

1. (4) 下列何者採用商業會計①慈濟功德會②富邦文教基金會③台大醫院④台北捷運公司。
2. (3) 買進萬能工具\$2,100, 估計可用 7 年, 買進時列為當期費用, 是基於①一貫性原則②穩健原則③重要性原則④收入與費用配合原則。
3. (3) 商業會計用來記載財務性質之交易及事項的主體為①投資者②資本主③企業④合夥人。
4. (1) 企業組織通常可分為①獨資、合夥及公司②股份有限公司及兩合公司③股份有限公司、兩合公司及有限公司④股份有限公司、兩合公司、有限公司及無限公司。
5. (3) 帳冊的記載應符合①業主的指示②投資者及債權人的指示③商業會計法規定④稅法規定。
6. (2) 會計上對於商品售後服務成本估計入帳, 是符合①充分表達原則②配合原則③穩健原則④歷史成本原則。
7. (1) 下列何者不屬於營利會計? ①政府會計②成本會計③銀行會計④公用事業會計。
8. (2) 下列何者不具有法人資格①有限公司②合夥③股份有限公司④政黨。
9. (1) 企業年終提列呆帳是基於①收入與費用配合原則②重要性原則③充分揭露原則④一貫性原則。
10. (3) 我國商業會計法規定, 會計基礎應採用①聯合基礎②現金收付制③權責發生制④混合制。
11. (2) 商業會計是①收支會計②營利會計③財團會計④非營利會計。
12. (1) 劃分會計期間之目的為①便於計算損益②防止內部舞弊③有助於分工合作④反應幣值漲跌。
13. (2) 某商店 5 年前購買土地一筆\$500,000, 目前市價漲至\$800,000, 會計記錄仍保持原始成本, 係符合①會計期間慣例②繼續經營慣例③企業個體慣例④貨幣評價慣例。
14. (3) 買賣業會計是屬於①成本會計②政府會計③營利會計④非營利會計。
15. (3) 我國現行財務會計準則公報係由何者發布①經濟部②財政部③會計研究發展基金會④全國商業總會。
16. (3) 財務會計最主要目的是①強化內部控制與防止舞弊②提供稅捐機關核定課稅所得之資料③提供投資人、債權人決策所需的參考資訊④提供公司管理當局財務資訊, 以幫助決策。
17. (2) 下列何者著重於計算損益①收支會計②營利會計③政府會計④非營利會計。

18. (4) 交易事項發生應有合法憑證作為記帳的依據是合乎①企業個體慣例②重要性原則③會計期間慣例④客觀性原則。
19. (4) 商業會計的主要功用是①僅記收入與費用②僅記現金收付③僅記債權與債務④提供財務資訊給有關人員作決策參考。
20. (3) 企業代替業主私人支付水電費，借記業主往來是符合①繼續經營原則②穩健原則③企業個體慣例④會計期間慣例。
21. (1) 實務上分類帳之格式通常採①餘額式②帳戶式③報告式④標準式。
22. (4) 依商業會計法規定，企業之主要帳簿為①日記簿及日計表②分類帳及明細分類帳③備查簿與分類帳④序時帳簿及分類帳簿。
23. (3) 企業員工為會計資訊的①外部使用者②內部使用者③外部或內部使用者④指定使用者。
24. (2) 企業帳冊應根據何者記載，方能允當的表達企業之會計所得？①稅法規定②一般公認會計原則③業主指示④公平交易法。
25. (3) 交易事項對財務報表之精確性無重大影響者①不予登帳②可登帳亦可不登③可權宜處理④仍應精確處理。
26. (2) 對獨資之營利事業，下列何者應登帳①子女婚慶之餐費支出②以資本主名義購車供企業使用③與客戶簽約取得代理權④以資本主名義向他人借款。
27. (2) 企業應將負債作長、短期之區分，其根據之基本假設為①企業個體慣例②繼續經營慣例③會計期間慣例④貨幣評量慣例。
28. (4) 會計資訊認定及報導的門檻，乃指①時效性②中立性③比較性④重要性。
29. (4) 下列何者之會計不屬於營利會計？①土地銀行②中華航空③台中客運④台灣大學。

14900 會計事務 丙級 工作項目 02：

1. (2) 某商店年初資產\$60,000、負債\$40,000，當年增資\$5,000，收入\$3,000。若期末資產\$70,000、負債\$45,000，則當年費用應為①\$4,000②\$3,000③\$2,000④\$1,000。
2. (3) 以現金購買土地，使資產總額①增加②減少③不變④不一定。
3. (1) 區分長短期負債之期限大致上為①一年②二年③三年④五年。

4. (1) 根據借貸法則，下列何者屬於收益減少與資產減少①溢收的佣金收入以現金退還客戶②利息收入轉入本期損益③溢收的佣金收入尚待退還④佣金收入誤為利息收入。
5. (1) 客戶以未到期之本票償還其前欠本店貨款，應貸記①應收帳款②應收票據③應付帳款④應付票據。
6. (3) 中古汽車商行購入汽車待售，應列為①生財器具②運輸設備③存貨④雜項設備。
7. (3) 與快遞公司簽約，支付押金\$1,000，簽發即期支票乙紙付訖，其分錄為①借：存入保證金 1,000，貸：現金 1,000 ②借：存出保證金 1,000，貸：應付票據 1,000 ③借：存出保證金 1,000，貸：銀行存款 1,000 ④借：生財器具 1,000，貸：銀行存款 1,000。
8. (4) 下列那一個帳戶為資產的抵減帳戶①折舊②呆帳③攤銷④累計折舊。
9. (3) 張君年初投資\$10,000，當年提回\$2,000，期末業主權益為\$13,000，則當年營業結果為①淨利\$1,000 ②淨損\$1,000 ③淨利\$5,000 ④淨損\$5,000。
10. (2) 淨值乃指①收益減費用②資產總額減負債總額③銷貨總額減銷貨退回④進貨總額減進貨退出。
11. (1) 依現行一般公認會計原則規定，下列有關開辦費認列之敘述何者正確①發生時全額認列費用②認列資產企業結束時一次攤銷③認列資產分若干年逐期攤銷④認列資產不必攤銷。
12. (1) 依現行一般公認會計原則規定，開辦費在財務報表中應列為①營業費用②固定資產③遞延資產④營業外支出。
13. (2) 遞延收入亦稱①遞延借項②遞延負債③遞延費用④遞延資產。
14. (4) 進貨運費是屬於①營業費用②營業外支出③銷貨④進貨成本的加項。
15. (3) 李君年初投資現金\$150,000 成立本商店，而期末資產有\$350,000，期末負債為\$300,000，當年收入\$50,000，則費用為①\$50,000 ②\$100,000 ③\$150,000 ④\$200,000。
16. (4) 為爭取收入而消耗之成本稱為①資產②負債③損失④費用。
17. (3) 帳戶式資產負債表之排列係根據①資產 - 業主權益 = 負債②資產 = 負債 - 業主權益③資產 = 負債 + 業主權益④資產 - 負債 = 業主權益。
18. (2) 愛心晚會時，本店捐款\$20,000，應借記①稅捐 20,000 ②捐贈 20,000 ③交際費 20,000 ④廣告費 20,000。
19. (1) 電腦處理中心的設備，是屬於①固定資產②無形資產③長期投資④遞耗資產。
20. (1) 溢收佣金予以退回，其結果會使①資產減少、收入減少②資產增加、收入減少③資產減少、收入增加④資產增加、收入增加。

21. (2) 將收入誤記為負債，期末將使帳面上①負債減少②業主權益減少③資產減少④資產增加。
22. (2) 資本帳戶期初餘額\$100,000，期末餘額\$85,000，本期增資\$25,000，又提取資本\$30,000，則本期發生①淨利\$10,000 ②淨損\$10,000 ③淨利\$20,000 ④淨損\$20,000。
23. (1) 流動資產與非流動資產，其主要區別為①以一年或一營業週期之較長者為準②以一年或一營業週期之較短者為準③以一年為準，無例外④以一營業週期為準，無例外。
24. (1) 資本主提取商品自用為①對外交易②對內交易③非交易④混合交易。
25. (2) 企業籌備期間支付之交際費應以①遞延資產②開辦費③旅費④雜費科目入帳。
26. (3) 收到客戶尚未承兌的匯票暫列①應收票據②應付票據③應收帳款④應付帳款。
27. (3) 銷貨運費應屬於①銷貨成本②營業外支出③營業費用④銷貨收入之減項。
28. (2) 廣告費及樣品贈送屬①財務費用②銷售費用③管理費用④銷貨成本。
29. (2) 下列方程式何者錯誤①資產 = 負債 + 業主權益②負債 - 業主權益 = 資產③資產 - 業主權益 = 負債④業主權益 = 資產 - 負債。
30. (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，年初之業主權益為\$250,000，則年底之業主權益為①\$220,000 ②\$320,000 ③\$300,000 ④\$200,000。
31. (4) 根據借貸法則，當費用發生時，不能配合發生的要素變化為①收入增加②資產減少③負債增加④業主權益減少。
32. (1) 實際無法收回的應收帳款稱為①呆帳②備抵呆帳③折舊④累計折舊。
33. (1) 目的地交貨，運費由賣方負擔，則此費用為①營業費用②銷貨收入之減項③進貨成本④營業外支出。
34. (1) 負債為資產之半數少\$8,000，淨值為負債之1.5倍，則淨值金額為①\$48,000 ②\$8,000 ③\$64,000 ④\$80,000。
35. (1) 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①備供出售金融資產 流動②持有至到期日金融資產 流動③銀行存款④投資收入。
36. (3) 房地產公司未售出之房屋是①固定資產②長期投資③流動資產④遞延資產。
37. (3) 賒購商品會產生那一種影響①收入增加②資產減少③負債增加④費用減少。

38. (2) 已指定特殊用途之專戶存款應以①現金②基金③零用金④銀行存款科目處理。
39. (2) 收回溢付之廣告費，其結果會使①費用增加、資產減少②資產增加、費用減少③資本減少、收入增加④資產增加、收入增加。
40. (2) 開立即期支票購入運輸設備，對資產總額的影響為①減少②不變③增加④視金額的大小而定。
41. (2) 收到遠期支票應借記①銀行存款②應收票據③應收帳款④應付票據。
42. (2) 收到楊某匯來款項\$30,000，未言明其用途，當即轉入本店存款帳戶，則應貸記①暫付款 30,000 ②暫收款 30,000 ③預收貨款 30,000 ④預付貨款 30,000。
43. (3) 將甲公司三月一日背書轉讓本店之票據\$260,000，本日到期存入彰銀，則其分錄為①借：應付帳款 260,000，貸：應付票據 260,000 ②借：銀行存款 260,000，貸：應收帳款 260,000 ③借：銀行存款 260,000，貸：應收票據 260,000 ④借：應付票據 260,000，貸：銀行存款 260,000。
44. (2) 購入機器一部定價\$550,000，以八五折成交，另付進口稅\$4,200，運費及安裝費共\$12,500，試車費\$15,000，則機器成本為①\$495,000 ②\$499,200 ③\$577,500 ④\$581,700。
45. (1) 在正常情況下，取得資產應按何者入帳①成本②市價③成本與市價孰低④不必入帳。
46. (3) 開立本票償還貨欠則使①負債總額增加②負債總額減少③負債總額不變④資產總額減少。
47. (2) 虛帳戶指①資產、負債及業主權益②收益及費損③收益及資產④收益及業主權益。
48. (3) 某商店期末資產\$60,000，負債\$36,000，收入\$8,000，費用\$4,000，則期初業主權益為①\$12,000 ②\$24,000 ③\$20,000 ④\$16,000。
49. (2) 下列何者不屬費損類科目①投資損失②預付費用③出售資產損失④商品盤損。
50. (3) 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，現金折扣 2%，則此收款交易借記①應收帳款 40,000 ②現金 49,000、銷貨折讓 1,000 ③現金 39,200、銷貨折讓 800 ④現金 40,000。
51. (3) 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①應收票據②銀行存款③應付票據④應付帳款。
52. (4) 下列何項交易將使業主權益增加？①償還帳款②預收下年度房租③代收稅款④現銷商品。
53. (1) 已知某項交易借記資產\$200，貸記負債\$300，若要完成該筆交易之記錄，應①借記另一項資產\$100 ②貸記收入\$100 ③貸記費用\$100 ④借

