

二、選擇題

- 易(A)01.開辦費應列為 (A)營業費用 (B)無形資產 (C)遞延費用 (D)營業外支出。
- 易(C)02.帳戶的左邊為 (A)空白 (B)帳戶的說明 (C)借方 (D)帳戶餘額。
- 易(B)03.遞延收入也稱為 (A)遞延借項 (B)遞延負債 (C)遞延費用 (D)遞延資產。
- 中(B)04.依借貸法則而言，下列何者歸於貸方 (A)資產和負債兩者皆減少 (B)資產減少和負債增加 (C)資產和負債兩者皆增加 (D)資產增加和負債減少
- 中(A)05.流動資產與非流動資產其主要區別為 (A)以一年或一個營業週期較長者為準 (B)以一年度或一個營業週期較短者為準 (C)以一年為準，無例外 (D)以一個營業週期為準，無例外。
- 易(D)06.依借貸法則而言，借記資產指的是 (A)錯誤 (B)貸方為負債帳戶 (C)資產減少 (D)資產增加
- 中(A)07.企業在籌備期間所支付之交際費應以 (A)交際費 (B)開辦費 (C)旅費(D)雜費科目入帳。
- 易(C)08.帳戶的正常餘額為 (A)帳戶的左邊 (B)帳戶的右邊 (C)帳戶金額增加(D)帳戶金額減少
- 中(C)09.收到客戶尚未承兌的匯票，應暫列 (A)應收票據 (B)應付票據 (C)應收帳款 (D)應付帳款。
- 易(A)10.下列何者的正常餘額不是貸方餘額？ (A)物料費用 (B)服務收入 (C)應付票據 (D)普通股本。
- 易(C)11.銷貨運費應屬於 (A)銷貨成本 (B)營業外支出 (C)營業費用 (D)銷貨收入之減項。
- 中(B)12.向銀行借款\$20,000，對資產負債科目有何影響？ (A)資產減少、負債減少 (B)資產增加、負債增加 (C)資產減少、負債減少 (D)資產增加、資本增加。
- 易(A)13.運用閒置資金購買上市股票\$40,000，交付華銀支票一紙，應借記 (A)交易目的證券投資 (B)權益法長期股權投資 (C)備供出售證券投資 (D)投資收入。
- 易(C)14.依複式簿記所記錄的會計交易應該 (A)借方的科目數一定等於貸方的科目數 (B)分錄的借方和貸方一定是會計方程式的左邊和右邊 (C)借方的總額必須等於貸方的總額 (D)任何交易中一定只有兩個帳戶會受到影響。
- 易(B)15.收到顧客張三匯來款項\$30,000，未言明其用途，則應貸記 (A)暫付款\$30,000 (B)暫收款\$30,000 (C)預收貨款\$30,000 (D)預付貨款\$30,000。
- 中(D)16.新新公司購買設備金額為\$2,500，先付現金\$500。新新公司的交易記錄為借記設備和貸記現金及 (A)不用做任何的分錄 (B)借記保留盈餘

- \$2,000 (C)貸記其他資產\$500 (D)貸記其他應收款\$2,000。
- 中(B)17.購入機器一部進價\$550,000，以 85 折成交，另付進口稅\$4,200，運費及安裝費共\$12,500，試車費\$15,000，另支付交通違規罰款\$3,600，則機器成本為 (A)\$495,000 (B)\$499,200 (C)\$577,500 (D)\$581,700。
- 易(B)18.有關借方和貸方的敘述何者為誤？ (A)可簡寫為 Dr.和 Cr. (B)可解釋為增加或減少 (C)被用來描述帳戶餘額 (D)可被解釋為帳方的左邊和右邊。
- 中(C)19.賒銷商品\$50,000，因規格不符被客戶退回\$10,000，並於折扣期間內收款，給予現金折扣 2%，則此收款交易借記 (A)應收帳款\$40,000 (B)現金\$49,000、銷貨折讓\$1,000 (C)現金\$39,200、銷貨折讓\$800 (D)現金\$40,000。
- 中(A)20.企業擁有現金\$30,000，應付票據\$25,000，應付帳款\$43,000，預收服務收入\$70,000，租金支出\$48,000，根據上述資料，該企業之負債總額應為 (A)\$98,000 (B)\$55,000 (C)\$138,000 (D)\$68,000。
- 易(C)21.簽發遠期支票償還貨欠，依規定在票載發票日前，不得為付款之提示，故應以何科目入帳？ (A)應收票據 (B)銀行存款 (C)應付票據 (D)應付帳款。
- 易(C)22.明星公司現購一批文具\$500。這筆交易分錄應記錄為 (A)借記文具用品、貸記應付帳款 (B)借記文具用品、貸記應收帳款 (C)借記文具用品、貸記現金(D)借記應收帳款、貸記文具用品。
- 中(D)23.下列何項交易，將使業主權增加？ (A)償還帳款 (B)預收下年度房租 (C)代收稅款 (D)現銷商品。
- 易(C)24.月初台中公司的現金餘額為\$12,000。月中有存入現金\$3,000 及總支付\$16,000。請問在月底，現金餘額應該為？ (A)借方餘額\$1,000 (B)借方餘額\$15,000 (C)貸方餘額\$1,000 (D)貸方餘額\$4,000。
- 中(A)25.公司組織的企業，下列何者不影響股東權益？ (A)股票股利 (B)現銷商品 (C)現金增資 (D)現金股利。
- 中(D)26.年初，花蓮公司有保留盈餘\$130,000。這一年期間，花蓮公司淨損失\$30,000 和支付股東股利為\$20,000。請問在年底，保留盈餘餘額為？ (A)借方餘額\$130,000 (B)貸方餘額\$140,000 (C)借方餘額\$100,000 (D)貸方餘額\$80,000。
- 易(D)27.與房東簽約支付押金，該筆交易處理之結果 (A)會減少資產 (B)會增加資產 (C)會增加費用 (D)不影響資產總額。
- 易(A)28.台南公司支付股利\$2,000，這交易將產生下列何者情形？ (A)減少股東權益\$2,000 (B)增加股東權益\$2,000 (C)減少淨收入\$2,000 (D)增加費用\$2,000。
- 易(D)29.與客戶簽訂銷售契約，總價\$800,000，約定下月初交貨，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。

