

【會計學入門①~③】講義

會計基礎三堂課

壹、會計程序

分錄→過帳→試算→調整→結帳→編表

貳、分錄

分析交易→選對會計科目及分析其增減→借貸法則

→複式簿記→形成分錄

一、會計科目

(一)資產類：

(1)	現金	可充為交易之媒介、具流通性之貨幣，包括紙鈔及硬幣。 現購、現銷等凡有現金收付之交易均須使用本項目。 收到現金時借記本項目；付出現金時貸記本項目。
(2)	銀行存款	凡向銀行存、取現金或即期支票之收、付均須使用本項目。 以現金、支票或即期支票存入銀行時借記本項目；向銀行提取現金或簽發支票或即期支票時貸記本項目。
(3)	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	以交易目的而經常買賣以賺取價差之股票、債券投資皆屬之。 購入（取得）投資時借記本項目；出售（處分）投資時貸記本項目。
(4)	應收票據	賒銷商品所收到之遠期（尚未到期）票據、期票或本票。 收到遠期支票、遠期票據、期票或本票時借記本項目； 票據背書轉讓、票據到期或退票時貸記本項目。
(5)	應收帳款	賒銷商品時顧客所欠本店的貨款。 賒銷商品時借記本項目，顧客還來貨款或倒帳時貸記本項目。
(6)	備抵呆帳~應收帳款	應收帳款期末估計無法收回的部分，為應收帳款的抵銷項目。 期末提列呆帳時貸記本項目；若調整前備抵呆帳餘大於調整後備抵呆帳應有之貸餘及實際發生呆帳時借記本項目。
(7)	其他應收款	凡上列以外之應收款項皆屬之。賒銷商品以外之財貨，買方

		所欠本店之價款，須借記本項目；收回帳款時貸記本項目。
(9)	存貨	備供銷售而尚未出售之商品。業主投資商品及期末存貨調整時須備記本項目；期初存貨調整時貸記本項目。
(10)	預付貸款	為購入商品所預付給賣方之定金。 預付時借記本項目；交貨抵充貨款時貸記本項目。
(11)	預付費用	本期預付下期之費用。如：預付薪資、預付租金、預付佣金、預付廣告費、預付保險費、預付郵電費、預付水電瓦斯費等。 期末調整時借記本項目；到期或耗用完畢時貸記本項目。
(12)	用品盤存	辦公室之文具紙張等用品。購入時（權責基礎）或期末調整時（聯合基礎）借記本項目；已耗用部分貸記本項目。
(15)	暫付款	用途或金額尚未確定而暫時支付之款項。 支付時借記本項目；用途或金額確定時貸記本項目。
(16)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	非供交易目的亦不屬採用權益法之股票投資。 取得投資時借記本項目；處分投資時貸記本項目。 （本項目若未來一年內將處分者應列為流動資產）
(17)	按攤銷後成本衡量之金融資產	非屬「透過損益按公允價值衡量」之債券投資。 取得債券時借記本項目；處分債券時貸記本項目。 （本項目若未來一年內將處分或到期者應列為流動資產）
(18)	採用權益法之投資	取得對被投資公司有重大影響力之股票投資。 取得股票時借記本項目；處分股票時貸記本項目。 （本項目若未來一年內將處分者應列為流動資產）
(19)	土地	供目前營業使用之土地成本。 取得時借記本項目；處分時貸記本項目。
(20)	房屋及建築物	供目前營業使用之房屋、倉庫等建築及其增改建成本。 取得時借記本項目；處分時貸記本項目。
(21)	機器設備	供目前營業上或製造商品所使用之機器設備。 取得時借記本項目；處分時貸記本項目。
(22)	運輸設備	供目前營業使用之載貨、載人車輛等設備。 取得時借記本項目；處分時貸記本項目。
(23)	辦公設備	供目前營業使用之桌、椅、櫃、冷氣機、電腦等設備。 取得時借記本項目；處分時貸記本項目。
(24)	累計折舊~○○	為房屋及建築、機器設備、運輸設備、辦公設備等資產之已消耗成本。本項目為資產之抵銷項目，每項資產應分別為設置累計折舊項目（土地除外）。 期末提列折舊貸記本項目；資產處分借記本項目。

