

前言

編訂本資源是為教師提供分層課業例子以作參考，資源的內容並不包括所有學習情境。教師宜按學生不同的學習需要作適當的調適。

分層課業一：複式記帳法
初階課業一題目

艾先生於 2019 年 11 月 1 日開始業務。企業在首個月的營運內，進行了以下交易：

- 11 月 1 日 艾先生以支票向企業投資 \$160,000。
- 11 月 2 日 從蘇珊公司賒購貨品\$80,000。
- 11 月 4 日 現金銷貨\$6,000 予 ABC 公司。
- 11 月 8 日 向伊甸公司賒銷貨品\$40,000。
- 11 月 10 日 賒購一台價值\$50,000 的設備。
- 11 月 15 日 向蘇珊公司退回貨品\$4,000。
- 11 月 18 日 收到伊甸公司為退貨\$1,500 發出的借項通知單。
- 11 月 21 日 艾先生提取\$2,400 貨品自用。
- 11 月 29 日 以自動轉帳支付工資\$75,000。
- 11 月 30 日 以支票向蘇珊公司償付全額欠款。

作業要求：

(a) 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響。 (9 分)

(b) 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。 (10 分)

(總分：19 分)

分層課業一：複式記帳法

初階課業：工作紙

(a) 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響：

提示： 會計等式：

➤ 資產 = 負債 + 資本

➤ 資本 (期末餘額) = 資本 (期初餘額) + 收益 - 費用 - 提用

日期	資產 (+/-)	=	負債 (+/-)	+ 資本 (+/-)	提示
11月1日 (例子)	+\$160,000			+\$160,000	➤ <u>支票</u> 指屬於資產的銀行存款； <u>艾先生的投資</u> 指他所投放的資本。
11月2日					➤ <u>購入貨品</u> 代表企業正產生成本。 ➤ <u>企業欠付*蘇珊公司款項</u> ，因此出現負債。
11月4日					➤ 手頭現金 (<u>現金</u>) 屬於資產，而 <u>銷貨</u> 屬於收益。
11月8日					➤ 伊甸公司 <u>欠付*企業款項</u> ，因此出現資產。 ➤ <u>銷貨</u> 屬於收益。
11月10日					➤ <u>設備</u> 屬於資產。 ➤ 企業以 <u>賒帳*</u> 方式購入設備，因此出現負債。
11月15日					➤ <u>向供應商 (蘇珊公司) 退回貨品</u> ，減少企業產生的成本，以及屬負債的 <u>欠付蘇珊公司的款項</u> 。

*賒帳 = 稍後付款

11月18日				<ul style="list-style-type: none"> ➤ 顧客（伊甸公司）退回貨品，減少銷貨收益，以及屬資產的伊甸公司的欠款。
11月21日				<ul style="list-style-type: none"> ➤ 提用在東主（艾先生）從企業提取貨品自用時發生。 ➤ 從企業提取貨品代表企業產生的成本減少。
11月29日				<ul style="list-style-type: none"> ➤ 自動轉帳是以屬資產的銀行存款付款。 ➤ 工資屬於費用。
11月30日				<ul style="list-style-type: none"> ➤ 蘇珊公司屬於負債，而銀行存款屬於資產。 ➤ 截至11月30日欠付蘇珊公司的款項： = 賒購的貨品總額（11月2日） - 已退回的貨品總額（11月15日）

(b) 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。

提示： 在複式記帳法中記錄交易的規則

借	資產	貸
+		-
借	負債	貸
-		+
借	資本	貸
-		+

借	提用	貸	提用在東主提取企業資產自用時產生。
+		-	
借	購貨	貸	購貨在企業購入貨品作轉售用途時產生。
+		-	
借	購貨退出	貸	購貨退出在企業向供應商退回貨品時產生。
-		+	
借	銷貨	貸	銷貨在企業向顧客銷售貨品時產生。
-		+	
借	銷貨退回	貸	銷貨退回在顧客向企業退回貨品時產生。
+		-	
借	收益	貸	
-		+	
借	費用	貸	
+		-	

