

適用年級：高職 一年級 二年級 三年級

適用科別： 商經 國貿 資處

適用年級：綜高 一年級 二年級 三年級

適用學程： 自然 社會 商服

科目：(會計學) 命題範圍：第一章~第八章

人工閱卷 電腦閱卷

班級：

考號：

姓名：

總分：

可以使用計算機

一、選擇題 (每題 1 分，共 24 分)

- 下列何者企業不必入帳？ (A) 企業的資產增加 (B) 企業的負債減少 (C) 業主增加投資 (D) 業主以個人名義跟銀行借款由業主個人私用
- 依據國際財務報導準則規定企業所編之財務報表不含 (A) 資產負債表 (B) 綜合損益表 (C) 權益變動表 (D) 試算表
- 下列交易何者為簡單交易？ (A) 購進商品一批，部分付現部分暫欠 (B) 購進一筆房地產 (C) 以現金及應付票據支付應付帳款 (D) 公司發生水災，商品遭受損失
- 下列何項交易不會使資產、負債、資本之金額產生變化？ (A) 賒購商品 (B) 現銷商品 (C) 顧客開來附息票據償還其前欠貨款 (D) 業主提取商品
- 下列有關銷貨運費與進貨運費 (進貨商品期末尚未出售) 的敘述，何者正確？ (A) 銷貨運費與進貨運費均為營業費用 (B) 銷貨運費為銷貨成本，進貨運費為營業費用 (C) 銷貨運費為營業費用，進貨運費為存貨成本 (D) 銷貨運費與進貨運費均為銷貨成本
- 山水公司 107 年初有預付租金 \$20,000，應付租金 \$15,000；年底有預付租金 \$12,000，應付租金 \$33,000。試問上述會計項目餘額變動將使本期損益？ (A) 增加 \$26,000 (B) 增加 810,000 (C) 減少 \$26,000 (D) 減少 810,000。
- 下列有關「一般公認會計原則」之敘述，何者正確？ (A) 目前我國適用的國際財務報導準則是由立法院制定通過 (B) 金管會認可之國際財務報導準則是我國 102 年起，公開發行公司適用的一般公認會計原則 (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
- 請指出下列何種機構所採用之會計制度不是營利會計？ (A) 消費者文教基金會 (B) 太平洋 SOGO 百貨公司 (C) 電信局 (D) 第一商業銀行
- 中壢公司今年發生虧損，請問該公司的會計方程式會有何變化？ (A) 右方較大 (B) 左方較大 (C) 依然左右方平衡 (D) 看情況而定
- 若將下述五項程序①交易資料記入日記簿、②企業交易的發生、③依分錄原借貸方向、原金額，從日記簿過入分類帳、④編製會計憑證、⑤依據分類帳編製試算表，按會計循環之順序排列，正確者為 (A) ②④①③⑤ (B) ④②①⑤③ (C) ②④③①⑤ (D) ④②①③⑤
- 調整分錄通常會：(A) 影響現金 (B) 影響二個綜合損益表上的會計項目 (C) 影響一個資產負債表的會計項目和一個綜合損益表的會計項目 (D) 影響二個資產負債表的會計項目。
- 下列有關分類帳之敘述，何者正確？ (A) 總分類帳係依據會計子目而設立 (B) 又稱 T 字帳者，係指餘額式分類帳 (C) 分類帳上日期欄記載的日期為過帳日期，而非交易發生日期 (D) 分類帳功用之一，係提供各帳戶增減變動狀況，並作為編製財務報表之依據
- 提列折舊的目的在於 (A) 衡量資產價值因資產耗用而降低的程度 (B) 分攤資產的成本 (C) 累積重置資產所需之資 (D) 減少稅捐支出
- 採用定期盤存制或永續盤存制時，在下列那一種交易下，其所做的分錄完全相同？ (A) 購貨時 (B) 銷貨時 (C) 退貨時 (D) 銷貨折讓時。
- 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) 分類帳所有科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
- ※依據下列資料回答(16~17)：
甲、乙兩公司皆採曆年制，於 98 年度中同時將房屋出租，預收一年租金，租賃條件相同，年底時兩公司調整分錄分別如下：
甲公司：
租金收入 150,000
預收租金 150,000
乙公司：
預收租金 450,000
租金收入 450,000
則每月租金之金額為：(A) \$60,000 (B) \$50,000 (C) 40,000 (D) \$30,000。
- 承上題，試問起租日期為何時？(A) 3 月 1 日 (B) 4 月 1 日 (C) 9 月 1 日 (D) 10 月 1 日。
- 下列敘述，何者錯誤？ (A) 試算表主要功用為「了解各科目餘額」及「編製財務報表依據」 (B) 原始紀錄簿係指日記簿，終結紀錄簿係指總分類帳 (C) 現付郵電費 \$300 誤記成現付水電瓦斯費 \$500，此錯誤不影響試算表平衡 (D) 商業會計法規定，除應永久保存或有關未結會計事項外，會計帳簿及財務報表於年度決算程序辦理終了後，至少應保存 10 年
- 下列何者錯誤？ (A) 現付水費，入帳時誤借記郵電費，此錯誤不影響試算表平衡 (B) 借貸法則係指「有借必有貸，

