

範圍：平時、期末、現金 10/19HW 班級：會三乙 姓名：_____ 座號：_____

1. 基本概念及品質特性 選擇題 共 15 題

1. () 甲公司年底資產負債表上顯示資產及負債項目如下：現金及約當現金\$20,000、預付款項\$5,000、應付帳款\$60,000、不動產、廠房及設備\$100,000。則資產負債表中「權益」總額為多少？ (A) \$65,000 (B) \$125,000 (C) \$60,000 (D) \$55,000
2. () 資本主張君年初投資\$100,000 開設一商店，當年提回\$20,000，期末權益為\$130,000，則當年營業結果為 (A) 淨利\$10,000 (B) 淨損\$10,000 (C) 淨利\$50,000 (D) 淨損\$50,000
3. () 向甲公司購入商品一批，定價\$10,000，以八折成交，本公司分錄：「借：進貨\$10,000，貸：現金\$8,000，進貨利益\$2,000」，此分錄係違反「收益認列原則」及 (A) 企業個體假設 (B) 充分揭露原則 (C) 貨幣評價假設 (D) 成本原則
4. () 下列有關「一般公認會計原則」之敘述，何者正確？ (A) 目前我國「國際財務報導準則(中文翻譯版)」公報係由立法院制定通過 (B) 我國「財務會計準則公報」係我國 102 年以前「一般公認會計原則」之主要來源 (C) 若稅法與「一般公認會計原則」規定不同時，會計帳冊記錄應遵循稅法規定 (D) 管理會計應遵守「一般公認會計原則」，才能允當表達
5. () 下列有關銷貨的運費與進貨的運費(進貨商品期末尚未出售)的敘述，何者正確？ (A) 銷貨的運費與進貨的運費均為營業費用 (B) 銷貨的運費為銷貨成本，進貨的運費為營業費用 (C) 銷貨的運費為營業費用，進貨的運費為銷貨成本 (D) 銷貨的運費與進貨的運費均為銷貨成本
6. () 日榮公司在年底之資產負債表如下：現金及約當現金\$5,000，預付款項\$625，不動產、廠房及設備\$35,000，應付票據\$15,000，應付帳款\$2,750，日榮公司資產負債表中權益為何？ (A) \$15,375 (B) \$17,750 (C) \$22,875 (D) \$40,625
7. () 下列何者有誤？ (A) 銷項稅額是資產，進項稅額是負債 (B) 預付費用是資產，預收收入是負債 (C) 存出保證金是資產，存入保證金是負債 (D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益是其他綜合損益，透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現損益是其他權益
8. () 會計處理程序的第一步驟是 (A) 過帳 (B) 試算 (C) 分錄 (D) 調整
9. () 報導期間終了時，將收益與費損類帳戶餘額結轉至本期損益，此會計程序稱為 (A) 過帳 (B) 結帳 (C) 試算 (D) 調整
10. () 集集是一家專門生產與銷售高階智慧型手機的公司，最近，該公司董事長為了與參訪公司的老同學聯絡感情，特地從庫房拿取數支智慧型手機以個人名義送給老同學，針對此一事項，公司的會計人員，在不須知會董事長的情況下，便將這些手機的價值直接記錄為「銷貨收入」，並認列對董事長個人的現金請求權，此乃基於下列哪一項會計基本假設或原則？ (A) 企業個體假設 (B) 充分揭露原則 (C) 貨幣評價假設 (D) 行業特性原則
11. () 下列有關會計原則之敘述，錯誤者有幾項？
(1) 期末對應收帳款提列預期信用減損損失，符合重大性原則
(2) 不同資產類型採用不同之折舊方法，違反一致性原則
(3) 業主以土地之公允價值作為業主資本之入帳基礎，違反成本原則
(4) 雜誌社於期末預收客戶訂閱費，並如數於當期綜合損益表中認列為收入，違反配合原則。
(A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項
12. () 下列敘述，何者錯誤？ (A) 自 2013 年起，我國上市公司財報編製須依循經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及公告 (B) 財務資訊是否應單獨提供給資訊使用者，其認列的門檻為「時效性」 (C) 會計基本方程式為「資產=負債+權益」 (D) 國際財務報導準則之規範內容，多為「原則性規範」，不訂「細部規定」
13. () 下列何者並非日記簿使用之會計項目？ (A) 應收票據折價 (B) 待分配股票股利 (C) 負債準備 (D) 累積盈虧
14. () 丙商店今年度費損：收益=2：3，且期末資產為\$140,000，負債\$40,000，期初權益\$80,000，若今年並無任何業主投入或提取的交易，則全年費損總額為 (A) \$40,000 (B) \$8,000 (C) \$4,000 (D) \$80,000
15. () 下列會計方程式何者正確？ (A) 期初資產=期初負債-期初權益 (B) 業主投入-業主提取+收益-費損=本期淨利(損) (C) 期末資產=期初負債+期初權益+收益-費損 (D) 期末負債=期末資產-期末權益

