21日 | 購貨 | 2,400 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 工資費用 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月29日 | 銀行存款 | 75,000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **注意事項：** |
| 定義： |
| 1. 應付帳款 － 企業賒購貨品或其他資產時欠付供應商的款項。 2. 提用 － 東主從公司提取現金或其他資產自用。 3. 銷貨退回 － 顧客退回貨品的金額。 4. 購貨退出 － 向供應商退回貨品的金額。 5. 貸項通知單 － 公司為顧客退回早前賒購的貨品發出的單據。 6. 借項通知單 － 公司為退回早前賒購的貨品發出的單據。 |

利用分類帳帳戶記錄交易的步驟：

1. 找出每一項交易中受影響的帳戶。（最少兩個帳戶）
2. 確定每一個帳戶應記錄增加或減少。
3. 根據帳戶的性質及其複式記帳規則，確定需要借記的帳戶和需要貸記的帳戶。
4. 編製T字形帳戶。
5. 在步驟3所確定的借方／貸方內，記錄交易日期、金額和對應帳戶名稱。

|  |  |
| --- | --- |
| 常見錯誤： | |
| 1. | 編製複式記帳記錄時，未能找出相關帳戶。 |
| 2. | 錯誤分類銷貨退回及購貨退出。 |
| 3. | 混淆貸項通知單及借項通知單。 |
| 4. | 未能記入對應分錄的帳戶名稱。（見以下示例） |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | |
| 示例一：  記入相同的帳戶名稱，而非對應分錄的帳戶名稱。 | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
|  | | + | 銀行存款 | | | | - | |
| 2019年 | |  | $ | 2019年 |  | $ | |
| 11月1日 | | 銀行存款 | 160,000 | 11月29日 | 銀行存款 | 75,000 | |
|  | |  |  | 11月30日 | 銀行存款 | 76,000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 示例二：  列示交易詳情，而非在記錄中填寫帳戶名稱。 | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
|  | | + | 銀行存款 | | | | - | |
| 2019年 | |  | $ | 2019年 |  | $ | |
| 11月1日 | | 艾先生向企業投資 | 160,000 | 11月29日 | 以自動轉帳支付工資 | 75,000 | |
|  | |  |  | 11月30日 | 向蘇珊公司償付欠款 | 76,000 | |

分層課業一：複式記帳法

基礎課業－題目

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| 艾先生於2019年11月1日開始業務。企業在首個月的營運內，進行了以下交易： | | |
|  | | |
| 11月1日 | | 艾先生以支票向企業投資 $160,000。 |
| 11月2日 | | 從蘇珊公司賒購貨品$80,000。 |
| 11月4日 | | 現金銷貨$6,000予ABC公司。 |
| 11月8日 | | 向伊甸公司賒銷貨品$40,000。 |
| 11月10日 | | 賒購一台價值$50,000的設備。 |
| 11月15日 | | 向蘇珊公司退回貨品$4,000。 |
| 11月18日 | | 收到伊甸公司為退貨$1,500發出的借項通知單。 |
| 11月21日 | | 艾先生提取$2,400貨品自用。 |
| 11月29日 | | 以自動轉帳支付工資$75,000。 |
| 11月30日 | | 以支票向蘇珊公司償付全額欠款。 |
| 作業要求： | | |
| (a) | 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響。 (9分) | |
|  |  | |
| (b) | 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。 　 (10 分) | |
|  |  |  |
|  |  | (總分：19分) |

|  |  |
| --- | --- |
| 分層課業一：複式記帳法  　　　　　　　　　　　　　　　　基礎課業：工作紙 | |
| (a) | 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響： |
|  | （提示：你可以利用末欄的關鍵字，確定會計等式中受影響的項目。） |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 日期 | **資產**  **(+/-)** | **=** | **負債**  **(+/-)** |  | **+ 資本\***  **(+/-)** | 各項交易的關鍵字 |
| 11月1 日（例子） | +$160,000 |  |  |  | +$160,000 | * *支票 => 資產* * *艾先生（東主）向企業投資 => 資本* |
| 11月2日 |  | |  |  | | * *購貨 => ?* * *從蘇珊公司賒購 => ?* |
| 11月4日 |  | |  |  | | * *銷貨 => 收益 => ?* * *現金 => ?* |
| 11月8日 |  | |  |  | | * *銷貨 => 收益 => ?* * *向伊甸公司賒銷 => ?* |
| 11月10日 |  | |  |  | | * *設備 => ?* * *賒購 => ?* |
| 11月15日 |  | |  |  | | * *退回貨品 => 購貨退出 => ?* * *蘇珊公司（11月2日） => ?* |
| 11月18日 |  | |  |  | | * *收到借項通知單 => 銷貨退回 => ?* * *伊甸公司（11月8日） => ?* |