- 借貸必相等」之記帳法則 (C) 平時會計程序不包含調整、結帳及編表 (D) 依據「等量減等量，其差必相等」之原理所編製之試算表為餘額式試算表
20. 下列敘述，何者正確？ (A) 「複式簿記」係記錄五大類財務報表要素增減變化之規則 (B) 分類帳主要功用為記錄帳戶餘額，因按照時間順序記載，又稱序時帳簿 (C) 又稱「T字帳」係指餘額式分類帳，其金額欄共有三欄：借方金額欄、貸方金額欄及餘額欄 (D) 試算表編製次數視企業需求而定，不一定需要經常編製，即使試算表平衡，亦不代表記帳完全正確無誤
21. 下列哪一個錯誤不會影響試算表之平衡？ (A) 現銷商品\$42,000，分錄重複入帳 (B) 「應付帳款」貸餘數額誤抄錄至餘額式試算表借方餘額欄 (C) 賒購商品\$15,000，記帳誤記為「借：應付帳款\$15,000，貸：進貨\$1,500」(D) 現購文具\$1,000，此分錄貸方漏過帳
22. 下列敘述何者正確？ (A) 分類帳是以會計科目之主體之終結帳簿 (B) 在實務上，會計程序(會計循環)之第一步是將交易記入分類帳 (C) 過帳時，分類帳與日記簿互註頁次所記頁數應一樣 (D) 日記簿之主要功用為顯示每一帳戶之個別變動情形
23. 丙店原總額式試算表合計數為\$900,000，後發現一筆利息費用\$10,000誤記為佣金支出，作更正分錄後，則總額式試算表之合計數 (A)\$920,000 (B)\$910,000 (C)\$900,000 (D)\$890,000
24. 下列有關試算之敘述，何者錯誤？ (A) 試算表發現不平衡，必定平時會計程序有誤；試算表平衡，亦不代表會計程序無誤 (B) 試算表發現記帳可能有錯誤，檢查錯誤之方法多半採逆查法，由試算表開始檢查起 (C) 試算為平時會計程序之一，試算表為企業主要報表之一 (D) 試算表表首日期為編表日期，表身係按會計五大要素順序排列

二、計算題 (@2分，共30分)

1、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，分錄借貸科目誤顛倒
- (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?(1)