2. 平時會計程序 選擇題 共 15 題

1. () 乙商店向本店購貨\$50,000，本店開立承兌匯票請乙店承兌，一段時間後收到乙店寄來承兌匯票，則本店應作分錄為 (A) 借：應收票據\$50,000 (B) 貸：應收票據\$50,000 (C) 借：應收帳款\$50,000 (D) 不作分錄
2. () 編製財務報表的根據為 (A) 日記簿 (B) 調整前試算表 (C) 總分類帳 (D) 明細分類帳
3. () 應付帳款統制帳戶貸餘\$120,000，而其明細帳中有一為借餘\$10,000，則下列何者正確？ (A) 資產負債表列示「應付帳款」為貸餘\$130,000 (B) 資產負債表列示「應付帳款」為貸餘\$110,000 (C) 此明細帳借餘部分，應列入流動負債減項 (D) 此明細帳借餘部分，應列入非流動資產
4. () 「借：現金\$50,000，貸：銷貨收入\$50,000」此分錄於過帳時，借貸方誤相反過帳，則此錯誤對餘額式試算表合計數之影響為 (A) 無影響 (B) 借方及貸方均多計\$50,000 (C) 借方及貸方均少計\$100,000 (D) 借方及貸方均少\$50,000
5. () 宗平公司存貨採定期盤存制，於 5 月 10 日現銷商品\$15,000，5 月 20 日因品質不符被客戶退回，則 5 月 20 日該交易產生的會計要素可能變化為何？ (A) 資產減少，負債減少 (B) 資產增加，收益減少 (C) 業主權益減少，收益增加 (D) 資產減少，收益減少
6. () 小明 95 年 1 月 3 日投入現金\$2,000,000 成立小明餐飲公司，95 年 1 月 3 日支付現金購置機器設備\$100,000，95 年 1 月 3 日向銀行借入\$500,000（預計於 6 個月後償還），根據以上交易，試問下列有關小明餐飲公司 95 年 1 月 3 日之會計記錄，何者錯誤？ (A) 資產金額總計\$2,400,000 (B) 負債金額總計\$500,000 (C) 權益金額總計\$2,000,000 (D) 現金餘額\$2,400,000
7. () 最能夠讓企業瞭解每個客戶待收、已收與未收之應收帳款狀況的帳簿相關資料是： (A) 日記簿 (B) 明細分類帳 (C) 總分類帳 (D) 試算表
8. () 會計循環中的試算程序，通常會編製試算表，以下有關試算表之敘述，哪一個不正確？ (A) 分類帳所有項目及借貸餘額應列在試算表上 (B) 試算表可以驗證分錄程序是否有錯誤 (C) 試算表可以驗證過帳程序是否有錯誤 (D) 試算表可以證實該報導期間所有帳戶均無錯誤
9. () 下列那一事項會使餘額式試算表發生不平衡？ (A) 現銷商品\$2,000，過帳時借記現金\$200、貸記銷貨收入\$200 (B) 償還貨欠\$1,000，過帳時借記應收帳款\$1,000、貸記現金\$1,000 (C) 現購商品\$2,500，過帳時借記進貨\$2,500、借記現金\$2,500 (D) 現購文具用品\$500，過帳時借記現金\$100、貸記文具用品\$100
10. () 頭份商店支付房租\$10,000，並代扣二代健保費 2%，誤記為借：薪資支出\$10,000，貸：現金\$9,800、保險費\$200，並以費損入帳，過帳過程無誤，則此項錯誤的後果為： (A) 餘額式試算表仍平衡，但借貸方總和均高估\$200 (B) 餘額式試算表不平衡，借貸方總和相差\$200 (C) 本期營業費用低估\$200 (D) 本期流動負債高估\$200
11. () 下列有關日記簿之敘述，何者錯誤？ (A) 每頁均須加總合計，合計數上劃單紅線，代表加減線，合計數下劃雙紅線，代表終結線 (B) 日記簿之分錄不可跨頁記載，當剩餘行數不足以記載一個分錄時，該頁日記簿即須加總，合計數上方多餘行數應註銷 (C) 日記簿應按交易發生之時間順序記載，故又稱序時帳簿，因為只記載分錄，又稱分錄簿 (D) 為鼓勵客戶提早還款而給予的還款折扣，稱為商業折扣，不須記入日記簿
12. () 乙公司編試算表時發現不平衡，借方\$611,100，貸方\$604,600。經查發現下列錯誤：
(1) 現收佣金\$6,000，分錄誤記為\$600
(2) 賒購商品\$2,000，分錄借貸項目誤顛倒
(3) 開立票據\$3,000 償還貨欠，過帳時「應付票據」誤過入借方
(4) 現付水費\$500，借方重覆過帳
根據上述資料，則「餘額式試算表」之正確合計數應為 (A) \$620,000 (B) \$617,000 (C) \$615,000 (D) \$614,000
13. () 某公司總分類帳之「應收帳款」借餘\$127,000，其設有三個明細帳，已知分別為「甲客戶」借餘\$60,000、「乙客戶」借餘\$70,000、「丙客戶」貸餘\$3,000，則該公司於資產負債表上之「應收帳款」應有餘額為借餘 (A) \$127,000 (B) \$130,000 (C) \$133,000 (D) \$124,000
14. () 某企業編製試算表後發現下列記帳錯誤，則哪一錯誤使餘額式試算表合計數依然平衡且數額正確？ (A) 現付電費\$2,000 遺漏入帳 (B) 現購商品\$6,000 貸方重複過帳 (C) 賒銷商品\$5,000 重複入帳 (D) 賒購商品\$7,000，誤記為「借：進貨\$7,000，貸：應付帳款\$70,000」
15. () 張三於 01 年初投資現金\$1,000,000 開設商店，01 年 1 月 8 日現購機器設備\$200,000，2 月 2 日支付員工薪資\$100,000，代扣勞健保費共 10%後付現。以上三交易入帳後，該商店五大要素之餘額，下列何者正確？ (A) 負債\$0 (B) 資產\$910,000 (C) 權益\$710,000 (D) 費損\$90,000

