

一、簡答題 共 8 題

1.

明祥公司之「現金」帳戶包含下列項目：

a. 零用金	\$3,000	b. 第一銀行支票存款	\$24,000
c. 郵局活期存款	12,000	d. 二個月後到期支票	17,000
e. 員工借條	27,000	f. 旅行支票	16,000
g. 暫付員工出差之旅費	9,000	h. 銀行本票	13,000
i. 償債基金中之現金	20,000	j. 客戶支票因存款不足退票	5,000
k. 庫存現金	2,000		

試作：(1)計算正確之「現金」餘額；(2)更正分錄。

2. 試判斷下列項目，若符合現金之內部控制者請寫「○」，若未符合者請寫「×」。

項 目	判斷	項 目	判斷
(1)實施定期輪調制度		(2)規定員工定期休假	
(3)由專人負責管理零用金		(4)所有空白支票都事先編號	
(5)管錢不管帳、管帳不管錢		(6)記帳人員不負責收付現金	
(7)會計與出納由不同人員擔任		(8)所有支出均簽發支票來支付	
(9)大額付款事項應以紙鈔支付		(10)指派獨立人員進行內部稽核	
(11)由出納定期編製銀行存款調節表			
(12)將當天所收的現金盡量存入銀行帳戶			
(13)員工由原先負責現金帳務調為存貨帳務			
(14)除零星支出外，付款儘可能以支票支付			
(15)由同一位員工負責應收帳款明細帳及應付帳款明細帳			
(16)儘量說服顧客不要索取發票或收據，以精簡業務，減少錯誤			
(17)某員工負責核准付款，並同時負責支票之簽發，以達職能分工			
(18)為達帳務處理一致性，收款都由負責應收帳款之會計人員為之			

3. 友大公司設立零用金制度，試作必要的分錄。

12/1 簽發支票\$1,000，設立零用金	12/31 盤點零用金尚餘\$100，但 未及撥補
12/15 支付垃圾桶、清潔劑等雜支\$930	次年 1/1 開出支票，撥補零用金

4. 新明公司 1 月 1 日設立定額零用金\$10,000，1 月 31 日零用金保管箱中現金為\$2,250，另付訖之請款憑單有：計程車資\$3,253，廣告費\$2,854，及商業周刊\$1,638，並同時將定額零用金增加\$2,000，試作：(1)計算應撥補現金數；(2)計算撥補後零用金餘額；(3)計算現金短溢數（註明短少或溢出）；(4)作撥補之分錄。
5. 試判斷下列項目，在編製不同格式的銀行存款調節表時，應列為加項者請寫「+」，應列為減項者請寫「-」。

項 目	正確餘額法	公司帳上餘額 調至銀行對帳單餘額	銀行對帳單餘額 調至公司帳上餘額
(1)在途存款			
(2)未兌現支票			
(3)代收票據收現			
(4)利息收入收現			
(5)代扣電話費			
(6)存款不足退票			

6.

請為建文公司計算 5 月 31 日銀行存款之正確餘額，並列示必要之會計分錄。

- 5 月 31 日銀行結單餘額\$5,396，5 月 31 日銀行存款帳戶餘額\$4,971。
- 客戶張三開來支票乙紙面額\$1,050，付清所欠貨款，因存款不足退票。
- 5 月 31 日建文公司送存款項\$600，銀行尚未入帳，結單亦未列入。
- 未兌現支票計：#10 \$100；#11 \$795；#14 \$500（3 月份簽發）；#15 \$8,000（保付支票）。
- 銀行代建文公司收取票據\$1,505，扣收手續費\$5，公司尚未入帳。
- 公司支付水電瓦斯費開立支票\$240，在帳上誤記為\$420。
- 銀行誤將他公司所開支票\$1,000，記入本公司帳戶。

7. 公司 11 月底帳上銀行存款餘額與銀行對帳單之餘額不相同，經分析發現以下項目，若欲採「正確餘額法」編製 11 月底之銀行存款調節表，下列項目應如何處理？（請寫代號）

C +：列為公司帳面餘額之加項      C -：列為公司帳面餘額之減項

B +：列為銀行對帳單之加項      B -：列為銀行對帳單之減項

×：不調節

項 目	處 理
1. 簽發支票\$53,000，公司誤記為\$35,000。	
2. 銀行誤將他公司所開支票，誤記為本公司所開。	
3. 公司 11 月 30 日送存款項，銀行直到 12 月 2 日才入帳。	
4. 公司 9 月份簽發之支票，持票人至 11 月 29 日才至銀行兌現。	
5. 公司現金收入簿上有一張金額為\$21,000 之支票誤記為\$12,000。	
6. 公司 11 月份簽發之支票，持票人至 11 月底為止，尚未至銀行兌現。	
7. 公司 10 月份簽發之支票，持票人至 11 月底為止，尚未至銀行兌現。	
8. 公司 11 月份簽發之保付支票，持票人至 11 月底為止，尚未至銀行兌現。	

8. 公司 5 月 31 日之銀行存款調節表如下：

公司帳面餘額	\$480,000	銀行對帳單餘額	\$369,000
加：代收票據	20,000	加：在途存款	160,000
減：代扣電費	(11,000)	減：未兌現支票	(40,000)
正確餘額	<u>\$489,000</u>	正確餘額	<u>\$489,000</u>

6 月份銀行存款往來記錄如下：

	公司帳	銀行帳
存款記錄	\$500,000	\$600,000
支票記錄	380,000	320,000
代收票據	20,000	24,000
代扣款項－電費	11,000	16,000
手續費	—	200

試作：

計算 6 月底之	(1) 在途存款	
	(2) 未兌現支票	
	(3) 調節前銀行 對帳單餘額	
	(4) 調節前公司 帳面餘額	
	(5) 銀行存款之 正確餘額	
作 6 月底公司 之調整分錄		