

大學用書

會計學原理

中級

上冊

PRINCIPLES OF ACCOUNTING
INTERMEDIATE

H. A. FINNEY

盧	懷	道	
季	振	宇	譯
錢	輝	隆	

龍門聯合書局發行

大學用書

會計學原理

中級

上冊

PRINCIPLES OF ACCOUNTING
INTERMEDIATE

by

H. A. Finney, Ph. B., C. P. A.

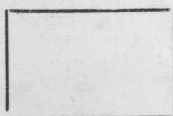
(Third Edition)

盧	懷	道
季	振	宇
錢	輝	隆

會計學原理

中級

上冊



版權所有 翻印必究

著者 H. A. FINNEY
譯者 盧懷道 季振宇
出版者 嚴幼芝

上海茂名北路三〇〇弄三號
電話 三〇二七七
發行者 龍門聯合書局

上海河南中路二一〇號
電話 一七六七四
靜安寺支店
上海愚園路二三一號
電話 三二六八六

分售處 龍門聯合書局各地分局

北京分局	東安門大街82號
北京南城支店	琉璃廠103號
北京西城支店	西單福壽商場6號
南京分局	太平路267號
重慶分局	中山一路318號
廣州分局	漢民北路204號
漢口分局	江漢一路3號
瀋陽分局	太原街40號
杭州分銷處	平海路102號
天津分銷處	天祥市場三樓
長沙分銷處	府正街29號
西安分銷處	東大街387號
台灣分銷處	台北衡陽路12號

基本定價貳拾元正 外埠酌加郵運費

一九四八年十月初版

一九五〇年八月再版

何 序

昔仲尼有言，會計當而已矣。而柱下之史則曰善計不用籌策下一當字，一切精審縝密確實法度諸義莫不包舉。惜乎其規制不傳，莫得而稽焉。杜史賤籌策，卽漆園拈斗折衡之說所從來。漢代之制，賢士登庸，令與計偕。計爲大政，郡國之於朝廷幾以此爲惟一之樞機，而其行事次第卒不詳。殆漢季儒道合流，影響於政制之一例與。唐劉晏號善理財，而土司出納吏主簿書，其敦廉隅而下籌策，詎有異於姬周之世哉。夫規制具則庸夫有以善其守，而章則泯則賢人亦難奏其功，神州會計之學術旣黜所樹立，不儀刑西歐，何以振國計善民生以靳合乎世界經濟之主流乎。遂譯西哲之會計典籍蓋有如此其不容緩者。盧君懷道來掌暨大會計講席，綜理商學院院務，循循善誘，蔚成精瑩之風氣，厥功甚偉。復於課餘譯述美國 Finney 教授一書。教授爲一世名哲，其著作向爲各大學所誦習，茲編取材審而編制精，其啓沃後學尤爲西美計學家所樂道。盧君此譯可謂善於抉擇矣。值其問世，樂爲之序。

三十四年三月何炳松序於建陽暨南大學

譯者自序

自抗戰軍興各大學紛紛內遷之後，圖畫儀器遺失一空，而內地書賈則又因各種關係，無力供應。所謂講義也者，則又以人力物力之有限，既不能詳細，又不能清晰，簡陋模糊至於不可辨識。教學俱苦，識者憂之。余於三十年秋入暨大授會計學。其時暨大之圖書館僅有潘序倫著會計學教科書一本，同學中間有潘氏所著各書，然為數極少，而全院同學之選習會計學者都數百人，理論縱可論述，圖表則無法口授，不得已乃求助於講義，但為經費所限，其始也學校拒絕繕印，其後也僅允略印大綱，又以繕寫之無人，買紙之不易，數頁之大綱，非經若干時日不能獲得，教學之苦於此為極矣。三十一年秋海門樊慶慰自上海來攜有斐納原著會計學原理兩冊，余一見甚喜，因借置案上，歷半載而譯成其上册。即此書之初版也。教學之困難，因以解決。復員之後，原著已將十餘年來會計上之重大變革加入，故原文之變易甚多，因根據原文新版重予逐譯，改由龍門書局出版。