**\* 資本（期末結餘） = 資本（期初結餘） + 收益 – 費用 – 提用**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 11月21日 |  |  |  | * *提取貨品 => 購貨 => ?* * *艾先生（東主）提取自用 => ?* |
| 11月29日 |  |  |  | * *工資 => 費用 => ?* * *自動轉帳 => 銀行存款 => ?* |
| 11月30日 |  |  |  | * *支票 => ?* * *蘇珊公司（11月2日）=> ?* |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。 | | | | | |
| 步驟一： | 確定下列帳戶類型的複式記帳規則。 | | | | |
|  | 借 | **資產** | | 貸 |  |
|  | *增加（例子）* | | *減少（例子）* | |  |
|  |  |  | | |  |
|  | 借 | **負債** | | 貸 |  |
|  |  | |  | |  |
|  |  |  | |  |  |
|  | 借 | **資本** | | 貸 |  |
|  |  | |  | |  |
|  |  |  | |  |  |
|  | 借 | **提用** | | 貸 |  |
|  |  | |  | |  |
|  |  |  | |  |  |
|  | 借 | **購貨** | | 貸 |  |
|  |  | |  | |  |
|  | 借 | **購貨退出** | | 貸 |  |
|  |  | |  | |  |
|  | 借 | **銷貨** | | 貸 |  |
|  |  | |  | |  |
|  |  |  | |  |  |
|  | 借 | **銷貨退回** | | 貸 |  |
|  |  | |  | |  |
|  |  |  | |  |  |
|  | 借 | **收益** | | 貸 |  |
|  |  | |  | |  |
|  |  |  | |  |  |
|  | 借 | **費用** | | 貸 |  |
|  |  | |  | |  |

步驟二： 在下表填寫受影響的帳戶。（提示：注意帳戶名稱的準確性。）

|  |  |
| --- | --- |
| **帳戶類型** | **帳戶名稱** |
| 資產: | (1) 銀行存款 (例子) |
| (2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (3) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (4) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 負債: | (5) 應付帳款 (例子) |
| (6) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 費用: | (7) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 其他: | (8) 資本 (例子) |
| (9) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (10) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (11) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (12) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| (13) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 步驟三： 確定需要借記的帳戶和需要貸記的帳戶。  （提示：試參考先前步驟中的關鍵字、複式記帳規則和帳戶名稱。） | | | |
| 日期 | 需要借記的帳戶 | 需要貸記的帳戶 | *各項交易的關鍵字* |
| 11月1日（例子） | 銀行存款 | 資本 | *1. 支票*  *2. 艾先生（東主）向企業投資* |
| 11月2日 |  |  | *1. 購貨*  *2. 從蘇珊公司賒購* |
| 11月4日 |  |  | *1. 現金*  *2. 銷貨* |
| 11月8日 |  |  | *1. 銷貨*  *2. 向伊甸公司賒銷* |
| 11月10日 |  |  | *1. 設備*  *2. 賒購* |
| 11月15日 |  |  | *1. 向…退回貨品*  *2. 蘇珊公司* |
| 11月18日 |  |  | *1. 收到借項通知單*  *2. 伊甸公司* |
| 11月21日 |  |  | *1. 提取貨品*  *2. 艾先生（東主）提取自用* |
| 11月29日 |  |  | *1. 工資*  *2. 自動轉帳* |
| 11月30日 |  |  | *1. 支票*  *2. 蘇珊公司* |