三、借貸法則

借貸法則係依據會計方程式及借貸平衡的理論，將交易發生時，所引起財務報表要素的增減變化，記入適當帳戶的借方或貸方的法則。會計上，**資產、費用為借方科目**；**負債、業主權益、收入為貸方科目**。**借貸法則**即當交易發生時，將每一交易所影響之會計**要素**，依其**增減變動**，區分何者應**借記**，何者應**貸記**之原則，

(1)

借方	貸方
資產增加	資產減少
負債減少	負債增加
業主權益減少	業主權益增加
收益減少	收益增加
費用增加	費用減少

5 × 5 = 25 ⇨ 交易型態共有 25 種

複式簿記：「有借必有貸，借貸必相等」之平衡原理。

四、分錄之意義

交易發生時，分析交易所應使用之會計項目，區分借貸，核計金額，按交易發生先後順序記入帳簿，此項工作稱為分錄。

五、分錄之方法

請站在企業的立場分析交易的內容：

1. 選用適當的『會計項目』。
2. 分析該會計項目之『類別』，及其『增加』或『減少』狀況。
3. 依據『借貸法則』，決定應記『借方』或『貸方』。

并核計金額。

題型一：與『業主』有關之分錄

1. 業主投資現金\$600,000，商品\$200,000，電腦一部\$50,000，開設商店。

2. 業主提取本店商品，未付款，該商品成本\$7,000。

3. 業主提取本店商品，未付款，該商品售價\$9,000。

4. 業主代付本店房租\$30,000。

5. 本店代付業主郵電費\$20,000

題型二：與進貨、銷貨『折扣』有關之分錄(做雙方分錄)

1. 甲店於5月1日向乙店賒購商品\$50,000，付款條件 2/10，1/20，n/30。

2. 甲店於5月10日償還乙店半數貨款。

3.甲店於 5 月 20 日以現金\$7,920 償還乙店貨款。

4.甲店於 6 月 1 日以現金償還乙店剩餘貨款。

題型三：與『預訂商品』有關之分錄(做雙方分錄)