英文書中之高等會計學教科書，不下數十本，但內容豐富，巨細不遺，而又深入淺出，明白易解者莫若此書。國內各大學之樂於採用此書為教本者，良有以也。然則此書之再版，或亦為學者之所需乎？

三十六年十二月二十日

盧懷道序於滬濱

目 次

第一章 會計之技術——工作底稿 1

單式簿記 單式簿式之損益計算 從單式簿記中資料，編造複式簿記損益
計算書 複式簿記 資產帳戶 負債帳戶 資本淨值帳戶 複雜
性質之帳戶 帳戶之分類 期末之選剔 工作底稿

第二章 結帳 18

結帳 結帳第一法 收益帳 結帳法二 結帳法三

第三章 決算表 27

編造要點 營業告報書中費用之分類問題 壞帳 送貨運費 進貨
運費 現金折扣 包裝費用 費用之分配問題 製造成本表 製
銷成本表 損益計算書 費用與成本之減除 公積表 公積之變動
學者之反對 單純公積學說 合併損益公積表 合併損益公積表
之又一式 營業公積與成本公積表 資產負債表 資產負債表上科目
之分類 何謂流動資產 運用資本 預付費用 或有負債 資本
淨值

第四章 合夥事業——組織 47

定義 合夥事業契約條款 合夥人往來帳 開業記錄 合夥人之加
入 舊股之出讓與新資之加入 舊股之出讓 向數合夥人買受產權
由供給資本而獲得夥權 供資入夥之各種方式 暗示之商譽或紅利
第一類試題 第二類試題 題意不明之試題

第五章 合夥事業(續)——利益之分派 64

結帳 分派利益之標準 平均分派 按約定之比率分派 資本比率
平均資本比率 資本之利息 資本利息之目的 合夥人帳戶中之利息
合夥人薪金 薪金及提存 合夥人之資本利息及薪金在損益計算書
內之表示方法 利息及薪金超過盈利之處理辦法 合夥人之紅利 合
夥人資本增減表 前年度損益之調整

第六章 公司 79

定義 公司之分類 公司之創立 公司之優點 公司之缺點 股
東之產權 有票面與無票面股票 無票面額股票之優點 股東之權利

優先股對股利有優先權之優先股	累積優先股與非累積優先股	參加的
與非參加的優先股	無明文之規定	對資產有優先權之優先股
股之其他特點	以字母分類之股票	發起人股份
股	股票	信用股票
股	股票	普通

第七章 公司(續).....88

發行股票之分錄	照票面認繳發行	照票面認一部，已認之股款已繳足
認其一部，繳納一部	分期繳納股款	溢價認股
折價認股	股本	折價與溢價之處理
發行無票面額股票之分錄	僅認一部，所認之股本	中亦僅繳一部
由有票面額變為無票面額	認股人即為股東之規定	過期不繳之股款
獎金股票	合夥之改組為公司	設例之資料
續	用合夥人舊帳	設立新帳，而股本之分配不見於帳面
設立新帳，股本之	分配見於帳面	公司帳之分錄
股票之類別	股本帳	資產負債表
上表示股本之方法		

第八章 公司(續).....109

公積之性質	營業公積	資本公積	特儲之公積	類似改組	其
他改組	規定資本	庫藏股票	庫藏股票不得視為資產	庫藏股票	與規定資本
購買庫藏股時之分錄	資產負債表上表示庫藏股票之方法	以庫藏股票為抵押	庫藏股之出售	銷毀庫藏股票之方法	捐贈
股票					

第九章 公司(續).....126

股息之類別	票面額之減少	股利須合乎法規	不合法之股息與其責
任	股東對股息之權利	優先股之應付未付股息	已公告之股息為負
債	股票股息	已議決分配而尚未分配之股票股息	以股票換易資產
以股票酬勞股役	認股證	優先股與普通股聯合發行	無票面值
優先股之清算值	優先股之贖回	股本之帳面值	攤本股票
資產	負債表上之資本淨值	改組時應注意之事項	股本之注種與信託
信託之性質	信託企業	組織之方法	與公司之比較
會計			

