

# 摘要

在現代國家，人民依法納稅已是各國憲法所普遍規定的基本權力義務。國家的目的與人民的利益原是密切關聯而且調和的。人民需要政府提供公共服務，就必須依法納稅，以支應施政經費，這是基本的責任。美國最高法院於公元一八九九年曾經提出著名的宣告：

「課稅是一種偉大的權力，整個國家組織以此為基礎，為國家存在和繁榮所必需，正如空氣對人類的重要一般」，實在是至理名言。

由於我國社會經濟發展快速，會計業務繁雜及租稅法令亦會隨時變更，稅務問題也愈趨複雜，公司企業因營業稅、營利事業所得稅法規解釋函令等資料龐雜，增加稅務機關稽徵的困難及稽徵成本居高不下，且徵納衝突時有所聞，此乃因納稅人對於租稅法令認知不足所致。因此一家公司基本需要一名專業的會計人員是必然的。

資訊管理科隸屬於商業類科，然而目前本科的教學課

程較偏重於電腦教育，同學普遍對於會計實務運作較為不熟悉。所以本組以買賣業會計稅務為例，探討會計整體實務流程，讓同學了解如何運用會計總帳系統結合相關稅務流程及方法，讓同學能有更清晰的會計概念。

# 第一章 研究目的與動機

資訊管理科之課程規劃於五專一上下學期開設初級會計課程，並在五專二上開設成本會計課程。但是在初級會計與成本會計課程之薰陶下，所培養出來之學生，將來如果進入職場從事第一線會計工作人員，他們對實務上之會計流程仍無法從容應付。

本次研究主要目的是針對資訊管理科學生，在接受一至二門會計課程訓練，及多門電腦課程訓練後，如何透過便捷的 E x c e l 軟體，實作會計總帳系統，並將會計總帳系統所求得之資產負債表、損益表、存貨簿資料，鍵入國稅局提供之申報軟體，完成各項稅務申報作業。

而研究動機是期望透過多門電腦課程訓練後，能將電腦技能與會計結合，完成一系列的公司稅務會計。此研究報告相信對有志從事會計工作的同學，有實務上之幫助。

## 第二章 理論基礎與文獻探討

買賣業的稅務流程包含四大項，分別是：

- 1、營業稅
- 2、營利事業所得稅
- 3、營利事業所得稅暫繳
- 4、薪資申報

### 第一節 營業稅

#### 1-1 營業稅之意義：

營業稅係對營業人「銷售貨物行為」或「銷售勞務行為」所課徵之一種銷售稅。

#### 1-2 營業稅課稅範圍：

營業稅法第一條開宗明義規定：「在中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物，均應依本法規定課徵營業稅。」依營業稅法第一條規定之課稅範圍，其提示課稅範圍之精神有三-----

- (一) 我國營業稅之課徵係採「屬地主義」，以「中華民國境內」為「行為發生地」。因此，若貨物及勞務之銷售行為係發生在中華民國境外，如我國甲公司之紐約分公司在美國境內從事貨物及勞務之銷售行為，即不發生課徵營業稅問題。
- (二) 認定「銷售貨物」、「銷售勞務」及「課稅客體」，即認定銷售貨物或勞務及進口貨物為營業稅之課稅標的，因此，若非上述課稅客體之行為，即不發生課徵營業稅問題。
- (三) 認定「營業行為」包括「銷售貨物」、「銷售勞務」及「進口貨物」，於營業行為發生時課徵營業稅，所以營業稅法附編有「營業人開立銷售憑證時限表」，規定各行業範圍及其開立憑證時限，即認定營業行為之發生，據以課徵營業稅。

### 1-3 營業稅之納稅義務人：

凡在中華民國境內銷售貨物或勞務時，係以銷貨物或勞務之營業人(而非買受人)為納稅義務人。

(一) 營業稅係屬消費稅，就租稅理論而言，營業稅之真正負擔者為最終消費者，但為簡化稽徵作業及避免徵稅苛擾，不以消費者為營業稅納稅義務人。

(二) 現行營業稅之納稅義務人如下：

1、銷售貨物或勞務之營業人。

2、進口貨物之收貨人或持有人。

3、外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所者，其所銷售勞務之買受人。

4、外國國際運輸事業，在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，為其代理人。

(三) 海關亦可能是納稅義務人之一。

海關拍賣或變賣應課徵營業稅之貨物，應於拍定或成交後，將營業稅款向公庫繳納，並填寫拍賣或變賣貨物清單，交付買受人，作為列帳及扣抵憑證。

(四) 法院非納稅義務人，但應負通知義務。

法院拍賣或變賣貨物前，應通知主管稽徵機關。主管稽徵機關如認為該貨物屬應課徵營業稅者，應依法向法院聲明參與分配。

(五) 至於外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內設有固定營業場所者，應依本法第 28 條規定，辦理營業登記，其有銷貨物或營務者，亦應本法規定課徵營業稅，與國內營業人負擔相同稅負。

#### 1 - 4 營業稅的稅率與稅額計算：

##### (一) 營業稅之稅率：

現在加值型營業稅制，營業人其營業稅額之計算，乃以當期之銷售項稅額扣抵進項稅額後之餘額，為當期應納或溢付營業稅額，唯某些行業因情況特殊，不易計算其「加值額」，若採用加值型稅制，則無從計算稅額，因此對於某些行業其營業稅額之計算乃採毛額型營業稅制，以計算其營業稅，故現行營業稅制乃係加值型

營業稅制兼採毛額型營業稅制，其稅率因稅制及行業等不同而有差異。

一般稅額計算之營業人適用稅率：

- 1、加值型課徵營業稅之營業人，除本法另有規定外，最高稅率不得超過 10%。最低稅率 5%。其徵收率，亦即實際課徵之稅率則由行政院核定之。現行徵收率行政院定為 5%。
- 2、合於營業稅法第七條之外銷營業人，其適用稅率為 0%。
- 3、特種稅額計算之營業人適用稅率（按毛額型營業稅制課徵，其進項稅額不得扣抵）

