

# 桃園市立中壢高商 108 學年度 校內會計競賽 高一組 試題卷

班級： 考號： 姓名：

※1.可使用電子計算機，但不可互相借用

2.答案請書寫在答案卷

一、選擇題(每題 1 分，共 20 分)

- ( ) 1. 公司 108 年財務報表有應計薪資\$200,000 及預期信用減損損失\$100,000 未作調整分錄，若補作調整分錄，則對資產總額影響金額為(A)增加\$100,000(B)減少\$300,000(C)減少\$200,000(D)減少\$100,000
- ( ) 2. 下列敘述，何者錯誤？(A)預付費用中已過期的部分應列為費損(B)應收收益是指收益已實現，但尚未收現(C)預收收益中未實現的部分應列為資產(D)應付費用是指費損已發生，但尚未付現
- ( ) 3. 公司調整前試算表顯示借方餘額欄上預付貨款帳戶有\$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(A)資產將高估\$5,000(B)權益高估\$2,500(C)負債高估\$2,500(D)權益低估\$2,500
- ( ) 4. 公司 7 月 1 日與客戶簽定契約，合約金額共\$500,000，約定提供一年期的清潔服務，並於簽約時收取全部款項，公司 12 月 31 日(會計期間終了日)已完成清潔服務之 50%，在權責發生基礎之下，下列有關 12 月 31 日之敘述何者為非？(A)期末應作分錄，認列收入之增加(B)期末應作分錄，認列負債之減少(C)期末所作之分錄對公司資產無任何影響(D)期末未收到客戶款項，不需作任何分錄
- ( ) 5. 公司 107 年 3 月 1 日預付一年租金\$60,000，借記租金支出，若年底漏作調整分錄，下列敘述何者錯誤？(A)108 年底權益高估\$10,000(B)107 年度淨利低估\$10,000(C)107 年底資產低估\$10,000(D)108 年度淨利高估\$10,000
- ( ) 6. 去年底未調整應收利息\$20,000，本年底用品盤存\$15,000 誤為費用，以上錯誤將使本期淨利(A)高估\$5,000(B)低估\$5,000(C)高估\$35,000(D)低估\$15,000
- ( ) 7. 本商店 108 年調整後淨利為\$154,000，經查發現下列錯誤：  
(1)預收租金\$32,000 中，有 3/4 已實現，漏作調整  
(2)多提預期信用減損損失\$1,800  
(3)應收租金，漏記\$36,000  
(4)文具用品\$50,000 中，未實現部份佔 2/5，未調整  
則正確淨利為(A)\$72,200(B)\$235,800(C)\$81,800(D)\$195,800
- ( ) 8. 甲民公司所有預付項目皆採「先虛後實法」，下列各項調整分錄，何者正確？(A)借：應付薪資，貸：薪資支出  
(B)借：保險費，貸：預付保險費(C)借：預收佣金，貸：佣金收入(D)借：用品盤存，貸：文具用品
- ( ) 9. 下列有關會計基礎之觀念，何者錯誤？(A)一般公認會計原則規定，一般企業不得採現金基礎制(B)使用現金基礎制，則期末不須作任何調整分錄(C)尚未提供商品，但客戶已先支付貨款，在應計基礎下不可認列銷貨收入，但現金基礎則立即認列銷貨收入(D)會計基礎是劃分資產與負債應歸屬於哪一個報導期間的標準
- ( ) 10. 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？ (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- ( ) 11. 世界上兩個主要的企業會計準則制定機構為何？①IASB：國際會計準則理事會(或稱委員會)②FASB：美國財務會計準則委員會(或稱理事會)③GASB：美國政府會計準則委員會④IPSASB：國際公共部門會計準則委員會(A)①及②(B)②及③(C)①及④(D)②及④。
- ( ) 12. 下列有關「會計基本假設」之敘述，何者正確？(A)「企業個體假設」主張業主私人經濟活動應與企業經濟活動視同一體處理(B)「繼續經營假設」主張資產應以公允價值來列示(C)「報導期間假設」主張為提供即時性資訊，企業報導期間之長度不可超過六個月(D)「貨幣評量假設」主張應以貨幣為衡量單位，並假設幣值穩定。
- ( ) 13. 銀行、顧客、國稅局、債權人、企業的總經理、企業的監察人、股東，上述共有幾項為會計資訊外部使用者？(A)二項(B)三項(C)四項(D)五項。