1. 8/1 甲店向乙店訂購商品\$60,000，先付訂金\$10,000。

2. 8/5 甲店向乙店訂購商品，本日交來貨物，支付餘款。

題型四：與『購買資產』有關之分錄

1. 9/1 購入機器\$200,000，打八折，2/10，n/30，半數付現，半數暫欠。另以現金支付運費\$3,000。

2. 9/5 付清一半

3. 9/20 付清餘款

題型五：與『票據』有關之分錄

1. 出售商品\$100,000，收到 1 個月後到期本票乙紙\$70,000，餘款暫欠。

2. 購買機器\$50,000，簽發 10 天後到期支票乙紙\$50,000，餘款暫欠。

題型六：與『收益』有關之分錄

1. 現收利息\$1,500。

2. 出租餘屋收到本月房租\$25,000 及押金\$50,000。

題型七：與『費損』有關之分錄

1. 現付電話費\$5,000 及電費\$10,000。

2. 承租店面一間支付本月房租\$50,000 及押金\$100,000。

3. 支付一年火險費用\$5,000。

4. 支付公司籌備期間會計師、律師酬勞\$30,000。

5. 支付公司開業期間會計師、律師酬勞\$30,000。

6.現銷商品\$50,000，另以現金支付運費\$800。

7.賒購商品\$60,000，另以現金支付運費\$800。

8.支付員工薪水\$200,000，並代扣薪資所得稅6%、勞工保險費\$800。

9.員工出差預支旅費\$10,000。

10.員工出差回來，報支交通費\$3,000，住宿費\$1,500，請客戶用餐\$5,000，餘款繳回。

參、過帳--課堂示範

肆、試算--課堂示範

伍、調整

一、定義：期末將帳戶予以修正、整理的工作，其目的係為了計算正確損益，便於編製財務報表。

二、應調整之項目

- 1.應計項目：應收收入、應付費用
- 2.遞延項目：預收收入、預付費用、用品盤存
- 3.估計項目：呆帳、折舊、攤銷
- 4.存貨：實地盤存制、永續盤存制

三、會計基礎

係指何時認列損益（收入、費用）之標準，又分為：

名稱	又名	定義	注意
現金基礎	現金發生制、 現金收付制	以 <u>現金收付</u> 作為交易入帳的依據，收現即認列收益，付現即為費用，不論實現或耗用與否。	1.不符合一般公認會計原則。 2.只適用小規模商店及個人收支。
權責基礎	應計基礎、 記實轉虛法、 先實後虛法	收益依「 <u>收益實現原則</u> 」入帳，費用依「 <u>配合原則</u> 」入帳，不論收付現與否均予以入帳。	1.符合一般公認會計原則。
聯合基礎	記虛轉實法、 先虛後實法	平時依 <u>現金基礎</u> 記帳，期末再依 <u>權責基礎</u> 調整。	1.又稱「改良現金基礎」。

舉例說明：現銷/賒銷/預收
現付/賒欠/預付

鼎文公職

職關講義

題型八：『應收收入』及『應付費用』之調整分錄(雙方分錄)

(一)甲店將房屋出租予乙店，至 105 年底尚有房租\$20,000 未收到，於 106 年 1 月 20 日收現，試作 105 年底及 106 年 1 月 20 日應有之分錄。

【會計學①～⑭】講義(第一冊)

Ch 1 會計六大程序

1.1 會計六大程序(請詳會計基礎三堂課，每題寫 6 次，打穩底子)

分錄→過帳→試算→調整→結帳→編表

各銀行及台電，中油，菸酒，農會，水利會精選題

Topic 1 會計程序—會計科目及過帳

- (C) 1.下列何者並非資產類科目？ (A)存放銀行同業 (B)拆放銀行同業 (C)透支銀行同業 (D)催收款項。
- (A) 2.「預付費用」是屬於： (A)流動資產 (B)遞延資產 (C)固定資產 (D)遞延借項。
(97 央行)
- (A) 3.下列何種項目不是流動負債？ (A)應付股票股利 (B)代扣所得稅 (C)應付利息 (D)預收貨款。
- (C) 4.下列何者應記入 T 字帳之借方？ (A)收入科目之增加 (B)資產科目之減少 (C)費用科目之增加 (D)資本科目之增加。

Topic 2 會計程序—試算

- (A) 1.下列何項錯誤會影響試算表的平衡？ (A)借方重覆過帳 (B)貸方過錯帳戶 (C)整筆交易漏過帳 (D)借貸科目顛倒。
- (D) 2.下列何項錯誤會影響試算表之平衡？ (A)誤用會計原則 (B)整筆交易重覆記錄 (C)會計科目錯誤 (D)某筆交易借方金額遺漏過帳。
- (D) 3.試算表所能發現之錯誤是： (A)借貸方同時漏過或重過 (B)科目名稱誤用 (C)借貸同額增加 (D)應付票據餘額計算錯誤。
- (A) 4.有關試算表之敘述，下列何者錯誤？ (A)試算表可以驗證已登帳分錄的正確性 試算表平衡並不保證會計記錄程序完全正確無誤 (C)假如正確的日記簿分錄被過帳兩次則試算表仍將保持平衡 (D)試算表驗證各帳戶於特定時點之借方總金額是否與貸方總金額相等。
- (D) 5.下列有關試算表之敘述，何者錯誤？ (A)試算表平衡並不保證會計記錄程序完全正確無誤 (B)定期盤存制下，調整前試算表所列存貨金額為期初金額 (C)假如正

