

## CHAPTER 2\_The Recording Process

### 壹、帳戶

#### 一、帳戶(Account)

1. 又可稱為會計科目，係指用來記錄特定資產、負債或權益項目之增減變動的會計紀錄。
2. 每個帳戶基本上包含三部分：  
(1)帳戶的名稱；(2)左方又稱之為借方(Debits)；(3)右方又稱之為貸方(Credits)。
3. **T 字帳(T-account)**

由於帳戶之格式看似如英文大寫字母 T，故俗稱為 T 字帳。



#### 二、借方與貸方(Debits and Credits)



1. 借方與貸方乃是表示 T 字帳記錄方向之訊號，換言之，意指帳戶之左方與右方。
2. 將某筆金額記入某一帳戶之左方，稱之為借記該帳戶；將某筆金額記入某一帳戶之右方，則稱為貸記該帳戶。
3. 借方通常簡寫為「借」(Dr.)，貸方簡寫為「貸」(Cr.)。

Account Name	
Debit / Dr.	Credit / Cr.

#### 三、借貸法則

1. 複式簿記制度(Double-entry system)  
要求每項交易之影響記錄在至少兩個以上之帳戶，且每項交易的借方總金額必須等於貸方總金額，維持了會計恆等式之平衡。

Assets	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
	
<b>Normal Balance</b>	

Liabilities	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
	
	<b>Normal Balance</b>

Equity	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
↓	↑
	Normal Balance

Chapter 3-25

Share Capital-Ordinary	Retained Earnings	Dividends
Debit / Dr.	Debit / Dr.	Debit / Dr.
Credit / Cr.	Credit / Cr.	Credit / Cr.
↓	↓	↑
↑	↑	↓
Normal Balance	Normal Balance	Normal Balance

Chapter 3-25 Chapter 3-25 Chapter 3-25

Revenues	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
↓	↑
	Normal Balance

Chapter 3-26

Expenses	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
↑	↓
Normal Balance	

Chapter 3-27

## 2. 正常餘額(Normal Balance)

Normal Balance  
Debit

Normal Balance  
Credit

Liabilities	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
↓	↑
	Normal Balance

Assets	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
↑	↓
Normal Balance	

Chapter 3-23

Equity	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
↓	↑
	Normal Balance

Chapter 3-25

Expenses	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
↑	↓
Normal Balance	