記另一項負債\$300。

54. (3) 收到客戶償付貨欠，該筆交易會影響那些會計要素？①資產減少、負債減少②資產增加、負債增加③資產增加、資產減少④負債增加、負債減少。
55. (2) 下列何者屬交易事項？①承諾談成交易時給佣金②提領活期存款轉入支票存款③訂購貨品④與快遞業簽訂送貨合約。
56. (1) 分析交易事項影響會計要素，下列何者不可能發生？①收入增加、業主權益增加②收入增加、收入減少③收入增加、費用增加④業主權益增加、業主權益減少。
57. (1) 依現行一般公認會計原則規定，專利權之認列將①增加無形資產②增加費用③增加固定資產④減少無形資產。
58. (4) 下列對支付運費之敘述何者有誤？①銷貨運費屬營業費用②進貨運費屬進貨成本③取得資產之運費屬資產成本④由公司支付之運費必屬成本。
59. (4) 下列敘述何者有誤？①呆帳屬營業費用之科目②備抵呆帳屬資產抵減科目③為求收入與費用之配合，期末應以備抵法估列呆帳④呆帳屬非預期之倒帳，應列營業外費用。
60. (2) 下列對提列折舊之敘述何者有誤？①土地通常無折損問題，故不提折舊②房屋若有增值潛力亦可不提折舊③折舊可使資產成本分攤於受益年限內④累計折舊為資產之抵減科目。
61. (4) 下列何者不影響業主權益①業主墊款②收入③現金增資④償還貨欠。
62. (4) 以現金支付上年年終獎金①會減少上期費用②會減少本期業主權益③會增加本期業主權益④會減少本期負債。
63. (4) 與房東簽約支付押金，該筆交易處理之結果①會減少資產②會增加資產③會增加費用④不影響資產總額。

14900 會計事務 丙級 工作項目 03：

1. (1) 週息八厘，其百分率為① 8% ② 0.8% ③ 2% ④ 0.2%。
2. (2) 購買者於折扣期限內付現，所享之折扣稱為①商業折扣②現金折扣③數量折扣④交易折扣。
3. (2) 購入辦公用原子筆誤記為進貨，改正分錄為①借記進貨，貸記文具用品②借記文具用品，貸記進貨③借記進貨，貸記現金④借記進貨，貸記用品盤存。
4. (4) 會計上通常所使用之單位符號是① ¢ ② ~ ③ # ④ @。

5. (1) 所謂營業循環是指下列那一個循環①由以現金、進貨、銷貨，再回復為現金之循環②由分錄、試算、過帳迄編表止，週而復始③由以賒購起至以現金償付應付帳款之循環④由分錄、過帳、試算迄編表止，週而復始。
6. (3) 賒購商品\$10,000，退出\$1,000，償還帳款時獲折扣\$180，此一交易之進貨折扣率為① 1.75% ② 1.8% ③ 2% ④ 5%。
7. (2) 在採永續盤存制之企業，業主提取商品自用，應借記業主往來，貸記①銷貨②存貨③銷貨成本④進貨。
8. (3) 在實務上所謂週息，是指①月利率②日利率③年利率④七日之利率。
9. (1) 本年 10 月 1 日簽發八個月期票\$24,000，年息一分二厘，年終應付利息為①\$720 ②\$1,200 ③\$2,480 ④\$2,880。
10. (3) 實際發生呆帳時，應貸記①備抵呆帳②現金③應收帳款④呆帳。
11. (3) 買賣成交時按定價所打的折扣，是為①現金折扣②進貨折扣③商業折扣④銷貨折扣。
12. (1) 會計循環指①會計工作自分錄、過帳、試算、調整、結帳、編表止之循環②由現金、購貨、賒銷迄收款止之循環③商業景氣從復甦、繁榮、衰退迄蕭條止之循環④企業業務自計劃、執行迄考核止之循環。
13. (1) 若應付帳款於 20 天內付款即可打九八折，則表示此一條件的符號是① 2/20 ② 20% ③ 2%/20 ④ 2%。
14. (3) 平時之會計程序為①分錄、試算、編表②分錄、過帳、編表③分錄、過帳、試算④過帳、分錄、試算。
15. (2) 新生公司出售商品按定價\$1,000 打八折廉售，則應貸記銷貨收入①\$200 ②\$800 ③\$1,000 ④\$1,200。
16. (2) 會計處理程序第一步驟是①調整②分錄③過帳④試算。
17. (1) 下列有關會計處理程序，依會計循環之順序排列，何者正確？a.交易事項記入日記簿；b.將日記簿之分錄過入分類帳；c.交易發生取得原始憑證；d.編製記帳憑證；e.根據分類帳編製試算表① cdabe ② dcaeb ③ cdbae ④ dcabe。
18. (1) A 資產負債表、B 業主權益變動表、C 損益表之編表順序① CBA ② CAB ③ BAC ④ ABC。
19. (2) 依我國商業會計法之規定，企業編製之報表，應於會計年度決算程序終了後，至少保存①五年②十年③十五年④廿年。
20. (3) 記帳時常用來表示「編號」之符號為①\$ ②¥ ③# ④@。
21. (4) 下列敘述何者為非？①我國現行營業稅計算係採稅額相減法②出售土地不必繳納營業稅③交際費之進項稅額，不得扣抵銷項稅額④營業人自用或贈送的貨物、勞務，可免徵營業稅。
22. (2) 宇宙公司三、四月份發生之進項稅額明細如下：進貨\$360,000，宴客餐

費\$4,000，購入辦公桌椅\$12,000，購入文具\$750，則該期得扣抵銷項稅額的進項稅額為①\$18,837.5 ②\$18,637.5 ③\$18,800 ④\$18,600。

23. (1) 採加值型營業稅時，若銷項稅額大於進項稅額，即產生①應納稅額②應退稅額③留抵稅額④銷項稅額。
24. (2) 下列那些交易：(A)購買機器；(B)購買商品；(C)購買建築物；(D)支付運費之進項稅額可申請退稅？①(A)、(B)②(A)、(C)③(B)、(C)④(C)、(D)。

14900 會計事務 丙級 工作項目 04：

1. (4) 三月三日與客戶簽訂銷售契約，總價\$800,000，約定三月二十三日交貨，簽約時應借記：①應收帳款②應收票據③應付帳款④不須作分錄。
2. (2) 設買賣條件為目的地交貨，出售商品時，賣方支付運費，則賣方分錄應借記①暫付款②銷貨運費③進貨運費④應付帳款。
3. (2) 呆帳實際發生時應①借：呆帳②借：備抵呆帳③貸：呆帳④貸：備抵呆帳。
4. (3) 下列何者得不在日記簿作分錄①虛帳戶的結清②本期損益之結轉③實帳戶結轉④期末調整。
5. (2) 下列何者不屬於會計的交易事項①宣佈發放股票股利②與銀行簽訂透支契約③商品因火災焚毀④業主提用現金。
6. (4) 將交易事項依借貸法則，區分借貸，記入日記簿之工作稱為①調整②過帳③試算④分錄。
7. (4) 日記簿記錄的時間應為①每週一次②每月一次③每一科目記錄一次④每筆交易隨即記錄。
8. (4) 本商店開發 10 天期的本票償還前欠貨款，應貸記①應收帳款②應收票據③應付帳款④應付票據。
9. (3) 下列何者不是日記簿的欄次①日期欄②類頁欄③日頁欄④會計科目欄。
10. (3) 現付員工薪津\$26,000，代扣 6% 所得稅，其分錄為①借：應付帳款 26,000，貸：現金 26,000 ②借：薪工津貼 26,000，貸：現金 26,000 ③借：薪工津貼 26,000，貸：現金 24,440、代收款 1,560 ④借：薪工津貼 26,000，貸：現金 25,844、代收款 156。
11. (2) 借：應收帳款、應收票據，貸：銷貨收入，此筆分錄是屬於①簡單分錄②轉帳分錄③單項分錄④混合分錄。
12. (1) 仁愛商店在成立時支付律師酬勞金\$6,000，及營業執照費\$5,000，則應借記①開辦費 11,000 ②營業費用 11,000 ③雜費 11,000 ④薪工津貼

11,000。

13. (3) 溢收利息收入\$500，如數以現金退還，其分錄應①借：現金 500，貸：利息收入 500 ②借：銀行存款 500，貸：利息收入 500 ③借：利息收入 500，貸：現金 500 ④借：利息收入 500，貸：利息支出 500。
14. (4) 設買賣條件為起運點交貨，若賣方代付運費，則賣方分錄應借記①銷貨運費②進貨運費③應付帳款④應收帳款。
15. (3) 下列那一會計帳表上，可表達每一交易的全貌①分類帳②試算表③分錄簿④明細分類帳。
16. (2) 以遠期支票支付保險費，其分錄為①現金分錄②轉帳分錄③多項式分錄④混合分錄。
17. (3) 借：進貨，貸：現金、應付帳款，是混合分錄，也是①現金分錄②轉帳分錄③多項式分錄④調整分錄。
18. (3) 將現金\$600,000，存入華南銀行，開立支票存款戶，其分錄為①借：現金 600,000，貸：銀行存款 600,000 ②借：應收票據 600,000，貸：銀行存款 600,000 ③借：銀行存款 600,000，貸：現金 600,000 ④借：銀行存款 600,000，貸：應收帳款 600,000。
19. (3) 三月十日賒銷商品\$36,000，付款條件 3/10，2/20，n/30，於三月廿三日收到一半貨款時，應借記現金多少？①\$35,280 ②\$34,920 ③\$17,640 ④\$17,460。
20. (3) 收到部分應收帳款\$20,000，隨即存入本店往來銀行存款帳戶，此分錄應借記①應收票據②現金③銀行存款④應收帳款。
21. (1) 日記簿之類頁欄與分類帳之日頁欄是①過一筆，填一筆②過完一頁再逐筆填入③月終一次填入④每日一次填入。
22. (4) 我國稅法規定，日記簿和分類帳簿①均應為活頁式②均應為訂本式③至少應有一本為活頁式④至少應有一本為訂本式。
23. (1) 顧客要求退貨，本公司發出之通知單為①貸項通知單②借項通知單③銷貨發票④退貨通知單。
24. (1) 日記簿的類頁欄是填寫下列何者的頁數①分類帳②日記帳③試算表④明細帳。
25. (1) 五月一日賒購商品\$12,300，付款條件 2/10、1/20、n/30，則在同年五月十五日付款可獲得折扣①\$123 ②\$246 ③\$1,230 ④\$2,460。
26. (3) 一筆分錄可瞭解：①每一會計科目之內容②每一帳戶之內容③每一交易事項之內容④每一會計要素之性質。
27. (3) 只有一個借方科目和二個貸方科目之分錄為①單項分錄②簡單分錄③多項式分錄④回轉分錄。
28. (1) 日記簿是每一企業的①正式帳簿②補助帳簿③備忘記錄④非正式帳簿。

