

## 第二章實習個案 借貸法則會計作業

進入公司編號「CH02」個案公司，利用巨將會計師專業系統將下列交易逐一登打傳票。

正業公司於 2008 年 12 月 1 日正式成立並開始營業，12 月份之全部交易如下。

	日期	交易
(1)	12 月 01 日	股東投入資本\$200,000，設立公司
(2)	12 月 01 日	向銀行借入現金\$100,000，利率 12%。
(3)	12 月 01 日	將現金\$60,000 存入銀行定存，利率 6%。
(4)	12 月 01 日	支付現金購買電腦設備\$40,000。
(5)	12 月 01 日	購買辦公設備\$60,000，支付現金\$10,000，餘款暫欠。
(6)	12 月 02 日	支付一年租金\$60,000。
(7)	12 月 05 日	支付廣告費\$2,500。
(8)	12 月 08 日	提供甲顧客服務並收現\$10,000。
(9)	12 月 10 日	提供乙顧客服務完畢，開立帳單請款\$10,000，尚未收現。
(10)	12 月 15 日	收到網路費用帳單\$2,000。
(11)	12 月 18 日	支付電話費\$1,000。
(12)	12 月 20 日	預收丙顧客服務收入\$30,000。
(13)	12 月 20 日	清償賒欠設備供應商款項\$40,000
(14)	12 月 23 日	提供丁顧客服務完畢應收費\$25,000，收現\$5,000，餘款暫欠。
(15)	12 月 23 日	支付水電費\$3,000。
(16)	12 月 25 日	對丁顧客之應收帳款收回\$20,000。
(17)	12 月 31 日	清償銀行借款\$50,000。
(18)	12 月 31 日	支付薪資費用\$32,000。

試列印：

(1)正業公司 2008 年度相關交易之傳票。

(2)正業公司 2008 年度試算表。

(設定報表日期：2008 年 12 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日)

## 轉帳傳票

總號	2008 12010000-0001
分號	

2008 年 12 月 01 日      第二章解-現收

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
現金	股東投資已收款	200,000.-	
股本	股東投資已收款		200,000.-
現金	短期借款	100,000.-	
銀行借款	短期借款		100,000.-
合 計		300,000.-	300,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

## 轉帳傳票

總號	2008 12010002-0003
分號	

2008 年 12 月 01 日      第二章解-現支

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
銀行存款	定期存款	60,000.-	
現金	定期存款		60,000.-
辦公設備	購買電腦設備	40,000.-	
現金	購買電腦設備		40,000.-
合 計		100,000.-	100,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

## 轉帳傳票

總號	2008 12010004-0004
分號	

2008 年 12 月 01 日      第二章解-轉帳

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
辦公設備	購入辦公設備	60,000.-	
現金	購入辦公設備		10,000.-
應付帳款	未付辦公設備款		50,000.-
合 計		60,000.-	60,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

## 轉帳傳票

總號	2008 12020000-0000
分號	

2008 年 12 月 02 日      第二章解-現支

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
預付費用	預付租金	60,000.-	
現金	預付租金		60,000.-
合 計		60,000.-	60,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

# 轉帳傳票

總號	2008 12050000-0000
分號	

2008 年 12 月 05 日 第二章解-現支

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
廣告費	產品廣告	2,500.-	
現金	產品廣告		2,500.-
合 計		2,500.-	2,500.-

核准 會計 覆核 出納 登帳 製單

# 轉帳傳票

總號	2008 12080000-0000
分號	

2008 年 12 月 08 日 第二章解-現收

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
現金	甲顧客服務收入	10,000.-	
服務收入	甲顧客服務收入		10,000.-
合 計		10,000.-	10,000.-

核准 會計 覆核 出納 登帳 製單

# 轉帳傳票

總號	2008 12100000-0000
分號	

2008 年 12 月 10 日 第二章解-轉帳

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
應收帳款	乙顧客服務收入	10,000.-	
服務收入	乙顧客服務收入		10,000.-
合 計		10,000.-	10,000.-

核准 會計 覆核 出納 登帳 製單

# 轉帳傳票

總號	2008 12150000-0000
分號	

2008 年 12 月 15 日 第二章解-轉帳

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
郵電費	網路費	2,000.-	
應付費用	網路費		2,000.-
合 計		2,000.-	2,000.-

核准 會計 覆核 出納 登帳 製單

## 轉帳傳票

總號	2008 12180000-0000
分號	

2008 年 12 月 18 日      第二章解-現支

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
郵電費	電話費	1,000.-	
現金	電話費		1,000.-
合 計		1,000.-	1,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

## 轉帳傳票

總號	2008 12200000-0000
分號	

2008 年 12 月 20 日      第二章解-現收

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
現金	預收丙客戶服務費	30,000.-	
預收收入	預收丙客戶服務費		30,000.-
合 計		30,000.-	30,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

## 轉帳傳票

總號	2008 12200001-0001
分號	

2008 年 12 月 20 日      第二章解-現支

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
應付帳款	未付辦公設備款	40,000.-	
現金	償還未付辦公設備款		40,000.-
合 計		40,000.-	40,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

## 轉帳傳票

總號	2008 12230000-0000
分號	

2008 年 12 月 23 日      第二章解-轉帳

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
現金	丁顧客服務收入	5,000.-	
應收帳款	丁顧客服務收入	20,000.-	
服務收入	丁顧客服務收入		25,000.-
合 計		25,000.-	25,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

## 轉帳傳票

總號	2008 12230001-0001
分號	

2008 年 12 月 23 日      第二章解-現支

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
水電費	水電費	3,000.-	
現金	水電費		3,000.-
合 計		3,000.-	3,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

## 轉帳傳票

總號	2008 12250000-0000
分號	

2008 年 12 月 25 日      第二章解-現收

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
現金	收回丁顧客服務費	20,000.-	
應收帳款	丁顧客服務費		20,000.-
合 計		20,000.-	20,000.-

核准                      會計                      覆核                      出納                      登帳                      製單

# 轉帳傳票

總號	2008 12310000-0001
分號	

2008 年 12 月 31 日 第二章解-現支

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
銀行借款	償還短期借款	50,000.-	
現金	償還短期借款		50,000.-
薪資費用	員工薪資	32,000.-	
現金	員工薪資		32,000.-
合 計		82,000.-	82,000.-

核准 會計 覆核 出納 登帳 製單

# 轉帳傳票

總號	
分號	

97 年 月 日 第二章解

會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
合 計			

核准 會計 覆核 出納 登帳 製單

正業公司  
試 算 表

報表種類: 帳戶式

共 1 頁 第 1 頁

借 方

貸 方

2008 年 01 月 01 日 至 2008 年 12 月 31 日

科目編號	會計科目	金 額	科目編號	會計科目	金 額
1111	現金	66,500.00	2112	銀行借款	50,000.00
1112	銀行存款	60,000.00	2122	應付帳款	10,000.00
1123	應收帳款	10,000.00	2123	應付費用	2,000.00
1141	預付費用	60,000.00	2131	預收收入	30,000.00
1441	辦公設備	100,000.00	3110	股本	200,000.00
5210	薪資費用	32,000.00	4104	服務收入	45,000.00
5215	郵電費	3,000.00			
5217	廣告費	2,500.00			
5218	水電費	3,000.00			
	借 方 合 計	337,000.00		貸 方 合 計	337,000.00

負責人:

(蓋章)

主辦會計:

(蓋章)

製表:

(蓋章)