- ( )14. 下列何項為正確？(A)日記簿能表示逐日發生的所有交易之全貌(B)購入商品，半付現金半賒欠的交易分錄屬於單項分錄(C)日記簿之類頁欄是記載日記簿之頁數(D)現購辦公桌、辦公椅，其應作分錄為借：文具用品，貸：現金。
- ( )15. 「營業週期」是指(A)以人為的方法將企業劃分成段落，以便計算損益，編製報表(B)以企業營業之淡季時為結算日之報導期間(C)自分錄、過帳、試算、調整、結帳及編表之循環週期(D)自投入現金、購置原料、製成產品、出售產品，再收取現金之程序所需要的時間。
- ( )16. 下列有關傳票制度之敘述，何者正確？(A)傳票在會計上屬於「原始憑證」(B)應收帳款收現之交易，應編製「現金收入傳票」(C)混合交易採三分法下應記入現金轉帳傳票(D)複式傳票目的在減少傳票製作之張數。
- ( )17. 下列敘述，何者錯誤？(A)若分錄與過帳皆正確，直接以總分類帳編製報表並不影響報表的正確(B)最能夠讓企業瞭解每個客戶已收、未收與待收之應收帳款狀況的帳簿是應收帳款明細分類帳(C)3月5日開立傳票的交易，會計人員於3月8日過帳，則分類帳上日期欄所記載的日期為3月8日(D)日記簿及分類帳每頁最後一行應加總合計，日記簿合計數無須累計至次頁，但分類帳合計數須過次頁。
- ( )18. 下列哪一錯誤事項會使餘額式試算表借貸仍然平衡？(A)賒購商品\$850，分錄誤將該交易金額記為\$85(B)業主提取現金\$450，分錄誤記為借：業主往來\$450，貸：現金\$540(C)現銷商品\$600，過帳時漏過該交易之貸方項(科目)(D)現購文具用品\$300，過帳時誤將現金項(科目)過帳至借方\$300。
- ( )19. 設原合計式試算表平衡，其總額為\$6,000，茲發現一筆佣金支出\$500誤記為進貨，則更正分錄後，合計式試算表之總額為多少？(A)\$5,500(B)\$6,000(C)\$6,500(D)\$7,000。
- ( )20. 公司餘額式試算表的借貸方總額不相等，借方總額為\$100,000，經查發現：①某交易貸記應付帳款\$3,600，過帳時過入應付帳款之借方②現付房租為\$2,000，遲未入帳③加計應付帳款借方金額時，借方金額為\$980，誤記為\$930。則該試算表上原貸方總額為(A)\$92,800(B)\$92,850(C)\$94,450(D)\$96,450。

## 二、計算題(每題 2 分，共 20 分)

1. 公司期初用品盤存餘額\$24,000，已知本期購入之文具為期末用品盤存餘額的 9 倍，且為本期已耗用文具的四分之三，試計算本期已耗用的文具為多少？
2. 公司 106 年 9 月 1 日簽訂二年的租屋契約，並預收二年的租金，108 年到期時之調整分錄曾借記預收租金\$40,000，則 106 年底調整後「預收租金」餘額為多少？
3. 今年 11 月 1 日購入機器一部，成本\$200,000，另付運費\$5,000 及測試安裝費\$5,000，預計耐用 10 年，殘值\$30,000，明年底調整後，機器設備之帳面金額為多少？
4. 甲、乙二公司同時於今年某月 1 日投保相等金額之一年期火險，保險費於投保時付清。但因甲、乙公司採用不同記帳方法，今年底各作調整分錄如下：甲公司，「借：預付保險費\$6,000，貸：保險費\$6,000」；乙公司，「借：保險費\$18,000，貸：預付保險費\$18,000」，每月保險費應為？
5. 期初存貨多計\$2,000，期末存貨少計\$5,000，則本期淨利少計（或多計）金額為？（請寫出多計或少計）
6. 商店期初資產\$160,000、負債\$100,000，期末資產較期初增加\$65,000，負債則較期初減少\$15,000，期中曾增資\$15,000、提取\$25,000，本期費損\$75,000，試計算本期收益。