中(B)30.東海公司的應收帳款月初還有\$1,200。月中有貸記銷貨\$5,000 和收到應收帳款\$4,000。則月底應收帳款的餘額是： (A)借方餘額\$1,200 (B)借方餘額\$2,200 (C)借方餘額\$6,200 (D)貸方餘額\$2,200。

中(B)31.設買賣條件為目的地交貨，出貨時賣方支付運費，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。

易(D)32.交易分錄最初記錄是按照 (A)帳號順序 (B)總金額順序 (C)字母順序(D)依時間順序。

中(D)33.順發公司有資產\$35,000，無負債，業主權益\$35,000。今順發公司賒購一輛運輸設備\$4,000，試問這筆交易產生什麼影響？ (A)資產與業主權益同時減少\$4,000 (B)資產不變，業主權益增加\$4,000 (C)業主權益減少\$4,000，負債增加\$4,000 (D)資產與負債同時增加\$4,000，業主權益不變。

中(D)34.成功公司支付\$1,250 薪資和一個月的租金\$1,500 以下哪個分錄是正確的且是標準的形式？

- | | |
|---------------|-------|
| (A)薪資費用 | 1,250 |
| 現金..... | 2,750 |
| 租金費用 | 1,500 |
| (B)薪資費用..... | 1,250 |
| 租金費用 | 1,500 |
| 現金..... | 2,750 |
| (C)現金 | 2,750 |
| 薪資費用..... | 1,250 |
| 租金費用..... | 1,500 |
| (D)薪資費用 | 1,250 |
| 租金費用..... | 1,500 |
| 現金..... | 2,750 |

易(D)35.進貨運費是屬於 (A)營業費用 (B)營業外支出 (C)銷貨收入減項 (D)進貨成本的加項。

中(D)36.奇美公司購買辦公設備\$5,000 和文具用品\$1,200。下列哪一個分錄是正確且格式標準？

- | | |
|---------------|-------|
| (A)辦公設備 | 5,000 |
| 現金 | 6,200 |
| 文具用品..... | 1,200 |
| (B)辦公設備..... | 5,000 |
| 文具用品..... | 1,200 |
| 現金 | 6,200 |
| (C)應付帳款 | 6,200 |
| 辦公設備 | 5,000 |
| 文具用品 | 1,200 |

(D)辦公設備	5,000
文具用品.....	1,200
應付帳款	6,200

中(C)37.期初總資產及總負債分別為\$1,150,000及\$700,000，假設由期初到期末，該企業總資產增加了\$450,000，而總負債減少了\$50,000，則期末之業主權益應為？ (A)\$850,000 (B)\$450,000 (C)\$950,000 (D)\$650,000。

中(D)38.以現金支付上年年終獎金 (A)會減少上期費用 (B)會減少本期業主權益 (C)會增加本期業主權益 (D)會減少本期負債。

易(C)39.預收貨款不會影響下列那一項？ (A)資產 (B)負債 (C)業主權益 (D)現金流量。

中(C)40.中正公司營業的第一年，收入有\$40,000，費用有\$22,000，發放現金股利\$12,000。則年底保留盈餘的結餘是多少？ (A)\$0 (B)借方餘額\$12,000 (C)貸方餘額\$6,000 (D)貸方餘額\$18,000。 【92普考】

易(B)41.出售固定資產的利得屬於 (A)營業收入 (B)營業外收入 (C)資本公積 (D)資本之減少。 【90初等】

中(D)42.高雄公司用現金\$1,600從屏東公司購買設備\$1,200和物料\$400。這個交易事件的分錄為： (A)屏東公司借設備\$1,200和借物料費用\$400 (B)屏東公司貸現金 (C)高雄公司貸應付帳款 (D)高雄公司借設備\$1,200和借物料\$400。

