

第二章 會計循環(一) - 期中會計作業程序

*屬附錄範圍題目

選擇題

1.() 會計循環指

- (A)會計工作自分錄、過帳、試算、調整、結帳、編表止之循環。
- (B)由現金、購貨、賒銷迄收款止之循環。
- (C)商業景氣從復甦、繁榮、衰退迄蕭條止之循環。
- (D)企業業務自計劃、執行迄考核止之循環。

【97年丙檢試題】

2.() 下列那一種會計程序在會計循環中屬於選擇性(即非必要)之步驟?

- (A)過帳。
- (B)調整。
- (C)結帳。
- (D)編製工作底稿。

【97年特考試題】

3.() 轉帳傳票為:

- (A)外來憑證。
- (B)對外憑證。
- (C)記帳憑證。
- (D)內部憑證。

4.() 可分為原始憑證及記帳憑證二類的為:

- (A)外來憑證。
- (B)會計憑證。
- (C)對外憑證。
- (D)內部憑證。

5.() 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

- (A)借: 存入保證金 1,000, 貸: 現金 1,000。
- (B)借: 存出保證金 1,000, 貸: 應付票據 1,000。
- (C)借: 存出保證金 1,000, 貸: 銀行存款 1,000。
- (D)借: 生財器具 1,000, 貸: 銀行存款 1,000。

【97年丙檢試題】

6.() 設立固定資產明細帳之目的不是為了

- (A)簡化記錄。
- (B)估計資產價值。
- (C)便於編表。
- (D)加強固定資產之控管。

【97年丙檢試題】

7.() 分類帳的主要功用為

- (A)明瞭各科目的個別內容。
- (B)表示各項收入的來源。
- (C)表示各項費用的去路。
- (D)明瞭各交易的整體情形。

【98年丙檢試題】

8.() 分戶集中的歸類工作是

- (A)分錄。
- (B)試算。
- (C)調整。
- (D)過帳。

【98年丙檢試題】

9.() 對於日記簿之敘述, 下列何者為非?

- (A)記錄每一帳戶在交易期間中的變動情形。 (B)係以交易為單位之記錄簿。
(C)依交易的發生先後次序加以記載。 (D)為交易的原始記錄簿。
- 10.() 有關日記簿之敘述，下列何者為是？
(A)記載各科目之餘額。
(B)將會計科目作適當之排列。
(C)可了解每一會計科目增減變動的情況。
(D)依發生先後次序記載交易。
- 11.() 當分錄完成過帳程序後，
(A)日記簿之類頁欄會顯示出其為「借方」或「貸方」。
(B)日記簿之類頁欄仍毋需填寫。
(C)分類帳之日頁欄顯示科目代碼。
(D)分類帳之日頁欄顯示日記簿之頁次。
- 12.() 日記簿上之「類頁」欄係指：
(A)傳票編號。 (B)日記簿頁數。
(C)財務報表頁數。 (D)過帳至總分類帳之頁次或帳號。
- 13.() 有關分類帳格式之敘述，何者為非？
(A)分類帳之格式有餘額式及標準式兩種。
(B)實務上餘額式分類帳使用較為廣泛。
(C)標準式分類帳又稱三欄式帳戶。
(D)餘額式分類帳可於每筆交易過帳後，立即計算出當時該帳戶之餘額。
- 14.() 現金收入\$1,000，誤過入現金帳戶之貸方，將使合計式試算表
(A)借貸方各多計\$1,000。 (B)借貸方各少計\$1,000。
(C)借方少計\$1,000，貸方多計\$1,000。 (D)借方多計\$1,000，貸方少計\$1,000。
- 【97年丙檢試題】
- 15.() 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。
- 【98年丙檢試題】
- 16.() 餘額式試算表借貸方金額合計應相等，係基於數字上的何種定理？
(A)等量加等量其和必等，等量減等量其差必等。
(B)等量加等量其和必等。
(C)等量減等量其差必等。
(D)等量乘等量其積必等。

