

第 2 章 原始分錄簿及分類帳 (二)

本章會介紹現金簿。記錄每日以現金或銀行進行的交易

2.2 現金簿

記錄現金或經銀行帳戶進行的交易。出納員負責管理企業的現金及銀行帳戶，並把有關交易記錄在現金簿內。現金簿是原始分錄簿之一。所有以現金或經銀行帳戶進行的交易，必須首先被記錄在現金簿內。由於現金簿內的現金或銀行欄已被借記存入或貸記扣減，就不再需要過帳到總分類帳內的現金帳戶和銀行存款帳戶。雖然現金簿可代替總分類帳內的現金帳戶和銀行存款帳戶。然而，在公開考試，你可能會被要求編製在總分類帳內的現金帳戶或銀行存款帳戶。

2.2.1 格式

現金簿

日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款
		\$	\$	\$			\$	\$	\$

- 收款記錄在借方。
- 付款記錄在貸方。
- 折扣欄記錄現金折扣金額。
- 現金欄記錄現金交易金額。
- 銀行存款欄記錄經企業的銀行帳戶進行的交易金額。

按上述格式編制的現金簿稱為"三欄現金簿"，這種現金簿的每邊都設有三欄記錄金額。三欄現金簿內的折扣欄記錄收款和付款的現金折扣金額。三欄現金簿內的借方折扣欄記錄所有企業給予銷貨債務人的現金折扣(統稱銷貨折扣)。而三欄現金簿內的貸方折扣欄記錄所有企業獲購貨債權人給予的現金折扣(統稱購貨折扣)。從銀行提取現金或把現金存入銀行，稱為對銷項目。該項目所需的複式記帳皆在現金簿內完成。

現金簿

日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款
2005 年		\$	\$	\$	2005 年		\$	\$	\$
5 月 1 日	餘額承上		2,900	6,540	5 月 8 日	龍先生	40	960	
5 月 2 日	古女士	60	1,140		5 月 11 日	現金			300
5 月 12 日	銀行存款		300		5 月 25 日	工資		920	
5 月 16 日	陳先生	140		2,660	5 月 28 日	區小姐	132		4,268
5 月 22 日	租金收益		3,000		5 月 29 日	提用		2,000	

↓
↓
↓
↓
↓
↓

銷貨債務人
對銷項目
銷貨折扣
購貨債權人
對銷項
購貨折扣

有些企業的交易不常涉及現金折扣，便會選擇開設雙欄現金簿。這種現金簿只有現金欄和銀行存款欄。

2.3 記錄在現金簿項目

2.3.1 現金折扣

如果客戶在指定的現金折扣期限內(較信貸期限短)付款，便可享有現金折扣優惠(例如欠款額的 2%)，減少支付的金額。現金折扣以減少支付的金額來鼓勵客戶早日還款。信貸期(又稱為賒帳期限)是供應商給予客戶的信用期限，客戶須在指定期限內(例如 30 日或 60 日)償還欠款。如果客戶未能在期限內付款，便要繳付利息。

2.3.2 從銷貨債務人收款

當從貿易債務人收到現金或支票，在其應收帳款分類帳內的債務人帳戶會貸記收到的金額及銷貨折扣(如有的話)。

現金簿										
日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	
2005 年		\$	\$	\$			\$	\$	\$	
5 月	2 日 古女士	60	1,140							

應收帳款分類帳

古女士

2005 年		\$	2005 年	\$	
5 月	1 日 餘額承上	1,200	5 月	2 日 現金	1,140
			"	2 日 銷貨折扣	60

2.3.3 付款給購貨債權人

當支付現金或支票給貿易債權人，在其應付帳款分類帳內的債權人帳戶會借記支付的金額及購貨折扣(如有的話)。

現金簿										
日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	
		\$	\$	\$	2005 年		\$	\$	\$	
					5 月	28 日 區女士	132		4,268	

應付帳款分類帳

區女士

2005 年		\$	2005 年	\$	
5 月	28 日 銀行存款	4,268	5 月	1 日 餘額承上	4,400
"	28 日 購貨折扣	132			

2.3.4 收取收益

企業主要向客戶銷售貨品或提供服務賺取收入。此外，企業也可能會賺取其他收入。例如出租物業賺取租金，或從銀行存款獲取利息。企業收取收益後，便應把收款金額記錄在現金簿借方的現金或銀行存款欄內，及在總分類帳內貸記相關的收入帳戶。