（二）稅額計算：

對於一般營業人課徵營業稅，係按進項差額即加值額為課徵基礎，但金融業、特種飲食業及小規模營業人等，基於種種因素之考慮，乃維持以毛額型稅制為其課徵基礎：

一般稅額計算：依營業稅法第十五條第一項規定：  
「營業人當期銷項稅額、扣減進項稅額後之餘額，  
為當期應納或溢付營業稅額」。

一般稅額計算之營業人，採用一般稅率，計算當月份  
「銷項稅額」扣減「進項稅額」之餘額，為當月份  
計算應納或溢付營業稅額。

#### 1－5 營業稅申報與繳納：

營業人申報繳納營業稅之相關日期如下：

##### （一）自動報繳：

1、一般營業人，不論有無銷售額：以每二個月  
為一期，次期十五日前報繳。

2、營業人之銷售有適用零稅率者：得申請以每  
個月為一期，次月十五日前報繳：

3、兼營營業人進口貨物或加值型營業人進口貨  
物轉供營業外使用者：進口供營業用貨物，

免徵營業稅，但轉供其營業以外使用時，應於次期十五日前報繳。

4、國外勞務買受人：給付報酬之次期十五日前報繳。

5、外國國際運輸事業代理人：載運客、貨出境之次期十五日前報繳。

6、外技藝表演業：演出結束後十五日內或離境前報繳。

7、合併、持讓、解散或廢止營業者：事實發生之日起十五日內報繳。

(二) 查定課稅：

(1) 典當業及小規模營業人等：

1、查定課稅之小規模營業人等應於 1、4、7、10 月五日前申報扣減之進項稅額憑証。

2、稽徵機關於 1、4、7、10 月底前核定銷售額及應納稅額。

3、營業人應於單送達之次日起十日內繳納稅款。

(2) 特種飲食業：

1、每月月底前查定

2 稅單送達之次日起十日內繳納

3 合併、轉讓、解散、或廢止營業者：事實

發生日起十五日內，申報主管稽機關核定

稅額。

(3) 海關代徵—貨物進口時即應課徵營業稅

者：自海關填發稅款繳納証之日報起十

四內繳納。

(4) 逕行核定—營業人有逾期未申報銷售額等

情形者：稅單送達之日起十日內繳納。

## 第二節 營利事業所得稅

2-1 營利事業之意義：

本法稱營利事業，係指公營、私營或公私合營，以

營利為目的，具備營業牌號或場所之獨資、合夥、

公司及其他組織方式之工、商、農、林、牧、礦、

冶等營利事業。

## 2-2 納稅義務人：

- 1、營利事業所得稅之納稅義務人，指「中華民國境內經營之營利事業」。所得稅法第三條第一項規定：「凡在中華民國境內經營之營利事業，應依本法規定，課徵營利事業所得稅。」
- 2、在中華民國境內經營之營利事業，如設有固定營業場所者，應由該固定營業場所負納稅義務，以結算申報方式納稅。營利事業之總機構在中華民國境內，並在中華民國境內或境外設有其他固定營業場所者，應由該營利事業之總機構，向其申報時登記之稽徵機關合併辦理申報。總機構在中華民國境外，而有固定營業場所在中華民國境內者，應由其固定營業場所，分別向其申報登記地之稽徵機關辦理申報。
- 3、在中華民國境內無固定營業場所，而有營業代理人之營利事業，除依所得稅法第二十五條及第二十六條規定計算所得額，並依第九十八條之一規定扣繳所得稅款者外，其營利事業所得

稅應由其營業代理人負責，向其申報時登記地之稽徵機關申報納稅。

- 4、在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業，在中華民國境內有所得稅法第八十八條規定之各項所得者，不適用第七十一條關於結算申報之規定；其應納所得稅應由扣繳義務人於給付時，依規定之扣繳率扣繳之，如有非屬第八十八條規定扣繳範圍之所得，並於該年度所得稅申報期限開始前離境者，應於離境前向該管稽徵機關辦理申報依規定稅率納稅；其於年度所得稅申報期限內尚未離境者，應於申報期限內依有關規定申報納稅。
- 5、在國家統一前，大陸地區之營利事業有台灣地區來源所得者，亦應課徵所得稅；其課稅方式，採扣繳納稅方式。

### 2-3 課稅範圍：

我國營利事業所得稅係屬人兼屬地主義，故總機構

在我國境內之營利事業，其境內外所得均須課稅，採結算申報方式，而總機構在境外，在我國境內有中華民國來源所得者仍須繳稅，但依有無分支機構及營業代理人其繳稅方式不同，有分支機構及營業代理人者採結算申報方式，無分支機構及營業代理人者採就源扣繳方式繳稅。

1、在中華民國境內經營之營利事業，應依本法規定，課徵營利事業所得稅。

2、營利事業之總機構在中華民國境內者，應就其中華民國境內及境外全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅。但其來自中華民國境外之所得，已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅，得由納稅義務人提出所得來源國稅務機關發給之同一年度納稅憑證，並取得所在地所中華民國使領館或其他經中華民國政府認許機構之簽證後，自其全部營利事業所得結算應納稅額中扣抵。但扣抵之數，不得超過因加計其國外所得，而依國內適用稅率計算增加之結算應

納稅額。

- 3、營利事業之總機構在中華民國境外，而有中華民國來源所得者，應就其中華民國境內之營利事業所得，依本法規定課徵營利事業所得稅。

## 2-4 營利事業應設之帳簿

### (一) 實施商業會計法的營利事業

買賣業：應設置下列帳簿

- 1、日記簿：得視實際需要加設特種日記簿
- 2、總分類帳：得視實際需要加設明細分類帳
- 3、存貨明細帳。
- 4、其他必要之補助帳簿。

### (二) 不實施商業會計法之業利事業

買賣業：

- 1、日記簿
- 2、總分類帳
- 3、存貨明細帳或存貨計數帳

## 2-5 營利事業所得額之計算：

所得稅法第二十四條，營利事業所得額之計算，以其本年度收入總額減除各項成本、費用、損失及稅捐後之純益額為所得額。其中短期票券之利息所得採分離課稅者（扣繳），不必計入營利事業所得額。

### \* 買賣業

1、銷貨－（銷貨退回＋銷貨折讓）＝銷淨額。

2、期初存貨＋（進貨－進貨退出一進貨折讓）＋

進貨費用－期末存貨＝銷貨成本。

3、銷貨淨額－銷貨成本＝銷貨毛利。

4、銷貨毛利－（銷售費用＋管理費用）＝營業淨利。

5、營業淨利＋非營業收益－非營業損失＝純益額（即所得額）

課稅所得額：

營業未滿一年，由於課稅年度是一年，稅率是以一營業年度計算，所以營業不滿一年者，課稅所得額應換算全年所得額後計算應納稅額，其公式如下：

$$\text{課稅所得額} \times \frac{\quad}{\text{營業期間月數}} = \text{全年課稅所得額}$$

### 第三節 營利事業所得稅暫繳

#### 3-1 營利事業所得稅暫繳之意義：

綜合所得稅之來源扣繳制度與營利事業所得稅之暫繳申報制度，是財稅單位有效掌握所得稅稅源之兩大利器，且更符合所得稅「即時徵繳制」的精神。在綜合所得稅方面，扣繳義務人於給付所得時，應依規定扣繳率扣取稅款，且每月應就所扣繳之稅款，自動向國庫繳納，所以在綜合所得稅方面，國庫每個月就收取綜合所得稅之扣繳稅款，至於營利事業方面，其所得額之決定非至一定會計期間無法結算計算所得及所得稅，所以所得稅法第六十七條乃要求營利事業應於每年七月一日起一個月內，按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分

之一為暫繳稅額自行申報並向國庫繳納，此即所謂之(暫繳申報)，而因暫繳申報所繳納之暫繳稅款，與綜合所得稅之扣繳稅額相似，是一種預繳稅款方式(國外營利事業除外)，俟次年度結算申報營利事業所得稅時，再行扣減所繳納之暫繳稅款。

