

習題 1

ABC 是一所托兒所，八年前由 XYZ 總會所設立，總會設有理事會及監事會人員。

背景資料

收入處理方式：所有收入項目均按時存入銀行賬戶

支出處理方式：—除特殊情況外，每月15日及30日簽發支票

—設有零用現金預付制 \$8,000，每半月報銷一次

—設有銀行自動轉賬支付電費、水費、電話費、員工薪金等

—新購入之玩具用品除大型康樂設備外，一概作為費用開支

—每月不為固定資產攤提折舊，年底一次性計算

—月結供應商有：卓記，勞記，發記，明記，旺記，合記

以下是ABC托兒所2008年1月份的交易記錄，請編制1月份記賬傳票

2008年	內容
1月2日	收到30名兒童交來1月份之托兒費 \$30,000
1月3日	收到15名兒童交來1月份之托兒費 \$13,000 (托兒收費每人每月\$1,000，其中有4名兒童獲理事會減免收費，每人減免\$500)
1月4日	收到善長-黃小明捐款\$100,000 作為將來購新廚房設備及裝修之用
1月5日	收到20名兒童交來1月份之托兒費 \$20,000
1月6日	#123001 支付1月份托兒所租金 \$18,000
1月8日	#123002 支付2007年第4季員工社會保障基金 \$900
1月10日	收到 6名兒童交來07年12月份之托兒費 \$6,000
1月14日	收到社工局1月份固定資助 \$85,000
1月15日	#123003 支付華記2008年消防系統保養費 \$1,500
1月15日	#123004 支付卓記12月16-31日蔬菜款 \$4,567
1月15日	#123005 支付勞記12月份麵包款 \$4,570
1月15日	#123006 支付明記12月份石油氣費 \$1,000
1月15日	#123007 支付發記12月份凍肉 \$13,860
1月15日	#123008 支付旺記12月份幼兒飲品款 \$5,560
1月17日	收到社工局農曆新年活動資助款 \$10,000
1月18日	#123009 零用現金1月1日至15日報銷款 \$1,827 (包括：員工膳食\$395, 交通費及旅費 \$210, 食品及飲品\$346, 衛生及清潔用品\$60, 文具印刷\$181, 燃料費\$300, 醫藥及護理用品\$35, 維修保養費\$300)
1月20日	自動轉賬 CTM 12月份電話費 \$180
1月21日	自動轉賬 11-12月份水費 \$287

1月22日	#123010 預付員工李生\$10,000，籌辦農曆新年活動
1月24日	自動轉賬 12月份電費 \$2,654
1月27日	#123011 支付明記購石油氣爐一個 \$2,000
1月30日	#123012 支付 1月份大廈管理費 \$1,300
1月30日	#123013 支付球記裝修—托兒所油漆工程訂金 \$15,000
1月30日	#123014 支付炳記修理廚房爐具 \$1,780
1月30日	#123015 支付卓記1至15日蔬菜款 \$4,816
1月30日	#123017 支付合記12月份生果款 \$3,260
1月30日	自動轉賬支付1月份員工薪金, 其中保育人員\$28,000, 主管人員 \$12,000, 行政人員 \$18,000, 其他人員 \$20,000

附註： 假設截至1月31日尚未支付的款項如下：

1月份電費 \$2,800
1月份電話費 \$180
卓記 1月16-31日蔬菜款 \$4,278
勞記 1月份麵包款 \$4,813
發記 1月份凍肉 \$14,215
明記 1月份石油氣費 \$1,000
旺記 1月份幼兒飲品款 \$5,148
合記 1月份生果款 \$3,374