現金簿										
日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	
2005 年		\$	\$	\$			\$	\$	\$	
5 月	22 日 租金收益		3,000							

總分類帳

租金收益

			2005 年	\$	
			5 月	22 日 現金	3,000

2.3.5 支付費用

費用是指為賺取收益而招致的成本，例如，企業需支付電費或發放工資。企業支付費用後，便應把付款金額記錄在現金簿貸方的現金或銀行存款欄內，及在總分類帳內借記相關的費用帳戶。

現金簿											
日期		詳情	折扣	現金	銀行存款	日期		詳情	折扣	現金	銀行存款
			\$	\$	\$	2005年			\$	\$	\$
						5月	25日	工資		960	

總分類帳

工資							
2005年				\$			
5月	25日	現金		960			

2.3.6 提用金錢

東主有時會從企業的錢箱或銀行帳戶提取款項自用，這類交易稱為提用(又稱為私人提取)。提用會減少東主的資本。然而，一個單獨的提用帳戶會被開設在總分類帳內記錄提用金額。

東主提取款項自用後，企業便應把提取金額記錄在現金簿貸方的現金或銀行存款欄內，及在總分類帳內借記提用帳戶。

現金簿											
日期		詳情	折扣	現金	銀行存款	日期		詳情	折扣	現金	銀行存款
			\$	\$	\$	2005年			\$	\$	\$
						5月	29日	提用		2,000	

總分類帳

提用							
2005年				\$			
5月	29日	現金		2,000			

Class work 1

2. 試設立雙欄現金簿記錄下列交易。

2009年

- 7月 1日 現金餘額承上\$3,250，銀行存款餘額承上\$6,800
- " 3日 現金銷貨收入\$2,500，把現金\$1,200存入銀行帳戶。
- " 7日 莊占士以\$3,700支票償還欠款。
- " 11日 以\$1,880支票購入辦公室設備。
- " 12日 以\$50現金還款給紀蓮達。
- " 19日 從銀行帳戶提取\$300現金作營運用途。
- " 21日 以\$500現金支付工資及以\$1,250支票支付汽車維修費。
- " 25日 蔡伊莉以\$350現金償還欠款，以\$1,000支票支付保險費。

現金簿											
日期		詳情	現金	銀行存款	日期		詳情	現金	銀行存款	現金	銀行存款
2009年			\$	\$	2009年			\$	\$		
7月	1日	餘額承上	3,250	6,800	7月	3日	銀行存款	1,200			
"	3日	銷貨	2,500		"	11日	辦公室設備				1,880
"	3日	現金		1,200	"	12日	紀蓮達	50			
"	7日	莊占士		3,700	"	19日	現金				300
"	19日	銀行存款	300		"	21日	工資	500			
"	25日	蔡伊莉	350		"	21日	汽車費用				1,250
					"	30日	保險費				1,000

4.3.7 銷貨折扣及購貨折扣

銷貨折扣是企業的一項支出，而購貨折扣是企業的一項收入。銷貨折扣及購貨折扣的每月總金額會在月尾時過帳到總分類帳的借方及貸方。過帳每月的折扣總金額而不是各別折扣金額的原因是，這能夠減少過帳時的復式簿記數目，有助減少會計工作量。

現金簿

日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款
2005年		\$	\$	\$	2005年		\$	\$	\$
5月1日	餘額承上		2,900	6,540	5月8日	龍先生	40	960	
5月2日	古女士	60	1,140		5月11日	現金			300
5月12日	銀行存款		300		5月25日	工資		920	
5月16日	陳先生	140		2,660	5月28日	區小姐	132		4,268
5月22日	租金收益		3,000		5月29日	提用		2,000	
					5月31日	餘額轉下		3,460	4,632
		200	7,340	9,200			172	7,340	9,200
6月1日	餘額承上		3,460	4,632					