### 3-2 暫繳申報期限

- 1、曆年制會計年度者：依所得稅法第六十七條規定，應辦理暫繳申報之營利事業，應於每年七月一日一個月內辦理申報。
- 2、非曆年制會計年度者：其申報期間比照曆年制之申報期間推算，如八月制者，應於每年二月一日起至二月底止辦理暫繳申報。

### 3-3 暫繳申報辦理

#### (一)稅額計算：

- 1、營利事業以其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額二分之一為暫繳稅額。

2、可抵減稅額：營利事業符合促進產業升級條例第六、七、八條規定，經主管機關核定之抵減額，於辦理暫繳申報時，得檢附證明文件，全額抵減其暫繳稅額，唯研究發展費用之投資稅額抵減，因當年度發生，倘未經國稅局查核確定，故應以其以前年度核定留抵者才能抵減暫繳稅額。

3、可抵繳暫繳稅額：原則上營利事業所取得一月至六月間之扣繳憑單，得檢附扣繳憑單證明之已扣繳稅款，全額抵繳暫繳稅額。

(二)申報方式：

營利事業應計算其應納暫繳稅額，填寫繳款書，自行向國庫繳納，然後檢附繳款書收據連同暫繳申報書各地區國稅之分局或稽徵所申報。

## 第四節 薪資所得申報

### 4-1 薪資所得的意義：

薪資所得就是在職務上或工作上所取得的各種收入，包括薪金、俸給、工資、津貼、歲費、獎金、紅利及各種補助和其他給與，如車馬費等。但是下列各種薪資所得依法免稅，不必合併申報：

- (一) 現役軍人的薪餉。
- (二) 托兒所、幼稚園、國民小學、國民中學、私立小學及初級中學教職員的薪資。
- (三) 個人因執行職務而死亡，其遺族依法令或規定領取之撫卹金或死亡補償。個人非因執行職務而死亡，其遺族依法令或規定一次按期領取之撫卹金或死亡補償，應以一次或全年按其領取總額，與所得稅法第十四條第一項規定之退職所得合計，其領取總額以不超過該法第十四條第一項第九類規定減除之金額為限。
- (四) 公、教、軍、警人員及勞工所領政府發給的特支費、實物配給或其代金和房租津貼，及公營

機構服務人員所領單一薪俸中，相當於食物配給及房租津貼部分。

(五) 自本國或外國政府、國際機構、教育、文化、科學研究機關團體，和其他公司組織，所取得的為了獎勵進修、研究或參加科學或職業訓練所發給的獎學金和研究費、考察補助費等。(但所取得的這些款項，如果是對於發給人提供勞務的報酬，就不適用。)

(六) 為雇主之目的，執行職務而支領之差旅費、日支費及加班費，不超過規定標準者。

(七) 政府機構或其委託之學術團體辦理各種考試及各及公私立學校辦理入學考試，發給辦理事務工作人員之各種工作費用。

(八) 營利事業派往國外分支機構服務並經常居住國外之員工，在國外提供勞務所取得之薪資。

#### 4-2 申報期間：

每月的元月一日至三十一日為薪資申報期間。

依據所得稅法第十四條第一項第三類薪資所得之計算，以在職務上或工作上取得之各種薪資收入，包括薪津、俸給、工資、津貼、歲費、獎金、紅利及各種補助費。但為雇主之目的，執行職務而支領之差旅費、日支費及加班費不超過規定標準者，及依同法第四條規定免稅之項目不在此限。茲將一般免稅例外舉例說明如下：

伙食費：營利事業基於營業需要，並符合營利事業所得稅查核準則第八十八條規定所支付之員工伙食費。例如按月定額發給伙食代金，每月給付額不超過一八〇〇元部分免稅，但必須取有員工伙食費印領清冊或就食名單。

(一) 加班費：在不超過勞基法規定正常工作

日之免稅加班時數，男性每月不超過四十六小時，女性每月不超過二十四小時，惟例假日之免稅加班時數不受限制。上述免稅加班費均須具備加班紀錄資料，如果不論實際加班情形，每月固定給與定額加班補助，則應

視為薪資所得。

(二) 旅 費：營利事業員工出差外地，取有出差報告單及相關文件，可證明與公司營業有關，公司給與之膳雜費及交通費，符合營利事業所得稅查核準則第七十四條規定者，免視為出差人之薪資所得。但超過限額者，應計入出差人薪資所得，否則該費用將不被認定。

(三) 保險費：公司為員工投保團體保險，而符合營利事業所得稅查核準則第八十三條規定者，由公司負擔之保費，以公司或被保險員工及其家屬為受益人者，每人每月保費在二千元以內者，免視為員工所得，勞保、健保之保費依規定由公司負擔部分亦免列為個人所得。

### 第三章 研究方法及步驟

本專題經過本組員共同探討研究方向後，即確定研究主題於是著手開始收集相關稅務資料，並了解每個稅務申報的動機與涵義。其後熟悉目前買賣業與稅捐機關互動時，依照其所發生之時序，於每個時期應做哪些申報動作。

營業稅申報→薪資申報→營所稅申報→營所稅暫繳  
經過了解各項稅務申報流程後，隨即研究會計總帳系統。並利用此系統所產生之各項報表來模擬申報目前稅徵機關提供之申報軟體，並熟悉軟體的功能。



圖 3-1 流程圖

## 第四章 系統功能與說明

本組所實作的 Excel 實作會計總帳系統，原始程式源自於” Excel 在會計學與財務管理之應用” 此書內所提供之光碟。

該會計總帳系統提供：分錄、過帳、調整、編表等功能。

系統展示：



圖 4-1 會計總帳系統

- 一、會計科目一覽表：會計科目共分為五大類，此系統為了方便操作者使用我們便依此將其做區分，並給予每個會計科目一個帳號：1、資產類；2、負債類；3 股東權益類 4、收入類；5、費用。
- 例：現金 1111。

|    | A    | B          | C | D | E | F |
|----|------|------------|---|---|---|---|
| 2  | 帳號   | 會計科目       |   |   |   |   |
| 3  | 1100 | 流動資產       |   |   |   |   |
| 4  | 1111 | 現金         |   |   |   |   |
| 5  | 1112 | 銀行存款       |   |   |   |   |
| 6  | 1114 | 短期投資       |   |   |   |   |
| 7  | 1121 | 應收票據       |   |   |   |   |
| 8  | 1122 | 減：備抵呆帳     |   |   |   |   |
| 9  | 1123 | 應收帳款       |   |   |   |   |
| 10 | 1129 | 其他應收款      |   |   |   |   |
| 11 | 1130 | 存貨         |   |   |   |   |
| 12 | 1135 | 物料         |   |   |   |   |
| 13 | 1451 | 運輸設備       |   |   |   |   |
| 14 | 1452 | 累計折舊--運輸設備 |   |   |   |   |
| 15 | 1461 | 生財器具       |   |   |   |   |
| 16 | 1462 | 累計折舊--生財器具 |   |   |   |   |
| 17 | 1194 | 進項稅額       |   |   |   |   |
| 18 | 2111 | 代收款        |   |   |   |   |
| 19 | 2112 | 短期借款       |   |   |   |   |