提示：你可以在記錄交易前，於下列方格列示每一個帳戶的複式記帳規則。 你可參考銀行存款帳的例子。

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | | | |
|  | **+** | 銀行存款 | | | | － |
| 2019年  11月 |  | $ | 2019年  11月 |  | $ |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |
|  |  | 資本 | | | |  |
|  |  | $ | 2019年  11月 |  | $ |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | 購貨 | | | |  |
| 2019年  11月 |  | $ | 2019年  11月 |  | $ |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | 蘇珊公司 | | | |  |
| 2019年  11月 |  | $ | 2019年  11月 |  | $ |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | 手頭現金 | | | |  |
| 2019年  11月 |  | $ |  |  | $ |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  | 銷貨 | | | |  |
|  |  | $ | 2019年  11月 |  | $ |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | 伊甸公司 | | | |  |
| 2019年  11月 |  | $ | 2019年  11月 |  | $ |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  | 設備 | | | |  | |
| 2019年  11月 |  | $ |  |  | $ | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  | 應付帳款 | | | |  | |
|  |  | $ | 2019年  11月 |  | $ | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  | 購貨退出 | | | |  | |
|  |  | $ | 2019年  11月 |  | $ | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  | 銷貨退回 | | | |  | |
| 2019年  11月 |  | $ |  |  | $ | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  | 提用 | | | |  | |
| 2019年  11月 |  | $ |  |  | $ | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  | 工資費用 | | | |  | |
| 2019年  11月 |  | $ |  |  | $ | |
|  |  |  |  |  |  | |