29. (3) 購入商品\$90,000，半數支票付款，半數掛帳，其分錄為①借：進貨 90,000，貸：應付票據 45,000、應付帳款 45,000 ②借：現金 45,000、應收帳款 45,000，貸：銷貨 90,000 ③借：進貨 90,000，貸：銀行存款 45,000、應付帳款 45,000 ④借：進貨 90,000，貸：銀行存款 45,000、應付票據 45,000。
30. (2) 賒購辦公桌椅數套，則應貸記①應付帳款②其他應付款③其他應付票據 ④應付票據。
31. (3) 賒購商品，定價\$30,000，商業折扣 20%，現金折扣 1%，在折扣期間內付款時應①貸：現金 30,000 ②貸：現金 29,700 ③貸：現金 23,760 ④借：應付帳款 30,000。
32. (1) 12月1日賒售商品\$20,000，付款條件 2/10、1/20、n/30，12月5日顧客退回商品\$5,000，12月18日償還所欠貨款之半數，則銷貨折扣為①\$75 ②\$150 ③\$200 ④\$400。
33. (2) 企業設立時，借：現金、存貨，貸：業主資本，是為①普通分錄②開業分錄③開帳分錄④調整分錄。
34. (1) 六月二十五日付清六月十五日之貨欠\$70,000，付款條件 1/10，n/30，其分錄是①借：應付帳款 70,000，貸：現金 69,300、進貨折讓 700 ②借：應付帳款 70,000，貸：現金 69,600、進貨折讓 400 ③借：應付帳款 70,000，貸：現金 70,000 ④借：應付帳款 69,300，貸：現金 69,300。
35. (3) 購買郵票\$450及影印紙\$400，帳上應借記①文具用品 850 ②郵電費 850 ③郵電費 450、文具用品 400 ④郵電費 450、雜費 400。
36. (3) 賒銷商品\$40,000給甲商店，本店開出匯票乙紙，請其承兌，本店應借記①應收票據②應付帳款③應收帳款④應付票據。
37. (2) 支付電話費\$1,890，其中半數為本店費用，半數為業主自用，此筆分錄應①借：電費 945、業主往來 945，貸：現金 1,890 ②借：郵電費 945、業主往來 945，貸：現金 1,890 ③借：水電費 945、業主往來 945，貸：現金 1,890 ④借：郵電費 1,890，貸：業主往來 1,890。
38. (2) 賒購某商品，定價\$6,000，商業折扣 10%，現金折扣 2%，在折扣期間內付款時應①借記應付帳款 5,292 ②貸記現金 5,292 ③貸記應付帳款 5,292 ④借記現金 5,292。
39. (2) 分錄主要作用是①表達營業成果②交易的記錄③科目的分類④收入與費用的劃分。
40. (1) 日記簿的摘要欄應①摘錄簡要說明②詳細敘述③不必填寫④根本沒有摘要欄。
41. (1) 購進商品一批計\$291,200，當日付現\$290,000，尾數讓免，應貸記①現金 290,000 ②進貨折讓 1,200、現金 290,000 ③現金 290,000、進貨退出 1,200 ④現金 291,200。

42. (4) 進口機器設備一部，購價\$100,000，進口關稅\$2,000，安裝費\$1,500，試車費\$1,000，則應借記機器設備①\$100,000 ②\$102,000 ③\$103,500 ④\$104,500。
43. (1) 本商店開出之匯票經由甲商店承兌後寄回，以償還貨欠，則應借記①應收票據②應收帳款③應付票據④應付帳款。
44. (3) 下列敘述何者有誤①分錄中之各個科目均須設一個帳戶②日記簿各頁金額不必轉次頁③分類帳各頁金額不須轉記次頁④會計程序中，過帳程序絕不可省略。
45. (2) 賒售商品\$10,000，付款條件 3/10、2/20、n/30，第 5 天客戶退回商品 1/5，倘第 10 天客戶還清貨款，則其數額為①\$7,700 ②\$7,760 ③\$7,800 ④\$8,000。
46. (3) 日記簿的每頁借貸雙方金額，其合計數必①不一定相等②不相等③相等④可相等也可不相等。
47. (3) 日記簿每頁末結計借方和貸方之合計①須接前頁②須轉次頁③不須過次頁④有時間再過次頁。
48. (2) 賒銷商品一批計\$20,000，應借記①應收票據 20,000 ②應收帳款 20,000 ③應付帳款 20,000 ④應付票據 20,000。
49. (3) 購買載貨小卡車一部，定價\$400,000，九折成交，當即簽發兩張同額支票，一張即期支票，一張遠期支票，此筆交易，其分錄應貸記①應付帳款 200,000、應付票據 200,000 ②銀行存款 200,000、應付票據 200,000 ③銀行存款 180,000、應付票據 180,000 ④應付帳款 180,000、應付票據 180,000。
50. (4) 下列何者非類頁欄之功用①便於偵查錯誤②減少重複或遺漏過帳③作為日記簿與分類帳之對照④方便編製試算表。
51. (2) 日記簿是以下列何者為主體之序時簿①科目②交易③會計要素④財產增減。
52. (3) 本商店於四月二十日向廠商訂貨一批，開具四月三十日支票做為訂金，其分錄為①借：預收貨款，貸：現金②借：銀行存款，貸：預收貨款③借：預付貨款，貸：應付票據④借：預付貨款，貸：銀行存款。
53. (1) 本店向彰銀借款\$600,000，以房屋作抵押 3 年期，轉入彰銀存款帳戶，則分錄為①借：銀行存款 600,000，貸：長期抵押借款 600,000 ②借：現金 600,000，貸：短期借款 600,000 ③借：現金 600,000，貸：長期抵押借款 600,000 ④借：銀行存款 600,000，貸：短期借款 600,000。
54. (2) 本店四月十日銷售商品\$80,000，除收現\$45,000 外，餘款暫欠，付款條件 2/10、1/20、n/30，於四月十八日收到現金為\$24,500，則應貸記應收帳款為①\$24,500 ②\$25,000 ③\$35,000 ④\$35,500。

55. (1) 日記簿之記錄次序係依何者為之？①交易發生日期先後②會計要素層級③會計科目編號④借貸科目多寡。
56. (1) 日記簿之記錄，若發生科目誤用之情形，則應先於①日記簿②總分類帳③明細分類帳④試算表 上更正之。
57. (2) 分析交易以作分錄時，首應注意①金額之計算②科目之選用③複式簿記原理④借貸法則之應用。
58. (4) 企業若發生一筆交易，一方面使其資產增加，則另一方面可能使其①負債減少②費用增加③業主權益減少④收入增加。
59. (2) 日記簿中每一筆交易分錄其①借貸方科目數應相等②借貸方金額應相等③科目性質別應相同④類頁欄數字應相同。
60. (1) 日記簿上每記一筆分錄，隨後應即更新下列何種帳表？①分類帳②試算表③資產負債表④損益表。
61. (3) 日記簿中與分類帳聯結之欄位為①日期欄②會計科目欄③類頁欄④憑證字號欄。
62. (4) 將交易分錄記入日記簿時，下列那個欄位可先不必填寫？①日期欄②金額欄③會計科目欄④類頁欄。
63. (1) 業主為企業墊付電費時應借記①水電費②業主往來③郵電費④暫付款。
64. (2) 客戶退回商品\$1,000時，如以現金退還，其分錄應為①借：現金\$1,000，貸：銷貨退回\$1,000 ②借：銷貨退回\$1,000，貸：現金\$1,000 ③借：進貨退出\$1,000，貸：現金\$1,000 ④借：現金\$1,000，貸：進貨退出\$1,000。
65. (1) 商店向和信電訊公司繳納電話費應借記①郵電費②水電費③暫付款④其他費用。
66. (4) 下列交易何者為簡單交易？①購進商品一批，部分付現部分暫欠②購進一筆房地產③以現金及應付票據支付應付帳款④公司發生水災，商品遭受損失。
67. (2) 員工出差取得的車票存根是屬於①對外憑證②外來憑證③內部憑證④記帳憑證。
68. (3) 賒購商品於折扣期限內付款時，所記錄的分錄為①現金分錄②單項式分錄③多項式分錄④轉帳分錄。
69. (2) 代業主支付私人汽車的汽油費應①借記燃料費②借記業主往來③貸記燃料費④貸記業主往來。
70. (4) 客戶訂購商品預先支付訂金應①借記存入保證金②借記預收貨款③貸記存入保證金④貸記預收貨款。

1. (3) 下列何者非混合帳戶①存貨帳戶②預收佣金③應付薪資④預付房租。
2. (2) 終結帳簿是指①序時簿②分類帳③日記簿④分錄簿。
3. (2) 分類帳是由下列何者彙集而成①交易②帳戶③分錄④過帳。
4. (2) 所謂統制帳戶是指①業主權益帳戶②設有明細分類帳之總分類帳戶③永久性帳戶④金額較大之帳戶。
5. (3) 分類帳中之每一帳戶用來①彙總資產交易之金額②彙總損益交易之金額③彙總同科目交易之金額④所有科目名稱與餘額之列表。
6. (1) 下列敘述何者錯誤①分類帳為過帳的依據②分類帳之性質是分類性「橫」的記載③總分類帳與明細分類帳具統制與隸屬的關係④過帳為會計工作的第二個程序。
7. (3) 編製會計報表之根據為①日記簿②序時簿③分類帳④分錄簿。
8. (4) 下列何者通常不設置明細分類帳①應收帳款②應付帳款③銀行存款④用品盤存。
9. (1) 下列何者可以反映一個企業在某一特定期間內，某一會計科目的增減變動①分類帳②試算表③工作底稿④日記簿。
10. (4) 交易發生後先記日記簿，再過分類帳之缺點①無法觀察交易全貌②無法了解每一交易的借貸關係③無法知道交易發生之先後順序④重複抄錄，浪費時間。
11. (3) T 帳戶是指①帳戶式②分類式③標準式④餘額式 之簡化。
12. (3) 在採用標準式帳戶，若有借方餘額時，試算時應將借方餘額用鉛筆小字填記在①借方金額欄②貸方金額欄③借方摘要欄④貸方摘要欄。
13. (2) 混合帳戶是指包括那兩種性質之帳戶①收益與費用②實帳戶與虛帳戶③資產與負債④負債與資本。
14. (4) 下列敘述何者有誤①分類帳是主要帳簿②分類帳是編表的重要資料③分類帳有統制與補助的功能④分類帳為原始帳簿。
15. (3) 某一帳戶，原貸方金額\$5,000，借方金額\$3,000，現再過入一筆貸方金額\$6,000，則現有①借餘\$8,000 ②貸餘\$11,000 ③貸餘\$8,000 ④借餘\$3,000。
16. (4) 下列敘述何者不正確①應收帳款明細分類帳各帳戶餘額的總額，在過帳後應與應收帳款統制帳戶餘額相等②工作底稿就是結帳計算表③銀行透支為流動負債科目④採用工作底稿，調整前試算表欄可以不編。
17. (4) 分戶集中的歸類工作是①分錄②試算③調整④過帳。
18. (2) 將日記簿上借貸記錄轉登於分類帳之過程稱為①結帳②過帳③沖帳④轉帳。