Chapter 3-27

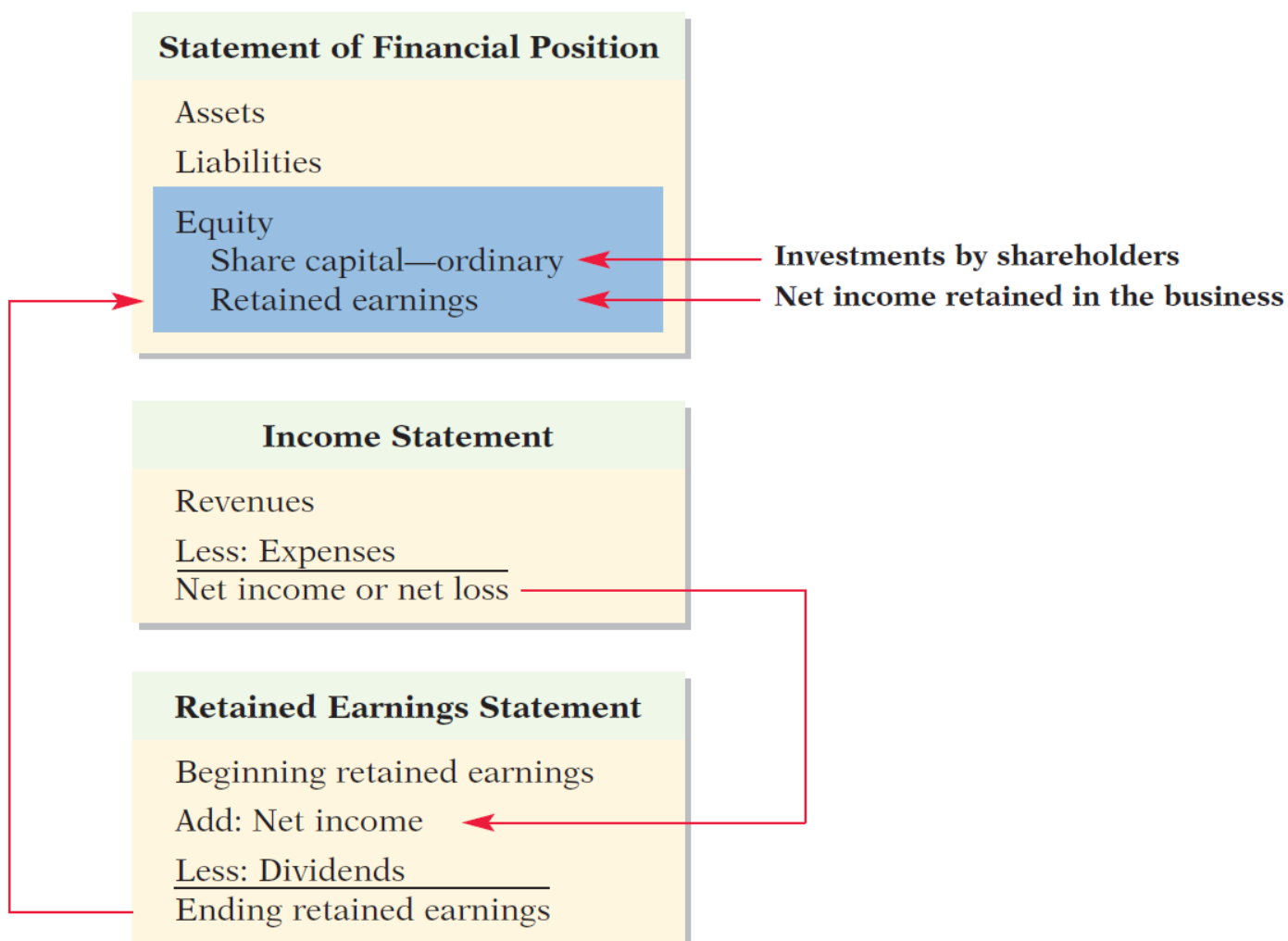
Revenues	
Debit / Dr.	Credit / Cr.
↓	↑
	Normal Balance

Chapter 3-26

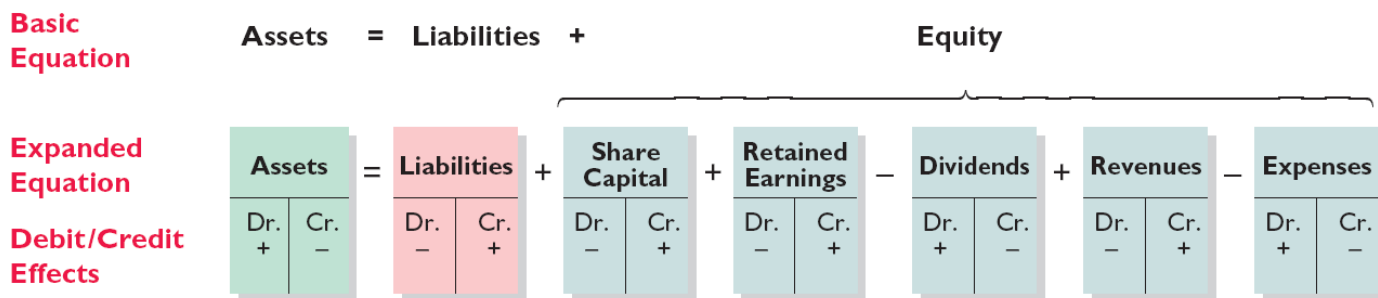
## 3. 借貸法則彙總

	<b>Statement of Financial Position</b>			<b>Income Statement</b>	
	<u>Asset</u>	=	<u>Liability</u> + <u>Equity</u>	<u>Revenue</u>	- <u>Expense</u>
<b>Debit</b>	↑		↓ ↓	↓	↑
<b>Credit</b>	↓		↑ ↑	↑	↓

## 4. 股東權益內各項目間的關係



## 5.會計恆等式之擴充



### 貳、紀錄程序之步驟

#### 一、記錄交易資料三個基本步驟:

1. 分析每項交易對於哪些會計科目有影響。
2. 將交易資料利用會計科目記錄在 **日記簿(journal)** 中。
3. 將日記簿資料移轉至 **分類帳(ledger)** 中適當之帳戶。

