

# 2.

## 平時處理 會計

※ 學習重點：

1. 會計循環與帳簿設置
2. 分錄
3. 過帳與分類帳
4. 試算

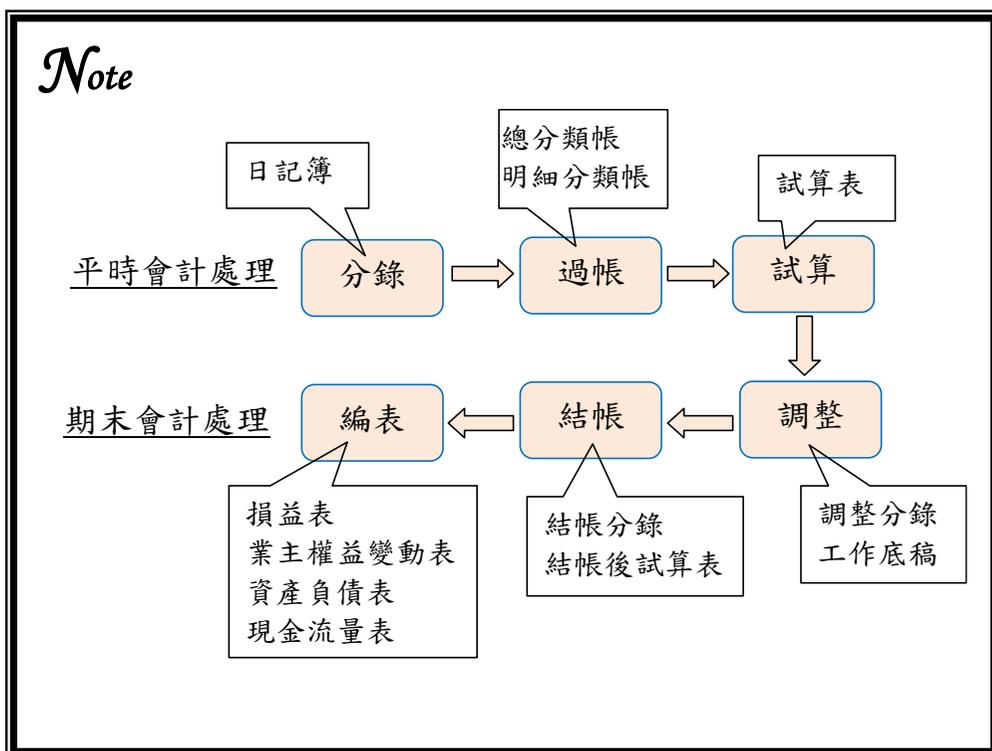
## 導讀 2 平時會計處理

### ★導讀 2-1 會計循環與帳簿設置

#### 一、會計循環

##### (一) 意義：

1. 企業在**永續經營的假設**之下，必須劃分期間，為了配合每一個會計期間所產生財務資料的目的，其帳務處理程序在每一個會計期間當中，週而復始，一再循環，即稱為**會計循環**。
2. 會計循環分為兩類：
  - (1) **平時會計程序**：分錄、過帳、試算
  - (2) **期末會計程序**：調整、結帳、編表



## (二) 平時會計程序

### 1. 分錄：

- (1) 定義：取得原始憑證後，根據借貸法則，就其交易發生先後順序極其影響的項目與金額，按時間順序記入交易的借貸科目與金額於日記簿當中。
- (2) 日記簿：專門用來記錄分錄的帳簿，又稱分錄簿或序時帳簿。
- (3) 分錄通常包含：
  - ① 一般分錄
  - ② 期末調整分錄
  - ③ 期末結帳分錄
  - ④ 期初迴轉分錄
  - ⑤ 錯誤更正分錄

### 2. 過帳：

- (1) 定義：當交易記錄分錄簿之後，再以會計科目為中心，將每一個分錄的會計科目分類彙總，記錄在總分類帳戶當中。
- (2) 分類帳：提供過帳用的帳簿。

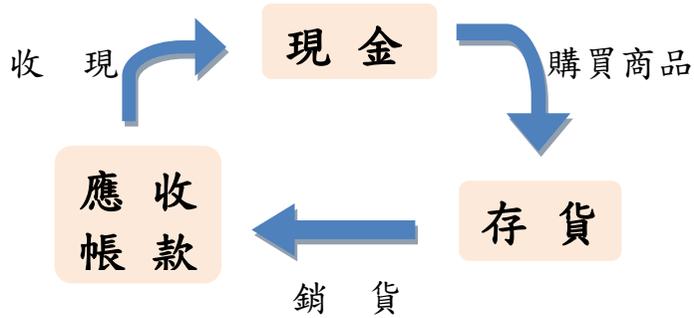
### 3. 試算：

- (1) 定義：基於複式簿記的原理，驗證分錄與過帳工作是否正確的工作。
- (2) 試算表：試算工作時將各帳戶彙總成的表。

## Note

### ※營業循環：

以買賣業來說，指購入商品，再將商品出售，經收帳後收回現金，這樣週而復始的過程。



### 範例一

依會計事務處理程序，按順序排列下列程序：

1. 整理修正帳面金額
2. 驗證分錄、過帳是否錯誤
3. 會計事項的發生
4. 結清虛帳戶、結轉實帳戶
5. 將日記簿的科目過入分類帳
6. 取得或編製會計憑證
7. 編製財務報表
8. 交易資料記入日記簿

【解答】

(3)(6)(8)(5)(2)(1)(4)(7)

## 二、帳簿的設置

### (一) 日記簿

#### 1. 根據帳簿組織不同來區分

- (1) 普通日記簿：將企業的交易根據發生的先後順序加以記錄的帳簿。
- (2) 特種日記簿：將企業平常頻繁的交易，另外設置專用帳簿來記錄影響該科目的交易。

【例如】銷貨簿、進貨簿、現金簿。

#### ① 設置特種日記簿的目的與功能：

便於記帳工作的分工、簡化分錄與過帳的手續、加強會計責任的劃分。

### Note：混合交易於特種日記簿的處理

目前採四種作法：

#### 1. 拆開分記

拆成現金與轉帳交易 2 部分。

故將收現\$10,000 入現金簿，賒欠\$5,000 入銷貨簿。

#### 2. 重記單過

將收現部分入現金簿，再將原始全部分錄入銷貨簿，但現金簿的銷貨不過帳，銷貨簿的現金不過帳。

#### 3. 虛收虛付

先將整筆分錄當現金交易入帳，再沖銷與現金無關的部分，用原科目取代。

#### 4. 臨時存欠

將現金科目以「臨時存欠」科目紀錄，使整筆交易與現金無關，之後再將臨時存欠科目與以沖回現金。

## (二) 分類帳

### 1. 根據帳簿組織不同區分：

#### (1) 總分類帳：

- ① 以科目為分類標準所設置的整體性帳戶。
- ② 在記載各統制科目。

#### (2) 明細分類帳：

- ① 以某一特定科目的子科目或細目為標準所設置。
- ② 主要用以輔助總分類帳的不足，又稱輔助分類帳。
- ③ 各子科目或細目的餘額之合計，應與總分類帳中統制帳戶的餘額相等。

