SAMPEL PERCUMA

UEC Senior Bookkeeping · 统考高中簿记

Set penuh: UEC 独中高中

簿记 Bookkeeping

Sampel ini: 8 muka surat. Set penuh ada:

- 2 fail PDF
- 所选科目的高中统考笔记
- 簿记：第8–30章格式重点
- 商业：第一册、第二册新课本笔记
- 物理：统考格式 + 答案

RM12.90

BELI SET PENUH RM12.90 >

nightmew.com/p/uec-senior · FPX semua bank · download sejurus lepas bayar

Sampel bermula di muka surat sebelah

UEC SENIOR MIDDLE · 高一 高二 高三 · 2026 EDITION

独中高中簿记 Bookkeeping Format Summary

第 8–30 章 格式重点 · Revision Note

英文格式 + 华文注释 | T 账户 · 报表 · 分录 | 口诀与考场步骤 | 常见扣分点

这份笔记怎么用?

- 每一章：先看华文要点 → 默写英文格式 → 看口诀 → 对照"常见扣分点"。
- 考卷是英文，所以账户名称、报表标题全部用英文；解释用华文。
- 这是**格式重点整理**，不是完整课本，里面没有练习题。
- 最后一页有 21 项格式默写检查表，考前逐项打勾。

Nightmew 原创整理。例子里的数字都是自编的，只用来示范格式。

目录 Contents

0	复式簿记基础 Double Entry Recap · 先把借贷规则背熟，后面每一章都用得到
8	零用金账簿 Petty Cash Book · Imprest System 定额备用金制
9	坏账与呆账准备 Bad Debts & Provision for Doubtful Debts
10	控制账户 Control Accounts · Sales Ledger Control & Purchases Ledger Control
11	非流动资产与折旧 Non-current Assets & Depreciation
12	期末调整 Year-end Adjustments · Accruals & Prepayments
13	错误更正 Correction of Errors · Suspense Account 暂记账户
14	银行对账表 Bank Reconciliation Statement
15	合伙（财务报表）Partnership — Financial Statements
17	合伙（解散）Partnership — Dissolution · Realisation Account
18	公司账（财务报表）Company Accounts
19	制造账户 Manufacturing Account
20	不完整记录 Incomplete Records / Single Entry
21	非牟利团体 Non-profit Organisations · Clubs & Societies
22	部门账 Departmental Accounts
23	汇票 Bills of Exchange · Bills Receivable & Bills Payable
24	寄销 Consignment · Consignor 寄销人 & Consignee 承销人
25	合营 Joint Ventures
26	分期付款 Hire Purchase · Buyer's books & Seller's books
27	分行账（集中制）Branch Accounts · Head office keeps all the books
29	股票与贷款票据发行 Issue of Shares & Debentures
30	合并与营业购买 Amalgamation & Purchase of Business
+	其他重点 ①：独资财务报表总格式 · Final Accounts of a Sole Trader
+	其他重点 ②：财务比率 Accounting Ratios
+	其他重点 ④：合伙变动 Changes in Partnership · Admission · Retirement · Goodwill · Revaluation
+	其他重点 ⑤：分行账（分散制）Branch Accounts — Decentralised · Branch keeps its own books
+	其他重点 ⑥：四个示范算式 · 只示范格式与算法，不是练习题
+	其他重点 ⑦：会计概念与原始账簿 · Accounting Concepts · Books of Original Entry
+	其他重点 ⑧：三栏式现金簿与试算表 · Three-column Cash Book · Trial Balance
+	其他重点 ③：格式默写检查表 + 中英术语 · 考前一晚用

8 · 零用金账簿 Petty Cash Book

Imprest System 定额备用金制

- 出纳员在期初拨一笔固定金额（**imprest / float**）给零用金管理员。
- 期末补足的金额 = **本期已花费的总额**，使余额回到定额。
- 零用金账簿既是**原始账簿**，也是**分类账的一部分**（代替 Petty Cash Account）。

格式

Receipts	Date	Details	Voucher	Total	Postage	Stationery	Travelling	Sundry	Ledger
200	Jun 1	Bank							
	Jun 3	Stamps	1	18	18				
	Jun 8	Bus fare	2	25			25		
	Jun 15	A. Tan (creditor)	3	40					40
				83	**18**		**25**		**40**
	Jun 30	Balance c/d		117					
200				**200**					
117	Jul 1	Balance b/d							
83	Jul 1	Bank							

