

A1 會計的目的和角色及複式記帳法

第3章 複式記帳法

會計帳目屬性：

- 會計帳目有其本身屬性，其本身屬性如下：
 資產：借記 資本：貸記 負債：貸記 收入：貸記 支出：借記 提用：借記
- 屬性是決定該帳目入帳及其正常結餘的處理，所以一定要緊記。
- 屬性的意思是指當交易會增加帳目金額，該交易就合乎該帳目的屬性，就應按該帳目的屬性入帳。
- 相反若該交易會減少該帳目金額，交易就不合乎該帳目的屬性，就應按該帳目的相反屬性入帳。
- 入帳處理的摘要如下：

金額增加

資產：借記 資本：貸記 負債：貸記 收入：貸記 支出：借記 提用：借記

金額減少

資產：貸記 資本：借記 負債：借記 收入：借記 支出：貸記 提用：貸記

利用複式記帳記錄交易

A. 東主投入資本

- 東主以現金或支票投入資本→資產-現金/銀行存款增加，資本增加

--	--

- 東主以其他資產-辦公設備的形式投入資本→資產-辦公設備增加，資本增加

--	--

B. 資產(商品除外)購買，出售或退回

- 賒購資產→資產-機械增加，負債-債主增加

--	--

- 以現金或支票購買資產→資產-機械增加，資產-現金/銀行存款減少

--	--

- 以信貸形式出售資產→資產-債仔增加，資產-機械減少

--	--

- 以現金或支票形式出售資產→資產-現金/銀行存款增加，資產-機械減少

--	--

- 退回賒購資產→資產-機械減少，負債-債主減少

--	--

C. 商品購買，出售或退回

- 賒購商品→購貨是一項開支→開支-購貨增加，負債-債主增加

--	--

- 以現金或支票購買商品→購買商品是一項開支→開支-購貨增加，資產-現金/銀行存款減少

--	--

- 賒銷商品→銷售商品是一項收入→收入-銷售增加，資產-債仔增加

--	--

- 以現金或支票銷售商品→銷售商品是一項收入→收入-銷售增加，資產-現金/銀行存款增加

--	--

- 退出賒購商品給供應商-債主(發借項通知單)→負債-債主減少，購貨開支減少-購貨退出

--	--

6. 顧客-債仔退回賒銷商品(發貨項通知單)→資產-債仔減少，銷貨收入減少-銷貨退回

--	--

對於購貨退出來說，債主負債需要扣減，所以債主要借記，因此借項通知單就係購貨退出嘅退貨單。而對銷貨退回來說，債仔資產需要扣減，所以債仔要貸記，因此貸項通知單就係銷貨退回嘅退貨單。

D. 償還欠款給債主→負債-債主減少，資產-現金/銀行存款減少

--	--

E. 支付開支→開支-租金增加，資產-現金/銀行存款減少

--	--

F. 從債仔收回欠款→資產-現金/銀行存款增加，資產-債仔減少

--	--

G. 收到收益→資產-現金/銀行存款增加，收入-佣金收入增加

--	--

H. 存入現金或提取現金

1. 把現金存入銀行→資產-銀行存款增加，資產-現金減少

--	--

2. 從銀行提取現金→資產-現金增加，資產-銀行存款減少

--	--

I. 借入和歸還貸款

1. 借入貸款→資產-現金/銀行存款增加，負債-銀行貸款增加

--	--

2. 歸還貸款→負債-銀行貸款減少，資產-現金/銀行存款減少

--	--

J. 東主的提用

1. 東主從企業提取金錢→提用增加，資產-現金/銀行存款減少

--	--

2. 東主從企業提取商品→提用增加，開支-購貨減少

--	--

3. 東主從企業提取資產-辦公家具→提用增加，資產-辦公家具減少

--	--