### 2. 依據格式作區分：

#### (1) 標準式：予以簡化為 T 字帳格式。

#### (2) 餘額式：實務上採用，橫向餘額表達。

## (三) 帳簿裝訂的方式

### 1. 訂本式：

#### (1) 帳簿的頁數固定，裝訂成冊，不可隨意增減，並依序編列頁次。

### 2. 活頁式：

#### (1) 帳簿裝訂成冊，必要時可以自由拆裝，並可斟酌予以增減。

#### (2) 但已使用的頁數，需加蓋經管人員的印章，用以證明其正確及可靠性。

### 3. 商業會計法規定，帳簿可視企業需要採用活頁式或設置專欄，但至少應有一本為訂本式。

## (四) 帳簿設置與保存

### 1. 企業所設置的帳簿，均應按期頁數順序編號，不得毀損。

### 2. 會計事項應按發生次序逐日登錄，最遲不得超過 2 個月。

### 3. 企業各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存 10 年。會計憑證至少保存 5 年。但應永久保留或未結會計事項不在此限。

### 三、會計期間與記帳本位

#### (一) 會計期間：

1. 商業以 1 月 1 日至 12 月 31 日為會計年度。
2. 法律另有規定，或因營業上有特殊需求者不在此限。

#### (二) 記帳本位：

1. 商業應以 **國幣** 為記帳本位。
2. 目前乃以 **新台幣元** 為記帳單位。

#### (三) 常用記帳符號：

1. #：號數。
2. @：每單位。
3. \$：元。
4. ¢：分。
5. ✓：核對號。

### 四、會計憑證

#### (一) 取得會計憑證的程序：

1. 發生交易事項，取得 **原始憑證**。
2. 利用原始憑證，編製 **記帳憑證**。
3. **依據記帳憑證，登入日記簿**。

#### (二) 會計憑證分類：

1. 原始憑證：**證明交易發生的事實經過**，作為記帳憑證的證據。
2. 記帳憑證：根據原始憑證編製，**證明記帳人員的責任**，為記帳所根據的憑證。

#### (三) 原始憑證的種類：

1. 外來憑證：企業自他人所取得的憑證單據。  
【例如】**進貨發票、電話費帳單、電費單、進貨收據**
2. 對外憑證：企業給予他人的憑證單據。  
【例如】**銷貨發票、訂購單、銷貨收據**
3. 內部憑證：企業本身為了證明內部交易而自行製存的憑證。  
【例如】**請購單、薪工記錄單、差旅費報支單、領料單**

(四) 記帳憑證的種類：

1. 現金收入傳票：記載純現金收入的交易。
2. 現金支出傳票：記載純現金支出的交易。
3. 轉帳傳票：
  - (1) 現金轉帳傳票：記載混合交易，又稱收付轉帳傳票。
  - (2) 分錄轉帳傳票：記載全部轉帳的交易。

## ★導讀 2-2 分錄

## 範例二

將下列 01 年 3 月份交易記入日記簿第 1 頁

3/1 業主投資現金\$800,000、建築物\$1,000,000，設立小叮嚀商店。

3/1 賒購辦公設備\$20,000。

3/2 購買辦公用文具，支付現金\$4,000。

3/3 購買郵票\$500、印花稅票\$500，付現金。

3/4 將現金\$500,000 存入銀行，開立支票存款戶。

3/5 簽發即期支票支付辦公設備的欠款。

3/6 購入運貨卡車一部，價款\$400,000，簽發即期支票付訖。

3/8 向甲店賒購商品\$400,000，付款條件 1/10，(n)/30。

3/10 銷售商品\$200,000，收到現金，立即存入銀行。

3/12 購入商品\$50,000，簽發即期支票付訖。

## 【解答】

## 日記簿

第 1 頁

01 年	傳票	會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月 日	編號					
12	1	現 金	(省略)		800,000	
		建築物			1,000,000	
		業主資本				1,800,000
	//	辦公設備			20,000	
		其他應付款				20,000
	2	文具用品			4,000	
		現 金				4,000
	3	郵電費			500	
		稅 捐			500	
		現 金				1,000

4	銀行存款		500,000	
	現金			500,000
5	其他應付款		20,000	
	銀行存款			20,000
6	運輸設備		400,000	
	銀行存款			400,000
8	進貨		400,000	
	應付帳款			400,000
10	銀行存款		200,000	
	銷貨收入			200,000
12	進貨		50,000	
	銀行存款			50,000
		合計	3,395,000	3,395,000

※ 解釋：

12/1：業主投入成立商店，非公司，故用「業主資本」，如成立公司則用「股本」

12/1：「應付帳款」，只適用於進貨所產生的賒欠，購買辦公設備不屬於進貨，故不能用應付帳款，應用「其他應付款」

12/3：印花稅屬於「稅捐」

12/6：簽發即期支票，直接用「銀行存款」科目。

**範例三**

將下列寶仁公司之會計事項做成分錄

1. 售出商品乙批\$25,050，收到現金\$5,000，三個月期票據乙紙\$20,000，餘讓免。
2. 推銷員阿丁將南下出差，今日先預支\$6,000 備用。
3. 永安商店上月底向本店訂購商品一批計\$75,000，今如數交貨，除扣當時已預收之訂金\$5,000 外，餘收一個月期附年息八厘之本票乙紙如數。
4. 同業聖德商店今日開幕，本店致贈花籃乙對\$2,800，以示祝賀。
5. 現購文具乙批，計\$630。
6. 銷貨乙批\$15,000，貨款暫欠，收款條件 2/10，n/30。
7. 簽發台灣銀行即期支票乙紙，支付本月房屋租金\$36,000。
8. 於收款條件內，6.客戶之貨欠全部收現。
9. 現付廣告費\$12,000，其中三分之一為去年應付未付廣告費。
10. 簽發支票支付薪水\$32,000，並代扣 6%所得稅。

**【解答】**

現 金	5,000	
應收票據	20,000	
銷貨收入		25,000
預付旅費	6,000	
現 金		6,000
應收票據	70,000	
預收貨款	5,000	
銷貨收入		75,000
交 際 費	2,800	
現 金		2,800
文具用品	630	
現 金		630

應收帳款	15,000	
銷貨收入		15,000
租金支出	36,000	
銀行存款		36,000
現 金	14,700	
銷貨折讓	300	
應收帳款		15,000
應付廣告費	4,000	
廣告費	8,000	
現 金		12,000
薪資支出	32,000	
銀行存款		30,080
代收款—所得稅		1,920

※ 解釋：

1. 讓免部分屬於商業折扣，不入帳。
2. 預付差旅費部分，亦可採用「暫付款」。
10. 代扣所得稅部分，屬於公司幫政府代收，故採用「代收款—所得稅」科目。

**範例四**

試作下列有關獨資企業業主權益之分錄。

1. 業主代墊水費\$3,000，電費\$6,000，電話費\$2,500。
2. 本店代業主繳付保險費\$5,000。
3. 簽發即期支票支付廣告費\$5,000，其中 $\frac{2}{5}$ 應由業主負擔。
4. 業主提取商品自用成本\$2,000（採永續盤存制）
5. 前向小張溢收之租金收入\$3,000，本日由業主代為墊還。

