

二、選擇題

- 易(B)1、採用應計基礎記帳，期末將當期已實現之收益由下列何者轉為收入？
(A)資產(B)負債(C)資本(D)費用。
- 易(B)2、配合原則指的是(A)客戶和企業互相配合(B)費用和收入互相配合(C)資產和負債互相配合(D)債權人和企業互相配合。
- 中(A)3、房租費用帳戶內計有\$24,000，其中屬於本期負擔者佔 2/3，則調整時預付房租之金額為(A)\$8,000(B)\$16,000(C)\$24,000(D)\$32,000。
- 易(B)4、編制工作底稿的試算表應從何處取得資料？(A)財務報告(B)分類帳(C)分錄(D)企業文件。
- 易(C)5、那一項調整事項可於下期期初作迴轉分錄，使帳務工作簡化(A)各項攤提(B)文具用品攤提(C)應計事項(D)提列備抵呆帳。
- 易(C)6、11/30 有銷貨交易\$1,000。顧客在 12/5 寄出聲明書且確認在 12/10 收到貨品。依據 GAAP 和收入認列原則。何時認列\$1,000 的收入(A)十二月五日(B)十二月十日(C)十一月 30 日(D)十二月一日。
- 中(A)7、期末漏作預收佣金\$5,000 之調整及少計折舊\$3,500，將使當年淨利(A)多計\$8,500(B)多計 1,500(C)少計\$8,500(D)少計\$1,500。
- 中(C)8、圓圓公司的工作底稿中，損益表欄位的借方總額為\$50,000，貸方總額為\$35,000。這意思為？(A)這段期間公司賺得淨收入\$15,000(B)工作底稿有錯，因為借方不等於貸方(C)這段期間公司損失\$15,000(D)這段期間股東可分得\$15,000。
- 易(A)9、年終多提呆帳將使(A)費用多計(B)費用少計(C)收入多計(D)資產多計。
- 易(D)10、下列何者不需做結帳分錄？(A)收入(B)費用(C)股利收入(D)普通股。
- 中(B)11、若採用記實轉虛法，於 9/1 支付一年的保險費\$24,000，則期末調整分錄應借：(A)保險費\$16,000(B)保險費\$8,000 (C)預付保險費\$16,000 (D)預付保險費\$8,000。
- 易(D)12、調整分錄應該何時記錄？(A)每年(B)每季(C)每月(D)每當在準備財務報表的時候
- 中(D)13、期末應調整而未調整，其結果為(A)不影響資產負債表及損益表的正確性(B)僅使資產負債表不正確 (C)僅使損益表不正確 (D)使資產負債表及損益表均不正確。
- 中(A)14、工作底稿的資產負債表如果借方大於貸方，則保留盈餘為(A)將增加，因為有淨收入(B)將減少，因為有淨損失(C)是錯誤的，因為發生錯誤(D)沒影響
- 難(B)15、調整前有預付租金\$50,000，預收利息\$10,000，調整後預付租金\$42,000，預收利息\$6,000，又知調整前淨利\$52,800，則調整後淨利(A)\$40,800 (B)\$48,800(C)\$56,800(D)\$64,800。
- 中(B)16、下列何者的結帳分錄不須採用損益彙總？(A)費用(B)股利(C)收入(D)

以上皆需採用損益彙總

難(A)17、年初用品盤存\$950，未作轉回分錄，當年度購入文具用品\$2,000，記入文具用品，年終盤點尚存\$500，則期末調整分錄(A)借：文具用品\$450，貸：用品盤存\$450(B)借：用品盤存\$500，貸：文具用品\$500(C)借：文具用品\$950，貸：用品盤存\$950(D)借：用品盤存\$450，貸：文具用品\$450

易(B)18、會計循環中哪一個不是必要的步驟(A)調整分錄(B)結帳分錄(C)更正分錄(D)迴轉分錄

中(C)19、下列何種調整分錄會使負債減少，淨值增加？(A)應收未收收益(B)應付未付費用(C)預收收益已實現部分(D)預付費用已過期部分。

中(C)20、礦泉公司在販售足球比賽的套票\$160,000。共有8場足球賽，分別在9、10、11月舉行。在9月共3場比賽。而於9/31的調整分錄為？(A)不須做分錄(B)借：現金\$40,000，貸：票券收入\$40,000(C)借：預收票券收入\$60,000，貸：票券收入\$60,000(D)借：票券收入\$53,333，貸：預收票券收入\$53,333