#### 二、日記簿(journal)

##### 1. 日記簿(journal)定義：

亦稱為原始分錄簿，依企業交易發生先後順序登入，企業可能同時採用不同種類的日記簿，但每家企業均至少要設有最基本的日記簿，稱為普通日記簿。日記簿對於記錄程序具有下列幾點重要功能：

- (1) 可將每一筆交易之內容完整揭露於一處揭示。
- (2) 將交易作序時記錄，便利資料之查詢。
- (3) 每個分錄之借方與貸方金額記於上下行，便於比較檢查，故可避免錯誤發生。

##### 2. 作分錄(journalizing)

將交易資料登載於日記簿之程序稱為作分錄，記載的每筆交易稱之為分錄。每一筆交易皆以不同之分錄記錄於日記簿。日記簿內，一個完整之分錄包括：

- (1)交易日期；(2)影響借記及貸記之科目與金額；(3)交易之摘要說明。

GENERAL JOURNAL					J1
Date	Account Titles and Explanation		Ref.	Debit	Credit
2017	Sept. 1	Cash	5	15,000	
1		Share Capital—Ordinary			15,000
		(Issued shares for cash)			
	1	Equipment		7,000	
		Cash			7,000
		(Purchased equipment for cash)			

##### 3. 簡單分錄與複合分錄(Simple and Compound entries)

簡單分錄：若一筆分錄僅包含兩個科目(一個借方科目，一個貸方科目)之形式。

複合分錄：若一筆分錄需使用三個或三個以上的科目(如一借二貸或二借一貸或二借二貸等)。

### 三、分類帳(Ledger)

彙總記載企業所有會計科目(帳戶)在會計期間內之增減變動及變動結果之帳冊稱為分類帳。總分類帳包括所有資產、負債及股東權益的科目，每一科目均設有獨立之總分類帳帳戶。分類帳之功能之一為可提供管理者了解各帳戶之餘額，便於分析比較。分類帳內各會計科目之編排順序是依據各帳戶在報表上出現之順序予以設置。每一帳戶均應預先編列代號，俾便於辨識及查考。

CASH					NO. 101
Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017					
June 1			25,000		25,000
2				8,000	17,000
3			4,200		21,200
9			7,500		28,700
17				11,700	17,000
20				250	16,750
30				7,300	9,450

### 四、過帳(Posting)

將日記簿中之借貸記錄轉登於分類帳之各個帳戶之程序，稱為過帳。

GENERAL JOURNAL					J1
Date	Account Titles and Explanation	Ref.	Debit	Credit	
2017 Sept. 1	Cash Share Capital—Ordinary (Issued shares for cash)	101 311	15,000	15,000	

GENERAL LEDGER					
CASH					NO. 101
Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017 Sept. 1		J1	15,000		15,000

SHARE CAPITAL—ORDINARY					NO. 311
Date	Explanation	Ref.	Debit	Credit	Balance
2017 Sept. 1		J1		15,000	15,000

Key:

1 Post to debit account—date, journal page number, and amount.

2 Enter debit account number in journal reference column.

3 Post to credit account—date, journal page number, and amount.

4 Enter credit account number in journal reference column.

## 五、會計科目表

大部分企業均設有會計科目表，用以列示所有會計科目之名稱及編號。科目編號係表示該科目在分類帳中之位置其編排次序係始自資產而負債而股東權益，最後再列入收入與費用。

YAZICI ADVERTISING A.Ş. Chart of Accounts	
Assets	Equity
<b>101 Cash</b>	<b>311 Share Capital—Ordinary</b>
112 Accounts Receivable	320 Retained Earnings
<b>126 Supplies</b>	<b>332 Dividends</b>
<b>130 Prepaid Insurance</b>	350 Income Summary
<b>157 Equipment</b>	
158 Accumulated Depreciation— Equipment	
Liabilities	Revenues
<b>200 Notes Payable</b>	<b>400 Service Revenue</b>
<b>201 Accounts Payable</b>	
<b>209 Unearned Service Revenue</b>	
212 Salaries and Wages Payable	
230 Interest Payable	
	Expenses
	631 Supplies Expense
	711 Depreciation Expense
	722 Insurance Expense
	<b>726 Salaries and Wages Expense</b>
	<b>729 Rent Expense</b>
	<b>732 Utilities Expense</b>
	905 Interest Expense