- 17.() 試算表的試算次數為：
(A)每日一次 (B)每月一次 (C)每年一次 (D)依實際需要而定
- 18.() 下列何種情況不可能使試算表合計數貸方大於借方\$900
(A)移位。 (B)倒置。
(C)貸方\$450 誤記入借方。 (D)借方\$450 誤記入貸方。
【97、98 年丙檢試題改編】
- 19.() 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
(A)應收帳款借方\$100 過入貸方。 (B)應付帳款貸方\$100 過入借方。
(C)應付帳款貸方\$200 過入借方。 (D)應收帳款借方\$200 過入貸方。
【97 年丙檢試題】
- 20.() 試算表不平衡時，檢查其錯誤次序，應先查
(A)日記帳 (B)試算表 (C)分類帳 (D)明細帳。
【97 年丙檢試題】
- *21.() 記錄分錄時誤將\$1,253 記成\$1,523，此種錯誤稱為：
(A)移位錯誤。 (B)換位錯誤。 (C)過帳錯誤。 (D)以上皆非。
- *22.() 下列何種錯誤可以藉由編製試算表加以偵查出：
(A)將應該貸記銷貨收入之分錄記錄為貸記應付帳款。
(B)忘記將某一交易分錄記錄至日記簿。
(C)將某一日記簿分錄重複過帳至分類帳。
(D)將某一帳戶之餘額計算錯誤。
【94 年特考試題】
- *23.() 過帳時有一借方金額誤以 倍之數過入同科目之借方時，導致試算表不能平衡，其借方大於貸方之數：
(A)可以用 3 除盡求得錯誤額。 (B)可以用 5 除盡求得錯誤額。
(C)可以用 7 除盡求得錯誤額。 (D)可以用 9 除盡求得錯誤額。
- *24.() 假設並未發生互相抵銷之錯誤，試算表上借貸平衡亦無法確保：
(A)每次交易之借方金額與貸方金額相等。
(B)交易記錄所使用之科目是正確的。
(C)借餘科目之借方總額與貸餘科目之貸方總額是相等的。
(D)每一個科目餘額之計算是正確的。
- *25.() 試算表不能平衡時，其借方總額與貸方總額之差額可被 2 整除，可能表示：
(A)分類帳餘額重複抄記。 (B)同一分錄被過帳兩次。
(C)借方金額誤過入貸方。 (D)一借方金額 \$ 90 誤記成 \$ 900。

選擇題解答

- 1.(A) 2.(D) 3.(C) 4.(B) 5.(C)
- 6.(B) 7.(A) 8.(D) 9.(A) 10.(D)
- 11.(D)，過帳程序完成後，日記簿之類頁欄應顯示分類帳帳戶頁次或帳號，分類帳中之日頁欄顯示日記簿之頁次。
- 12.(D)
- 13.(C)，標準式分類帳又稱帳戶式，餘額式分類帳因其金額欄除借方、貸方外尚多一餘額欄，故又稱為三欄式帳戶。
- 14.(C)，現金收入\$1,000 應過入現金帳戶之借方，誤過入貸方，將使借方合計少\$1,000，貸方合計多\$1,000，借方餘額少\$2,000，故選(C)。
- 15.(D)，試算表並無法發現不影響借貸平衡之錯誤，選項(A)(B)(C)皆不會影響借貸平衡，唯有選項(D)，應付票據餘額計算錯誤會影響試算表之平衡，故選(D)。
- 16.(A)，餘額式試算表之編製，需先計算各科目借貸相抵後之餘額，再計算借方餘額與貸方餘額總數，故需同時運用兩項原理。
- 17.(D)
- *18.(C)，貸方\$450 誤記入借方，若為借餘科目，會使借方餘額多計\$900，若為貸餘科目，會使貸方餘額少計\$900，使試算表合計數借方大於貸方\$900，故選(C)。選項(A)若誤將貸記\$100 記為\$1,000、選項(B)若誤將貸記\$8,900 記為\$9,800、選項(D)借方\$450 誤記入貸方，均會使試算表合計數貸方大於借方。
- *19.(B)，選項(A)應收帳款，借方\$100 誤過入貸方，會使借方餘額少計\$200；選項(B)應付帳款貸方\$100 誤過入借方，會使貸方餘額少計\$200 故選(B)；選項(C)應付帳款貸方\$200 誤過入借方，會使貸方餘額少計\$400；選項(D)應收帳款，借方\$200 誤過入貸方，會使借方餘額少計\$400。
- *20.(B)。
- *21.(B)。
- *22.(D)，選項(A)為科目記錯，選項(B)為交易漏入，選項(C)為交易重過，此三種錯誤無法經由編製試算表發現，而選項(D)之錯誤將使試算表不平衡，故可藉由編製試算表而偵查出錯誤。
- *23.(D)，此為移位錯誤，借方金額將較正確金額多出錯誤之數的九倍，故可用 9 除盡，求得該錯誤金額。
- *24.(B)，交易科目使用錯誤，並不影響借貸平衡，故無法藉試算程序找出該錯誤。
- *25.(C)，(A)，分類帳餘額重複抄記，將使借貸方之差額為該帳戶餘額，不一定為 2 所整除。(B)，同一分錄過帳二次，並不影響試算表之平衡。(D)，\$90 誤記為\$900，將使借方與貸方差額為\$810，無法藉差額為 2 整除而推論。