圖 4-2 會計總帳系統之會計科目一覽表

- 二、日記簿：日記簿係將企業之交易事項，按其發生先後順序，逐筆區分應借應貸之科目與金額，加

以記載之一本帳簿，而此會計總帳系統內的日記簿資料為本組員按會計課本上之範例所建立而來的測試資料，再按日記簿作帳方式來作之分錄。

| 1  | 仁德服飾公司日記簿 |      |      |       |    |         | 回主書面    | 借貸平衡 |
|----|-----------|------|------|-------|----|---------|---------|------|
| 2  | 年月日       | 憑號   | 會計科目 | 明細分類帳 | 類買 | 借方金額    | 貸方金額    | 摘要   |
| 3  | 92/1/1    | 1111 | 現金   |       |    | 500,000 |         |      |
| 4  | 92/1/1    | 1461 | 生財器具 |       |    | 60,000  |         |      |
| 5  | 92/1/1    | 3111 | 業主資本 |       |    |         | 560,000 |      |
| 6  | 92/1/3    | 5211 | 進貨   |       |    |         | 100,000 |      |
| 7  | 92/1/3    | 1111 | 現金   |       |    | 50,000  |         |      |
| 8  | 92/1/3    | 2213 | 應付帳款 |       |    | 50,000  |         |      |
| 9  | 92/1/7    | 1111 | 現金   |       |    | 30,000  |         |      |
| 10 | 92/1/7    | 1123 | 應收帳款 |       |    | 56,000  |         |      |
| 11 | 92/1/7    | 4001 | 銷貨   |       |    |         | 86,000  |      |
| 12 | 92/1/11   | 1461 | 生財器具 |       |    |         | 20,800  |      |
| 13 | 92/1/11   | 1111 | 現金   |       |    | 20,800  |         |      |
| 14 | 92/2/20   | 2213 | 應付帳款 |       |    | 10,000  |         |      |
| 15 | 92/2/20   | 5221 | 進貨退出 |       |    |         | 10,000  |      |
| 16 | 92/3/1    | 1111 | 現金   |       |    | 54,880  |         |      |
| 17 | 92/3/1    | 4011 | 銷貨折讓 |       |    | 1,120   |         |      |
| 18 | 92/3/1    | 1123 | 應收帳款 |       |    |         | 56,000  |      |
| 19 | 92/3/18   | 5117 | 水電費用 |       |    | 500     |         |      |
| 20 | 92/3/18   | 1111 | 現金   |       |    |         | 500     |      |

圖 4-3 會計總帳系統之日記簿

三、過帳之分類帳：將日記簿所記科目之借貸方向及金額，逐一轉記分類帳各該帳戶之工作，謂之過帳；而分類帳即是一本以會計科目為主體之分類

記錄。本系統提供之過帳功能便可輸入欲查詢之會計科目帳號，例：現金 1111，其即便會產生一新的資料表並從日記簿內過濾出所有現金之分類帳。

| 分類帳1111 |      |      |      |    |         |        |
|---------|------|------|------|----|---------|--------|
| 年月日     | 帳號   | 會計科目 | 明細分類 | 類別 | 借方金額    | 貸方金額   |
| 92/1/1  | 1111 | 現金   |      |    | 500,000 |        |
| 92/1/3  | 1111 | 現金   |      |    | 50,000  |        |
| 92/1/7  | 1111 | 現金   |      |    | 30,000  |        |
| 92/1/11 | 1111 | 現金   |      |    | 20,800  |        |
| 92/3/1  | 1111 | 現金   |      |    | 54,880  |        |
| 92/3/18 | 1111 | 現金   |      |    |         | 500    |
| 92/3/30 | 1111 | 現金   |      |    | 300,000 |        |
| 92/4/22 | 1111 | 現金   |      |    | 2,000   |        |
|         |      |      |      |    | 目前餘額：   | 957180 |

圖 4-4 會計總帳系統之分類帳

四、試算表：根據會計之借貸平衡原理，就總分類帳各帳戶所記之金額，檢核分錄與過帳有無錯誤之工作，謂之試算。因試算工作，將總分類帳各帳戶之借貸總額或餘額，彙列成表，謂之試算表。

| 帳號   | 會計科目       | 借方餘額    | 貸方餘額    | 餘額 |
|------|------------|---------|---------|----|
| 1100 | 流動資產       | 0       | 0       |    |
| 1111 | 現金         | 957680  | 500     |    |
| 1112 | 銀行存款       | 0       | 420000  |    |
| 1114 | 短期投資       | 0       | 0       |    |
| 1121 | 應收票據       | 0       | 0       |    |
| 1122 | 減：備抵呆帳     | 0       | 0       |    |
| 1123 | 應收帳款       | 56000   | 56000   |    |
| 1129 | 其他應收款      | 0       | 0       |    |
| 1130 | 存貨         | 0       | 0       |    |
| 1135 | 物料         | 0       | 0       |    |
| 1451 | 運輸設備       | 240000  | 0       |    |
| 1452 | 累計折舊--運輸設備 | 0       | 0       |    |
| 1461 | 生財器具       | 60000   | 20800   |    |
| 1462 | 累計折舊--生財器具 | 0       | 0       |    |
| 1194 | 進項稅額       | 0       | 0       |    |
| 2111 | 代收款        | 0       | 0       |    |
| 2112 | 短期借款       | 0       | 0       |    |
| 2194 | 銷項稅額       | 0       | 0       |    |
| 合計   |            | 1375300 | 1375300 |    |

圖 4-5 會計總帳系統之試算表-1

此系統所提供之試算表亦有產生新的試算表以及畫面切換等功能。畫面切換功能即為能將試算表內交易借貸金額皆為零之會計科目於以隱藏。

| 帳號   | 會計科目 | 借方餘額    | 貸方餘額    | 餘額 |
|------|------|---------|---------|----|
| 1111 | 現金   | 957680  | 500     |    |
| 1112 | 銀行存款 | 0       | 420000  |    |
| 1123 | 應收帳款 | 56000   | 56000   |    |
| 1451 | 運輸設備 | 240000  | 0       |    |
| 1461 | 生財器具 | 60000   | 20800   |    |
| 2213 | 應付帳款 | 60000   | 0       |    |
| 2214 | 應付票據 | 0       | 120000  |    |
| 3111 | 業主資本 | 0       | 560000  |    |
| 4001 | 銷貨   | 0       | 88000   |    |
| 4011 | 銷貨折讓 | 1120    | 0       |    |
| 5211 | 進貨   | 0       | 100000  |    |
| 5221 | 進貨退出 | 0       | 10000   |    |
| 5020 | 交際費  | 0       | 2000    |    |
| 5117 | 水電費用 | 500     | 0       |    |
| 合計   |      | 1375300 | 1375300 |    |