確的日記簿分錄被過帳兩次，則試算表仍將保持平衡 (D)理論上結帳後試算表無收入與費用類科目，但會列示「本期損益」的科目與金額。

- (B) 6.關於試算，下列敘述何者錯誤？ (A)試算表不平衡，帳務處理必然有錯 (B)試算表平衡，表示帳務處理絕對正確 (C)試算表應記載總分類帳中各帳戶之借貸方餘額 (D)試算係用以檢查總分類帳之借方總額與貸方總額是否平衡。
- (C) 7.現收利息收入\$3,000，誤貸記利息費用，則對餘額式試算表之合計數造成的影響是： (A)借方少計\$6,000 (B)借方多計\$6,000 (C)借貸方均少計\$3,000 (D)借貸方均多計\$3,000。
- (A) 8.除購商品\$2,500，誤以現金入帳，該項錯誤將影響餘額式試算表 (A)借貸雙方均少計\$2,500 (B)借貸雙方各多計\$2,500 (C)借方多計\$2,500 (D)貸方多計\$2,500。
- (B) 9.編製試算表可以發現過帳時 (A)所發生之一切錯誤 (B)借貸金額合計不平衡之錯誤 (C)會計科目用錯之錯誤。
- (A) 10.設有一筆交易，借：現金\$2,000，貸：存出保證金\$2,000，於過帳時，借貸方向錯誤，試算表所發生的差額為： (A)\$0 (B)\$2,000 (C)\$4,000 (D)\$8,000。

Topic 3 會計程序—調整及錯誤更正

◎會計人員在年底時忘記將已耗用的文具用品轉為費用，則年底資產負債表的資產會 高估 (高估或低估)，股東權益會 高估 (或低估)。(108 台電)

- (C) 1.公司由於疏失，期末漏記應計收入之調整分錄，此將有何種影響？ (A)高估淨利，高估資產 (B)高估淨利，低估資產 (C)低估淨利，低估資產 (D)低估淨利，高估資產。
- (B) 2.若期末由於會計人員疏失，公司漏記應計薪資之調整分錄，此將產生下列何種影響？ (A)低估淨利 (B)高估淨利 (C)低估資產 (D)高估資產。
- (B) 3.某公司漏列兩筆調整分錄，應收收入\$1,000及應付費用\$500，對其淨益之影響為： (A)高估\$500 (B)低估\$500 (C)高估\$1,500 (D)低估\$1,500。
- (A) 4.某公司期末調整前「預付保險費」餘額為\$1,800，此一金額為本年7月1日所預先支付三年期之保費，則本年12月31日會計年度終了日，該公司應編之調整分錄為何？ (A)借：保險費\$300；貸：預付保險費\$300 (B)借：保險費\$600；貸：預付保險費\$600 (C)借：預付保險費\$300；貸：保險費\$300 (D)借：預付保險費\$50；貸：保險費\$50。
- (A) 5.93年初預付18個月租金\$18,000，當時以借記租金費用入帳，則93年底調整分錄應為下列何者？ (A)借：預付租金\$6,000 (B)借：租金費用\$6,000 (C)貸：預付租金\$12,000 (D)貸：租金費用\$12,000。
- (A) 6.倘11月1日收到半年房屋租金\$120,000，貸記「預收租金」，年底調整時，應貸記： (A)租金收入：\$40,000 (B)預收租金：\$40,000 (C)租金收入：\$80,000 (D)預收租金：\$80,000。