|  |
| --- |
| 分層課業一：複式記帳法  基礎課業－建議答案及解說筆記 |

|  |  |
| --- | --- |
| (a) |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 日期 | **資產**  **(+/-)** | **=** | **負債**  **(+/-)** | **+** | **資本\***  **(+/-)** | 各項交易的關鍵字 |
| 11月1 日（例子） | +$160,000 | |  | +$160,000 | | * *支票 => 資產* * *艾先生（東主）向企業投資 => 資本\** |
| 11月2日 |  | | +$80,000 | ***–*** $80,000 | | * *購貨 => 資本\** * *從蘇珊公司賒購 => 負債\_* |
| 11月4日 | +$6,000 | |  | +$6,000 | | * *銷貨 => 收益 => 資本\*\_* * *現金 => 資產* |
| 11月8日 | +$40,000 | |  | +$40,000 | | * *銷貨 => 收益 => 資本\*\_* * *向伊甸公司賒銷 => 資產\_* |
| 11月10日 | +$50,000 | | +$50,000 |  | | * *設備 => 資產* * *賒購 => 負債* |
| 11月15日 |  | | – $4,000 | +$4,000 | | * *貨品退回 => 購貨退出 => 資本\** * *蘇珊公司（11月2日） => 負債* |
| 11月18日 | – $1,500 | |  | – $1,500 | | * *收到借項通知單 =>銷貨退回 => 資本\** * *伊甸公司（11月8日） => 資產* |
| 11月21日 |  | |  | +$2,400  – $2,400  （沒有變化） | | * *提取貨品 => 購貨 =>*   *資本\**   * *艾先生（東主）提取自用 => 資本\** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 11月29日 | ***–*** $75,000 |  | ***–*** $75,000 | * *工資 => 費用 => 資本\** * *自動轉帳 =>銀行存款 => 資產* |
| 11月30日 | **–** $76,000 | **–** $76,000 |  | * *支票 => 資產* * *蘇珊公司（11月2日） => 負債*   *計算：$80,000 - $4,000* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |
| **解說筆記：** | | |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |
| 會計等式： | | *資產 = 負債 +* ***資本***  （購貨 – 購貨退出） | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | |  | | | | | |
| ***\*資本（期末餘額）= 資本（期初餘額） + 收益 –費用 – 提用***  （銷貨 – 銷貨退回） | | | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | |  | | | | | |
| 有關存貨往來影響資本的例子 | | | | | | |
| 11月2日 | 購貨 🡹 => 資本 🡻 | | |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |
| 11月4及8日 | 銷貨 🡹 => 資本 🡹 | |  |  |  |  |
|  |  | | | |  |  |
| 11月15日 | 購貨退出 🡹 => 資本 🡹 | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
| 11月18日 | 銷貨退回 🡹 => 資本 🡻 | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
| 11月21日 | 購貨 🡻 => 資本 🡹 | | | |  |  |
|  | 提用 🡹 => 資本 🡻 | | | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
|  |  | |  | |  |  |
| (b) |  | |  | |  |  |
| 步驟一 | 在複式記帳法中記錄交易的規則 | | | | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 借 | **資產** | | 貸 |
|  | *+* | | *-* | |
|  | 借 | **負債** | | 貸 |
|  | *-* | | *+* | |
|  |  |  | | |
|  | 借 | **資本** | | 貸 |
|  | *-* | | *+* | |
|  |  |  | | |
|  | 借 | **提用** | | 貸 |
|  | *+* | | *-* | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 借 | **購貨** | | | | | | 貸 |
|  | | *+* | | | | | *-* | | |
|  | |  |  | | | | | | |
|  | | 借 | **購貨退出** | | | | | | 貸 |
|  | | *-* | | | | | *+* | | |
|  | |  |  | | | | | |  |
|  | | 借 | **銷貨** | | | | | | 貸 |
|  | | *-* | | | | | *+* | | |
|  | |  |  | | | | | |  |
|  | | 借 | **銷貨退回** | | | | | | 貸 |
|  | | *+* | | | | | *-* | | |
|  | |  |  | | | | | |  |
|  | | 借 | **收益** | | | | | | 貸 |
|  | | *-* | | | | | *+* | | |
|  | |  | | | | | | | | | | | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | 借 | **費用** | | 貸 | |  | *+* | | *-* |     步驟二：受交易影響的帳戶 | | | | | | | | | | | | | |
| **帳戶類型** | | | | **帳戶名稱** | | | | | | | |
| 資產 | | | | (1) 銀行存款 (例子) | | | | | | | |
| (2) 手頭現金 | | | | | | | |
| (3) 伊甸公司 | | | | | | | |
| (4) 設備 | | | | | | | |
| 負債 | | | | (5) 應付帳款 (例子) | | | | | | | |
| (6) 蘇珊公司 | | | | | | | |
