

# 第一章 會計之基本概念

\*屬附錄範圍之題目

選擇題

- 1.( ) 商業會計用來記載財務性質之交易及事項的主體為  
(A)合夥人。 (B)投資者。 (C)企業。 (D)資本主。  
【97年丙檢試題】
- 2.( ) 會計程序不包括下列何者？  
(A)辨認企業各項活動何者應該且可以列入會計記錄。  
(B)以財務報表傳達資訊。  
(C)記錄不能數量化的經濟活動。  
(D)分析會計記錄以提供更有用之資訊。
- 3.( ) 下列何者為會計資訊的外部直接使用者？  
(A)投資者 (B)稅務機關 (C)工會 (D)顧客
- 4.( ) 繼續經營原則在下列何種情況不適用？  
(A)企業剛開始營運 (B)進行清算  
(C)公平市價較成本為高 (D)淨變現價值無法取得  
【97年特考試題】
- 5.( ) 關於「合夥」之敘述，下列何者為是？  
(A)合夥企業之盈虧必需均分。  
(B)合夥組織在法律上不具備法人資格，但在會計上視之為獨立的經濟個體。  
(C)合夥組織僅適用於服務業。  
(D)合夥人的責任僅以出資額為限。
- 6.( ) 不因物價之變動而改變資產之帳面金額，乃是基於：  
(A)客觀原則 (B)成本原則  
(C)繼續經營假設 (D)貨幣單位假設
- 7.( ) 經濟個體假設中之「經濟個體」係指：  
(A)其資產、負債、業主權益及一切損益之計算與其他個體完全分離之個體。  
(B)法律上之法人。  
(C)業主與企業密不可分之獨資企業。  
(D)將不同企業合併之個體。

- 8.( ) 下列敘述何者不正確？
- (A)當有幣值變動之證據時，會計人員可修正幣值不變假設。  
(B)基於繼續經營假設，通常資產評價時不考慮清算價值，而負債依其應償債時間之先後分類與排列。  
(C)一年的會計期間若以營業之淡季為結束日，稱為自然會計年度。  
(D)基於經濟個體假設，母公司與子公司應視為一經濟個體合編財務報表。
- 9.( ) 下列何者屬交易事項？
- (A)承諾談成交易時給佣金。  
(B)提領活期存款轉入支票存款。  
(C)訂購貨品。  
(D)與快遞業簽訂送貨合約。
- 【97 年丙檢試題】
- 10.( ) 與房東簽約支付押金，該筆交易處理之結果
- (A)會增加費用。 (B)會增加資產。 (C)會減少資產。 (D)不影響資產總額。
- 【97 年丙檢試題】
- 11.( ) 以現金支付上年年終獎金
- (A)會減少本期業主權益。 (B)會增加本期業主權益。  
(C)會減少本期負債。 (D)會減少上期費用。 【97 年丙檢試題】
- 12.( ) 下列何項分錄將使業主權益增加？
- (A)攤銷無形資產。 (B)調整未過期租金收入。  
(C)調整未耗文具用品。 (D)提列折舊。 【97 年丙檢試題】
- 13.( ) 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
- (A)\$48,000 (B)\$8,000 (C)\$64,000 (D)\$80,000
- 【98 年丙檢試題】
- 14.( ) 開立即期支票購入運輸設備，對資產總額的影響為
- (A)減少。 (B)不變。  
(C)增加。 (D)視金額的大小而定。 【98 年丙檢試題】
- 15.( ) 期初資產\$780,000，期初負債\$540,000，本期資產增加\$51,000，負債減少\$5,000。則期末之股東權益應為：
- (A)\$240,000 (B)\$291,000 (C)\$286,000 (D)\$296,000
- 16.( ) 賒銷商品有利潤時，對會計恆等式之影響為：
- (A)股東權益增加、資產增加。 (B)股東權益減少、資產減少。  
(C)負債增加、資產增加。 (D)負債減少、資產減少。
- 17.( ) 收回應收帳款時，對會計恆等式之影響為：

