

4-1 分錄的意義

「_____」是依據交易內容，運用借貸法則，選擇借貸方的會計項目並確定金額，按交易發生時間先後依序記入日記簿之會計記錄工作。

一、分錄的記錄步驟

判斷會計項目 → 運用借貸法則 → 確定金額完成分錄

二、注意事項：

- (1) 貸方項目及金額應較借方之項目及金額略為_____兩個字，以區別借貸方向。
- (2) 數字前方可省略金額符號「\$」。
- (3) 可省略「借」、「貸」二字，直接記錄會計項目。

例題一：業主投資現金\$300,000，成立西卡商店。

判斷會計項目	運用借貸法則	確定金額完成分錄

例題二：西卡商店購入載貨卡車，支付現金\$500,000。

判斷會計項目	運用借貸法則	確定金額完成分錄

例題三：西卡商店購入商品，貨款暫欠\$300,000。

判斷會計項目	運用借貸法則	確定金額完成分錄

4-2 分錄的種類

一、開業分錄

瓜哥投資現金\$500,000、土地\$700,000、房屋\$300,000與存貨\$60,000，成立瓜果商店。	
在開業前支付\$5,000的設立登記費。	

二、進貨相關分錄

(1) 一般進貨

現購商品\$20,000	
賒購商品\$100,000	
購入商品\$60,000，付現\$40,000，餘款暫欠。	

(2)預付貨款

買方跟賣方訂購商品，不屬交易事項，不需作分錄。若在訂購商品時買方預先支付訂金，則需要作分錄。

訂購商品\$25,000，並預付訂金\$5,000。	
收到商品如數，扣除訂金\$5,000，以現金付清剩餘貨款	

(3)進貨費用

「起運點交貨」→買方必須負擔進貨費用。

「目的地交貨」，→則買方不認列進貨費用。

現購商品\$100,000，起運點交貨，由買方支付運費\$5,000。	
現購商品\$100,000，目的地交貨，由賣方支付運費\$5,000。	

(4)進貨退出

成交前→不須入帳，退貨金額直接自交易價格減除。

成交後→須入帳，貸記「進貨退出」。

例題一、試作以下有關退貨交易之分錄：

10/1 現購商品\$100,000，交付時發現瑕疵品，當場退回商品\$10,000。	
10/3 發現兩天前現購的商品中，部分商品規格不符，予以退貨\$20,000，收回現金。	
10/5 發現上個月賒購的商品中，部分商品瑕疵，予以退貨\$4,000，扣抵欠款。	

三、銷貨相關分錄

(1)一般銷貨

現銷商品\$60,000。	
賒銷商品\$50,000。	
銷售商品\$40,000，收現\$25,000，餘款暫欠。	

(2)預收貨款

買方跟賣方訂購商品，不屬於交易事項，不須作分錄。若賣方預收訂金，則需要作分錄。

客戶訂購商品\$25,000，收到客戶支付訂金\$5,000。	
將商品如數運交給客戶，扣除訂金\$5,000，剩餘貨款客戶暫時賒欠。	

(3)運 費

起運點交貨→賣方不認列運費

目的地交貨→借記：運 費 (營業費用)

賒銷商品\$100,000，目的地交貨，由賣方支付運費\$5,000。	
賒銷商品\$200,000，起運點交貨，由買方支付運費\$10,000。	

(4)銷貨退回

成交前→不須入帳，退貨金額直接自交易價格減除。

成交後→借：銷貨退回

10/1 現銷商品\$100,000，交付時發現瑕疵品，當場收回商品\$10,000。	
10/3 兩天前現銷的商品中，部分商品被客戶退回，退給客戶現金\$20,000。	
10/5 上個月賒銷商品\$50,000，因發現瑕疵，遭客戶於付款前退回商品\$10,000。	
10/11 收到客戶付清前項交易所欠貨款。	