中(D)21、一套完整的財務報表應包括那些主要報表？(A)損益表、資產負債表及銀行調節表 (B)帳齡分析表、資產負債表及現金流量表(C)銀行調節表、損益表、資產負債表及現金流量表(D)損益表、資產負債表、現金流量表及保留盈餘表（或股東權益變動表） 【92 普考】

下列是草莓公司6月份的損益表資訊，試著回答22~24的問題

收入	\$7,000
費用:	
薪資費用	\$2,000
廣告費	200
租金費用	1,000
物料費用	300
保險費	<u>100</u>
費用總額	<u>3,600</u>
淨利	<u>\$3,400</u>

中(D)22、收入帳戶的結帳分錄為(A)借：損益彙總\$3,400(B)貸：損益彙總\$3,400(C)借：損益彙總\$7,000(D)貸：損益彙總\$7,000

中(B)23、費用帳戶的結帳分錄為(A)借：損益彙總\$3,400(B)貸：租金費用\$1,000(C)貸：損益彙總\$3,600(D)借：薪資費用\$2,000

中(C)24、當收入和費用的帳戶被結帳後，損益彙總的餘額為(A)\$0(B)借方餘額\$3,400(C)貸方餘額\$3,400(D)貸方餘額\$7,000

中(B)25、歡欣公司於4/1收到一年的租金\$1,200,000，歡欣公司以貸記虛帳戶方式入帳，則同年12/31歡欣公司應有之調整分錄為何？(A)借記預收租金，貸記租金收入\$300,000 (B)借記租金收入，貸記預收租金

\$300,000 (C)借記預收租金，貸記租金收入\$900,000 (D)借記租金收入，貸記預收租金\$900,000 【90 普考】

中(D)26、大熊公司 11/1 從小叮嚀公司購買卡車，開立了 6 個月、10%的票據 \$60,000，12/31 發生的調整事項是：

(A)沒有需被調整的事項

(B) 利息費用 6,000
應付利息 6,000

(C) 利息費用 12,000
應付利息 12,000

(D) 利息費用 1,000
應付利息 1,000

易(A)27、預付費用在付現時以資產入帳，則期末的調整分錄需：(A)借記費用 (B)借記資產 (C)貸記負債 (D)貸記費用 【94 記帳士】

易(D)28、下列項目何者為實帳戶？(A)股利(B)薪資費用(C)銷貨收入(D)預收收入。 【92 普考】

向日癸公司的損益表資訊如下，試著回答 29-32 的問題

收入 \$70,000

費用：

薪資費用 \$45,000

廣告費 6,000

租金費用 12,000

物料費用 6,000

雜費 2,500

保險費 2,000

費用總額 73,500

淨收入(損失) \$(3,500)

中(C)29、收入帳戶的結帳分錄為(A)借損益彙總\$3,500(B)貸損益彙總\$3,500(C)借收入\$70,000(D)貸收入\$70,000

中(C)30、費用帳戶的結帳分錄為(A)借損益彙總\$3,500(B)貸記損益彙總\$3,500(C)借記損益彙總\$73,500(D)借薪資費用\$2,500

中(B)31、收入和費用結轉後，在損益彙總的餘額是(A)\$0(B)借餘\$3,500(C)貸餘\$3,500(D)貸餘\$70,000

中(C)32、損益彙總結轉到保留盈餘(A)借收入\$70,000(B)貸費用全部\$73,500(C)貸所得總額\$3,500(D)貸保留盈餘\$3,500

中(A)33、採曆年制之甲公司於 4/1 預付兩年期租金，並作借記租金費用 \$2,400，貸記現金\$2,400 的分錄，則該年度損益表上之租金費用應為：(A)\$900 (B)\$1,200 (C)\$1,500 (D)\$2,400。 【92 普考】

難(C)34、律師先收了\$860的預收收入，借方:現金\$680，貸方:應收帳款\$680

更正分錄為:

(A) 現金	680	
應收帳款	180	
未實現收入		860
(B) 現金	860	
服務收入		860
(C) 現金	180	
應收帳款	680	
未實現收入		860
(D) 現金	180	
應收帳款		180

易(D)35、下列會計科目那一項不會出現在結帳後試算表?(A)預收訂費收入

(B)應收帳款(C)業主資本(D)利息費用 【93普考】

易(D)36、下列那一帳戶在編製結帳分錄結清餘額時，需要借記損益彙總帳?