| 費用 | | | | (7) 工資費用 | | | | | | | |
| 其他 | | | | (8) 資本 (例子) | | | | | | | |
| (9) 購貨 | | | | | | | |
| (10) 銷貨 | | | | | | | |
| (11) 購貨退出 | | | | | | | |
| (12) 銷貨退回 | | | | | | | |
| (13) 提用 | | | | | | | |
| 步驟三： | | | | | | | | | |  |
| 日期 | | | | **需要借記的帳戶** | | **需要貸記的帳戶** | | **各項交易的關鍵字** | | | |
| 11月1日  (例子) | | | | 銀行存款 | | 資本 | | *1. 支票*  *2. 艾先生（東主）向企業投資* | | | |
| 11月2日 | | | | 購貨 | | 蘇珊公司 | | *1. 購入貨品*  *2.從蘇珊公司賒購* | | | |
| 11月4日 | | | | 手頭現金 | | 銷貨 | | *1. 現金*  *2. 銷貨* | | | |
| 11月8日 | | | | 伊甸公司 | | 銷貨 | | *1. 銷貨*  *2. 向伊甸公司賒銷* | | | |
| 11月10日 | | | | 設備 | | 應付帳款 | | *1. 設備*  *2. 賒購* | | | |
| 11月15日 | | | | 蘇珊公司 | | 購貨退出 | | *1. 向…退回貨品*  *2. 蘇珊公司* | | | |
| 11月18日 | | | | 銷貨退回 | | 伊甸公司 | | *1. 收到借項通知單*  *2. 伊甸公司* | | | |
| 11月21日 | | | | 提用 | | 購貨 | | *1. 提取貨品*  *2. 艾先生（東主）提取自用* | | | |
| 11月29日 | | | | 工資費用 | | 銀行存款 | | *1. 工資*  *2. 自動轉帳支付* | | | |
| 11月30日 | | | | 蘇珊公司 | | 銀行存款 | | *1. 支票*  *2. 蘇珊公司* | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | | | | | |
|  | + | 銀行存款 | | | | | | - |
| 2019年 |  | | $ | | 2019年 |  | $ |
| 11月1日 | 資本 | | 160,000 | | 11月29日 | 工資費用 | 75,000 |
|  |  | |  | | 11月30日 | 蘇珊公司 | 76,000 |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  | | | | | | | | |
|  | - | 資本 | | | | | | + |
|  |  | |  | | 2019年 |  | $ |
|  |  | |  | | 11月1日 | 銀行存款 | 160,000 |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  | + | 購貨 | | | | | | - |
| 2019年 |  | | $ | | 2019年 |  | $ |
| 11月2日 | 蘇珊公司 | | 80,000 | | 11月21日 | 提用 | 2,400 |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  | - | 蘇珊公司 | | | | | | + |
| 2019年 |  | | $ | | 2019年 |  | $ |
| 11月15日 | 購貨退出 | | | 4,000 | 11月2日 | 購貨 | 80,000 |
| 11月30日 | 銀行存款 | | 76,000 | |  |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  | + | 手頭現金 | | | | | | - |
| 2019年 |  | | $ | |  |  |  |
| 11月4日 | 銷貨 | | 6,000 | |  |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | | | | | |  |
|  | - | 銷貨 | | | | | | + |
|  |  | |  | | 2019年 |  | $ |
|  |  | |  | | 11月4日 | 手頭現金 | 6,000 |
|  |  | |  | | 11月8日 | 伊甸公司 | 40,000 |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  | + | 伊甸公司 | | | | | | - |
| 2019年 |  | | $ | | 2019年 |  | $ |
| 11月8日 | 銷貨 | | 40,000 | | 11月18日 | 銷貨退回 | 1,500 |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  | + | 設備 | | | | | | - |
| 2019年 |  | | $ | |  |  |  |
| 11月10日 | 應付帳款 | 50,000 | | |  |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |
|  | - | 應付帳款 | | | | | | + |
|  |  | |  | | 2019年 |  | $ |
|  |  | |  | | 11月10日 | 設備 | 50,000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | - | 購貨退出 | | | | + |
|  |  |  | 2019年 |  | $ |
|  |  |  | 11月15日 | 蘇珊公司 | 4,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 銷貨退回 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月18日 | 伊甸公司 | 1,500 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 提用 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月21日 | 購貨 | 2,400 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | + | 工資費用 | | | | - |
| 2019年 |  | $ |  |  |  |
| 11月29日 | 銀行存款 | 75,000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **注意事項：** |
|  |
| 定義： |
| 1. 銷貨退回 － 顧客退回的貨品的金額。 2. 購貨退出 － 向供應商退回的貨品的金額。 3. 貸項通知單 － 公司為顧客退回早前賒購的貨品發出的單據。 4. 借項通知單 － 公司為退回早前賒購的貨品發出的單據。 |