3. 期末會計程序 選擇題 共 25 題

1. () 以下何者錯誤？ (A) 所謂「調整」指「僅就損益項目中不正確部分加以更正」 (B) 商業會計法規定，企業應採應計基礎 (C) 每一調整分錄必同時牽涉一個損益項目及一個資產負債項目 (D) 聯合基礎制又稱先虛後實法
2. () 某公司於今年 7 月 1 日，支付二年保險費\$24,000，採聯合基礎。則年終調整時應 (A) 借記預付保險費\$6,000 (B) 借記預付保險費\$18,000 (C) 貸記保險費\$6,000 (D) 貸記保險費\$12,000
3. () 丁公司年初帳列用品盤存\$200，今年增購文具\$1,800，採聯合基礎入帳，已知年底尚存文具\$500，則今年底應作之調整分錄為 (A) 借：用品盤存\$1,100 (B) 貸：用品盤存\$300 (C) 借：文具用品\$1,100 (D) 貸：文具用品\$300
4. () 大方公司年初帳列用品盤存\$300，今年增購文具\$2,000 係採聯合基礎入帳，年底調整分錄貸記用品盤存\$200，則本期已耗用文具數額共 (A) \$2,100 (B) \$200 (C) \$2,200 (D) \$100
5. () 某公司於今年 8 月初預收半年利息\$2,400，採聯合基礎入帳，則期末調整分錄應 (A) 借記「利息收入」\$400 (B) 借記「預收利息」\$400 (C) 貸記「利息收入」\$2,000 (D) 貸記「預收利息」\$2,000
6. () 甲公司於今年 10 月 1 日購入機器一部，成本\$600,000，估計耐用 6 年，殘值一成，以平均法提列折舊，則甲公司今年底此機器應提列折舊數額為 (A) \$22,500 (B) \$90,000 (C) \$25,000 (D) \$100,000
7. () 甲公司去年 4 月 1 日預付二年保險費\$60,000，預付時借記「保險費」，若今年初已作回轉，則今年底應作調整分錄為 (A) 借：預付保險費\$7,500 (B) 借：保險費\$30,000 (C) 貸：預付保險費\$30,000 (D) 不必作分錄
8. () 下列有關商品帳戶結帳之觀念，何者正確？ (A) 結帳後，存貨帳戶餘額代表銷貨成本數額 (B) 商品帳戶結帳若採本期損益法，則應貸記存貨(末) (C) 商品帳戶結帳若採銷貨成本法，須作「借：存貨(末)，貸：本期損益」之分錄 (D) 無論採銷貨成本法或本期損益法，結帳後「銷貨成本」無餘額
9. () 甲公司銷貨淨額\$450,000，期初存貨\$15,000，期末存貨\$25,000，進貨\$300,000，進貨退出\$5,000，推銷費用\$25,000，管理費用\$23,000，利息費用\$1,000，透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(借餘)\$3,000，則本年度銷貨毛利為 (A) \$117,000 (B) \$140,000 (C) \$160,000 (D) \$165,000
10. () 設流動比率為 2:1，速動比率為 1:1，如以部分現金償還應付帳款，則 (A) 流動比率下降 (B) 流動比率不變 (C) 速動比率上升 (D) 速動比率不變
11. () 已知某公司之流動資產為\$300,000，流動負債為流動資產之 40%，預付費用占流動資產 1/5，存貨占流動資產 1/4，則該公司流動比率及速動比率分別為 (A) 1.67 及 1.33 (B) 2.5 及 1.5 (C) 2.5 及 1.375 (D) 1.75 及 1.25
12. () 若某公司之流動比率為 0.8，則下列何項交易會使流動比率提高？ (A) 現金償還流動負債 (B) 向銀行短期借款，借得現金 (C) 應收帳款收現 (D) 以現金預付佣金
13. () 台中公司於 90 年 4 月 1 日保險契約續約二年，並預付二年保險費，92 年度期末調整分錄借記保險費\$6,300，試推算該公司 90 年 12 月 31 日之期末調整後，預付保險費餘額為 (A) \$6,300 (B) \$10,500 (C) \$18,900 (D) \$31,500
14. () 大華商店 90 年 8 月 1 日預付 2 年房租租金\$240,000，採應計基礎(記實轉虛法)入帳，則 90 年 12 月 31 日之調整分錄應貸記 (A) 租金支出\$50,000 (B) 租金支出\$190,000 (C) 預付租金\$190,000 (D) 預付租金\$50,000
15. () 麟苔公司 X4 年期初備抵損失有貸餘\$500，已知 X4 年度實際發生呆帳(減損)\$800，且收回以前年度已沖銷之應收帳款\$1,000，若該公司 X4 年底有應收帳款借餘\$100,000，經評估以應收帳款餘額百分比法應提列 1%之備抵損失，則本期應提列多少呆帳(減損)數額？ (A) \$300 (B) \$500 (C) \$700 (D) \$1,300
16. () 備抵法下，實際發生呆帳之沖銷分錄為 (A) 貸記備抵損失—應收帳款 (B) 借記銷貨收入 (C) 貸記預期信用減損損失 (D) 貸記應收帳款
17. () 下列有關結帳之敘述，何者為正確？ (A) 在進行期末調整工作前，須先完成結帳工作 (B) 結帳時本期損益產生貸方餘額，係代表本期有淨利 (C) 結帳分錄主要目的，係將所有非損益項目餘額歸零 (D) 結帳分錄可於隔年初作轉回分錄
18. () 有春公司 2013 年有銷貨淨額\$720,000、進貨\$460,000、進貨折讓\$10,000、進貨運費\$18,000、期末存貨\$60,000，假設銷貨毛利為銷貨淨額的 40%，請問該公司 2013 年期初存貨之金額為何？ (A) \$432,000 (B) \$288,000 (C) \$60,000 (D) \$24,000
19. () 衡量企業短期償債能力通常會使用營運資金、流動比率與速動比率等流動性財務指標，而企業相關的交易活動常會造成指標的變動。假設某企業原來的流動比率為 2.0，速動比率為 0.8，若該企業以現金償付部份的應付帳款，請問，此一交易會導致下列哪一種結果？ (A) 營運資金不變 (B) 流動比率下降 (C) 速動比率上升 (D) 前述三者均下降