19. (3) 設置明細帳之目的，在表達下列何者之明細狀況①某一天②某一期間③某一科目④某一帳簿。
20. (3) 應收帳款帳戶若發生貸餘應列為①流動資產的減項②固定資產③流動負債④其他資產。
21. (3) 下列何者可能具有混合性質的帳戶①應收收益②應付費用③預收收益④應付帳款。
22. (2) 某設備成本\$45,600，估計可用5年，殘值\$600，按平均法提列折舊，則第三年初帳面價值為①\$18,600 ②\$27,600 ③\$27,000 ④\$45,000。
23. (2) 日記簿稱為會計科目者，在分類帳稱為①類別②帳戶名稱③帳戶④帳簿。
24. (3) 分錄所用之科目，應與分類帳帳戶名稱①完全不一致②不完全一致③完全一致④視情況而增減。
25. (1) 分類帳的主要功用為①明瞭各科目的個別內容②表示各項收入的來源③表示各項費用的去路④明瞭各交易的整體情形。
26. (1) 下列何者不是統制帳戶的功用①可節省記帳人力②性質相同帳戶可以總額表示之，以縮短報表篇幅③保持分類帳資料的完整，便於報表的編製④維持總分類帳借貸的平衡，便於錯誤的發現。
27. (4) 下列敘述何者正確①結帳分錄不須過帳②調整分錄不須過帳③開業分錄不須過帳④所有分錄均須過帳。
28. (3) 設立固定資產明細帳之目的不是為了①便於編表②簡化記錄③估計資產價值④加強固定資產之控管。
29. (3) 餘額式分類帳的金額欄有①一個②二個③三個④四個。
30. (4) 分類帳之何欄，如無需要可任其空白①日期欄②日頁欄③借或貸欄④摘要欄。
31. (4) 丙商店於年初購入冷氣機一部\$35,000，估計可用6年，殘值\$5,000，採平均法提列折舊，則第三年底調整後，帳面金額為①\$5,000 ②\$10,000 ③\$15,000 ④\$20,000。
32. (1) 過帳程序是①先登日期，次登金額，再登日頁②先登金額，次登日頁，再登日期③先登日頁，次登日期，再登金額④先登日期，次登摘要，再登日頁。
33. (3) 總帳係指①備忘記錄簿②財產目錄③分類帳簿④日記簿。
34. (2) 過帳乃指①將分類帳之餘額抄入試算表②將日記簿之金額過入分類帳③從日記簿之金額順查至分類帳④記錄日記簿上之分錄。
35. (4) 會計科目之編號應能明確表達①交易引起會計科目變化之先後順序②會計科目之重要性③會計科目之比較性④會計科目間之類別。
36. (2) 下列何者錯誤①虛帳戶作為本期損益計算資料②虛帳戶結帳後餘額仍

轉入下期③實帳戶是指資產、負債及業主權益三類帳戶④實帳戶結帳後仍有實際財物或權利存在。

37. (1) 分類帳同一帳戶內之記載原則為①日期先後②金額大小③借貸順序④科目編號。
38. (2) 分類帳主要表達①各交易性質②各科目金額變動情形③期間損益結果④期末財務狀況。
39. (3) 一般企業分類帳借方科目餘額合計數相較於貸方科目餘額合計數，理應①借大於貸②貸大於借③借貸相等④各科目餘額等於零。
40. (1) 若某一帳戶漏過一筆金額，則下列何者之正確性不受影響？①日記簿②分類帳③試算表④財務報表。
41. (2) 分類帳中可與原始交易記錄互相勾稽之欄位為①類頁欄②日頁欄③摘要欄④餘額欄。
42. (4) 分類帳格式中不會出現下列那一欄？①日期欄②日頁欄③金額欄④類頁欄。
43. (3) 下列敘述何者正確？①明細帳及統制帳戶均不須逐筆過帳②明細帳及統制帳戶均須每日過帳③明細帳必須逐筆過帳④統制帳戶是根據明細帳之總額過帳。
44. (1) 過帳時，分類帳所記載之日期為①交易發生日期②記入日記簿日期③過帳日期④傳票核准日期。
45. (2) 依商業會計法規定，分類帳之格式應採①帳戶式②餘額式③標準式④報告式。
46. (3) 通常會產生貸方餘額的會計科目是①應收帳款②文具用品③進貨折讓④存出保證金。

14900 會計事務 丙級 工作項目 06：

1. (3) 會計人員將佣金收入\$8,000，誤記租金收入，則更正分錄為①借：現金 8,000，貸：佣金收入 8,000 ②借：現金 8,000，貸：租金收入 8,000 ③借：租金收入 8,000，貸：佣金收入 8,000 ④借：佣金收入 8,000，貸：租金收入 8,000。
2. (1) 根據等量減等量其差必等之定理，所編製者為①餘額式試算表②總額式試算式③合計式試算表④總額餘額式試算表。
3. (3) 某科目應借記\$50,000，誤借記\$50，則試算表之借貸方總額的差額可為下列那些數字除盡① 9 ② 9 及 11 ③ 9 及 111 ④ 11 及 111。
4. (2) 透過試算表檢查錯誤之程序，可以發現之錯誤為①借貸兩方偶生同額之

錯誤②借方金額過入貸方③會計科目運用不當④日記簿的分錄漏過分類帳。

5. (2) 職員借支\$4,000 誤以薪工津貼入帳，其改正分錄應借記①雜費 4,000 ②預付薪津 4,000 ③薪工津貼 4,000 ④存出保證金 4,000。
6. (3) 現銷商品\$5,000 誤以現購入帳，將使餘額式試算表之借方總額①少計 \$10,000 ②多計\$5,000 ③少計\$5,000 ④沒有影響。
7. (1) 下列那一事項使餘額試算表發生不平衡①現購文具用品\$500，過帳時借記文具用品\$5,000，貸記現金 500，②尚未收現之佣金，借記應收帳款 2,500，貸記銷貨收入 2,500 ③償還貨欠\$2,000，過帳時記入應收帳款借方 2,000，現金貸方 2,000 ④現購商品\$5,000，誤記現銷商品\$500。
8. (1) 現收利息收入\$1,000，誤貸記利息費用，使餘額式試算表之合計數①借貸方均少計\$1,000 ②借貸方均多計\$1,000 ③僅借方少計\$2,000 ④無影響。
9. (4) 租金支出誤為借記租金收入，將使試算表借貸雙方之金額①借方比貸方多②貸方比借方多③借方比貸方多出之金額恰為租金支出之數額④相等。
10. (4) 償還貨欠而取得尾款折讓\$830，誤記為\$380，其改正分錄應貸記①應付帳款 450 ②銷貨折讓 450 ③現金 450 ④進貨折讓 450。
11. (4) 某一帳戶只有借方或只有貸方有數字，則編製合計餘額式試算表時①只抄餘額，不填總額②只抄總額，不填餘額③總額、餘額均不填寫④總額、餘額均須填寫。
12. (3) 設原合計試算表平衡，其總額為\$786,000，茲發現一筆佣金支出\$5,000 誤記為進貨，則更正分錄後，合計試算表之總額為①\$781,000 ② \$786,000 ③ 791,000 ④ 796,000。
13. (2) 下列錯誤對餘額式試算表合計數之影響何者為非①現收貨欠誤為現付貨欠，使借貸各少計②現金投資誤作業主提現，使借貸各多計③現銷誤作現購使借貸各少計④賒銷誤作賒購，借貸合計數無影響。
14. (4) 帳列應付利息\$3,600，經查溢列\$600，則更正分錄為①借：利息支出 600，貸：現金 600 ②借：應付利息 600，貸：現金 600 ③借：利息支出 600，貸：應付利息 600 ④借：應付利息 600，貸：利息支出 600。
15. (2) 下列那一項錯誤會影響試算表之平衡①借貸科目顛倒②借方重過③貸方帳戶過錯④整筆交易漏過。
16. (4) 下列何者非試算表之功用①驗證帳冊之記錄有無錯誤②可作為編製報表之依據③可了解營業概況④瞭解一筆交易之全貌。
17. (3) 試算表如不平衡，則對於錯誤的檢查應①先檢查試算表再檢查日記簿、分類帳②按照會計程序依序檢查③按照會計程序的反方向檢查④先檢

查分類帳再檢查日記簿、試算表。

18. (3) 試算表之功能，可以檢查出①一切過帳時所發生之錯誤②帳戶誤過之錯誤③借貸雙方金額不平衡之錯誤④分錄之借貸雙方重覆過帳。
19. (3) 試算表為企業何種性質的報表①結帳草稿②正式報表③非正式報表④主要報表。
20. (2) 現金\$1,000 償付應付帳款，過帳時貸方誤記為\$100，則餘額試算表①貸方多\$900，借方無誤②借方多\$900，貸方無誤③借方少\$900，貸方無誤④借貸雙方均無影響。
21. (2) 現金收入\$1,000，誤過入現金帳戶之貸方，將使合計式試算表①借方多計\$1,000，貸方少計\$1,000 ②借方少計\$1,000，貸方多計\$1,000 ③借貸方各多計\$1,000 ④借貸方各少計\$1,000。
22. (3) 帳列應付費用貸餘\$300，若有預付費用\$500 誤借應付費用帳戶，則改正分錄為①借：預付費用 800 ②借：應付費用 500 ③貸：應付費用 500 ④貸：應付費用 800。
23. (1) 為便於查閱，在試算表中多加一類頁欄，其內容為①各帳戶之頁次②明細帳之頁次③試算表之頁次④日記簿之頁次。
24. (2) 下列何者為試算表所能檢查的錯誤①凡數字的錯誤均能從表中發現②凡影響試算表平衡的錯誤均能從表中發現③凡交易重列的錯誤均能從表中發現④所有錯誤均能從表中發現。
25. (2) 分錄正確無誤，則①試算表必定平衡②試算表不一定平衡③過帳一定正確④試算表借貸雙方相等。
26. (1) 試算表平衡時，不能肯定絕對無誤，乃因有①不影響平衡的錯誤②影響平衡的錯誤③計算的錯誤④單方過帳錯誤。
27. (4) 直接更正記帳數字錯誤的方法①用橡皮擦②用褪色墨水③塗改④用雙紅線全部註銷，並將正確數字寫在上面。
28. (3) 金額\$3,465 誤記為\$5,463，稱為①全數倒置②誤移一位③首尾倒置④鄰位倒置。
29. (4) 調整前帳列用品盤存\$800，文具用品\$400，今有借：文具用品 600，貸：用品盤存 600 之調整交易，於過帳時，借貸方向錯誤，將使調整後餘額式試算表合計數①借方無誤，貸方少計\$200 ②借方多計\$200 ③貸方無誤，借方少計\$200 ④借貸方各多計\$200。
30. (2) 購買商品\$30,000，簽發即期支票付訖，誤貸記應付票據，其改正分錄為①借：銀行存款 30,000，貸：應付票據 30,000 ②借：應付票據 30,000，貸：銀行存款 30,000 ③借：應付票據 30,000，貸：應付帳款 30,000 ④借：進貨 30,000，貸：銀行存款 30,000。
31. (4) 餘額式分類帳利於編製①合計差額式試算表②總額式試算表③合計式