步驟： 在編製分類帳帳戶之前，先確定需要借記的帳戶和需要貸記的帳戶。試用提供的帳戶名稱，填寫下表：

銀行存款	資本	購貨
蘇珊公司	手頭現金	銷貨
伊甸公司	設備	應付帳款
購貨退出	銷貨退回	提用
工資費用		

日期	需要借記的帳戶	需要貸記的帳戶	提示
11月1日 (例子)	銀行存款	資本	<ul style="list-style-type: none"> 屬資產的銀行存款增加。 資本增加。
11月2日			<ul style="list-style-type: none"> 購入貨品代表購貨增加。 除購貨品使屬負債的欠付供應商(蘇珊公司)的款項增加。

11月4日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 屬資產的<u>手頭現金</u>增加。 ➤ <u>銷貨</u>增加。
11月8日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ <u>銷售貨品</u>代表銷貨增加。 ➤ 賒銷貨品使屬資產的<u>顧客（伊甸公司）的欠款</u>增加。
11月10日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 屬資產的<u>設備</u>增加。 ➤ 以賒帳方式購入資產增加屬負債的<u>欠付他人的款項（應付帳款）</u>。
11月15日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 屬負債的<u>欠付蘇珊公司的款項</u>減少。 ➤ 向供應商（蘇珊公司）<u>退回貨品</u>代表購貨退出增加。
11月18日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 屬資產的<u>伊甸公司的欠款</u>減少。 ➤ <u>顧客（伊甸公司）退回貨品</u>代表銷貨退回增加。
11月21日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 東主從企業提取貨品自用代表提用增加。 ➤ <u>購貨</u>減少。

11月29日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 屬費用的<u>工資</u>增加。 ➤ 屬資產的<u>銀行存款</u>減少。
11月30日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 屬負債的<u>欠付蘇珊公司的款項</u>減少。 ➤ 屬資產的<u>銀行存款</u>減少。

提示：就各項交易記錄，於下列分類帳帳戶內填寫對應的帳戶名稱和金額。

		銀行存款		-
+				
2019年		\$	2019年	\$
11月1日	資本 (例子)	160,000	11月29日	
			11月30日	
		資本		+
-				
			2019年	\$
			11月1日	銀行存款 (例子)
				160,000
		購貨		-
+				
2019年		\$	2019年	\$
11月2日			11月21日	
		蘇珊公司		+
-				
2019年		\$	2019年	\$
11月15日			11月2日	
11月30日				
		手頭現金		-
+				
2019年		\$		
11月4日				
		銷貨		+
-				
			2019年	\$
			11月4日	
			11月8日	
		伊甸公司		-
+				
2019年		\$	2019年	\$
11月8日			11月18日	
		設備		-
+				
2019年		\$		
11月10日				

-	應付帳款	+
	2019年 11月10日	\$
-	購貨退出	+
	2019年 11月15日	\$
+	銷貨退回	-
2019年 11月18日	\$	
+	提用	-
2019年 11月21日	\$	
+	工資費用	-
2019年 11月29日	\$	

分層課業一：複式記帳法
初階課業－建議答案及解說筆記

解說筆記

會計等式：

$$\text{資產} = \text{負債} + \text{資本}$$

$$\text{資本 (期末餘額)} = \text{資本 (期初餘額)} + \text{收益} - \text{費用} - \text{提用}$$

(銷貨 - 銷貨退回)

(購貨 - 購貨退出)

(a)

日期	資產 = (+/-)	負債 (+/-)	+ 資本 (+/-)	解說筆記
11月1日 (例子)	+\$160,000		+\$160,000	➤ 東主投資 ↑ => 資本 ↑
11月2日		+\$80,000	-\$80,000	➤ 購貨成本 ↑ => 資本 ↓
11月4日	+\$6,000		+\$6,000	➤ 現金銷貨 = 銷售貨品以換取現金
11月8日	+\$40,000		+\$40,000	➤ 銷貨收益 ↑ => 資本 ↑
11月10日	+\$50,000	+\$50,000		➤ 購置設備與購入貨品不同
11月15日		-\$4,000	+\$4,000	➤ 向供應商退回貨品令購貨成本減少 ➤ 購貨成本 ↓ => 資本 ↑
11月18日	-\$1,500		-\$1,500	➤ 借項通知單 - 公司在退回早前以賒帳方式購入的貨品時發出的單據 ➤ 銷貨退回令銷貨收益減少 ➤ 銷貨收益 ↓ => 資本 ↓
11月21日			+\$2,400 -\$2,400 (沒有變化)	➤ 提用令資本減少，而購貨成本減少令資本增加 ➤ 沒有發生變化
11月29日	-\$75,000		-\$75,000	➤ 費用 ↑ => 資本 ↓
11月30日	-\$76,000	-\$76,000		➤ \$80,000 (11月2日) - \$4,000 (11月15日) = \$76,000

