

習題 2

以下是ABC托兒所2008年2月份的交易記錄，請編制2月份記賬分錄。

2月1日	收到23名兒童交來2月份之托兒費 \$23,000		
借方：	\$	貸方：	\$

2月2日	收到18名兒童交來2月份之托兒費 \$18,000		
借方：	\$	貸方：	\$

2月5日	收到22名兒童交來2月份之托兒費 \$19,000 (托兒收費每人每月\$1,000，其中有6名兒童獲理事會減免收費，每人減免\$500)		
借方：	\$	貸方：	\$

2月6日	#123018 支付2月份托兒所租金 \$18,000		
借方：	\$	貸方：	\$

2月10日	收到社工局2月份固定資助 \$85,000		
借方：	\$	貸方：	\$

2月14日	收到善長 - 李大富捐贈汽車一部，價值 \$130,000		
借方：	\$	貸方：	\$

2月15日	#123019 支付卓記1月16-31日蔬菜款 \$4,278		
借方：	\$	貸方：	\$

2月15日	#123020 支付勞記1月份麵包款 \$4,813		
借方：	\$	貸方：	\$

2月15日	#123021 支付發記1月份凍肉 \$14,215		
借方：	\$	貸方：	\$

2月15日	#123022 支付旺記1月份幼兒飲品款 \$5,148		
借方：	\$	貸方：	\$

2月15日	#123023 支付明記1月份石油氣費 \$1,000		
借方：	\$	貸方：	\$

2月15日	#123024 支付合記生果1月份款 \$3,374		
借方：	\$	貸方：	\$

2月16日	收到社工局資助 \$3,000 購置電視機一部		
借方：	\$	貸方：	\$

2月25日	員工李生報銷農曆新年活動開支 \$10,500 (其中食物\$4,000，禮物\$3,000，利是\$2,000，裝飾佈置\$1,500)，#123025 付回員工李生代支新年活動尾數 \$500		
借方：	\$	貸方：	\$
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	#123026 支付2月份大廈管理費 \$1,300		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	#123027 支付卓記1至15日蔬菜款 \$3,625		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	#123028 支付球記裝修—托兒所油漆工程尾數 \$25,000		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	#123029 支付國美電器行購電視機一部 \$3,000 (於 16/2/08 收社工局資助)		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	自動轉賬支付2月份員工薪金，其中保育人員\$28,000，主管人員 \$13,000，行政人員 \$20,000，其他人員 \$22,000		
借方：	\$	貸方：	\$

附註： 假設截至2月29日尚未支付的款項如下：

2月29日	卓記 2月16-29日 蔬菜款 \$4,430		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	勞記 2月份 麵包款 \$4,120		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	發記 2月份 凍肉 \$13,230		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	明記 2月份 石油氣費 \$1,000		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	旺記 2月份 幼兒飲品款 \$5,160		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	合記 2月份 生果款 \$3,420		
借方：	\$	貸方：	\$

附註： 假設 3月初收到 2月份銀行月結單，其中若干項支出屬自動轉賬，經核對後如下：

2月29日	2月20日 自動轉賬 1月份 電話費 \$180		
借方：	\$	貸方：	\$

2月29日	2月21日 自動轉賬 1月份 電費 \$2,800		
借方：	\$	貸方：	\$