圖 4-6 會計總帳系統之試算表-2

五、調整：會計期間終了時，為使帳上資料能表達真實之價值與情形，對於分類各帳戶之記載，予以分析、精算之修正之整理工作，謂之調整。本系統即做超限檢核之調整，以交際費為例：

所得稅法規定有列支限額之項目標準計算，其中會計科目交際費的部分按照進貨及銷貨的金額依據其一定的比例即可換算出交際費的限額。

換算方法為：進貨\*0.045 銷貨\*0.015。將其所得金額相加之帳列金額如果超過規定金額系統即會顯示超限，如果金額沒有超過規定金額則顯示未超限。

| 所得稅法規定有列支限額之項目 |     |            |        |      | 回主畫面     |
|----------------|-----|------------|--------|------|----------|
|                | 交際費 |            | 規定限額   | 帳列金額 |          |
| 4              |     | 銷貨淨額*0.045 | -86000 |      |          |
| 5              |     | 進貨淨額*0.015 | 100000 | 3210 | 2000 未超限 |

圖 4-7 會計總帳系統之調整

六、業主權益變動表：為顯示企業在某一段特定其間內業主權益之變動情況。

其計算方式為：

期末業主權益 = 期初業主權益 + ( 增資 - 減資 ) + ( 存入 - 提取 ) + ( 收入 - 費用 )

|    | A                    | B    | C | D    | E    | F    | G | H |
|----|----------------------|------|---|------|------|------|---|---|
| 1  | <b>仁德服飾公司業主權益變動表</b> |      |   |      |      |      |   |   |
| 2  | 業主權益                 | 期初餘額 |   |      | 0    |      |   |   |
| 3  | 加(+)                 | 本期損益 |   | 1500 |      |      |   |   |
| 4  | 加(-)                 | 業主往來 |   | 0    | 1500 | 回主畫面 |   |   |
| 5  | 業主權益                 | 期末餘額 |   |      | 1500 |      |   |   |
| 6  |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 7  |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 8  |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 9  |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 10 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 11 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 12 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 13 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 14 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 15 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 16 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 17 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 18 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 19 |                      |      |   |      |      |      |   |   |
| 20 |                      |      |   |      |      |      |   |   |

圖 4-8 會計總帳系統之業主權益變動表

七、損益表：為顯示一企業在一特定期間內由期初至期末之經營成果，損益資料以企業之收益與費用來衡量，而計算之結果稱為財務所得或會計所得。

| A                |      | B      |          | C |  | D |  | E |  | F |  | G |  | H |      |         |       |         |
|------------------|------|--------|----------|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|---|------|---------|-------|---------|
| <b>仁德服飾公司損益表</b> |      |        |          |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       |         |
| 1                |      |        |          |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   | 回主畫面 |         |       |         |
| 2                | 銷貨收入 |        |          |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   | 借    | 貸       |       |         |
| 3                |      | 銷貨     |          |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      | 86000   |       |         |
| 4                |      | 減：     | 銷貨退回     |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       | 0       |
| 5                |      |        | 銷貨折讓     |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       | 1120    |
| 6                |      |        | 銷貨淨額     |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       | 84880   |
| 7                | 銷貨成本 |        |          |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       |         |
| 8                |      | 存貨(期初) |          |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         | 0     |         |
| 9                |      | 進貨     |          |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      | -100000 |       |         |
| 10               |      | 減：     | 進貨退出     |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         | 10000 |         |
| 11               |      |        | 進貨折讓     |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         | 0     | 10000   |
| 12               |      |        | 進貨淨額     |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       | -110000 |
| 13               |      | 加：     | 進貨運費     |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         | 0     |         |
| 14               |      |        | 淨貨成本     |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       | -110000 |
| 15               |      |        | 可供銷售商品成本 |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       | -110000 |
| 16               |      |        | 存貨(期末)   |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       | 0       |
| 17               |      |        | 銷貨成本     |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      |         |       | -110000 |
| 18               | 銷貨毛利 |        |          |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |      | 194880  |       |         |

圖 4-9 會計總帳系統之損益表-1

八、資產負債表：係指企業於會計期間終了時，依據調整後分類帳內各資產類、負債類、業主權益的會計科目之交易細項一一列出，並將其金額作一計算，其用以表達期末財務狀況之報表。

| A                  |      | B       |         | C       |  | D |  | E |  | F |  | G |  | H         |  | I |  | J    |  |
|--------------------|------|---------|---------|---------|--|---|--|---|--|---|--|---|--|-----------|--|---|--|------|--|
| <b>仁德服飾公司資產負債表</b> |      |         |         |         |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
|                    |      |         |         |         |  |   |  |   |  |   |  |   |  | 產生新的資產負債表 |  |   |  |      |  |
| 2                  | 帳號   | 資產      | 借       | 貸       |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  | 畫面切換 |  |
| 4                  | 1111 | 現金      | 957680  | 500     |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  | 回主畫面 |  |
| 13                 | 1451 | 運輸設備    | 240000  | 0       |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 18                 | 帳號   | 負債與業主權益 | 借       | 貸       |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 19                 | 2111 | 代收款     | 0       | 0       |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 20                 | 2112 | 短期借款    | 0       | 0       |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 21                 | 2194 | 銷項稅額    | 0       | 0       |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 22                 | 2213 | 應付帳款    | 60000   | 0       |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 23                 | 2214 | 應付票據    | 0       | 120000  |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 24                 | 3110 | 股本      | 0       | 0       |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 28                 |      |         |         |         |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 29                 |      | 合計      | 1373680 | 1177300 |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 30                 |      |         |         |         |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 31                 |      |         |         |         |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 32                 |      |         |         |         |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 33                 |      |         |         |         |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |
| 34                 |      |         |         |         |  |   |  |   |  |   |  |   |  |           |  |   |  |      |  |

圖 4-10 會計總帳系統之資產負債表-1

本系統所提供之資產負債表亦有產生新的資產負債表及畫面切換等功能。

| 帳號   | 資產      | 借       | 貸       |
|------|---------|---------|---------|
| 1111 | 現金      | 957680  | 500     |
| 1451 | 運輸設備    | 240000  | 0       |
| 2213 | 負債與業主權益 | 借       | 貸       |
| 2214 | 應付帳款    | 60000   | 0       |
|      | 應付票據    | 0       | 120000  |
|      | 合計      | 1373680 | 1177300 |

圖 4-11 會計總帳系統之資產負債表-2

## 第六節 營所稅線上申報系統

對照會計總帳系統所產生之帳目，來輸入由國稅局提供下載之營利事業所得稅申報系統內各類項目。例：

|    |          |         |
|----|----------|---------|
| 14 | 淨貨成本     | -110000 |
| 15 | 可供銷售商品成本 | -110000 |
| 16 | 存貨(期末)   | 0       |
| 17 | 銷貨成本     | -110000 |
| 18 | 銷貨毛利     | 194880  |
| 19 | 營業費用     |         |
| 20 | 薪資費用     | 0       |
| 21 | 水電費用     | 500     |
| 22 | 工資       | 0       |
| 23 | 燃料費      | 0       |
| 24 | 什費       | 0       |
| 25 | 加工費      | 0       |
| 26 | 折舊       | 0       |
| 27 | 加班費      | 0       |
| 28 | 工程費用     | 0       |
| 29 | 雜項開支     | 0       |
| 30 | 消耗品      | 0       |
| 31 | 預付保險費    | 0       |
| 32 | 捐贈       | 0       |