- (A)股東權益增加、資產增加。 (B)股東權益減少、資產減少。  
(C)負債增加、資產增加。 (D)一資產增加、另一資產減少。
- 18.( ) 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  
(A)貸餘\$8,000。 (B)借餘\$3,000。 (C)貸餘\$11,000。 (D)借餘\$8,000。  
【97年丙檢試題】
- 19.( ) 下列科目何者的正常餘額為借方餘額：  
(A)應付租金。 (B)預收租金。 (C)租金收入。 (D)預付租金。  
【98年初考試題】
- 20.( ) 複式簿記係指交易發生時，至少必須記錄：  
(A)兩本帳簿。 (B)收入與費用。  
(C)兩個或兩個以上之科目。 (D)總帳及分類帳。
- 21.( ) 關於收入之敘述，何者為是？  
(A)正常餘額為貸餘。 (B)出現在資產負債表上。  
(C)非股東權益之一部份。 (D)以上皆是。
- 22.( ) 負債減少時，其他會計要素之影響可能為：  
(A)資產增加。 (B)股東權益減少。  
(C)費用增加。 (D)收入增加。
- 23.( ) 利君公司帳上各科目之正常餘額為：現金 \$ 20,000、應收帳款 \$ 50,000、備抵壞帳 \$ 5,000、設備 \$ 600,000、應付帳款 \$ 45,000、短期借款 \$ 100,000、股本 \$ 500,000、保留盈餘 \$ 20,000。若發生以現金支付水電費 \$ 1,000 後，則下列敘述何者正確：  
(A)資產總額 \$ 669,000。 (B)負債總額 \$ 146,000。  
(C)資產總額 \$ 664,000。 (D)股東權益 \$ 521,000。 【97年記帳士試題】
- \*24.( ) 會計科目表係：  
(A)顯示各科目的類別與關係。  
(B)為交易的原始記錄簿。  
(C)以會計科目為單位，記錄其變動之情形。  
(D)顯示各個管理階層的責任。
- \*25.( ) 若「佣金收入」在會計科目表上之編號是 319，則「固定資產」之可能編號應為：  
(A)219 (B)大於 319  
(C)小於 319 (D)不一定

## 選擇題解答

1. (C)      2. (C)      3. (A)      4. (B)
5. (B), 會計人員雖不否認幣值變動的事實, 但為了記錄上的需要, 假設幣值不變或變動甚少而不予考慮。
6. (D)      7. (A)      8. (A)      9. (B)      10. (D)
11. (C)      12. (C)      13. (A)      14. (B)
15. (D), 期末資產 = \$780,000 + \$51,000 = \$831,000  
 期末負債 = \$540,000 - \$5,000 = \$535,000  
 期末股東權益 = 期末資產 - 期末負債 = \$831,000 - \$535,000 = \$296,000
16. (A)      17. (D)      18. (A)      19. (D)      20. (C)
21. (A)      22. (D)      23. (C)      24. (A)      25. (C)

## 計算題

## 1. &lt; 利用會計恆等式, 求未知數 &gt;

請將適當金額填入下列空格:

期初:	資產	\$90,000	\$110,000	(e)
	負債	40,000	(c)	\$50,000
	股東權益	(a)	70,000	80,000
期末:	資產	140,000	150,000	170,000
	負債	60,000	60,000	70,000
股東權益變動:	股東增加投資	(b)	10,000	0
	總收入	85,000	(d)	110,000
	總費用	65,000	70,000	(f)

## 【解析】

(1) 期初資產 = 期初負債 + 期初股東權益

$$\$90,000 = \$40,000 + (a), (a) = \$90,000 - \$40,000 = \$50,000$$

(2) 期末資產 = 期末負債 + 期末股東權益

$$\text{期末股東權益} = \text{期末資產} - \text{期末負債} = \$140,000 - \$60,000 = \$80,000$$

$$\text{股東權益變動數} = \$80,000 - \$50,000 = (b) + \$85,000 - \$65,000 = \$30,000, (b) = \$10,000$$

(3) 期初資產 = 期初負債 + 期初股東權益

$$\$110,000 = (c) + \$70,000, \text{期初負債}(c) = \$110,000 - \$70,000 = \$40,000$$

(4) 期末股東權益 = \$150,000 - \$60,000 = \$90,000

股東權益變動數 = 期末股東權益 - 期初股東權益

$$= \$90,000 - \$70,000 = \$20,000 + (d) - \$70,000 = \$20,000, (d) = \$80,000$$

(5) 期初資產 = 期初負債 + 期初股東權益

$$(e) = \$50,000 + \$80,000 = \$130,000$$

(6) 期末股東權益 = \$170,000 - \$70,000 = \$100,000

股東權益變動數 = 期末股東權益 - 期初股東權益 = \$100,000 - \$80,000

$$= \$0 + \$110,000 - (f) = \$20,000, (f) = \$90,000$$

## 2. < 利用會計恆等式，求未知數 >

季盛公司 X8 年 1 月 1 日股東權益 \$300,000，X8 年間並未增加投資。X8 年 12 月 31 日資產負債表所列資料如下：

現金	\$ 50,000	預收收入	\$ 30,000
應收帳款	80,000	房屋	250,000
應付帳款	180,000	生財設備	50,000
預付費用	10,000		

