

# 士商四月天商業季 相關交易會計處理釋例

**壹、日記簿：**須列印出『普通日記簿』。分錄內容(本店採用「定期盤存」制)：

## 一、開業交易相關分錄

	會計交易事項	分錄	適用傳票
1	開設士商合夥商店，甲資本額 20,000、乙資本額 20,000、丙資本額 40,000 (營利事業登記證上記載姓名者)	現金 80,000 甲夥人資本 20,000 乙夥人資本 20,000 丙夥人資本 40,000	現金收入 傳票
2	籌備期間繳交規費\$1,000	其他費用 1,000 現金 1,000	現金支出 傳票
3	繳交急難救助金\$500	捐贈 500 現金 500	現金支出 傳票
4	現購文具用品等\$3,000 佈置教室	修繕費 3,000 現金 3,000	現金支出 傳票
5	印製點券並取得發票\$2,100 (印刷費，有開立發票，可以扣抵) $2100 \div 1.05 = 2000$ $2100 - 2000 = 100$	其他費用 2,000 進項稅額 100 現金 2,100	現金支出 傳票

## 二、平時各項交易分錄：進貨、銷貨及其它各種交易

	會計交易事項	分錄	適用傳票
1	現銷點券 36,000 (10元*張; 15元*張; 30元*張) (預收貨款)	現金 36,000 預收貨款 36,000	現金收入 傳票
2	贈送給各處室師長點券 1,000 (10元*張; 15元*張; 30元*張)	交際費 1,000 預收貨款 1,000	轉帳傳票
3	購買制服 6,300 (職工福利，不得扣抵)	職工福利 6,300 現金 6,300	現金支出 傳票
4	班級營業前產品試作開發	研究發展費用 800 現金 800	現金支出 傳票

	會計交易事項	分錄	適用傳票
5	試吃共耗用 600 (廣告費)	廣告費 600 現金 600	現金支出 傳票
6	購買免洗餐具並取得發票 6,300 (進貨) $6300 \div 1.05 = 6000$ $6300 - 6000 = 300$	進貨 6,000 進項稅額 300 現金 6,300	現金支出 傳票
7	瓦斯桶之押金 3,200，現付瓦斯費並 取得發票 1,260 (燃料費，有開立發票，可以扣抵) $1260 \div 1.05 = 1200$ $1260 - 1200 = 60$	存出保證金 3,200 水電瓦斯費 1,200 進項稅額 60 現金 4,460	現金支出 傳票
8	購買贈品並取得發票 \$3,150 (扇子 1,000 支，每支成本 3) $3150 \div 1.05 = 3000$ $3150 - 3000 = 150$	贈品費用 3,000 進項稅額 150 現金 3,150	現金支出 傳票
9	購買贈品，廠商希望不要開發票，總 共算 \$3,000 (扇子 1,000 支，每支成本 3)	贈品費用 3,000 現金 3,000	現金支出 傳票
10-1	贈品存貨準備於銷售點卷時附 送	×	×
【註】基於重要性及定期盤存制，贈品存貨費用化，故附送時擬不作帳務處理。			
10-2	贈品存貨準備於銷售點卷滿百 時讓客戶以 \$10 加價購	現金 10 銷貨收入 10	現金收入 傳票
10-3	贈品存貨準備於銷售點卷時客 戶也可以單買每支售價 \$20	現金 20 銷貨收入 20	現金收入 傳票

	會計交易事項	分錄	適用傳票
11	購買菜瓜布並取得發票\$60 (雜費, 有開立發票, 可以扣抵) $60 \div 1.05 = 57$ $60 - 57 = 3$	其他費用 57 進項稅額 3 現金 60	現金支出 傳票
12	至家樂福購買商品並取得發票\$5,250 (進貨, 有開立發票, 可以扣抵) $5250 \div 1.05 = 5000$ $5250 - 5000 = 250$	進貨 5,000 進項稅額 250 現金 5,250	現金支出 傳票
13	至雜貨店購買商品並取得收據\$840 (進貨, 小規模營利事業開立收據, 不可扣抵)	進貨 840 現金 840	現金支出 傳票
14	至傳統市場購買商品\$525 (進貨, 未取得發票及收據, 僅付款 人開立支出證明單, 不可扣抵)	進貨 525 現金 525	現金支出 傳票
15	銷貨\$63,000, 點券回收\$12,000。(按 點卷10元、15元、30元分類列明張 數整理並黏貼於A4紙張) $63000 \div 1.05 = 60000$ $63000 - 60000 = 3000$ $63000 - 12000 = 51000$	現金 51,000 預收貨款 12,000 銷貨 60,000 銷項稅額 3,000	轉帳傳票
16	點卷共發出\$37,000, 僅回收 \$12,000, 尚有\$25,000之預收貨款待 沖銷	預收貨款 25,000 其他收入 25,000	轉帳傳票

三、『加值型營業稅』分錄：結算『加值型營業稅』之應納稅額（或留抵稅額）

	會計交易事項	分錄	適用傳票
1	進項稅額加總 863, 銷項稅額總計 3,000 (僅模擬, 學校不會真的要各班繳納 營業稅)	銷項稅額 3,000 應付營業稅 2,137 進項稅額 863	轉帳傳票
2	進項稅額加總 3,863, 銷項稅額總計 3,000	銷項稅額 3,000 留抵稅額 863 進項稅額 3.863	轉帳傳票

四、『本期損益』分錄：結清收益及費損科目，計算本期損益

(會計資訊系統會自動產生, 不必計算及分錄)

## 五、盈餘分配分錄

	會計交易事項	分錄	適用傳票
1	淨利 30,000 (假設損益平均分配)	本期損益 30,000 甲合夥人往來 10,000 乙合夥人往來 10,000 丙合夥人往來 10,000	轉帳傳票
2	淨損 15,000 (假設損益平均分配)	甲合夥人往來 5,000 乙合夥人往來 5,000 丙合夥人往來 5,000 本期損益 15,000	轉帳傳票

貳、總分類帳簿 (會計資訊系統會自動產生，不必編製，只需列印出來)

參、財務報表：

1. 損益表(會計資訊系統會自動產生，不必編製，只需列印出來)
2. 資產負債表(會計資訊系統會自動產生，不必編製，只需列印出來)
3. 合夥人權益變動表 (人工編製)

## 士商商店

## 合夥人權益變動表

民國 101 年 1 月 1 日至 5 月 31 日

項目	甲合夥人	乙合夥人	丙合夥人	合計
登記資本：				
期初登記資本額 (101/1/1)	\$20,000	\$20,000	\$40,000	\$80,000
本期增資	0	0	0	0
◎期末登記資本額◎	\$20,000	\$20,000	\$40,000	\$80,000
登記外資本：				
期初往來	0	0	0	0
年度損益 (假設損益平均分配)	10,000	10,000	10,000	30,000
加：年度投入				
減：年度提取	(3,000)			(3,000)
◎年度往來餘額◎	7,000	10,000	10,000	27,000
合夥人權益合計 (101/5/31)	27,000	30,000	50,000	107,000

註：灰色兩行若商店無發生之情事，可以不必列出。