

實用銀行簿記

中華民國七年上期

日 記 帳

帳

(1)

5月1日

支方

實用銀行簿記

傳票號數	轉帳摘要	摘要	分類帳頁數	轉支	帳出	現支	金出	合計
		(未交股本)	13					
14	股本	5,000股每股10元	富有裕	500,000 00				
"	"	3,000 " "	童元	300,000 00				
"	"	1,500 " "	裕元號	150,000 00				
"	"	500 " "	畢發	50,000 00				1,000,000 00
		(抵押放款)	15					
6		借據1川漢路公司股票一千股每股五十元時價三十七元五角八折作抵期六十日日息三毫二保證人賴白元						
		王裕生				30,000 00		30,000 00
		(存放各同業)	18					
7		存摺24日息一毫支票中字0701-0800 中國銀行				20,000 00		20,000 00
		(開辦費)	22					
8		庶務科				1,800 00		1,800 00
		(營業用器具)	23					
9		庶務科				2,100 00		2,100 00
		(營業用房屋地皮)	24					
10		庶務科				40,000 00		40,000 00
		(有價證券)	25					
11		三年六厘公債票面額5萬 @ 36				33,000 00		33,000 00
		(營業費)	38					
13		交際費 總理請客酒席及香煙等				54 00		54 00
		(兌換)	33					
15	定款存款	公碇590-@69合洋		1,000 00				
16		\$8,000-@69合公碇5,520-@7 (上海分行)	27			7,885 71		8,885 71
		增補日記帳				100,000 00		100,000 00
		今日庫存	26	1,001,000 00		234,839 71		1,235,839 71
						147,104 57		147,104 57
				1,001,000 00		381,944 28		1,382,944 28

二

日記

中華民國 7 年

收方

實用銀行簿記

傳票號數	轉帳摘要	摘要	分類帳頁數	轉收	帳入	現收	金入	合計
		(股本)	1					
14	未交股本	5,000股每股100元 富有裕		500,000 00				
"	" " " "	3,000 " " " 童元		200,000 00				
"	" " " "	1,500 " " " 裕元號		150,000 00				
"	" " " "	500 " " " 畢發		50,000 00				1,000,000 00
		(定期存款)	2					
2	存單1期一年年息六厘	虞和堂李				50,000 00		
15	兌換存單2期三月月息三厘	裕記		1,000 00				51,000 00
		(未交股本)	13					
1	5,000股每股100元收第一期股金25元	富有裕				125,000 00		
1	3,000股每股100元收第一期股金25元	童元				75,000 00		
1	1,500股每股100元收第一期股金25元	裕元號				37,500 00		
1	500股每股100元收第一期股金25元	畢發				12,500 00		250,000 00
		(活期存款)	3					
3	存摺1日息一毫A0001-A0100公積50,000-@7	黃金箴				71,428 57		71,428 57
		(特別活期存款)	4					
4	存摺1日息一毫二	蓋善藏				1,500 00		1,500 00
		(手續費)	31					
5	保管物品手續費	富有盈						
	寄存三年公債票面額5萬							
	期三個月					30 00		30 00
		(兌換)	33					
15	來他行票公積690-@7					985 71		
16	來現銀元					8,000 00		8,985 71
			26	1,001,000 00		381,944 28		1,382,944 28

帳

(2)

5月31日

支方

實用銀行簿記

傳票號數	轉帳摘要	摘要	分類帳頁數	轉支	帳出	現金支	現金出	合計
		(活期存款)	3					
12	定期存款	支票A0101 裕記		11,500	00			
13	兌換	支票A0003公積14,595-@7 黃金策		20,850	00			
15	" "	支票A0005公積10,000-@7 黃金策		14,285	71			
16	通知存款	支票A0004公積5,000-@7 黃金策		7,142	86			
17	暫時存款	支票A0102 裕記		2,800	00			
23	諸項	支票A0001公積363-@7 黃金策		32	86	485	71	
" "	" "	支票A0002公積350-@7 黃金策				500	00	57,597 14
		(特別活期存款)	4					
4		蓋善藏				500	00	
25	兌換	" " "		100	00			600 00
		(支付匯款)	8					
5		滙票1 瑞缺祥				2,000	00	
6		"信1 申春記				300	00	
18		天津保商銀行信1 富有裕				2,000	00	4,300 00
		(信用放款)	14					
7		借據1期一月月息九厘保證 人賴立君 唐文虎				5,000	00	5,000 00
		(貼現)	17					
14	諸項	票48出票及付款人經家福本 日出票6月30日到期日息3毫 2抵押品軍需公債票35,000- 時價與票面同8折作抵 裕記		28,000	00			
24	貼現息	裕通期票4號付款人上海享 達利本日出票六月三十日到 期抵押品四年公債票票面 5,000-時價62%八折作抵 寶成金店		496	00	39,504	00	68,000 00
		(外埠同業欠款)	20					
18	支付匯款	託交富有裕信1 天津保商銀行		2,000	00			2,000 00
		過次頁		87,207	43	50,289	71	137,497 14