第十章 複息計算之本息和與現值.....145

本章之目的	利率與期數	一之複利終值表	一之複利現值表	年
金	普通年金終值表	期首年金終值	基金之積累	年金現值之意
義	期首年金現值	延期年金	由現值求租金	以四表中任何一表
求其他	表列期數不足之推算方法	無表推算法	符號	

第十一章 會計學之基本原則.....163

會計學之目的	定期之報表	二者之相互關係	原則與習慣	收入、
--------	-------	---------	-------	-----

收益、與利益 收入何時為已實現 未實現之增價 利益與節省之費用
用 進貨之現金折扣 給予

第十二章 會計學之基本原則(續).....174

成本 基於成本之會計 資產與費用之支出 買進資產之決定 以
資產易資產之交易 各項費用 假定之成本 物權之轉移 成本之
轉嫁與歸宿 成本之轉入費用 先決定餘留資產之價值 化為費用之
決定 以現在之收益備將來之費用 波動之調整

第十三章 現金.....185

何謂現金 銀行透支 現金之偽裝 內部牽制 現金盈缺帳 零
用現金制 挪用現金 收款不登帳之弊 銀行調節表 四欄調節表

第十四章 應收帳款.....194

分類 應收帳款之估價 壞帳準備 比期法 期末應收帳款餘額百
分法 銷貨百分比 各年分設準備法 應收帳款補助帳之提出 已
成壞帳而又轉好之應收帳款 運賣 折讓 銷貨折扣 銷貨退回之
折扣 應收帳款之貸差 應收帳款之貼現 應收票據與承兌匯票之定
義 術語 商業承兌匯票之優點 應據票據之分類 拒付之票據
客戶欠項之限制 應收票據之估價與損失 應收票據之貼現 出票人
付款 背書人付款 不負付款責任之背書

第十五章 存貨.....206

存貨之種類 存貨必為自己之貨物 成本與市價 會計上之步驟——直
接減除法 會計上之步驟——設立準備法 成本與市價低者為準之原理
何謂市價 何謂成本 雜項費用 製造成本 成本與利息之關
係 進貨折扣與成本之關係 分批進貨 指認法 平均法 加權
平均法 移動平均法 先進先用法 後進先用法 底貨法

第十六章 存貨(續).....224

波動劇烈之成本 分配成本於產品之各部 遞延成本 以實價為存貨
估價之標準 陳舊廢棄之商品 殘料 國外存貨 存貨中未實現利
益 標明估價標準 資產負債表編造後市價跌落之處理 進貨契約
存貨之周轉與資產負債表上之分類 永續盤存制 毛利法 問題
零售法 增高標價,減低標價,及加於售價之利益 減低標價被忽視之理
由 零售價法係根據於均數 各部利益不必盡同 特售商品 一部
而有增高標價同時又有減低標價之銷貨 估計存貨價值之期間問題 運
費,折扣,退回 未完工程之利益

第十七章 有形固定資產.....243

固定資產 有形與無形之固定資產 固定資產之分類 固定資產之估價
 支出之分類 增加 改良 換新 修理 現金購買之固定資產
 購買固定資產時之折扣 固定資產之賒購 以證券交換固定資產
 建置期中之利息 以籠統之總價買得數項資產 自製之資產
 製造費用應否加入成本 以建置期內之費用為資本支出 贈予之資產
 土地 土地帳 土地估價 房屋 房屋之費用與收益 機器
 重安裝之費用 工具 模型 生財設備 運送設備 容器