圖 4-12 會計總帳系統之損益表-2

由會計總帳系統所取得之水電費用，鍵入國稅局提供營所稅申報系統。

| 稅額計算    |         | 營業收入調節說明         |        | 未分配盈餘加減項目 |         |
|---------|---------|------------------|--------|-----------|---------|
| 營業淨利(一) | 營業淨利(二) | 營業淨利(三)          | 非營業收益  | 非營業損失     | 損益及課稅所得 |
| 損       | 益       | 科目               | 帳載結算金額 | 自行依法調整後金額 |         |
|         |         | 12 文具用品          | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 13 旅費            | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 14 運費            | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 15 郵電費           | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 16 修繕費           | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 17 廣告費           | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 18 水電瓦斯費         | 500    | 500       | 500     |
|         |         | 19 保險費           | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 20 交際費           | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 21 捐贈 (請填第四頁明細表) | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 22 稅捐            | 0      | 0         | 0       |
|         |         | 23 呆帳損失          | 0      | 0         | 0       |

圖 4-13 營所稅申報系統

## 第五章 結論與建議

如何利用 E x c e l 簡易試算表軟體完成會計總帳系統，讓會計電腦化可以透過可行、可掌控的方式完成，是本專題預定的貢獻。

並且進一步的將會計總帳系統報表與稅務線上報稅軟體結合，是本專題另一預定重點。相信透過整體系統的結合，對有志進入會計職場工作的同學有相當助益。

## 第六章 參考文獻

1. 全國博碩士論文資訊網  
<http://datas.ncl.edu.tw/theabs/1/>
2. 汪亞平，會計學原理，文京圖書有限公司，  
中華民國八十九年七月
3. 卓如意，會計事務技術士技能檢定(丙級)術科筆試  
實作，松根出版社，中華民國九十一年六月
4. 林隆昌，節稅法律實用系列 6—營業稅節稅法則，  
水然文化出版股份有限公司出版，  
中華民國八十六年六月
3. 邱振崑，E x c e l 在會計學與財務管理之應用，  
文魁資訊股份有限公司，中華民國九十二年五月
4. 桃園縣政府稅捐稽徵處  
<http://www.ttotax.gov.tw/>
5. 黃榮龍，稅法精典—架構性分析，  
文京圖書有限公司出版，中華民國九十一年一月
6. 張進德，所得稅法規，五南圖書出版有限公司出

版，中華民國八十五年十二月初

7. 鄭俊哲，會計學(一)上教師手冊，龍騰出版公司

## 附錄一 系統程式碼

系統頁面之程式碼：

```
Private Sub CB1_1_Click()  
Sheets("會計科目表").Select  
  
End Sub
```

---

```
Private Sub CB1_4_Click()  
Sheets("日記簿").Select  
  
End Sub
```

---

```
Private Sub CB2_1_Click()  
Sheets("損益表").Select  
  
End Sub
```

---

```
Private Sub CB2_2_Click()  
Sheets("資產負債表").Select  
  
End Sub
```

---

```
Private Sub CB2_3_Click()  
Sheets("業主權益變動表").Select  
  
End Sub
```

---

```
Private Sub CB2_4_Click()  
Sheets("試算表").Select  
  
End Sub
```

---

```
Private Sub CB3_3_Click()  
    Sheets("資產負債表").Select  
    ActiveWindow.SelectedSheets.PrintPreview  
  
End Sub
```

---

```
Private Sub CB3_5_Click()  
    Module1.列印試算表  
  
End Sub
```

---

```
Private Sub CommandButton1_Click()
```

```
    Module1.作分類帳
```

```
End Sub
```

---

```
Private Sub CommandButton2_Click()
```

```
    Sheets("調整表").Select
```

```
End Sub
```

---

巨集、模組之程式碼：

```
Sub 產生新的試算表()
```

```
    Cells.Select                ' 隱藏列取消
```

```
        Range("E5").Activate
```

```
        Selection.EntireRow.Hidden = False
```

```
    Range("F1").Select
```

```
        ActiveCell.FormulaR1C1 = 1
```

```
Range("A3: E343"). Select ' 刪除試算表內容  
Selection. ClearContents
```

```
Sheets("會計科目表"). Select' 複製所有會計科目
```

```
Range("A3: B200"). Select
```

```
Selection. Copy
```

```
Sheets("試算表"). Select
```

```
Range("A3"). Select
```

```
ActiveSheet. Paste
```

```
i = 3
```

```
Range("A3"). Select
```

```
Value = ActiveCell. FormulaR1C1
```

```
While (Value <> "")' 所有會計科目借貸餘額算出
```

```
Range("C" & i). Select
```

```
ActiveCell. FormulaR1C1 = "=SUMIF(日記
```

```
簿!C[-1], RC[-2], 日記簿!C[3])"
```

```
Range("D" & i). Select
```

```

ActiveCell.FormulaR1C1 = "=SUMIF(日記簿!C[-2],RC[-3],日記簿!C[3])"

i = i + 1

Range("A" & i).Select

Value = ActiveCell.FormulaR1C1

Wend

i = i + 1

Range("B" & i).Select

'計算最後借貸方合計

Application.CutCopyMode = False

ActiveCell.FormulaR1C1 = "合計"

Range("C" & i).Select

ActiveCell.FormulaR1C1 = "=SUM(R[" & (-1 * (i - 2)) & "]C:R[-1]C)"

Range("D" & i).Select

ActiveCell.FormulaR1C1 = "=SUM(R[" & (-1 * (i - 2)) & "]C:R[-1]C)"

```

```
Range("F1").Select
```

```
End Sub
```

```
-----  
Sub 試算表借貸為0處理()
```

```
Range("F1").Select
```

```
If (ActiveCell.FormulaR1C1 = 1) Then ' 判斷如果為隱藏時隱藏，否則取消隱藏
```

```
    i = 3
```

```
    Range("A3").Select
```

```
    Value = ActiveCell.FormulaR1C1
```

```
    While (Value <> "") ' 判斷是否借貸都為0
```

```
        Range("C" & i).Select
```

```
        Value1 = ActiveCell.Value
```

```
        Range("D" & i).Select
```

```
Value2 = ActiveCell.Value
```

```
If (Value1 = 0) And (Value2 = 0) Then
```