重點：會計等式的兩邊必須保持平衡。

(b) 步驟

	需要借記的帳戶	需要貸記的帳戶
11月1日(例子)	銀行存款	資本
11月2日*	購貨	蘇珊公司
11月4日**	手頭現金	銷貨
11月8日***	伊甸公司	銷貨
11月10日	設備	應付帳款
11月15日	蘇珊公司	購貨退出
11月18日	銷貨退回	伊甸公司
11月21日	提用	購貨
11月29日	工資費用	銀行存款
11月30日	蘇珊公司	銀行存款

* 當企業賒購貨品時，會產生屬負債的應付貨款（蘇珊公司）。

** 當企業進行現金銷貨時，會立即以現金方式收取款項。因此，未有記錄任何應收貨款（ABC公司）。

*** 當企業賒銷貨品時，會產生屬資產的應收貨款（伊甸公司）。

		銀行存款		-
+				
2019年		\$	2019年	\$
11月1日	資本	160,000	11月29日	工資費用
			11月30日	蘇珊公司
				75,000
				76,000
		資本		+
-				
			2019年	\$
			11月1日	銀行存款
				160,000
		購貨		-
+				
2019年		\$	2019年	\$
11月2日	蘇珊公司	80,000	11月21日	提用
				2,400
		蘇珊公司		+
-				
2019年		\$	2019年	\$
11月15日	購貨退出	4,000	11月2日	購貨
11月30日	銀行存款	76,000		80,000
		手頭現金		-
+				
2019年		\$		
11月4日	銷貨	6,000		
		銷貨		+
-				
			2019年	\$
			11月4日	手頭現金
			11月8日	伊甸公司
				6,000
				40,000
		伊甸公司		-
+				
2019年		\$	2019年	\$
11月8日	銷貨	40,000	11月18日	銷貨退回
				1,500
		設備		-
+				
2019年		\$		
11月10日	應付帳款	50,000		
		應付帳款		+
-				
			2019年	\$
			11月10日	設備
				50,000

-	購貨退出		+
	2019年		\$
	11月15日	蘇珊公司	4,000
+	銷貨退回		-
2019年	\$		
11月18日	1,500	伊甸公司	
+	提用		-
2019年	\$		
11月21日	2,400	購貨	
+	工資費用		-
2019年	\$		
11月29日	75,000	銀行存款	

注意事項：

定義：

1. 應付帳款 — 企業除購貨品或其他資產時欠付供應商的款項。
2. 提用 — 東主從公司提取現金或其他資產自用。
3. 銷貨退回 — 顧客退回貨品的金額。
4. 購貨退出 — 向供應商退回貨品的金額。
5. 貸項通知單 — 公司為顧客退回早前除購的貨品發出的單據。
6. 借項通知單 — 公司為退回早前除購的貨品發出的單據。

利用分類帳帳戶記錄交易的步驟：

1. 找出每一項交易中受影響的帳戶。（最少兩個帳戶）
2. 確定每一個帳戶應記錄增加或減少。
3. 根據帳戶的性質及其複式記帳規則，確定需要借記的帳戶和需要貸記的帳戶。
4. 編製 T 字形帳戶。
5. 在步驟 3 所確定的借方／貸方內，記錄交易日期、金額和對應帳戶名稱。

常見錯誤：

1. 編製複式記帳記錄時，未能找出相關帳戶。
2. 錯誤分類銷貨退回及購貨退出。
3. 混淆貸項通知單及借項通知單。
4. 未能記入對應分錄的帳戶名稱。（見以下示例）