試算表④餘額式試算表。

32. (3) 編製合計式試算表，如有某科目借貸總額相等時，則①該科目借貸均以零表示②該科目不必列入③該科目借貸總額均應列入④該科目借貸相抵後列入。
33. (3) 試算表中之類頁欄表示①試算表之科目次序②日記簿頁次③分類帳之頁次④餘額大小之次序。
34. (3) 賒銷商品分錄時誤為借記應付帳款，則①試算表的合計金額依然正確②試算表失去平衡③試算表依然平衡④可由試算發現錯誤。
35. (3) 下列那一事項會使餘額式試算表發生不平衡？①現購文具用品\$100，過帳時記入現金借方 100，文具用品貸方 100 ②償還貨欠\$1,000，過帳時記入應收帳款借方 1,000，現金貸方 1,000 ③現購商品\$500，過帳時記入進貨借方 500，現金借方 500 ④現銷商品\$500，借記現金 50，貸記銷貨 50。
36. (4) 帳列應付費用原有貸餘\$600，今有預付費用\$1,000 誤借記應付費用帳戶，則對餘額試算表之影響為①貸方合計數少計\$1,000 ②借方合計數少計\$400 ③貸方合計數少計\$400 ④借貸雙方之合計數均少計\$600。
37. (2) 某商店餘額試算表不平衡，貸方總和為\$92,600，經追查結果發現，曾有賒購椅子\$610 的交易，過帳時被誤記為借：辦公設備\$601，及借：應付帳款\$610，下列有關試算表之敘述何者正確①更正錯誤前，借方總和\$93,201 ②更正錯誤前，借方總額\$93,811 ③正確之借方總和\$93,219 ④正確之貸方總和\$93,811。
38. (1) 結帳後試算表之內容，應包括①實帳戶②虛帳戶③收益及費用帳戶④實帳戶與虛帳戶。
39. (2) 如將廣告費誤記為保險費時，則更正分錄應①借：保險費②借：廣告費③貸：現金④貸：廣告費。
40. (3) 賒進商品\$10,000，誤記為借：進貨 100,000，貸：應付帳款 100,000，其改正分錄為①借：進貨 100,000，貸：應付帳款 100,000 ②借：進貨 90,000，貸：應付帳款 90,000 ③借：應付帳款 90,000，貸：進貨 90,000 ④借：進貨 10,000，貸：應付帳款 10,000。
41. (2) 編製試算表的主要目的在①驗算明細分類帳是否與統制帳戶之餘額相等②驗算總分類帳各帳戶借貸雙方之金額是否平衡③檢查是否誤用了不當的會計科目④檢視所採用之會計方法有無錯誤。
42. (4) 過帳時借方金額誤記為正確數字的十倍，則試算表合計數之差額，能以下列何者除得之商數，還原為誤記之金額① 2 ② 0.9 ③ 11 ④ 9。
43. (2) 兼列各科目借貸總額和借貸餘額的是①合計式試算表②合計差額式試算表③餘額式試算表④總額式試算表。

44. (2) 數字\$2,367 誤列為\$23.67，稱為①換位②移位③倒置④移位又換位。
45. (2) 編製餘額試算表時，係彙列①總分類帳及明細分類帳各帳戶之餘額②總分類帳各帳戶餘額③總分類帳各帳戶之總額④總分類帳各帳戶之總額及餘額。
46. (1) 購貨退出\$2,000，貸方誤記為銷貨退回\$2,000，借方記帳無誤，將使餘額式試算表合計數①借貸方均少計\$2,000 ②借方多計\$2,000 ③無影響 ④貸方多計\$2,000。
47. (4) 下列何種情況不可能使試算表合計數借方大於貸方\$900 ①移位②倒置 ③貸方\$450 誤記入借方④借方\$450 誤記入貸方。
48. (2) 試算表不平衡時，檢查其錯誤次序，應先查①日記帳②試算表③分類帳 ④明細帳。
49. (3) 試算方法，係依據下列何者檢視帳項之記載有無錯誤①會計方程式②借貸法則③借貸平衡原理④會計原則。
50. (3) 不影響借貸平衡之錯誤，於過帳後始發現者，應採用①註銷更正②自動抵銷③分錄更正④擦試後更正。
51. (4) 試算表所能發現之錯誤是①借貸方同時漏過或重過②科目名稱誤用③借貸同額增加④應付票據餘額計算錯誤。
52. (4) 保險費帳戶，過帳後正確餘額為借餘\$1,000，若貸方重覆過入\$1,500，則此項錯誤對餘額式試算表的影響是①借方少\$1,500，貸方無誤②借方無誤，貸方多\$500 ③借方少\$500，貸方多\$1,000 ④借方少\$1,000，貸方多\$500。
53. (1) 日記帳上\$2,451 過帳到分類帳時，誤寫為\$2,540 是屬於①過帳上的錯誤②傳票編製的錯誤③分錄上的錯誤④計算上的錯誤。
54. (2) 應付利息\$6,000 之調整分錄，借貸方科目顛倒，若調整前利息支出借餘\$7,000，應付利息\$0，則此項錯誤對餘額式試算表合計數之影響為①借貸方均無影響②借貸方均少計\$6,000 ③借方少計\$6,000 ④貸方多計\$6,000。
55. (1) 帳冊上將\$980，誤記為\$890，稱為①換位②移位③移位又換位④借貸方向錯誤。
56. (3) 試算的功用在於檢查下列何者有無錯誤①分錄②過帳③分錄與過帳④編表。
57. (2) 任何交易①必須先行記入日記帳並據以編製試算表②必須先行記入日記帳，再過入分類帳③可直接記入分類帳④先編製結算工作底稿，再過入分類帳。
58. (4) 試算表之編製時間，應按①每日一次②每月一次③每年一次④視實際需要。

59. (1) 下列何者為試算表所不能發現的錯誤①借貸兩方均重複過帳②應過借方誤過貸方③單方重過④一方數字抄寫錯誤。
60. (1) 賒購商品\$2,500，誤以現金入帳，該項錯誤將影響餘額式試算表①借貸雙方均少記\$2,500 ②借貸方各多記\$2,500 ③借方多記\$2,500 ④貸方多記\$2,500。
61. (2) 期末試算表，發現借方餘額大於貸方餘額\$200，則可能之錯誤為①應收帳款借方\$100 過入貸方②應付帳款貸方\$100 過入借方③應付帳款貸方\$200 過入借方④應收帳款借方\$200 過入貸方。
62. (4) 賒購商品\$1,500，誤以現銷入帳，將使餘額式試算表合計數①借方多計\$1,500 ②貸方多計\$1,500 ③借貸雙方各少計\$1,500 ④沒有影響。
63. (1) 水電費誤記為郵電費，則試算表借貸雙方金額①仍然相等②借方小於貸方③借方大於貸方④同額增加。
64. (4) 調整後試算表①僅列商品帳戶餘額②僅列實帳戶餘額③僅列虛帳戶餘額④虛、實帳戶餘額均列。
65. (3) 下列會計程序何者可省略，惟仍不影響報表之正確？①分錄②過帳③試算④調整。
66. (3) 下列有關試算表之敘述，何者為非？①定期盤存制下，調整前試算表所列存貨金額為期初金額②調整後試算表上所列之業主資本金額與調整前相同③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④結帳後試算表上所列之業主資本金額為期末金額。
67. (2) 存貨若係透過銷貨成本帳戶來調整，則調整後試算表上之存貨金額係屬①期初②期末③期初與期末都有④不一定要期初或期末。
68. (4) 將分類帳各帳戶餘額抄到試算表上時，若某一帳戶餘額\$75,394 抄成\$73,594，則試算表借貸總和之差異除以9，商數將為若干？①\$18,000 ②\$2,000 ③\$1,800 ④\$200。
69. (4) 應過入應付帳款貸方\$10,000，卻誤過入借方，對餘額式試算表之影響為何？①貸方總數比借方總數多\$10,000 ②貸方總數比借方總數多\$20,000 ③借方總數比貸方總數多\$10,000 ④借方總數比貸方總數多\$20,000。
70. (3) 下列何種錯誤較易自試算表中發現？①整筆交易漏記②不合會計原則之各項處理③科目金額應過入借方誤入貸方④原始憑證與分錄不符。
71. (4) 台中公司編製90年4月30日試算表時，借、貸不平衡，經檢查發現償付應付帳款\$20,600，分類帳上貸記現金\$20,600，貸記應付帳款\$26,000。該公司於試算表上應如何更正？①應付帳款減少\$5,400 ②應付帳款減少\$20,600 ③應付帳款減少\$26,000 ④應付帳款減少\$46,600。
72. (2) 結帳後試算表①僅列商品帳戶餘額②僅列實帳戶餘額③僅列虛帳戶餘

額④虛、實帳戶餘額均列。

73. (3) 若帳冊紀錄上僅發生應借記五百萬元而借記五千元的錯誤，則試算表的借貸方總額之差額可為哪些數字除盡？① 90 ② 90 及 11 ③ 9 及 111 ④ 9 及 99。
74. (1) 下列何者為試算表所不能發現的錯誤：①會計科目運用不當②借貸之一方金額記載錯誤③試算表漏列一科目④金額之移位或換位。
75. (1) 過帳時有一借方金額誤以十倍之數過入同科目之貸方時，導致試算表不能平衡，其貸方大於借方之數：①可以用 11 除盡求得錯誤金額②可以用 5 除盡求得錯誤金額③可以用 7 除盡求得錯誤金額④可以用 9 除盡求得錯誤金額。

14900 會計事務 丙級 工作項目 07：

1. (2) 提列折舊的目的在於①衡量資產的市價②按年分攤固定資產的成本③累積重置設備所需之資金④增加業主權益。
2. (4) 預付費用已過期的部份為①資產②負債③收入④費用。
3. (3) 在權責基礎下，漏未調整已耗用的文具用品，會使①資產虛減②費用虛增③淨利虛增④淨利虛減。
4. (4) 依稅法規定開辦費的攤銷期限不得少於① 2 年② 3 年③ 4 年④ 5 年。
5. (2) 採用權責基礎記帳，期末將當期應享有之收益由下列何者轉為收入①資產②負債③資本④費用。
6. (2) 03 年底期末存貨\$21,000，淨利\$7,200，嗣於 04 年中發現 03 年期末存貨應為\$20,000，則 03 年度正確淨利為①\$6,300 ②\$6,200 ③\$6,100 ④\$6,000。
7. (2) 房租支出帳戶內計有\$24,000，其中屬於本期負擔者佔 1/3，則調整時預付房租之金額為①\$8,000 ②\$16,000 ③\$24,000 ④\$32,000。
8. (1) 費用業已發生，但尚未入帳，期末調整應①貸：負債②借：資產③借：收益④貸：費用。
9. (3) 預收收益已過期的部份為①資產②負債③收益④費用。
10. (1) 某年初購機器一台成本\$100,000，運費及安裝費\$5,000，預計可使用 10 年，殘值\$10,000，按直線法提折舊，第六年初機器的帳面價值為①\$57,500 ②\$50,000 ③\$47,500 ④\$40,000。
11. (4) 保險費帳內計有\$9,000，其中屬於本期負擔者佔 7/9，則期末調整分錄為①借：保險費 7,000，貸：預付保險費 7,000 ②借：預付保險費 7,000，貸：保險費 7,000 ③借：保險費 2,000，貸：預付保險費 2,000 ④借：