**【解答】**

(1)水電費	9,000	
郵電費	2,500	
業主往來		11,500
(2)業主往來	5,000	
現 金		5,000
(3)廣 告 費	3,000	
業主往來	2,000	
銀行存款		5,000
(4)業主往來	2,000	
存 貨		2,000
(5)租金收入	3,000	
業主往來		3,000

**※ 解釋：**

獨資企業的業主與企業本身之間，如有臨時往來事項，均採用業主往來之科目。

## ★導讀 2-3 過帳與分類帳

### 一、過帳

#### (一) 意義：

1. 根據日記簿的紀錄，將每一會計科目的借方或貸方金額，逐項轉記至分類帳各相關帳戶的處理程序。
2. 過帳所使用的帳簿，稱為分類帳。

#### (二) 日記簿與分類帳的差異：

	日記簿	分類帳
交易主體	帳簿	會計科目
交易事項的	原始記錄簿	終結記錄簿
記錄	以時間先後順序做紀錄，屬於縱的記錄	以各科目分類整理，屬於橫的記錄

### 二、分類帳

#### (一) 功用：

1. 顯示每一帳戶的個別變動情形。
2. 提供編製各項財務報表所須的資料。

### 三、過帳要點

- (一) 將日記簿所有使用到的會計科目，依資產、負債、權益、收益、費損五大要素的順序，分別設立帳戶，編列頁數，並預留空白頁以便新增科目使用。
- (二) 年月日要填寫
- (三) 將日記簿的分錄，根據時間順序，原有的借貸方科目、金額，依序過入帳戶中。
- (四) 過完一個科目，需填寫日記簿的頁數於分類帳的日頁欄當中，及填寫分類帳的頁數至日記簿的類頁欄當中，便於以後的核對與追查。
- (五) 摘要欄可省略不寫。

## 四、圖示：

## (一) 標準式：(學理上使用之)

會計科目(帳戶名稱)								第	頁
年		摘 要	日 頁	借方金額	年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			

## (二) 餘額式：(商業會計法規定)

會計科目(帳戶名稱)							第	頁
年		摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額	
月	日							

### 範例五

試將永康商店之日記簿分錄過入標準式總分類帳。

#### 日 記 簿

第 1 頁

01 年		會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
2	5	現 金	(略)		360,000	
		銀行存款			120,000	
		業主資本				480,000
	7	應收票據			54,000	
		銷貨收入				54,000
	9	進 貨			120,000	
		現 金				60,000
		應付帳款				60,000
	10	應付帳款			36,000	
		現 金				36,000
	11	應收帳款			36,000	
		應收票據			24,000	
		銷貨收入				60,000
	15	現 金			12,000	
		佣金收入				12,000
	17	進 貨			48,000	
		銀行存款				48,000
	21	應付帳款			24,000	
		現 金				24,000
			合計		834,000	834,000

## 【解答】

## 日 記 簿

第 1 頁

01 年		會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
2	5	現 金	(略)	1	360,000	
		銀行存款		2	120,000	
		業主資本		17		480,000
	7	應收票據		4	54,000	
		銷貨收入		21		54,000
	9	進 貨		31	120,000	
		現 金		1		60,000
		應付帳款		12		60,000
	10	應付帳款		12	36,000	
		現 金		1		36,000
	11	應收帳款		5	36,000	
		應收票據		4	24,000	
		銷貨收入		21		60,000
	15	現 金		1	12,000	
		佣金收入		25		12,000
	17	進 貨		31	48,000	
		銀行存款		2		48,000
	21	應付帳款		12	24,000	
		現 金		1		24,000
			合計		<u>834,000</u>	<u>834,000</u>

## 現 金

第 1 頁

01 年		摘 要	日 頁	借方金額	01 年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			
2	5	(略)	1	360,000	2	9	(略)	1	60,000
	12		"	12,000		10			36,000
						21			24,000

## 銀行存款

第 2 頁

01 年		摘 要	日 頁	借方金額	01 年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			
2	6	(略)	1	120,000	2	13	(略)	1	48,000

## 應收票據

第 4 頁

01 年		摘 要	日 頁	借方金額	01 年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			
2	7	(略)	1	54,000					
	11		〃	24,000					

## 應收帳款

第 5 頁

01 年		摘 要	日 頁	借方金額	01 年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			
2	11	(略)	1	36,000					

## 應付帳款

第 12 頁

01 年		摘 要	日 頁	借方金額	01 年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			
2	10	(略)	1	36,000	2	9	(略)	1	60,000
	21		〃	24,000					

## 業主資本

第 17 頁

01 年		摘 要	日 頁	借方金額	01 年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			
					2	5	(略)	1	480,000

## 銷貨收入

第 21 頁

01 年		摘 要	日 頁	借方金額	01 年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			
					2	7	(略)	1	54,000
						11		〃	60,000

## 佣金收入

第 25 頁

01 年		摘 要	日 頁	借方金額	01 年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			
					2	15	(略)	1	12,000

## 進 貨

第 31 頁

01 年		摘 要	日 頁	借方金額	01 年		摘 要	日 頁	貸方金額
月	日				月	日			
2	9	(略)	1	120,000					
	17		//	48,000					

### 範例六

試將永華商店之日記簿分錄過入餘額式總分類帳。

#### 日 記 簿

第 1 頁

01 年		會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
3	1	現 金	(略)		300,000	
		銀行存款			100,000	
		業主資本				400,000
	3	應收票據			45,000	
		銷貨收入				45,000
	5	進 貨			100,000	
		現 金				50,000
		應付帳款				50,000
	6	應付帳款			30,000	
		現 金				30,000
	7	應收帳款			30,000	
		應收票據			20,000	
		銷貨收入				50,000
	8	現 金			10,000	
		租金收入				10,000
	9	進 貨			40,000	
		銀行存款				40,000
	10	應付帳款			20,000	
		現 金				20,000
			合計		695,000	695,000

## 【解答】

## 日 記 簿

第 1 頁

01 年		會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
3	1	現 金	(略)	1	300,000	
		銀行存款		2	100,000	
		業主資本		16		400,000
	3	應收票據		4	45,000	
		銷貨收入		21		45,000
	5	進 貨		31	100,000	
		現 金		1		50,000
		應付帳款		11		50,000
	6	應付帳款		11	30,000	
		現 金		1		30,000
	7	應收帳款		5	30,000	
		應收票據		4	20,000	
		銷貨收入		21		50,000
	8	現 金		1	10,000	
		租金收入		24		10,000
	9	進 貨		31	40,000	
		銀行存款		2		40,000
	10	應付帳款		11	20,000	
		現 金		1		20,000
			合計		<u>695,000</u>	<u>695,000</u>

## 現 金

第 1 頁

01 年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
3	1	(略)	1	300,000		借	300,000
	5		"		50,000	"	250,000
	6		"		30,000	"	220,000
	8		"	10,000		"	230,000
	10		"		20,000	"	210,000

## 銀行存款

第 2 頁

01 年		摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
3	2	(略)	1	100,000		借	100,000
	9		"		40,000	"	60,000

## 應收票據

第 4 頁

01 年		摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
3	3	(略)	1	45,000		借	45,000
	7		"	20,000		"	65,000

## 應收帳款

第 5 頁

01 年		摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
3	7	(略)	1	30,000		借	30,000

