

## 第 14 章 發行股份及債券

### 14.2 股份的分類

#### 14.2.1 優先股與普通股

優先股甚少會向公眾發行，它們通常經私人途徑出售，而大部份經香港交易所買賣的股票都是普通股。

#### 收取股息

股息是指公司向股東派發的利潤。儲備是指從利潤撥出的金額，這些金額將不會用來派發。優先股股東必先獲派一定金額的股息先於普通股股東。另外，優先股股息是按所持的優先股的票面值的固定百分比計算。但是，普通股股東的股息則視乎公司在年度內所賺取的利潤和派發的股息而定，有可能高於優先股，也有可能有所不及。總

#### Example 1

某公司發行了 1,000,000 股 5% 優先股，每股\$1，以及 1,000,000 股普通股，每股\$1。公司在 2008 年至 2010 年期間向優先股股東和普通股股東派發的股息如下所示：

年度	2008 年	2009 年	2010 年	
	\$	\$	\$	
可用作派息的利潤	<u>130,000</u>	<u>90,000</u>	<u>50,000</u>	
優先股股息(5%)	50,000	50,000	50,000	←--- (\$1,000,000×5%)
普通股股息	80,000	40,000	—	←--- (總股息 – 優先股股息)

優先股股東獲得固定的回報率，而普通股股東的回報可能高於或低於優先股。

#### 投票權

普通股附有投票權，而優先股則沒有。只有普通股股東可行使公司的控制權，在股東大會中就重要事項投票。

#### 公司清盤時的淨資產索償權

當有限公司進行清盤，在清還所有債務後，優先股股東會較普通股股東先取回股本的面值。

## 14.2.2 法定股本與已發行股本

### 法定股本

法定股本是指公司可發行的股本額上限，計算方法如下：

$$\text{法定股本} = \text{股份數量上限} \times \text{每股面值}$$

### 已發行股本

已發行股本是指公司已發行的股本額，此金額不能超出法定股本的金額，計算方法如下：

$$\text{已發行股本} = \text{已發行股份數量} \times \text{每股面值}$$

未發行股份是指法定股份數量減去已發行股份數量後的餘額。除非公司申請增加法定股本，否則股份的發行數量不能超出未發行股份。

## 14.3 發行股份

### 14.3.1 發行股份的程序

- 第 1 步 邀請公眾認購股份。
- 第 2 步 收集認購申請表格和認購股款。
- 第 3 步 向申請人分配股份。
- 第 4 步 如果股份超額認購，超額申請款項將退還申請人。

股份可以通過以下任一方式發出：

- 1 按面值發行：股份按面值發行。

### 14.3.2 發行股份的會計分錄

2010 年 12 月 1 日，珍珍有限公司宣佈公開招股，發行 100,000 股普通股，按面值\$4 發行。2010 年 12 月 10 日，公司共接獲 100,000 股的認購申請，並收到相關款項。公司在兩天後向申請人分配股份。

- 1 收取申請認購股款：

借記 銀行存款帳戶 \$400,000 (100,000 x \$4)

貸記 普通股申請人帳戶 \$400,000

- 2 向申請人分配股份：

借記 普通股申請人帳戶 \$400,000

貸記 普通股股本帳戶 \$400,000 (100,000 x \$4)

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
銀行存款	400,000	
普通股申請人		400,000
普通股申請人	400,000	
普通股股本		400,000

或

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
銀行存款	400,000	
普通股股本		400,000

### Class work 1

某有限公司有法定股本\$100,000，100,000 股普通股，每股\$1。2010 年 1 月 1 日，該公司宣佈按面值發行所有股本，申請人須在認購時繳足股款。2010 年 1 月 15 日，該公司收到 100,000 股的認購申請。2010 年 1 月 31 日，申請人獲分配股份。編製日記分錄以記錄是次股份發行事項。

日記簿			
日期	詳情	借記	貸記
2010 年		\$	\$
1 月	15 日 銀行存款	100,000	
	普通股申請人		100,000
“	31 日 普通股申請人	100,000	
	普通股股本		100,000

### 2 股份超額認購

2010 年 12 月 1 日，珍珍有限公司宣佈公開招股，發行 100,000 股普通股，按面值\$4 發行。2010 年 12 月 10 日，公司共接獲 150,000 股的認購申請，並收到相關款項。公司在兩天後向申請人分配股份，多收的認購款項會在分配股份當日退還。

#### 1 收取申請認購股款

借記 銀行存款帳戶\$600,000 (150,000 x \$4)