2. 佳佳公司107年之交易資料如下：期初存貨\$170,000，期末存貨\$150,000，107年進貨\$310,000，進貨退回\$5,000，進貨費用\$10,000，現金銷貨\$100,000，運費\$8,000，已知銷貨成本佔銷貨收入80%，另外備抵呆帳調整前餘額為借餘\$200，若佳佳公司採賒銷百分比法提列呆帳，估計呆帳率為2%，請問佳佳公司107年度應提列呆帳金額為__(2)___，調整後備抵呆帳餘額為__(3)___。
3. 桃園公司106年度全部賒銷為\$1,679,500，年初應收帳款餘額\$175,800，該年度應收帳款收現\$1,594,500，另有\$7,000因無法收現而沖銷。公司原按賒銷淨額1%提列呆帳，備抵呆帳經調整後貸方餘額為\$13,795；若改按應收帳款餘額4%提列呆帳，則106年度估計的呆帳費用為__(4)___
4. 106/10/1銷貨收到一張一年期附年息6厘票據，已知做回轉與不做回轉於107年票據到時所認列利息收入相差\$1,800，試計算票據面額為__(5)___
5. 大德公司買入甲、乙兩部機器，有關資料如下：

機器別	取得日期	成本	估計可使用年限	估計殘值
甲	102/7/5	\$1,000,000	5	\$10,000
乙	100/9/26	600,000	10	0

計算至106年12月31日止，上述資產帳面總價值為_(6)___

6. 亮晶晶公司採曆年制，記帳採先實後虛，106年結帳後發現下列錯誤：
 105年12月31日：期末存貨高估\$10,000。
 106年12月31日：利息費用高估\$15,000，期末存貨低估\$25,000。
 106年購入文具紙張\$20,000，年初庫存文具用品為年底盤存之三倍，當年度使用數額為年初餘額之二倍。
 98年12月31日調整分錄誤借記文具用品\$10,000；貸記用品盤存\$10,000。則上列事項對106年稅前淨利之影響為(註明高估或低估)__(7)___
7. 本公司承租2棟房子，分別為A、B二棟，相關資料如下：
 A棟：租金支出調整前帳上有\$360,000，其中屬於本期佔三分之二
 B棟：12月份房租\$50,000因房東出國，延至明年1月10日再繳付
 試計算本年度租金支出為__(8)___

8.

年度 \ 項目	期末資產	期末負債	期初權益	期末權益	收益	費損	淨利(損)
01年	500,000	200,000	(9)	(10)	600,000	550,000	(11)
02年	650,000	(12)	(13)	(14)	(15)	700,000	10,000

三、分錄題(@1分，共15分)

1. 105/9/1 預付三年保險費\$36,000，採先虛後實法，並於每年初做回轉分錄，作①105/12/31②107/12/31③108/9/1 分錄

2. 利台公司 106 年初應收帳款餘額\$300,000，備抵呆帳-應收帳款餘額\$3,000，106 年賒銷商品\$1,050,000，帳款收現\$945,000，實際發生呆帳\$5,000，收回已沖銷呆帳\$3,000，106 年採用的呆帳率與過去均相同，並按應收帳款餘額百分比法計提呆帳，試作提列呆帳分錄

3. 本公司採先虛後實法處理帳務，且沒作回轉分錄，106 年初帳上有預收佣金\$3,000，該佣金於 3/1 到期後又預收一年佣金\$12,000，該公司所有調整於年底才做，試作①106/3/1②106/12/31 分錄

4. 試將中央商店 106 年 9、10 月份之會計事項記入日記簿。

9/1 業主投資現金\$600,000、商品\$200,000 與房屋一棟，房屋公告現值\$5,000,000、公允價值 9,000,000 開設商店。該房屋已向銀行借款 1,500,000，一併移轉予商店。

9/3 賒銷予民權商店商品一批\$300,000，九折成交，並以現金支付本店應負擔的銷貨運費\$1,000，收款條件 1/20, n/30。

9/4 業主提取商品，售價\$20,000。

9/8 賒銷民權商店之商品部分瑕疵，被退回\$5,000。

9/10 賒購辦公用的電腦設備\$95,550，尾數\$50 情讓。

9/13 銷售領航商店商品一批\$30,000，寄發匯票請領航商店承兌。

9/16 購入商品一批\$60,000，開三十天之本票乙紙付訖。

9/20 向志廣商店訂購商品\$50,000，本日支付訂金\$5,000。

9/20 收到民權商店貨款收現\$118,800。

9/30 7、8 月水費\$9,000，電費\$7,000，自第一銀行存款帳戶自動扣繳。

10/2 支付一年的保險費\$18,000。(以預付保險費入帳)