中(A)43.雙式簿記制度要求每一項交易必被記錄於 (A)至少兩個帳戶 (B)兩本帳簿 (C)日記簿與分類帳 (D)先記為收益在記為費用。 【89普考一試】

中(C)44.南台公司因為完工向顧客請款\$2,500。這個交易的分錄包含 (A)借現金 (B)貸應付帳款 (C)借應收帳款 (D)借服務收入。

中(D)45.有關會計的借與貸的敘述何者正確？ (A)會計帳戶的左方為貸方；右方為借方 (B)資產增加記入貸方 (C)收入增加記入借方 (D)負債增加記入貸方。 【90初等】

難(D)46.大同公司紀錄保留盈餘\$136,000。經過一個月，大同公司產生收入\$20,000，費用\$12,000，購買設備\$5,000及支付股利\$2,000。2006年9月31日大同公司保留盈餘的餘額是多少？(A)借方餘額\$136,000(B)貸方餘額\$8,000(C)貸方餘額\$137,000(D)貸方餘額\$142,000。

中(B)47.淨值乃指 (A)收益減費用 (B)資產總額減負債總額 (C)銷貨總額減銷貨退回 (D)進貨總額減進貨退出。

易(B)48.愛心晚會時，本店捐款\$20,000，應借記 (A)稅捐\$20,000 (B)自由捐贈\$20,000 (C)交際費\$20,000 (D)廣告費\$20,000。

易(A)49.電腦處理中心的設備，是屬於 (A)固定資產 (B)無形資產 (C)長期投

資(D)遞耗資產。

中(A)50.溢收佣金予以退回，其結果會使 (A)資產減少、收入減少 (B)資產增加、收入減少 (C)資產減少、收入增加 (D)資產增加、收入增加。

中(B)51.將收入誤記為負債，期末將使帳面上 (A)負債減少 (B)業主權益減少 (C)資產減少 (D)資產增加。

三、計算題

中 01.試指出下列科目出現於何種報表：a.損益表 b.業主權益變動表 c.資產負債表：

- (1)服務收入 (7)業主提取
- (2)水電費 (8)廣告費
- (3)應收帳款 (9)應付票據
- (4)業主資本 (10)辦公設備
- (5)設備 (11)薪資費用
- (6)應付票據 (12)現金

解答：

- (1)a (2)a (3)c (4)b、c (5)c (6)c (7)b (8)a (9)c (10)c (11)a
- (12)c

難 02.下列為獨資之誠信律師事務所之 06 年資料：

法律服務收入	\$144,000
總費用	82,000
資產(1/1)	34,000
負債(1/1)	24,800
資產(12/31)	67,200
負債(12/31)	28,000
業主提取	?

試作：試編製誠信律師事務所 06 年度之業主權益變動表。

解答：

- 1/1 之業主權益 = \$ 9,200
- 12/31 之業主權益 = \$ 39,200
- 06 年之淨利 = \$ 62,000
- 業主提取 = \$ 32,000

誠信律師事務所
業主權益變動表
06 年度

期初資本(1/1)	\$ 9,200
加：本期淨利	<u>62,000</u>
	\$71,200
減：業主提取	<u>32,000</u>
期末資本(12/31)	<u>\$39,200</u>

中 03.指出下列科目為資產科目(A)、負債科目(L)或業主權益科目(OE)。

- | | |
|--------|---------|
| 1.服務收入 | 6.租金費用 |
| 2.現金 | 7.廣告費 |
| 3.業主提取 | 8.業主資本 |
| 4.應付票據 | 9.應付帳款 |
| 5.應收帳款 | 10.辦公設備 |

解答：

1. OE 2. A 3. OE 4. L 5. A 6. OE 7. OE 8. OE 9. L 10. A

中 04.指出下列科目為資產科目(A)、負債科目(L)或業主權益科目(OE)。

- | | |
|----------|---------|
| 1.資本主資本 | 6.辦公設備 |
| 2.長期抵押借款 | 7.租金支出 |
| 3.利息支出 | 8.預收貨款 |
| 4.銀行透支 | 9.文具用品費 |
| 5.用品盤存 | 10.火災損失 |

解答：

1. OE 2. L 3. OE 4. L 5. A 6. A 7. OE 8. L 9. OE 10. OE

難 05.瓊文服裝社年底各科目餘額如下：

資本主往來	\$ 500	資本	\$ 100,000
銀行存款	47,980	應收帳款	59,000
現金	1,850	備抵呆帳	390
應付票據	12,000	應付帳款	15,600
長期借款	50,000	存貨	38,760
辦公設備	30,000	累計折舊	100

試作：下列各會計類目之總額：

- (1)流動資產(2)固定資產(3)資產總額
(4)流動負債(5)長期負債(6)業主權益

解答：

$$(1) \text{流動資產} = \$ 1,850 + \$ 47,980 + \$ 59,000 - \$ 390 + \$ 38,760 \\ = \$ 147,200$$

- (2) 固定資產 = \$ 30,000 - \$ 100 = \$ 29,900
- (3) 資產總額 = \$ 147,200 + \$ 29,900 = \$ 177,100
- (4) 流動負債 = \$ 12,000 + \$ 15,600 = \$ 27,600
- (5) 長期負債 = \$ 50,000
- (6) 業主權益 = \$ 100,000 - \$ 500 = \$ 99,500