' 都為 0 實，隱藏

```
Rows(i & ":" & i).Select
```

```
Selection.EntireRow.Hidden = True
```

```
End If
```

```
i = i + 1
```

```
Range("A" & i).Select
```

```
Value = ActiveCell.FormulaR1C1
```

```
Wend
```

```
Range("F1").Select
```

```
ActiveCell.FormulaR1C1 = 0
```

```
Else
```

```
Cells.Select
```

```
Range("E5").Activate
```

```
Selection.EntireRow.Hidden = False
```

```
Range("F1").Select
```

```
ActiveCell.FormulaR1C1 = 1
```

End If

End Sub

-----

Sub 產生新的資產負債表()

Range("G1").Select

ActiveCell.FormulaR1C1 = 1

Range("A3:F343").Select '刪除試算表內容

Selection.ClearContents

Sheets("會計科目表").Select'複製所有會計科目

Range("A3:B200").Select

Selection.Copy

Sheets("資產負債表").Select

Range("A3").Select

ActiveSheet.Paste

i = 3

Range("A3").Select

new\_first2 = 0

first2 = 0

first3 = 0

Value = ActiveCell.FormulaR1C1

While (Value <> "")' 所有會計科目借貸餘額算出

If (Mid(Value, 1, 1) = "1" Or Mid(Value, 1, 1) = "2" Or Mid(Value, 1, 1) = "3") Then

Range("D" & i).Select

ActiveCell.FormulaR1C1 = "=SUMIF(日記簿!C[-2],RC[-3],日記簿!C[2])"

Range("E" & i).Select

ActiveCell.FormulaR1C1 = "=SUMIF(日記簿!C[-3],RC[-4],日記簿!C[2])"

If Mid(Value, 1, 1) = "2" Then

first2 = 1

```

End If

If Mid(Value, 1, 1) = "3" Then
    first3 = 1
End If

Else

Range("A" & i).Select
Selection.EntireRow.Delete

i = i - 1

End If

i = i + 1

Range("A" & i).Select

Value = ActiveCell.FormulaR1C1

If Mid(Value, 1, 1) = "2" Then
    new_first2 = 1
End If

If Mid(Value, 1, 1) = "3" Then
    new_first3 = 1
End If

```

```

If (first2 = 0 And new_first2 = 1) Then
    Selection.EntireRow.Insert
    Range("A" & i).Select
    ActiveCell.FormulaR1C1 = "帳號"
    Range("B" & i).Select
    ActiveCell.FormulaR1C1 = "負債與業主權益"
    Range("D" & i).Select
    ActiveCell.FormulaR1C1 = "借"
    Range("E" & i).Select
    ActiveCell.FormulaR1C1 = "貸"
    i = i + 1
End If

```

```
Wend
```

```
i = i + 1
```

```
Range("B" & i).Select '計算最後借貸方合計
```

```
Application.CutCopyMode = False
```

```
ActiveCell.FormulaR1C1 = "合計"

Range("D" & i).Select

j = i - 2

ActiveCell.FormulaR1C1 = "=SUM(R[-2]C:R[" &
(-1 * j) & "]C)"

Range("E" & i).Select

ActiveCell.FormulaR1C1 = "=SUM(R[-2]C:R[" &
(-1 * j) & "]C)"

Range("G1").Select

End Sub
```

---

```
Sub 資產負債表借貸為 0 計算()
```

```
'
```

```
' 資產負債表借貸為 0 計算 Macro
```

```
' User 在 2004/11/26 錄製的巨集
```

```
'  
Range("G1").Select
```

```
    If (ActiveCell.FormulaR1C1 = 1) Then
```

```
        ' 判斷如果為隱藏時隱藏，否則取消隱藏
```

```
            i = 3
```

```
            Range("A3").Select
```

```
            Value0 = ActiveCell.FormulaR1C1
```

```
            Range("B3").Select
```

```
            Value1 = ActiveCell.FormulaR1C1
```

```
        While (Value0 <> "") ' 判斷是否借貸都為 0
```

```
            Range("D" & i).Select
```

```
            Value2 = ActiveCell.Value
```

```
            Range("E" & i).Select
```

```
            Value3 = ActiveCell.Value
```

```
            If (Value2 = 0) And (Value3 = 0) Then
```

```
                ' 都為 0 實，隱藏
```

```

        Rows(i & ":" & i).Select
        Selection.EntireRow.Hidden = True
    End If
    i = i + 1
    Range("A" & i).Select
    Value0 = ActiveCell.FormulaR1C1
    Range("B" & i).Select
    Value1 = ActiveCell.FormulaR1C1
Wend
Range("G1").Select
ActiveCell.FormulaR1C1 = 0
Else
    Cells.Select
    Range("F5").Activate
    Selection.EntireRow.Hidden = False
    Range("G1").Select
    ActiveCell.FormulaR1C1 = 1
End If

```

End Sub

---

Sub 列印試算表()

Sheets("試算表").Select

ActiveWindow.SelectedSheets.PrintPreview

Sheets("主畫面").Select

End Sub

---

Sub 作分類帳()

'

' 作分類帳 巨集表

' JKC 在 12/1/1997 錄製的巨集

'

Sheets("日記簿").Select

Sheets.Add

ActiveSheet.Name = "分類帳" & InputBox("請  
輸入帳戶名稱及帳號, 例:「現金 101」")

NewSheet = ActiveSheet.Name

```

Sheets(" 日記簿"). Select
Range("A2"). Select
Selection. AutoFilter
Selection. AutoFilter Field:=2,
Criteria1:=InputBox("這次請輸入「帳號」即可，如
101")
Columns("A:G"). Select
Selection. Copy
Sheets(NewSheet). Select
Range("A1"). Select
ActiveSheet. Paste
' Selection.PasteSpecial Paste:=xlValues,
Operation:=xlNone, SkipBlanks:= _
' False, Transpose:=False
Range("A1"). Select
ActiveCell.FormulaR1C1 = NewSheet
Range("A1:G1"). Select
Application.CutCopyMode = False

```

With Selection.Font

```
.Name = "超研澤粗魏碑"  
.Size = 12  
.Strikethrough = False  
.Superscript = False  
.Subscript = False  
.OutlineFont = False  
.Shadow = False  
.Underline = xlUnderlineStyleNone  
.ColorIndex = xlAutomatic
```

End With

With Selection

```
.HorizontalAlignment = xlCenter  
.VerticalAlignment = xlBottom  
.WrapText = False  
.Orientation = 0  
.AddIndent = False  
.ShrinkToFit = False
```

```

        .MergeCells = False
End With
Selection.Merge
Columns("E:E").EntireColumn.AutoFit
Columns("B:B").EntireColumn.AutoFit

Range("H4").Select
ActiveCell.FormulaR1C1 = "目前餘額："
Range("H5").Select
ActiveCell.FormulaR1C1 =
"=SUM(C[-2])-SUM(C[-1])"
Range("H6").Select
ActiveWindow.Zoom = 100
Sheets("日記簿").Select
Selection.AutoFilter
Range("A1").Select
Sheets(NewSheet).Select

End Sub

```

## 附錄二 需求環境

### 軟體

Visual Basic

Microsoft Excel

Microsoft Word

Microsoft Power Point

### 硬體

CPU Pentium III 以上

HD 2GB 以上

顯示卡 4MB 以上

滑鼠

鍵盤

## 附錄三 預定進度表-甘特圖

預定進度： ..... (Red dotted line)