20. () 某商店期末調整後已知「利息收入」餘額\$8,000，則結帳分錄應為 (A) 借：本期損益\$8,000 (B) 貸：本期損益\$8,000 (C) 借：利息收入\$16,000 (D) 貸：利息收入\$16,000
21. () 台南公司於 01 年 8 月 1 日預付二年保險費，01 及 02 年均未有其它保險費交易。01 年底財務報表上列記「保險費」\$3,000，若台南公司 01 年 8 月 1 日預付保險費時採聯合基礎入帳，且 02 年初未作回轉分錄，則台南公司 02 年底應作調整分錄為 (A) 借：保險費\$7,200 (B) 貸：保險費\$4,200 (C) 借：預付保險費\$7,200 (D) 貸：保險費\$3,000
22. () 甲公司於 01 年 11 月 1 日預收半年租金\$120,000，採權責基礎入帳，01 年底甲公司應作之調整分錄為 (A) 借：租金收入\$40,000 (B) 貸：租金收入\$80,000 (C) 借：預收租金\$40,000 (D) 貸：預收租金\$80,000
23. () 某企業以現金償還應付帳款，此交易將使該企業之營運資金數額 (A) 提高 (B) 下降 (C) 不變 (D) 提高或下降不一定
24. () 新營公司於 01 年 10 月 1 日賒銷商品\$60,000，收到 4 個月附月息一分之票據，此票據於 01 年底所作調整分錄應認列利息收入數額為 (A) \$1,800 (B) \$1,500 (C) \$2,400 (D) \$2,000
25. () 下列調整分錄，何者可於次年初作回轉分錄？ (A) 借：預收利息，貸：利息收入 (B) 借：減損損失，貸：累計減損 (C) 借：折舊，貸：累計折舊 (D) 借：用品盤存，貸：文具用品

4. 加值型營業稅. 傳票 選擇題 共 15 題

1. () 企業購入九人座以下自用乘人小汽車一部，購價\$800,000，另付 5%營業稅，則應借記 (A) 運輸設備成本\$800,000，進項稅額\$40,000 (B) 運輸設備成本\$800,000 (C) 運輸設備成本\$840,000 (D) 運輸設備成本\$800,000，銷項稅額\$40,000
2. () 乙公司為採用加值型營業稅一般稅率之營業人，已知上個月及本月份內銷\$800,000，銷項稅額\$40,000，外銷\$400,000，購置電腦設備\$200,000 作為員工活動贈品，此電腦設備另付營業稅\$10,000，購置機器設備\$300,000，另付機器營業稅\$15,000，而進貨及一般費用之進項稅額共\$36,000，上期留抵稅額\$3,000，則乙公司本期申報營業稅，應有 (A) 應收退稅額\$3,000 (B) 應收退稅額\$14,000 (C) 累積留抵稅額\$35,000 (D) 累積留抵稅額\$14,000
3. () 丙公司本月底結算營業稅前，相關資料(以下數額均不含營業稅)：本期銷貨共\$2,000,000(其中包含外銷\$400,000)，進貨\$1,400,000，機器設備\$200,000，自用乘人小客車\$500,000。已知上期結算有留抵稅額\$12,000，則本期結算營業稅後應有： (A) 應收退稅款\$12,000 (B) 應收退稅款\$30,000 (C) 留抵稅額\$42,000 (D) 應付營業稅\$12,000
4. () (1)客戶寄來之退貨通知單 (2)銷貨發票 (3)請購單 (4)銀行匯款收據 (5)員工借據，應列入內部憑證者，共有 (A) 零項 (B) 一項 (C) 二項 (D) 三項
5. () 混合交易於複式傳票下，應編製 (A) 現金收入傳票 (B) 分錄轉帳傳票 (C) 現金轉帳傳票 (D) 現金支出傳票
6. () 複式傳票下，轉帳交易應填製 (A) 分錄轉帳傳票 (B) 現金支出傳票 (C) 現金轉帳傳票 (D) 轉帳收入傳票
7. () 請問下列有關加值型營業稅的敘述，何者正確？ (A) 銀行適用的營業稅是加值型營業稅 (B) 買受人為營業人時，營業稅採稅款內含的方式徵收 (C) 買受人為非營業人時，應開立二聯式統一發票 (D) 外銷營業的稅率是 1%
8. () 甲公司為適用一般稅率之加值型營業人，本期(3、4 月份)進銷項資料如下(營業稅 5%皆為外加)：
 3/5 賒購商品一批\$1,000,000
 3/15 付清 3/5 賒購全部貨款，取得 2%現金折扣
 3/25 內銷商品一批\$500,000，如數收現
 4/8 購買土地\$300,000，廠房\$200,000
 4/15 購買機器一部\$500,000
 4/25 外銷商品一批\$800,000，如數收現
 若上期無留抵稅額，則本期： (A) 購買土地與廠房時，應借記：土地成本\$300,000、廠房成本\$210,000 (B) 得退稅額最高限額\$65,000 (C) 應收退稅款\$59,000 (D) 留抵稅額\$15,000
9. () 甲商店係屬於營業稅法「一般稅額計算」之營業人，營業稅率 5%。現銷乙公司商品 1,000 件，每件\$21，若開立三聯式發票，在加值型營業稅下，其銷貨分錄為 (A) 借：現金\$21,000，貸：銷貨收入\$20,000，銷項稅額\$1,000 (B) 借：現金\$22,050，貸：銷貨收入\$21,000，銷項稅額\$1,050 (C) 借：現金\$21,000，貸：銷貨收入\$21,000 (D) 借：現金\$20,000，稅捐\$1,000，貸：銷貨收入\$21,000