貸記 普通股申請人帳戶\$600,000

#### 2 向申請人分配股份

借記 普通股申請人帳戶\$400,000

貸記 普通股股本帳戶\$400,000 (100,000 x \$4)

#### 3 退還超額申請款項

借記 普通股申請人帳戶\$200,000 (50,000 x \$4)

貸記 銀行存款帳戶\$200,000

日記簿			
日期	詳情	借記	貸記
2010 年		\$	\$
12 月	10 日 銀行存款(150,000 x \$4)	600,000	
	普通股申請人		600,000
“	12 日 普通股申請人	400,000	
	普通股股本		400,000
“	12 日 普通股申請人	200,000	
	銀行存款-退款(10,000 x \$1)		200,000

### Class work 2

某有限公司有法定股本\$120,000，100,000 股普通股，每股\$1。2010 年 4 月 1 日，該公司宣佈按面值發行四分之一股本，申請人須在認購時繳足股款。2010 年 4 月 10 日，該公司收到 40,000 股的認購申請。2010 年 4 月 30 日，申請人獲分配股份，多收的認購款項會在分配股份當日退還。編製日記分錄以記錄是次股份發行事項。

日記簿			
日期	詳情	借記	貸記
2010 年		\$	\$
4 月	10 日 銀行存款(40,000 x \$1)	40,000	
	普通股申請人		40,000
“	30 日 普通股申請人	30,000	
	普通股股本		30,000
“	30 日 普通股申請人	10,000	
	銀行存款-退款 (10,000 x \$1)		10,000

### Class work 3

長景有限公司的法定股本為 200,000 股普通股，每股\$1，其中的 150,000 股已發行及繳足股款。由於要融資以支持公司的擴充計劃，公司決定以每股\$1 發行餘下的法定股本，申請人須在認購時繳足股款。2009 年 6 月 10 日，公司收到 60,000 股認購申請。2009 年 6 月 20 日，公司配股給申請人，並在同日退還多收的認購款項。列示發行股份所需的帳戶記帳及日記分錄。

#### 銀行存款

2009 年		\$	2009 年		\$		
6 月	10 日	普通股申請人(60,000 x \$1)	60,000	6 月	20 日	普通股申請人-退款	10,000

#### 普通股申請人

2009 年		\$	2009 年		\$		
6 月	20 日	普通股股本(50,000 x \$1)	50,000	6 月	10 日	銀行存款	60,000
"	20 日	銀行存款-退款(10,000 x \$1)	10,000				
		60,000				60,000	

#### 普通股股本

2009 年		\$	2009 年		\$	
			6 月	20 日	普通股申請人	50,000

#### 日記簿

詳情	借記	貸記
	\$	\$
銀行存款 (60,000 x \$1)	60,000	
普通股股本 (250,000 x \$1)		50,000
銀行存款-退款 (10,000 x \$1)		10,000

### HKCEE (2006, 4)

2005 年 1 月 1 日寶頤有限公司的已發行股本為 650,000 股每股\$1 的普通股。該公司於 2005 年 7 月 1 日增發 250,000 股普通股，每股售價\$1，於申請時一次繳足。該公司於 2005 年 7 月 8 日收到申請共 260,000 股。2005 年 7 月 15 日將股份分配予成功申請者，同日將現金退回予未獲分配的申請者。

#### 作業要求:

為寶頤有限公司編寫日記分錄以記錄 2005 年 7 月發行股份事項。(無需分錄說明)。

#### 日記簿

詳情	借記	貸記
	\$	\$
銀行存款(260,000 x \$1)	260,000	
普通股本(250,000 x \$1)		250,000
銀行存款-退款(10,000 x \$1)		10,000

## 14.4 發行債券

### 14.4.1 債券與股份不同之處

- 1 債券代表公司向公司提供的貸款，股份則代表公司擁有權的一部分。
- 2 債券持有人可享有固定的回報率，相反，普通股股東不一定可獲發股息。
- 3 公司會先派債券利息，然後再派股息。
- 4 公司進行清盤時，債券持有人有優先權索償公司餘下的資產。
- 5 債券通常都是可贖回，股份則通常是不可贖回。
- 6 在公司的資產負債表上，債券會被列作負債，而股份則被列作股本或股東權益。
- 7 債券持有人沒有投票權，只有普通股股東有這個權利。