把銷貨折扣總額過帳到總分類

把購貨折扣總額過帳到總分類

總分類帳

銷貨折扣

2005年		\$
5月31日	本月總額	200

購貨折扣

2005年		\$
5月31日	本月總額	172

由於在現金簿內折扣欄的銷貨折扣及購貨折扣總數，已經過帳到總分類帳內的銷貨折扣帳戶及購貨折扣帳戶，所以它們在現金簿內不需要餘額轉下。

Class work 1

1. 記錄下列交易在三欄現金簿:

2005年

- 5月 1日 餘額承上: 現金\$2,900; 銀行存款 6,540
 " 2日 古女士以\$1,140 現金償還扣除 5%的現金折扣後欠款。
 " 8日 以現金向龍先生帳戶\$1,000 償還欠款, 獲 4%的現金折扣。
 " 11日 從銀行帳戶提取現金\$300, 供企業使用。
 " 16日 陳先生以支票償還帳戶欠款\$2,800, 現金折扣為 5%。
 " 22日 收到以現金支付的租金收益\$3,000。
 " 25日 以現金支付工資\$920。
 " 28日 以支票向區小姐帳戶\$4,400 償還欠款, 獲 3%的現金折扣。
 " 29日 主提用現金\$2,000 自用。

現金簿

日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款
2005年		\$	\$	\$	2005年		\$	\$	\$
5月	1日 餘額承上		2,900	6,540	5月	8日 龍先生	40	960	
"	2日 古女士	60	1,140		"	11日 現金			300
"	11日 銀行存款		300		"	25日 工資		920	
"	16日 陳先生	140		2,660	"	28日 區小姐	132		4,268
"	22日 租金收益		3,000		"	29日 提用		2,000	

3. 試設立三欄現金簿記錄下列交易，然後在月底結平。並展示總分類帳內的折扣帳戶。

2008年

- 5月 1日 餘額承上：現金 \$1,000; 銀行存款 \$5,000。
 2日 以支票還款給下列購貨債權人(須扣除 5%的現金折扣)：戴先生\$300、郭先生\$260。
 " 5日 銷貨債務人潘先生以支票還款\$145。
 " 9日 現金銷貨\$770。
 " 11日 以現金支付保險費\$160。
 " 13日 下列銷貨債務人以支票還款(須扣除 10%的現金折扣)：蕭小姐\$490、杜先生\$640。
 " 15日 以現金支付汽車費用\$290。
 " 18日 收到租金\$650，款項存入銀行帳戶。
 " 21日 以支票支付薪金\$1,500。
 " 28日 向楊女士借貸\$500，收取支票。
 " 31日 以現金購買文具\$70。

現金簿											
日期		詳情	折扣	現金	銀行存款	日期		詳情	折扣	現金	銀行存款
2008年			\$	\$	\$	2008年			\$	\$	\$
5月	1日	餘額承上		1,000	5,000	5月	2日	戴先生	15		285
"	5日	潘先生			145	"	2日	郭先生	13		247
"	9日	銷貨		770		"	11日	保險費		160	
"	13日	蕭小姐	49		441	"	15日	汽車費用		290	
"	13日	杜先生	64		576	"	21日	薪金			1,500
"	18日	租金收益			650	"	31日	文具		70	
"	28日	貸款：楊女士			500	"	31日	餘額轉下		1,250	5,280
			<u>113</u>	<u>1,770</u>	<u>7,312</u>				<u>28</u>	<u>1,770</u>	<u>7,312</u>

應收帳款分類帳

蕭小姐

2008年			\$	2008年			\$
5月	1日	餘額承上	2,800	5月	13日	銀行存款	441
				"	13日	銷貨折扣	49

應付帳款分類帳

戴先生

2008年			\$	2008年			\$
5月	2日	銀行存款	285	5月	1日	餘額承上	4,400
"	2日	購貨折扣	15				

總分類帳

銷貨

			2008年			\$
			5月	9日	現金	770

保險費

2008年			\$			
5月	11日	現金	160			

銷貨折扣

2008年			\$			
5月	31日	本月總額	113			

購貨折扣

			2008年			\$
			5月	31日	本月總額	28

2.4 銀行透支

在某些情況下，銀行存款欄會出現貸方餘額，這是由於貸方的付款總額比借方的收款總額大。這種情況稱為銀行透支，即企業從銀行提取的款項已超出其帳戶(通常是往來帳戶)的餘額。一般來說，銀行會向透支的款項收取利息。你要留意銀行透支屬於企業的負債。