10/5 收到領航商店已承兌之匯票。

10/8 收到志廣商店商品，貨款暫欠。

10/15 以現金支付房屋租金\$12,000，其中 $\frac{1}{3}$ 應由業主負擔。

10/18 收到民權商店剩餘貨款。

5. 以下為 A 公司 05 年調整前部分試算表內容：

會計項目	借方餘額	貸方餘額
機器設備	500,000	
累計折舊-機器設備		36,000
專利權	600,000	

(1) 已知 05/7/1 本公司購入機器成本\$300,000，耐用年限 10 年，殘值為成本的一成；其餘機器皆為 03 年初所購入

(2) 專利權於 05/10/1 購入，法定年限 10 年，經濟年限 5 年

試作①機器設備(限作一個分錄)提列折舊分錄

②專利權提列攤銷分錄

6. B 公司 01 年度進銷貨資料如下：

	數量	進價	售價
1/1 存貨	100	\$80	
3/1 進貨	50	80	
4/1 銷貨	60		\$120
5/1 進貨(退貨)	30	80	
6/1 進貨	150	80	
7/1 銷貨(退貨)	20		

期末實際盤點存貨尚存 228 件

①若 B 公司採定期盤存制，作 01 年底存貨調整分錄(銷貨成本法)

②若 B 公司採永續盤存制，作 01 年底存貨調整分錄

四、中壢商店 106 年 7 月 31 日編製之餘額試算表發現借貸不平衡如下：

中壢商店
餘額式試算表

中華民國 106 年 7 月 31 日

類 頁	會 計 項 目	借 方 餘 額	貸 方 餘 額
1	現 金	127,700	
4	銀行存款	692,900	
8	應收票據	130,000	
11	應收帳款	161,600	
13	存 貨	58,000	
15	辦公設備成本	708,000	
16	累計折舊－辦 公設備		120,000
21	應付票據		156,000
24	應付帳款		200,600
28	銀行長期借款		500,000
31	業主資本		840,000
41	銷貨收入		651,140
45	租金收入		20,860
47	利息收入	8,500	
51	進 貨	430,000	
56	進貨退出		4,000
61	薪資支出	106,100	
62	郵 電 費	44,200	
65	水電瓦斯費	4,400	
71	利息費用	3,200	
	合 計	2,474,600	2,492,600

當日經檢查後發現有下列錯誤：

1. 現銷\$860，誤以租金收入入帳。
2. 支付電費\$1,200，誤記為借：郵電費\$12,000，貸：現金\$12,000。
3. 現付薪資\$21,000，誤記為借：薪資支出\$2,100，貸：現金\$21,000。
4. 收到 1 個月期票據\$5,600，為客戶償還本店貨欠，誤記為借：應收票據\$5,600，貸：應付帳款\$5,600。
5. 以支票償還前欠供應商\$7,600，貸方金額誤記為\$6,700。
6. 以支票購入電腦設備\$62,000，借方誤以進貨入帳。
7. 由銀行轉帳支付帳上銀行長期借款半年利息（年利率 6%），誤記為借：利息收入，貸：銀行存款。

試編製正確之餘額式試算表。

國立中壢高商 106 學年度 第 2 學期 高職一年級 技藝競賽

【答案卷】

適用年級:高職 一年級 二年級 三年級

適用科別: 商經 國貿 資處

適用年級:綜高 一年級 二年級 三年級

適用學程: 自然 社會 商服

科目:(會計學) 命題範圍:第一章~第八章

人工閱卷 電腦閱卷

班級: 考號: 姓名: 總分:

一、選擇題 (@1 分, 共 24 分)

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

二、計算題 (@1 分, 共 15 分)

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
(11)	(12)	(13)	(14)	(15)

三、分錄題(@1 分, 共 25 分)