第十八章 固定資產（續）..... 258

固定資產與預付費用之相類似 固定資產消失壽命之原因 廢棄、撤換，
 不適用，意外事件 折舊 折舊為開支 折舊與股息之關係 折舊與
 重置 重置資產準備金 折舊因素 折舊之基數 殘餘價值 資
 產壽命之估計 折舊方法 符號 實例 直線法 工作時間法
 生產數量法 按期遞減法 年金法 償還基金法 償還基金法與年
 金法之比較 估價法 以收益為基礎之折舊 以重置值為估計折舊之
 對象 平均年限法 折舊之登帳 折舊與生產量 以個別機器或一
 組之機器為折舊之對象 折舊之計算當基於重置成本

第十九章 固定資產（續）..... 277

資產之進出與折舊之關係 固定資產之出售與廢棄 交換而得之資產
 火險與其他損失 折舊率之改正 足額之折舊準備 重估價之用意
 以增價入帳之合理 增價登帳之第一法 增價登帳之第二法 估價時
 校正折舊之分錄 資產增價後之折舊 假定之事實 資產增價準備有
 時不予保留者 物價上落中之重估價 折耗之基數 折耗資產之漲價
 折耗與股息 折耗方法 穩健之折耗 不提折耗 工場固定資
 產之折舊

第二十章 無形固定資產..... 295

分類及通常原則 專利權 專利權帳之消除 版權 專營權 租
 賃權 增加租金之預付租金 租賃權之轉讓 租賃資產之裝修改良
 商標 商譽 商譽之出售 商譽與將來利益 計算商譽之方法
 商譽外之淨資產；正常利潤率 不予計算之商譽 合法之商譽 專利權
 轉入商譽 不當之商譽帳 商譽之增減 商譽應否攤提 買賣商譽
 後買賣兩方之法益 合夥企業之商譽 資產負債表上之商譽 開辦費

會計學原理

第一章

會計之技術——工作底稿

【單式簿記】 現代簿記格式，導源於債務人帳戶。其左右兩方之記錄如下：

人 名	
付 予 之 物	收 到 之 物

付予物之價值，如大於收到物之價值，則左方大於右方，是為借差。（其拉丁文之意義為「彼欠我」）。因之左方遂稱借方（Debit Side）。

債權人之帳戶，記法亦同，收到債權人之物時，應將其價值，記入債權人姓名帳戶之右方；而付予債權人之價值記在該帳左方。淨欠債權人之數值，為右方大於左方之差額。此一差額稱之為貸差（其拉丁文之意義為「我欠彼」），故右方通稱為貸方（Credit Side）。

所謂單式簿記制度者，其內容當包括對人帳戶（Accounts with Persons），及登記現金收支（Cash Receipts and Disbursements）之記錄。

【單式簿記之損益計算】 單式簿記計算損益之方法如下：

(1) 先編列期初之資產負債，再編造期末之資產負債。

資產負債中之應收及應付帳款，可由總帳中對人帳戶求得之；至於他項資產負債，惟有從備忘錄中獲其資料。

(2) 以期初之資本淨值，加本期加增之資本，得資本主本期內投資之總值。以期末之資本淨值，加本期資本主之提存，為期末資本主應有之資本淨值。

以二者相較，其差額為損益。試設例以說明之：

例一——：

年底資本淨值.....	\$ 12,000.00
加：提存.....	1,000.00
總和.....	\$ 13,000.00

減：		
年初資本淨值	\$ 10,000.00	
年內投資	500.00	10,500.00
利益		\$ 2,500.00
例二——：		
年初資本淨值		\$ 10,000.00
年內投資		1,800.00
總和		\$ 11,800.00
減：		
年底資本淨值	\$ 11,000.00	
加：提存	300.00	11,300.00
損失		\$ 500.00
例三——：		
年初資本淨值		\$ 10,000.00
加：投資		200.00
總和		\$ 10,200.00
減：		
年底資本淨值	9,000.00	
提存	900.00	\$ 9,900.00
損失		\$ 300.00
例四——：		
年底資本淨值		\$ 9,000.00
提存		2,000.00
總和		\$ 11,000.00
減：		
期初資本淨值	\$ 10,000.00	
投資	800.00	10,800.00
利益		\$ 200.00