計算題

1. < 交易之分析與分錄 >

翔光管理顧問公司通知其一客戶支付會計服務帳款\$2,400，該客戶無足夠之現金支付帳款。翔光管理顧問公司同意該顧客僅支付現金\$375 並以一價值\$3,750 之機器設備作為交換，但該機器設備尚有\$1,725 之應付票據抵押借款必須償還。

試問：(1)下列那些項目將出現於前述翔光會計師事務之交易分錄中？

- ①負債增加\$1,725 ④應收帳款增加\$2,400
 ②現金增加\$375 ⑤收入增加\$2,400
 ③收入增加\$375

(2)作交易之分錄。

【解析】

(1)①負債增加\$1,725

②現金增加\$375

說明：翔光管理顧問公司收到現金及機器一部，以收回其帳款，其影響包括

A.應收帳款減少\$2,400。

B.現金增加\$375。

C.機器設備增加，按公平價值\$3,750 入帳，然因其尚有抵押借款，故另應記錄應付票據增加\$1,725。

(2)翔光管理顧問公司應作之分錄為：

現金	375		
機器設備	3,750		
		應收帳款	2,400
		應付票據	1,725

2. < 作分錄並判斷傳票種類 >

威秀影劇公司 X8 年 6 月發生之交易如下：

- 1 日 股東投入現金\$15,000 成立威秀影劇公司。
 3 日 為興建戲院支付現金\$12,000 並開立應付票據\$25,000 取得土地。
 4 日 簽發應付票據向銀行借款\$200,000。
 7 日 門票收現\$30,000。
 11 日 賒購文具用品\$2,500。
 15 日 支付員工薪資\$4,300 及大樓租金\$3,500。
 23 日 償還應付帳款\$1,200。

試作：(1)作上列交易之分錄。

(2)判斷上列交易應編製之傳票種類。

【解析】

	(1)		(2)	
6月1日	現金	15,000		
	股本		15,000	現金收入傳票
6月3日	土地	37,000		
	現金		12,000	轉帳傳票
	應付票據		25,000	
6月4日	現金	200,000		
	應付票據		200,000	現金收入傳票
6月7日	現金	30,000		
	門票收入		30,000	現金收入傳票
6月11日	用品盤存	2,500		
	應付帳款		2,500	轉帳傳票
6月15日	薪資費用	4,300		
	租金費用	3,500		現金支出傳票
	現金		7,800	
6月23日	應付帳款	1,200		
	現金		1,200	現金支出傳票

3. < 分錄與過帳 >

綺姿美容公司 X8 年 10 月份之交易如下：

- 10月1日 股東莊苓投入現金\$100,000 設立綺姿美容公司。
- 10月2日 賒購設備\$50,000。
- 10月5日 支付10月份租金\$5,000。
- 10月12日 支付\$2,000 購買美容用品。
- 10月15日 支付薪資\$5,000。
- 10月20日 美容收入\$4,000，全部收現。
- 10月22日 美容收入\$6,000，當天收到\$3,000，餘款暫欠。
- 10月25日 支付水電費\$1,200。
- 10月25日 收到顧客還款\$2,000。
- 10月31日 償還設備欠款\$30,000。

試作：(1)綺姿美容公司 X8 年 10 月份的交易分錄，並做適當摘要。

(2)將上列分錄過入 T 字帳。

【解析】

(1)綺姿公司 10 月份交易分錄如下：

X8 年		憑單 號數	會 計 科 目	摘 要	類 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額
月	日						
10	1		現金	股東現金投入		100,000	
			股本				100,000
	2		設備	賒購設備		50,000	
			應付帳款				50,000
	5		租金費用	支付租金		5,000	
			現金				5,000
	12		美容用品	購買美容用品		2,000	
			現金				2,000
	15		薪資費用	支付薪資		5,000	
			現金				5,000
	20		現金	美容收入		4,000	
			美容收入				4,000
	22		現金	美容收入部分收現		3,000	
			應收帳款			3,000	
			美容收入				6,000
	25		水電費	支付水電費		1,200	
			現金				1,200
	25		現金	應收帳款收現		2,000	
			應收帳款				2,000
	31		應付帳款	應付帳款付現		30,000	
			現金				30,000

(2) 綺姿公司 10 月 31 日過帳後分類帳各科目之內容如下：

現金		應收帳款	
10/1	100,000	10/5	5,000
10/20	4,000	10/12	2,000
10/22	3,000	10/15	5,000
10/25	2,000	10/25	1,200
		10/31	30,000
10/31 餘額	65,800		

應付帳款		股本	
10/31	30,000	10/ 2	50,000
		10/31 餘額	20,000

美容收入		薪資費用	
		10/12	2,000
		10/22	6,000
		10/31 餘額	2,000
		10/15	5,000
		10/31 餘額	5,000