过账

Dr 借	Cr 贷	说明
Petty Cash (Receipts 栏)	Cash Book — Bank	拨款 / 补足
Postage, Stationery, Travelling …（各栏总数）	Petty Cash（Total 栏）	期末把分析栏总数过入各费用账户
A. Tan（Ledger 栏逐笔）	Petty Cash	Ledger 栏要逐笔过入个人账户

口诀 / 记法：补足额 = 花掉多少补多少。定额 RM200，花了 RM83 → 补 RM83，余额回到 RM200。

常见扣分点：

- 把 Ledger 栏的总数当成费用过账（应逐笔过入债权人账户）。
- 补足金额写成定额而不是已花费金额。
- 分析栏总数相加不等于 Total 栏。

常见扣分点：

- 把现销记进 Sales Ledger Control。
- Set-off 只记一边。
- 两边都有期初余额时漏了"相反余额"。

11 · 非流动资产与折旧 Non-current Assets & Depreciation

三种折旧方法

方法	公式	特点
Straight line 直线法	(Cost − Residual value) ÷ Useful life，或 Cost × %	每年相同
Reducing balance 余额递减法	Net book value × %	逐年减少；不要扣残值
Revaluation 重估法	Opening value + Purchases − Closing value	用于小工具、包装箱等

分录

Dr 借	Cr 贷	说明
Depreciation (→ Profit and Loss)	Accumulated Depreciation	每年提折旧
Disposal	Asset (at cost)	出售 ① 转出成本
Accumulated Depreciation	Disposal	出售 ② 转出累计折旧
Bank / Debtor	Disposal	出售 ③ 售价
Disposal	Profit and Loss	出售有盈利 (profit on disposal)
Profit and Loss	Disposal	出售有亏损 (loss on disposal)
Asset (new)	Disposal	以旧换新：trade-in allowance

Disposal of Motor Vehicle

Dr 借方		Cr 贷方	
Motor Vehicle (cost)	40,000	Accumulated Depreciation	24,000
Profit and Loss (profit)	1,000	Bank (proceeds)	17,000
	41,000		41,000

15 · 合伙（财务报表）Partnership — Financial Statements

Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31 Dec		
Net profit		30,000
Add Interest on drawings: A	300	
B	200	500
		30,500
Less Interest on capital: A	2,000	
B	1,000	
Salary: B	6,000	(9,000)
		21,500
Share of profit		
A (3/5)	12,900	
B (2/5)	8,600	21,500

往来账户 Current Accounts（多栏式）

Dr	A	B	Cr	A	B
Balance b/d	—	400	Balance b/d	1,200	—
Drawings	8,000	9,000	Interest on capital	2,000	1,000
Interest on drawings	300	200	Salary	—	6,000
Balance c/d	7,800	6,000	Share of profit	12,900	8,600
	16,100	**15,600**		**16,100**	**15,600**

没有合伙契约时（Partnership Act 1961）

- 盈亏**平均**分配
- **没有**资本利息、**没有**提用利息、**没有**合伙人薪金
- 合伙人的**贷款 / 垫款**可得年息 **8%**（记入 P&L 作为费用，不是分配）

Statement of Financial Position (extract)		
Capital accounts: A	40,000	
B	20,000	60,000
Current accounts: A	7,800	
B	6,000	13,800
		73,800

接下来的 Trading Account

- Opening stock of **finished goods** + **Production cost**（或 transfer price） + Purchases of finished goods − Closing stock of finished goods = Cost of goods sold

制造利润 Manufacturing Profit

- 成品按市价 / 成本加成转入 Trading：Manufacturing profit = Transfer price − Production cost。
- 制造利润加进 P&L 的 Gross profit 之后。
- 期末成品含未实现利润 → **Provision for unrealised profit** = 期末成品存货 × 加成 ÷ (100 + 加成)。
- 准备增加 → 从制造利润扣；财务状况表：Finished goods stock − Provision。

口诀 / 记法：顺序：**原料** → **主要成本** → **加制造费用** → **调整在制品。**费用要分摊时（如 rent 3/4 factory），工厂部分进 Manufacturing，办公室部分进 P&L。

常见扣分点：

- 把办公室薪金、销售费用放进制造账户。
- 在制品调整方向弄反（期初加、期末减）。
- 漏写 Prime cost 和 Production cost 这两个标题（有格式分）。

20 · 不完整记录 Incomplete Records / Single Entry

方法一：比较资本法

Statement of Affairs as at ...		
Assets		
Fixtures, Stock, Debtors, Bank, Cash	x	
Less Liabilities		
Creditors, Accruals, Loan	(x)	
Capital		**x**