|  |  |
| --- | --- |
| 常見錯誤： | |
| 1. | 記入錯誤的交易金額。 |
| 2. | 錯誤地把分錄記入對應帳戶的同一方。 |
| 3.  4. | 混淆銷貨、購貨、銷貨退回及購貨退出之間的關係。  把所有與存貨往來有關的交易記入單一帳戶（例如貨品帳）。 |
| 5.  6. | 誤解貸項通知單及借項通知單的意義。  在會計分錄中使用縮寫。 |

分層課業一：複式記帳法

進階課業－題目

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| 艾先生於2019年11月1日開始業務。企業在首個月的營運內，進行了以下交易： | | |
| 11月1日 | | 艾先生以支票向企業投資 $160,000。 |
| 11月2日 | | 從蘇珊公司賒購貨品$80,000。 |
| 11月4日 | | 現金銷貨$6,000予ABC公司。 |
| 11月8日 | | 向伊甸公司賒銷貨品$40,000。 |
| 11月10日 | | 賒購一台價值$50,000的設備。 |
| 11月15日 | | 向蘇珊公司退回貨品$4,000。 |
| 11月18日 | | 收到伊甸公司為退貨$1,500發出的借項通知單。 |
| 11月21日 | | 艾先生提取$2,400貨品自用。 |
| 11月29日 | | 以自動轉帳支付工資$75,000。 |
| 11月30日 | | 以支票向蘇珊公司償付全額欠款。 |
| 作業要求： | | |
| (a) | 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響。 (9分) | |
| (b) | 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。 (10 分) | |
|  |  |  |
|  |  | (總分：19分) |
| 挑戰題 | | |
| 2019年12月8日，蘇珊公司向艾先生賒銷定價為$20,000的貨品，扣減5%營業折扣，並提供一個月的賒帳期。若在10日內提早結清，可獲2%現金折扣。最終，艾先生於2019年12月11日以支票償付欠款。 | | |
|  | | |
| (c) 編製日記分錄以記錄上述2019年12月11日的交易，毋須分錄說明。 (3分) | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 分層課業一：複式記帳法  進階課業－工作紙 | |
| (a) | 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響： | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 日期 | **資產 =**  **(+/-)** | | **負債**  **(+/-)** |  | **+ 資本**  **(+/-)** |
| 11月1日（例子） | +$160,000 |  |  |  | +$160,000 |
| 11月2日 |  | |  |  | |
| 11月4日 |  | |  |  | |
| 11月8日 |  | |  |  | |
| 11月10日 |  | |  |  | |
| 11月15日 |  | |  |  | |
| 11月18日 |  | |  |  | |
| 11月21日 |  | |  |  | |
| 11月29日 |  | |  |  | |
| 11月30日 |  | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) |  | 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。 | | | | |
|  |  |  | | | | |
|  |  |  | | | | |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 挑戰題  (c) |  |  |
| 普通日記簿 | | |
|  | 借記 | 貸記 |
|  | $ | $ |

分層課業一：複式記帳法

進階課業 – 建議答案及解說筆記

(a)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 日期 | **資產 =**  **(+/-)** | **負債**  **(+/-)** | **+ 資本**  **(+/-)** |
| 11月1 日（例子） | *+$160,000* |  | *+$160,000* |
| 11月2日 |  | *+$80,000* | *-$80,000* |
| 11月4日 | *+$6,000* |  | *+$6,000* |
| 11月8日 | *+$40,000* |  | *+$40,000* |
| 11月10日 | *+$50,000* | *+$50,000* |  |
| 11月15日 |  | *-$4,000* | *+$4,000* |
| 11月18日 | *-$1,500* |  | *-$1,500* |
| 11月21日 |  |  | *-$2,400*  *+$2,400*  *（沒有變化）* |
| 11月29日 | *-$75,000* |  | *-$75,000* |
| 11月30日 | *-$76,000* | *-$76,000* |  |