四

收方

中華民國 7 年

實用銀行簿記

傳票號數	轉帳摘要	摘 要	分類帳頁數	轉 帳 收 入	現 金 收 入	合 計
1		(定期存款) 存單 4 期半年年息五厘 程鳳翔	2		55,000 00	
12	活期存款	存單 3 期三月月息四厘五 經家福		11,500 00	500 00	67,000 00
13	諸 項	(活期存款) 摺 2 日息一毫支票 A0101- A0200 裕 記	3	20,000 00		
15	”	” ”		9,338 49		
14	貼 現	” ”		27,722 24		57,060 73
16	活期存款	(通知存款) 存票 1 日息 1 毫 2 約定五日前 通知公磁 5,000-@7 錢裕源	5	7,142 86		7,142 86
17	活期存款	(暫時存款) 第一號收據 裕 記	7	2,800 00		2,800 00
18	諸 項	(支付匯款) 天津保商銀行信 1 富有裕	8	2,000 00		
19	上海分行	滙信 1 申春記		300 00		
20	”	滙票 1 瑞映祥		2,000 00		4,300 00
2		(活支匯款) 摺據 1 范立園	9		3,000 00	3,000 00
3		(借入款) 期半年年息五厘 交通銀行	10		50,000 00	50,000 00
13	諸 項	(外埠同業存款) 托交裕記東號信 1 往戶 天津保商銀行	11	1,000 00		
21	營業用器	代購華文打字機一架 28/5 起 息 往戶 天津保商銀行		300 00		1,300 00
22	往來戶保證付款	(保證付款) 期票 1 期三十日出票人經家 福本日出票 申 記	12	2,000 00		2,000 00
23	兌 換	(存放各同業) 支票中 0701 中國銀行	18	33 09		33 09
14	貼 現	(貼現息) \$28,000-日息三毫二期 31 日	30	277 76		
24	”	\$40,000- ” ” 四毫 ” ”		496 00		773 76
		過 次 頁		86,910 44	108,500 00	195,410 44

帳

(3)

5月31日

支方

傳票號數	轉帳摘要	摘要	分類帳頁數	轉帳支出	現金支出	計合
		接前頁 (營業用器具)	23	87,207 43	50,289 71	137,497 14
21	外埠同業存款	打字機一架		300 00		300 00
8		(有價證券)	25			
		三年六厘公債票面30,000			19,200 00	19,200 00
		@時價64				
		(往來戶保證付款)	21			
22	保證付款	裕記來托保證		2,000 00		2,000 00
		(兌換)	33			
13	諸項公債	14,595-@695合洋		21,000 00		
15	"	" " 10,000-@695 " "		14,388 49		
23	"	" " 23-@695 " "		33 09		
25	"	" " 6950@7			99 28	
26	"	" " 20,000-@695合洋			28,776 98	64,297 84
		(營業費)	3			
9		薪工 本行行員本月份薪津				
		510-僕役辛工25 庶務科			535 00	
10		膳費 " " "			60 00	
11		雜費 雜項零用 " " "			50 00	645 00
		(上海分行)	27			
		增補日記帳		2,500 00		2,300 00
今日庫存				127,229 01	99,010 97	226,239 98
					185,195 03	185,195 03
				127,229 01	284,206 00	411,435 01

實用銀行簿記

六

帳

(4)