## 應付帳款

第 11 頁

01 年		摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
3	5	(略)	1		50,000	貸	50,000
	6		"	30,000		"	20,000
	10		"	20,000		平	0

## 業主資本

第 16 頁

01 年		摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
3	1	(略)	1		400,000	貸	400,000

## 銷貨收入

第 21 頁

01 年		摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
3	3	(略)	1		45,000	貸	45,000
	7		"		50,000	"	95,000

## 租金收入

第 24 頁

01 年		摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
3	8	(略)	1		10,000	貸	10,000

## 進 貨

第 31 頁

01 年		摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
3	5	(略)	1	100,000		借	100,000
	9		〃	40,000		〃	140,000

## ★導讀 2-4 試算

### 一、試算的意義與功能

#### (一) 意義：

1. 根據**借貸平衡的原理**，將總分類帳當中各帳戶的金額，彙總成表，以檢驗其**借貸方總額是否有相等**，藉此觀察分錄與過帳的過程當中是否正確。
2. 試算表：因試算工作所編製成的各帳戶會總表；為**非必要報表**，**企業可視情況編製，也無特定時間**。
3. 若試算表的**借貸雙方金額不相等**，則表示分錄與過帳的過程中**必有錯誤**，必須及時更正，**不平衡的更正採直接更正法**。
4. 試算表的**借貸雙方金額相等**，並**不代表分錄與過帳的程序過程**當中**完全無誤**。

#### (二) 功能：

1. 檢查帳簿是否錯誤。
2. 提供編製各種財務報表的資料。
3. 提供企業的經營概況。

### 二、試算表

#### (一) 試算表格式：

1. 總額式試算表：將同科目的借方與貸方總金額分別列示。
2. 餘額式試算表：將同科目借貸方總額互抵後，僅表達餘額。
3. 總額餘額式試算表：同時將同科目的總額與借貸方互抵後之餘額都列出來。

## (二) 試算表圖示

## 1. 總額式試算表：

公司名稱 試算表 XX年XX月XX日			
類頁	會 計 科 目	借 方 總 額	貸 方 總 額
	合 計		

## 2. 餘額式試算表：

公司名稱 試算表 XX年XX月XX日			
類頁	會 計 科 目	借 方 餘 額	貸 方 餘 額
	合 計		

## 3. 總額餘額式試算表：

公司名稱 試算表 XX年XX月XX日					
借 方		類 頁	會 計 科 目	貸 方	
餘 額	總 額			餘 額	總 額
			合 計		

三、試算表當中常見的無法發現的錯誤：（會使試算表借貸平衡的錯誤）

- (一) 整筆交易遺漏入帳或過帳。
- (二) 整筆交易重複入帳或過帳。
- (三) 科目記錯或過錯分類帳。
- (四) 借貸雙方發生相同金額的錯誤
- (五) 交易的借貸方記錄顛倒。
- (六) 混合交易時，借貸的一方發生互抵的錯誤。

### 範例七

根據小英商店 X2 年 9 月 30 日資料編製(1)總額式及(2)餘額式試算表。

現 金		第 1 頁		銀行存款		第 2 頁	
9/1	200,000	9/2	100,000	9/2	100,000		
9/15	45,000	9/9	1,000	9/30	10,000		
		9/20	20,000				
		9/28	50,000				
應收票據		第 4 頁		應收帳款		第 5 頁	
9/15	30,000			9/21	20,000	9/30	10,000
房屋及建築		第 12 頁		應付票據		第 21 頁	
9/1	350,000					9/25	20,000
應付帳款		第 22 頁		業主資本		第 31 頁	
9/28	50,000	9/5	50,000			9/1	550,000
銷貨收入		第 41 頁		進 貨		第 51 頁	
		9/15	75,000	9/5	50,000		
		9/21	20,000	9/25	20,000		
薪資支出		第 55 頁		文具用品		第 56 頁	
9/20	20,000			9/9	1,000		

## 【解答】(1) 總額式

小 英 商 店  
試 算 表  
02 年 9 月 30 日

類頁	會計科目	借方總額	貸方總額
1	現 金	245,000	171,000
2	銀行存款	110,000	
4	應收票據	30,000	
5	應收帳款	20,000	10,000
12	房屋及建築	350,000	
21	應付票據		20,000
22	應付帳款	50,000	50,000
31	業主資本		550,000
41	銷貨收入		95,000
51	進 貨	70,000	
55	薪資支出	20,000	
56	文具用品	1,000	
	合 計	<u>896,000</u>	<u>896,000</u>

## (2) 餘額式

小 英 商 店  
試 算 表  
02 年 9 月 30 日

類頁	會計科目	借方餘額	貸方餘額
1	現 金	74,000	
2	銀行存款	110,000	
4	應收票據	30,000	
5	應收帳款	10,000	
12	房屋及建築	350,000	
21	應付票據		20,000
31	業主資本		550,000
41	銷貨收入		95,000
51	進 貨	70,000	
55	薪資支出	20,000	
56	文具用品	1,000	
	合 計	<u>665,000</u>	<u>665,000</u>

### 範例八

下列為吉先商店 01 年 2 月底止，已過帳之 T 字帳，請按相關資料編製總額餘額式試算表。

現 金 第 1 頁		銀行存款 第 2 頁			
1/1	291,800	1/6	110,000		
1/8	60,000	1/20	150,000		
2/10	29,400	2/15	65,000		
應收票據 第 3 頁		應收帳款 第 4 頁			
1/1	20,000	2/10	30,000		
2/1	50,000	1/1	95,000		
備抵呆帳-應收帳款 第 5 頁		存 貨 第 6 頁			
	1/1	2,800	1/1	35,000	
房屋及建築 第 11 頁		應付票據 第 21 頁			
1/6	210,000		1/1	18,000	
			1/20	50,000	
應付帳款 第 22 頁		應付租金 第 23 頁			
1/25	3,000	1/1	45,000	1/1	6,000
		1/21	1,000		
銷貨收入 第 41 頁		銷貨折讓 第 42 頁			
	2/1	100,000	2/10	600	
進 貨 第 51 頁		進貨費用 第 52 頁			
1/20	200,000	1/21	1,000		
進貨退出 第 53 頁		薪資費用 第 56 頁			
	1/25	3,000	2/15	65,000	
交際費 第 57 頁		保險費 第 58 頁			
2/25	3,200		2/25	6,000	

## 【解答】

吉先商店  
總額餘額式試算表  
民國 01 年 2 月 28 日

借方		類 頁	會計科目	貸方	
餘額	總額			總額	餘額
66,200	81,200	1	現 金	315,000	
110,800	230,000	2	銀行存款	119,200	
40,000	70,000	3	應收票據	30,000	
35,000	95,000	4	應收帳款	60,000	
		5	備抵呆帳—應收帳款	2,800	2,800
35,000	35,000	6	存 貨		
210,000	210,000	11	房屋及建築		
		21	應付票據	68,000	68,000
	3,000	22	應付帳款	46,000	43,000
		23	應付租金	6,000	6,000
		31	業主資本	550,000	550,000
		41	銷貨收入	100,000	100,000
600	600	42	銷貨折讓		
200,000	00,000	51	進 貨		
1,000	1,000	52	進貨費用		
		53	進貨退出	3,000	3,000
65,000	65,000	56	薪資支出		
3,200	3,200	57	交 際 費		
6,000	6,000	58	保 險 費		
772,800	1,300,000		合 計	1,300,000	772,800