- (B) 7.福華公司於 97 年 4 月 1 日收到承租戶支付未來一年期之租金 60,000，是日福華公司以貸記虛帳戶方式入帳，97 年 12 月 31 日福華公司應有之調整分錄為何？
(A)借記預收租金\$15,000，貸記租金收入\$15,000 (B)借記租金收入\$15,000，貸記預收租金\$15,000 (C)借記預收租金\$45,000，貸記租金收入\$45,000 (D)借記租金收入\$45,000，貸記預收租金\$45,000。
- (A) 8.乙公司 X3 年初與 X3 年底用品盤存帳戶餘額分別為\$3,500 與\$4,900，並於當年度購入辦公用品\$7,300，但入帳金額誤記為\$3,700，該項錯誤於 X3 年結帳程序後發現，並馬上做更正分錄，請問 X3 年更正分錄為何？ (A)借記保留盈餘\$3,600 與貸記現金\$3,600 (B)借記用品盤存\$2,300 與貸記現金\$2,300 (C)借記用品費用\$5,900 與貸記用品盤存\$5,900 (D)借記保留盈餘\$3,700 與貸記用品費用\$3,700。
- (C) 9.假設大安公司年初有辦公用品餘額\$1,000，今年度購入\$4,000 辦公用品，年底期末盤點有辦公用品餘額為\$1,250，則該公司今年應認列辦公用品費用多少金額？
(A)\$1,000 (B)\$1,250 (C)\$3,750 (D)\$6,250。
- (B) 10.大華公司於 96 年底漏未調整應付薪金\$15,000，又 97 年底用品盤存\$5,000 誤作為費用，則此兩項錯誤將導致？ (A) 96 年度淨利及 96 年底保留盈餘均各低估\$15,000 (B) 97 年度淨利低估\$20,000；97 年底保留盈餘低估\$5,000 (C) 97 年度淨利及 97 年底保留盈餘均各低估\$5,000 (D) 96 年度淨利高估\$15,000；97 年度淨利低估\$5,000。
- (C) 11.會計人員將佣金收入\$8,000，誤記租金收入，則更正分錄為： (A)借：現金\$8,000，貸：佣金收入\$8,000 (B)借：現金\$8,000，貸：租金收入\$8,000 (C)借：租金收入\$8,000，貸：佣金收入\$8,000 (D)借：佣金收入\$8,000，貸：租金收入\$8,000。
- (B) 12.購買商品\$6,000，簽發即期支票付訖，誤貸記應付票據，其改正分錄為： (A)借：銀行存款 6,000，貸：應付票據 6,000 (B)借：應付票據 6,000，貸：銀行存款 6,000 (C)借：應付票據 6,000，貸：應付帳款 6,000 (D)借：進貨 6,000，貸：銀行存款 6,000。
- (D) 13.丁公司 99 年度機器折舊少提\$10,000，房租費用多列\$5,000，利息收入\$3,000 誤列為權利金收入，對該公司當期淨利有何影響？ (A)多計\$2,000 (B)少計\$1,000 (C)少計\$5,000 (D)多計\$5,000。
- (A) 14.信義公司簿記員將支付的存出保證金\$2,000 誤記為存入保證金\$2,000，則改正分錄為： (A)借：存出保證金\$2,000，貸：存入保證金\$2,000 (B)借：存出保證金\$2,000，貸：現金\$2,000 (C)借：存入保證金\$2,000，貸：存出保證金\$2,000 (D)借：現金\$2,000，貸：存入保證金\$2,000。
- (D) 15.賒購辦公設備\$6,000 之交易，若會計分錄誤記為：借記「辦公用品」\$600，貸記「應付帳款」\$600；則更正分錄應如何記錄方能改正此項錯誤？ (A)借記：「辦公設備」\$6,000，貸記：「應付帳款」\$6,000 (B)借記：「應付帳款」\$600，貸記：「辦公用品」\$600 (C)借記：「辦公設備」\$5,400，貸記：「應付帳款」\$5,400 (D)借記：「辦公設備」\$6,000，貸記：「辦公用品」\$600、「應付帳款」\$5,400。

Topic 4 會計程序－結帳

- (C) 1.下列何帳戶之結帳分錄須借記「本期損益」？ (A)勞務收入 (B)應收帳款 (C)租金費用 (D)應付薪資費用 (E)保留盈餘。
- (C) 2.結帳後 (A)所有帳戶餘額均為零 (B)資產、負債及業主權益帳戶餘額為零 (C)收入、費用及本期損益帳戶餘額為零。