已知 X8 年度之收入共計 \$450,000，試求 X8 年度費用總額？

### 【解析】

X8 年底資產總額 = 現金 + 應收帳款 + 預付費用 + 房屋 + 生財設備

$$= \$50,000 + \$80,000 + \$10,000 + \$250,000 + \$50,000 = \$440,000$$

X8 年底負債總額 = 應付帳款 + 預收收入 = \$180,000 + \$30,000 = \$210,000

X8 年底股東權益 = 資產總額 - 負債總額 = \$440,000 - \$210,000 = \$230,000

X8 年底股東權益 = X8 年初股東權益 + X8 年度收入總額 - X8 年度費用總額

X8 年度費用總額 = X8 年初股東權益 + X8 年度收入總額 - X8 年底股東權益

$$= \$300,000 + \$450,000 - \$230,000 = \$520,000$$

## 3. < 交易分析 >

張華於 X8 年 7 月底與朋友投資成立尚智法律管理顧問公司，8 月份有下列交易事項：

8 月 1 日 張華出售其個人擁有之台積電股票一張，得款 \$220,000。

8 月 2 日 張華將出售股票所得之款項存入華僑銀行之私人帳戶。

8 月 7 日 訂製法律管理顧問公司專用之信紙，並支付 \$1,000。

8 月 10 日 購入辦公設備，支付現金 \$2,000，其餘 \$6,000 賒欠。

8 月 23 日 張華以法律管理顧問公司名義為其顧客提供法律顧問服務，該顧客將於一個月後支付

\$4,000。

8 月 27 日 支付 8 月 10 日賒欠之帳款。

8 月 29 日 支付 8 月份辦公室租金\$5,000。

試作：(1)分辨上列交易屬於：①尚智法律管理顧問公司之交易且需入帳。

②尚智法律管理顧問公司之交易但毋需入帳。

③張華律師之個人交易。

(2)分析上列與尚智法律管理顧問公司所有關之交易對會計恆等式之影響。

**【解析】**

(1)

日 期	交易類別	說 明
8 月 1 日	③	係股東個人投資之處分，與公司無關。
8 月 2 日	③	係股東個人資金之存取，與公司無關。
8 月 7 日	①	購買公司專用之文具用品，應予入帳。
8 月 10 日	①	取得公司使用之資產，應予入帳。
8 月 23 日	①	公司所提供服務，並取得收款權利，應予入帳。
8 月 27 日	①	償還貨款，使公司負債減少，應予入帳。
8 月 29 日	①	支付公司費用，應予入帳。

(2)

	資 產 = 負 債 + 股 東 權 益		
8 月 7 日	- \$1,000		
	+ \$1,000		
8 月 10 日	+ \$8,000	+ \$6,000	
	- \$2,000		
8 月 23 日	+ \$4,000		+ \$4,000
8 月 27 日	- \$6,000	- \$6,000	
8 月 29 日	- \$5,000		- \$5,000

## 4. &lt; 交易之分析 &gt;

大裕公司 X8 年七月發生下列交易：

- (1)股東增加投資。 (4)支付七月之水電費。  
 (2)以現金購入機器設備。 (5)應收帳款收現。  
 (3)向銀行貸款購買辦公設備。 (6)提供客戶服務，收到現金\$1,000。

試指出各項交易將使資產增加、資產減少或使資產維持不變。

## 【解析】

- (1)資產增加，股東增加投資，使現金(資產)增加。  
 (2)資產維持不變，購入機器，使設備(資產)增加，現金(資產)等額減少。  
 (3)資產增加，貸款購入機器，使設備(資產)增加。  
 (4)資產減少，支付電費，使現金(資產)減少。  
 (5)資產維持不變，帳款收現，使現金(資產)增加，應收帳款(資產)等額減少。  
 (6)資產增加，貸款收現，使現金(資產)增加。

## 5.&lt;財務報表之觀念&gt;

指出下列科目之適當欄位並打「✓」

會計科目	損益表		資產負債表	
	借方	貸方	借方	貸方
1. 服務收入				
2. 應付票據				
3. 應收帳款				
4. 應付薪資				
5. 預付廣告費				
6. 累計折舊				
7. 股利				
8. 薪資費用				
9. 租金收入				
10. 折舊費用				
11. 設備				
12. 維修費用				
13. 短期投資				

14. 預收收入				
15. 應付帳款				
16. 股本				
17. 現金				
18. 用品盤存				
19. 預付租金				
20. 應收利息				