### 14.4.2 發行債券的會計分錄

#### 債券按面值發行

2010年11月1日，藍寶有限公司宣布按面值公開發售總值\$100,000的5%債券，該批債券將在2015年11月30日贖回。2010年11月20日，公司共接獲\$150,000的認購申請，並收到相關款項。公司在2010年12月1日向申請人分配債券，並退回多收的認購款項。

- (a) 列示發行債券所需的複式記帳。  
(b) 如果債券利息每6個月支付一次，編寫日記分錄記錄半年後的利息支出。

#### 1 收取申請認購股款

借記 銀行存款帳戶 \$150,000  
    貸記 債券申請人帳戶 \$150,000

#### 2 向申請人分配債券

借記 債券申請人帳戶 \$100,000  
    貸記 5%債券帳戶 \$100,000

#### 3 退還超額申請款項

借記 債券申請人帳戶 \$50,000  
    貸記 銀行存款帳戶 \$50,000

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
銀行存款	150,000	
債券申請人		150,000
債券申請人	100,000	
5%債券		100,000
債券申請人	50,000	
銀行存款 - 退款		50,000

或

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
銀行存款	150,000	
5%債券		100,000
銀行存款 - 退款		50,000

#### 4 支付債券利息

借記 債券利息帳戶 \$2,500 (\$100,000 x 5% x 6/12)  
 貸記 銀行存款帳戶 \$2,500

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
債券利息 (\$100,000 x 5% x 6/12)	2,500	
銀行存款		2,500

#### Class work 5

1. 2011年3月1日，藍寶有限公司宣布按面值公開發售總值\$200,000的6%債券。在3月20日，公司共接獲\$250,000的認購申請，並收到相關款項。公司在4月1日向申請人分配債券，並退回多收的認購款項。

- (a) 列示發行債券所需的日記分錄。  
 (b) 如果債券利息每6個月支付一次，列示所需的日記分錄記錄半年後的利息支出。

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
(a) 銀行存款	250,000	
6%債券		200,000
銀行存款-退款		50,000
(b) 債券利息 (\$200,000 x 6% x 6/12)	6,000	
銀行存款		6,000

2. 2011年3月1日，飛高有限公司宣布按面值公開發售總值\$200,000的5%債券。在3月15日，公司共接獲\$250,000的認購申請，並收到相關款項。公司在4月1日向申請人分配債券，並退回多收的認購款項。

- (a) 列示發行債券所需的複式記帳。  
 (b) 假設財政年度在12月31日終結。試計算截至2011年12月31日止年度的債券利息。  
 (c) 如果債券利息每6個月支付一次，在編制財務報表後，列示所需的日記分錄記錄半年後的利息支出。

(a)

銀行存款			
2011年		\$	2011年
3月	15日	債券申請人	250,000
			4月
			1日
			債券申請人-退款
			50,000

債券申請人			
2011年		\$	2011年
4月	1日	5%債券	200,000
			3月
			15日
			銀行存款
			250,000
"	1日	銀行存款-退款	
			50,000
			250,000

5%債券			
2011年		\$	2011年
			4月
			1日
			債券申請人
			200,000

(b) 債券利息 = \$200,000 x 5% x 9/12 = \$7,500

(c)

日記簿			
日期	詳情	借記	貸記
2011年		\$	\$
12月	31日	債券利息 (損益帳)	2,500
		應計債券利息 (\$200,000 x 5% x 3/12)	2,500

結平所有損益帳戶和編製損益表草案後，龍翔有限公司於 2011 年 12 月 31 日的分類帳結餘列示如下：

	借方 \$	貸方 \$
\$2 普通股，繳足		4,000,000
留存利潤，2011 年 12 月 31 日		996,500
存貨，2011 年 12 月 31 日	226,000	
物業，廠房和設備 -成本	4,800,000	
-累積折舊，2011 年 12 月 31 日		1,240,000
應收貨款和應付貨款	716,400	691,500
預付費用[註(vi)]	424,800	
銀行存款	760,800	
	6,928,000	6,928,000

內部核數過程中發現下列事項：

- (ii) 為擴展業務融資，法定股本於 2011 年 12 月 31 日由 \$5,000,000 增至 \$15,000,000。同日，以每股 \$2 發行每股 \$2 的 600 000 普通股。公司已收妥所有認購的款項，並於 2011 年 12 月 28 日分配股份。惟帳冊內並無任何記錄。
- (iii) 2011 年 12 月 1 日，按面值發行 5 年期 2% 債券，合共 \$900 000。債券利息於每年 3 月 31 日和 9 月 30 日支付。所有認購款項已如期收取。為取得供應商 4% 的現金折扣，公司將四分之一的認購款項於折扣期限內用作清還該供應商帳戶來的全部欠款。可是，帳冊內遺漏所有有關以上交易的記帳。