(A)服務費收入 (B)應付帳款 (C)股利 (D)租金費用 【93普考】

中(B)37、2006年1月1日，中山公司購買電腦系統\$3,240，中山公司預期這個系統將會使用3年，沒有殘值，使用直線法計提折舊，則2007年12月31日這個系統的帳面價值是

(A)\$0(B)\$1,080(C)\$2,160(D)\$3,240

中(C)38、調整分錄：(A)會同時影響到兩個資產負債表科目(B)會同時影響到兩個損益表科目(C)會同時影響到一個資產負債表科目，以及一個損益表科目(D)一定是個複項式分錄。 【93普考】

中(D)39、下列那一帳戶在調整後試算表上之金額可能會較調整前試算表上之金額小?(A)股本 (B)累計折舊 (C)薪資費用 (D)預收貨款 【94普考】

易(B)40、在會計循環裡哪一個不是必要的?(A)分析公司交易(B)工作底稿(C)試算表(D)過帳

中(C)41、下列何者與調整最為相關?(A)會計個體，成本原則 (B)繼續經營，一致原則 (C)會計期間，配合原則 (D)貨幣單位，客觀原則【94普考】

中(C)42、台北公司帳上記錄設備的折舊費用\$800，作分錄如下

借： 折舊費用	800	
貸： 現金		800

這個分錄影響(A)折舊費用被高估(B)12月31日資產負債表的總資產被低估(C)12月31日折舊資產的帳面價值被高估(D)12月31日折舊資產的帳面價值被低估

易(B)43、資產負債表中流動性最高的資產項目為：(A)存貨(B)現金(C)應收帳款(D)固定資產。 【94普考】

中(C)44、2006年1月1日，大同公司購買設備\$30,000，每月提折舊\$400，

- 2007年1月31日的累計折舊餘額是(A)借方餘額\$400(B)貸方餘額\$4,800(C)貸方餘額\$5,200(D)借方餘額\$26,600
- 易(C)45、在應計基礎下漏未調整已耗用的文具用品，會使(A)資產虛減 (B)費用虛增 (C)淨利虛增 (D)淨利虛減。
- 中(C)46、中興公司收到應收款\$740，記為借方:現金\$470，貸方:服務收入\$470。更正的分錄為(A)借現金\$740，貸應收帳款\$740(B)借現金\$270、應收帳款\$470，貸服務收入\$740(C)借現金\$270、服務收入\$470，貸應收帳款\$740(D)借應收帳款\$740，貸現金\$270、服務收入\$470
- 易(C)47、費用業已發生但尚未入帳，期末調整應(A)貸：負債(B)借：資產(C)借：收益(D)貸：費用。
- 中(C)48、彰化公司在1月26日星期五支付員工薪資，下一次支付日在2月，1月還有三個工作天(29-31)。員工一週工作5天，日薪\$800。1月結束時在薪資上會有什麼調整事項？
- (A) 薪資費用 800
 應付薪資 800
- (B) 薪資費用 4,000
 應付薪資 4,000
- (C) 薪資費用 2,400
 應付薪資 2,400
- (D) 沒有需要調整的事項
- 中(D)49、南台公司付了\$630給債權人，記錄為借方:現金\$360，貸方:應收帳款\$360。更正分錄為:
- (A)應付帳款 630
 現金 630
- (B)應收帳款 360
 現金 360
- (C)應收帳款 360
 應付帳款 360
- (D)應收帳款 360
 應付帳款 630
 現金 990

使用下列的資訊回答 52-58

下列是板橋公司 2006 年 12 月 31 日財務報表:

應付帳款	\$ 18,000
應收帳款	11,000
累計折舊-設備	28,000

廣告費	21,000
現金	15,000
普通股	90,000
折舊費用	12,000
股利	14,000
保險費	3,000
應付票據，2007年6月31到期	70,000
預付保險費(12個月)	6,000
租金費用	17,000
保留盈餘，2006年1月1日	12,000
薪資費用	32,000
服務收入	133,000
物料	4,000
物料費用	6,000
設備	210,000

