

課題概覽	
課題	企業會財必修部分 - 會計導論 C06：會計循環
程度	中四
時間	三個課節 (每課節四十分鐘)

學習目標：

1. 加強學生對複式記帳法的了解；以及
2. 深化及應用會計知識於記錄交易在原始分錄帳簿、過帳至分類帳及編製試算表、損益表和資產負債表當中。

內容概覽：

第一課節	複式記帳法及原始分錄帳簿
第二課節	分類帳
第三課節	試算表及財務報表

資源：

- 課題概覽及教案
- 投影片演示
- 學生工作紙

建議活動：

- 實務練習

第一課節	
主題	複式記帳法及原始分錄帳簿
時間	四十分鐘

預期學習成果：

完成本課節後，學生應能：

1. 運用複式記帳原則記錄商業交易；以及
2. 把交易記錄在原始分錄帳簿內。

教學次序及時間分配：

活動	參考	時間分配
第一部分：導論		
◇ 在課節開始時，教師告訴學生他們將要為愛麗美公司編製一份會計帳目。	投影片 2	2 分鐘
第二部分：內容		
◇ 教師與學生重溫會計循環的基本步驟。 ◇ 教師與學生重溫複式記帳法及各類帳戶的複式記帳規則。 ◇ 教師講解記錄交易於日記簿的步驟及重溫六本原始分錄帳簿。 <i>(註：基於時間所限，如果學生已熟悉這些概念，教師可略過這部分，或是要求學生在上課前事先預習這些概念。)</i>	投影片 3 投影片 4-36 投影片 37	15 分鐘
◇ 活動：實務練習 ■ 教師要求學生為愛麗美公司開設普通日記簿，並為資產、負債和資本進行記錄。 ■ 教師與學生核對答案。	投影片 38-40 學生工作紙 第 28 至 30 頁	7 分鐘
◇ 活動：實務練習 ■ 教師要求學生將賒錄交易記錄在銷貨日記簿內及將顧客退貨項目記錄在銷貨退回日記簿內。 ■ 教師與學生核對答案。	投影片 41-44 學生工作紙 第 31 至 32 頁	7 分鐘
◇ 活動：實務練習 ■ 教師要求學生將賒購交易記錄在購貨日記簿內及將退貨給供應商項目記錄在購貨退出日記簿內。 ■ 教師與學生核對答案。	投影片 45-48 學生工作紙 第 33 至 34 頁	7 分鐘

第三部分：總結		
◇ 教師與學生重溫本課節所涵蓋的重點，以作總結。		2 分鐘

第二課節	
主題	分類帳
時間	四十分鐘

預期學習成果：

完成本課節後，學生應能：

1. 開設分類帳；以及
2. 將交易資料從原始分錄帳簿過帳至對應的分類帳內。

教學次序及時間分配：

活動	參考	時間分配
第一部分：導論		
◇ 教師與學生重溫愛麗美公司記帳的進展。		2 分鐘
第二部分：內容		
◇ 活動：實務練習 <ul style="list-style-type: none"> ■ 教師要求學生將其他交易記錄在普通日記簿及／或現金簿內。 ■ 教師與學生核對答案。 	投影片 49-57 學生工作紙 第 28 至 30 及 35 頁	12 分鐘
◇ 教師講解常用的分類帳及其用途。 ◇ 活動：實務練習 <ul style="list-style-type: none"> ■ 教師要求學生開設總分類帳、應收帳款分類帳及應付帳款分類帳。 ■ 然後要求學生把原始分錄帳簿的分錄過帳至各對應的分類帳帳戶內。 ■ 教師與學生核對答案。 	投影片 58-68 學生工作紙 第 36 至 51 頁	24 分鐘
第三部分：總結		
◇ 教師與學生重溫本課節所涵蓋的重點，以作總結。		2 分鐘

第三課節	
主題	試算表及財務報表
時間	四十分鐘

預期學習成果：

完成本課節後，學生應能：

1. 在月結時，將分類帳帳戶結平；
2. 解釋甚麼是試算表及其用途；
3. 編製一份試算表；
4. 編製一份損益表；以及
5. 編製一份資產負債表。

教學次序及時間分配：

活動	參考	時間分配
第一部分：導論		
◇ 在課節開始時，教師講解甚麼是試算表及其用途。	投影片 69	2 分鐘
第二部分：內容		
◇ 教師講解編製試算表的程序。 ◇ 活動：實務練習 ■ 教師要求學生將分類帳及現金簿結平，然後編製愛麗美公司的試算表。 ■ 教師與學生核對答案。	投影片 70-72 學生工作紙 第 52 頁	15 分鐘
◇ 教師解釋甚麼是損益表和資產負債表，然後向學生顯示出如何運用試算表編製出一家公司的損益表和資產負債表。 ◇ 教師描述垂直式收益表的格式。 ◇ 活動：實務練習 ■ 教師要求學生編製愛麗美公司的損益表。 ■ 教師與學生核對答案。	投影片 73 投影片 74 學生工作紙 第 53 頁 投影片 75	10 分鐘
◇ 教師描述垂直式資產負債表的格式。 ◇ 活動：實務練習 ■ 教師要求學生編製愛麗美公司的資產負債表。 ■ 教師與學生核對答案。	投影片 76 學生工作紙 第 54 頁 投影片 77	10 分鐘
第三部分：總結		
◇ 教師重點指出會計的重要性，作為本部分的總結。	投影片 78	3 分鐘

企業會財必修部分 會計導論

課題C06： 會計循環

香港特別行政區政府教育局
課程發展處科技教育組
二零零九年四月



1

序言

本部分旨在透過為一間獨資企業編製一份會計帳目，加強學生對會計循環的認識，並就會計循環的各個步驟進行練習。

課時

三個課節，每課節四十分鐘

內容

第一課節 – 複式記帳法及原始分錄帳簿

第二課節 – 分類帳

第三課節 – 試算表及財務報表

愛麗美公司



課題 C06：
會計循環

2

企業會財必修部
學與教示例

第一課節

在課節開始時，教師告訴同學他們須要為一家獨資企業名為愛麗美公司編製一份會計帳目，而所需資料已載於學生工作紙內。

請學生閱讀學生工作紙第2頁有關愛麗美公司的背景資料。

會計循環



課題 C06：
會計循環

3

企業會計必修部
學與教示例

在開始會計實務練習之前，教師先與學生重溫會計循環的主要步驟。

原始文件

- 交易的證明文件，包括：
 - 銷貨及購貨發票
 - 借項及貸項通知單
 - 銀行月結單
 - 發出及接收的支票的副本
 - 現金憑單

課題 C06：
會計循環

4

企業會計必修部
學與教示例

教師請學生們查核在實務練習內的原始文件，它們包括：

1. 第一年七月份的銀行月結單；
2. 愛麗美公司所發出的七張支票；
3. 愛麗美公司收到的四張支票；
4. 兩張現金憑單；
5. 八張銷貨發票；
6. 七張購貨發票；
7. 兩張貸項通知單；及
8. 一張借項通知單。

複式記帳法：資產、負債和資本



帳戶類別	示例	記錄	記帳分錄
資產	物業、貨車、裝置、存貨、現金、銀行存款、應收帳款等。	增加 減少	借方 貸方
資本	東主的資本	增加 減少	貸方 借方
負債	應付帳款、銀行貸款等。	增加 減少	貸方 借方

課題 C06：
會計循環

5

企業會計必修部
學與教示例

在開始作練習前，教師先與學生重溫一下複式記帳法。

首先，確定學生能識別不同帳戶類別，即資產、資本、負債、存貨處理、收益或費用。

然後向學生解釋資產、資本和負債的複式記帳規則。

有關示例見以下四張投影片。

示例



- 第1年7月2日，寶發公司以現金 \$50,000 買入一部貨車。

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
貨車	資產	增加	借方
現金	資產	減少	貸方

課題 C06：
會計循環

6

企業會計必修部
學與教示例

示例



貨車	
第1年 7月1日 現金	\$ 50,000

現金	
第1年 7月1日 貨車	\$ 50,000

課題 C06：
會計循環

7

企業會計必修部
學與教示例

用T字形帳戶說明如何記帳。

示例

- 第1年7月15日，寶發公司向必德公司賒購\$30,000裝置。



帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
裝置	?	?	?
必德公司	?	?	?

課題 C06：
會計循環

8

企業會計必修部
學與教示例

教師請學生在空格上填上正確答案。
答案見下一張投影片。

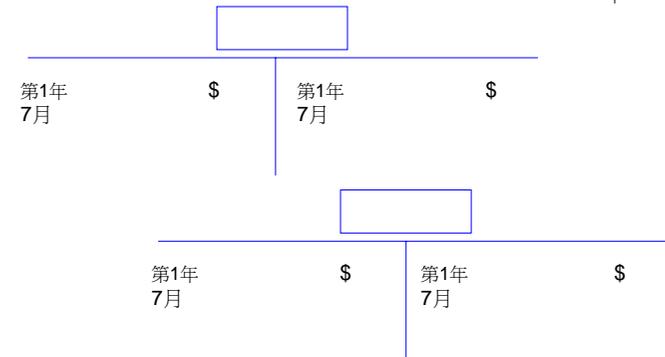
答案

- 第1年7月15日，寶發公司向必德公司賒購\$30,000裝置。

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
裝置	資產	增加	借方
必德公司	負債	增加	貸方



示例



教師請學生寫下T字形帳戶的名稱及記入正確的分錄。
答案見下一張投影片。

答案



裝置		必德公司	
第1年 7月15日 必德公司	\$ 30,000	第1年 7月	\$
第1年 7月	\$	第1年 7月15日 裝置	\$ 30,000

課題 C06：
會計循環

11

企業會計必修部
學與教示例

複式記帳法：存貨



帳戶類別	記錄	記帳分錄
購貨	增加 減少	借方 貸方
銷貨	增加 減少	貸方 借方
銷貨退回	增加 減少	借方 貸方
購貨退回	增加 減少	貸方 借方

會計循環

學與教示例

教師向學生解釋存貨處理的複式記帳規則。
有關示例見以下八張投影片。

示例

- 第1年7月8日，寶發公司賒銷\$10,000貨品予陳先生。

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
陳先生	資產	增加	借方
銷貨	銷貨	增加	貸方



示例

陳先生	
第1年 7月8日 銷貨	\$ 10,000

銷貨	
第1年 7月8日 陳先生	\$ 10,000



用T字形帳戶說明如何記帳。

示例

- 第1年 7月22日，陳先生退回之前購入的 \$1,000 貨品。

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
銷貨退回	銷貨退回	增加	借方
陳先生	資產	減少	貸方



示例

銷貨退回

第1年
7月22日 陳先生 \$
1,000

陳先生

第1年
7月22日 銷貨退回 \$
1,000



用T字形帳戶說明如何記帳。

示例

- 第1年7月6日，寶發公司向李小姐賒購\$9,000貨品。

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
購貨	?	?	?
李小姐	?	?	?