示例一：
 記入相同的帳戶名稱，而非對應分錄的帳戶名稱。

+		銀行存款		-		
2019年		\$		2019年	\$	
11月1日	銀行存款	160,000		11月29日	銀行存款	75,000
				11月30日	銀行存款	76,000

示例二：
 列示交易詳情，而非在記錄中填寫帳戶名稱。



+		銀行存款		-		
2019年		\$		2019年	\$	
11月1日	艾先生向企業投資	160,000		11月29日	以自動轉帳支付 工資	75,000
				11月30日	向蘇珊公司償付 欠款	76,000



分層課業一：複式記帳法
基礎課業一題目

艾先生於 2019 年 11 月 1 日開始業務。企業在首個月的營運內，進行了以下交易：

- 11 月 1 日 艾先生以支票向企業投資 \$160,000。
- 11 月 2 日 從蘇珊公司賒購貨品\$80,000。
- 11 月 4 日 現金銷貨\$6,000 予 ABC 公司。
- 11 月 8 日 向伊甸公司賒銷貨品\$40,000。
- 11 月 10 日 賒購一台價值\$50,000 的設備。
- 11 月 15 日 向蘇珊公司退回貨品\$4,000。
- 11 月 18 日 收到伊甸公司為退貨\$1,500 發出的借項通知單。
- 11 月 21 日 艾先生提取\$2,400 貨品自用。
- 11 月 29 日 以自動轉帳支付工資\$75,000。
- 11 月 30 日 以支票向蘇珊公司償付全額欠款。

作業要求：

(a) 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響。 (9 分)

(b) 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。 (10 分)

(總分：19 分)

分層課業一：複式記帳法

基礎課業：工作紙

(a) 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響：

(提示：你可以利用末欄的關鍵字，確定會計等式中受影響的項目。)

日期	資產 (+/-)	=	負債 (+/-)	+ 資本* (+/-)	各項交易的關鍵字
11月1日(例子)	+\$160,000			+\$160,000	> 支票 => 資產 > 艾先生(東主)向企業投資 => 資本
11月2日					> 購貨 => ? > 從蘇珊公司賒購 => ?
11月4日					> 銷貨 => 收益 => ? > 現金 => ?
11月8日					> 銷貨 => 收益 => ? > 向伊甸公司賒銷 => ?
11月10日					> 設備 => ? > 賒購 => ?
11月15日					> 退回貨品 => 購貨退出 => ? > 蘇珊公司(11月2日) => ?
11月18日					> 收到借項通知單 => 銷貨退回 => ? > 伊甸公司(11月8日) => ?

* 資本(期末結餘) = 資本(期初結餘) + 收益 - 費用 - 提用

11月21日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 提取貨品 => 購貨 => ? ➤ 艾先生 (東主) 提取自用 => ?
11月29日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 工資 => 費用 => ? ➤ 自動轉帳 => 銀行存款 => ?
11月30日			<ul style="list-style-type: none"> ➤ 支票 => ? ➤ 蘇珊公司 (11月2日) => ?

(b) 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。
 步驟一： 確定下列帳戶類型的複式記帳規則。

借	資產	貸
增加 (例子)		減少 (例子)
借	負債	貸
<input type="text"/>		<input type="text"/>
借	資本	貸
<input type="text"/>		<input type="text"/>
借	提用	貸
<input type="text"/>		<input type="text"/>
借	購貨	貸
<input type="text"/>		<input type="text"/>
借	購貨退出	貸
<input type="text"/>		<input type="text"/>
借	銷貨	貸
<input type="text"/>		<input type="text"/>
借	銷貨退回	貸
<input type="text"/>		<input type="text"/>
借	收益	貸
<input type="text"/>		<input type="text"/>
借	費用	貸
<input type="text"/>		<input type="text"/>

步驟二： 在下表填寫受影響的帳戶。（提示：注意帳戶名稱的準確性。）

<u>帳戶類型</u>	<u>帳戶名稱</u>
資產:	(1) 銀行存款 (例子)
	(2) _____
	(3) _____
	(4) _____
負債:	(5) 應付帳款 (例子)
	(6) _____
費用:	(7) _____

- 其他:
- (8) 資本 (例子)
 - (9) _____
 - (10) _____
 - (11) _____
 - (12) _____
 - (13) _____

