

第八章－決算表：購銷帳、損益帳  
(Trading and Profit & Loss A/C)

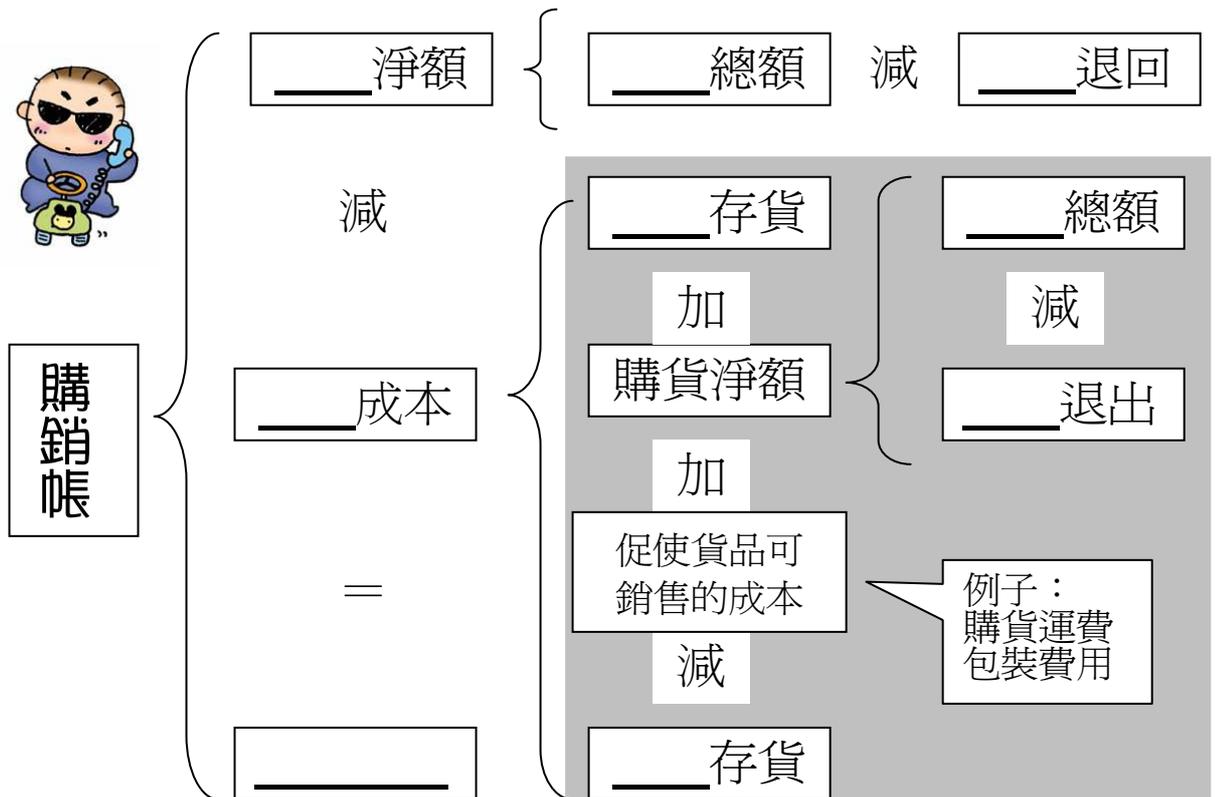
前一章的**試算表**有什麼用呢？

在**財政年度完結時**做這麼多數有用嗎？

我知！

在財政年度完結時，試算表所提供的資料，是作為編制：購銷帳、損益帳及資產負責表(下一章介紹)的基礎資料。

帳戶	目的	功用
購銷帳	計算毛利	1. 分析企業的銷貨能力及控制銷貨成本的能力。 2. 比較企業過去的毛利。
損益帳	計算淨利	1. 分析企業的營運效率及控制費用的能力。 2. 比較企業過去的淨利。



一齊做一個例子先：(小達公司的期初存貨：\$15,000 及期末存貨：4,700)

銷貨

2007	\$	2007	\$
31/12 購銷帳	60,000	31/12 承上餘額 (本年總數)	60,000

購貨

2007	\$	2007	\$
31/12 承上餘額 (本年總數)	4,670		

購貨退出

2007	\$	2007	\$
		承上餘額 (本年總數)	50

銷貨退回

2007	\$	2007	\$
	200		200

購貨運費

2007	\$	2007	\$
	880		880



冷靜一點！其實購銷、損益帳都是複式簿記的一部份，所以，我們需要將有關的數據轉帳到這個帳，並如以下的結帳分錄結清有關的帳戶。

		借 \$	貸 \$
銷貨：	銷貨	60,000	
	購銷帳		60,000
購貨：	購銷帳	4,670	
	購貨		4,670
購貨退出：	購貨退出	50	
	購銷帳		50
銷貨退回：	購銷帳	200	
	銷貨退回		200
購貨運費：	購銷帳	880	
	購貨運費		880

橫式

南華中學 4B 公司

NWCSS M.C.H.

購銷、損益帳

截至 2007 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$		\$	\$
期初存貨		2,000	銷貨		銷貨淨額
購貨			減：銷貨退回		
減：購貨退出					
加：購貨運費	購貨淨額				
減：期末存貨		6,000			
銷貨成本					
毛利轉下					
銷貨運費		100	承上毛利		
佣金支出		80	利息收入		50
汽車費用		200	租金收入		680
辦公室租金		3,500			
銷貨折扣		80			
壞帳		200			
薪金與工資		2,000			
純利					

購銷、損益帳

截至 2007 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
銷貨			銷貨淨額
減：銷貨退回			
減：銷貨成本			
期初存貨		2,000	
購貨			
減：購貨退出			
加：購貨運費			
減：期末存貨		6,000	
毛利			
加：利息收入		50	
租金收入		680	
減：營運費用			730
銷貨運費		100	
佣金支出		80	
汽車費用		200	
辦公室租金		3,500	
銷貨折扣		80	
壞帳		200	總營運費用
薪金與工資		2,000	
純利			
銷貨成本 = (			)
毛利 = (			)
純利 = (			)