【解析】

會計科目	損益表		資產負債表	
	借方	貸方	借方	貸方
1. 服務收入		✓		
2. 應付票據				✓
3. 應收帳款			✓	
4. 應付薪資				✓
5. 預付廣告費			✓	
6. 累計折舊				✓
7. 股利			✓	
8. 薪資費用	✓			
9. 租金收入		✓		
10. 折舊費用	✓			
11. 設備			✓	
12. 維修費用	✓			
13. 短期投資			✓	
14. 預收收入				✓
15. 應付帳款				✓
16. 股本				✓
17. 現金			✓	
18. 用品盤存			✓	
19. 預付租金			✓	
20. 應收利息			✓	



## 6. &lt; 求未知數，並編製股東權益變動表 &gt;

星偉公司 X8 年資料如下：

法律服務收入	\$112,000	資產(12月31日)	\$ 67,200
總費用	?	負債(12月31日)	28,000
資產(1月1日)	34,000	股本(1月1日)	7,000
負債(1月1日)	24,800	保留盈餘(1月1日)	?

若星偉公司 X8 年並未增加投資且未發放股利，試編製星偉公司 X8 年度之股東權益變動表。

## 【解析】

$$1月1日股東權益 = \$34,000 - \$24,800 = \$9,200$$

$$12月31日股東權益 = \$67,200 - \$28,000 = \$39,200$$

$$X8年並未增加投資且未發放股利，故 X8年淨利 = 股東權益變動數 = \$39,200 - \$9,200 = \$30,000$$

$$總費用 = X8年收入 - X8年淨利 = \$112,000 - \$30,000 = \$82,000$$

$$X8年1月1日股東權益 = 股本 + 保留盈餘$$

$$保留盈餘 = \$9,200 - \$7,000 = \$2,200$$

星偉公司			
股東權益變動表			
X8 年度			
項 目	股 本	保留盈餘	合 計
股東權益(1月1日)	\$ 7,000	\$ 2,200	\$ 9,200
加：本期淨利		<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
股東權益(12月31日)	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 32,200</u>	<u>\$ 39,200</u>



## (2)計算期末股東權益總額

$$\begin{aligned} \text{期末股東權益} &= \text{期初股東權益} + \text{股東投資} + \text{收入} - \text{費用} \\ &= \$100,000 + \$100,000 + \$619,000 - \$480,000 \\ &= \$339,000 \end{aligned}$$

## (3)計算期末負債總額

$$\begin{aligned} \text{期末負債總額} &= \text{期末資產總額} - \text{期末股東權益總額} \\ &= \$562,000 - \$339,000 = \$223,000 \end{aligned}$$

## 9.&lt;編製財務報表&gt;

試就下列資料，編製大強公司 X8 年 9 月份之損益表、股東權益變動表及 X8 年 9 月 30 日之資產負債表。

股東權益(X8年9月1日)	\$109,200	現金	\$ 13,000
應付票據	18,200	水電費	1,820
設備	78,000	用品盤存	7,280
服務收入	57,200	薪資費用	18,200
股利	15,600	應收帳款	36,400
用品費用	9,100	租金費用	5,200

## 【解析】

大強公司 損益表 X8年9月份		
收入		
服務收入		\$57,200
費用		
薪資費用	\$18,200	
用品費用	9,100	
租金費用	5,200	
水電費	<u>1,820</u>	
費用合計		<u>( 34,320)</u>
本期淨利		<u>\$22,880</u>

大強公司 股東權益變動表 X8年9月份	
期初股東權益(X8年9月1日)	\$109,200
加：本期淨利	<u>22,880</u>
	\$132,080
減：發放股利	<u>(15,600)</u>
期末股東權益(X8年9月30日)	<u>\$116,480</u>

大強公司 資產負債表 X8年9月30日			
資 產		負債與股東權益	
現金	\$13,000	負債	
應收帳款	36,400	應付票據	\$18,200
用品盤存	7,280		
設備	<u>78,000</u>	股東權益	<u>116,480</u>
資產總額	<u>\$134,680</u>	負債與股東權益總額	<u>\$134,680</u>

## 10.&lt;分析交易&gt;

	現 金	應收帳款	用品盤存	應付票據	保留盈餘
5月1日餘額	\$800	\$600	\$80	\$400	\$1,080
(1)	+ 100	- 100			
(2)		+ 40			+ 40
(3)			+ 20	+ 20	
(4)	- 30				- 30
(5)	+ 60				+ 60
5月31日餘額	<u>\$930</u>	<u>\$540</u>	<u>\$100</u>	<u>\$420</u>	<u>\$1,150</u>