課題 C06：
會計循環

17

企業會計必修部
學與教示例

教師請學生在空格上填上正確答案。
答案見下一張投影片。

答案

- 第1年7月6日，寶發公司向李小姐賒購\$9,000貨品。

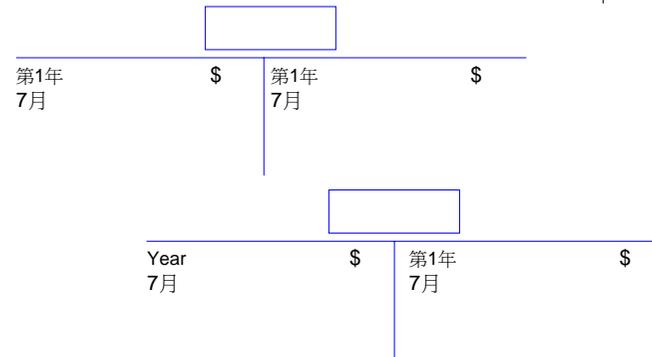
帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
購貨	購貨	增加	借方
李小姐	負債	增加	貸方

課題 C06：
會計循環

18

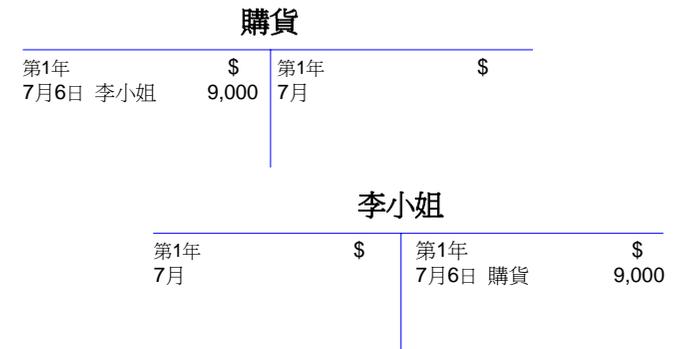
企業會計必修部
學與教示例

示例



教師請學生寫下T字形帳戶的名稱及記入正確的分錄。
答案見下一張投影片。

答案



示例



- 第1年7月27日，寶發公司退回之前購入的\$800貨品予李小姐

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
李小姐	?	?	?
購貨退出	?	?	?

課題 C06：
會計循環

21

企業會計必修部
學與教示例

教師請學生在空格上填上正確答案。
答案見下一張投影片。

答案



- 第1年7月27日，寶發公司退回之前購入的\$800貨品予李小姐

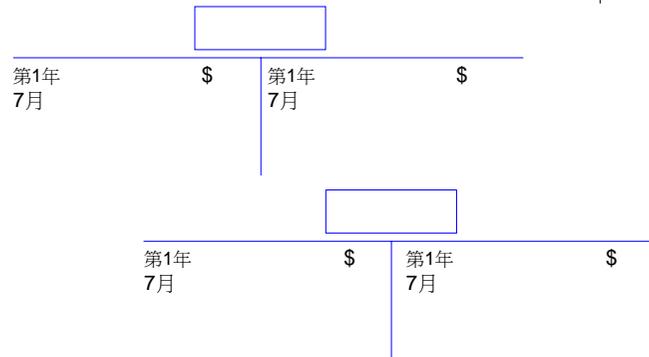
帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
李小姐	負債	減少	借方
購貨退出	購貨退出	增加	貸方

課題 C06：
會計循環

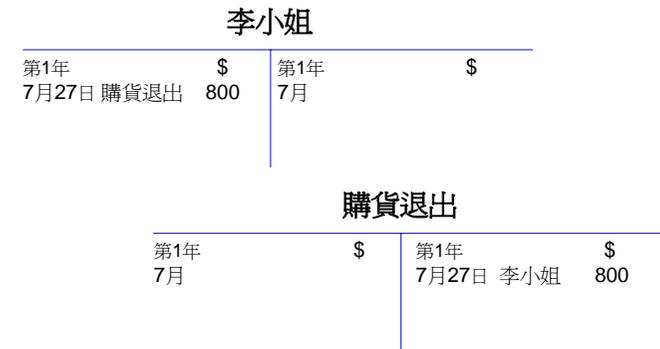
22

企業會計必修部
學與教示例

示例



答案



教師請學生寫下T字形帳戶的名稱及記入正確的分錄。
答案見下一張投影片。

複式記帳法：收益和費用



帳戶類別	示例	記錄	記帳分錄
收益	佣金收入等	增加 減少	貸方 借方
費用	租金、政府差餉、汽車費用、薪金等	增加 減少	借方 貸方

課題 C06：
會計循環

25

企業會計必修部
學與教示例

教師向學生解釋收益和費用的複式記帳規則。
有關示例見以下四張投影片。

示例



- 第1年7月28日，寶發公司以支票支付 \$3,500 汽車費用

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
汽車費用	費用	增加	借方
銀行存款	資產	減少	貸方

課題 C06：
會計循環

26

企業會計必修部
學與教示例

示例

汽車費用	
第1年	\$
7月28日 銀行存款	3,500

銀行存款	
第1年	\$
7月28日 汽車費用	3,500

課題 C06：
會計循環

27

企業會計必修部
學與教示例

用T字形帳戶說明如何記帳。

示例

- 第1年7月3日，寶發公司以現金支付 \$15,300租金

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
租金	?	?	?
現金	?	?	?

課題 C06：
會計循環

28

企業會計必修部
學與教示例

教師請學生在空格上填上正確答案。
答案見下一張投影片。

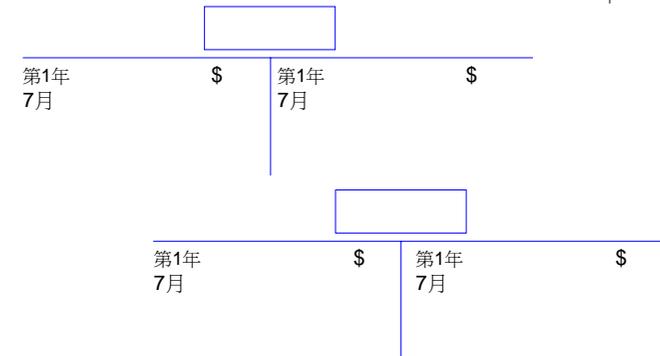
答案

- 第1年7月3日，寶發公司以現金支付 \$15,300租金

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
租金	費用	增加	借方
現金	資產	減少	貸方



示例



教師請學生寫下T字形帳戶的名稱及記入正確的分錄。
答案見下一張投影片。

答案

租金			
第1年 7月3日 現金	\$	第1年 7月	\$
	15,300		

現金			
第1年 7月	\$	第1年 7月3日 租金	\$
			15,300

課題 C06：
會計循環

31

企業會計必修部
學與教示例



複式記賬法：提用

帳戶類別	記錄	記帳分錄
提用	增加 減少	借方 貸方

課題 C06：
會計循環

32

企業會計必修部
學與教示例



教師向學生解釋獨資經營的東主在提用時的複式記帳規則。
有關示例見以下四張投影片。

示例

- 第1年7月20日，寶發公司東主提用\$5,000現金。

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
提用	提用	增加	借方
現金	資產	減少	貸方



示例

提用	
第1年 7月20日 現金	\$ 5,000

現金	
第1年 7月20日 提用	\$ 5,000



用T字形帳戶說明如何記帳。

示例

- 第1年7月28日，寶發公司東主提用\$3,000貨品。

帳戶	帳戶類別	增加 / 減少	記帳分錄
提用	提用	增加	借方
購貨	購貨	減少	貸方



示例

提用	
第1年 7月28日 購貨	\$ 3,000

購貨	
第1年 7月28日 提用	\$ 3,000



用T字形帳戶說明如何記帳。

把交易記錄在日記簿內



- 把不同類型的交易分類及記錄在原始分錄帳簿內。
- 原始分錄帳簿包括：
 - 銷貨日記簿
 - 購貨日記簿
 - 銷貨退回日記簿
 - 購貨退出日記簿
 - 現金簿
 - 普通日記簿

課題 C06：
會計循環

37

企業會計必修部
學與教示例

教師與學生重溫各種原始分錄帳簿及講解如何把交易分錄在日記簿內。學生先把所有交易記錄在原始分錄帳簿內，例如將賒銷記錄在銷貨日記簿，又或將賒購記錄在購貨日記簿等等。然後可以根據複式記帳的規則將交易資料過帳至相關的分類帳帳戶內。

開賬



- 根據公司的背景資料，開設普通日記簿以記錄愛麗美公司的資產、負債及資本。

課題 C06：
會計循環

38

企業會計必修部
學與教示例

教師請學生為愛麗美公司開設普通日記簿並記錄其資產、負債及資本。示例見下一張投影片。

示例

普通日記簿 - 7 月份			第 1 頁	
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方
第 1 年			\$	\$
7 月	1 物業	總 01	400,000	
	貨車	總 02	90,000	

資產:

物業 \$400,000; 貨車 \$90,000; 裝置 \$120,000; 存貨 \$257,800;

銀行存款 \$250,800; 現金 \$9,000

債務人: 馮先生 \$8,000; 陳小姐 \$36,000

負債:

債權人: 廖先生 \$12,000; 許小姐 \$40,000

普通日記簿 - 7 月份			第 1 頁	
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方
第 1 年			\$	\$
7 月	1 物業	總 01	400,000	
	貨車	總 02	90,000	
	裝置	總 03	120,000	
	存貨	總 04	257,800	
	債務人: 馮先生	收 01	8,000	
	陳小姐	收 02	36,000	
	銀行存款	現 01	250,800	
	現金	現 01	9,000	
	債權人: 廖馬士先生	付 01		12,000
	許奕迪小姐	付 02		40,000
	資本	總 05		1,119,600
	第 1 年 7 月 1 日資產、負債及資本的開帳記錄。			

教師可邀請自願者展示其答案與學生作核對。

銷貨日記簿

- 把賒銷交易記錄在銷貨日記簿內。

銷貨日記簿 - 7月份					第 1 頁	
日期	發票編號	借記帳戶	參照記錄	總額		
第 1 年					\$	
7 月	3	103362 區西斯先生	總 06	11,200		
			總 06	15,600		
			總 06	19,600		
			總 06	9,600		

愛麗美公司 九龍天天道 24 號 1111 室 電話：7633 1124					
銷售發票 日期：第 1 年 7 月 3 日 發票編號：103362 客戶：區西斯先生					
產品編號	數量	貨品	單價	折扣	總計
A001	280	粉紅襯衫	50	20	\$ 11,200
					訂單總額 \$ 11,200

企業會計必修部
學與教示例

教師請學生把賒銷交易記錄在銷貨日記簿內。
此練習一共有八宗賒銷交易，發票編號為 103362 至 103369。

銷貨日記簿 - 7月份					第 1 頁	
日期	發票編號	借記帳戶	參照記錄	總額		
第 1 年					\$	
7 月	3	103362 區西斯先生	總 06	11,200		
	3	103363 沈先生	總 06	15,600		
	5	103364 玫瑰有限公司	總 06	19,600		
	6	103365 文小姐	總 06	9,600		
	8	103366 包先生	總 06	23,600		
	8	103367 陳嘉地小姐	總 06	8,000		
	9	103368 沈先生	總 06	4,400		
	9	103369 趙小姐	總 06	13,400		
				105,400		

課題 C06：會計報表 42 企業會計必修部學與教示例

教師可邀請自願者展示其答案與學生作核對。

銷貨退回日記簿

- 把銷貨退回記錄在銷貨退回日記簿內。

銷貨退回簿 - 7 月份					第 1 頁	
日期	發票編號	貨記帳戶	參照記錄	總額		
第 1 年	11	103362	區西斯先生	總 08	3,200	\$
7 月	11	103364	玫瑰有限公司	總 08	3,600	
				總 08	6,800	

貨項通知單編號 491			
貨項	金額	總額	
粉紅色 80 磅	5	5	
粉紅色 20% 原裝打印	50	4,000	
	10	1,200	

課程 C4 會計帳

企業會計必修部 學與教示例

教師要求學生把銷貨退回交易記錄在銷貨退回日記簿。此練習有兩張來自區西斯及玫瑰有限公司的退貨貨項通知單。

銷貨退回簿 - 7 月份					第 1 頁	
日期	發票編號	貨記帳戶	參照記錄	總額		
第 1 年					\$	
7 月	11	103362	區西斯先生	總 08	3,200	
	11	103364	玫瑰有限公司	總 08	3,600	
					6,800	

課程 C06 :
會計帳

44

企業會計必修部
學與教示例

教師可邀請自願者展示其答案與學生作核對。

購貨日記簿

- 把賒購交易記錄在購貨日記簿內。

購貨日記簿 - 7月份					第 1 頁	
日期	訂單編號	貨記賬戶	參照記錄	總額		
第 1 年					\$	
7 月	2	廖馬士先生	總 09	4,000		
			總 09	11,200		
			總 09	7,600		
			總 09	13,800		

數量	貨品	折扣	訂單編號	單價	總計
100	"Boots" 膠鞋	20	4810	50	\$ 4000
					8000

廖馬士先生
 海濱公司經理
 香港電話：11790
 日期：第 1 年 7 月 2 日
 啟：寶豐源公司
 九龍彌敦道 24 號 1111 室

45 企業會計必修部 學與教示例

教師要求學生把賒購交易記錄在購貨日記簿內。
此練習一共有六宗賒購自不同供應商的交易。

購貨日記簿 - 7月份					第 1 頁	
日期	訂單編號	貨記賬戶		參照記錄	總額	
第 1 年					\$	
7 月	2	4810	廖馬士先生	總 09	4,000	
	2	4910	李小姐	總 09	11,200	
	2	4813	洪丹妮	總 09	7,600	
	2	4809	胡比利先生	總 09	13,800	
	22	4921	溫小姐	總 09	17,800	
	22	4910	海澤公司	總 09	14,400	
					<u>68,800</u>	

課題 C06：
會計報帳

46 企業會計必修部 學與教示例

教師可邀請自願者展示其答案與學生作核對。

購貨退出日記簿

- 把購貨退出記錄在購貨退出日記簿內。

購貨退出簿 - 7月份					第 1 頁	
日期	訂單編號	借記帳戶	參照記錄	總額		
第 1 年				\$		
7 月 19	4809	胡比利先生		總 10	1,800	
					1,800	

寶華公司 九龍彌敦道 24 號 1111 室 第 1 年 7 月 19 日		
致：胡比利先生 九龍九龍灣海濱街 30 號		
退還通知單編號 367401		
市價	總數	
\$	\$	
西裝 9 套	200	1,800
		1,800

教師請學生把購貨退出交易記錄在購貨退出日記簿。此練習有一張發給胡比利的退貨借項通知單。

購貨退出簿 - 7月份					第 1 頁	
日期	訂單編號	借記帳戶	參照記錄	總額		
第 1 年				\$		
7 月 19	4809	胡比利先生	總 10	1,800		
				1,800		

教師可邀請自願者展示其答案與學生作核對。

第一課節完

日記簿和現金簿

- 利用銀行月結單、發出及收到的支票的副本、現金憑單和發票，把有關交易記錄在日記簿及現金簿內。

第二課節

教師請學生根據銀行月結單、支票副本、現金憑單和發票把銷貨、銷貨退回、購貨及購貨退出以外的其他交易記錄在普通日記簿或現金簿內。

示例見以下四張投影片。

示例：支付租金

記錄費用的增加，分錄在帳簿的借方

日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方
第1年				\$
1	租金	總 12	3,000	
	銀行存款	現 01		3,000
	繳交本月租金。			

記錄資產(銀行存款)的減少，分錄在帳簿的貸方

教師給學生示範如何把繳交租金的交易記錄在日記簿及現金簿內(見下一張投影片)。

示例：支付租金

現金簿 - 7月份					第1頁						
日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款	日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款
第1年			\$	\$	\$	第1年			\$	\$	\$
7月	1	承上餘額	日 04	9,000	250,000	7月	1	租金	日 04		3,000

此外，在現金簿的右方(貸方)內記錄支票付款

示例：應收帳款還款

60日內付款的
5%現金折扣

普通日記簿 - 7月份					第2頁	
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方		
第1年			\$	\$		
7月	16	銀行存款	現 01	41,800		
		現金銷貨折扣	總 07	2,200		
		債務人 - 陳小姐	收 02		44,000	
		債務人 - 陳小姐償還債項。				

教師給學生示範如何把應收帳款還款的交易記錄在日記簿及現金簿內(見下一張投影片)。

教師告訴學生留意60日內付款所出現的5%銷貨折扣。

教師與學生核對答案。

示例：應收帳款還款

16	債務人- 陳小姐	日 02	2,200	41,800
----	----------	------	-------	--------

日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款	日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款
第1年	1	承上餘額		5	5	第1年	1	租金		5	5
7月	26	債務人- 馮先生	借 01	400	7,600	7月	4	汽車費用			2,600
	26	債務人- 陳小姐	借 02	2,200	41,800		7	提用			4,000
	26	債務人- 區西剛先生	借 02	400	7,600	24	債權人- 廖馬士先生	借 02	800		35,200
	26	債務人- 玫瑰有限公司	借 02	800	15,200	24	債權人- 許麗迪小姐	借 02	2,000		36,000
						24	債權人- 胡比利先生	借 02	600		33,400
						30	薪金- 陳亞美	借 02			33,200
						30	政府補貼	借 03			33,200

課題 C06 :
會計循環

53

企業會計必修部
學與教示例

現金簿的分錄。

示例：償還應付帳款



60日內付款的
5%現金折扣

日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方
第1年			\$	\$
	24 債務人- 廖馬士先生	付 03	15,200	
	現金購貨折扣	總 10		800
	銀行存款	現 01		15,200
	償還欠債權人廖馬士先生的貸款。			

課題 C06 :
會計循環

54

企業會計必修部
學與教示例

教師示範如何把還款給應付帳款的交易記錄在日記簿及現金簿內(見下一張投影片)。
教師告訴學生留意60日內付款所出現的5%銷貨折扣。
教師與學生核對答案。

示例：償還應付帳款

24	債權人- 廖馬士先生	日 02	800	15,200
----	------------	------	-----	--------

第1頁					第1頁						
日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款	日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款
第1年			\$	\$	\$	第1年			\$	\$	\$
7月	1 承上餘額	日 01		9,000	259,800	7月	1 租金	日 01		3,000	3,000
	26 債權人- 潘先生	日 01	400	7,600			4 汽車費用	日 01		2,600	
	26 債權人- 陳小姐	日 02	2,200	41,800			7 煤用	日 01		4,000	
	26 債權人- 區西照先生	日 02	400	7,600			24 債權人- 廖馬士先生	日 02	800	35,200	
	26 債權人- 玫瑰有限公司	日 02	800	15,200			24 債權人- 許斐迪小姐	日 02	2,000	38,000	
							24 債權人- 胡比利先生	日 02	600	33,400	
							30 薪金- 陳亞美	日 02		33,200	
							30 政府補助	日 03		33,200	