【從單式簿記中資料，編造複式簿記損益計算書】分析單式簿記之現金收入，則銷貨收入，應收賬款，以及其他賬戶方面收到之現金；不難推算。同理如分析現金支出，則債務之付償，及費用之支付等項，均可推算而得之。再利用期初及期末應收賬款，應付賬款之資料；即可編造下列複式簿記損益計算書：

史密商號

損益計算書 一九四七年一月一日至十二月三十一日

銷貨（算法詳後）..... \$ 50,700.00

減銷貨成本：

期初存貨(1946年12月31日)..... \$ 4,500.00

加購貨（算法詳後）..... 36,250.00

總和..... \$ 4,075.00

減期末存貨(1947年12月31日)..... 5,125.00 35,625.00

銷貨毛利..... \$ 15,075.00

減各項費用（算法詳後）..... 8,425.00

純益..... \$ 6,650.00

銷貨額之計算法：

現銷..... \$ 15,000.00

除銷：

應收帳款收入..... \$ 35,000.00

減上年應收帳款..... 2,000.00

本年銷貨收入..... \$ 33,000.00

期末應收帳款..... 2,700.00 35,700.00

銷貨總額..... \$ 50,700.00

購貨額之計算法：

現購..... \$ 8,000.00

除購：

已付應付帳款..... \$ 28,000.00

減去年之貨款..... 1,500.00

付出本年之購貨款..... \$ 26,500.00

加期末之應付帳款..... 1,750.00 28,250.00

購貨總額..... \$ 36,250.00

費用之計算法：

現金付出之費用..... \$ 8,350.00

減期初應付未付費用數..... 225.00

現金付出之本年開支..... \$ 8,125.00

加期末應付未付費用..... 300.00

費用總額..... \$ 8,425.00

【複式簿記】複式簿記乃係一種方法，所以記錄資產負債及資本淨值等項，因交易而發生之增減變動者也。其根源為單式簿記之對人帳戶，乃由單式簿記之對人帳戶逐漸改良而形成者也。

【資產帳戶】企業之資產甚多，固不止於對人帳戶之應收帳款而已也。於是企業家乃以記錄應收帳款之方法，記錄其他資產，其法為何？即：

資產之增加記入借方。

資產之減少記入貸方。

亦有資產之減少，不入資產帳之貸方，而記入準備帳之貸方者。如估計之壞款，乃記入壞帳準備帳之貸方，即其例也。所以不入資產帳之貸方者，因其損失之數未必不能收回，且亦未能確定也。折舊亦然，估計之折舊係貸入折舊準備之貸方，而不入資產帳之貸方。其所以然者，一則因折舊之數純係估計，再則因資產帳須能表示其成本也。

【負債帳戶】對人之負債既須登記，則其他負債如有變動，豈可不記。於是乃以借方記債務之減少，而以貸方記其增加。

【資本淨值帳戶】負債帳戶之淨額，乃表示資產之中，債權人所占有之成份也。但資產之中，亦有資本主占有之成分存在。既為債權人設立帳戶矣，豈可不為資本主設立帳戶乎？資本淨值之帳戶於焉成立。其記法亦與負債帳戶同，即借方記資本淨值之減少，貸方記資本淨值之加多。

期內淨值之變動，皆臨時記入暫設之帳戶中，以作損益計算書之資料，待至期末，則結入損益帳中。損益帳者乃一切收益帳與開支帳集合之所，期內之損益，於以決定。故損益者，淨值之增減也。如在公司則轉入公積帳，其在獨資或合夥，則入資本主或合夥人帳。

【複雜性質之帳戶】開支帳戶中之開支，常含有兩種因素，其性質不同。其一為本期所應負擔之費用，而當轉入本期之損益帳，其一為預付之費用，而當轉入下期之損益帳。預付費用在本期之資產負債表中，則暫視作資產，又稱遞延費用，因其不計入本期損益，而遞延至發生效用之次年度，始行轉入該年度損益也。結帳之時，預付費用處理之方法有二：