10. () 原始憑證之來源可分外來憑證、對外憑證及內部憑證。公司自辦員工伙食，因向菜市場小販購置青菜蔬果無法取得外來憑證，若採用經手人開立內部憑證作為購菜證明，則 (A) 內部憑證可作為記帳之依據 (B) 內部憑證不可作為記帳之依據 (C) 需經菜市場小販簽章後才可作為記帳憑證 (D) 菜市場小販為採購人之非二親等以內親屬，則可作為記帳依據
11. () 下列有關傳票制度之敘述，何者正確？ (A) 傳票在會計上稱為「原始憑證」 (B) 應收帳款收現之交易，應編製「現金收入傳票」 (C) 混合交易應編製分錄轉帳傳票 (D) 一張複式傳票以記載一個會計項目為原則
12. () 花蓮公司本月份相關支出如下（均不含稅）：
- | 項 目 | 購 價 |
|--------------|-----------|
| 進 貨 | \$800,000 |
| 補貼員工住宿之水電費用 | 15,000 |
| 購入機器設備 | 300,000 |
| 交 際 費 | 120,000 |
| 購入文具用品 | 4,000 |
| 購買書本捐贈偏遠私立學校 | 300,000 |
| 購入營業用貨車 | 420,000 |
- 若營業稅率為 5%，則上列支出之「進項稅額」應入帳數額共計為 (A) \$55,200 (B) \$70,200 (C) \$70,950 (D) \$76,200
13. () 甲公司於本月底預備申報營業稅，已知帳列稅額情形：銷項稅額\$360,000，進項稅額\$450,000（包含購入機器設備之\$30,000 稅額），前次申報尚有留抵稅額\$15,000。則甲公司此次申報營業稅應作分錄為 (A) 借記「留抵稅額」\$15,000 (B) 借記「應收退稅款」\$30,000 (C) 貸記「銷項稅額」\$360,000 (D) 借記「留抵稅額」\$75,000
14. () 下列有關加值型營業稅之敘述，何者錯誤？ (A) 採行加值型營業稅優點之一，是可消弭重複課稅 (B) 留抵稅額、進項稅額為流動資產項目；應付營業稅、銷項稅額為流動負債項目 (C) 支付交際費所繳納之進項稅額，不能用以扣抵銷項稅額 (D) 「小規模營業人」係指平均每月銷售額未達 20 萬元者，其免用統一發票，不適用加值型營業稅，故不課徵營業稅
15. () 某公司採加值型營業稅，本月份支出如下（以下金額含營業稅）：
- (1)向一般營業人進貨\$630,000
 - (2)向小規模營業人進貨\$94,500
 - (3)招待客戶之餐費\$21,000
 - (4)購入機器設備\$399,000
 - (5)電費\$5,250
 - (6)購入自用小客車\$756,000
- 則該公司本月份得以扣抵銷項稅額之進項稅額共計 (A) \$51,713 (B) \$49,250 (C) \$53,750 (D) \$49,000

5. 現金及約當現金 選擇題 共 15 題

1. () 下列何者不可歸類於現金及約當現金？ (A) 可轉讓之一個月定期存單 (B) 旅行支票 (C) 半年期銀行承兌匯票 (D) 保付支票
2. () 帳列「現金及約當現金」餘額\$316,500，經查包含下列項目：庫存現金\$80,000、活期存款\$125,000、二個月商業本票\$60,000、郵票\$1,350、旅行支票\$50,000，則資產負債表之「現金及約當現金」正確餘額為 (A) \$80,000 (B) \$205,000 (C) \$255,000 (D) \$315,000
3. () 零用金補充時，應作分錄為 (A) 借記零用金 (B) 貸記零用金 (C) 借記各項費用 (D) 不須作分錄
4. () 設立零用金\$2,000，報銷並補充零用金\$1,500，但卻發現零用金只剩\$490，則補充零用金時，應借記 (A) 零用金\$1,500 (B) 各項費用\$1,500，現金短溢\$10 (C) 零用金\$1,500，現金短溢\$10 (D) 不作分錄
5. () 丙公司本年 12 月底對帳單銀行存款餘額為\$50,000，經檢查發現不符原因如下：
- (1)未兌現支票\$6,000(含保付支票\$1,000)。
 - (2)銀行代扣手續費\$200。
 - (3)銀行託收票據\$7,000 已收妥。
 - (4)公司簽發支票付交際費\$3,200 誤以\$2,300 入帳。
 - (5)銀行代付水電費\$1,300。
- 則銀行存款真實餘額為 (A) \$45,000 (B) \$46,000 (C) \$54,600 (D) \$56,400