中(B)52、2006年12月31日板橋公司的淨利為(A)\$133,000(B)\$42,000(C)\$28,000(D)\$12,000

中(B)53、2006年12月31日板橋公司的保留盈餘為(A)\$12,000(B)\$40,000(C)\$42,000(D)\$56,000

易(C)54、2006年12月31日的總流動資產為(A)\$26,000(B)\$32,000(C)\$36,000(D)\$218,000

易(C)55、2006年12月31日板橋公司設備的帳面價值為(A)\$238,000(B)\$210,000(C)\$182,000(D)\$170,000

易(C)56、2006年12月31日板橋公司的總流動負債為(A)\$18,000(B)\$70,000(C)\$88,000(D)\$0

中(A)57、2006年12月31日板橋公司的長期負債為(A)\$0(B)\$70,000(C)\$88,000(D)\$90,000

中(D)58、2006年12月31日板橋公司的股東權益為(A)\$90,000(B)\$102,000(C)\$126,000(D)\$130,000

三、計算題

難 1.大順管理顧問公司九月份有下列交易：

- 9月 1日預付9月至12月的保險費用\$2,400。
- 9月 3日現購辦公設備\$1,600。
- 9月 4日提供諮詢服務並收到現金\$1,400。
- 9月 8日支付廣告費用\$600。

- 9月 10日提供諮詢服務，允許客戶賒帳\$3,600。
- 9月 15日預收客戶半年的諮詢服務費\$6,000。
- 9月 19日賒購辦公設備\$2,000。
- 9月 25日收到9/10客戶積欠的帳款。
- 9月 26日支付9/19賒購辦公設備的帳款。
- 9月 29日支付員工薪資\$1,800。
- 9月 30日作保險費的調整分錄。
- 9月 30日作預收收入的調整分錄。

試作：

(1)在現金基礎和應計基礎下(採記實轉虛法)的收入及費用金額各為多少。

(2)計算大順管理顧問公司在現金基礎及應計基礎下，九月份淨利分別為多少？

解答：

大順管理顧問公司九月份收入及費用

日期	現金基礎		應計基礎	
9/1	保險費用	\$(2,400)	(註 1)	-
9/3	辦公設備	(1,600)	(註 2)	-
9/4	諮詢服務收入	1,400	諮詢服務收入	\$1,400
9/8	廣告費用	(600)	廣告費用	(600)
9/10	廣告費用	-	諮詢服務收入	3,600
9/15		6,000	(註 3)	-
9/19	諮詢服務收入	-	(註 4)	-
9/25	入	3,600		-
9/26		(2,000)		-
9/29	諮詢服務收入	(1,800)	薪資費用	(1,800)
9/30	入	-	保險費用(註 5)	(600)
9/30	辦公設備	-	諮詢服務收入	500
	薪資費用		(註 6)	
本期淨利		<u>\$2,600</u>		<u>\$2,500</u>

註 1：應計基礎下，預付保險費記入資產科目。

註 2：應計基礎下，辦公設備記入資產科目。

註 3：應計基礎下，預收收入記入負債科目。

註 4：應計基礎下，辦公設備記入資產科目。

註 5：應計基礎下，應調整保險費用 = $\$2,400 \times 1/4 = \600 。

註 6：應計基礎下，應調整諮詢服務收入= $\$6,000 \times 1/6 \times 1/2 = \500 。

中 2.與調整有關的分錄有下列類別：

- A.記錄預收收入之收現
- B.記錄預收收入之實現
- C.記錄應計費用之付現
- D.記錄應收收入之收現
- E.記錄應收收入
- G.記錄預付費用之耗用
- H.記錄預付費用之付現
- E.記錄折舊費用

試將下列分錄作適當之分類：

(1)折舊費用	700	(7)預收服務收入	850
累計折舊	700	服務收入	850
(2)租金費用	500	(8)利息費用	220
預付租金	500	應付利息	220
(3)預付租金	350	(9)薪資費用	450
現金	350	應付薪資	450
(4)保險費用	720	(10)應付薪資	300
預付保險費	720	現金	300
(5)現金	600	(11)現金	120
預收收入	600	應收利息	120
(6)應收利息	250	(12)現金	650
利息收入	250	應收租金	650

解答：

(1)	I	(2)	G	(3)	H
(4)	G	(5)	A	(6)	F
(7)	B	(8)	E	(9)	E
(10)	C	(11)	D	(12)	D

難 3.以下為南台公司 06 年 12 月 31 日部分試算表：

南台公司 部分試算表 06 年 12 月 31 日		
科目	借方金額	貸方金額
現金	\$57,000	
預付租金	8,000	

預付保險費	21,600	
用品盤存	1,500	
辦公設備	140,000	
累計折舊—辦公設備		\$12,000
應付票據(三年期 12%)		100,000
服務收入		900,000
租金收入		22,000
薪資支出	236,000	