Topic 5 會計程序－財務報表

- (B) 1.甲.飾品銷售人員的佣金 乙.會計部門的辦公室租金 丙.工廠機器設備的折舊 丁.設計新產品的設計師薪資 戊.作業員的年終獎金。上述有幾項不應列為營業費用？ (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- (B) 2.下列財務報表，何者可反映企業的財務狀況及償債能力？ (A)損益表 (B)資產負債表 (C)現金流量表 (D)保留盈餘表。
- (D) 3.下列有關單階式綜合損益表的敘述，何者正確？ (A)綜合損益表中不列報「銷貨成本」 (B)綜合損益表中列報「銷貨毛利」 (C)綜合損益表中列報「營業費用」 (D)「銷貨收入」與「營業外收入及利益」列示於「收入」項下。
- (B) 4.下列屬於其他綜合損益的有幾項？①國外營運機構財務報表換算之兌換差額 ②會計原則變動追溯適用影響數 ③停業單位損益 ④設備重估增值 ⑤本期損益 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- (B) 5.下列應列入其他綜合損益項目者有幾項：①自用建築物重估增值變動 ②攤銷後成本衡量之債券投資公允價值增加 ③退職後福利之精算損失 ④透過損益按公允價值衡量之權益投資所產生的利益 ⑤國外營運機構之外幣兌換差額 ⑥現金流量避險中，避險工具之利益或損失屬避險無效部 (A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項。

1.2 會計方程式

一、基本方程式：資產＝負債＋業主權益

二、負債方程式：負債＝資產－業主權益

三、業主權益方程式

四、業主權益（又稱為淨資產或淨值）＝資產－負債

五、損益方程式：資產＝負債＋[業主權益±（收入－費用）]

六、業主權益變動公式（圖解法，易記！）

期初		期末	
A	L	A	L
	O/E		O/E
	+		
	增資 (投入)		
	-		
	減資 (提取)		
	+		
	收入 (淨利)		
	-		
	費用 (淨損)		
	=		

各銀行及台電，中油，菸酒，農會，水利會精選題

- (A) 1.某商店年初之資產總額為\$350,000，年底增加至\$470,000，負債增加\$150,000，年初之權益為\$250,000，則年底之權益為：(106 中油) (A)\$220,000 (B)\$320,000 (C)\$300,000 (D)\$200,000
- (B) 2. A 公司期初資產總額\$195,000，負債總額\$112,500，期末資產總額\$300,000，負債總額\$105,000，公司於該年度增資\$15,000，發放現金股利\$21,000。該年年度費用總額\$525,000，試問 A 公司年度收入總額多少?(105 農會) (A)\$112,500 (B)\$643,500 (C)\$540,000 (D)\$658,500
- (A) 3.負債為資產之半數少\$6,000，業主權益為負債之 2 倍，則業主權益金額為： (A) \$24,000 (B)\$28,000 (C)\$32,000 (D)\$36,000。
- (D) 4.業主陳先生於今年初投入現金\$200,000，期末資產為\$400,000，負債\$150,000，本年度費用\$280,000，則本年度收益應是： (A)\$430,000 (B)\$250,000 (C)\$290,000 (D)\$330,000。
- (C) 5.某商店期末資產\$60,000，負債\$36,000，收入\$8,000，費用\$4,000，則期初資本為： (A)\$12,000 (B)\$24,000 (C)\$20,000 (D)\$16,000。
- (A) 6.某商店 99 年初之資本總額為\$40,000，99 年底結帳前資產總額為\$82,000，負債總額為\$40,000，若 99 年度之業主增加投資\$5,000，提取\$2,000，則本期損益為若干？ (A)損失\$1,000 (B)純益\$1,000 (C)損失\$2,000 (D)純益\$2,000。
- (D) 7.有關「公司組織」企業的「本期損益」科目，下列敘述何者錯誤？ (A)科目餘額係顯示企業在某一段會計期間的經營成果 (B)該科目是企業結帳時的一項過渡性科目 (C)科目餘額若為「借餘」代表「本期純損」 (D)應於會計期間終了時將該科目直接結轉下期。