6. () 甲公司 97 年 6 月底之帳載銀行存款與銀行結單餘額不符，經核對後，發現差異如下：
- (1) 6 月 30 日送存\$10,000，銀行尚未入帳。
 - (2) 委託銀行代收票據\$30,000，銀行已收妥入帳。
 - (3) 未兌現支票\$16,000。
 - (4) 公司所開支票\$49,000，公司誤記為\$47,000。
 - (5) 客戶存款不足退票\$40,000。
- 上述差異，在「真實餘額法」下，於銀行往來調節表上列為減項者有幾項？ (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項
7. () 新竹公司 5 月底帳上調整前銀行存款餘額為\$49,000，當日銀行對帳單餘額為\$56,000，若其中應調節之項目有 (1) 在途存款\$4,500 (2) 手續費？ (3) 存款利息\$9,000 (4) 未兌現支票\$7,000(內含保付支票\$1,000)。
- 則新竹公司手續費為 (A) \$3,500 (B) \$2,500 (C) \$1,300 (D) \$1,000
8. () 某公司月底銀行存款帳面餘額為\$28,500，對帳單餘額為\$34,600，已知銀行調節表之調整項目為：在途存款\$2,350、手續費\$25、存款利息\$11 及未兌現支票若干，則未兌現支票之金額為 (A) \$8,464 (B) \$8,414 (C) \$8,436 (D) \$8,364
9. () 下列何者不利於現金之內部控制？ (A) 職務分工，管錢不管帳 (B) 除了小額支出外，一律以支票付款 (C) 當日收到現金，當日存入銀行 (D) 盡量說服客戶不要索取發票或收銀機收據，可以精簡開立收據之業務
10. () 大大公司 12 月 31 日銀行調節表有關項目金額為：調整前銀行對帳單餘額為\$25,580，在途存款為\$76,000；若 12 月 31 日正確餘額為\$20,500，則 12 月底未兌現支票為多少？ (A) \$17,980 (B) \$38,400 (C) \$53,680 (D) \$81,080
11. () 墾丁公司編製 102 年 3 月份的銀行存款調節表，調整後公司帳上的正確餘額為\$53,800，並作補正分錄如下：
- | | | | |
|------|-------|-------|--------|
| 3/31 | 銀行存款 | 3,400 | |
| | 應收帳款 | 6,710 | |
| | 銀行手續費 | 90 | |
| | 應收票據 | | 10,200 |
- 另外，銀行存款調節表中有一筆銀行尚未入帳的在途存款\$18,000，以及未兌現支票\$32,000，請問，3 月底墾丁公司的銀行對帳單餘額與調整前公司帳上餘額各為若干？ (A) \$50,400、\$53,800 (B) \$50,400、\$67,800 (C) \$53,800、\$67,800 (D) \$67,800、\$50,400
12. () 甲公司收到銀行本月底的銀行對帳單，發現與帳列餘額不符，若甲公司編製之銀行調節表係由帳列餘額調整至銀行對帳單餘額，則下列各項不符原因，何者應列為銀行調節表之加項？ (A) 託收票據\$25,000 公司尚未入帳 (B) 未兌現支票\$1,000 (為保付支票) (C) 銀行手續費\$500 (D) 在途存款\$12,000
13. () 下列敘述何者錯誤？ (A) 存放於不同銀行之銀行存款及銀行透支，於財報上應分別列示不可互抵 (B) 「現金短溢」若借餘則列為營業外支出；貸餘則列入營業外收入項下 (C) 銀行調節表上所有調節項目，均須作調整分錄予以更正 (D) 零用金支用時不作正式分錄，至撥補時，才作「借：各項費用，貸：現金」
14. () 下列有關現金內部控制之敘述，何者錯誤？ (A) 現金內部控制的目的之一，是要防止舞弊、偷竊，提高現金的正確性 (B) 現金內部控制基本原則之一，是所有支出由多人負責記錄，以互相監督、檢核 (C) 現金收入控制方面，應縮短現金留置時間，隨收隨存 (D) 現金支出控制方面，大額現金支付應一律以支票付訖
15. () 會計師查核甲公司本年底財務報表時，發現現金及約當現金內容如下：
- (1) 台銀銀行存款餘額\$10,100
 - (2) 郵局三個月定期存款\$9,800
 - (3) 郵票\$600
 - (4) 員工借條\$1,400
 - (5) 遠期支票\$10,000
 - (6) 半年期國庫券\$14,000
 - (7) 庫存現金\$2,100
- 則甲公司本年底資產負債表上正確現金及約當現金數額應為 (A) \$22,000 (B) \$36,000 (C) \$12,200 (D) \$37,400

範圍：平時、期末、現金 10/19HW 班級：會三乙 姓名：_____ 座號：_____

1. 基本概念及品質特性 選擇題 共 15 題

1) A 2) C 3) D 4) B 5) C 6) C 7) A 8) C 9) B 10) A 11) D 12) B 13) C 14) A 15) D

2. 平時會計程序 選擇題 共 15 題

1) A 2) C 3) A 4) C 5) D 6) A 7) B 8) D 9) C 10) C 11) D 12) A 13) B 14) A 15) B

3 期末會計程序 選擇題 共 25 題

1) A 2) B 3) D 4) C 5) A 6) A 7) A 8) D 9) D 10) D 11) C 12) B 13) D 14) D 15) A
16) D 17) B 18) D 19) A 20) B 21) A 22) C 23) C 24) A 25) D

4. 加值型營業稅. 傳票 選擇題 共 25 題

1) C 2) B 3) A 4) B 5) C 6) A 7) C 8) C 9) B 10) A 11) B 12) D 13) B 14) D 15) B

5. 現金及約當現金 選擇題 共 15 題

1) C 2) D 3) C 4) B 5) A 6) C 7) A 8) A 9) D 10) D 11) D 12) A 13) C 14) B 15) A

詳解

1. 基本概念及品質特性 選擇題 共 15 題

2. 期末權益\$130,000 = 期初權益\$100,000 - 業主提取\$20,000 + 淨利(損)，故淨利 = \$50,000

6. $\$5,000 + \$625 + \$35,000 - \$15,000 - \$2,750 = \$22,875$

11. 共四項錯誤：(1)符合費損認列(配合)原則及穩健原則、(2)並未違反一致性原則、(3)並未違反成本原則、(4)應是違反收益認列原則。

12. 財務資訊認列門檻為「重大性」，該項財務資訊若遺漏或誤列，將會影響資訊使用者所作決策時，此財務資訊即具備重大性，為財務資訊是否提供之認列門檻。

15. 正確應為：1. 期初資產 = 期初負債 + 期初權益。2. 收益 - 費損 = 本期淨利(損)。3. 期末資產 = 期末負債 + 期初權益 + 收益 - 費損。

2. 平時會計程序 選擇題 共 15 題

1. 收到票據後，視同以票據償還前欠貸款，故分錄為「借：應收票據\$50,000，貸：應收帳款\$50,000」。

3. 應付帳款明細帳貸餘帳戶 - 明細帳借餘帳戶\$10,000 = 統制帳戶\$120,000，故明細帳貸餘帳戶 = \$130,000。另「應付帳款明細帳借餘」應列為「預付貸款」項目，於資產負債表列為「流動資產」。