作業要求：

- (a) 為龍翔有限公司編製
- (1) 上述(ii)及(iii)項的錯誤和遺漏所需的日記分錄(毋需分錄說明)

(a) (1)

### 日記簿

2011 年 12 月 31 日		借 \$	貸 \$
(ii)	銀行存款(600,000 x 2)	1,200,000	
	普通股資本(600,000 x 2)		1,200,000
(iii)	銀行存款	900,000	
	2%債券		900,000
	應付貨款 (900,000 x 25% / 96%)	234,375	
	留存利潤 (234,375 x 4%)		9,375
	銀行存款 (900,000 x 25%)		225,000
	留存利潤 (900,000 x 2% x 1/12)	1,500	
	應付利息		1,500

#### Class work 4

1. 希慎有限公司法定股本\$1,000,000，分為 600,000 股普通股，每股\$1，以及 400,000 股 5% 優先股，每股\$1。公司已發行一半的普通股和一半的優先股，並已收取所有股款。公司為支持擴充計劃，決定以每股\$1.2 發行餘下的法定普通股的一半，並以每股\$1.1 發行餘下的法定優先股的一半。申請人須在認購時繳足股款。2010 年 9 月 1 日，公司收到 200,000 股普通股和 60,000 股優先股的認購申請。2010 年 9 月 15 日，公司配股給申請人，並在同日退還多收的認購款項。

- (a) 我編制日記分錄以記錄以上交易。  
(b) 對發行股份的公司來說，普通股與優先股有何分別

(a)

日記簿				
日期		詳情	借記	貸記
2010 年			\$	\$
9 月	1 日	銀行存款(200,000 x \$1.2 + 60,000 x \$1.1)	306,000	
		普通股申請人(200,000 x \$1.2)		240,000
		優先股申請人(60,000 x \$1.1)		66,000
"	15 日	普通股申請人	180,000	
		普通股股本(150,000 x \$1)		150,000
		股本溢價(150,000 x \$0.2)		30,000
"	15 日	普通股申請人(50,000 x \$1.2)	60,000	
		銀行存款-退款		60,000
"	15 日	優先股申請人	66,000	
		優先股股本(60,000 x \$1)		60,000
		股本溢價(60,000 x \$0.1)		6,000

#### (b) 派發股息

公司須向優先股股東派發固定息率的股息。至於派給普通股股東的股息率，其高低視乎公司在年度內所賺取的利潤和派發的股息而定。

#### 投票權

普通股附有投票權，而優先股則沒有。只有普通股股東可行使對公司的控制權，在股東大會中就重要事項投票。

#### 公司清盤時的淨資產索償權

當公司進行清盤，在清還所有債務後，優先股股東會較普通股股東先取回股本的面值。

**HKCEE (2007, 7)**

翠竹有限公司經營貿易業務。簿記員完成調整分錄後，摘錄 2007 年 3 月 31 日的調整後試算表，但卻發現借貸兩方的總額不相符：

	<u>借方</u>	<u>貸方</u>
	\$	\$
普通股本，2006 年 4 月 1 日	180,000	
留存利潤，2006 年 4 月 1 日	20,000	
廠房與設備，按成本	692,460	
銀行貸款，須於 2010 年償還	120,000	
銷貨		985,000
應收帳款	105,690	
銷貨成本		538,600
行政費用		123,700
銷售費用	187,500	
銀行貸款利息	5,000	
客戶交來訂金		16,000
股份申請股款	70,000	
銀行存款	47,400	
應付帳款	96,710	
存貨，2007 年 3 月 31 日	22,100	
預付銷售費，2007 年 3 月 31 日		8,000
累積折舊—廠房與設備，2007 年 3 月 31 日	246,540	
	<u>1,793,400</u>	<u>1,671,300</u>