水電費		租金費用	
10/25	1,200	10/ 1	100,000
10/31 餘額	1,200	10/31 餘額	100,000
		10/ 5	5,000
		10/31 餘額	5,000

4. < 已知 T 字帳，作相關分錄 >

泰揚顧問公司於 X1 年 3 月成立，經過一個月的經營後，各科目的情形如下：

		現金 帳頁：01				預收收入 帳頁：28	
3/ 1	\$45,000	3/15	\$3,000			3/31	\$4,000
3/12	4,500	3/25	7,500				
3/29	2,000						
3/31	4,000						
		應收帳款 帳頁：05				股本 帳頁：30	
3/ 7	\$16,000	3/29	\$2,000			3/ 1	\$45,000
		辦公用品 帳頁：08				顧問收入 帳頁：40	
3/ 4	\$9,000					3/ 7	\$16,000
		應付帳款 帳頁：26				3/12	4,500
3/25	\$7,500	3/ 4	\$9,000	3/15	\$3,000	薪資費用 帳頁：50	
		3/20	1,000	3/31	3,000		
		應付薪資 帳頁：27				雜項費用 帳頁：51	
		3/31	\$3,000	3/20	\$1,000		

試依序作出泰揚顧問公司 3 月份完整的交易分錄並簡要說明交易之內容。

【解析】

(1) 3/1 現金借記\$45,000，股本貸記\$45,000。分錄為：

X1 年		憑單 號數	會計科目	摘 要	類 頁	借方金額	貸方金額
月	日						
3	1		現金	股東投入投資	01	45,000	
			股本		30		45,000

(2) 3/4 借記辦公用品\$9,000，貸記應付帳款\$9,000。分錄為：

X1 年		憑單 號數	會計科目	摘 要	類 頁	借方金額	貸方金額
月	日						
3	4		辦公用品	賒購辦公用品	08	9,000	
			應付帳款		26		9,000

(3) 3/7 借記應收帳款\$16,000，貸記顧問收入\$16,000。分錄為：

X1年		憑單 號數	會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日						
3	7		應收帳款	提供服務公費暫未收取	05	16,000	
			顧問收入		40		16,000

(4) 3/12 借記現金\$4,500，貸記顧問收入\$4,500。分錄為：

X1年		憑單 號數	會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日						
3	12		現金	提供服務收到現金	01	4,500	
			顧問收入		40		4,500

(5) 3/15 借記薪資費用\$3,000，貸記現金\$3,000。分錄為：

X1年		憑單 號數	會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日						
3	15		薪資費用	支付薪資	50	3,000	
			現金		01		3,000

(6) 3/20 借記雜項費用\$1,000，貸記應付帳款\$1,000。分錄為：

X1年		憑單 號數	會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日						
3	20		雜項費用	賒欠雜項費用	51	1,000	
			應付帳款		26		1,000

(7) 3/25 借記應付帳款\$7,500，貸記現金\$7,500。分錄為：

X1年		憑單 號數	會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日						
3	25		應付帳款	償還賒欠帳款	26	7,500	
			現金		01		7,500

(8) 3/29 借記現金\$2,000，貸記應收帳款\$2,000。分錄為：

X1年		憑單 號數	會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日						
3	29		現金	應收帳款收現	01	2,000	
			應收帳款		05		2,000

(9) 3/31 借記現金\$4,000，貸記預收收入\$4,000。分錄為：

X1年 月 日	憑單 號數	會計科目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
3 31		現金	預收顧問收入	01	4,000	4,000
		預收收入		28		

(10) 3/31 借記薪資費用\$3,000，貸記應付帳款\$3,000。分錄為：

X1年 月 日	憑單 號數	會計科目	摘要	帳 頁	借方金額	貸方金額
3 31		薪資費用	期末調整應記薪資	50	3,000	3,000
		應付薪資		27		

5.<分錄與過帳>

桂冠洗染公司於 X8 年 6 月 1 日開幕，6 月份的交易如下：

6 月 1 日 股東投入現金\$300,000。

6 月 2 日 支付 6 月份租金\$5,040。

6 月 4 日 購買設備，支付現金\$100,000 及開立一張年息 12%三個月到期票據\$150,000。

6 月 5 日 預付一年期保險費\$1,900。

6 月 6 日 賒購洗染用品\$2,300。

6 月 15 日 支付薪資\$4,290。

6 月 30 日 收到 6 月份洗染收入\$14,000。

6 月 30 日 支付廣告費用\$1,630。

會計科目表			
會計科目	帳號	會計科目	帳號
現 金	10	股本	30
用品盤存	11	保留盈餘	31
預付保險費	12	洗染收入	40
設 備	13	租金費用	50
應付帳款	20	薪資費用	51
應付票據	21	廣告費用	52