7. 公司資產負債表部分歸類有錯誤，資料如下列所示：  
流動資產：現金\$12,000、應收票據\$60,000、備抵損失\$4,000、存貨\$40,000、預收佣金\$20,000、應收租金\$6,000、償債基金\$10,000  
不動產、廠房及設備：機器設備成本\$200,000、累計折舊—機器設備\$60,000  
流動負債：銀行借款\$100,000、應付帳款\$40,000、存入保證金\$30,000  
試計算(1)流動資產總額應有多少？(2)流動負債總額應有多少？
8. 賒銷商品一批，定價\$301,000，商業折扣20%，當場給予千元以下的尾數讓免，付款條件2/10，1/20，n/30，顧客第9天交來現金\$147,000，第10天退回貨款\$10,000之商品，第20天還款時公司給予現金折扣\$600，餘款在第30天還清，則：(1)此批銷貨折扣共多少？(2)此批銷貨共收到多少現金？

三、請將桃園商店 109 年 1 月份的交易記入日記簿第 1 頁及第 2 頁。(每題 2 分，共 30 分；合計不須計算，不計分)

- 01日 張三投資現金\$500,000、土地\$700,000、房屋\$300,000與存貨\$60,000，成立桃園商店。
- 02日 賒購商品一批，定價\$100,000，八折成交，付款條件1/15，n/30。
- 03日 賒購機器設備，定價\$500,000，九折成交，另現金支付安裝費\$20,000，運費\$30,000，測試費\$5,000，以及運送途中交通違規罰單\$3,000。
- 04日 業務員出差國外，預領現金\$100,000。
- 05日 中壢商店向本店訂購商品\$30,000，本日現付訂金\$5,000。
- 08日 向華南銀行借入款項\$100,000，借款期間半年，銀行今日撥入公司存款帳戶。
- 10日 償還2日所欠貨款。
- 15日 業務員出差回來，報銷實際支出的食宿費用\$30,000、交通費\$20,500、贈送客戶之禮品費\$50,000，不足部分以現金補足。
- 15日 今日運交中壢商店訂購之商品如數，餘款收現。
- 16日 購入商品\$90,000，半數簽發即期支票付款，半數簽發三個月期支票。
- 19日 賒銷商品給平鎮商店\$70,100，簽發匯票乙紙請其承兌。
- 28日 本店現付本月房租\$120,000，其中半數應由業主私人負擔。
- 29日 現金支付由本日起算一年之辦公室租金，每月\$10,000（以「租金支出」入帳）及押金\$20,000。
- 30日 收到平鎮商店已承兌匯票。
- 31日 本月份員工薪資\$120,000，除依法代扣所得稅5%及勞保費\$1,580之外，餘以銀行轉帳存入各員工之帳戶內。

四、試作桃園商店年底調整及到期日分錄(每題 2 分，共 40 分)

1. 年初帳列用品盤存餘額\$1,800，本年 3 月 1 日購入辦公用文具紙張\$3,200，當時借記文具用品，期末盤存時，發現尚有\$2,400 未耗用，試作年底調整分錄。
2. 商店 108 年 9 月 1 日因銷貨收到半年期，附年息 8%之票據乙紙\$120,000，試作以下有關分錄：  
(1)108 年 12 月 31 日應收利息之調整分錄  
(2)109 年 3 月 1 日票據到期收到本息之分錄
3. 商店 108 年底調整前「預付租金」\$396,000，係 107 年 11 月初預付二年租金，則 108 年底調整分錄為何？
4. 商店於 108 年 5 月 1 日向銀行借款\$60,000，每年 5 月 1 日、11 月 1 日各付息一次，月息一分二厘，則 108 年期末調整分錄為？
5. 今年 11 月 11 日購入機器一部，成本\$200,000，另付運費\$5,000 及測試安裝費\$5,000，預計耐用 10 年，殘值\$30,000，則今年年底調整分錄為？