1.3 迴轉分錄

一、定義

在期初時將前一年度期末所作之部分調整分錄，做一金額相同、借貸相反之分錄。

二、時點

期初。

三、目的

簡化帳務處理，使帳務處理方法一致。

四、特色

可作可不作。

五、範圍

1.得轉回之調整項目

應收收益。

應付費用。

先虛後實之預收收益及預付費用。

存貨期末採「成本與淨變現價值孰低法」下之備抵科目。

未來將收付現之估計項目。

2.不得轉回之調整項目

壞帳。

折舊、折耗、攤銷。

先實後虛之預收收益及預付費用。

未來無收付現之估計項目。

題組範例

丁公司於 91 10/1 因賒購開立一張面額\$100,000，利率 12%，4 個月的票據。試分別依期初作迴轉與不作迴轉，作 91、92 年的相關分錄。

Ans :

日期 \ 狀況	期初曾作迴轉分錄	期初不作迴轉分錄
91/10/1	進貨 100,000 應付票據 100,000	進貨 100,000 應付票據 100,000
91/12/31	利息費用 3,000 應付利息 3,000	利息費用 3,000 應付利息 3,000 $\$100,000 \times 12\% \times \frac{3}{12} = \$3,000$
92/1/1	應付利息 3,000 利息費用 3,000	不作分錄
92/2/1	利息費用② 4,000 現金 4,000 應付票據 100,000 現金 100,000	應付利息 3,000 利息費用① 1,000 現金 4,000 應付票據 100,000 現金 100,000

於 92 1/1 即沖銷

互抵後 92 年利息費用仍為正確數 \$1,000

各銀行及台電，中油，菸酒，農會，水利會精選題

- (B) 1.作回轉分錄的時間是在： (A)期末 (B)期初 (C)期末及期初 (D)調整前。
- (D) 2.下列哪一種調整分錄可以做回轉分錄？ (A)預收租金 (B)預付保險費 (C)壞帳費用 (D)應付利息。
- (A) 3.回轉分錄之主要目的在使後續相關交易的記錄更為簡便，以下期末調整分錄中何者不適合於下期期初作回轉分錄？ (A)借記：保險費用\$1,000，貸記：預付保險費\$1,000 (B)借記：租金支出\$5,000，貸記：應付租金\$5,000 (C)借記：利息費用\$800，貸記：應付利息\$800 (D)借記：應收利息\$600，貸記：利息收入\$600。
- (C) 4.下列那一項調整分錄，可能在次期期初作迴轉分錄 (A)借記保險費，貸記預付保險費 (B)借記壞帳損失，貸記備抵壞帳 (C)借記租金收入，貸記預收租金

1.4 會計憑證

- 1.原始憑證—對外憑證/外來憑證/內部憑證
- 2.記帳憑證—複式傳票/單式傳票

- (D) 1.傳票屬於下列何種憑證？ (A)對外憑證 (B)外來憑證 (C)對內憑證 (D)記帳憑證。
- (D) 2.有關傳票之敘述，下列何者錯誤？ (A)傳票為我國商業會計法所指定的記帳憑證 (B)傳票格式無一致的規定但其內容有一定形式 (C)每天的現銷交易得合併編製一張收入傳票 (D)一張傳票不能記完一筆複雜交易時應拆成二個交易。
- (C) 3.下列何者憑證得代替現金收入傳票？ (A)支票存款之支票 (B)定期存款之存單 (C)活期存款之存款憑條 (D)匯款回條。

附錄 1、分錄練習題

(EX1~~EX7 係補充作業/請同學自行加強/不授課)

分析交易

→選對會計科目及其增減

→借貸法則

→複試簿記

→形成分錄

→每題寫 6 次(不能用看的，確實寫 6 次，底打穩!!!)