試作：(1)將桂冠公司 6 月份之交易記入日記簿。

(2)將分錄過入分類帳，並填入相關帳號。

(3)計算各科目 6 月 30 日餘額。

【解析】

(1) 日記簿 (6 月份)

1

X8 年		傳票 號數	會計科目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
月	日						
6	1		現金	股東投入現金	10	300,000	
			股本		30		300,000
	2		租金費用	支付 6 月份租金	50	5,040	
			現金		10		5,040
	4		設備	購入設備，部分付	13	250,000	
			現金	現，並開立支票	10		100,000
			應付票據		21		150,000
	5		預付保險費	預付一年期保險	12	1,900	
			現金	費	10		1,900
	6		用品盤存	除購洗染用品	11	2,300	
			應付帳款		20		2,300
	15		薪資費用	支付現金	51	4,290	
			現金		10		4,290
	30		現金	6 月份收入收現	10	14,000	
			洗染收入		40		14,000
	30		廣告費用	支付廣告費	52	1,630	
			現金		10		1,630

(2)分類帳

現 金

帳號：10

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	1			1	300,000			
	2			1		5,040		
	4			1		100,000		
	5			1		1,900		
	15			1		4,290		
	30			1	14,000			
	30			1		1,630		201,140

用品盤存

帳號：11

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	6			1	2,300			2,300

預付保險費

帳號：12

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	5			1	1,900			1,900

設備

帳號：13

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	4			1	250,000			250,000

應付帳款

帳號：20

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	6			1		2,300		2,300

應付票據

帳號：21

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	4			1		150,000		150,000

股本

帳號：30

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	1			1		300,000		300,000

洗染收入

帳號：40

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	30			1		14,000		14,000

租金費用

帳號：50

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	2			1	5,040			5,040

薪資費用

帳號：51

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	15			1	4,290			4,290

廣告費用

帳號：52

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
6	30			1	1,630			1,630

6.<分錄與過帳>

承上題，桂冠洗染公司 7 月份交易如下：

7 月 1 日 支付薪資\$4,950。

7 月 1 日 償還 6 月份賒欠帳款\$750。

7 月 16 日 支付薪資\$5,070。

7 月 16 日 收到 7 月份洗染收入\$9,850。

7 月 19 日 支付\$1,070 電台廣告費。

7 月 23 日 賒購洗染用品\$960。

7 月 31 日 收到 7 月份洗染收入\$11,730。

試作：(1)桂冠公司 7 月份交易記入日記簿。

(2)將交易分錄過入分類帳。

【解析】

(1)日記簿

2

X7 年		傳票 號數	會計科目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
月	日						
7	1		薪資費用	支付薪資	51	4,950	
			現金		10		4,950
	1		應付帳款	償還應付帳款	20	750	
			現金		10		750
	16		薪資費用	支付薪資	51	5,070	
			現金		10		5,070
	16		現金	7 月份洗染收入收現	10	9,850	
			洗染收入		40		9,850
	19		廣告費用	支付廣告費	52	1,070	
			現金		10		1,070
	23		用品盤存	賒購用品盤存	11	960	
			應付帳款		20		960
	31		現金	7 月份洗染收入收現	10	11,730	
			洗染收入		40		11,730

(2)分類帳

現 金

帳號：10

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							201,140
	1			2		4,950		
	1			2		750		
	16			2		5,070		
	16			2	9,850			
	19			2		1,070		
	31			2	11,730			210,880

用品盤存

帳號：11

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							2,300
	23			2	960			3,260

預付保險費

帳號：12

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							1,900

設備

帳號：13

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							250,000

應付帳款

帳號：20

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							2,300
	1			2	750			
	23			2		960		2,510

應付票據

帳號：21

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							150,000

股本

帳號：30

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							300,000

洗染收入

帳號：40

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							14,000
	16			2		9,850		
	31			2		11,730		35,580

租金費用

帳號：50

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							5,040

薪資費用

帳號：51

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							4,290
	1			2	4,950			
	16			2	5,070			14,310

廣告費用

帳號：52

X7年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
7	1							1,630
	19			2	1,070			2,700

7.<分析 T 字帳，作成分錄>

高記公司 月份發生七項交易，其相關之分類帳資料如下：

現金		用品盤存		設備	
(1) 32,100	(3) 21,840	(2) 208	(4) 52	(5) 3,120	
(4) 52	(5) 3,120				
(7) 3,640	(6) 208				
土地		應付帳款		應付票據	
(3) 31,720		(6) 208	(2) 208		(3) 9,880
					(7) 3,640
股本					
	(1) 32,100				