## 六、記錄程序之釋例

Transaction	On October 1, C. R. Yazici invests ₺10,000 cash in an advertising company to be known as Yazici Advertising A.Ş.																			
Basic Analysis	The asset Cash increases ₺10,000; equity (specifically, Share Capital—Ordinary) increases ₺10,000.																			
Equation Analysis	<table><tr><td><u>Assets</u></td><td>=</td><td><u>Liabilities</u></td><td>+</td><td><u>Equity</u></td></tr><tr><td>Cash</td><td>=</td><td></td><td></td><td>Share Capital</td></tr><tr><td>+10,000</td><td></td><td></td><td></td><td>+10,000 Issued Shares</td></tr></table>					<u>Assets</u>	=	<u>Liabilities</u>	+	<u>Equity</u>	Cash	=			Share Capital	+10,000				+10,000 Issued Shares
<u>Assets</u>	=	<u>Liabilities</u>	+	<u>Equity</u>																
Cash	=			Share Capital																
+10,000				+10,000 Issued Shares																
Debit–Credit Analysis	Debits increase assets: debit Cash ₺10,000. Credits increase equity: credit Share Capital—Ordinary ₺10,000.																			
Journal Entry	<table><tr><td>Oct. 1</td><td>Cash</td><td>101</td><td>10,000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>Share Capital—Ordinary (Issued shares for cash)</td><td>311</td><td></td><td>10,000</td></tr></table>					Oct. 1	Cash	101	10,000			Share Capital—Ordinary (Issued shares for cash)	311		10,000					
Oct. 1	Cash	101	10,000																	
	Share Capital—Ordinary (Issued shares for cash)	311		10,000																
Posting	<table><tr><td colspan="2">Cash 101</td><td colspan="3">Share Capital—Ordinary 311</td></tr><tr><td>Oct. 1</td><td>10,000</td><td></td><td></td><td>Oct. 1 10,000</td></tr></table>					Cash 101		Share Capital—Ordinary 311			Oct. 1	10,000			Oct. 1 10,000					
Cash 101		Share Capital—Ordinary 311																		
Oct. 1	10,000			Oct. 1 10,000																

## 參、試算表(Trial Balance)

### 一、定義

試算表係根據借貸平衡原理，於會計期間結束時，將分類帳各帳戶在特定日借、貸方之餘額，依帳戶順序彙編於一表，將借餘科目之餘額列於左方，貸餘科目之餘額則列於右方，再分別加總借方及貸方之金額，以觀察其借貸是否平衡。

### 二、功能

試算表主要的功能是為了證明(確認)在過帳之後借方之金額是否等於貸方之金額。

YAZICI ADVERTISING A.Ş. Trial Balance October 31, 2017		
	Debit	Credit
Cash	₺ 15,200	
Supplies	2,500	
Prepaid Insurance	600	
Equipment	5,000	
Notes Payable		₺ 5,000
Accounts Payable		2,500
Unearned Service Revenue		1,200
Share Capital—Ordinary		10,000
Dividends	500	
Service Revenue		10,000
Salaries and Wages Expense	4,000	
Rent Expense	900	
	<u>₺28,700</u>	<u>₺28,700</u>

### 三、限制(Limitations of a Trial Balance)

當試算表平衡時，並不能保證帳務記錄處理程序正確無誤，因為有些錯誤並不會影響平衡：

- (1) 整筆交易未作分錄；
- (2) 已正確作分錄但卻遺漏過帳；
- (3) 日記簿內某一分錄重複過帳；
- (4) 分錄或過帳時記錯科目或過錯帳戶；
- (5) 在記錄交易金額時借貸單方發生互相抵銷之錯誤。

### 四、金額符號之用法(Currency Signs and Underlining)

1. 日記簿及分類帳上均未使用金額符號\$。金額符號通常僅用在試算表及財務報表上。
2. 一般而言，金額符號“\$”僅出現在表中金額欄之第一項及該欄之合計數需附記金額符號。且金額欄各數字進行加減運算時，應於加數或減數下方劃上一單線表示運算結果；各金額欄最後之合計數下方應劃雙線，以表示最後之結果。