步驟三： 確定需要借記的帳戶和需要貸記的帳戶。
 (提示：試參考先前步驟中的關鍵字、複式記帳規則和帳戶名稱。)

日期	需要借記的帳戶	需要貸記的帳戶	<u>各項交易的關鍵字</u>
11月1日 (例子)	銀行存款	資本	1. 支票 2. 艾先生 (東主) 向企業投資
11月2日			1. 購貨 2. 從蘇珊公司賒購
11月4日			1. 現金 2. 銷貨
11月8日			1. 銷貨 2. 向伊甸公司賒銷
11月10日			1. 設備 2. 賒購
11月15日			1. 向...退回貨品 2. 蘇珊公司
11月18日			1. 收到借項通知單 2. 伊甸公司
11月21日			1. 提取貨品 2. 艾先生 (東主) 提取自用

11月29日			1. 工資 2. 自動轉帳
11月30日			1. 支票 2. 蘇珊公司

<input type="text"/>	設備	<input type="text"/>
2019年 11月	\$	\$
<input type="text"/>	應付帳款	<input type="text"/>
	\$	2019年 11月 \$
<input type="text"/>	購貨退出	<input type="text"/>
	\$	2019年 11月 \$
<input type="text"/>	銷貨退回	<input type="text"/>
2019年 11月	\$	\$
<input type="text"/>	提用	<input type="text"/>
2019年 11月	\$	\$
<input type="text"/>	工資費用	<input type="text"/>
2019年 11月	\$	\$

分層課業一：複式記帳法
基礎課業－建議答案及解說筆記

(a)

日期	資產 (+/-)	=	負債 (+/-)	+	資本* (+/-)	各項交易的關鍵字
11月1日(例子)	+\$160,000				+\$160,000	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 支票 => 資產 ➢ 艾先生(東主)向企業投資 => 資本*
11月2日			+\$80,000		-\$80,000	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 購貨 => 資本* ➢ 從蘇珊公司賒購 => 負債
11月4日	+\$6,000				+\$6,000	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 銷貨 => 收益 => 資本* ➢ 現金 => 資產
11月8日	+\$40,000				+\$40,000	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 銷貨 => 收益 => 資本* ➢ 向伊甸公司賒銷 => 資產
11月10日	+\$50,000		+\$50,000			<ul style="list-style-type: none"> ➢ 設備 => 資產 ➢ 賒購 => 負債
11月15日			-\$4,000		+\$4,000	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 貨品退回 => 購貨退出 => 資本* ➢ 蘇珊公司(11月2日) => 負債
11月18日	-\$1,500				-\$1,500	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 收到借項通知單 => 銷貨退回 => 資本* ➢ 伊甸公司(11月8日) => 資產
11月21日					+\$2,400 -\$2,400 (沒有變化)	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 提取貨品 => 購貨 => 資本* ➢ 艾先生(東主)提取自用 => 資本*

11月29日	-\$75,000		-\$75,000	> 工資 => 費用 => 資本* > 自動轉帳 => 銀行存款 => 資產
11月30日	-\$76,000	-\$76,000		> 支票 => 資產 > 蘇珊公司 (11月2日) => 負債 計算：\$80,000 - \$4,000

解說筆記：

會計等式：

$$\text{資產} = \text{負債} + \text{資本}$$

(購貨 - 購貨退出)

$$* \text{資本 (期末餘額)} = \text{資本 (期初餘額)} + \text{收益} - \text{費用} - \text{提用}$$

(銷貨 - 銷貨退回)

有關存貨往來影響資本的例子

11月2日 購貨 ↑ => 資本 ↓

11月4及8日 銷貨 ↑ => 資本 ↑

11月15日 購貨退出 ↑ => 資本 ↑

11月18日 銷貨退回 ↑ => 資本 ↓

11月21日 購貨 ↓ => 資本 ↑
 提用 ↑ => 資本 ↓

(b)
 步驟一 在複式記帳法中記錄交易的規則

借	資產	貸
+		-
借	負債	貸
-		+
借	資本	貸
-		+
借	提用	貸
+		-
借	購貨	貸
+		-
借	購貨退出	貸
-		+
借	銷貨	貸
-		+
借	銷貨退回	貸
+		-
借	收益	貸
-		+
借	費用	貸
+		-