試依據上列資料，作成 月份之分錄，並作適當之摘要。

【解析】

- (1) 現金 32,100
 股本 32,100
 (股東投資)
- (2) 用品盤存 208
 應付帳款 208
 (賒購文具用品)
- (3) 土地 31,720
 現金 21,840
 應付票據 9,880
 (購買土地部分付現)
- (4) 現金 52
 用品盤存 52
 (將部分文具用品退還供應商)
- (5) 設備 3,120
 現金 3,120
 (購買設備)
- (6) 應付帳款 208
 現金 208
 (償還貨款)
- (7) 現金 3,640
 應付票據 3,640
 (開立票據借款)

8. < 試算表之編製 >

林二管理顧問公司 X8 年 12 月 31 日各科目之餘額如下：

應付帳款	\$ 3,650	股本	\$ 100,000
應收帳款	13,870	保留盈餘	28,115
運輸設備	20,075	應付票據	69,350
建築物	\$ 87,600	應收票據	\$ 5,913
現金	13,505	辦公設備	27,302
土地	30,660	用品盤存	2,190

試依據分類帳中會計科目的編排順序，編製 X8 年 12 月 31 日之試算表。

【解析】

林二管理顧問公司 試算表 X8 年 12 月 31 日		
科 目	借方金額	貸方金額
現金	\$ 13,505	
應收票據	5,913	
應收帳款	13,870	
用品盤存	2,190	
土地	30,660	
建築物	87,600	
辦公設備	27,302	
運輸設備	20,075	
應付票據		\$ 69,350
應付帳款		3,650
股本		100,000
保留盈餘		<u>28,115</u>
合 計	<u>\$201,115</u>	<u>\$201,115</u>

9.<編製試算表>

試編製第 6 題中桂冠洗染公司 X8 年 7 月 31 日之試算表。

【解析】

桂冠洗染公司 試算表 X8 年 7 月 31 日		
科 目	借方金額	貸方金額
現金	\$ 210,880	
用品盤存	3,260	
預付保險費	1,900	
設備	250,000	
應付帳款		\$ 2,510
應付票據		150,000
股本		300,000
洗染收入		35,580
租金費用	5,040	
薪資費用	14,310	
廣告費用	<u>2,700</u>	
	<u>\$488,090</u>	<u>\$488,090</u>

10.<試算表之編製>

張生公司 X8 年 9 月 30 日各科目餘額如下（皆為正常餘額），試編製 X8 年 9 月 30 日試算表。

應付帳款	\$ 2,260	應付抵押款	\$ 22,600
應收帳款	3,390	佣金收入	10,509
建築物	48,590	用品費用	452
現金	7,345	用品盤存	565
股本	25,000	薪資費用	4,520
保留盈餘	4,493		

【解析】

張生公司 試算表 X8 年 9 月 30 日		
科 目	借方金額	貸方金額
現金	\$ 7,345	
應收帳款	3,390	
用品盤存	565	
建築物	48,590	
應付帳款		\$ 2,260
應付抵押款		22,600
股本		25,000
保留盈餘		4,493
佣金收入		10,509
用品費用	452	
薪資費用	4,520	
總計	<u>\$ 64,862</u>	<u>\$ 64,862</u>

11.<編製正確試算表，並作改正分錄>

陳會計師受正興電器維修公司委託編製財務報表，陳會計師經查核各科目餘額及各項分錄，所得之彙總資料如下：

正興電器維修公司		
試算表		
X8年6月30日		
借方科目	借方金額	貸方金額
現金	\$ 20,400	
應收維修收入	87,200	
零件	56,500	
維修設備	210,000	
累計折舊—維修設備		\$ 42,000
應付帳款		51,500
應付薪資		15,000
預收維修收入		24,000
股本		200,000
保留盈餘		50,000
維修收入		82,300
薪資費用	75,000	
廣告費用	<u>13,200</u>	
	<u>\$ 462,300</u>	<u>\$ 464,800</u>

- (1)顧客償還欠款\$4,500 誤記為\$5,400。
- (2)雜費帳戶餘額\$11,000，未列入試算表。
- (3)顧客預付之維修費中，\$12,000 已於 6 月 28 日提供服務。
- (4)現金、應付帳款、應付薪資之餘額各低列\$5,600。
- (5)試算表中之應收維修收入及維修收入之餘額，抄錄時產生换位之錯誤，正確餘額應分別為\$82,700 及\$83,200。
- (6)薪資費用\$2,500 遺漏過帳。
- (7)支付廣告費用\$3,000，被誤記為借記廣告費用\$300，貸記現金\$300。
- (8)維修費用\$4,500，入帳時借記維修設備\$5,400，貸記現金\$5,400。