這不可能在現金簿內的現金欄會出現一個貸方餘額。那是因為你不能支付現金的數目比你擁有的現金還多。

現金簿

日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款
2005年		\$	\$	\$	2005年		\$	\$	\$
5月1日	餘額承上		2,900	6,540	5月8日	龍先生	40	960	
5月2日	古女士	60	1,140		5月11日	現金			300
5月12日	銀行存款		300		5月25日	工資		920	
5月16日	陳先生	140		2,660	5月28日	區小姐	132		4,268
5月22日	租金收益		3,000		5月29日	提用		2,000	
5月31日	餘額轉下			368	5月31日	提用			5,000
					5月31日	餘額轉下		3,460	
		200	7,340	9,568			172	7,340	9,568
6月1日	餘額承上		3,460		6月1日	餘額承上			368

銀行貸方餘額

Class work 8

1. 編制三欄現金簿記錄以下交易及計算該企業在四月底出現銀行透支的金額。

2008年

- 5月 1日 餘額承上：現金 \$1,925；銀行存款 \$1,170。
- " 3日 現金銷貨 \$550，所得款項即時存款入銀行帳戶。
- " 5日 以現金支付租金\$780。
- " 7日 以支票還款給孫女士\$960，須扣除 5%的現金折扣。
- " 12日 銷貨債務人范先生以支票還款\$300，須扣除 2%的現金折扣。
- " 14日 以現金支付工資\$840。
- " 20日 以支票購買裝置\$3,200。
- " 23日 銷貨債務人阮女士以支票還款\$200。
- " 27日 現金銷貨\$360。
- " 30日 以現金購買文具\$60。

現金簿										
日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	
2008年		\$	\$	\$	2008年		\$	\$	\$	
5月	1日 餘額承上		1,925	1,170	5月	5日 租金		780		
"	3日 銷貨			550	"	7日 孫女士	48		912	
"	12日 范先生	6		294	"	14日 工資		840		
"	23日 阮女士			200	"	20日 裝置			3,200	
"	27日 銷貨		360		"	30日 文具		60		
"	30日 餘額轉下			1,898	"	30日 餘額轉下		605		
		6	2,285	4,112			48	2,285	4,112	

四月底出現銀行透支的金額 = 1,898

2.5 拒付支票

拒付支票(又稱為退票) 是指銀行拒絕兌現的支票，其原因可能是：

- 發票人的往來帳戶存款不足。
- 支票沒有簽署，或簽署式樣跟銀行的記錄不符。
- 支票上的文字和數字所表示的金額不同。
- 支票上沒有日期。
- 支票已發出超過六個月，屬於過期支票。
- 支票未到可兌現日期，屬於期票。
- 發票人的銀行帳戶已取消。
- 發票人更改支票內容後沒有加簽。

拒付支票的複式記帳根最初以支票付款時或收款時所需的複式記帳相反。如果是收款拒付支票，現金簿內的銀行存款欄需要貸記，而應收帳款分類帳內的債務人帳戶會被借記。如果是付款拒付支票，現金簿內的銀行存款欄需要借記，而應付帳款分類帳內的債權人帳戶會被貸記。

現金簿

日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款
2006年		\$	\$	\$	2006年		\$	\$	\$
7月1日	餘額承上		3,100	7,820	7月6日	劉先生:			2,400
7月3日	劉先生			2,400		拒付支票			

應收帳款分類帳

劉先生

2006年		\$		2006年		\$
7月1日	餘額承上		2,400	7月3日	銀行存款	2,400
7月6日	銀行存款: 拒付支票		2,400			

Class work 9

以下是黃先生公司現金簿及其應收帳款分類帳的資料：

現金簿

日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款
2006年		\$	\$	\$			\$	\$	\$
7月1日	餘額承上		2,800	8,300					
"	5日 梁先生			1,800					