Statement of Profit or Loss	
Closing capital	25,000
Add Drawings	6,000
	31,000
Less Capital introduced	(2,000)
Less Opening capital	(20,000)
Net profit	**9,000**

- **Branch Expenses** → 转入 **Branch Profit and Loss**：Gross profit − Expenses − Discounts − Bad debts = Branch net profit。
- 财务状况表：Branch stock（售价）− Branch adjustment 余额 = 存货成本。

口诀 / 记法：加成是成本的 1/3 = 售价的 1/4。先弄清楚题目给的是 on cost 还是 on selling price。

常见扣分点：

- 发货记入 Branch Stock 时用成本、销货用售价，两边口径不同。
- 忘了把期末存货的未实现利润留在 Branch Adjustment。

29 · 股票与贷款票据发行 Issue of Shares & Debentures

股票发行分录

Dr 借	Cr 贷	说明
Bank	Application	收到申请股款
Application	Share Capital	配股：申请款转入股本
Application	Bank	退还未获配股者的款项
Application	Allotment	超额申请款转作配股款
Allotment	Share Capital (+ Share Premium)	应收配股款（溢价通常在此收）
Bank	Allotment	收到配股款
Call	Share Capital	催缴股款
Bank	Call	收到催缴股款

- **Share premium** 股票溢价 = 发行价 − 面值 → 属 capital reserve，不是利润。
- **Calls in arrears** 欠缴股款：Call 账户的 Dr 余额，在财务状况表从已催缴股本中扣除。
- **Calls in advance** 预缴股款：流动负债。
- 全额一次缴清：Dr Bank, Cr Share Capital (+ Share Premium)。

没收与重新发行 Forfeiture & Reissue

Dr 借	Cr 贷	说明
Share Capital（已催缴面值）	Forfeited Shares + Call（欠缴部分）	没收欠缴股款的股票
Bank + Forfeited Shares（折让）	Share Capital	重新发行
Forfeited Shares（余额）	Share Premium	重新发行后的余额转入溢价

口诀 / 记法：现金折扣（cash discount）入账；商业折扣（trade discount）只在发票上扣除，**不入账。**

＋ · 其他重点 ⑧：三栏式现金簿与试算表

Three-column Cash Book · Trial Balance

三栏式现金簿格式

Date	Details	Disc. allowed	Cash	Bank	Date	Details	Disc. received	Cash	Bank
Mar 1	Balance b/d		300	2,000	Mar 4	K. Wong	20		380
Mar 6	L. Tan	15		285	Mar 9	Wages		150	
Mar 12	Cash **(C)**			100	Mar 12	Bank **(C)**		100	
					Mar 31	Balance c/d		50	2,005
		15	**300**	**2,385**			**20**	**300**	**2,385**

- **Contra entry (C)**：把现金存入银行 → Dr Bank，Cr Cash；从银行提现供营业用 → Dr Cash，Cr Bank。两笔都在现金簿里，不必过账。
- 折扣栏**不结平**，只加总：Discount allowed 总数 → Dr Discount Allowed 账户；Discount received 总数 → Cr Discount Received 账户。
- Cash 栏不可能有 Cr 余额；Bank 栏 Cr 余额 = 透支。
- 收到支票当天存入银行 → 直接记 Bank 栏。

试算表 Trial Balance

Dr 栏	Cr 栏
Assets, Expenses, Drawings, Purchases, Returns inwards, Carriage, Discount allowed, Opening stock, Bad debts	Liabilities, Capital, Sales, Returns outwards, Discount received, Income, Provisions, Accumulated depreciation

- 试算表平衡只证明借贷总额相等，**不**证明账目没有错（第 13 章的六种错误都查不出）。
- **Closing stock** 通常不在试算表里（在附加资料）；若出现在试算表，表示 Trading 已经做完，只列入财务状况表。
- 不平衡时的检查顺序：① 重新加总 ② 差额 ÷ 2（是否记错边）③ 差额 ÷ 9（是否数字颠倒，如 540 写成 450）④ 核对分类账余额有没有抄漏。

口诀 / 记法：差额能被 9 整除 → 先怀疑数字写颠倒（transposition error）。

TAMAT SAMPEL

Suka sampel ini?

Set penuh: UEC 独中高中

簿记 Bookkeeping

Sampel ini: 8 muka surat. Set penuh ada:

- 2 fail PDF
- 所选科目的高中统考笔记
- 簿记：第8–30章格式重点
- 商业：第一册、第二册新课本笔记
- 物理：统考格式 + 答案

RM12.90

BELI SET PENUH RM12.90 >

nightmew.com/p/uec-senior · FPX semua bank · download sejurus lepas bayar