其他資料如下：

- (1) 薪資支出為每日\$1,600，上次支付日為12月27日星期四(含當日薪資)。12月31日為星期一，威斯公司每週工作六天，星期日休假。
- (2) 辦公設備成本\$140,000，本期應提列折舊\$6,000。
- (3) 應付票據係06年10月1日開立。
- (4) 威斯公司於06年8月1日投保一年保險，支付保費\$21,600。
- (5) 期末用品盤存\$960。
- (6) 預付租金\$8,000係屬06年12月及07年1月份的租金。
- (7) 服務收入\$24,000已賺得，但尚未向顧客寄出帳單。

試作：南台公司06年12月31日的調整分錄。

解答：

- (1) 認列薪資費用：12/28~12/31 共有三個工作天， $\$1,600 \times 3 = \$4,800$

12月31日	薪資費用	4,800	
	應付費用		4,800

- (2) 提列辦公設備折舊：

12月31日	折舊費用	6,000	
	累計折舊-辦公設備		6,000

- (3) 認列應付票據之應付利息： $\$100,000 \times 12\% \times 3/12 = \$3,000$

12月31日	利息費用	3,000	
	應付利息		3,000

- (4) 已過期保險費轉為費用： $\$21,600 \times 5/12 = \$9,000$

12月31日	保險費	9,000	
	預付保險費		9,000

- (5) 已耗用品轉為費用： $\$1,500 - \$960 = \$540$

12月31日	用品費用	540	
	用品盤存		540

- (6) 認列租金費用： $\$8,000 \times 1/2 = \$4,000$

12月31日	租金費用	4,000	
	預付租金		4,000

(7)認列服務收入：\$24,000

12月31日 應收收入*	24,000	
服務收入		24,000

*因尚未開帳單

難 4. 芳華公司 06 年 12 月 31 日調整後試算表如下：

	<u>借</u>	<u>方</u>		<u>貸</u>	<u>方</u>
現金	\$	30,800	累計折舊－運輸設備		\$58,800
應收帳款		61,600	累計折舊－辦公設備		14,000
應收利息		14,000	應付帳款		123,200
應收票據(90天到期)		224,000	應付費用		16,800
文具用品盤存		11,200	應付薪資		15,400
運輸設備		224,000	預收收入		30,800
辦公設備		182,000	長期應付票據		182,000
土地		98,000	業主資本		346,920
業主往來		53,200	服務收入		588,000
折舊費用		39,200	利息收入		<u>22,400</u>
薪資費用		252,000			
水電費		44,800			
利息費用		33,600			
文具用品費用		36,400			
廣告費		70,000			
維修費用		<u>23,520</u>			
總計		<u>\$1,398,320</u>			<u>\$1,398,320</u>

試作：編製芳華公司 06 年度之損益表、業主權益變動表以及 06 年 12 月 31 日之資產負債表。

解答：

芳華公司
損益表
06 年度

收入

服務收入	\$588,000	
利息收入	<u>22,400</u>	\$ 610,400

費用

折舊費用	\$ 39,200	
薪資費用	252,000	
水電費	44,800	
利息費用	33,600	

文具用品費用	36,400	
廣告費	70,000	
維修費用	<u>23,520</u>	<u>(499,520)</u>
本期淨利		<u>\$110,880</u>

芳華公司
業主權益變動表
06 年度

業主資本(1/1)	\$ 346,920
加：本期淨利	<u>110,880</u>
	\$ 457,800
減：業主往來	<u>(53,200)</u>
業主資本(12/31)	<u>\$ 404,600</u>

芳華公司
資產負債表
06 年 12 月 31 日

資產		負債與業主權益	
現金	\$ 30,800	負債	
應收帳款	61,600	應付帳款	\$ 123,200
應收利息	14,000	應付利息	16,800
應收票據(90 天到期)	224,000	應付薪津	15,400
文具用品盤存	11,200	預收收入	30,800
土地	98,000	長期應付票據	<u>182,000</u> \$ 368,200
運輸設備 \$ 224,000		業主權益	
累計折舊 <u>(58,800)</u>	165,200	業主資本	<u>404,600</u>
辦公設備 182,000			
累計折舊 <u>(14,000)</u>	<u>168,000</u>		
資產總額	\$ <u>772,800</u>	負債與業主權益總額	<u>\$ 772,800</u>