(b)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| + | | 銀行存款 | | | | | - | |
| 2019年 | |  | $ | 2019年 |  | | $ | |
| 11月1日 | | 資本 | 160,000 | 11月29日 | 工資費用 | | 75,000 | |
|  | |  |  | 11月30日 | 蘇珊公司 | | 76,000 | |
|  | |  |  |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - | | 資本 | | | | | + | |
|  | |  |  | 2019年 |  | | $ | |
|  | |  |  | 11月1日 | 銀行存款 | | 160,000 | |
|  | |  |  |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| + | | 購貨 | | | | | - | |
| 2019年 | |  | $ | 2019年 |  | | $ | |
| 11月2日 | | 蘇珊公司 | 80,000 | 11月21日 | 提用 | | 2,400 | |
|  | |  |  |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - | | 蘇珊公司 | | | | | | + | |
| 2019年 | |  | $ | | 2019年 |  | | $ | |
| 11月15日 | | 購貨退出 | | 4,000 | 11月2日 | 購貨 | | 80,000 | |
| 11月30日 | | 銀行存款 | 76,000 | |  |  | |  | |
|  | |  |  | |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| + | | 手頭現金 | | | | | - | |
| 2019年 | |  | $ |  |  | |  | |
| 11月4日 | | 銷貨 | 6,000 |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - | | 銷貨 | | | | | + | |
|  | |  |  | 2019年 |  | | $ | |
|  | |  |  | 11月4日 | 手頭現金 | | 6,000 | |
|  | |  |  | 11月8日 | 伊甸公司 | | 40,000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| + | | 伊甸公司 | | | | | - | |
| 2019年 | |  | $ | 2019年 |  | | $ | |
| 11月8日 | | 銷貨 | 40,000 | 11月18日 | 銷貨退回 | | 1,500 | |
|  | |  |  |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| + |  | | 設備 | | | | | | - |
| 2019年 | |  | | $ | |  |  |  | | |
| 11月10日 | | 應付帳款 | | | 50,000 |  |  |  | | |
|  | |  | |  | |  |  |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - | | 應付帳款 | | | | | + | |
|  | |  |  | 2019年 |  | | $ | |
|  | |  |  | 11月10日 | 設備 | | 50,000 | |
|  | |  |  |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - | | | 購貨退出 | | | | | | | + | | | |
|  | |  | |  | 2019年 |  | | | | | $ | |
|  | |  | |  | 11月15日 | 蘇珊公司 | | 4,000 | | | |
|  | |  | |  |  |  | | | | |  | |
|  | |  | |  |  |  | | | | |  | |
| + | | | 銷貨退回 | | | | | | | - | | | |
| 2019年 | |  | | $ |  |  | | | | |  | |
| 11月18日 | | 伊甸公司 | 1,500 | |  | |  | | |  | | |
|  | |  | |  |  |  | | | | |  | |
|  | |  | |  |  |  | | | | |  | |
|  | |  | |  |  |  | | | | |  | |
| + | | | 提用 | | | | | | | - | | | |
| 2019年 | |  | | $ |  |  | | | | |  | |
| 11月21日 | 購貨 | | | 2,400 |  |  | | | | |  | |
|  | |  | |  |  |  | | | | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| + | | 工資費用 | | | | | - | | |
| 2019年 | |  | $ |  |  | |  |
| 11月29日 | | 銀行存款 | 75,000 |  |  | |  |
|  | |  |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 挑戰題  (c) | |  |  |
| 普通日記簿 | | | |
|  | | 借記 | 貸記 |
|  | | $ | $ |
| 蘇珊公司 ($20,000 × 95%) | | 19,000 |  |
|  | 銀行存款 ($19,000 × 98%) |  | 18,620 |
|  | 購貨折扣 ($19,000 × 2%) |  | 380 |

**解說筆記：**

1. 在12月8日進行的賒帳購貨交易中，從定價扣減了5%的營業折扣。
2. 艾先生須於賒帳期（即一個月內）結清欠款（$19,000）。由於艾先生於現金折扣期間（即10日內）提早還款，可獲2%的現金折扣，減少償還金額（$18,620）。
3. 購貨折扣帳戶是收益帳戶。

|  |
| --- |
| **注意事項：** |
| 定義： |
| * 貸項通知單 – 公司為顧客退回早前賒購的貨品發出的單據。 * 借項通知單 – 公司為退回早前賒購的貨品發出的單據。 |

營業折扣與現金折扣的差異

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **營業折扣** | **現金折扣** |
| 1. 定義： | *供應商按貨品定價提供的折扣* | *供應商按貨品的淨發票價所提供的折扣，以換取對方提早償還債務* |
| 1. 目的： | *吸引顧客大量購買，或定期購買* | *鼓勵顧客提早償還債務（例如在現金折扣期間內）* |
| 1. 出現的時間： | *購貨時* | *償還款項時* |
| 1. 會計處理： | *不會記錄在分類帳中* | *在供應商的帳簿中記作「銷貨折扣」，在顧客的帳簿中則記作「購貨折扣」* |
| 1. 公式： | *定價 – 營業折扣 = 淨發票價* | *淨發票價 – 現金折扣 = 償還金額* |