課題 C06：會計循環 55 企業會計必修部 學與教示例

現金簿的分錄。

第1頁			第2頁			第3頁			
日期	詳細資料	金額	借方	貸方	日期	詳細資料	金額	借方	貸方
第1年			\$	\$	第1年			\$	\$
7月	1 收賬	日 01	400,000		7月	1 承上餘額			
	26 債權人- 潘先生	日 01	90,000			26 債權人- 潘先生	日 01	400	
	26 債權人- 陳小姐	日 01	320,000			26 債權人- 陳小姐	日 02	2,200	
	26 債權人- 區西照先生	日 01	200,000			26 債權人- 區西照先生	日 02	400	
	26 債權人- 玫瑰有限公司	日 01	8,000			26 債權人- 玫瑰有限公司	日 02	800	
	現金	日 02	36,000			現金	日 02		44,000
	銀行存款	日 01	200,000			銀行存款	日 01		2,200
	現金	日 01	9,000			現金	日 01		32,000
	債權人- 廖馬士先生	日 02		32,000		債權人- 廖馬士先生	日 02		40,000
	許斐迪小姐	日 02		40,000		許斐迪小姐	日 02		7,600
	現金	日 02		3,139,600		現金	日 02		400
	第1年7月1日餘額- 負債及資本的開帳記錄					第1年7月1日餘額- 負債及資本的開帳記錄			8,000
3 利息	日 02	3,000			3 利息	日 01	35,200		
銀行存款	日 01		3,000		銀行存款	日 01		800	
總計	日 01			3,000	總計	日 01			16,000
4 汽車費用	日 01	2,600			4 汽車費用	日 01			
現金	日 01		2,600		現金	日 01			
總計	日 01			2,600	總計	日 01			800
7 煤用	日 01	4,000			7 煤用	日 01	15,200		
現金	日 01		4,000		現金	日 01			
總計	日 01			4,000	總計	日 01			40,000
14 營業稅	日 01	60,000			14 營業稅	日 01	2,000		
債權人- 區西照先生	日 01		60,000		債權人- 區西照先生	日 01		38,000	
總計	日 01			60,000	總計	日 01			60,000
14 銀行存款	日 01	5,000			14 銀行存款	日 04	32,000		
現金	日 01		5,000		現金	日 01		600	
總計	日 01			5,000	總計	日 01			33,400
39 薪金	日 01	33,200			39 薪金	日 01	33,200		
現金	日 01		33,200		現金	日 01			33,200

課題 C06：會計循環 56 企業會計必修部 學與教示例

當學生把所有交易記錄分錄於普通日記簿及現金簿(見下一張投影片)後，教師與他們核對答案。



現金簿 - 7月份

第1頁

日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款	日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款
			\$	\$	\$				\$	\$	\$
第1年				9,000	250,400	7月	1	現金	01		3,000
7月	1	業主歸還				7月	1	租金	01		3,000
	16	債務人- 馮先生	01	400	7,400		4	汽車費用	01		2,400
	16	債務人- 陳小姐	02	2,200	41,800		7	開用	01		4,000
	16	債務人- 區西斯先生	02	400	7,400		24	債權人- 廖馬士先生	02	800	28,200
	16	債務人- 政隆有限公司	02	800	18,200		24	債權人- 許曼迪小姐	02	2,000	26,000
							24	債權人- 房此利先生	02	600	31,400
							30	薪金- 陳亞美	02		33,200
							30	政府差餉	02		33,200
							31	資產	03		68,000

課題 C06：
會計循環

57

企業會計必修部
學與教示例



過帳至分類帳帳戶

- 為愛麗美公司開設以下的分類帳帳戶：
 - 總分類帳
 - 應收帳款分類帳
 - 應付帳款分類帳

課題 C06：
會計循環

58

企業會計必修部
學與教示例

教師請學生為愛麗美公司開設分類帳帳戶，包括總分類帳、應收帳款及應付帳款分類帳。並根據早前完成的日記簿紀錄，要求學生把這些紀錄過帳至有關的分類帳帳戶內。

示例見以下的投影片。

示例：過帳至總分類帳

普通日記簿 - 7月份					第 1 頁				
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方					
第 1 年			\$	\$					
7 月 1	物業	總 01	400,000						
	貨車	總 02	90,000						
	裝置	總 03	120,000						
	存貨	總 04	257,800						
	債權人：馮先生	收 01	0,000						
	銀行存款								
	現金								
	債								
	姓名 物業								
	賬戶號碼 001								
第 1 年									

總分類帳							
第 1 年	詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年	詳細資料	參照記錄	\$
7 月 1	承上餘額	目 01	400,000	7 月 31			

課程 C06：會計循環
會計循環

示例：把物業紀錄從日記簿過帳到總分類帳的物業帳戶內。

示例：過帳至應收帳款分類帳

普通日記簿 - 7月份					第 1 頁				
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方					
第 1 年			\$	\$					
7 月 1	物業	總 01	400,000						
	貨車	總 02	90,000						
	裝置	總 03	120,000						
	存貨	總 04	257,800						
	債權人：馮先生	收 01	0,000						
	債權人：陳小姐	收 02	36,000						
	銀行存款								
	現金								
	債權人：馮先生								
	地址 許愛迪小姐								
	資本								
	第 1 年 7 月 1 日 資產、負債及資本的開閉								

應收帳款分類帳							
第 1 年	詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年	詳細資料	參照記錄	\$
7 月 1	承上餘額	目 01	0,000	7 月 16	銀行存款	目 01	0,000

課程 C06：會計循環
會計循環

示例：把應收帳款紀錄從日記簿過帳到對應的應收帳款分類帳的帳戶內。

示例：過帳至應收帳款分類帳

普通日記簿 - 7月份					第 1 頁				
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方					
			\$	\$			\$	\$	
第 1 年	銀行存款	現 01	250,000						
	現金	現 01	9,000						
	應收人：廖馬士先生	付 01		12,000					
	特來地打租	付 02		40,000					
	資本	總 03		141,000					
第 1 年 7 月 1 日資產 - 負債及資本對開帳					應付帳款分類帳				

應付帳款分類帳									
第 1 年					第 1 頁				
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方					
			\$	\$			\$	\$	
7 月 24	銀行存款	總 01	14,000		7 月 1	承上過帳	總 01	12,000	
					2	訂單編號 4010	總 01	5,000	
			14,000					14,000	

課題 C06：
會計循環

61

企業會計必修部
學與教示例

示例：把應付帳款紀錄從日記簿過帳到對應的應付帳款分類帳的帳戶內。

示例：過帳至總分類帳

普通日記簿 - 7月份					第 1 頁				
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方					
			\$	\$			\$	\$	
第 1 年	租金	總 12	3,000						
	銀行存款	現 01		3,000					
	繳交本月租金								

總分類帳									
第 1 年					第 12 頁				
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方					
			\$	\$			\$	\$	
7 月 1	銀行存款	日 01	3,000		7 月 31	損益帳		3,000	

過帳至
現金簿

課題 C06：
會計循環

62

示例：把租金紀錄從日記簿過帳到總分類帳的租金帳戶內。留意此紀錄早已分錄於現金簿當中。

示例：過帳至總分類帳

日期	發票編號	借記帳戶	參照記錄	總額
第1年				\$
7月	3	區西斯先生	總06	11,200
	3	沈先生	總06	15,600
	5	玫瑰有限公司	總06	19,600
6	10			
8	10			
8	10			
9	10			

第1年		詳細資料	參照記錄	\$	第1年		詳細資料	參照記錄	\$
7月	31	購銷帳		105,400	7月	6	區西斯先生	銷01	11,200
						3	沈先生	銷01	15,600
						3	玫瑰公司	銷01	19,600
						3	文小姐	銷01	9,600
						3	包先生	銷01	23,600

姓名 區西斯先生
賬戶號碼 006

課程 C06 : 會計循環 63 企業會計必修學與教示例

示例：把除銷交易紀錄從日記簿過帳到總分類帳的銷貨帳戶內。
過帳至應收帳款分類帳的紀錄將顯示在下一張投影片。

示例：過帳至應收帳款分類帳

日期	發票編號	借記帳戶	參照記錄	總額
第1年				\$
7月	3	區西斯先生	總06	11,200
	3	沈先生	總06	15,600
	5	玫瑰有限公司	總06	19,600
6	10			
8	10			
8	10			
9	10			

第1年		詳細資料	參照記錄	\$	第1年		詳細資料	參照記錄	\$
7月	3	銷售發票 10262	銷01	11,200	7月	11	銷貨退回	銷01	3,200
						16	銀行存款	日02	8,000
									11,200

姓名 區西斯先生
地址 九龍馬法路 334 號
賬戶號碼

課程 C06 : 會計循環 64 企業會計必修學與教示例

示例：把除銷交易紀錄從日記簿過帳到應收帳款分類帳的帳戶。

示例：過帳至應收帳款分類帳

普通日記簿 - 7月份					第1頁				
日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方					
第1年			\$	\$					
7月 14	銀行存款	現 01	7,400						
	現金銷售折扣	應 07	400						
	債務人 - 馮先生	應 01		8,000					
	債務人高先生								
	債務人張先生								

過帳至現金簿

過帳至現金銷售折扣帳戶

應收帳款分類帳							
姓名 馮先生							
地址							
帳戶號碼							
第1年	詳細資料	參照記錄	\$	第1年	詳細資料	參照記錄	\$
7月 1	承上餘額	借 01	8,000	7月 14	銀行存款	借 01	8,000