4. 「現金」為借餘項目，「銷貨收入」為貸餘項目，原本「借：現金\$50,000，貸：銷貨收入\$50,000」於過帳後將使二項目餘額各增加\$50,000，但誤相反過帳，將二項目餘額不但沒有增加，還減少了\$50,000。故前後二影響使餘額式試算表借方及貸方之合計數均少計\$100,000。

6. 此題三項交易之分錄應為：「借：現金\$2,000,000(資產+)，貸：業主資本\$2,000,000(權益+)」、「借：機器設備成本\$100,000(資產+)，貸：現金\$100,000(資產-)」、

「借：現金\$500,000(資產+)，貸：銀行借款\$500,000(負債+)」，故資產餘額\$2,500,000、負債餘額\$500,000、權益餘額\$2,000,000、現金餘額\$2,400,000。

8. 試算表只能查驗出「影響平衡的錯誤」，對於「不影響平衡的錯誤」無法藉由試算表查驗，故無法證實該報導期間所有帳戶均無錯誤。

10. 正確分錄應為「借：租金支出\$10,000，貸：現金\$9,800、代收款\$200」，此題錯誤記帳但試算表仍保持平衡(因分錄並未不平衡)，但保險費誤貸記\$200，使：營業費用低估，且保險費借餘少計\$200(以保險費借方餘額扣抵貸記\$200，會使借方餘額減少)；代收款少貸記\$200，使：流動負債低估\$200，並使代收款貸餘少計\$200。綜合以上，故餘額試算表借貸方各少計\$200。

更正前餘額	借方\$611,100	貸方\$604,600
借貸方均少計\$5,400	+ 5,400	+ 5,400
借貸方均少計\$4,000	+ 4,000	+ 4,000
貸方少計\$6,000		+ 6,000
借方多計\$500	- 500	
正確餘額	\$620,000	\$620,000

12.

15. 此題三項交易之分錄為：

- 「借：現金\$1,000,000（資產+），貸：業主資本\$1,000,000（權益+）」、
 「借：機器設備成本\$200,000（資產+），貸：現金\$200,000（資產-）」、
 「借：薪資支出\$100,000（費損+），貸：代收款\$10,000（負債+）、現金\$90,000（資產-）」，
 故資產餘額\$910,000、負債餘額\$10,000、權益餘額\$1,000,000、費損餘額\$100,000。

3 期末會計程序 選擇題 共 25 題

1. 「調整」除了「就損益項目中不正確部分加以更正」外，還會對「實帳戶(資產、負債、權益)」中不正確者均加以更正。

2. 聯合基礎在預付時，以費損類項目入帳，借記「保險費」。當年底應調整未過期保險費。

$$\text{未過期數} = \$24,000 \times \frac{24\text{月}-6\text{月}}{24\text{月}} = \$18,000, \text{ 故借記「預付保險費」\$18,000, 貸記「保險費」\$18,000。}$$

3. 期初帳列「用品盤存」借餘 200、購入時借記「文具用品」\$1,800。期末尚存\$500，故調整後帳列「用品盤存」應借餘\$500，「用品盤存」應增加\$300，調整分錄為「借：用品盤存\$300，貸：文具用品\$300」。

4. 調整分錄貸記用品盤存\$200，必定借記「文具用品」\$200，加上今年增購文具\$2,000時，係以「文具用品」入帳（聯合基礎下），可知本期耗用數共\$200+\$2,000=\$2,200。

5. 聯合基礎下，期末應調整未實現收益，因 8 月初至年底已過期 5 個月，故未實現收益僅 1 個月，故預收利息應調整\$400，調整分錄為「借：利息收入\$400，貸：預收利息\$400」。

6. 應提折舊期間為 10/1~12/31 共三個月： $(\$600,000 - \$60,000) \div 6 \times \frac{3}{12} = \$22,500。$

交易	作回轉分錄									
去年4月初預付保險費	保險費	60,000								
	現金	60,000								
去年底調整	預付保險費	37,500								
	保險費	37,500								
去年底調整後T字帳	<table border="1"> <tr> <td>預付保險費</td> <td>保險費</td> </tr> <tr> <td>37,500</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>37,500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>22,500</td> </tr> </table>	預付保險費	保險費	37,500	60,000		37,500		22,500	
預付保險費	保險費									
37,500	60,000									
	37,500									
	22,500									
今年初T字帳	<table border="1"> <tr> <td>預付保險費</td> <td>保險費</td> </tr> <tr> <td>37,500</td> <td></td> </tr> </table>	預付保險費	保險費	37,500						
預付保險費	保險費									
37,500										
今年初回轉分錄	保險費	37,500								
	預付保險費	37,500								
今年初T字帳	<table border="1"> <tr> <td>預付保險費</td> <td>保險費</td> </tr> <tr> <td>37,500</td> <td>37,500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>37,500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(先虛)</td> </tr> </table>	預付保險費	保險費	37,500	37,500		37,500		(先虛)	
預付保險費	保險費									
37,500	37,500									
	37,500									
	(先虛)									
今年底調整	預付保險費	7,500 (後實)								
	保險費	7,500								

7.
 8. 1.結帳後，存貨帳戶餘額代表期末存貨數額；2.商品帳戶結帳若採本期損益法，則應借記存貨(末)，貸記本期損益；3.商品帳戶結帳若採銷貨成本法，無須作「借：存貨(末)，貸：本期損益」之分錄。