實際進度： ..... (Blue solid line)

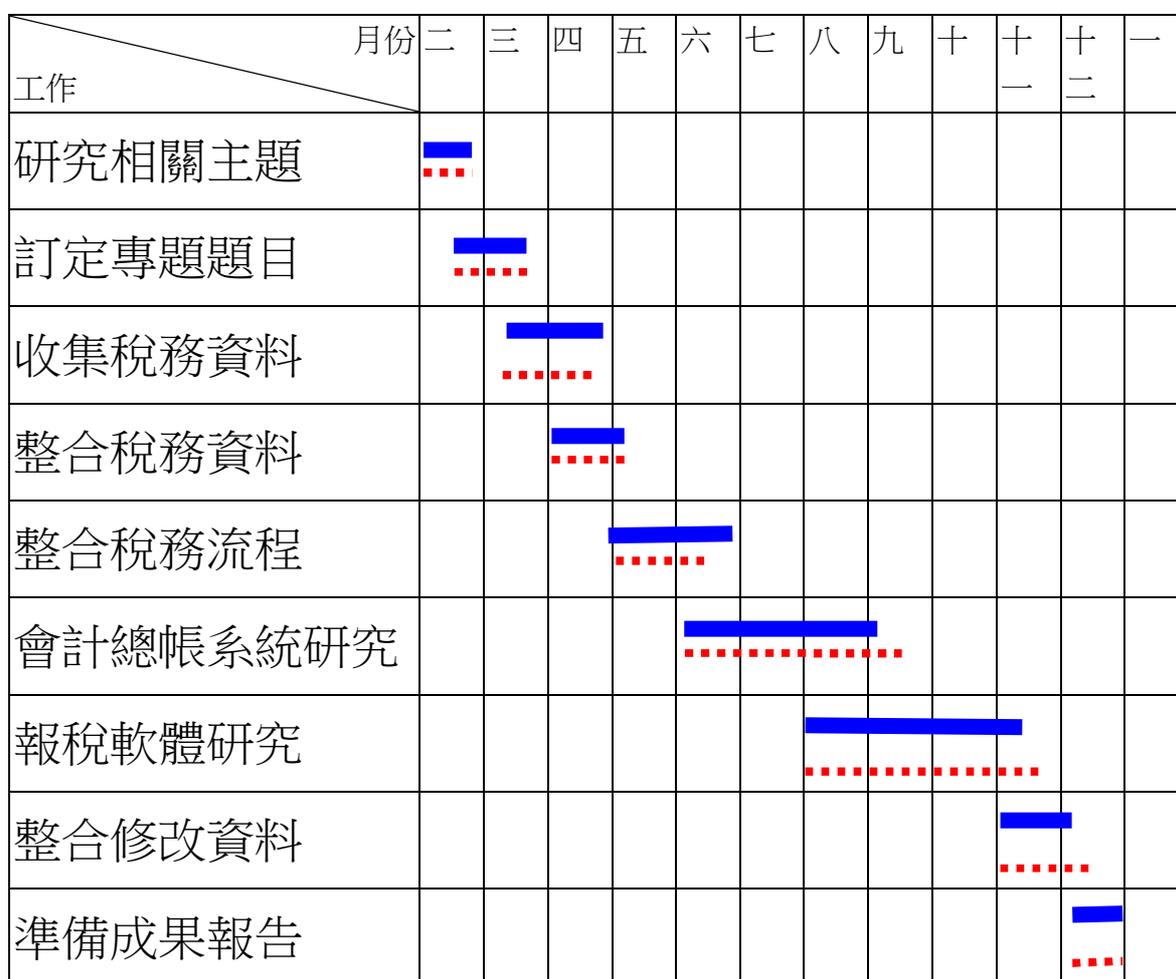


圖 9-1 甘特圖

## 附錄四 小組成員分工表

計劃與評估：全體組員

搜集資料：全體組員

研究探討：全體組員

資料整合：呂佩樺、邱莉璇

資料繕打：呂佩樺、葉芝盈、柳淵智

美工排版：呂佩樺、邱莉璇、柳淵智

製作簡報：邱莉璇、葉芝盈

甘特圖：葉芝盈

會議記錄：柳淵智

## 附錄五 專題製作會議記錄

### 專題製作第一次會議記錄

時間: 93年9月30日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 定訂本學期專題製作進度

下次預定進度: 整合會計系統

指導老師建議: 畫面修改

### 專題製作第二次會議記錄

時間: 93年10月4日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 整合會計總帳系統-分錄

下次預定進度: 整合會計總帳系統-過帳

指導老師建議: 收集資料建入日記簿

## 專題製作第三次會議記錄

時間: 93 年 10 月 6 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 整合會計總帳系統-過帳

下次預定進度: 整合會計總帳系統-試算表

指導老師建議: 收集資料做程式撰寫修改

## 專題製作第四次會議記錄

時間: 93 年 10 月 15 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 整合會計總帳系統-調整

下次預定進度: 會計總帳系統-超限檢核

指導老師建議: 了解會計程序-調整之相關介紹

## 專題製作第五次會議記錄

時間: 93 年 11 月 4 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 整合會計總帳系統-編表

下次預定進度: 會計總帳系統-試算表

指導老師建議: 收集資料了解業試算表之相關介紹

## 專題製作第六次會議記錄

時間: 93 年 11 月 16 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 整合會計總帳系統-編表

下次預定進度: 會計總帳系統-業主權益變動表

指導老師建議: 收集資料了解業主權益變動表之相關介紹

## 專題製作第七次會議記錄

時間: 93 年 11 月 18 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 整合會計總帳系統-編表

下次預定進度: 會計總帳系統-損益表

指導老師建議: 收集資料了解損益表之相關介紹

## 專題製作第八次會議記錄

時間: 93 年 11 月 22 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 運用會計總帳系統產生實際帳目來作申報動作

下次預定進度: 了解國稅局提供之報稅軟體

指導老師建議: 下載安裝國稅局提供軟體並研究

## 專題製作第九次會議記錄

時間: 93 年 12 月 2 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 製作簡報

下次預定進度: 整合及修改簡報告

指導老師建議: 製作簡報

## 專題製作第十次會議記錄

時間: 93 年 12 月 8 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 製作書面報告

下次預定進度: 整合及修改書面報告

指導老師建議: 修改書面報告各項錯誤

## 專題製作第十一次會議記錄

時間: 93 年 12 月 10 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 模擬專題發表

下次預定進度: 模擬專題發表

指導老師建議: 多練習報告內容

## 專題製作第十二次會議記錄

時間: 93 年 12 月 14 日

地點: 綜合大樓三樓

組別: 第七組

組員: 呂佩樺、邱莉璇、葉芝盈、柳淵智

目前進度: 模擬專題發表

下次預定進度: 實際上台報告

指導老師建議: 熟記報告內容