Name : _____ Class: ___

A2 原始分錄簿及分類帳

第 5 章原始分錄簿及分類帳 (二)

銷貨折扣 購貨折扣

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 30 日	餘額轉下		3,460	4,632
		200	7,340	9,200			172	7,340	9,200

只有現金、支票、銀行存款交易才入現金簿

現金簿/銀行存款帳入帳

1. 餘額承上
2. => 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: 2021 年 3 月 1 日陳奇公司有以下帳戶結餘:

	$	
銀行存款	800	貸方
現金	18 500	
應收貨款－文莉	5 600	
應付貨款－韻斯	4 880	

陳奇公司於 2021 年 3 月份的交易如下:

2 文莉以支票繳清 3 月 1 日的結餘，獲得現金折扣 5%。
3 支付韻斯現金$2 400，以清償 3 月 1 日欠款的一半。
6 以支票$14 400 向羅明購買貨物，每件$32。
8 從佩利賒購 2 000 件貨物，每件定價和貿易折扣分別為$36 及 5%。
10 顧客子琪以支票購買 220 件貨物，每件$55。
15 顧客蘇珊賒購 1 500 件貨物，每件$54。如她於 15 日內清付貨款，可獲現金折扣 4%。
24 蘇珊以支票清償欠款。
25 以現金$12 300 支付 3 月份的營業費用。
31 以支票$2 700 支付 3 月份的購貨運費。

作業要求: 編製截至 2021 年 3 月 31 日止月份的三欄現金簿。

現金簿

日期	摘要	折扣	現金	銀行存款	日期	摘要	折扣	現金	銀行存款
2021年		$	$	$	2021年		$	$	$