6 月 30 日

支方

傳票 號數	轉帳摘要	摘 要	分類 帳頁數	轉 帳 支 出	現 金 支 出	合 計
6		(活 期 存 款) 支票A0008公積17,50-@7	3		25,000 00	
15	諸項	黃金策				
20	存放	支票A0105 裕 記		5,000 00		
"	同業	" " A0103 " "		10,000 00		
"	兌換	" " A0006公積300-@7				
22		黃金策		714 28		
33	兌換	支票A0104 裕 記			2,000 00	
34	雜益	" " A0007公積1,692-@7				
7		黃金策		2,417 14		
19	貼現	本位幣折合尾差 " " "		01		45,131 43
8		(特 別 活 期 存 款)	4			
21	上海分行	蓋善藏			250 00	250 00
28	漢口	(暫 時 存 款)	7			
30	諸項	借據1 裕 記		2,800 00		2,800 00
22	往來戶	(支 付 匯 款)	8			
25	證付	滬信2 財政部			5,000 00	5,000 00
28	漢口	(活 支 匯 款)	9			
30	諸項	第一號摺 范立園		2,000 00		
31	利	" " " " " " "		500 00		2,500 00
32	利	(抵 押 放 款)	15			
33	利	借據2 中國銀行股票十股計				
34	利	1,000-時價75八折作抵日息				
35	利	三毫 張祥甫		408 00	192 00	600 00
36	利	(保 證 付 款)	12			
37	利	代裕記付1號期票 申 記		2,000 00		2,000 00
38	利	(活 期 存 款 透 支)	16			
39	利	支票A0008公積2,500-@7				
40	利	黃金策			3,571 43	3,571 43
41	利	(存 放 各 同 業)	18			
42	利	本期利息 中國銀行		120 82		120 82
43	利	(外 單 同 業 欠 款)	20			
44	利	5-6月息起息1/7 來戶				
45	利	天津保商銀行		6 20		6 20
46	利	(暫 付 款 項)	19			
47	利	應收未收息		900 18		900 18
48	利	過 次 頁		26,863 63	36,013 43	62,880 06

實用銀行簿記

八

收方

中華民國 7 年

實用銀行簿記	傳票號數	轉帳摘要	摘 要	分類帳頁數	轉帳收入	現金收入		合 計
						現收	金入	
	1		(定期存款) 存單 5 期半年年息六厘公積 500-@7 玉記	2			714.28	714.28
	13	利息	(活期存款) 本期利息 裕記	3	130.86			130.86
	14	利息	(特別活期存款) 本期利息 蓋善藏	4	872			872
	15	諸項	(存款票據) 存據 1 申記	5	2,000.00			2,000.00
	16	利息	(暫時存款) 應付未付利息	7	1,034.95			1,034.95
	17	上海分行	(支付匯款) 滙信 2 財政部	8	5,000.00			5,000.00
	18	利息	(外埠同業存款) 5-6 月息 起息 1/7 往戶	11				
	2		天津保商銀行 (抵押放款)	15	303			303
	19	暫時存款	收回 王裕生 (貼現)	17		30,000.00		30,000.00
	13	利息	(活期存款透支) 本期利息 公積 20833@7	16	2,800.00	25,200.00		28,000.00
	35	雜損	黃金策 本位幣折合尾差 " " "		297.61			297.62
	20	諸項	(存放各同業) 支票中 0.02 中國銀行	18	10,718.39			10,718.39
	21	攤提開辦費	(開辦費) 本期攤提開辦費百分之三十	22				
	21	營業用器具折價	五 (營業用器具) 本期按百分之十五折價	23	630.00			630.00
	21	房屋地皮折價	(營業用房屋地皮) 本期按百分之五折價	24	360.00			360.00
	3		(有價證券) 三年六厘公債票面 50,000- @ 均價 65.25	25	2,000.00			2,000.00
			過 次 頁		24,983.57	88,539.28		113,522.85

帳

(5)