## ★導讀 2-5 精選試題

### 壹、選擇題

- 會計上通常所使用之單位符號是  
 (A) ¢                      (B) √                      (C) #                      (D) @
- 所謂營業循環是指下列哪一個循環？  
 (A)由以現金、進貨、銷貨，再回復為現金之循環  
 (B)由分錄、試算、過帳迄編表止，週而復始  
 (C)由以賒購起至以現金償付應付帳款之循環  
 (D)由分錄、過帳、試算迄編表止，週而復始
- 會計循環指：  
 (A)會計工作自分錄、過帳、試算、調整、結帳、編表止之循環  
 (B)由現金、購貨、賒銷迄收款止之循環  
 (C)商業景氣從復甦、繁榮、衰退迄蕭條止之循環  
 (D)企業業務自計畫、執行迄考核止之循環
- 平時之會計程序依序為：  
 (A)分錄、試算、編表                      (B)分錄、過帳、編表  
 (C)分錄、過帳、試算                      (D)過帳、分錄、試算
- 下列有關會計處理程序，依會計循環之順序排列，何者正確？a.交易事項記入日記簿；b.將日記簿之分錄過入分類帳；c.交易發生取得原始憑證；d.編製記帳憑證；e.根據分類帳編製試算表  
 (A) c→d→a→b→e                      (B) d→c→a→e→b  
 (C) c→d→b→a→e                      (D) d→c→a→b→e
- 記帳時常用來表示「編號」之符號為  
 (A) \$                      (B) ¥                      (C) #                      (D) @

7. 三月三日與客戶簽訂銷售契約，總價\$800,000，約定三月二十三日交貨，簽約時應借記：  
(A)應收帳款      (B)應收票據      (C)應付帳款      (D)不須作分錄
8. 設買賣條件為目的地交貨，出售商品時，賣方支付運費，則賣方分錄應借記：  
(A)暫付款      (B)銷貨運費      (C)進貨運費      (D)應付帳款
9. 下列何者得不在日記簿作分錄？  
(A)虛帳戶結清      (B)本期損益結轉  
(C)實帳戶結轉      (D)期末調整
10. 下列何者不屬於會計的交易事項？  
(A)發放股票股利      (B)與銀行簽訂透支契約  
(C)商品因火災焚毀      (D)業主提用現金
11. 日記簿記錄的時間應為：  
(A)每週一次      (B)每月一次  
(C)每一科目記錄一次      (D)每筆交易隨即記錄
12. 本商店開立 10 天期的本票償還前欠貨款，應貸記：  
(A)應收帳款      (B)應收票據  
(C)應付帳款      (D)應付票據
13. 現付員工薪資\$26,000，代扣 6%所得稅，其分錄為：  
(A)借：應付帳款\$26,000，貸：現金\$26,000  
(B)借：薪資支出\$26,000，貸：現金\$26,000  
(C)借：薪資支出\$26,000，貸：現金\$24,440、代收款\$1,560  
(D)借：薪資支出\$26,000，貸：現金\$25,844、代收款\$156
14. 借：應收帳款、應收票據，貸：銷貨收入，此筆分錄是屬於？  
(A)簡單分錄      (B)轉帳分錄  
(C)現金分錄      (D)混合分錄

15. 仁愛商店在創業期間支付律師酬勞金\$6,000 及營業執照費\$5,000，則應借記：
- (A)開辦費\$11,000 (B)勞務費\$11,000  
(C)雜費\$11,000 (D)薪資支出\$11,000
16. 溢收利息收入\$500，如數以現金退還，其分錄應？
- (A)借：現金\$500，貸：利息收入\$500  
(B)借：銀行存款\$500，貸：利息收入\$500  
(C)借：利息收入\$500，貸：現金\$500  
(D)借：利息收入\$500，貸：利息費用\$500
17. 下列哪一會計帳表上，可表達每一交易的全貌？
- (A)分類帳 (B)試算表 (C)日記簿 (D)明細分類帳
18. 以遠期支票支付保險費，其分錄為：
- (A)現金分錄 (B)轉帳分錄 (C)多項式分錄 (D)混合分錄
19. 借：進貨，貸：現金、應付帳款，是混合分錄，也是：
- (A)現金分錄 (B)轉帳分錄 (C)多項式分錄 (D)簡單分錄
20. 將現金\$600,000，存入華南銀行，開立支票存款戶，其分錄為：
- (A)借：現金\$600,000，貸：銀行存款\$600,000  
(B)借：應收票據\$600,000，貸：銀行存款\$600,000  
(C)借：銀行存款\$600,000，貸：現金\$600,000  
(D)借：銀行存款\$600,000，貸：應收帳款\$600,000
21. 收到部分應收帳款\$20,000，隨即存入本店往來銀行存款帳戶，此分錄應借記？
- (A)應收票據 (B)現金 (C)銀行存款 (D)應收帳款
22. 顧客要求退貨，本公司發出之通知單為：
- (A)貸項通知單 (B)借項通知單  
(C)銷貨發票 (D)退貨通知單

23. 日記簿的類頁欄是填寫下列何者的頁數  
(A)分類帳 (B)日記帳 (C)試算表 (D)明細帳
24. 日記簿是每一企業的  
(A)正式帳簿 (B)補助帳簿 (C)備忘記錄 (D)非正式帳簿
25. 購入商品\$90,000，半數支票付款，半數暫欠，其分錄為  
(A)借：進貨\$90,000，貸：應付票據\$45,000、應付帳款\$45,000  
(B)借：現金\$45,000、應收帳款\$45,000，貸：銷貨\$90,000  
(C)借：進貨\$90,000，貸：銀行存款\$45,000、應付帳款\$45,000  
(D)借：進貨\$90,000，貸：銀行存款\$45,000、應付票據\$45,000
26. 賒購辦公桌椅數套，則應貸記？  
(A)應付帳款 (B)其他應付款  
(C)其他應付票據 (D)應付票據
27. 企業設立時，借：現金、存貨，貸：業主資本，是為？  
(A)結帳分錄 (B)開業分錄 (C)回轉分錄 (D)調整分錄
28. 購買郵票\$450 及影印紙\$400，帳上應借記：  
(A)文具用品\$850 (B)郵電費\$850  
(C)郵電費\$450、文具用品\$400 (D)郵電費\$450、運費\$400
29. 支付電話費\$1,890，其中半數為本店費用，半數為業主自用，此筆分錄應？  
(A)借：電費\$945、業主往來\$945，貸：現金\$1,890  
(B)借：郵電費\$945、業主往來\$945，貸：現金\$1,890  
(C)借：水電費\$945、業主往來\$945，貸：現金\$1,890  
(D)借：郵電費\$1,890，貸：業主往來\$1,890
30. 分錄主要作用是？  
(A)表達營業成果 (B)交易的記錄  
(C)科目的分類 (D)收入與費用的劃分