6. 108 年 12 月 23 日進貨開出\$108,000 票據為 30 天期本票，附息 6%，到期本息還清。利息計算方法以一年 360 日為基礎，並採計首不計尾以計算日期。
7. 本年 8 月 1 日向倉儲公司租借倉庫一間，預付半年的租金\$180,000，當時借記「租金支出」，試作本年底調整分錄
8. 商店 108 年初應收帳款餘額\$380,000，備抵損失－應收帳款貸餘\$3,800，108 年度共發生賒銷\$630,000，帳款收現\$580,000，9 月 25 日沖銷確定無法收回之帳款\$5,500，11 月 20 日收回前沖銷之部分帳款\$4,000。108 年底按期末應收帳款餘額之 1%計提預期信用減損損失。試作下列有關分錄：
  - (1)108 年 9 月 25 日沖銷確定無法收回之帳款
  - (2)108 年 11 月 20 日收回已沖銷之帳款(每答各 1 分)
  - (3)108 年 12 月 31 日提列預期信用減損損失
9. 商店 108 年 9 月 1 日預收佣金\$112,500，到 108 年底為止，有三分之二的部分已賺得，試以應計基礎作 108 年底調整分錄
10. 期初「用品盤存」帳戶餘額為\$1,000，年中購入文具共\$4,600，購入時以資產入帳，期末盤點得知已耗用部分為未耗用 4 倍，試作年調整分錄
11. 商店 108 年 9 月 1 日支付一年保險費\$36,000，採記虛轉實法入帳，試作下列有關之分錄：
  - (1)108 年 9 月 1 日支付保險費之分錄
  - (2)108 年 12 月 31 日調整分錄
12. 105 年 10 月 1 日購買運輸設備\$810,000，無殘值，採直線法提列折舊，108 年初累計折舊－運輸設備\$202,500，試作 108 年調整分錄
13. 本店於 106 年 10 月 1 日購入專利權\$150,000，108 年初累計攤銷-專利權\$18,750，試作 108 年底調整分錄。
14. 商店每年皆按應收票據餘額 2%提列預期信用減損損失，108 年底期末應收票據餘額\$150,000，調整前備抵損失－應收票據貸餘\$3,400，試作 108 年底調整分錄
15. 商店本年相關商品資料如下：期初存貨\$12,000，進貨\$339,500，進貨退出\$8,950，進貨折讓\$4,600，存貨期末盤點餘\$7,950。(採銷貨成本法，限作一分錄)
16. 商店採曆年制，12 月份的薪資尚未支付，本店員工薪資皆為次月 5 日發放，每月薪資皆相同；至 11 月 30 日帳上累計薪資支出餘額為\$385,500，則今年底調整分錄為？。

五、桃園商店試算時發現下列帳務處理錯誤，試作適當之註銷更正或是更正分錄。(每題 2 分，共 10 分)

1. 現銷\$5,000，誤記為賒購\$5,000。
2. 上個月台南商店向本店訂購商品\$50,000，現收訂金\$8,000，當時誤以「銷貨收入」入帳。
3. 賒銷商品\$1,000，過帳時應收帳款帳戶過入貸方\$1,000。銷貨收入過帳正確。
4. 賒銷商品\$5,000，借方誤記為「應付帳款」。
5. 現付租金\$3,600，遺漏而未入帳。



四、試作桃園商店年底調整及到期日分錄(每題 2 分，共 40 分)

1.	2. (1)	2. (2)	3.
4.	5.	6.	7.
8. (1)	8. (2)(每答各1分)	8. (3)	9.
10.	11. (1)	11. (2)	12.
13.	14.	15.	16.

五、桃園商店試算時發現下列帳務處理錯誤，試作適當之註銷更正或是更正分錄。(每題 2 分，共 10 分)

1.	2.	
3.	4.	5.