6月30日

支方

實用銀行簿記

十

傳票號數	轉帳摘要	摘要	分類帳頁數	轉支	帳出	現支	金出	合計
		接前頁 (暫付款項)	19	26,806.63		36,013.43		62,880.06
16	兌換有價證券	貨幣確實折價			339.94			
"	損益	有價證券估價			675.00			
27	漢口分行	富有裕 (利息)	29		200.00			1,214.94
13	諸項	活期存款利息公積20908@7						
"	"	黃金策			298.68			
14	特別活期存款	裕記			130.86			
16	暫時存款	蓋善藏			872			
18	外埠同業存款	應付未付息			1,034.95			
	存	外埠同業存款利息 5-6月						
		天津保商銀行			303			1,476.24
		(兌換)	33					
15	上海分行	規元218822@73			2,997.56			
20	諸項	公積500-@696合洋			718.39			
33		" " 1,692-@696 " "						
		(攤提開辦費)	37			2,431.03		6,146.98
21	開辦費	本期攤提百分之三十五			630.00			630.00
		(營業用房屋地皮折價)	35					
21	營業用房屋地皮	本期按百分之五折價			2,000.00			2,000.00
		(營業用器具折價)	36					
21	營業用器具	本期按百分之十五折價			360.00			360.00
		(營業費)	38					
9		薪工 行員本月份薪資	510					
		僕役辛工	25			535.00		
10		膳費	" "			60.00		
11		交際費 送勸業銀行開幕禮				20.00		
12		郵電費 本月份快信	78					
		52封				910		624.10
		(雜損)	39					
35	活期存款支	本位幣折合尾差			01			01
		(上海分行)	27					
		增補日記帳			15,000.00			15,000.00
		過次頁			51,263.77	39,068.56		90,332.33

(5)

日 記

收方

中華民國 7 年

實用銀行簿記

傳票號數	轉帳摘要	分類帳頁數	轉帳收入	現金收入	合計
	接前頁 (往來戶保證付款)	21	24,983.57	88,539.28	113,522.85
22	保證付款	裕記	2,000.00		2,000.00
	(利息)	29			
2	抵押放款息	3萬期60日息		576.00	
	三毫二	王裕生			
4	信用放款息	唐文虎		45.00	
13	利息	活期存款透支息公積0.75			
		黃金策	1.07		
16	暫付款項	應收未收利息	900.18		
31	外埠同業款	外埠同業欠款息 5月-6月			
欠		天津保商銀行	0.29		
32	存放同業	存放各同業息 中國銀行	120.82		1,649.27
		(手續費)			
5		代收票據手續費 代福記收			
		期票票面\$10,000-@ $\frac{5}{10000}$		5.00	5.00
		(有價證券損益)			
3		3年6厘公債票面額\$50,000			
		@均價6525時價675益		1,125.00	1,125.00
		(兌換)			
15	諸項	規元2,188.2@1043@696合洋	3,000.00		
20	活期存款	公積500-@7	714.28		
33	" "	" " 1,692-@7	2,417.14		
16	暫付款項	貨幣確實折價	339.94		6,471.38
		(有價證券損益)			
16	暫付款項	估價損益	675.00		675.00
		(匯費)			
30	抵押放款	\$400-@ $\frac{2}{100}$	8.00		8.00
		(雜益)			
34	活期存款	本位幣折合尾差	01		01
		(上海分行)			
		增補日記帳	65,501.56		65,501.56
		(漢口分行)			
		增補日記帳	11,100.00		11,100.00
	過次頁		111,767.77	90,290.28	202,058.05

日記

中華民國 7 年

實用銀行簿記

傳票號數	轉帳摘要	摘 要	分類 帳頁數	轉收	帳入	現收	金入	合計
		接前頁		111,767.77		90,290.28		202,058.05
		昨日庫存	26	111,767.77		90,290.28		202,058.05
						185,195.03		185,195.03
				111,767.77		275,485.31		387,253.08

(7)

7月2日

支方

傳票號數	轉帳摘要	摘要	分類帳頁數	轉支	帳出	現支	金出	合計
17	上海分行	(營業費) 文具報章費 5-6月份新聞報費	38					
		(上海分行)	27		200			200
		未達增補日記帳		2,050.00				2,050.00
		(漢口分行)	28					
		未達增補日記帳		30.00				30.00
			26	2,082.00				2,082.00

實用銀行簿記

(7)

未
日 記

收方

中華民國 7 年

實用銀行簿記

傳票號數	轉帳摘要	摘要	分類帳頁數	轉收	帳入	現收	金入	合計
		(支 付 匯 款)	8					
11	上海分行 滙信	3 全 記			5000			
12	“ “ “ “	4 森記木廠			2,000 00			
13	漢口分行 漢	1 陳君平			3000			2,080 00
	(上 海 分 行)		27					
		未達增補日記帳			200			200
			26		2,032 00			2,082 00