- (1) 將本期應當負擔之費用轉入損益帳，將預付之費用留存於費用帳。
- (2) 或將預付之費用，由費用中轉入預付費用帳戶科目，而將本期應當負擔之部分轉入損益帳。

預付費用雖無變成現金之可能，但以其利益及於下期之營業，故當視為資產，而置於資產負債表之資產項下。

同理，收益科目之收入，亦有二個因素。一為本期之收益而當轉入本期

之損益帳。一爲預收之收益，須至下期始可轉入損益也。後者又稱遞延收益，因其不計入本期損益而須俟真正獲得收益時，始行轉入該年度損益也。結帳之時處理之方法有二：

- (1) 將本期已實現之收益，轉入損益帳，而將預收之收益，留存於收益帳中。
- (2) 或將預收之收益由收益帳中轉至預收收益帳戶，而將其餘額（本期收益）結入損益帳。

預收收益雖非真實之負債，而無付出現金之義務，但既預收下期之收益，則在下期內實有相當之責任，如供給勞務等。故當視之爲負債，而置於資產負債表之負債項下。

【帳戶之分類】複式簿記之帳戶，可以分作下列各類：

1. 實帳——實帳借貸兩方之差額必見於資產負債表，所謂實帳者包含下列各項：
 - a. 資產帳及其有關之準備帳。如現金，應收帳款，及壞帳準備等是也。
 - b. 負債帳。如應付帳款，應付票據，等是也。
 - c. 資本淨值帳。股本及公積等是也。
2. 虛帳——各虛帳之差額，必見於損益計算書或公積計算書。虛帳中含有：
 - a. 收益帳。如利息收益是也。
 - b. 費用帳。如薪工等是也。
3. 混合帳——混合帳中之餘額，包含虛帳與實帳兩項，如費用帳中之含有預付費用者，收益帳中之含有預收收益者，皆混合帳也。
又銷貨帳亦爲混合帳，因其貸方之總額實含有兩個成分。一爲銷貨成本，乃爲貨物之減少，是爲實帳。一爲銷貨損益，是爲虛帳。

【期末之選剔】會計年度終了時，帳上之記錄未必完備。自亦未能反映財政狀況之全貌。因有整理分錄之入帳。不止此也。亦有若干交易，其整個之狀況在會計年度終了時或未能明悉。故當等待若干時日始可入帳。因之結帳之舉措亦必待諸年度終了時若干時日之後。在此等待期中，帳上或有新記錄矣。故結帳當必有所選剔。其屬於本年之交易當結入本年度。其屬於下年度者當列入下年。庶無混合不清之弊。