應收帳款分類帳

梁先生

2006年		\$		2006年		\$
7月1日	餘額承上		1,800	7月5日	銀行存款	1,800

假設在 2006 年 7 月 12 日，銀行通知黃先生，指梁先生發出的支票被拒付。記錄上述事項所需的現金簿及分類帳記帳。

現金簿

日期	詳情	折扣	現金	銀行存款	日期	詳情	折扣	現金	銀行存款
2006年		\$	\$	\$	2006年				
7月1日	餘額承上		2,800	8,300	7月12日	梁先生:拒付支票			1,800
"	5日 梁先生			1,800					

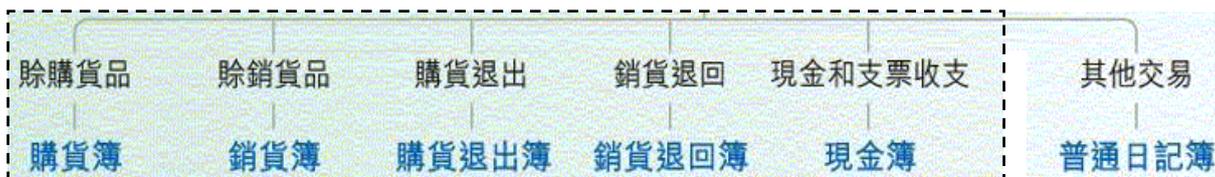
應收帳款分類帳

梁先生

2006年		\$		2006年		\$
7月1日	餘額承上		1,800	7月5日	銀行存款	1,800
7月12日	銀行存款: 拒付支票		1,800			

2.5 普通日記簿

到目前為止，我們已經學到以下五本的原始分錄簿。



格式

普通日記簿				
日期		詳情	借記	貸記
		帳戶名稱	\$	\$
		帳戶名稱		

普通日記簿是用來記錄不適用於五本原始分錄簿的交易。記錄在普通日記簿內的交易如下：

- 開帳分錄
- 賒購貨品以外的資產
- 賒銷貨品以外的資產
- 退還貨品以外的資產
- 東主注入現金以外的資本
- 東主提取現金以外的資產
- 結帳分錄

事實上，還有其他類別的交易項目須記在普通日記簿內，例如：

- 壞帳的註銷：壞帳是指企業不能收回的債項；
- 有關編制財務報表的期末調整項目，例如有關應計項目、預付項目、折舊及呆帳準備的分錄；
- 錯誤更正

2.6 開帳分錄

開帳分錄是指企業首次設立帳簿時所需的複式記帳。在公司的生命週期，只需一次開帳分錄。之後，每天的交易可以被記錄在設立的帳簿。

2.7 賒購貨品以外的資產

賒購貨品以外的資產應該被記錄在普通日記簿內，而不是購貨簿。因為購貨簿只記錄用作買賣商品的賒購交易。賒購貨品以外的資產的複式簿記如下：

借記 資產帳戶 (總分類帳內)
貸記 債權人的帳戶 (總分類帳內)

例子： 某企業在 2005 年 7 月 10 日向泰駕有限公司賒購一輛價值\$55,000 的汽車作業務用途。由於企業不打算在短期內出售這輛汽車，所以應該被記錄在普通日記簿內，如下所示：

借記 汽車 (總分類帳內)
貸記 泰駕有限公司 (總分類帳內)

Class work 1

企業在 2010 年 1 月 3 日從艾瑪辦公用品有限公司賒購辦公室設備價值\$25,000，把以上交易記錄在普通日記簿內。

普通日記簿				
日期		詳情	借記	貸記
2010 年			\$	\$
1 月	3 日	辦公室設備	25,000	
		艾瑪辦公用品有限公司		25,000

總分類帳

辦公室設備				
2010 年			\$	
1 月	3 日	艾瑪辦公用品有限公司	25,000	

艾瑪辦公用品有限公司				
			2010 年	\$
	1 月	3 日	辦公室設備	25,000

2.8 賒銷貨品以外的資產

賒銷貨品以外的資產應該被記錄在普通日記簿內，而不是銷貨簿。因為銷貨簿只記錄用作買賣商品的賒銷交易。賒銷貨品以外的資產的複式簿記如下：

借記 債務人的帳戶 (總分類帳內)
貸記 資產帳戶 (總分類帳內)