課程 C06：會計循環

示例：把應收帳款還款的交易紀錄從日記簿過帳到相應的應收帳款分類帳的帳戶。留意我們沒有在此處顯示現金簿及現金銷售折扣的過帳紀錄。

示例：過帳至應付帳款分類帳

購貨日記簿 - 7月份					第1頁				
日期	訂單編號	貸記帳戶	參照記錄	總額					
第1年				\$					
7月 2	4912	廖馬士先生	應 09	4,000					
	4910	李小姐	應 09	11,200					
	4913	洪丹妮	應 09	7,600					
	4909	胡比利先生	應 05	13,800					
22	4921	馮小姐							
22	4910	海洋公司							

總分類帳

姓名 購貨

帳戶號碼 000

第1年	詳細資料	參照記錄	\$	第1年	詳細資料	參照記錄	\$
7月 2	廖馬士先生	購 01	4,000	7月 31	購貨帳	購 01	68,800
2	李小姐	購 01	11,200				
2	洪丹妮	購 01	7,600				
2	胡比利先生	購 01	13,800				
22	馮小姐	購 01	17,800				
22	海洋公司	購 01	14,400				

課程 C06：會計循環

示例：把除購交易紀錄從日記簿過帳到總分類帳的購貨帳戶內。應付帳款分類帳的過帳將顯示在下一張投影片。

示例：過帳至應付帳款分類帳

日期	訂單編號	貨記帳戶	參照記錄	總額
7月 2	4010	廖馬士先生	總 09	4,000
7月 2	4910	承上餘額	總 09	11,200
7月 2	4813	銀行存款	總 09	7,600
7月 2	4009	銀行存款		
7月 22	4021	銀行存款		
7月 22	4910	銀行存款		

姓名	廖馬士先生
地址	美芝路坊街 30 號
帳戶號碼	

第1年	詳細資料	參照記錄	\$	第1年	詳細資料	參照記錄	\$		
7月	24	銀行存款	日 01	16,000	7月	1	承上餘額	日 01	12,000
						2	訂單編號 4010	借 01	4,000
			16,000						16,000

課題 C06 : 會計循環 學與教示例

示例：把除購交易紀錄從日記簿過帳到應付帳款分類帳的帳戶內。

示例：過帳至應付帳款分類帳

日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方
第1年			\$	\$
7月 24	債權人 - 廖馬士先生	借 03	16,000	
	現金購買折扣	總 10		800
	銀行存款	借 01		15,200
	償還欠債權人廖馬士先生的貸款			

姓名	廖馬士先生
地址	美芝路坊街 30 號
帳戶號碼	

第1年	詳細資料	參照記錄	\$	第1年	詳細資料	參照記錄	\$		
7月	24	銀行存款	借 01	16,000	7月	1	承上餘額	借 01	12,000
						2	訂單編號 4010	借 01	4,000
			16,000						16,000

課題 C06 : 會計循環

示例：把還款給應付帳款的交易紀錄從日記簿過帳到對應的應付帳款分類帳的帳戶。請注意現金簿及現金購買折扣的另外兩項過帳紀錄並沒有在此顯示。

第二課節完

試算表的用途



- 核實複式記帳的準確性
 - 根據複式記帳法，帳戶借方餘額總和必須等於貸方餘額總和
 - 兩者不等即表示記帳出現了錯誤
 - 即使兩者相等，錯誤仍可能存在
- 作為編製損益表及資產負債表的基礎

第三課節

教師向學生講解試算表的用途。

教師須指出即使試算表借貸相等，錯誤仍可能存在。例如，入帳時同時在帳戶的借方及貸方把12,000元錯誤分錄為1,200元。如發現錯誤，我們須為這錯誤進行更正。

編製試算表的步驟



- 把分類帳的所有帳戶及現金簿結平。
- 把所有帳戶的餘額，不論屬借方或貸方，分別記在試算表內。
- 分別計算借方及貸方餘額的總和以核對借方及貸方的總和是否相等。
- 不相等的話，便要找出錯誤。

教師要求學生結平分類帳所有的帳戶及現金簿，然後把所有帳戶的借方或貸方餘額寫在試算表內(示例見下一張投影片)。在計算借方及貸方餘額的總和後，核對兩個總和是否相等。假如兩者不等的話，便要求學生找出記帳的錯誤。

結平帳戶

在物業帳戶的貸方
記入\$400,000結平，
餘額轉入下一個月

愛麗美公司
試算表 第1年7月31日

戶口號碼	帳戶	結餘	
		借方	貸方
		\$	\$
001	物業	400,000	
002	貨車	150,000	
	總分類帳		
			51,000
			1,119,600

第1年	詳細資料	參照	\$	第1年	詳細資料	參照	\$
7月	1	承上餘額	300,000	7月	31	餘額轉下	300,000
8月	1	承上餘額	400,000				

課題 C06 : 會計循環
企業會計必修部 學與教示例

示例：將物業帳戶結平並編製入試算表中。

愛麗美公司
試算表 第1年7月31日

戶口號碼	帳戶	結餘	
		借方	貸方
		\$	\$
001	物業		
002	貨車	400,000	
003	機器	150,000	
004	存貨	120,000	
017	現金	257,800	
018	銀行存款	2,400	
019	債權人- 應付帳款		171,000
020	債權人- 應收帳款		66,600
005	資本		51,000
006	銷售		1,219,600
007	現金銷售折扣		108,400
008	銷售退回	3,900	
009	購買	6,800	
010	現金購買折扣		68,800
011	購買退出		3,400
012	租金		1,800
013	汽車費用	3,000	
014	折舊	2,600	
015	薪金	4,000	
016	管理費用	11,200	
		28,200	
		1,281,200	1,281,200

課題 C06 : 會計循環
企業會計必修部 學與教示例

教師與學生核對答案。

編製財務報表

- 最重要的兩份財務報表為：
 - 損益表
 - 資產負債表



教師提醒學生可根據試算表，編製出最重要的兩份財務報表，即損益表和資產負債表。

損益表

	銷貨	減 現金銷貨折扣及銷貨退回
減	銷貨成本	
<hr/>		
=	毛利	等於： 期初存貨加購貨， 減現金購貨折扣、 購貨退出及期末存貨
加	其他收益	
減	費用	列出所有費用
<hr/>		
=	純利	

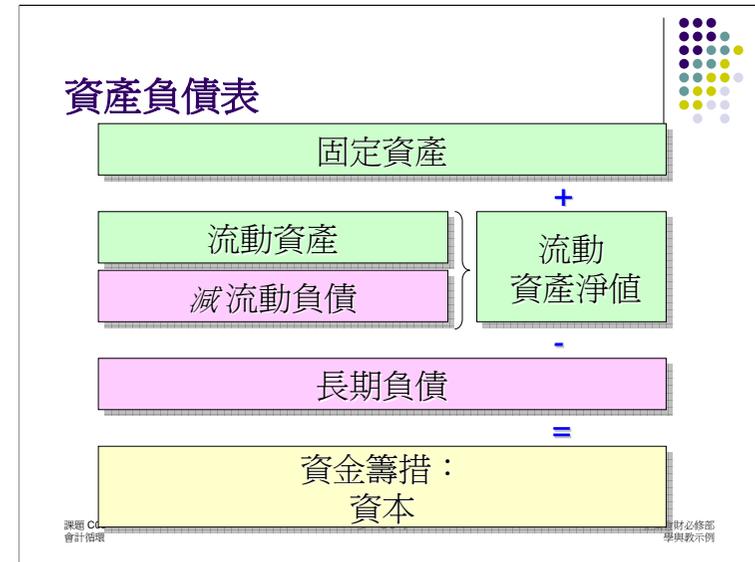
教師描述垂直式收益表的格式，然後要求學生編製愛麗美公司第1年7月31日的月結損益表。

愛麗美公司
損益表至第1年7月31日

	\$	\$	\$
銷貨			
減 現金銷貨折扣		105,400	
銷貨退回		3,800	
減 銷售成本:		6,800	94,800
期初存貨			
購買		257,800	
減 現金購貨折扣	68,800		
購貨退回	3,400		
減 期末存貨	1,800	63,600	
毛利		270,000	51,400
減 費用:			43,400
租金			
汽車費用		3,000	
薪金		2,600	
政府差餉		11,200	
本月純利		13,200	30,000
			<u>13,400</u>

課題 C06 : 會計循環 企業會計必修部 學與教示例

教師與學生核對答案。



教師講解垂直式資產負債表的格式，然後要求學生編製愛麗美公司第1年7月31日的資產負債表。

愛麗美公司
資產負債表 第1年7月31日

類別資產	¥	¥
固定資產		
物業		
汽車	400,000	
機器	150,000	
	120,000	470,000
流動資產		
存貨		
應付帳款	270,000	
銀行存款	46,400	
現金	2,400	
	171,000	
	510,000	
減：流動負債		
應收帳款		
流動資產淨額	1,000	
減：長期負債		459,000
資金總額：		
第1年7月1日資本		1,122,000
加：本月結利		1,119,600
		2,241,600
減：費用		4,000
		1,122,000

