

A8 控制系統

第 18 章 銀行往來調節表

更新現金簿/銀行存款帳入帳

1. 餘額承上
2. 需要更新銀行存款帳入帳 (項目未記錄在銀行存款帳/銀行存款帳錯誤)
 - => 增加銀行存款 => 借記銀行存款 => 入左 => 對應帳戶 => 增加銀行存款項目名稱
 - => 減少銀行存款 => 貸記銀行存款 => 入右 => 對應帳戶 => 減少銀行存款項目名稱
3. 餘額轉下

例子: 2010 年 12 月 31 日公司的現金簿銀行存款欄有借方餘額\$15,800，其他資料如下:

- (i) 一項定期支付指示繳交煤氣費\$280，列示在銀行結單內，並未記錄在銀行存款帳。
- (ii) 銀行拒付一張發給黃先生的\$1,800 支票。但並未記錄在現金簿內。
- (iii) 收到一張\$400 的支票，已記入銀行存款帳，但銀行還未有貸記支票。
- (iv) 銀行收取了\$100 的銀行手續費，但並未記錄在銀行存款帳。
- (v) 銀行於 2010 年 12 月 30 日錯誤作出貸項轉帳\$5,200。
- (vi) 債務人李先生直接把\$1,900 存入企業的銀行帳戶，但並未記錄在銀行存款帳。
- (vii) 在 11 月分已發出一張\$500 的支票未被兌現。
- (viii) 一張從林先生收到的\$12,200 支票存入銀行，但在銀行存款帳內記錄為\$21,200。

銀行存款

	\$		\$

編製往來調節表

1. 更新後的銀行存款帳餘額
2. 加 未兌現支票/銀行錯誤
3. 減 未貸記支票/銀行錯誤
4. 銀行結單餘額

銀行往來調節表於 2010 年 12 月 31 日

	\$

2. 以下是某企業在 2023 年 7 月的銀行帳戶和銀行結單：

銀行存款			
2023 年	\$	2023 年	\$
7 月 2 日 馬先生	7,050	7 月 1 日 餘額承上	900
7 月 5 日 現銷	310	7 月 8 日 購貨	2,595
7 月 15 日 葉先生	375	7 月 12 日 許先生	205
7 月 19 日 現銷	1,120	7 月 19 日 家具和裝置	110
7 月 30 日 陳先生	2,910	7 月 21 日 潘先生	7,955
7 月 31 日 餘額轉下	5,009	7 月 24 日 關先生	1,000
		7 月 27 日 零用現金	789
		7 月 29 日 提用	2,570
		7 月 30 日 租金	650
	<u>16,774</u>		<u>16,774</u>

銀行結單				
2023 年		借記 \$	貸記 \$	結餘 \$
7 月 11 日 期初餘額				900 借
7 月 3 日 支票			7,050	6,150 貸
7 月 4 日 退票—馬先生	7,050			900 借
7 月 5 日 存款			310	590 借
7 月 9 日 乙公司	2,595			3,185 借
7 月 14 日 支票	205			3,390 借
7 月 15 日 支票			375	3,015 借
7 月 15 日 定期支付指示—九龍有限公司	1,500			4,515 借
7 月 18 日 直接借記—電費	700			5,215 借
7 月 19 日 更好家具公司	110			5,325 借
7 月 21 日 存款			1,120	4,205 借
7 月 23 日 支票	7,955			12,160 借
7 月 23 日 直接貸記—股息			3,220	8,940 借
7 月 24 日 支票	1,000			9,940 借
7 月 28 日 自動櫃員機提款	789			10,729 借
7 月 31 日 甲地產發展有限公司	650			11,379 借
7 月 31 日 透支利息	18			11,397 借
7 月 31 日 期末餘額				11,397 借

作業要求：

- (a) 更新企業的現金簿。
 (b) 編製 2023 年 7 月 31 日的銀行往來調節表（以銀行結單的餘額開始，以更新後的現金簿餘額終結）。

(a)

銀行存款			
	\$		\$

(b)

銀行往來調節表於 2023 年 7 月 31 日

	\$