# 桃園市立中壢高商 108 學年度 校內會計競賽 高一組 答案卷

班級：      考號：      姓名：

※1.可使用電子計算機，但不可互相借用

2.答案請書寫在答案卷

一、選擇題(每題 1 分，共 20 分)

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

二、計算題(每題 2 分，共 20 分)

1 已耗用的文具	2 「預收租金」餘額	3 機器設備之帳面金額	4 每月保險費	5 本期淨利少計(或多計)
\$72,000	\$100,000	\$189,000	\$2,000	少計\$7,000
6 收益	7(1)流動資產	7(2)流動負債	8(1)銷貨折扣	8(2)收現
165,000	114,000	160,000	3,600	226,400

三、請將桃園商店109年1月份的交易記入日記簿第1頁及第2頁。(每題2分，共30分；合計不須計算，不計分)

日記簿

第 1 頁

109 年 月 日	會計項目	摘要	類頁	金額	
				借方	貸方
1 1	現金			500,000	
	土地成本			700,000	
	房屋及建築成本			300,000	
	存貨			60,000	
	現金				1,560,000
2	進貨			80,000	
	應付帳款				80,000
3	機器設備成本			505,000	
	其他損失			3,000	
	應付設備款				450,000
	現金				58,000
4	暫付款			100,000	
	現金				100,000
5	現金			5,000	
	預收貨款				5,000
8	銀行存款			100,000	
	銀行借款				100,000
10	應付帳款			80,000	
	進貨折讓				800
	現金				79,200
15	旅費			50,500	
	交際費			50,000	
	暫付款				100,000
	現金				500
		合計		2,533,500	2,533,500

日記簿

第 2 頁

109 年 月 日	會計項目	摘要	類頁	金額	
				借方	貸方
1 15	預收貨款			5,000	
	現金			25,000	
	銷貨收入				30,000
16	進貨			90,000	
	銀行存款				45,000
	應付票據				45,000
19	應收帳款			70,100	
	銷貨收入				70,100
28	租金支出			60,000	
	業主往來			60,000	
	現金				120,000
29	租金支出			120,000	
	存出保證金			20,000	
	現金				140,000
30	應收票據			70,100	
	應收帳款				70,100
31	薪資支出			120,000	
	代收款—所得稅				6,000
	代收款—勞保費				1,580
	銀行存款				112,420
		合計		640,200	640,200

四、試作桃園商店年底調整及到期日分錄(每題2分，共40分)

1.  用品盤存 600 文具用品 600	2. (1)  應收利息 3,200 利息收入 3,200	2. (2)  現金 124,800 應收票據 120,000 應收利息 3,200 利息收入 1,600	3.  租金支出 216,000 預付租金 216,000
4.  利息費用 1,440 應付利息 1,440	5.  折舊 3,000 累計折舊機器設備 3,000	6.  利息費用 162 應付利息 162	7.  預付租金 30,000 租金支出 30,000
8. (1)  備抵損失—應收帳款 5,500 應收帳款 5,500	8. (2)(每答各1分)  應收帳款 4,000 備抵損失—應收帳款 4,000  現金 4,000 應收帳款 4,000	8. (3)  預期信用減損損失 1,945 備抵損失—應收帳款 1,945	9.  預收佣金 75,000 佣金收入 75,000
10.  文具用品 4,480 用品盤存 4,480	11. (1)  保險費 36,000 現金 36,000	11. (2)  預付保險費 24,000 保險費 24,000	12.  折舊 90,000 累計折舊運輸設備 90,000
13.  各項攤提 15,000 累計攤銷專利權 15,000	14.  備抵損失—應收票據 400 預期信用減損利益 400	15.  存貨(期末)或( <sup>12</sup> / <sub>31</sub> ) 7,950 進貨折讓 4,600 進貨退出 8,950 銷貨成本 330,000 進貨 339,500 存貨(期初)或( <sup>1</sup> / <sub>1</sub> ) 12,000	16.  薪資支出 38,550 應付薪資 38,550

五、桃園商店試算時發現下列帳務處理錯誤，試作適當之註銷更正或是更正分錄。(每題2分，共10分)

6.  現金 5,000 應付帳款 5,000 銷貨收入 5,000 進貨 5,000	7.  銷貨收入 8,000 預收貨款 8,000	
8.  註銷更正	9.  應收帳款 5,000 應付帳款 5,000	10.  租金支出3,600 現金 3,600