課題 C06：
會計循環

企業會計必修部
學與教示例

教師與學生核對答案。

總結

- 會計可幫助我們
 - 把資料記錄、分類及總結
 - 傳達資訊
 - 計算盈虧
 - 更好地控制財務資源
 - 改善營運

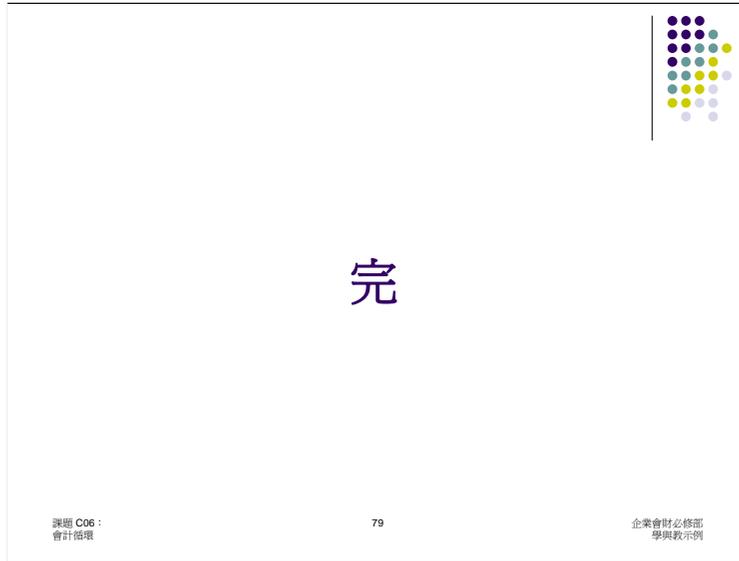


課題 C06：
會計循環

78

企業會計必修部
學與教示例

教師重點指出會計的重要性及其用途，作為本課節的總結。



第三課節完

企業會財必修部分 - 會計導論

課題 C06：會計循環

愛麗美公司

會計實務練習



愛麗美公司

背景資料

符先生於第 1 年 6 月 1 日以獨資經營形式開辦愛麗美公司。由於他對會計只有少許認識，因此他把愛麗美公司的帳目以單式簿記形式記錄。以下是符先生於第 1 年 7 月 1 日的結餘：

資產：

物業 \$400,000; 貨車 \$90,000; 裝置 \$120,000; 存貨 \$257,800;

銀行存款 \$250,800; 現金 \$9,000

債務人：馮先生 \$8,000; 陳小姐 \$36,000

負債：

債權人：廖先生 \$12,000; 許小姐 \$40,000

符先生決定由第 1 年 7 月 1 日起改用複式記帳。你現在要替他開立適當的帳簿，把資產、負債及資本記錄在日記簿內，然後把 7 月的各項交易記錄在原始分錄帳簿和有關的分類帳內，並編製第 1 年 7 月 31 日的試算表及財務報表。

備註：

第 1 年 7 月 31 日的存貨為 \$270,000。



STATEMENT OF ACCOUNT WITH
BIZ BANK LIMITED

基滙銀行有限公司

月結單

分行 中環

賬戶號碼

Branch

Account No.: 012-455-467861-003

愛麗美公司

日期 Date	摘要 Details	存入金額(CR) / 支出金額 Deposit (CR) / Withdrawals	港幣結餘 Balance in HK Dollars
第 1 年 月			
1 日	結餘承前		250,800 CR
1 日	801211	3,000	247,800 CR
16 日	存款	7,600 CR	255,400 CR
	存款	41,800 CR	297,200 CR
	存款	7,600 CR	304,800 CR
	存款	15,200 CR	320,000 CR
24 日	801212	15,200	304,800 CR
	801213	38,000	266,800 CR
	801214	11,400	255,400 CR
	801215	11,200	244,200 CR
	801216	13,200	231,000 CR
	801217	60,000	171,000 CR

存入 72,200

結餘 171,000 CR

Deposits

Balance

支出 152,000

其他賬戶結餘列入

透支

Withdrawals

Other net balances

Overdraft = OD

交來票據收妥作實，倘有錯漏或更改地址時，請即通知往來存款部主任為荷。

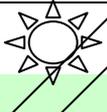
E & O E

Local cheques etc. Although passed to 貸方 are accepted for collection only and will not be available until cleared. Any exception, error, or change of 地址 should be promptly advised to the officer in charge of Current Accounts Department.

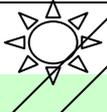
 Biz Bank Limited Hong Kong SAR 香港特別行政區	基滙銀行有限公司		
	01 07 01 Day 日 Month 月 Year 年		
Pay 祈付 漢臣物業 HK dollars 港幣 叁仟元正	or bearer 或持票人		
	HK\$ 3,000.--		
愛麗美公司			
801211 012 455 467861 003			

備註：繳交租金

 Biz Bank Limited Hong Kong SAR 香港特別行政區	基滙銀行有限公司		
	24 07 01 Day 日 Month 月 Year 年		
Pay 祈付 廖馬仕先生 HK dollars 港幣 壹萬伍仟貳佰元正	or bearer 或持票人		
	HK\$ 15,200.--		
愛麗美公司			
801212 012 455 467861 003			

 Biz Bank Limited Hong Kong SAR 香港特別行政區	基滙銀行有限公司		
	24 07 01 Day 日 Month 月 Year 年		
Pay 祈付 許雯迪小姐 HK dollars 港幣 叁萬捌仟元正	or bearer 或持票人		
	HK\$ 38,000.--		
愛麗美公司			
801213 012 455 467861 003			

 Biz Bank Limited Hong Kong SAR 香港特別行政區	基滙銀行有限公司		
	24 07 01 Day 日 Month 月 Year 年		
Pay 祈付 胡比利先生 HK dollars 港幣 壹萬壹仟肆佰元正	or bearer 或持票人		
	HK\$ 11,400.--		
愛麗美公司			
801214 012 455 467861 003			

 Biz Bank Limited Hong Kong SAR 香港特別行政區	基滙銀行有限公司	
	30 07 01 Day 日 Month 月 Year 年	
Pay 祈付 陳亞美小姐 HK dollars 港幣 壹萬壹仟貳佰元正	or bearer 或持票人	
	HK\$11,200.--	
愛麗美公司		
801215 012 455 467861 003		

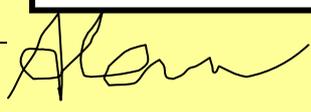
備註：支付薪金

 Biz Bank Limited Hong Kong SAR 香港特別行政區	基滙銀行有限公司	
	30 07 01 Day 日 Month 月 Year 年	
Pay 祈付 香港特別行政區政府 HK dollars 港幣 壹萬叁仟貳佰元正	or bearer 或持票人	
	HK\$13,200.--	
愛麗美公司		
801216 012 455 467861 003		

備註：政府差餉

 Biz Bank Limited Hong Kong SAR 香港特別行政區	基滙銀行有限公司
Pay 祈付 勁量車房 HK dollars 港幣 陸萬元正	31 07 01 Day 日 Month 月 Year 年 or bearer 或持票人 HK\$60,000.--
愛麗美公司	
801217 012 455 467861 003	

備註：支付於第 1 年 7 月 14 日賒購的一輛貨車

Eastern Bank Limited		東方銀行有限公司	
Hong Kong SAR 香港特別行政區			
Pay 祈付 愛麗美公司		16/7/01	
HK dollars 港幣 柒仟陸佰元正		Day 日 Month 月 Year 年	
		or bearer 或持票人	
		HK\$7,600.--	
馮亞倫先生			
704532 001 345 003780 002			

Southern Bank Limited		南方銀行有限公司	
Hong Kong SAR 香港特別行政區			
Pay 祈付 愛麗美公司		16/7/01	
HK dollars 港幣 肆萬壹仟捌佰元正		Day 日 Month 月 Year 年	
		or bearer 或持票人	
		HK\$41,800.--	
陳嘉地小姐			
354622 002 455 132046 008			

Western Bank Limited		西方銀行有限公司	
Hong Kong SAR 香港特別行政區			
Pay 祈付 愛麗美公司		16/7/01 Day 日 Month 月 Year 年	
HK dollars 港幣 柒仟陸佰元正		or bearer 或持票人	
		HK\$7,600.--	
區西斯先生			
285546 005 431 265763 007			

Northern Bank Limited		北方銀行有限公司	
Hong Kong SAR 香港特別行政區			
Pay 祈付 愛麗美公司		16/7/01 Day 日 Month 月 Year 年	
HK dollars 港幣 壹萬伍仟貳佰元正		or bearer 或持票人	
		HK\$15,200.--	
玫瑰有限公司			
400055 022 354 467812 006			

愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

電話：7633 1124

銷售發票

日期：第 1 年 7 月 3 日

發票編號：103362

客戶：區西斯先生

產品編號	數量	貨品	單價	折扣	總計
A001	280	粉紅短衫	50	20	\$ 11,200

訂單總額 \$ 11,200

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

電話：7633 1124

銷售發票

日期：第 1 年 7 月 3 日

發票編號：103363

客戶：沈先生

產品編號	數量	貨品	單價	折扣	總計
A117	400	耳環	40	2.5	\$ 15,600

訂單總額 \$ 15,600

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

電話：7633 1124

銷售發票

日期：第 1 年 7 月 5 日

發票編號：103364

客戶：玫瑰有限公司

產品編號	數量	貨品	單價	折扣	總計
B006	490	白色短衫	40	0	\$ 19,600

訂單總額 \$ 19,600

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

電話：7633 1124

銷售發票

日期：第 1 年 7 月 6 日

發票編號：103365

客戶：文小姐

產品編號	數量	貨品	單價	折扣	總計
C007	30	黃色襯衫	320	0	\$ 9,600

訂單總額 \$ 9,600

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

電話：7633 1124

銷售發票

日期：第 1 年 7 月 8 日

發票編號：103366

客戶：包先生

產品編號	數量	貨品	單價	折扣	總計
B034	590	西裝	40	0	\$ 23,600

訂單總額 \$ 23,600

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

電話：7633 1124

銷售發票

日期：第 1 年 7 月 8 日

發票編號：103367

客戶：陳嘉地小姐

產品編號	數量	貨品	單價	折扣	總計
A115	1000	紅色鞋子	100	20	\$ 8,000

訂單總額 \$ 8,000

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

電話：7633 1124

銷售發票

日期：第 1 年 7 月 9 日

發票編號：103368

客戶：沈先生

產品編號	數量	貨品	單價	折扣	總計
B034	110	西裝	50	20	\$ 4,400

訂單總額 \$ 4,400

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

電話：7633 1124

銷售發票

日期：第 1 年 7 月 9 日

發票編號：103369

客戶：趙小姐

產品編號	數量	貨品	單價	折扣	總計
D300	268	頸鍊	50	0	\$ 13,400

訂單總額 \$ 13,400

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

廖馬仕先生

葵涌五坊街 30 號

發票編號：11700

日期：第 1 年 7 月 2 日

致：愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

數量	貨品	折扣	訂單編號	單價	總計
100	"Roots" 拖鞋	% 20	4810	\$ 50	\$ 4000
					<u>4000</u>

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

李小姐

尖沙咀金巴利道 80 號

發票編號： 19-200

日期：： 第 1 年 7 月 2 日

客戶： 愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

訂單編號	貨品	數量	單價	總計
4910	"Analyst" - T 恤	20	\$ 560	\$ 11200
				<u>11200</u>

條款：60 日內付款可享 5%現金折扣。

洪丹妮

九龍土瓜灣凱旋工商中心 7 樓
九龍土瓜灣上鄉道 77 號

發票編號：876 5432
日期：第 1 年 7 月 2 日

數量	貨品	折扣	訂單編號	單價	總計
200	"Barker" 女裝牛仔褲	% 5	4813	\$ 40	\$ 7600
					<u>7600</u>

客戶： 愛麗美公司
九龍天天道 24 號 1111 室

條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。

胡比利

九龍嘉芬理街 30 號

第 1 年 7 月 2 日

發票編號 X374

數量	貨品	訂單編號	單價	總計
69	1009 西裝	4809	\$ 200	\$ 13,800
				<u>13,800</u>
	愛麗美公司 九龍天天道 24 號 1111 室 條款：60 日內付款可享 5% 現金折扣。			