**作業要求：**

(a) 根據上列各項目，試重新編制翠竹有限公司 2007 年 3 月 31 日的調整後試算表。

查核帳冊後，發現下列各項錯漏：

- (i) 利息收益\$800 我只借記銀行存款帳及給預付銷售費帳。
- (ii) 現銷售\$4,884 記作客戶償還貨欠。
- (iii) 支付行政費用\$300，記作償還賒購貨欠。
- (iv) 設備維修費用\$16,000，為行政費用之一，卻記入廠房與設備帳作\$10,600，並已按此金額 20% 計算整年的折舊，記入行政費用。
- (v) 期末存貨少計\$6000。
- (vi) 收到某客戶現金\$12,000 作為訂購貨品的按金；其後該筆現金付予股東作中期股息。兩項交易事項均完全漏記入帳冊。
- (vii) 2007 年 3 月公開發售 40,000 股普通股，每股面值\$1，售價每股\$1.40，股款於申請時繳清。是次股票發行出現超額認購，所收申請股款已正確記錄。2007 年 3 月 31 日公司分配股票，同時亦將多收的申請股款發還予未能成功申請的人士，有關股份分配及退款並未記帳。

**作業要求：**

(b) 作出更正上述(i)至(vii)各項錯漏所需的日記分錄(無需分錄說明)。

(a)

翠竹有限公司  
調整後試算表 2007 年 3 月 31 日

	借方 \$	貸方 \$
普通股本，2006 年 4 月 1 日		180,000
留存利潤，2006 年 4 月 1 日		20,000
廠房與設備，按成本	692,460	
銀行貸款，須於 2010 年償還		120,000
銷貨		985,000
應收帳款	105,690	
銷貨成本	538,600	
行政費用	123,700	
銷售費用	187,500	
銀行貸款利息	5,000	
客戶交來訂金		16,000
股份申請股款		70,000
銀行存款	47,400	
應付帳款		96,710
存貨，2007 年 3 月 31 日	22,100	
預付銷售費，2007 年 3 月 31 日	8,000	
累積折舊-廠房與設備，2007 年 3 月 31 日		246,540
暫記帳	3,800	
	1,734,250	1,734,250

(b)

日記簿

日期	詳情	借記 \$	貸記 \$
(i)	暫記帳	1,600	
	利息收益		800
	預付銷售費		800
(ii)	銀行存款 (現金)	40	
	應收帳款	4,844	
	銷貨		4,884
(iii)	行政費用	300	
	應付帳款		300
(iv)	行政費用	16,000	
	廠房與設備		10,600
	暫記帳		5,400
	累積折舊-廠房與設備	2,120	
	行政費用 (\$10,600 x 20%)		2,120
(v)	存貨	6,000	
	銷貨成本		6,000
(vi)	中期股息	12,000	
	客戶交來訂金		12,000
(vii)	股份申請股款	70,000	
	普通股本		40,000
	股本溢價(\$0.4 x 40,000)		16,000
	銀行存款 (\$1.4 x 10,000)		14,000

### Class work 6

2010年1月1日，飛高有限公司宣布以110的價格發售\$100,000的8%債券，該批債券將在2020年1月31日贖回。債券利息每6個月支付一次。2010年1月15日，公司接獲和發行債券完全相同金額的認購申請，並收到相關款項。公司在2010年2月1日向申請人分配債券。

- (a) 編製發行債券所需的日記分錄。  
 (b) 列示所需的日記分錄記錄半年後的利息支出。  
 (c) 在2011年12月31日，列示所需的結帳分錄記錄利息支出。  
 (d) 把所有日記分錄過帳到分類帳戶內。

日記簿					
	日期		詳情	借記	貸記
	2010年			\$	\$
(a)	1月	15日	銀行存款 (\$100,000 x 110%)	110,000	
			債券申請人		110,000
	2月	1日	債券申請人	100,000	
			8%債券		100,000
	"	1日	債券申請人	10,000	
			債券溢價 (\$100,000 x 10%)		10,000
(b)	7月	31日	債券溢價(\$10,000 ÷ 10 x 6/12)	500	
			債券利息 (\$4,000 - \$500)	3,500	
			銀行存款 (\$100,000 x 8% x 6/12)		4,000
(c)	12月	31日	債券溢價(\$10,000 ÷ 10 x 5/12)	417	
			債券利息 (\$3,333 - \$417)	2,916	
			應計債券利息(\$100,000 x 8% x 5/12)		3,333

(d)

