

試卷範圍：20181019\_113533(解答卷)

試卷說明：

班級：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_ 座號：\_\_\_\_\_

得分

一、簡答題 共 8 題 每題 0 分

1.

(1)a. 零用金	\$3,000	(2)應收票據	17,000
b. 第一銀行支票存款	24,000	其他應收款	27,000
c. 郵局活期存款	12,000	暫付款	9,000
f. 旅行支票	16,000	償債基金	20,000
h. 銀行本票	13,000	應收帳款	5,000
k. 庫存現金	2,000	現金	78,000
現金餘額	<u>\$70,000</u>		

2.

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.

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
零用金 1,000	其他費用 930
銀行存款 1,000	現金短溢（其他收入） <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">30</span>
	零用金 900
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
不作分錄	零用金 900
	銀行存款 900

4.

- (1) 應撥補現金數 = (\$10,000 + \$2,000) - \$2,250 = \$9,750
- (2) 撥補後零用金餘額 = \$10,000 + \$2,000 = \$12,000 (新定額)
- (3) 現金短溢數 \$3,253 + \$2,854 + \$1,638 + \$2,250 = \$9,995  
 \$9,995 < \$10,000 → -\$5 (短少)
- (4) 撥補之分錄
- |            |       |       |
|------------|-------|-------|
| 旅 費        | 3,253 |       |
| 廣告費        | 2,854 |       |
| 其他費用       | 1,638 |       |
| 零用金        | 2,000 |       |
| 現金短溢（其他損失） | 5     |       |
| 銀行存款       |       | 9,750 |

5.

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	B +	- (B 要變號)	+
(2)未兌現支票	B -	+ (B 要變號)	-
(3)代收票據收現	C +	+	- (C 要變號)
(4)利息收入收現	C +	+	- (C 要變號)
(5)代扣電話費	C -	-	+ (C 要變號)
(6)存款不足退票	C -	-	+ (C 要變號)

6.

(1) 公司帳上餘額	\$4,971	銀行結單餘額	\$5,396
加：代收票據	\$1,505	加：在途存款	\$600
公司誤記	180	銀行誤記	1,000
減：存款不足退票	\$1,050	減：未兌現支票	(1,395)
手續費支出	5		
手續費支出	(1,055)		
正確餘額	\$5,601	正確餘額	\$5,601

(2)調整分錄：

銀行存款	1,685	應收帳款	1,050
應收票據	1,505	手續費支出	5
水電瓦斯費	180	銀行存款	1,055

7.

項 目	處 理
1. 簽發支票\$53,000，公司誤記為\$35,000。	C -
2. 銀行誤將他公司所開支票，誤記為本公司所開。	B +
3. 公司 11 月 30 日送存款項，銀行直到 12 月 2 日才入帳。	B +
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。	C +
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。	B -
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。	B -
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.

計 算 6 月 底 之	(1) 在途存款	$\$160,000 + \$500,000 - \$600,000 = \$60,000$
	(2) 未兌現支票	$\$40,000 + \$380,000 - \$320,000 = \$100,000$
	(3) 調節前銀行 對帳單餘額	$\$369,000 + \$600,000 - \$320,000 + \$24,000 - \$16,000 - \$200 = \$656,800$
	(4) 調節前公司 帳面餘額	$\$489,000 + \$500,000 - \$380,000 = \$609,000$
	(5) 銀行存款之 正確餘額	法一： $\$656,800 + \$60,000 - \$100,000 = \$616,800$ 法二： $\$609,000 + \$24,000 - \$16,000 - \$200 = \$616,800$
作 6 月底公司 之調整分錄	水電瓦斯費 16,000 手續費支出 200 銀行存款 7,800 應收票據 24,000	