溫小姐

葵涌五坊街 30 號

發票編號： 11700

日期： 第 1 年 7 月 22 日

愛麗美公司
九龍天天道 24 號 1111 室

數量	貨品	訂單編號	單價	總計
400	"Cat" 拖鞋	4821	\$ 44.50	\$ 17,800
				<u>17,800</u>
	條款：60 日內付款可享 5%現金折扣。			

海洋公司

九龍金巴利道 80 號

發票編號：19-200

第 1 年 7 月 22 日

客戶名稱： 愛麗美公司
九龍天天道 24 號 1111 室

訂單編號	貨品	數量	單價	總計
4910	"Cat" - T 恤	360	\$ 40	\$ 14,400
	條款：60 日內付款可享 5%現金折扣。			<u>14,400</u>

愛麗美公司 九龍天天道 24 號 1111 室 第 1 年 7 月 11 日		
致：區西斯 九龍馬法路 334 號		
貸項通知單編號 4/01		
	單價	總數
	\$	\$
粉紅色衫 80 件	50	4,000
扣：20% 營業折扣	<u>10</u>	<u>800</u>
		<u>3,200</u>

愛麗美公司 九龍天天道 24 號 1111 室 第 1 年 7 月 11 日		
致：玫瑰有限公司 九龍拿根路 1 號		
貸項通知單編號 334/01		
	單價	總數
	\$	\$
白色短衫 90 件	40	<u>3,600</u>
		<u>3,600</u>

<p>愛麗美公司 九龍天天道 24 號 1111 室</p> <p>第 1 年 7 月 19 日</p>		
<p>致：胡比利先生 九龍九龍嘉芬理街 30 號</p>		
<p>借項通知單編號 3674/01</p>		
	單價	總數
	\$	\$
西裝 9 套	200	<u>1,800</u>
		<u>1,800</u>

現金憑單		號碼 0211-01
		日期： <u>4/7/01</u>
款項用途	金額	
	\$	¢
汽車開支	2,600	
	2,600	
簽署 _____		
經手人 _____		

現金憑單		號碼 0212-01
		日期： <u>7/7/01</u>
款項用途	金額	
	\$	¢
提款	4,000	
	4,000	
簽署 _____		
經手人 _____		

勁量車房

九龍楓樹街 22 號

電話：2366 5488

發票編號：223/01

日期：第 1 年 7 月 14 日

To: 愛麗美公司

九龍天天道 24 號 1111 室

	\$
客貨車	60,000
付款期限 第 1 年 8 月 31 日	

應收帳款分類帳

姓名 _____ 第 1 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____ 第 2 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

應收帳款分類帳

姓名 _____ 第 3 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____ 第 4 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

應收帳款分類帳

姓名 _____ 第 5 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____ 第 6 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

應收帳款分類帳

姓名 _____ 第 7 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____ 第 8 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

應付帳款分類帳

姓名 _____ 第 1 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____ 第 2 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

應付帳款分類帳

姓名 _____ 第 3 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____ 第 4 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

應付帳款分類帳

姓名 _____ 第 5 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____ 第 6 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

應付帳款分類帳

姓名 _____ 第 7 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____ 第 8 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

總分類帳

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 2 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

總分類帳

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 3 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 4 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

總分類帳

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 5 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 6 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

總分類帳

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 7 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 8 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

總分類帳

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 9 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7					7 月				

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 10 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

總分類帳

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 11 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 12 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

總分類帳

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 13 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 14 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

總分類帳

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 15 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

姓名 _____
 帳戶號碼 _____

第 16 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月					7 月				

普通日記簿 - 7 月份

第 1 頁

日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方
第 1 年			\$	\$
7 月	1 物業	總 01	400,000	
	貨車	總 02	90,000	
	裝置	總 03	120,000	
	存貨	總 04	257,800	
	應收帳款：馮先生	收 01	8,000	
	陳小姐	收 02	36,000	
	銀行存款	現 01	250,800	
	現金	現 01	9,000	
	應付帳款：廖馬士先生	付 01		12,000
	許雯迪小姐	付 02		40,000
	資本	總 05		1,119,600
	第 1 年 7 月 1 日資產、負債及資本的開帳記錄。		1,171,600	1,171,600
	1 租金	總 12	3,000	
	銀行存款	現 01		3,000
	繳交本月租金。			
	4 汽車費用	總 13	2,600	
	現金	現 01		2,600
	本月的汽車費用。			
	7 提用 - 符波比	總 14	4,000	
	現金	現 01		4,000
	東主提用現金。			
	14 貨車	總 03	60,000	
	其他應付帳款 - 勁量車房	付 08		60,000
	賒購貨車一部。			
	16 銀行存款	現 01	7,600	
	銷貨折扣	總 07	400	
	應收帳款 - 馮先生	收 01		8,000
	應收帳款馮先生償還債項。			

普通日記簿 - 7 月份

第 2 頁

日期	詳細資料	參照記錄	借方	貸方
第 1 年			\$	\$
7 月 16	銀行存款	現 01	41,800	
	銷貨折扣	總 07	2,200	
	應收帳款 - 陳小姐	收 02		44,000
	應收帳款 - 陳小姐償過債項。			
16	銀行存款	現 01	7,600	
	銷貨折扣	總 07	400	
	應收帳款 - 區西斯先生	收 03		8,000
	應收帳款區西斯先生償還債項。			
16	銀行存款	現 01	15,200	
	銷貨折扣	總 07	800	
	應收帳款 - 玫瑰有限公司	收 05		16,000
	應收帳款玫瑰有限公司償還債項。			
24	應付帳款 - 廖馬士先生	付 03	16,000	
	購貨折扣	總 10		800
	銀行存款	現 01		15,200
	償還應付帳款廖馬士先生的貨款。			
24	應付帳款 - 許雯迪小姐	付 02	40,000	
	購貨折扣	總 10		2,000
	銀行存款	現 01		38,000
	償還應付帳款許雯迪小姐的貨款。			
24	應付帳款 - 胡比利先生	付 06	12,000	
	購貨折扣	總 10		600
	銀行存款	現 01		11,400
	償還應付帳款胡比利先生的貨款。			
30	薪金	總 15	11,200	
	銀行存款	現 01		11,200
	支付陳亞美本月的薪金。			

現金簿 - 7 月份

第 1 頁

日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款	日期	詳細資料	參照記錄	折扣	現金	銀行存款
第 1 年			\$	\$	\$	第 1 年			\$	\$	\$
7 月	1 承上餘額	日 01		9,000	250,800	7 月	1 租金	日 01			3,000
	16 應收帳款 - 馮先生	日 01	400		7,600		4 汽車費用	日 01		2,600	
	16 應收帳款 - 陳小姐	日 01	2,200		41,800		7 提用	日 01		4,000	
	16 應收帳款 - 區西斯先生	日 01	400		7,600		24 應付帳款 - 廖馬士先生	日 02	800		15,200
	16 應收帳款 - 玫瑰有限公司	日 01	800		15,200		24 應付帳款 - 許雯迪小姐	日 02	2,000		38,000
							24 應付帳款 - 胡比利先生	日 02	600		11,400
							30 薪金 - 陳亞美	日 02			11,200
							30 政府差餉	日 03			13,200
							31 貨車	日 03			60,000
							31 餘額轉下			2,400	171,000
			<u>3,800</u>	<u>9,000</u>	<u>323,000</u>				<u>3,400</u>	<u>9,000</u>	<u>323,000</u>

應收帳款分類帳

姓名 馮先生 第 1 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	1	承上餘額	日 01	8,000	7 月	16	銀行存款	日 01	7,600
							銷貨折扣		400
				<u>8,000</u>					<u>8,000</u>

姓名 陳小姐 第 2 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	1	承上餘額	日 01	36,000	7 月	16	銀行存款	日 02	41,800
	8	銷售	銷 01	<u>8,000</u>			銷貨折扣		<u>2,200</u>
				<u>44,000</u>					<u>44,000</u>

應收帳款分類帳

姓名 區西斯先生 第 3 頁
 地址 九龍馬法路 334 號
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	3	銷售	銷 01	11,200	7 月	11	銷貨退回	銷退 01	3,200
						16	銀行存款	日 02	7,600
							銷貨折扣		400
				<u>11,200</u>					<u>11,200</u>

姓名 沈先生 第 4 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	3	銷售	銷 01	15,600	7 月				
	9	銷售	銷 01	4,400		31	餘額轉下		20,000
				<u>20,000</u>					<u>20,000</u>
8 月	1	承上餘額		20,000					

應收帳款分類帳

姓名 玫瑰有限公司 第 5 頁
 地址 九龍拿根路 1 號
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	5	銷售	銷 01	19,600	7 月	11	銷貨退回	銷退 01	3,600
						16	銀行存款	日 02	15,200
							銷貨折扣		800
				<u>19,600</u>					<u>19,600</u>