#### 銀行存款

2010年			\$	2010年			\$
1月	15日	債券申請人	110,000	7月	31日	債券溢價	500
				"	31日	債券利息	3,500

#### 債券申請人

2010年			\$	2010年			\$
2月	1日	8%債券	100,000	1月	15日	銀行存款	110,000
"	1日	債券溢價	10,000				

#### 債券溢價

2010年			\$	2010年			\$
7月	31日	銀行存款	500	2月	1日	債券申請人	10,000
12月	31日	應計債券利息	417				

#### 8%債券

2010年			\$	2010年			\$
				2月	1日	債券申請人	100,000

#### 債券利息

2010年			\$	2010年			\$
7月	31日	銀行存款	3,500				
12月	31日	應計債券利息	2,916				

#### 應計債券利息

2010年			\$	2010年			\$
				12月	31日	債券溢價	417
				"	31日	債券利息	2,916

**(HKCEE 2006 5)**

何氏有限公司 2006 年 3 月 31 日的試算表不平衡，因此開設暫記帳記錄差額。該年度的草算淨利為\$80,260。其他資料：

- (i) 上月的銀行月結單列示 2006 年 2 月 28 日貸方餘額為\$19,900，與當日現金簿的差額相同。該差額誤列為 2006 年 3 月 31 日試算表上的銀行存款。  
2006 年 3 月份現金簿記錄存款及支票支出的總額分別為\$315,000 和\$300,700。
- (ii) 下列項目已列示在 3 月份銀行月結單上，但是仍未記入現金簿內：
- 1 銀行手續費\$80；
  - 2 銀行存款利息 \$650；
  - 3 星威有限公司拒付支票\$10,250；
  - 4 吉利有限公司直接存入\$2,400。
- (iii) 3 月份已經發出而尚未向銀行兌現的支票總額為\$16,500。
- (iv) 3 月份存款中的\$6,630，銀行於 4 月 2 日方作記錄。

**作業要求：**

- (a) 列示 2006 年 3 月 31 日現金簿需要作出的調整。  
(b) 編製 2006 年 3 月 31 日的銀行往來調節表，由上述(a)項調整後的現金簿差額開始。

查核帳冊後，發現下列各項：

- (v) 薪金帳小計\$500。  
(vi) 完全漏記賒購\$2,000。  
(vii) 珍妮有限公司的退貨\$780 於入帳時誤記為\$870。  
(viii) 2006 年 3 月份的電費\$1,240 支付了兩次，兩次付款均已過入分類帳。多付的金額用作支付未來的電費。  
(ix) 顧客胡先生因大量購貨\$10,000 而獲得營業折扣 10%，該項銷貨已正確記入帳冊內。當他於 3 月份償付欠款時再獲現金折扣 5%，但公司除了將所收金額借記現金簿外，並未作其他分錄。  
(x) 2006 年 3 月 1 日按面值發行\$200,000 的 6% 債券，以償付銀行貸款。債券利息每 6 個月支付一次。有關事項尚未入帳。

**作業要求：**

- (c) 列出更正上述(v)至(x)項的日記分錄(無需分錄說明)。  
(d) 列表更正截至 2006 年 3 月 31 日止年度的草算淨利。

(a)

**現金簿(僅銀行存款欄)**

	\$		\$
承上期餘額 (19,900 + 315,000 – 300,700)	34,200	銀行手續費	80
銀行存款利息	650	星威有限公司 – 拒付支票	10,250
吉利有限公司	2,400	餘額結轉下期	26,920
	<b>37,250</b>		<b>37,250</b>

(b)

**銀行往來調節表**

	\$
經調整後的現金簿差額	26,920
加：未兌現支票	16,500
	43,420
減：銀行未作記錄的存款	6,630
銀行月結單差額	<b>36,790</b>

(c)

日記簿			
	詳情	借記	貸記
		\$	\$
(v)	薪金 (損益帳) 暫記帳	500	500
(vi)	購貨 (購銷帳) 應付帳款	2,000	2,000
(vii)	珍妮有限公司 (\$870 – \$780) 銷貨退回 (購銷帳)	90	90
(viii)	預付電費 電費 (損益帳)	1,240	1,240
(ix)	銷貨折扣 (損益帳) 暫記帳 胡先生	450 8,550	9,000
(x)	銀行貸款 6% 債券 債券利息 (損益帳) 應付利息 (200,000 x 6% x 1/12)	200,000 1,000	200,000 1,000

(d)

## 截至 2006 年 3 月 31 日止年度淨利更正表

	\$	\$
草算淨利		80,260
加 銀行存款利息未作記錄	650	
預付電費	1,240	
銷售退回多計	90	1,980
		82,240
減 銀行手續費未作記錄	80	
薪金小計	500	
購貨漏記	2,000	
銷貨折扣未作記錄	450	
應付債券利息	1,000	4,030
調整後淨利		78,210