難 5. 旺旺商行試算表之資料如下：

試算表			
	調整前	調整後	結帳後
應付帳款	\$7,000	\$7,000	\$7,000
應收帳款	1,540	2,240	2,240
累計折舊	9,100	11,900	11,900
廣告費	0	11,410	0
現金	42,000	42,000	42,000
折舊費用	0	2,800	0
設備	52,500	52,500	52,500
業主資本	57,540	57,540	71,680
業主往來	7,700	7,700	0
預付廣告費	12,460	1,050	1,050
預付租金	10,500	7,700	7,700
租金費用	0	2,800	0
服務收入	67,200	73,500	0
文具用品盤存	2,240	490	490
文具用品費用	1,400	3,150	0
預收收入	16,100	10,500	10,500
薪資費用	26,600	31,500	0
應付薪資	0	4,900	4,900

試作：旺旺商行之調整分錄與結帳分錄。

解答：

調整分錄：

應收帳款	700	
服務收入		700
折舊費用	2,800	
累計折舊		2,800
廣告費	11,410	
預付廣告費		11,410
租金費用	2,800	
預付租金		2,800
預收收入	5,600	
服務收入		5,600
具用品費用	1,750	
文具用品盤存		1,750

薪資費用	4,900	
應付薪資		4,900
結帳分錄：		
服務收入	73,500	
本期損益		73,500
本期損益	51,660	
廣告費		11,410
折舊費用		2,800
租金費用		2,800
文具用品費用		3,150
薪資費用		31,500
本期損益	21,840	
業主資本		21,840
業主資本	7,700	
業主往來		7,700

難 6.佳嘉商行每月耗用文具紙張等用品計\$4,800，該商行為方便及避免零星購買增加費用起見，特於民國 06 年 10 月 16 日一次購入\$28,800 的文具用品。試作：

- (1) 購入時的分錄。
- (2) 期末(12 月 31 日)調整分錄。
- (3) 期末(12 月 31 日)結帳分錄。
- (4) 次期期初迴轉分錄。

解：

自 06 年 10 月 16 日至 12 月 31 日結帳日，共計 2.5 個月。每月文具用品耗用\$4,800，2.5 個月已耗用 $4,800 \times 2.5 = \$12,000$ 。至年底未耗用部分計 $\$28,800 - \$12,000 = \$16,800$

	記實轉虛	記虛轉實
(1)06 年 10/16 購入	用品盤存 28,800 現金 28,800	文具用品 28,800 現金 28,800
(2)12/31 調整	文具用品 12,000 用品盤存 12,000	用品盤存 16,800 文具用品 16,800
(3)12/31 結帳	本期損益 12,000 文具用品 12,000	本期損益 12,000 文具用品 12,000
(4)07 年 1/1	不作迴轉分錄。	文具用品 16,800 用品盤存 16,800

難 7. 試完成下列南台公司結算工作底稿。

補充資料：

(1) 3 月 30 日期末文具用品盤存為 \$150。

(2) 本期已實現之保險費為 \$90。

(3) 本期折舊費用 \$120。

(4) 本期應付之租金 \$150 將於 4 月 15 日支付。

南台公司										
工作底稿										
06 年 3 月份										
	調整前		調整		調整後		損益表		資產負債表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金	300									
文具用品盤存	330									
預付保險費	660									
設備	7,200									
累計折舊—設備		1,500								
應付帳款		420								
應付票據		1,200								
李四資本		4590								
李四往來	720									
服務收入		1,620								
水電費	120									
總計	9,330	9,330								
文具用品費用										
保險費										
折舊費用										
租金費用										
應付租金										
總計										
本期淨利										
總計										

解：

李四商行
工作底稿

06年3月份

	調整前		調整		調整後		損益表		資產負債表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金	300				300				300	
文具用品盤存	330			180	150				150	
預付保險費	660			90	570				570	
設備	7,200				7,200				7,200	
累計折舊—設備		1,500		120		1,620				1,620
應付帳款		420				420				420
應付票據		1,200				1,200				1,200
李四資本		4,590				4,590				4,590
李四往來	720				720				720	
服務收入		1,620				1,620		1,620		
水電費	120				120		120			
總計	9,330	9,330								
文具用品費用			180		180		180			
保險費			90		90		90			
折舊費用			120		120		120			
租金費用			150		150		150			
應付租金				150		150				150
總計			540	540	9,600	9,600	660	1,620	8,940	7,980
本期淨利							960			960
總計							1,620	1,620	8,940	8,940