試描述上列交易(其中(4)並非發放股利，(5)並非股東增資)，並計算5月份之淨利。

## 【解析】

- (1) ①應收帳款收現 ②顧客賒欠服務費 ③賒購用品 ④現金支付費用 ⑤提供服務並收現  
 (2) 5月份之淨利 = \$40 + \$60 - \$30 = \$70

## 11.&lt;編製損益表&gt;

達強公司於 X8 年股東投資\$200,000 並開始營運。X8 年服務收入\$194,800，從顧客收現\$172,000。  
X8 年發生之費用如下：

薪資費用	\$130,000
利息費用	3,000
保險費用	2,000
用品費用	3,600
租金費用	13,000

- 試作：(1)編製達強公司 X8 年之損益表。 (2)計算 X8 年 12 月 31 日應收帳款餘額。  
(3)計算 X8 年 12 月 31 日股東權益餘額。

## 【解析】

(1)

達強公司 損益表 X8 年度		
收入		
服務收入	\$194,800	
總收入		\$194,800
費用		
薪資費用	\$130,000	
利息費用	3,000	
保險費用	2,000	
用品費用	3,600	
租金費用	<u>13,000</u>	
費用合計		<u>(151,600)</u>
本期淨利		<u>\$ 43,200</u>

(2)X8 年 12 月 31 日應收帳款餘額 = \$194,800 - \$172,000 = \$22,800

(3)X8 年 12 月 31 日股東權益餘額 = \$200,000 + \$43,200 = \$243,200

## 12.&lt;利用 T 字帳記錄交易&gt;

張五和朋友開設一家張五寵物公司，開設一個月內發生下列交易：

- (1) 股東投資\$2,000 設立張五寵物公司。
- (2) 購買相關設備\$1,000，支付現金\$500，其餘賒欠。



13.<利用 T 字帳記錄、分析交易>

下列之 T 帳戶記載有八個交易：

現金		應收帳款		用品盤存	
(1)5,000	(2) 500	(5)3,500	(7)2,500	(3)190	
(7)2,500	(3) 190				
	(4) 245				
	(6)1,000				
	(8) 500				
設備		股本		服務收入	
(2)2,000		(1)5,000		(5)3,500	
應付票據		股利		營業費用	
(6)1,000	(2)1,500	(8)500		(4)245	

- 試以下列格式回答：1. 該交易之借貸雙方為資產、負債、股本、股利、收入或費用科目；  
2. 該帳戶之餘額將增加(+)或減少(-)。

交易	借方		貸方	
	科目	增減	科目	增減
(1)	資產	+	股本	+

【解析】

交易	借方		貸方	
	科目	增減	科目	增減
(1)	資產	+	資本	+
(2)	資產	+	資產	-
			負債	+
(3)	資產	+	資產	-
(4)	費用	+	資產	-
(5)	資產	+	收入	+
(6)	負債	-	資產	-
(7)	資產	+	資產	-
(8)	股利	+	資產	-

14.<會計科目與借貸法則>

試指出下列各科目之性質：

(1)為資產、負債或股東權益科目，(2)借記及貸記對其增減之影響，及(3)正常餘額為借方或貸方。

- |        |        |
|--------|--------|
| 1.服務收入 | 5.股本   |
| 2.薪資費用 | 6.股利   |
| 3.設備   | 7.應收帳款 |
| 4.應付票據 | 8.應付帳款 |

【解析】

	(1)	(2)	(3)
1. 服務收入	股東權益	借記減少、貸記增加	貸方
2. 薪資費用	股東權益	借記增加、貸記減少	借方
3. 設備	資產	借記增加、貸記減少	借方
4. 應付票據	負債	借記減少、貸記增加	貸方
5. 股本	股東權益	借記減少、貸記增加	貸方
6. 股利	股東權益	借記增加、貸記減少	借方
7. 應收帳款	資產	借記增加、貸記減少	借方
8. 應付帳款	負債	借記減少、貸記增加	貸方

\*15.<會計科目之觀念>

指出下列科目為資產科目(A)、負債科目(L)或股東權益科目(SE)

- |            |            |             |
|------------|------------|-------------|
| ___1. 服務收入 | ___5. 應收帳款 | ___9. 應付帳款  |
| ___2. 現金   | ___6. 租金費用 | ___10. 辦公設備 |
| ___3. 預付租金 | ___7. 廣告費  | ___11. 保留盈餘 |
| ___4. 應付票據 | ___8. 股本   | ___12. 預收收入 |

【解析】

- |       |       |      |       |        |       |
|-------|-------|------|-------|--------|-------|
| 1. SE | 2. A  | 3. A | 4. L  | 5. A   | 6. SE |
| 7. SE | 8. SE | 9. L | 10. A | 11. SE | 12. L |