31. 購進商品一批計\$291,200，當日付現\$290,000，尾數讓免，應貸記？  
(A)現金\$290,000  
(B)進貨折讓\$1,200、現金\$290,000  
(C)現金\$290,000、進貨退出\$1,200  
(D)現金\$291,200
32. 下列敘述何者有誤？  
(A)分錄中之各個科目均須設一個分類帳戶  
(B)日記簿各頁金額不必轉次頁  
(C)分類帳各頁金額不須轉記次頁  
(D)會計程序中，過帳程序不可省略
33. 日記簿的每頁借貸雙方金額，其合計數必？  
(A)不一定相等  
(B)不相等  
(C)相等  
(D)可相等也可不相等
34. 日記簿每頁末借方和貸方之合計？  
(A)須接前頁  
(B)須轉次頁  
(C)不須過次頁  
(D)有時間再過次頁
35. 購買載貨小卡車一部，定價\$400,000，九折成交，當即簽發兩張同額支票，一張即期支票，一張遠期支票，此筆交易，其分錄應貸記？  
(A)應付帳款\$200,000、應付票據\$200,000  
(B)銀行存款\$200,000、應付票據\$200,000  
(C)銀行存款\$180,000、應付票據\$180,000  
(D)應付帳款\$180,000、應付票據\$180,000
36. 下列何者非類頁欄之功用？  
(A)便於偵查錯誤  
(B)減少重複或遺漏過帳  
(C)作為日記簿與分類帳之對照  
(D)方便編製試算表
37. 日記簿是以下列何者為主體之序時簿？  
(A)科目  
(B)交易  
(C)財務報表要素  
(D)財產增減

38. 本商店於四月二十日向廠商訂貨一批，開具四月三十日支票做為訂金，則四月二十日之分錄應為？  
(A)借：預收貨款，貸：現金 (B)借：銀行存款，貸：預收貨款  
(C)借：預付貨款，貸：應付票據 (D)借：預付貨款，貸：銀行存款
39. 分析交易以作分錄時，首應注意？  
(A)金額之計算 (B)科目之選用  
(C)複式簿記原理 (D)借貸法則之應用
40. 客戶退回商品\$1,000 時，如以現金退還，其分錄應為：  
(A)借：現金\$1,000，貸：銷貨退回\$1,000  
(B)借：銷貨退回\$1,000，貸：現金\$1,000  
(C)借：進貨退出\$1,000，貸：現金\$1,000  
(D)借：現金\$1,000，貸：進貨退出\$1,000
41. 商店向中華電信公司繳納網路費應借記：  
(A)郵電費 (B)水電費 (C)暫付款 (D)運費
42. 下列交易何者為簡單交易？  
(A)購進商品一批，部分付現部分暫欠 (B)購進一筆房地產  
(C)以現金及應付票據支付應付帳款 (D)現銷商品一批
43. 員工出差取得的車票存根是屬於？  
(A)對外憑證 (B)外來憑證  
(C)內部憑證 (D)記帳憑證
44. 代業主支付私人汽車的汽油費應？  
(A)借記燃料費 (B)借記業主往來  
(C)貸記燃料費 (D)貸記業主往來
45. 客戶訂購商品預先支付訂金應？  
(A)借記存入保證金 (B)借記預收貨款  
(C)貸記存入保證金 (D)貸記預收貨款

46. 下列何項為正確？
- (A) 日記簿又稱分類帳，為原始帳簿
  - (B) 日記簿之憑證字號欄係記載過入分類帳各帳戶之頁次
  - (C) 單項分錄係指交易發生後，只記載借方或貸方的分錄
  - (D) 日記簿是以交易為主體的原始帳簿
47. 下列何項為正確？
- (A) 日記簿能表示逐日發生的所有交易之全貌
  - (B) 購入商品，半付現金半賒欠的交易分錄屬於單項分錄
  - (C) 日記簿之類頁欄是記載日記簿之頁數
  - (D) 現購辦公桌、辦公椅，其應作分錄為借：文具用品，貸：現金
48. 下列何項為錯誤？
- (A) 所有分錄均應記入日記簿內
  - (B) 日記簿之類頁欄是記載日記簿之頁數
  - (C) 賒購商品一批之交易，應為轉帳分錄
  - (D) 每一分錄借貸雙方金額必定相等
49. 下列何項為錯誤？
- (A) 日記簿中金額欄是左借右貸
  - (B) 分錄所用之科目，必須與分類帳戶名稱完全一致
  - (C) 將商品退回賣主時，應貸記銷貨退回
  - (D) 日記簿中各科目之金額須與其有關科目同列一行
50. 所謂「日記簿」，下列各種帳簿的名稱哪一項是不正確的？
- (A) 原始記錄簿
  - (B) 序時帳簿
  - (C) 分錄簿
  - (D) 終結記錄簿
51. 台中商店前簽發交付高雄商店本票乙紙 5,000 元，本日到期，由業主以其私款代為償付。則上述交易使台中商店之淨值？
- (A) 不變
  - (B) 增加
  - (C) 減少
  - (D) 不一定

52. 公司支付租金支出\$28,000，代扣 10%租賃所得稅，其分錄為？  
(A)借：租金支出\$23,800，貸：現金\$23,800  
(B)借：租金支出\$28,000，貸：現金\$25,200，當期所得稅負債\$2,800  
(C)借：租金支出\$28,000，貸：現金\$28,000  
(D)借：租金支出\$28,000，貸：現金\$25,200，代收款—所得稅\$2,800
53. 票據發票日為 104 年 5 月 31 日，一個月到期，到期日為：  
(A) 104/06/30 (B) 104/06/27 (C) 104/07/03 (D) 104/07/02
54. 下列敘述何者錯誤？  
(A)同年同月的交易只須註明不同的日期，不必重複記載年份和月份  
(B)混合分錄必為多項分錄  
(C)一分錄若記入分類帳科目之左方，則稱為借方分錄；若記入右方，則稱為貸方分錄；不管此科目為資產或負債或權益科目  
(D)日記簿是主要帳簿之一
55. 下列何者非混合帳戶？  
(A)存貨帳戶 (B)預收佣金 (C)應付薪資 (D)預付房租
56. 終結帳簿是指：  
(A)序時簿 (B)分類帳 (C)日記簿 (D)分錄簿
57. 所謂統制帳戶是指？  
(A)業主權益帳戶 (B)設有明細分類帳之總分類帳戶  
(C)永久性帳戶 (D)金額較大之帳戶
58. 分類帳中之每一帳戶用來：  
(A)彙總資產交易之金額 (B)彙總損益交易之金額  
(C)彙總同科目交易之金額 (D)所有科目名稱與餘額之列表
59. 下列敘述何者錯誤？  
(A)分類帳為過帳的依據  
(B)分類帳之性質是分類性「橫」的記載  
(C)總分類帳與明細分類帳具統制與隸屬的關係  
(D)過帳為會計工作的第二個程序