四、票據相關分錄

☆支票種類

- 由受委託之金融機構支付款項給受款人的票據。
- 發票日為未來日期者稱為遠期支票，見票即付者則稱為即期支票。

☆本 票

- 由發票人本人支付款項給受款人的票據。

☆匯 票

由受委託之付款人支付款項給受款人的票據。

- 由債權人簽發之匯票，需經付款人承兌後，票據債權才生效。

(1)支票及本票

例題一、A 商店向 B 商店購買商品，簽發即期支票\$8,000 付訖。B 商店立即將支票存入銀行。

A 商店 (買方)	B 商店 (賣方)
-----------	-----------

例題二、A 商店向 B 商店賒購商品 簽發遠期支票\$10,000 付訖。

A 商店 (買方)	B 商店 (賣方)
-----------	-----------

例題三、A 商店向 B 商店賒購商品，簽發本票\$20,000 付訖。

A 商店 (買方)	B 商店 (賣方)
-----------	-----------

(2)匯票

例題一、月亮商店向星星商店賒購商品，收到星星商店簽發的待承兌匯票\$40,000。

月亮商店商店 (買方)	星星商商店 (賣方)
-------------	------------

例題二、承上題，月亮商店將已承兌匯票\$40,000 寄回予星星商店。

月亮商店商店 (買方)	星星商商店 (賣方)
-------------	------------

五、讓價與折扣

(1)讓價

成交前→不須入帳，交易以實際成交價入帳。

成交後→買方貸記「進貨折讓」；賣方借記「銷貨折讓」

現銷商品\$60,200，交付時買方發現商品有瑕疵，讓免尾數\$200。	
三天前賒銷商品\$10,400，因買方發現商品有瑕疵，本日收款時，讓免尾數\$400。	

(2)商業折扣與現金折扣

商業折扣→成交前，賣方為促銷商品而按定價給予的折扣(不須入帳)

現金折扣→買方貸記「進貨折讓」賣方借記「銷貨折讓」

例題一、

賒購商品一批，定價 \$150,000，八折成交。	
賒銷商品一批，定價 \$80,000，商業折扣 20%。	

例題二、

7/2 賒購商品一批，定價 \$100,000，八折成交，付款 條件 1/15，n/30。	
7/10 償還 7/2 所欠貨款。	

例題三、

7/15 賒銷商品一批，定價 \$100,000，以雙八折成交，付款條 件 2/10，1/20，n/30。	
7/24 收到 7/15 半數貨款。	
7/31 收到 7/15 剩餘貨款。	

六、購置不動產、廠房及設備分錄

例題一

購入機器設備，定價\$500,000，八折成交，另支付安裝費\$20,000，運費\$30,000，測試費\$5,000，均以現金支付。

例題二、賒購送貨用卡車一輛\$400,000。

例題三、購買傳真機一部\$20,000，並支付運費\$1,500，運送途中不慎碰撞損壞發生修繕費\$300，均以現金支付。

七、支付營業費用分錄

(1)一般營業費用

以現金支付辦公大樓本月租金 \$50,000 及押金\$100,000。	
簽發即期支票支付本年度之公 司火災保險\$25,000。	

(2) 代收款

例題：以即期支票支付薪資\$50,000，並代扣薪資 5%的所得稅(註)，及\$2,000 的健保費。

(3) 暫付款

業務員熙蒂出差南部，向公司預領現金\$10,000。	
熙蒂出差回來，報銷實際開支的車資\$1,500，食宿費用\$3,000，以及致贈客戶禮品\$5,000，並繳回餘款。	

八、營業外收入及支出分錄

出租閒置之廠房，現收租金\$35,000。	
持有之應收票據到期，收到客戶交來現金\$20,000 及利息\$500。	
現金償付銀行短期借款本金\$25,000 及利息\$2,000。	

九、業主往來分錄

(1) 業主原始投資、增資、減資 → 使用「業主資本」項目。

(2) 平時臨時性業主與企業往來 → 使用「業主往來」項目。

(3) 當業主自商店提取商品自用，為「權益」之減少，借「業主往來」貸方項目依下列情況而定：

☆ 商品以成本計價定期盤存制貸記「進貨」；永續盤存制貸記「存貨」

☆ 提取之商品以售價計價貸記「銷貨收入」

業主提取現金\$20,000 自用。	
業主代墊本月店租共\$50,000。 租金支出 50,000	
業主提取商品以自用，商品以成本計價為\$6,000，該商店採定期盤存制。	
業主提取商品以自用，商品售價\$5,000。	