必練習作業：分 錄

Step 1：會計科目 (A/L/C/R/E)

Step 2：借貸法則

Step 3：複式簿記

Step 4：充分練習

EX 1

4 月間發生之相關交易與事項如下：

4 月 1 日 股東們投資現金\$40,000 於企業，並取得普通股股票。

4 日 以現金 \$30,000 購買土地。

8 日 賒欠廣告費用\$1,800。

11 日 支付員工薪資\$1,500。

12 日 僱用管理員，每月薪資 \$4,000，自 5 月 1 日起生效。

13 日 支付一年期保險費用 \$1,500。

20 日 收到門票收入，現金 \$5,700。

25 日 出售 100 本入場券，每本\$25，有 10 張入場券。

30 日 清償 4 月 8 日賒欠之廣告費用\$900。

使用下列科目來記錄交易：現金、預付保險費、土地、應付帳款、預收門票收入、普通股股本、股利、門票收入、廣告費用及薪資費用。

試作：4 月份交易的分錄。

Ans:

4/1	現 金	40,000	4/25	現 金	2,500
	普通股股本	40,000		預收門票收入	2,500
4/4	土 地	30,000	4/30	應付帳款	900
	現 金	30,000		現 金	900
4/8	廣告費用	1,800			
	應付帳款	1,800			
4/11	薪資費用	1,500			
	現 金	1,500			
4/12	不做分錄				
4/13	預付保險費	1,500			
	現 金	1,500			
4/20	現 金	5,700			
	門票收入	5,700			

EX 2

Alice 是一位執業會計師，事務所在營業的第一個月中，發生之相關交易與事項如下：

- 5月1日 股東們投資現金 25,000 於事務所，並取得普通股股票。
- 2日 僱用一位秘書兼接待員，每月薪資 2,000。
- 3日 向 Read 用品公司賒購文具用品 2,500。
- 7日 支付當月份辦公室租金 900。
- 11日 為客戶完成稅務服務，並簽發 2,100 的帳單給顧客。
- 12日 客戶希望於未來可提供管理顧問服務，預先向客戶收取現金 3,500。
- 17日 提供服務於 H. Arnold 公司，收取現金 1,200。
- 31日 支付秘書兼接待員當月薪資 2,000。
- 31日 清償賒欠 Read 用品公司應付金額的 40%。

該事務所使用會計科目表科目如下：No. 101 現金、No. 112 應收帳款、No. 126 文具用品、No. 201 應付帳款、No. 209 預收收入、No. 311 普通股股本、No. 400 服務收入、No. 726 薪資費用及 No. 729 租金費用。

試作：編製交易之分錄。

Ans:

5/1	現金	25,000	普通股股本	25,000
5/2	不做分錄			
5/3	文具用品	2,500	應付帳款	2,500
5/7	租金費用	900	現金	900
5/11	應收帳款	2,100	服務收入	2,100
5/12	現金	3,500	預收收入	3,500
5/17	現金	1,200	服務收入	1,200
5/31	薪資費用	2,000	現金	2,000
5/31	應付帳款	1,000	現金	1,000

EX3

BB 擁有並管理一家電腦維修服務公司，2011 年 1 月份之交易彙總如下：

1. 支付廣告成本\$1,000。
 2. 賒購維修零件存貨\$4,000。
 3. 現金支付雜項費用\$2,000。
 4. 收到顧客所賒欠之應收帳款\$14,000。
 5. 清償賒欠債權人之應付帳款\$15,000。
 6. 1 月份耗用了維修零件存貨\$4,000。(提示：借記維修零件費用)
 7. 1 月份提供之維修服務：收現\$6,000，同意賒欠\$9,000。
 8. 現金支付 1 月份工資\$3,000。
 9. 發放 1 月份現金股利\$3,000。
- 試作：1 月份各項交易之分錄。

Ans:

廣告費用	1,000	
現金		1,000
零件存貨	4,000	
應付帳款		4,000
雜項費用	2,000	
現金		2,000
現金	14,000	
應收帳款		14,000
應付帳款	15,000	
現金		15,000
維修零件存貨	4,000	
零件存貨		4,000
現金	6,000	
應收帳款		9,000
服務收入		15,000
薪資費用	3,000	
現金		3,000
股利(保留盈餘)	3,000	
現金		3,000