60. 編製財務報表之根據為：  
(A)日記簿 (B)序時簿 (C)分類帳 (D)分錄簿
61. 下列何者通常不設置明細分類帳？  
(A)應收帳款 (B)應付帳款  
(C)銀行存款 (D)用品盤存
62. 下列何者可以反映一個企業在某一特定期間內，某一會計科目的增減變動？  
(A)分類帳 (B)試算表 (C)工作底稿 (D)日記簿
63. 混合帳戶是指包括哪兩種性質之帳戶：  
(A)收益與費損 (B)實帳戶與虛帳戶  
(C)資產與負債 (D)負債與資本
64. 下列敘述何者不正確？  
(A)應收帳款明細分類帳各帳戶餘額的總額，在過帳後應與應收帳款統制帳戶餘額相等  
(B)工作底稿又稱為結帳計算表  
(C)銀行透支為流動負債科目  
(D)採用工作底稿，調整前試算表欄可以不編
65. 應收帳款帳戶若發生貸餘應列為？  
(A)流動資產的減項 (B)非流動資產  
(C)流動負債 (D)非流動負債
66. 總帳係指：  
(A)備忘記錄簿 (B)財產目錄  
(C)分類帳簿 (D)日記簿
67. 若某一帳戶漏過一筆金額，則下列何者之正確性不受影響？  
(A)日記簿 (B)分類帳  
(C)試算表 (D)財務報表

68. 下列敘述何者正確？
- (A)明細帳及統制帳戶均不須逐筆過帳
  - (B)明細帳及統制帳戶均須每日過帳
  - (C)明細帳必須逐筆過帳
  - (D)統制帳戶是根據明細帳之總額過帳
69. 過帳時，分類帳所記載之日期為？
- (A)交易發生日期
  - (B)記入日記簿日期
  - (C)過帳日期
  - (D)傳票核准日期
70. 通常會產生貸方餘額的會計科目是？
- (A)應收帳款
  - (B)文具用品
  - (C)進貨折讓
  - (D)存出保證金
71. 應收帳款統制帳戶有借餘\$100,000，明細內容有三帳戶，已知小謝借餘\$35,000，小李借餘\$50,000，則小林餘額為何？
- (A)借餘\$15,000
  - (B)貸餘\$15,000
  - (C)\$0
  - (D)無法計算
72. 餘額式現金帳戶昨日餘額\$10,000，本日付現\$1,000，過帳後餘額欄金額為？
- (A) \$1,000
  - (B) \$11,000
  - (C) \$9,000
  - (D) \$0
73. 明細分類帳又稱為：
- (A)備查簿
  - (B)序時帳簿
  - (C)原始帳簿
  - (D)補助帳簿
74. 一科目原為借差\$10,000，再過一筆貸方\$3,000，則得？
- (A)借差\$7,000
  - (B)貸差\$7,000
  - (C)貸差\$3,000
  - (D)借差\$10,000
75. 根據等量減等量其差必等之定理，所編製者為：
- (A)餘額式試算表
  - (B)總額式試算表
  - (C)合計式試算表
  - (D)總額餘額式試算表

76. 下列哪一事項使餘額試算表發生不平衡？
- (A)現購文具用品\$500，過帳時借記文具用品\$5,000，貸記現金\$500
  - (B)尚未收現之佣金，借記應收帳款\$2,500，貸記銷貨收入\$2,500
  - (C)償還貨欠\$2,000，過帳時記入應收帳款借方\$2,000，現金貸方\$2,000
  - (D)現購商品\$5,000，誤記現銷商品\$500
77. 租金支出誤為借記租金收入，將使試算表借貸雙方之金額：
- (A)借方比貸方多
  - (B)貸方比借方多
  - (C)借方比貸方多出之金額恰為租金支出之數額
  - (D)相等
78. 試算表之功能，可以檢查出：
- (A)一切過帳時所發生之錯誤
  - (B)帳戶誤過之錯誤
  - (C)借貸雙方金額不平衡之錯誤
  - (D)分錄之借貸雙方重複過帳
79. 試算表為企業何種性質的報表？
- (A)財務報表附表
  - (B)正式報表
  - (C)非正式報表
  - (D)主要報表
80. 現金收入\$1,000，誤過入現金帳戶之貸方，將使總額式試算表：
- (A)借方多計\$1,000，貸方少計\$1,000
  - (B)借方少計\$1,000，貸方多計\$1,000
  - (C)借貸方各多計\$1,000
  - (D)借貸方各少計\$1,000
81. 發現試算表不平衡時先從試算表開始檢查，稱為：
- (A)順查法
  - (B)逆查法
  - (C)經驗法
  - (D)推計法
82. 存貨若係透過銷貨成本帳戶來調整，則調整前試算表上之存貨金額係屬：
- (A)期初存貨
  - (B)期末存貨
  - (C)期初與期末存貨都有
  - (D)不一定要期初或期末存貨
83. 試算表之編製時間，應：
- (A)每日一次
  - (B)每月一次
  - (C)每年一次
  - (D)視實際需要

84. 下列會計程序何者可省略，惟仍不影響報表之正確？  
(A)分錄 (B)過帳 (C)試算 (D)調整
85. 台中公司 101 年底餘額式試算表的借貸方總額不相等，借方總額為 \$100,000，經查帳冊，發現下列事實：a.某交易貸記應付帳款\$3,600，過帳時過入應付帳款之借方；b.現付房租\$2,000，未入帳；c.加計應付帳款借方金額時，借方總額為\$980，誤記為\$930。則該試算表上原貸方總額為？  
(A) \$92,800 (B) \$92,850 (C) \$94,450 (D) \$96,450
86. 複式傳票是：  
(A)每一筆交易，填製一張傳票  
(B)每一科目，填製一張傳票  
(C)每一張傳票，可填寫二個以上科目  
(D)一天所有交易，填製一張傳票
87. 賒銷商品在單式傳票下，應編製幾張傳票？  
(A)一張 (B)二張 (C)三張 (D)四張
88. 原始憑證已具備傳票的格式者，可不必編製傳票，以原始憑證代替記帳憑證稱為？  
(A)複式傳票 (B)套寫傳票 (C)總傳票 (D)代傳票
89. 企業開立銷貨發票時，為提高工作效率並節省人力起見，可將原始憑證與傳票一次套寫，稱為：  
(A)總傳票 (B)套寫傳票  
(C)科目日結單 (D)複式傳票
90. 用以證明交易事項發生的憑證，稱為？  
(A)會計憑證 (B)原始憑證 (C)記帳憑證 (D)傳票
91. 用以證明會計人員責任的憑證，稱為？  
(A)會計憑證 (B)原始憑證 (C)記帳憑證 (D)對外憑證

92. 我國實務上所採用的傳票屬於：

- (A)原始憑證 (B)外來憑證  
(C)內部憑證 (D)記帳憑證

93. 編製試算表可以發現過帳時：

- (A)所發生之一切錯誤 (B)借貸金額不一致之錯誤  
(C)會計科目用錯之錯誤 (D)整個分錄重複過帳之錯誤

【95 初等】

94. 利君公司帳上各科目之正常餘額為：現金\$20,000、應收帳款\$50,000、備抵壞帳\$5,000、設備\$600,000、應付帳款\$45,000、短期借款\$100,000、股本\$500,000、保留盈餘\$20,000。若發生以現金支付水電費\$1,000後，則下列敘述何者正確：

- (A)資產總額\$669,000 (B)負債總額\$146,000  
(C)資產總額\$664,000 (D)股東權益\$521,000

【97 記帳士】

95. 有關試算表之敘述，下列何者正確？

- (A)分錄錯誤必會使試算表不平衡  
(B)試算表的功能之一為便利報表之編製  
(C)試算表借貸總額平衡即證明所有交易皆已正確處理  
(D)應收帳款減少數誤記入負債帳戶貸方，將使試算表失去平衡