姓名 文小姐 第 6 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	6	銷售	銷 01	<u>9,600</u>	7 月	31	餘額轉下		<u>9,600</u>
8 月	1	承上餘額		9,600					

應收帳款分類帳

姓名 包先生 第 7 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	8	銷售	銷 01	<u>23,600</u>	7 月	31	餘額轉下		<u>23,600</u>
8 月	1	承上餘額		23,600					

姓名 趙小姐 第 8 頁
 地址 _____
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	9	銷售	銷 01	<u>13,400</u>	7 月	31	餘額轉下		<u>13,400</u>
8 月	1	承上餘額		13,400					

應付帳款分類帳

姓名 廖馬士先生 第 1 頁
 地址 葵涌五坊街 30 號
 帳戶號碼

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	24	銀行存款	日 01	15,200	7 月	1	承上餘額	日 01	12,000
		購貨折扣		800		2	購貨	購 01	4,000
				<u>16,000</u>					<u>16,000</u>

姓名 許雯迪小姐 第 2 頁
 地址
 帳戶號碼

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	24	銀行存款	日 01	38,000	7 月	1	承上餘額	日 01	40,000
		購貨折扣		2,000					
				<u>40,000</u>					<u>40,000</u>

應付帳款分類帳

姓名 李小姐 第 3 頁
 地址 尖沙咀金巴利道 80 號
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	31	餘額轉下		<u>11,200</u>	7 月	3	購貨	購 01	<u>11,200</u>
					8 月	1	承上餘額		11,200

姓名 洪丹妮 第 4 頁
 地址 九龍土瓜灣凱旋工商中心 7 樓，九龍土瓜灣上鄉道 77 號
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	31	餘額轉下		<u>7,600</u>	7 月	2	購貨	購 01	<u>7,600</u>
					8 月	1	承上餘額		7,600

應付帳款分類帳

姓名 胡比利先生 第 5 頁
 地址 九龍嘉芬理街 30 號
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	19	購貨退出	購退 01	1,800	7 月	2	購貨	購 01	13,800
	24	銀行存款	日 02	11,400					
		購貨折扣		600					
				<u>13,800</u>					<u>13,800</u>

姓名 溫小姐 第 6 頁
 地址 葵涌五坊街 30 號
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	31	餘額轉下		<u>17,800</u>	7 月	22	購貨	購 01	<u>17,800</u>
					8 月	1	承上餘額		17,800

應付帳款分類帳

姓名 海洋公司 第 7 頁
 地址 九龍金巴利道 80 號
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	31	餘額轉下		<u>14,400</u>	7 月	22	購貨	購 01	<u>14,400</u>
					8 月	1	承上餘額		14,400

總分類帳

姓名 物業 第 1 頁
 帳戶號碼 001

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	1	承上餘額	日 01	<u>400,000</u>	7 月	31	餘額轉下		<u>400,000</u>
8 月	1	承上餘額		400,000					

姓名 貨車 第 2 頁
 帳戶號碼 002

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	1	承上餘額	日 01	90,000	7 月	31	餘額轉下		150,000
	14	勁量車房	日 01	<u>60,000</u>					
				<u>150,000</u>					<u>150,000</u>
8 月	1	承上餘額		150,000					

總分類帳

姓名 裝置 第3頁
 帳戶號碼 003

第1年		詳細資料	參照記錄	\$	第1年		詳細資料	參照記錄	\$
7月	1	承上餘額	日01	<u>120,000</u>	7月	31	餘額轉下		<u>120,000</u>
8月	1	承上餘額		120,000					

姓名 存貨 第4頁
 帳戶號碼 004

第1年		詳細資料	參照記錄	\$	第1年		詳細資料	參照記錄	\$
7月	1	承上餘額	日01	<u>257,800</u>	7月	31	購銷帳		<u>257,800</u>
7月	31	購銷帳		<u>270,000</u>	7月	31	餘額轉下		<u>270,000</u>
8月	1	承上餘額		270,000					

總分類帳

姓名 資本
 帳戶號碼 005

第 5 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	31	提用	總 14	4,000	7 月	1	承上餘額	日 01	1,119,600
	31	餘額轉下		<u>1,129,000</u>		31	本月純利		<u>13,400</u>
				<u>1,133,000</u>					<u>1,133,000</u>
					8 月	1	承上餘額		1,129,000

姓名 銷貨
 帳戶號碼 006

第 6 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	31	購銷帳		105,400	7 月	3	區西斯先生	銷 01	11,200
						3	沈先生	銷 01	15,600
						5	玫瑰公司	銷 01	19,600
						6	文小姐	銷 01	9,600
						8	包先生	銷 01	23,600
						8	陳嘉地小姐	銷 01	8,000
						9	沈先生	銷 01	4,400
						9	趙小姐	銷 01	<u>13,400</u>
				<u>105,400</u>		31			<u>105,400</u>

總分類帳

姓名 銷貨折扣 第 7 頁
 帳戶號碼 007

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	16	應收帳款 - 馮先生	日 01	400	7 月	31	損益帳		3,800
	16	應收帳款 - 陳小姐	日 01	2,200					
	16	應收帳款 - 區西斯先生	日 01	400					
	16	應收帳款 - 玫瑰有限公司	日 01	800					
				<u>3,800</u>					<u>3,800</u>

姓名 銷貨退回 第 8 頁
 帳戶號碼 008

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	11	區西斯先生	銷退 01	3,200	7 月	31	購銷帳		6,800
	11	玫瑰公司	銷退 01	3,600					
				<u>6,800</u>					<u>6,800</u>

總分類帳

姓名 購貨 第 9 頁
 帳戶號碼 009

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	2	廖馬士先生	購 01	4,000	7 月	31	購銷帳		68,800
	2	李小姐	購 01	11,200					
	2	洪丹妮	購 01	7,600					
	2	胡比利先生	購 01	13,800					
	22	溫小姐	購 01	17,800					
	22	海洋公司	購 01	14,400					
				<u>68,800</u>					<u>68,800</u>

姓名 購貨折扣 第 10 頁
 帳戶號碼 010

第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記錄	\$
7 月	31	損益帳		3,400	7 月	24	應付帳款 - 廖馬士先生	日 02	800
						24	應付帳款 - 許雯迪小姐	日 02	2,000
						24	應付帳款 - 胡比利先生	日 02	600
				<u>3,400</u>					<u>3,400</u>

總分類帳

姓名 購貨退出 第 11 頁
 帳戶號碼 011

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	31	購銷帳		<u>1,800</u>	7 月	19	胡比利先生	購退 01	<u>1,800</u>

姓名 租金 第 12 頁
 帳戶號碼 012

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	1	銀行存款	日 01	<u>3,000</u>	7 月	31	損益帳		<u>3,000</u>

總分類帳

姓名 汽車費用
 帳戶號碼 013

第 13 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	31	銀行存款	日 01	<u>2,600</u>	7 月	31	損益帳		<u>2,600</u>

姓名 提用
 帳戶號碼 014

第 14 頁

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	7	提用	日 02	<u>4,000</u>	7 月	31	資本		<u>4,000</u>

總分類帳

姓名 薪金 第 15 頁
 帳戶號碼 015

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	30	銀行存款	日 02	<u>11,200</u>	7 月	31	損益帳		<u>11,200</u>

姓名 政府差餉 第 16 頁
 帳戶號碼 016

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	30	銀行存款	日 03	<u>13,200</u>	7 月	31	損益帳		<u>13,200</u>

姓名 勁量車房 第 8 頁
 地址 九龍楓樹街 22 號
 帳戶號碼 _____

第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$	第 1 年		詳細資料	參照記 錄	\$
7 月	31	銀行存款	日 03	<u>60,000</u>	7 月	14	貨車	日 01	<u>60,000</u>

愛麗美公司

試算表 第1年7月31日

戶口號碼	帳戶	結餘	
		借方	貸方
		\$	\$
001	物業	400,000	
002	貨車	150,000	
003	裝置	120,000	
004	存貨於第1年7月1日	257,800	
017	現金	2,400	
018	銀行存款	171,000	
019	應付帳款 - 債務人	66,600	
020	應收帳款 - 債權人		51,000
005	資本		1,119,600
006	銷貨		105,400
007	銷貨折扣	3,800	
008	銷貨退回	6,800	
009	購貨	68,800	
010	購貨折扣		3,400
011	購貨退出		1,800
012	租金	3,000	
013	汽車費用	2,600	
014	提用	4,000	
015	薪金	11,200	
016	政府差餉	<u>13,200</u>	
		<u>1,281,200</u>	<u>1,281,200</u>

註：存貨於第1年7月31日為\$270,000

愛麗美公司

損益表至第 1 年 7 月 31 日

	\$	\$	\$
銷貨			105,400
減 銷貨退回			6,800
			98,600
減 銷售成本：			
期初存貨		257,800	
購貨	68,800		
減 購貨退出	1,800	67,000	
		324,800	
減 期末存貨		270,000	54,800
毛利			43,800
加 其他收益			
購貨折扣			3,400
			47,200
減 費用：			
銷貨折扣		3,800	
租金		3,000	
汽車費用		2,600	
薪金		11,200	
政府差餉		13,200	33,800
本月純利			13,400

愛麗美公司

資產負債表 第1年7月31日

	\$	\$
固定資產		
物業	400,000	
貨車	150,000	
裝置	<u>120,000</u>	670,000
流動資產		
存貨	270,000	
應付帳款	66,600	
銀行存款	2,400	
現金	<u>171,000</u>	
	510,000	
減 流動負債		
應收帳款	<u>1,000</u>	
流動資產淨值		<u>459,000</u>
減 長期負債		<u>0</u>
		<u>1,129,000</u>
資金籌措：		
第1年7月1日資本		1,119,600
加 本月純利		<u>13,400</u>
		1,133,000
減 提用		<u>4,000</u>
		<u>1,129,000</u>