例子： 某企業在 2005 年 7 月 12 日向譚先生賒銷一部成本價\$3,000 的傳真機，由於企業購買這部傳真機時不打算把他出售，所以這個交易應該記在普通日記簿內，如下所示：

借記 譚先生 (總分類帳內)
貸記 辦公室設備 (總分類帳內)

Class work 2

2009 年 3 月 12 日向洪先生賒銷一部成本價\$20,100 的汽車。

普通日記簿				
日期		詳情	借記	貸記
2009 年			\$	\$
3 月	12 日	洪先生	20,100	
		汽車		20,100

總分類帳

洪先生				
2009 年			\$	
3 月	12 日	汽車	20,100	

汽車				
			2009 年	\$
	3 月	12 日	洪先生	20,100

2.9 退還貨品以外的資產給債主

退還貨品以外的資產應該被記錄在普通日記簿內，而不是購貨退出簿。因為購貨退出簿只記錄用作買賣商品的退貨交易。退還貨品以外的資產的複式簿記如下：

借記 債權人的帳戶 (總分類帳內)
 貸記 資產帳戶 (總分類帳內)

例子： 某企業在 2005 年 8 月 6 日賒購一部價值\$4,100 的雷射打印機，但付款前發現打印機不能操作，於是退回給供應商思奇有限公司。供應商按原價收回打印機，企業不用支付任何款項。上述交易會如下記在普通日記簿內：

借記 思奇有限公司 (總分類帳內)
 貸記 辦公室設備 (總分類帳內)

Class work 3

一台以前從哈利有限公司以成本價\$5,700 買回來機器，被發覺是不合適的。所以在 2008 年 6 月 19 日，公司按原價退回給哈利有限公司。哈利有限公司承諾下個月退還全部款項。

普通日記簿				
日期		詳情	借記	貸記
2008 年			\$	\$
6 月	19 日	哈利有限公司	5,700	
		機器		5,700

總分類帳

哈利有限公司

2008 年			\$			
6 月	19 日	機器	5,700			

機器

				2008 年		\$
				6 月	19 日	哈利有限公司
						5,700

Class work 4

2007 年 1 月 1 日，范先生經營的企業持有一輛汽車，成本價是\$40,000。2007 年 1 月份的交易資料如下：

2007 年		交易詳情
1 月	5 日	向馬達公司賒購兩輛新車，每輛售價\$50,000。
"	8 日	把舊車按成本價出售給馬達公司，藉此抵償部分欠款。
"	10 日	把一兩有問題的新車退回給馬達公司。

(a) 記錄上述交易在普通日記簿內，不需要分錄說明。

普通日記簿				
日期		詳情	借記	貸記
2007 年			\$	\$
1 月	5 日	汽車	100,000	
		馬達公司		100,000
"	8 日	馬達公司	40,000	
		汽車		40,000
"	10 日	馬達公司	50,000	
		汽車		50,000

(b) 把普通日記簿上的記錄過帳到分類帳帳戶內，然後在月底結平所有帳戶。

總分類帳

汽車

2007 年			\$	2007 年			\$
1 月	1 日	餘額承上	40,000	1 月	8 日	馬達公司	40,000
"	5 日	馬達公司	100,000	"	10 日	馬達公司	50,000
				"	31 日	餘額轉下	50,000
			140,000				140,000

馬達公司

2007 年			\$	2007 年			\$
1 月	8 日	汽車	40,000	1 月	5 日	汽車	100,000
"	10 日	汽車	50,000				
"	31 日	餘額轉下	10,000				
			100,000				100,000

(c) 2007 年 1 月 31 日，范先生的企業仍持有汽車價值多少？

50,000

(d) 2007 年 1 月 31 日，范先生的企業仍欠馬達公司多少金額？

10,000

2.10 東主注入現金以外的資本

東主注入現金以外的資本，所需的複式記帳如下：

借記 資產帳戶 (總分類帳內)

貸記 資本帳戶 (總分類帳內)

例子：企業東主在 2008 年 3 月 10 日投入價值 \$3,000 的家具。

借記 家具 (總分類帳內)