預付保險費 2,000，貸：保險費 2,000。

12. (1) 設現金基礎下之銷貨收入\$500,000，而期初應收帳款餘額\$180,000，期末應收帳款餘額\$140,000，則權責基礎下之銷貨收入為①\$460,000 ②\$540,000 ③\$640,000 ④\$680,000。
13. (1) 本年內購入文具用品\$3,600，年初用品盤存為年底用品盤存的3倍，本年已耗用文具用品為年初庫存數額的2倍，則年底庫存額為①\$900 ②\$800 ③\$600 ④\$450。
14. (3) 那一項調整事項，宜於下期初作迴轉，使帳務工作簡化①各項攤提②文具用品攤計③應計事項④提列備抵呆帳。
15. (1) 期末漏調整貸記預收佣金\$5,000及少計折舊\$3,500，將使當年淨利①多計\$8,500 ②多計\$1,500 ③少計\$8,500 ④少計\$1,500。
16. (1) 漏記應付費用，會使本期淨利①虛增②虛減③無影響④可能虛增，也可能虛減。
17. (1) 年終多提呆帳將使①費用多計②費用少計③收入多計④資產多計。
18. (4) 7月1日以現金購入機器一台，設使用年限5年，殘值\$5,000，年底依直線法提折舊，折舊費用為\$10,000，則此部機器成本為①\$50,000 ②\$55,000 ③\$100,000 ④\$105,000。
19. (2) 年終有應收未收之利息\$2,500，調整分錄應①借：應付利息②借：應收利息③貸：應付利息④借：利息收入。
20. (2) 若企業採用先實後虛法記帳，於9月1日支付一年的保險費\$24,000，則期末調整分錄應借①保險費16,000 ②保險費8,000 ③預付保險費16,000 ④預付保險費8,000。
21. (2) 已知銷貨為\$44,800，銷貨退回\$3,000，銷貨運費\$2,800，而備抵呆帳借差\$400，今按銷貨淨額1%提列呆帳，則應提列之金額為①\$390 ②\$418 ③\$790 ④\$818。
22. (4) 某一會計事項期末應調整而未調整，其結果為①不影響資產負債表及損益表的正確性②僅使資產負債表不正確③僅使損益表不正確④使資產負債表與損益表均不正確。
23. (4) 下列何種資產不需提列折舊①生財器具②建築物③運輸設備④土地。
24. (4) 漏提折舊，將使本期的①費用與純益多計②費用與純益少計③費用多計，純益少計④費用少計，純益多計。
25. (4) 年終提折舊的目的在於①累積重置該設備所需之資金②衡量資產價值③減少業主權益④分攤資產的成本。
26. (1) 設調整前預收租金貸餘\$4,500，調整後貸餘\$3,000，則調整分錄①借：預收租金1,500 ②借：租金收入1,500 ③貸：預收租金3,000 ④貸：租金收入3,000。

27. (2) 已知調整前有預付租金\$50,000，預收利息\$10,000，調整後預付租金\$42,000，預收利息\$6,000，又知調整前淨利\$52,800，則調整後淨利
 ①\$40,800 ②\$48,800 ③\$56,800 ④\$64,800。
28. (3) 無論現金已否收付，祇要有交易事實存在，而有責任或權利的發生，就要記帳的是①現金收付基礎②混合基礎③權責發生基礎④聯合基礎。
29. (1) 年初用品盤存\$950，未作回轉分錄，該年度購入文具用品\$2,000，記入文具用品帳戶，年終盤點尚存\$500，則期末調整分錄①借：文具用品450，貸：用品盤存450 ②借：用品盤存500，貸：文具用品500 ③借：文具用品950，貸：用品盤存950 ④借：用品盤存450，貸：文具用品450。
30. (3) 期末調整時，漏計預付費用之結果將使①當期淨利多計②次期淨利少計③當期淨利少計④當期與次期淨利均多計。
31. (1) 01年8月1日購入機器一部\$150,000，估計5年後可售得\$30,000，採平均法提列折舊，茲因故提前於05年8月1日出售，得款\$60,000，則①利得\$6,000 ②損失\$6,000 ③利得\$36,000 ④損失\$36,000。
32. (3) 甲商店設立於01年初，03年底所得稅申報之開辦費餘額尚有\$48,000，該店按稅法規定最低年限分年攤銷，則04年度開辦費攤銷之申報金額為①\$4,800 ②\$9,600 ③\$24,000 ④\$48,000。
33. (3) 期末調整之目的在於①使損益比較好看②增加業主的利益③使各期損益公允表達④減少業主的損失。
34. (2) 期末漏記應收收益，將使①資產與淨利多計②資產與淨利少計③資產多計，淨利少計④資產少計，淨利多計。
35. (4) 下列何種折舊方法不為稅法所允許①平均法②定率遞減法③生產數量法④年數合計法。
36. (2) 大永商店採用權責基礎記帳，已知某年度損益表上的本期淨利為\$72,000，今有關資料如下：

	期 初	期 末	若該商店改採現金基
預付費用	\$3,600	\$3,000	
應付費用	4,000	3,500	
應收收入	1,500	2,500	
預收收入	2,600	4,600	

礎記帳，則其本期淨利為①\$73,900 ②\$73,100 ③\$73,000 ④\$70,900。

37. (3) 下列何種調整分錄會使負債減少，淨值增加①應收未收收益②應付未付費用③預收收益已實現部份④預付費用已過期部份。
38. (3) 遞耗資產如：石油、礦山等，年終應提①折舊②攤銷③折耗④呆帳。

39. (2) 某公司每月的 15 日發放上月份的薪資，若期末漏未調整將使①資產低估②負債低估③淨值低估④本期淨利低估。
40. (1) 調整前混合帳戶的情形有①資產與費用的混合②資產與收入的混合③負債與費用的混合④淨值與費用的混合。
41. (2) 乙公司採損益表法提列呆帳，84 年底調整前備抵呆帳借差\$400，該年度銷貨收入\$1,200,000，估計壞帳為銷貨收入的 2%，則調整後備抵呆帳餘額為①貸餘\$24,400 ②貸餘\$23,600 ③借餘\$24,400 ④借餘\$23,600。
42. (3) 已知期末應收收入有\$7,200，已收現收入\$46,000 中，尚有 3/4 為預收性質，以權責基礎計算，則本期已實現之收入為①\$41,700 ②\$34,500 ③\$18,700 ④\$11,500。
43. (3) 按應收帳款餘額\$10,000，提備抵呆帳 3%，原備抵呆帳借餘\$200，則本期應提呆帳①\$100 ②\$300 ③\$500 ④\$600。
44. (3) 期末修正帳載金額之分錄是①開業分錄②開帳分錄③調整分錄④結帳分錄。
45. (1) 每年年終將無形資產轉作當年的費用稱之為①攤銷②壞帳③折舊④折耗。
46. (3) 已知銷貨\$100,000，銷貨退回\$2,000，銷貨運費\$1,500，備抵呆帳貸餘\$600，今按銷貨淨額提 2% 壞帳，則年終應提的呆帳數額①\$1,360 ②\$1,930 ③\$1,960 ④\$2,560。
47. (1) 新華商店於年底結帳後備抵呆帳貸差\$3,200，又知次年度實際發生呆帳\$2,800，次年底應收帳款餘額\$67,000，今提 2% 的呆帳；若按差額補足法計提，則次年底應提①\$940 ②\$1,740 ③\$4,140 ④\$4,540 的呆帳。
48. (4) 甲商店於 03 年 9 月 15 日預收佣金\$60,000，當時以「佣金收入」帳戶入帳，年終估計已提供勞務程度有 80%，則期末調整應①借：預收佣金 48,000，貸：佣金收入 48,000 ②借：預收佣金 12,000，貸：佣金收入 12,000 ③借：佣金收入 48,000，貸：預收佣金 48,000 ④借：佣金收入 12,000，貸：預收佣金 12,000。
49. (4) 固定資產用平均法計算折舊，則每年終調整後之帳面價值①逐年遞增②各年相等③不一定④逐年遞減。
50. (4) 下列那種調整分錄，會使資產減少而業主權益也減少①應收收益的調整②應付費用的調整③預收收益的調整④折舊的調整。
51. (4) 修正帳面金額之工作是①編表②結帳③試算④調整。
52. (3) 混合帳項期末調整的目的在於①增加資產價值②減少負債金額③使各期損益公平表達④使損益比較好看。
53. (2) 期末應收帳款餘額\$30,000，而備抵呆帳借差\$200，若估計呆帳率為

1% , 則應提列呆帳①\$700 ②\$500 ③\$300 ④\$100。

54. (1) 依所得稅法規定，呆帳之計提，不得超過應收帳款及應收票據總額的① 1% ② 2% ③ 3% ④ 5%。
55. (1) 支付保費時，以費用科目入帳，到年終結帳，將未到期部份結轉到預付保險費帳戶，這種記帳方法為①記虛轉實②記實轉虛③虛虛實實④混合制。
56. (2) 由賒銷所得的應收帳款，其未能收到的呆帳損失應在何時認列①發生壞帳當年②發生帳款當年③企業結束清算時④盈餘較多的當年。
57. (4) 已知文具用品帳戶借方餘額為\$10,000，已耗用九成，則期末調整①借：文具用品 9,000，貸：用品盤存 9,000 ②借：用品盤存 9,000，貸：文具用品 9,000 ③借：文具用品 1,000，貸：用品盤存 1,000 ④借：用品盤存 1,000，貸：文具用品 1,000。
58. (3) 期初備抵呆帳貸餘\$3,000，期末應收帳款餘額\$350,000，本年中已沖銷之帳款\$1,600，今以差額補足法提 1% 之呆帳，其應提數額為①\$1,600 ②\$1,900 ③\$2,100 ④\$3,500。
59. (2) 期初用品盤存\$840，本期購入用品\$1,760，採記實轉虛法處理。期末盤點尚有用品\$540 未使用，則期末調整分錄應①借記用品費用\$1,260 ②借記用品費用\$2,060 ③借記用品盤存\$540 ④貸記用品盤存\$300。
60. (4) 若期初存貨少計則①銷貨毛利少計②本期淨利少計③銷貨成本多計④本期淨利多計。
61. (2) 年底存貨低估\$17,000，損益表原列純損\$34,000，則正確損益數字應為①純益\$17,000 ②純損\$17,000 ③純損\$41,000 ④純益\$41,000。
62. (1) 預收收益中，已實現部分為①收益性質②負債性質③費用性質④資產性質。
63. (3) 調整前試算表顯示貸方餘額欄上預收租金帳戶有\$5,000 的餘額，而本年間已實現其中半數，如漏作調整，則資產負債表上①負債低估\$2,500 ②資產高估\$5,000 ③股東權益低估\$2,500 ④負債高估\$5,000。
64. (2) 預收收益中，未實現的部份為①資產②負債③收入④費用。
65. (2) 何種會計基礎最能表現收入與費用配合原則①現金收付制②權責發生制③混合制④聯合制。
66. (2) 依稅法規定開辦費的攤銷每年不得超過① 10% ② 20% ③ 30% ④ 40%。
67. (1) 不必作回轉分錄的為①記實轉虛之預付利息②記虛轉實之預收利息③應收收益④應付費用。
68. (3) 年終不提呆帳將使①損益不受影響②費用多計③資產多計④資產少計。
69. (3) 11 月 15 日收到 6 個月到期的付息票據\$45,000，年息 1 分 3 厘，則年底應收利息為①\$67.5 ②\$675 ③\$731.25 ④\$900。