步驟二：受交易影響的帳戶

帳戶類型	帳戶名稱
資產	(1) 銀行存款 (例子)
	(2) 手頭現金
	(3) 伊甸公司
	(4) 設備
負債	(5) 應付帳款 (例子)
	(6) 蘇珊公司
費用	(7) 工資費用
其他	(8) 資本 (例子)
	(9) 購貨
	(10) 銷貨
	(11) 購貨退出
	(12) 銷貨退回
	(13) 提用

步驟三：

日期	需要借記的帳戶	需要貸記的帳戶	各項交易的關鍵字
11月1日 (例子)	銀行存款	資本	1. 支票 2. 艾先生 (東主) 向企業投資
11月2日	購貨	蘇珊公司	1. 購入貨品 2. 從蘇珊公司賒購
11月4日	手頭現金	銷貨	1. 現金 2. 銷貨
11月8日	伊甸公司	銷貨	1. 銷貨 2. 向伊甸公司賒銷
11月10日	設備	應付帳款	1. 設備 2. 賒購

11月15日	蘇珊公司	購貨退出	<ol style="list-style-type: none"> 1. 向...退回貨品 2. 蘇珊公司
11月18日	銷貨退回	伊甸公司	<ol style="list-style-type: none"> 1. 收到借項通知單 2. 伊甸公司
11月21日	提用	購貨	<ol style="list-style-type: none"> 1. 提取貨品 2. 艾先生(東主)提取自用
11月29日	工資費用	銀行存款	<ol style="list-style-type: none"> 1. 工資 2. 自動轉帳支付
11月30日	蘇珊公司	銀行存款	<ol style="list-style-type: none"> 1. 支票 2. 蘇珊公司

		銀行存款			
+					-
2019年		\$	2019年		\$
11月1日	資本	160,000	11月29日	工資費用	75,000
			11月30日	蘇珊公司	76,000
		資本			
-					+
2019年		\$	2019年		\$
11月1日	銀行存款	160,000			
		購貨			
+					-
2019年		\$	2019年		\$
11月2日	蘇珊公司	80,000	11月21日	提用	2,400
		蘇珊公司			
-					+
2019年		\$	2019年		\$
11月15日	購貨退出	4,000	11月2日	購貨	80,000
11月30日	銀行存款	76,000			
		手頭現金			
+					-
2019年		\$			
11月4日	銷貨	6,000			
		銷貨			
-					+
2019年		\$	2019年		\$
11月4日	手頭現金	6,000	11月4日	手頭現金	6,000
			11月8日	伊甸公司	40,000
		伊甸公司			
+					-
2019年		\$	2019年		\$
11月8日	銷貨	40,000	11月18日	銷貨退回	1,500
		設備			
+					-
2019年		\$			
11月10日	應付帳款	50,000			
		應付帳款			
-					+
2019年		\$	2019年		\$
11月10日	設備	50,000	11月10日	設備	50,000

-	購貨退出	+
	2019年	\$
	11月15日 蘇珊公司	4,000
+	銷貨退回	-
2019年	\$	
11月18日 伊甸公司	1,500	
+	提用	-
2019年	\$	
11月21日 購貨	2,400	
+	工資費用	-
2019年	\$	
11月29日 銀行存款	75,000	

注意事項：

定義：

1. 銷貨退回 — 顧客退回的貨品的金額。
2. 購貨退出 — 向供應商退回的貨品的金額。
3. 貸項通知單 — 公司為顧客退回早前賒購的貨品發出的單據。
4. 借項通知單 — 公司為退回早前賒購的貨品發出的單據。

常見錯誤：

1. 記入錯誤的交易金額。
2. 錯誤地把分錄記入對應帳戶的同一方。
3. 混淆銷貨、購貨、銷貨退回及購貨退出之間的關係。
4. 把所有與存貨往來有關的交易記入單一帳戶（例如貨品帳）。
5. 誤解貸項通知單及借項通知單的意義。
6. 在會計分錄中使用縮寫。