【98 原住民四等】

96. 王先生赴好樂迪公司唱歌，結帳時公司向他收取\$2,000現金，試問有關好樂迪公司之會計處理，下列敘述何者正確？

- (A)公司負債增加\$2,000，現金增加\$2,000  
(B)公司股東權益增加\$2,000，現金增加\$2,000  
(C)公司資產減少\$2,000，股東權益減少\$2,000  
(D)公司股本資本增加\$2,000，現金減少\$2,000

【98 記帳士】

97. 複式傳票係指下列那一項？

- (A)只限於記載轉帳之交易事項
- (B)一張傳票以記載一個科目為原則
- (C)一張傳票以記載一項交易為原則
- (D)只限於記載現金收支之交易事項

【99 記帳士】

98. 賒購商品\$1,000 卻誤記為現購商品\$1,000，會造成試算表產生何種現象？

- (A)借貸相等且金額正確
- (B)借貸相等但金額同時低估\$1,000
- (C)借貸相等但金額同時高估\$1,000
- (D)借貸相等但金額相差\$2,000 (D)

【101 身心四等】

99. 下列何者可以反應一個企業在某一特定期間內，某一會計科目的增減變動：

- (A)分類帳
- (B)試算表
- (C)工作底稿
- (D)日記簿

【102 身心五等】

100. 對試算表之功能陳述，下列何項不正確？

- (A)試算表可以證明公司所有分類帳之記錄是正確的
- (B)試算表的基本目的是證明會計分錄過帳後借貸方相等
- (C)會計分錄正確，但沒有過帳，試算表依然可借貸方平衡
- (D)會計分錄所使用之會計科目錯誤，試算表依然可借貸方平衡

【98 高考財稅】

1. DAACA	6. CDBCB	11. DDCBA	16. CCBCC
21. CAAAC	26. BBCBB	31. ACCCC	36. DBCBB
41. ADBBD	46. DABCD	51. BDACC	56. BBCAC
61. DABDC	66. CACAC	71. ACDA A	76. ADCCB
81. BADCB	86. ABDBB	91. CDBCB	96. BCBA A

## 貳、申論題

一、判斷下列原始憑證之類別：(外來、對外、內部)

1. 進貨取得的發票
2. 銷貨開給顧客的發票
3. 本店經手人出具的支出證明單
4. 期末商品盤存單
5. 退貨給供應商的通知單
6. 繳納水費的收據
7. 請購單
8. 固定資產折舊分攤表
9. 收到租金後開給對方收據
10. 顧客開來的訂購單

【解答】

1. 外來憑證	2. 對外憑證
3. 外來憑證	4. 內部憑證
5. 對外憑證	6. 外來憑證
7. 內部憑證	8. 內部憑證
9. 對外憑證	10 外來憑證

二、試將下列交易寫成分錄：

1. 業主投資現金\$800,000、建築物\$1,000,000，設立小熊禮品屋。
2. 賒購辦公設備\$20,000。
3. 現購生產小熊的設備\$100,000。
4. 購買郵票\$800、印花稅票\$500，付現金。
5. 將現金\$300,000存入銀行，開立支票存款戶。
6. 簽發即期支票支付辦公設備的欠款。
7. 購入運貨卡車一部，價款\$400,000，簽發即期支票付訖。
8. 向甲店賒購並使用材料\$480,000。
9. 出售小熊收入\$350,000，收到現金，立即存入銀行。
10. 購入製作小熊的裝飾品並使用\$170,000，簽發即期支票付訖。

【解答】

1.	現 金 800,000 建築物 1,000,000 業主資本 1,800,000	6.	其他應付款 20,000 銀行存款 20,000
2.	辦公設備 20,000 其他應付款 20,000	7.	運輸設備 400,000 銀行存款 400,000
3.	機器設備 100,000 現 金 100,000	8.	銷貨成本 480,000 應付帳款 480,000
4.	郵 電 費 800 稅 捐 500 現 金 1,300	9.	銀行存款 350,000 銷貨收入 350,000
5.	銀行存款 300,000 現 金 300,000	10.	銷貨成本 170,000 銀行存款 170,000

三、試將成功商店 104 年 3 月份之交易事項作成分錄並寫出會計要素之增減變化。

1. 3/1 業主王君投資現金\$300,000，商品\$60,000，開設成功商店。
2. 3/3 賒購商品一批\$25,000，付款條件 2/10，1/20，n/30。
3. 3/8 現銷商品一批\$50,000。
4. 3/11 三日所購商品其中\$1,000，品質不良，予以退回，扣抵欠款。
5. 3/14 現付廣告費\$10,000。
6. 3/18 以現金償還三日之貨欠。
7. 3/21 收到佣金\$5,000。
8. 3/23 業主來店提取現金\$30,000 私用。
9. 3/27 職員出差歸來，報支費用如下：住宿費\$5,000，交通費\$3,000，膳食費\$1,000，贈送客戶禮品費\$3,500，如數付現。
10. 3/31 現購水果糕點\$3,200，為員工慶生。

【解答】

1	現 金	300,000	資產增加
	存 貨	60,000	資產增加
	業主資本	360,000	業主權益增加
2	進 貨	25,000	費損增加
	應付帳款	25,000	負債增加
3	現 金	50,000	資產增加
	銷貨收入	50,000	收益增加
4	應付帳款	1,000	負債減少
	進貨退出	1,000	費損減少
5	廣 告 費	10,000	費損增加
	現 金	10,000	資產減少
6	應付帳款	24,000	負債減少
	現 金	23,760	資產減少
	進貨折讓	240	費損減少
7	現 金	5,000	資產增加
	佣金收入	5,000	收益增加
8	業主往來	30,000	業主權益減少
	現 金	30,000	資產減少

9	差 旅 費	9,000	費損增加
	交 際 費	3,500	費損增加
	現 金	12,500	資產減少
10	職工福利	3,200	費損增加
	現 金	3,200	資產減少

## 參考資料

會計學原理 13 版，鄭丁旺，2015 年 8 月/11 月

會計學概要 5 版，杜榮瑞、薛富井、蔡彥卿、林修葳，2016 年 8 月

會計學概要，黃美玲，2016 年 1 月，松根出版社

中級會計學 2 版，張仲月、蔡彥卿、劉啟群，2015 年 3 月/9 月

中級會計學 12 版，鄭丁旺，2014 年 8 月/2015 年 4 月

中級會計學 IFRS 版，林正、林詮，2016 年 9 月，北一出版社

高職會計學題庫，龍騰出版社

94-104 高普特考、國營、銀行、勞動部會計丙級、會計乙級檢定歷屆試題、  
商教會一～三級歷屆試題

企業會計準則公報，會計研究發展基金會，2016 版

國際會計準則公報，會計研究發展基金會，2015 版

【會計學概要】  
【導讀 2】  
適用 2017 記帳士

作者： 睿芸  
出版者： 睿芸會計家教工作室  
出版日期： 2017 年 1 月 二版  
聯絡方式： ruiyun0427@gmail.com

Facebook 睿芸會計家教  
<https://www.facebook.com/ruiyun0427>

☞ 版權所有•翻印必究 ☜