【工作底稿】在結帳及編造損益計算書暨資產負債表之前或須編造工作底稿（Working Papers）以表示下列各項：

期末試算表。

關於預付、預收、應付未付、應收未收及折舊、壞帳等項目之整理分錄，試算表上所無之期末存貨。

整理後餘額之分類。

工作底稿足以表明期內營業之狀況，以及期末之財產概狀。凡整理結帳所需之資料，均已類集於工作底稿，以便損益計算書及資產負債表之編造。

工作底稿編造之方法甚多。視乎結帳方法及其擬編之決算表及會計師之意旨而定。下設四例以明其大概。各例皆以下列之試算表及其補充材料為資料。

英明製造公司

試算表 一九四七年十二月三十一日

現金.....	\$31,320.00	
零用現金.....	200.00	
有價證券.....	10,000.00	
應收帳款.....	35,365.00	
壞帳準備.....		\$ 650.00
應收票據.....	8,000.00	
應收票據貼現.....		2,000.00
製成品存貨——1946, 12, 31.....	10,400.00	
在製品存貨——1946, 12, 31.....	8,120.00	
原料存貨——1946, 12, 31.....	6,325.00	
默德公司股票.....	5,000.00	
土地.....	12,000.00	
工廠房屋.....	65,000.00	
廠房折舊準備.....		14,500.00
機器.....	48,000.00	
機器折舊準備.....		13,800.00
工具.....	5,300.00	
生財.....	3,140.00	
生財折舊準備.....		750.00
商譽.....	10,000.00	
應付帳款.....		4,000.00
應付票據.....		5,000.00
銀行借款.....		16,000.00
公司債.....		50,000.00
額定股本——普通股.....		100,000.00
未發股票——普通股.....	25,000.00	
額定股本——優先股.....		50,000.00
未發優先股.....	10,000.00	
公積.....		10,314.00
銷貨.....		228,625.00
銷貨退回與折讓.....	1,315.00	
進貨——原料.....	59,630.00	
轉入次頁.....	354,715.00	495,439.00

承上頁轉入.....	354,715.00	495,439.00
進貨退出與折讓.....		425.00
進貨運費.....	1,200.00	
直接人工.....	70,325.00	
間接人工.....	14,170.00	
熱光與動力.....	8,920.00	
修理房屋與機器.....	635.00	
保險.....	1,375.00	
捐稅.....	960.00	
物料.....	2,420.00	
雜項開支.....	3,700.00	
廣告.....	7,320.00	
推銷員薪俸.....	8,000.00	
推銷員旅費.....	6,950.00	
銷貨雜支.....	875.00	
職員薪俸.....	4,200.00	
高級職員薪俸.....	6,500.00	
辦公用品.....	312.00	
電話與電報.....	86.00	
普通雜支.....	475.00	
文具印刷.....	415.00	
公司債利息.....	1,500.00	
應付票據及銀行借款利息.....	435.00	
應收票據利息.....		213.00
默德公司股票股息.....		400.00
進貨折扣.....		675.00
銷貨折扣.....	1,617.00	
	<u>\$ 497,155.00</u>	<u>\$ 497,155.00</u>

調整事項：

預付費用：

預付保險費.....	\$ 400.00
預付利息（銀行借款）.....	75.00
物料盤存.....	350.00

應付未付費用：

應付未付直接工資.....	480.00
應付未付間接工資.....	90.00
應付票據利息.....	20.00
應付公司債利息.....	1,500.00

預收收益：

預收票據利息.....	25.00
-------------	-------

延期收益：

應收票據之延期利息	45.00
-----------------	-------

壞帳準備加增	\$ 300
--------------	--------

折舊：

廠房折舊	4%
------------	----

機器折舊	8%
------------	----

工具減除	\$ 900
------------	--------

生財折舊	10%
------------	-----

存貨，一九四七年十二月三十一日

原料	4,923.00
----------	----------

在製品	9,212.00
-----------	----------

製成品	9,500.00
-----------	----------

保險與捐稅之分配爲：

14/15 入製造費用，1/15 入銷貨費用。

例一 圖表(1—1)之工作底稿應注意下列各點。

預付，預收，應付未付，應收未收，及壞帳折舊等項之整理分錄，皆記入整理分錄欄。相對之借貸皆冠以相同之字母，以便參考。此等整理分錄如下：

(A) 預付保險費	\$ 400.00
-----------------	-----------

保險費	\$ 400.00
-----------	-----------

設立預付保險費帳，以減少保險費。

(B) 預付銀行借款利息	75 00
--------------------	-------

利息(應付票據及銀行借款)	75.00
---------------------	-------

設立預付利息帳，以減輕利息費用。

(C) 物料盤存	350.00
----------------	--------

物料	350.00
----------	--------

設立物料盤存，以整理事物。

(D) 直接人工	480.00
----------------	--------

間接人工	90.00
------------	-------

應付未付工資	570.00
--------------	--------

設立應付未付工資帳以整理工資。

(E) 應付票據及借款利息	20.00
---------------------	-------

應付未付利息	20 00
--------------	-------

整理利息費用