70. (1) 期末經清點現金為\$10,800，而現金帳戶上為\$12,800，其調整分錄應①借：現金短溢 2,000，貸：現金 2,000 ②借：現金 2,000，貸：現金短溢 2,000 ③借：現金 2,000，貸：其他損失 2,000 ④不必調整。
71. (1) 房屋一棟成本\$2,800,000，估計可用 20 年，殘值\$100,000，採平均法提列折舊，則第三年的折舊金額應為①\$135,000 ②\$270,000 ③\$405,000 ④\$540,000。
72. (2) 某商店於某月 1 日付兩年保險費，如採不同方法入帳，於年中調整時，其分錄為甲法借：預付保險費\$21,000，貸：保險費\$21,000，乙法借：保險費\$3,000，貸：預付保險費\$3,000，由此推知此店每月保費及投保月份①保費\$1,000，8 月 1 日投保②保費\$1,000，10 月 1 日投保③保費\$2,000，3 月 1 日投保④保費\$2,000，10 月 1 日投保。
73. (4) 丙商店於 12 月 16 日向銀行借款\$80,000，每月付息一次，月息 1 分 2 厘，則期末調整分錄為①借：應收利息 4,800，貸：利息收入 4,800 ②借：利息支出 4,800，貸：應付利息 4,800 ③借：應收利息 480，貸：利息收入 480 ④借：利息支出 480，貸：應付利息 480。
74. (4) 機器多計折舊\$5,000，壞帳少估\$2,000，漏計房租支出\$1,000，另佣金收入\$4,000，誤記為預收租金，則本期淨利①多計\$12,000 ②多計\$6,000 ③少計\$12,000 ④少計\$6,000。
75. (2) 誤將資產作費用入帳，使當年帳面上之淨利數①增加②減少③不變④不一定增加或減少。
76. (1) 一月份發現上年底盤點存貨時，漏點\$12,000，則在上年度，期初存貨、期末存貨、銷貨成本、淨利等各項餘額中，有幾項被高估？①一項②二項③三項④四項。
77. (2) 下列何者為先虛後實法下應作之調整分錄？①借：保險費，貸：預付保險費②借：用品盤存，貸：文具用品③借：預收房租，貸：房租收入④借：佣金收入，貸：應收佣金。
78. (1) 期末應收帳款借餘\$200,000，調整前備抵呆帳借餘\$4,000，按應收帳款餘額計提 3%之備抵呆帳，則調整後備抵呆帳餘額為①貸餘\$6,000 ②貸餘\$10,000 ③借餘\$6,000 ④借餘\$10,000。
79. (4) 期末漏作應付費用之調整，將使①資產低估②負債高估③費用高估④業主權益高估。
80. (3) 某設備成本\$35,000，估計可用 4 年，殘值\$5,000 按直線法提列折舊，第三年初帳面價值為①\$15,000 ②\$12,500 ③\$20,000 ④\$22,500。
81. (1) 成功公司某年度之銷貨為\$250,000，備抵呆帳調整前為借餘\$600，調整後為貸餘\$2,400，採損益表觀點計提呆帳，則呆帳率為① 1.2%② 1.4%③ 0.96%④ 2%。
82. (3) 現金基礎下之淨利大於應計基礎下之淨利，可能原因為：①現購辦公大

樓②償還賒欠貨款③賒購文具用品④提供服務尚未收款。

83. (4) 有關「累計折舊」科目性質之敘述，下列何者正確？①負債之抵減科目②在資產負債表上列為總資產之減項③增加時應記入借方④正常餘額為貸餘。
84. (2) 漏調整貸記預收租金\$2,500之調整，且折舊費用多計\$1,500，將使本期淨利①多計\$4,000②多計\$1,000③少計\$1,000④少計\$4,000。
85. (1) 4月1日購入設備，成本\$4,800，估計可用五年，殘值\$300，採直線法提列折舊，則當年之折舊費用為：①\$675②\$720③\$900④\$960。
86. (1) 期末存貨多計\$1,600，折舊費用多計\$2,000，又漏作應付利息\$500之調整分錄，將使本期淨利①多計\$100②少計\$900③少計\$3,100④少計\$4,100。
87. (3) 調整分錄通常會：①影響兩個資產負債表科目②影響兩個損益表科目③影響一個資產負債表科目以及一個損益表科目④不影響損益表科目。
88. (4) 期末會計程序中「折舊費用」與「累計折舊」二科目：①均須結清②皆毋須結帳③同時出現在調整後及結帳後試算表④同時出現在調整後試算表。
89. (2) 未作應計收入之調整分錄會導致：①本期淨利高估②資產低估且收入低估③負債低估且收入低估④負債高估且收入低估。
90. (1) 未作應付薪資之調整分錄會導致：①費用與負債低估，業主權益高估②費用與負債高估③費用、負債與業主權益皆低估④費用與業主權益低估。
91. (3) 下列何項調整分錄涉及資產與費用？①預收收入之調整②應收收入之調整③預付費用之調整④應付費用之調整。
92. (3) 下列何項調整分錄同時涉及資產及收入科目？①預付費用之調整②預收收入之調整③應收收入之調整④應付費用之調整。
93. (4) 下列何項分錄將使業主權益增加？①提列折舊②攤銷開辦費③調整未過期租金收入④調整未耗文具用品。
94. (1) 期末提列呆帳之原因，係因呆帳應由何時負擔較為適切？①應收帳款發生當期②呆帳發生時③收到帳款時④有淨利的年度。
95. (2) 下列何者非為付現之費用？①水電費②折舊③薪資費用④廣告費。
96. (4) 會計程序缺少調整工作，則無法①維持借貸平衡②繼續經營③更正錯誤④編製正確的報表。

1. (2) 下列何種結帳分錄需借記本期損益①應收帳款②租金費用③保留盈餘④勞務收入。
2. (1) 設永裕商店本期購貨全部為賒購，本期銷貨成本\$400,000，期初存貨比期末存貨少\$25,000，期初應付帳款\$36,000，期末應付帳款\$65,000，則本期應付帳款付現數額①\$396,000 ② 404,000 ③\$454,000 ④ \$465,000。
3. (4) 工作底稿中損益表欄的借方總額大於貸方總額表示①銷貨毛利②銷貨毛損③本期淨利④本期淨損。
4. (3) 與銷貨成本計算無關之商品帳戶為①進貨②進貨折讓③銷貨運費④期末存貨。
5. (3) 丙商店本期購貨全為賒購，銷貨成本\$300,000，期初存貨較期末存貨少\$30,000，期初應付帳款\$40,000，期末應付帳款\$50,000，則本期購貨付現額為①\$260,000 ②\$290,000 ③\$320,000 ④\$340,000。
6. (1) 結算工作底稿之試算表欄預付租金是\$5,400，在調整欄顯示已耗用\$3,600，則在資產負債表欄之預付租金為①借餘\$1,800 ②貸餘\$1,800 ③借餘\$3,600 ④貸餘\$3,600。
7. (3) 已知進貨退出及讓價\$7,360，進貨費用\$3,840，銷貨成本\$67,040，進貨\$104,000，期末存貨\$61,520，則期初存貨為①\$32,000 ②\$28,800 ③\$28,080 ④\$28,008。
8. (1) 如果在工作底稿上遺漏未將本期淨利轉列資產負債欄，則該欄的金額將會①借方大於貸方②借方小於貸方③維持平衡④以上三種都有可能。
9. (3) 工作底稿編製的時間為①期末調整後②結帳前③期末調整前④結帳後。
10. (1) 進貨運費應列為①進貨的加項②營業費用③營業外支出④進貨的減項。
11. (2) 已知期初預收利息\$3,800，期末預收利息\$2,100，當年度損益表內利息收入為\$30,000，無應收利息，則當年度收現之利息收入為①\$27,900 ②\$28,300 ③\$31,700 ④\$33,800。
12. (2) 預收佣金帳戶中，期初餘額\$12,000，期末餘額\$8,000，損益表中佣金收入為\$25,000，則本年度實際收現佣金為①\$17,000 ②\$21,000 ③ \$29,000 ④\$33,000。
13. (4) 下列何者不是工作底稿的功用①便於作調整及結帳分錄②提早明瞭企業之營業成果及財務狀況③便於編製決算表④檢查過帳有無錯誤。
14. (3) 結帳計算表中，試算表欄借方內列示備抵呆帳\$200，調整時提列呆帳\$1,000，則備抵呆帳應填在調整後試算表欄①借方 800 ②借方 1,200 ③貸方 800 ④貸方 1,200。
15. (3) 毛利率 25%，銷貨總額\$18,000，銷貨退回\$3,000，則銷貨成本為① \$3,750 ②\$5,000 ③\$11,250 ④\$15,000。

16. (2) 一般常用之工作底稿格式為①八欄式②十欄式③十二欄式④十四欄式。
17. (4) 結帳時應結轉下期的科目為①商品盤盈②出售資產利益③呆帳④累計折舊。
18. (2) 編製結算工作底稿，應先彙列之資料是①調整後試算表②調整前試算表③結帳分錄④調整分錄。
19. (2) 年底結帳時，多計折舊\$800，多計佣金收入\$100，綜合以上兩項錯誤，則年度淨利①多計\$700②少計\$700③多計\$900④少計\$900。
20. (1) 損益表內部記錄為銷貨總額：銷貨退回 = 9 : 1，期初存貨：進貨淨額 = 1 : 3，進貨淨額：期末存貨 = 6 : 1，毛利率為 30%，期初存貨較期末存貨多\$10,000，則銷貨總額為①\$112,500②\$111,111③\$100,000④\$30,000。
21. (4) 下列那一項目於計算可供銷售商品總額時不適用①進貨②進貨費用③期初存貨④期末存貨。
22. (2) 作回轉分錄的時間是在①調整前②期初③期中④期末。
23. (2) 工作底稿中「本期淨利」記在①資產負債表欄的借方②損益表欄的借方③損益表欄的貸方④不一定。
24. (3) 結帳後費用帳戶①發生貸差②發生借差③沒有餘額④不一定。
25. (3) 結帳計算表中，調整前試算表欄之預收租金\$9,800，其調整分錄欄借方列示預收租金 5,300，在資產負債欄之預收租金為①借方\$5,300②貸方\$9,800③貸方\$4,500④借方\$4,500。
26. (3) 實帳戶結算後的餘額①須透過開帳分錄轉入新帳簿②須透過開業分錄轉入新帳簿③不經過分錄，直接結轉新帳簿④須透過結帳分錄轉入新帳簿。
27. (4) 大新公司本年度利息收入\$75,000，年初有應收利息\$5,000，預收利息\$4,000，年底有應收利息\$2,000，該年度共收現金利息\$76,000，則年終預收利息應為①\$5,000②\$4,000③\$3,000④\$2,000。
28. (2) 低估期末存貨將使①本期淨利多計②本期淨利少計③前期淨利多計④前期淨利少計。
29. (1) 實帳戶期末餘額結轉時，應在各該帳戶的摘要欄書寫①結轉下期②上期結轉③結轉上期④結轉損益。
30. (3) 結帳時下列何者應貸記本期損益帳戶①應收利息②備抵呆帳③佣金收入④折舊費用。
31. (4) 結帳計算表中，試算表欄預付利息\$9,500，調整欄內貸方列示預付利息為\$4,000，則損益欄內之利息支出為①貸方\$5,500②貸方\$4,000③借方\$5,500④借方\$4,000。
32. (3) 甲公司有關資料如下：銷貨淨額\$180,000，進貨運費\$4,500，進貨折扣