分層課業一：複式記帳法
進階課業一題目

艾先生於 2019 年 11 月 1 日開始業務。企業在首個月的營運內，進行了以下交易：

- 11 月 1 日 艾先生以支票向企業投資 \$160,000。
- 11 月 2 日 從蘇珊公司賒購貨品\$80,000。
- 11 月 4 日 現金銷貨\$6,000 予 ABC 公司。
- 11 月 8 日 向伊甸公司賒銷貨品\$40,000。
- 11 月 10 日 賒購一台價值\$50,000 的設備。
- 11 月 15 日 向蘇珊公司退回貨品\$4,000。
- 11 月 18 日 收到伊甸公司為退貨\$1,500 發出的借項通知單。
- 11 月 21 日 艾先生提取\$2,400 貨品自用。
- 11 月 29 日 以自動轉帳支付工資\$75,000。
- 11 月 30 日 以支票向蘇珊公司償付全額欠款。

作業要求：

- (a) 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響。 (9 分)
- (b) 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。 (10 分)

(總分：19 分)

挑戰題

2019 年 12 月 8 日，蘇珊公司向艾先生賒銷定價為\$20,000 的貨品，扣減 5%營業折扣，並提供一個月的賒帳期。若在 10 日內提早結清，可獲 2%現金折扣。最終，艾先生於 2019 年 12 月 11 日以支票償付欠款。

- (c) 編製日記分錄以記錄上述 2019 年 12 月 11 日的交易，毋須分錄說明。 (3 分)

分層課業一：複式記帳法
進階課業－工作紙

(a) 填寫下表，指出上述交易對會計等式的影響：

日期	資產 = (+/-)	負債 (+/-)	+ 資本 (+/-)
11月1日 (例子)	+\$160,000		+\$160,000
11月2日			
11月4日			
11月8日			
11月10日			
11月15日			
11月18日			
11月21日			
11月29日			
11月30日			

(b) 編製相關分類帳帳戶以記錄上述交易。

挑戰題
(c)

普通日記簿

	借記	貸記
	\$	\$

分層課業一：複式記帳法
進階課業 – 建議答案及解說筆記

(a)

日期	資產 = (+/-)	負債 (+/-)	+ 資本 (+/-)
11月1日 (例子)	+\$160,000		+\$160,000
11月2日		+\$80,000	-\$80,000
11月4日	+\$6,000		+\$6,000
11月8日	+\$40,000		+\$40,000
11月10日	+\$50,000	+\$50,000	
11月15日		-\$4,000	+\$4,000
11月18日	-\$1,500		-\$1,500
11月21日			-\$2,400 +\$2,400 (沒有變化)
11月29日	-\$75,000		-\$75,000
11月30日	-\$76,000	-\$76,000	

(b)

+		銀行存款		-
2019年	\$	2019年		\$
11月1日 資本	160,000	11月29日 工資費用		75,000
		11月30日 蘇珊公司		76,000
-		資本		+
		2019年		\$
		11月1日 銀行存款		160,000
+		購貨		-
2019年	\$	2019年		\$
11月2日 蘇珊公司	80,000	11月21日 提用		2,400

-	蘇珊公司		+
2019年	\$	2019年	\$
11月15日 購貨退出	4,000	11月2日 購貨	80,000
11月30日 銀行存款	76,000		

+	手頭現金		-
2019年	\$		
11月4日 銷貨	6,000		

-	銷貨		+
		2019年	\$
		11月4日 手頭現金	6,000
		11月8日 伊甸公司	40,000

+	伊甸公司		-
2019年	\$	2019年	\$
11月8日 銷貨	40,000	11月18日 銷貨退回	1,500

+	設備		-
2019年	\$		
11月10日 應付帳款	50,000		

-	應付帳款		+
		2019年	\$
		11月10日 設備	50,000

-	購貨退出		+
		2019年	\$
		11月15日 蘇珊公司	4,000

+	銷貨退回		-
2019年	\$		
11月18日 伊甸公司	1,500		

+	提用	-
2019年	\$	
11月21日 購貨	2,400	

+	工資費用	-
2019年	\$	
11月29日 銀行存款	75,000	

挑戰題

(c)

普通日記簿

	借記	貸記
	\$	\$
蘇珊公司 (\$20,000 × 95%)	19,000	
銀行存款 (\$19,000 × 98%)		18,620
購貨折扣 (\$19,000 × 2%)		380