試作：(1)必要的改正分錄。

(2)編製正確的試算表。

【解析】

(1)①顧客還款\$4,500 誤記為\$5,400，為入帳金額多列\$900(\$5,400 - \$4,500)，改正分錄為：

應收維修收入	900
現金	900

②雜費餘額\$11,000 未列入試算表為抄錄上的錯誤，不需改正分錄。

③預收收入中\$12,000 已提供服務，應調整作為收入。改正分錄為：

預收維修收入	12,000
維修收入	12,000

④現金、應付帳款、應付薪資餘額的低列，係計算上的錯誤，只需將現金、應付帳款、應付薪資餘額各增加\$5,600，不必作改正分錄。

⑤餘額抄錄的錯誤，只需將試算表上應收維修收入及維修收入分別改為\$82,700 及\$83,200。

⑥過帳遺漏的錯誤，應直接更改餘額，將薪資費用餘額增加\$2,500。

⑦支付廣告費用之分錄金額錯誤（低列\$2,700），應作改正分錄：

廣告費用	2,700
現金	2,700

⑧支付維修費，入帳之會計科目及金額均錯誤，應作改正分錄，將維修設備\$5,400 沖銷，另借記維修費用\$4,500，並調整現金增加\$900（實付\$4,500，原記為\$5,400，貸方多記\$900）。

維修費用	4,500
現金	900
維修設備	5,400

(2)①先依據(1)計算各科目正確的餘額

$$\text{現金} = \$20,400 - \$900(\text{①}) + \$5,600(\text{④}) - \$2,700(\text{⑦}) + \$900(\text{⑧}) = \$23,300$$

$$\text{應收維修收入} = \$82,700(\text{⑤}) + \$900(\text{①}) = \$83,600$$

$$\text{零件} = \$56,500$$

$$\text{維修設備} = \$210,000 - \$5,400(\text{⑧}) = \$204,600$$

$$\text{薪資費用} = \$75,000 + \$2,500(\text{⑥}) = \$77,500$$

$$\text{廣告費用} = \$13,200 + \$2,700(\text{⑦}) = \$15,900$$

$$\text{雜費} = \$11,000(\text{②})$$

$$\text{維修費用} = \$4,500(\text{⑧})$$

$$\text{累計折舊} - \text{維修設備} = \$42,000$$

$$\text{應付帳款} = \$51,500 + \$5,600(\text{④}) = \$57,100$$

$$\text{應付薪資} = \$15,000 + \$5,600(\text{④}) = \$20,600$$

$$\text{預收維修收入} = \$24,000 - \$12,000(\text{③}) = \$12,000$$

股本 = \$200,000

保留盈餘 = \$50,000

維修收入 = \$83,200(⑤) + \$12,000(③) = \$95,200

②編製試算表

正興電器維修公司		
試算表		
X8年6月30日		
科 目	借方金額	貸方金額
現金	\$ 23,300	
應收維修收入	83,600	
零件	56,500	
維修設備	204,600	
累計折舊--維修設備		\$ 42,000
應付帳款		57,100
應付薪資		20,600
預收維修收入		12,000
股本		200,000
保留盈餘		50,000
維修收入		95,200
薪資費用	77,500	
廣告費用	15,900	
雜費	11,000	
維修費用	<u>4,500</u>	
	<u>\$476,900</u>	<u>\$476,900</u>

12.<日記簿、過帳、試算表>

江成先生於 X8 年 4 月 1 日成立一家江成清潔公司，專門提供辦公大樓之清潔服務。其 X8 年 4 月相關交易如下：

- 4 月 1 日 江成先生投資現金\$12,000 成立清潔公司。
- 4 月 2 日 購入清潔機器設備\$44,000，支付現金 \$ 8,000，並簽發一張面額\$36,000 之票據。
- 4 月 5 日 支付當月辦公室租金\$500。
- 4 月 15 日 寄給顧客前半個月清潔服務之帳單\$1,664。
- 4 月 15 日 支付員工前半個月之薪資\$1,176。
- 4 月 18 日 支付清潔機器維修費用\$378。
- 4 月 24 日 收到顧客 4/15 積欠之部分帳款\$982。
- 4 月 30 日 寄給顧客後半個月清潔服務之帳單\$3,290。
- 4 月 30 日 支付員工後半個月之薪資\$1,600。
- 4 月 30 日 收到水電費帳單\$500。

江成公司所使用之會計科目表：

現金	1	保留盈餘	45
應收帳款	5	清潔服務收入	51
清潔機器設備	15	維修費用	61
應付票據	31	水電費	62
應付帳款	32	薪資費用	63
股本	40	租金費用	64