9. $\$450,000 - (\$15,000 + \$300,000 - \$5,000 - \$25,000) = \$165,000。$

10. 此種題目自行假設數字較易求算。假設流動資產為\$200,000，故流動負債為\$100,000，速動資產亦為\$100,000。以現金\$50,000 償還應付帳款\$50,000，使流動資產減少為\$150,000，速動資產亦減少為\$50,000，流動負債亦減少為\$50,000。故流動比率= $\$150,000 \div \$50,000 = 3$ （上升），速動比率= $\$50,000 \div \$50,000 = 1$ （不變）。

11. 流動負債= $\$300,000 \times 40\% = \$120,000$ ，速動資產= $\$300,000 - \$300,000 \times \frac{1}{5} - \$300,000 \times \frac{1}{4} = \$165,000$ ，

流動比率= $\$300,000 \div \$120,000 = 2.5$ ，速動比率= $\$165,000 \div \$120,000 = 1.375$ 。

12. 流動比率為 0.8，假設流動資產為\$80,000，流動負債為\$100,000，

1.假設現金償還流動負債數額為\$20,000，故流動比率= $(\$80,000 - \$20,000) \div (\$100,000 - \$20,000) = 0.75$ ，比率降低。

2. 假設銀行借款數額為\$20,000，故流動比率 $= (\$80,000 + \$20,000) \div (\$100,000 + \$20,000) = 0.83$ ，比率提高。
3. 「應收帳款收現」、「以現金預付佣金」均不變。
13. 預付二年保費，期間為90/4/1~92/4/1，故92年保險費共3個月(1/1~4/1)，保險費共\$6,300，故每月保費 $= \$6,300 \div 3 = \$2,100$ 。90年底「預付保險費(未過期數)」期間為91/1/1~92/4/1，共15個月，故數額 $= \$2,100 \times 15 = \$31,500$ 。
15. 調整前備抵損失餘額 $= \$500 - \$800 + \$1,000 = \700 ，呆帳(減損)提列數 $= \$100,000 \times 1\% - \$700 = \$300$ 。
18. 期初存貨 $+ \$460,000 - \$10,000 + \$18,000 - \$60,000 = \$720,000 \times (1 - 40\%)$ ，期初存貨 $= \$24,000$ 。
19. 流動比率 $= 2$ ，速動比率 $= 0.8$ ，假設流動資產 $= \$2,000,000$ ，流動負債 $= \$1,000,000$ ，速動資產 $= \$800,000$ ，故營運資金 $= \$2,000,000 - \$1,000,000 = \$1,000,000$ ，以現金償付帳款，假設數額為\$200,000，則流動比率 $= \$1,800,000 \div \$800,000 = 2.25$ (上升)，速動比率 $= \$600,000 \div \$800,000 = 0.75$ (下降)，營運資金 $= \$1,800,000 - \$800,000 = \$1,000,000$ (不變)。
21. 02年初未作回轉分錄，則02年初帳列未實現保險費(預付保險費)於02年底應調整「已實現保險費」，亦即調整數額為\$7,200，故調整分錄為「借：保險費\$7,200，貸：預付保險費\$7,200」。
22. 已實現租金數 $(11/1 \sim 12/31) = \$120,000 \times \frac{2}{6} = \$40,000$ ，調整分錄為「借：預收租金\$40,000，貸：租金收入\$40,000」。

4. 加值型營業稅. 傳票 選擇題 共 25 題

2. (1) 本期申報留抵稅額 $= (\$15,000 + \$36,000 + \$3,000) - \$40,000 = \$14,000$
 (2) 退稅限額 $= (\$400,000 + \$300,000) \times 5\% = \$35,000$
 以上(1)及(2)選較小者，故本期應退稅額為\$14,000。
3. (1) 本期申報留抵稅額 $= (\$1,400,000 + \$200,000) \times 5\% + \$12,000 - (\$2,000,000 - \$400,000) \times 5\% = \$12,000$
 (2) 退稅限額 $= (\$400,000 + \$200,000) \times 5\% = \$30,000$
 以上(1)及(2)選較小者，故本期應退稅額為\$12,000。
4. 為(3)一項。
7. 1. 金融業目前不適用加值型營業稅。
 2. 買受人為營業人時，營業稅採稅額外加方式，開立三聯式發票。
 3. 我國外銷營業稅率為0%。
8. 1. 購買土地與廠房時，應借：土地成本\$300,000，廠房成本\$200,000，進項稅額\$10,000
 2. 進項稅額 $= (\$1,000,000 \times 0.98 + \$200,000 + \$500,000) \times 5\% = \$84,000$
 銷項稅額 $= \$500,000 \times 5\% = \$25,000$ ，溢繳稅額 $= \$84,000 - \$25,000 = \$59,000$
 外銷及購買不動產之稅額 $= (\$800,000 + \$500,000 + \$200,000) \times 5\% = \$75,000$
 故溢繳稅額\$59,000 均可退稅。
 分錄：借：銷項稅額\$25,000，應收退稅款\$59,000，貸：進項稅額\$84,000
12. $(\$800,000 + \$300,000 + \$4,000 + \$420,000) \times 5\% = \$76,200$
13. 銷項稅額 $-$ 進項稅額 $= \$360,000 - \$450,000 = -\$90,000$ (留抵稅額)，
 因購入機器設備之應收退稅款為\$30,000 可全數申報退稅，
 故分錄為：
- | | |
|-------|---------|
| 銷項稅額 | 360,000 |
| 應收退稅款 | 30,000 |
| 留抵稅額 | 60,000 |
| 進項稅額 | 450,000 |
15. $(\$630,000 + \$399,000 + \$5,250) \div (1 + 5\%) = \$985,000$ ， $\$985,000 \times 5\% = \$49,250$

5. 現金及約當現金 選擇題 共 15 題

6. (3)(4)(5)三項。
10. $\$25,580 + \$76,000 -$ 未兌現支票 $= \$20,500$ ，未兌現支票 $= \$81,080$ 。
15. $\$10,100 + \$9,800 + \$2,100 = \$22,000$