\$2,500，期末存貨\$12,000，設銷貨毛利為銷貨淨額的40%，則可供銷售商品成本為①\$84,000 ②\$96,000 ③\$120,000 ④\$122,000。

33. (3) 結算工作底稿編製的時間是①期末調整後②期末編表前③期末調整前④期末結帳前。
34. (4) 借記本期損益，貸記保險費是①開業分錄②開帳分錄③調整分錄④結帳分錄。
35. (1) 平時即設有存貨明細帳，隨時可由明細帳記錄得知存貨結存數的盤存方法為①永續盤存制②實地盤存制③定期盤存制④混合制。
36. (4) 結帳後存貨帳戶的餘額為①銷貨成本②銷貨毛利③期初存貨④期末存貨。
37. (2) 下列何種敘述錯誤①結帳後所有虛帳戶應沒有餘額②結帳分錄可免過帳③結帳前若存貨已作調整分錄，則結帳時不得重做存貨之結轉分錄④虛帳戶的結算可根據工作底稿的損益欄來作。
38. (1) 結帳計算表中，調整前試算表欄的預付廣告費為\$12,500，調整分錄欄貸方列預付廣告費\$7,000，在資產負債表欄之預付廣告費應為①借方\$5,500 ②貸方\$5,500 ③借方\$7,000 ④貸方\$7,000。
39. (1) 期初存貨\$3,800，購貨運費\$2,000，期末存貨\$5,300，銷貨成本\$13,500，則本期購貨①\$13,000 ②\$14,000 ③\$15,000 ④\$17,000。
40. (2) 甲商店期初存貨\$20,000，本期進貨\$186,000，進貨退出\$3,000，進貨運費\$6,000，銷貨\$240,000，銷貨退回\$4,000，銷貨運費\$7,000，期末存貨\$56,000，則銷貨毛利為①\$76,000 ②\$83,000 ③\$90,000 ④\$98,000。
41. (1) 今年的期末存貨結轉至次年度帳上時叫做①期初存貨②期末存貨③進貨④銷貨成本。
42. (3) 銷貨成本\$300,000，期初存貨\$140,000，期末存貨為銷貨成本的1/3，則本期進貨為①\$160,000 ②\$200,000 ③\$260,000 ④\$300,000。
43. (4) 我國實務上，結帳後業主往來帳戶①有借餘②有貸餘③沒有餘額④不一定有餘額。
44. (3) 結帳後，銷貨成本帳戶①有借餘②有貸餘③沒有餘額④不一定有餘額。
45. (3) 依據現行一般公認會計原則規定，結帳後開辦費帳戶①有借餘②有貸餘③沒有餘額④不一定有餘額。
46. (1) 本期期初曾做過預付保險費之迴轉分錄，則期末調整前保險費科目①有借餘②有貸餘③沒有餘額④不一定有餘額。
47. (4) 定期盤存制下，借記存貨貸記銷貨成本是①平時分錄②結帳分錄③調整分錄④調整分錄或結帳分錄。
48. (1) 調整後結帳前發現折舊少提之錯誤，應借記①折舊②累計折舊③前期損

益④資本主往來。

49. (4) 虛帳戶結帳前①均有借餘②均有貸餘③沒有餘額④不一定有餘額。
50. (3) 結算工作底稿為①試算前的草稿②主要報表③結算前的草稿④備忘紀錄。

14900 會計事務 丙級 工作項目 09 :

1. (3) 企業主要財務報表包括資產負債表、損益表、業主權益變動表及現金流量表，其中屬於動態報表者有①一種②二種③三種④四種。
2. (3) 利華商店調整前淨利\$32,000，今有二筆調整分錄一為借：利息支出\$4,000，貸：應付利息\$4,000，一為借：預付房租\$6,000，貸：房租支出\$6,000，則調整後正確淨利為①\$38,000 ②\$36,000 ③\$34,000 ④\$30,000。
3. (2) 在工作底稿中，備抵呆帳應填在①損益欄借方②資產負債欄貸方③資產負債欄借方④損益欄貸方。
4. (1) 何種企業的損益表應包括銷貨收入、銷貨成本、營業費用三個主要部份①買賣業②營造業③金融業④服務業。
5. (2) 企業短期償債能力之大小可由下列何者加以測定？①流動資產與長期負債②流動資產與流動負債③固定資產與流動負債④銷貨淨額與銷貨毛利。
6. (2) 流動負債\$100,000，流動比率為2，今悉流動負債高估\$50,000，則正確之流動比率為①5 ②4 ③3 ④2。
7. (4) 設流動比率為1.5，則可提高此比率的交易為①應收票據收現②賒購商品③償還長期負債④償還短期負債。
8. (3) 為使期末決算工作順利進行所編的表為①資產負債表②盈餘分配表③工作底稿④損益表。
9. (2) 流動比率為4，存貨佔流動資產的1/4，預付費用為\$5,000，流動負債為\$15,000，則速動資產為①\$35,000 ②\$40,000 ③\$55,000 ④\$60,000。
10. (2) 銷貨總額\$308,600，銷貨退回\$20,000，銷貨折讓\$500，銷貨運費\$8,000，銷貨淨額為①\$284,100 ②\$288,100 ③\$304,600 ④\$329,100。
11. (4) 下列何者為企業的速動資產①預付費用②用品盤存③存貨④應收帳款。
12. (2) 甲商店流動比率為2，速動比率為1，若以現金付預付費用後，將使①流動比率下降②速動比率下降③兩種比率均下降④兩種比率均不變。
13. (3) 年終結算獲利\$35,600，但發現呆帳\$550高估\$50，利息支出\$2,000誤

記為佣金支出，期末存貨\$4,520 誤記為\$4,250，則正確淨利應為① \$30,000 ②\$33,920 ③\$35,920 ④\$37,920。

14. (4) 銷貨運費在損益表中應列於①營業外支出②銷貨成本③銷貨收入④營業費用。
15. (2) 酸性測驗公式為①流動資產除以流動負債②速動資產除以流動負債③速動資產除以速動負債④流動負債除以流動資產。
16. (4) 下列何者非為主要財務報表？①資產負債表②損益表③現金流量表④結帳計算表。
17. (4) 應收帳款\$2,000，經收回\$800，此對於資產負債表的影響為①總資產減少，負債和業主權益不變②應收帳款減少\$800，業主權益也減少\$800③現金增加\$800，業主權益也增加\$800④總資產、負債及業主權益均無變動。
18. (3) 由流動資產與流動負債之比可了解商店的①營業成績②經營能力③償債能力④資本雄厚與否。
19. (2) 流動比率高表示企業①資本很雄厚②償債能力強③財務狀況好④營業成果好。
20. (4) 銷貨總額\$72,000，銷貨退回\$12,000，銷貨運費\$5,000，銷貨成本\$42,000，則毛利率為① 25% ② 72% ③ 60% ④ 30%。
21. (3) 甲公司之流動資產\$10,000，流動負債\$5,000，存貨\$2,000，應收帳款\$1,000，則其速動比率為① 1.4 ② 1.5 ③ 1.6 ④ 1.7。
22. (2) 下列何項不屬於損益表的附表①營業費用明細表②存貨明細表③銷貨成本明細表④營業外收支明細表。
23. (2) 多站式損益表第二階段求算①營業外淨利②營業淨利③本期損益④稅前淨利。
24. (2) 銷貨淨額\$120,000，銷貨成本\$84,000，則毛利率為① 12% ② 30% ③ 70% ④ 84%。
25. (4) 銷貨淨額\$100,000，銷貨毛利\$20,000，則成本率為① 20% ② 25% ③ 75% ④ 80%。
26. (2) 銷貨運費誤記為進貨運費，將使損益表上①營業費用多計②銷貨毛利少計③銷貨毛利多計④銷貨毛利不變。
27. (1) 資產負債表與損益表之連鎖關係在於①本期損益②資本主往來③銷貨成本④資本主投資。
28. (3) 銷貨毛利多，營業淨利少表示①銷貨成本太大②財務收入太少③營業費用太大④營業外支出太大。
29. (1) 營業淨利小而本期淨利大，則必由於①營業外收入大②營業外收入少③營業費用少④營業外支出少。

30. (4) 某公司速動資產\$15,000，流動負債\$15,000，今有一筆交易使存貨及應付帳款各增加\$5,000，則其速動比率為① 1.33 ② 1 ③ 0.8 ④ 0.75。
31. (4) 以起運點交貨為條件，賒購商品一批，商品尚在運輸途中，進貨尚未入帳，期末存貨亦未列入，對當年度損益表有何影響？①淨利高估②淨利低估③銷貨成本高估④無影響。
32. (3) 若銷貨毛利率（銷貨毛利÷銷貨淨額）為 25%，則成本加價率（銷貨毛利÷銷貨成本）為① 20%② 75%③ 33%④ 80%。
33. (3) 某公司今年之銷貨淨額\$1,800,000，進貨運費\$45,000，進貨折扣\$25,000，期末存貨\$120,000，若銷貨毛利率為 40%，則可供銷售商品金額為：①\$840,000 ②\$960,000 ③\$1,200,000 ④\$1,220,000。
34. (4) 若流動資產大於流動負債，則以現金償還應付帳款會造成下列何種影響？①營運資金減少②流動比率減少③營運資金增加④流動比率增加。
35. (1) 企業主要財務報表中下列何者屬於靜態報表？①資產負債表②損益表③業主權益變動表④現金流量表。
36. (3) 下列算式何者為非？①銷貨 - 銷貨成本 = 銷貨毛利②銷貨毛利 - 營業費用 = 營業淨利③銷貨 - 營業費用 = 銷貨毛利④銷貨 - 銷貨成本 = 淨利 + 營業費用。
37. (2) 表達企業經營成果之報表為①資產負債表②損益表③業主權益變動表④現金流量表。
38. (4) 下列何者是不影響業主權益的項目？①業主投資②分配給業主③淨損④存入保證金。

14900 會計事務 丙級 工作項目 10：

1. (1) 會計人員依法辦理會計事務，應受經理人之指揮監督，其離職或變更職務時，應於①五日②十日③十五日④三十日 內辦理交代。
2. (4) 商業會計事務不得委由下列何者辦理？①商業設置之會計人員②會計師③依法取得代他人處理會計事務之人④其他代客記帳業者。
3. (3) 利用不正當方法致使會計事項或財務報表發生不實之結果者，商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員，最高可處①一年②三年③五年④七年 以下有期徒刑。
4. (3) 商業支出超過下列何種金額以上者，應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明受款人：①一萬②十萬③一佰萬④一仟萬。
5. (2) 各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算

程序辦理終了後，至少保存①一年②五年③七年④十年。

6. (1) 下列敘述何者不正確？①商業所有會計處理均應根據原始憑證，編製記帳憑證，再據以登入帳簿②商業會計事務較簡或原始憑證已符合記帳需要者，得不另製記帳憑證③對外會計事項應有外來或對外憑證，內部會計事項應有內部憑證以資證明④無法取得原始憑證之會計事項，得以內部人員證明取代。