1、依下列情況作指定日期分錄

105/12/31	107/12/31	108/9/1

2、試作提列呆帳分錄

12/31	提列呆帳	

3、試作①106/3/1②106/12/31 分錄

106/3/1	106/12/31

國立中壢高商 106 學年度 第 2 學期 高職一年級 技藝競賽

【答案卷】

適用年級：高職 一年級 二年級 三年級

適用科別：商經 國貿 資處

適用年級：綜高 一年級 二年級 三年級

適用學程：自然 社會 商服

科目：(會計學) 命題範圍：第一章~第八章

人工閱卷 電腦閱卷

班級： 考號： 姓名： 總分：

一、選擇題 (@1 分，共 29 分)

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

二、計算題 (@2 分，共 19 分)

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
620,000	6,375	6,175	7,152	120,000
(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
334,000	低 30,000	290,000	250,000	300,000
(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
50,000	340,000	300,000	310,000	710,000

三、分錄題 (@1 分，共 25 分)

1、依下列情況作指定日期分錄

105/12/31	107/12/31	108/9/1
預付保險費 32,000 保險費 32,000	預付保險費 8,000 保險費 8,000	不作分錄

2、試作提列呆帳分錄

12/31	提列呆帳	呆帳損失 3,000 備抵呆帳-應收帳款 3,000
-------	------	-------------------------------

3、試作①106/3/1②106/12/31 分錄

106/3/1	106/12/31
106/3/1 現金 12,000 佣金收入 12,000	預收佣金 1,000 佣金收入 1,000

4、試將中央商店 106 年 9、10 月份之會計事項記入日記簿。

日記簿

第 18 頁

106 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
9	1	現金	(略)		600,000	
		存貨			200,000	
		房屋及建築成本			9,000,000	
		銀行長期借款				1,500,000
		業主資本				8,300,000
	3	應收帳款			270,000	
		運費			1,000	
		銷貨收入				270,000
		現金				1,000
	4	業主往來			20,000	
		銷貨收入				20,000
	8	銷貨退回			5,000	
		應收帳款				5,000
	10	辦公設備成本			95,500	
		應付設備款				95,500
	13	應收帳款			30,000	
		銷貨收入				30,000
	16	進貨			60,000	
		應付票據				60,000
	20	預付貨款			5,000	
		現金				5,000
	"	現金			118,800	
		銷貨折讓			1,200	
		應收帳款				120,000
	30	水電瓦斯費			16,000	
		銀行存款				16,000
10	2	預付保險費			18,000	
		現金				18,000
	5	應收票據			30,000	
		應收帳款				30,000
	8	進貨			50,000	
		預付貨款				5,000
		應付帳款				45,000
	15	租金支出			8,000	
		業主往來			4,000	
		現金				12,000
	18	現金			145,000	
		應收帳款				145,000

5、試作①機器設備(限作一個分錄)提列折舊分錄； ②專利權提列攤銷分錄

①		②	
①折舊	31,500	②各項攤提	30,000
累計折舊-機器設備	31,500	累計攤銷-專利權	30,000

6、①若 B 公司採定期盤存制，作 01 年底存貨調整分錄(銷貨成本法)

②若 B 公司採永續盤存制，作 01 年底存貨調整分錄

①		②	
進貨退出	2,400	銷貨成本	160
存貨(期末)	18,240	存貨	160
銷貨成本	3,360		
存貨(期初)	8,000		
進貨	16,000		

四、試編製正確之餘額式試算表(@1分，共21分)

中壢商店
餘額式試算表
中華民國 106 年 7 月 31 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現金	138,500	
4	銀行存款	692,000	
8	應收票據	130,000	
11	應收帳款	156,000	
13	存貨	58,000	
15	辦公設備成本	770,000	
16	累計折舊－辦公設備		120,000
21	應付票據		156,000
24	應付帳款		195,000
28	銀行長期借款		500,000
31	業主資本		840,000
41	銷貨收入		652,000
45	租金收入		20,000
47	利息收入		6,500
51	進貨	368,000	
56	進貨退出		4,000
61	薪資支出	125,000	
62	郵電費	32,200	
65	水電瓦斯費	5,600	
71	利息費用	18,200	
	合計	2,493,500	2,493,500