解說筆記：

- 在 12 月 8 日進行的賒帳購貨交易中，從定價扣減了 5%的營業折扣。
- 艾先生須於賒帳期（即一個月內）結清欠款（\$19,000）。由於艾先生於現金折扣期間（即 10 日內）提早還款，可獲 2%的現金折扣，減少償還金額（\$18,620）。
- 購貨折扣帳戶是收益帳戶。

注意事項：

定義：

- 貸項通知單 – 公司為顧客退回早前賒購的貨品發出的單據。
- 借項通知單 – 公司為退回早前賒購的貨品發出的單據。

營業折扣與現金折扣的差異

	<u>營業折扣</u>	<u>現金折扣</u>
1. 定義：	供應商按貨品定價提供的折扣	供應商按貨品的淨發票價所提供的折扣，以換取對方提早償還債務
2. 目的：	吸引顧客大量購買，或定期購買	鼓勵顧客提早償還債務（例如在現金折扣期間內）
3. 出現的時間：	購貨時	償還款項時
4. 會計處理：	不會記錄在分類帳中	在供應商的帳簿中記作「銷貨折扣」，在顧客的帳簿中則記作「購貨折扣」

5. 公式：	$\text{定價} - \text{營業折扣} = \text{淨發票價}$	$\text{淨發票價} - \text{現金折扣} = \text{償還金額}$
--------	---	---

記錄現金折扣的會計處理

在供應商的帳簿中：

借記 銷貨折扣（費用）

貸記 應收貨款

在顧客的帳簿中：

借記 應付貨款

貸記 購貨折扣（收益）

常見錯誤：

1. 混淆借項通知單及貸項通知單。
2. 混淆營業折扣及現金折扣。

分層課業一：複式記帳法
評分準則

(a)

日期	資產 = (+/-)	負債 (+/-)	+ 資本 (+/-)
11月1日 (例子)	+\$160,000		+\$160,000
11月2日		+\$80,000	-\$80,000
11月4日	+\$6,000		+\$6,000
11月8日	+\$40,000		+\$40,000
11月10日	+\$50,000	+\$50,000	
11月15日		-\$4,000	+\$4,000
11月18日	-\$1,500		-\$1,500
11月21日			-\$2,400 +\$2,400 (沒有變化)
11月29日	-\$75,000		-\$75,000
11月30日	-\$76,000	-\$76,000	

(每個正確答案 0.5 分，總分：9 分)

(b)

+		銀行存款		-	
2019年	\$	2019年		\$	
11月1日	資本	160,000	11月29日	工資費用	75,000
			11月30日	蘇珊公司	76,000
-		資本		+	
		2019年		\$	
		11月1日	銀行存款	160,000	
+		購貨		-	
2019年	\$	2019年		\$	
11月2日	蘇珊公司	80,000	11月21日	提用	2,400

-	蘇珊公司		+
2019年		\$	2019年
11月15日	購貨退出	4,000	11月2日
11月30日	銀行存款	76,000	購貨
			80,000
+	手頭現金		-
2019年		\$	
11月4日	銷貨	6,000	
-	銷貨		+
			2019年
			11月4日
			手頭現金
			6,000
			11月8日
			伊甸公司
			40,000
+	伊甸公司		-
2019年		\$	2019年
11月8日	銷貨	40,000	11月18日
			銷貨退回
			1,500
+	設備		-
2019年		\$	
11月10日	應付帳款	50,000	
-	應付帳款		+
			2019年
			11月10日
			設備
			50,000
-	購貨退出		+
			2019年
			11月15日
			蘇珊公司
			4,000
+	銷貨退回		-
2019年		\$	
11月18日	伊甸公司	1,500	
+	提用		-
2019年		\$	
11月21日	購貨	2,400	

+		工資費用	-
2019年		\$	
11月29日	銀行存款	75,000	

(每個正確分錄 0.5 分，總分：10 分)

挑戰題

(c)

		普通日記簿		分數
		借記	貸記	
		\$	\$	
蘇珊公司		19,000		1
	銀行存款		18,620	1
	購貨折扣		380	1

(總分：3 分)