貸記 資本 (總分類帳內)

Class work 5

雅各在 2010 年 1 月 1 日投入價值 \$230,000 的汽車。

普通日記簿

日期	詳情		借記	貸記
2010 年			\$	\$
1 月	1 日	汽車	230,000	
		資本		230,000

總分類帳

汽車

2010 年			\$				\$
1 月	1 日	資本	230,000				

資本

			2010 年			\$
			1 月	1 日	汽車	230,000

2.11 東主提取現金以外的資產

東主有時也會提取現金以外的資產自用。

(a) 東主提取貨品，所需的複式記帳如下：

借記 提用帳戶 (總分類帳內)
 貸記 購貨帳戶 (總分類帳內)

例子：東主在 2006 年 7 月 5 日從企業提取價值\$600 的貨品自用。

借記 提用 (總分類帳內)
 貸記 購貨 (總分類帳內)

(b) 東主提取現金以外的資產自用，所需的複式記帳如下：

借記 提用帳戶 (總分類帳內)
 貸記 資產帳戶 (總分類帳內)

例子：東主在 2009 年 5 月 3 日從企業提取價值\$500 的家具自用。

借記 提用 (總分類帳內)
 貸記 家具 (總分類帳內)

Class work 6

李女士經營玩具貿易公司，2007 年 3 月 1 日，企業部分帳戶的餘額如下：

現金 \$26,560，銀行存款\$47,570，電腦\$78,000 及購貨\$89,100

(a) 2007 年 3 月 2 日，李女士從企業提取一台價值\$8,000 的電腦、總值\$1,600 的玩具和現金\$4,000，作私人用途。記錄這些交易在原始分錄簿內：

普通日記簿				
日期		詳情	借記	貸記
2007 年			\$	\$
3 月	2 日	提用	9,600	
		電腦		8,000
		購貨		1,600

現金簿									
日期		詳情	現金	銀行存款	日期		詳情	現金	銀行存款
2007 年			\$	\$	2007 年			\$	\$
3 月	1 日	餘額承上	26,560	47,570	3 月	2 日	提用	4,000	
					"	31 日	餘額轉下	22,560	47,570
			<u>26,560</u>	<u>47,570</u>				<u>26,560</u>	<u>47,570</u>

(b) 把上述日記簿分錄過帳到分類帳帳戶內。你還需要在月尾時，結平帳戶。

總分類帳

提用

2007 年			\$	2007 年			\$
3 月	2 日	現金	4,000	3 月	31 日	餘額轉下	13,600
"	2 日	電腦	8,000				
"	2 日	購貨	1,600				
			<u>13,600</u>				<u>13,600</u>

電腦

2007 年			\$	2007 年			\$
3 月	1 日	餘額承上	78,000	3 月	2 日	提用	8,000
				3 月	31 日	餘額轉下	70,000
			78,000				78,000

購貨

2007 年			\$	2007 年			\$
3 月	1 日	餘額承上	89,100	3 月	2 日	提用	1,600
				3 月	31 日	餘額轉下	87,500
			89,100				89,100

2.12 結帳分錄

結帳分錄是指在會計期末結清名義帳戶的分錄。

例子

申先生
試算表於 2013 年 3 月 31 日

	Dr	Cr
	\$	\$
銷貨		40,500
購貨	29,000	
租金及差餉	5,400	
薪金	4,500	
雜費	800	
利息收入		600
裝修與裝置	12,000	
應收貨款	6,800	
應付貨款		9,100
銀行存款	5,100	
現金	2,600	
提用	4,000	
資本		20,000
	<u>70,200</u>	<u>70,200</u>

收益和費用帳戶的結帳分錄會記錄在日記簿內，如下所示：

日記簿				
日期		詳情	借記	貸記
2013 年			\$	\$
3 月	31 日	銷貨	40,500	
		損益帳		40,500
"	31 日	利息收入	600	
		損益帳		600
"	31 日	損益帳	29,000	
		購貨		29,000
"	31 日	損益帳	5,400	
		租金及差餉		5,400
"	31 日	損益帳	4,500	
		薪金		4,500
"	31 日	損益帳	800	
		雜費		800