記錄現金折扣的會計處理

在供應商的帳簿中：

*借記 銷貨折扣（費用）*

*貸記 應收貨款*

在顧客的帳簿中：

*借記 應付貨款*

*貸記 購貨折扣（收益）*

|  |  |
| --- | --- |
| 常見錯誤： | |
| 1. | 混淆借項通知單及貸項通知單。 |
| 2. | 混淆營業折扣及現金折扣。 |

分層課業一：複式記帳法

評分準則

(a)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 日期 | **資產 =**  **(+/-)** | **負債**  **(+/-)** | **+ 資本**  **(+/-)** | | 11月1日（例子） | *+$160,000* |  | *+$160,000* | | 11月2日 |  | *+$80,000* | *-$80,000* | | 11月4日 | *+$6,000* |  | *+$6,000* | | 11月8日 | *+$40,000* |  | *+$40,000* | | 11月10日 | *+$50,000* | *+$50,000* |  | | 11月15日 |  | *-$4,000* | *+$4,000* | | 11月18日 | *-$1,500* |  | *-$1,500* | | 11月21日 |  |  | *-$2,400*  *+$2,400*  *(沒有變化)* | | 11月29日 | *-$75,000* |  | *-$75,000* | | 11月30日 | *-$76,000* | *-$76,000* |  | |  |  |

（每個正確答案0.5分，總分：9分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) |  |  | | | | | |
|  | + | 銀行存款 | | | | | - |
| 2019年 | |  | | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月1日 | | 資本 | 160,000 | | 11月29日 | 工資費用 | 75,000 |
|  | |  | |  | 11月30 日 | 蘇珊公司 | 76,000 |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | | | | | | | |
|  | - | 資本 | | | | | + |
|  | |  | |  | 2019年 |  | $ |
|  | |  | |  | 11月1日 | 銀行存款 | 160,000 |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | + | 購貨 | | | | | - |
| 2019年 | |  | | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月2日 | | 蘇珊公司 | | 80,000 | 11月21日 | 提用 | 2,400 |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | - | 蘇珊公司 | | | | | + |
| 2019年 | |  | | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月15日 | | 購貨退出 | | 4,000 | 11月2日 | 購貨 | 80,000 |
| 11月30日 | | 銀行存款 | | 76,000 |  |  |  |
|  | + | 手頭現金 | | | | | - |
| 2019年 | |  | | $ |  |  |  |
| 11月4日 | | 銷貨 | | 6,000 |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  |  |  | | | | |  |
|  | - | 銷貨 | | | | | + |
|  | |  | |  | 2019年 |  | $ |
|  | |  | |  | 11月4日 | 手頭現金 | 6,000 |
|  | |  | |  | 11月8日 | 伊甸公司 | 40,000 |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | + | 伊甸公司 | | | | | - |
| 2019年 | |  | | $ | 2019年 |  | $ |
| 11月8日 | | 銷貨 | | 40,000 | 11月18日 | 銷貨退回 | 1,500 |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | + | 設備 | | | | | - |
| 2019年 | |  | | $ |  |  |  |
| 11月10日 | | 應付帳款 | | 50,000 |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | - | 應付帳款 | | | | | + |
|  | |  | |  | 2019年 |  | $ |
|  | |  | |  | 11月10日 | 設備 | 50,000 |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | - | 購貨退出 | | | | | + |
|  | |  | |  | 2019年 |  | $ |
|  | |  | |  | 11月15日 | 蘇珊公司 | 4,000 |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | + | 銷貨退回 | | | | | - |
| 2019年 | |  | | $ |  |  |  |
| 11月18日 | | 伊甸公司 | | 1,500 |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | + | 提用 | | | | | - |
| 2019年 | |  | | $ |  |  |  |
| 11月21日 | | 購貨 | | 2,400 |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | |  | |  |  |  |  |
|  | + | 工資費用 | | | | | - |
| 2019年 | |  | | $ |  |  |  |
| 11月29日 | | 銀行存款 | | 75,000 |  |  |  |

（每個正確分錄0.5分，總分：10分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 挑戰題  (c) | |  |  |  |
|  | |  |  | **分數** |
| 普通日記簿 | |  |  |  |
|  | | 借記 | 貸記 |  |
|  | | $ | $ |  |
| 蘇珊公司 | | 19,000 |  | *1* |
|  | 銀行存款 |  | 18,620 | *1* |
|  | 購貨折扣 |  | 380 | *1* |

(總分：3分)