試作：(1)將上列交易記入日記簿。

(2)將分錄過入分類帳，並填入相關帳號。

(3)編製 X8 年 4 月 30 日試算表。

(4)根據試算表，計算資產總額、負債總額以及股東權益總額之金額。

【解析】

(1)日記簿

1

X8年		傳票 號數	會計科目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
月	日						
4	1		現金	股東投入資本	1	12,000	
			股本		40		12,000
	2		清潔機器設備	購入清潔機器設備，支	15	44,000	
			現金	付現金，並簽發票據	1		8,000
			應付票據		31		36,000
	5		租金費用	支付當月辦公室租金	64	500	
			現金		1		500
	15		應收帳款	寄給顧客清潔服務之	5	1,664	
			清潔服務收入	帳單	51		1,664
	15		薪資費用	支付員工薪津	63	1,176	
			現金		1		1,176
	18		維修費用	支付清潔機器維修費	61	378	
			現金	用	1		378
	24		現金	顧客償還帳款	1	982	
			應收帳款		5		982
	30		應收帳款	寄給顧客清潔服務之	5	3,290	
			清潔服務收入	帳單	51		3,290
	30		薪資費用	支付員工薪資	63	1,600	
			現金		1		1,600
	30		水電費	收到水電費帳單	62	500	
			應付帳款		32		500

(2)分類帳

現金

帳號：1

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1			1	12,000			
	2			1		8,000		
	5			1		500		
	15			1		1,176		
	18			1		378		
	24			1	982			
	30			1		1,600		
	30			1		400		1,328

應收帳款

帳號：5

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	15			1	1,664			
	24			1		982		
	30			1	3,290			3,972

清潔機器設備

帳號：15

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	2			1	44,000			44,000

應付票據

帳號：31

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	2			1		36,000		36,000

應付帳款

帳號：32

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	30			1		500		500

股本

帳號：40

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1			1		12,000		12,000

清潔服務收入

帳號：51

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	15			1		1,664		
	30			1		3,290		4,954

維修費用

帳號：61

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	18			1	378			378

水電費

帳號：62

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	30			1	500			500

薪資費用

帳號：63

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	15			1	1,176			
	30			1	1,600			2,776

租金費用

帳號：64

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	5			1	500			500

(3) 試算表

江成清潔公司		
試算表		
X8年4月30日		
科 目	借方金額	貸方金額
現金	\$ 1,328	
應收帳款	3,972	
清潔機器設備	44,000	
應付票據		\$ 36,000
應付帳款		500
股本		12,000
清潔服務收入		4,954
維修費用	378	
水電費	500	
薪資費用	2,776	
租金費用	<u>500</u>	
總計	<u>\$ 53,454</u>	<u>\$ 53,454</u>

$$(4) X8年4月30日資產總額 = 現金 + 應收帳款 + 清潔機器設備$$

$$= \$1,328 + \$3,972 + \$44,000 = \$49,300$$

$$X8年4月30日負債總額 = 應付票據 + 應付帳款 = \$36,000 + \$500 = \$36,500$$

$$X8年4月30日股東權益總額 = 資產總額 - 負債總額$$

$$= \$49,300 - \$36,500 = \$12,800$$

13.<分錄、過帳、試算表、財務報表>

林生管理顧問公司 X8 年 4 月 1 日之資產負債表如下：

林生管理顧問公司			
資產負債表			
X8 年 4 月 1 日			
資產		負債及股東權益	
現金	\$ 3,018	負債	
應收帳款	7,302	應付票據	\$ 15,000
預付保險費	1,440	應付帳款	<u>2,856</u>
用品盤存	3,738	負債總額	<u>\$ 17,856</u>
土地	3,600	股東權益	
建築物	5,154	股本	\$ 30,000
設備	49,260	保留盈餘	<u>25,656</u>
		股東權益總額	<u>55,656</u>
資產總額	<u>\$ 73,512</u>	負債及股東權益總額	<u>\$ 73,512</u>

林生管理顧問公司 X8 年 4 月發生下列交易：

- 4 月 1 日 為顧客提供管理顧問服務，並寄發\$762 之帳單。
- 4 月 2 日 支付應付帳款\$1,320。
- 4 月 3 日 支付廣告費用\$108。
- 4 月 5 日 賒購文具用品\$606。
- 4 月 7 日 收到顧客賒欠之帳款\$3,924。
- 4 月 8 日 支付到期之應付票據\$3,600。
- 4 月 9 日 提供管理顧問服務並收現\$2,100。
- 4 月 11 日 賒購設備\$8,400。
- 4 月 15 日 支付薪資費用\$270。
- 4 月 18 日 提供管理顧問服務，並向顧客寄發\$822 之帳單。
- 4 月 19 日 支付維修費用\$564。
- 4 月 20 日 收到顧客賒欠之帳款\$2,424。
- 4 月 23 日 支付應付帳款\$2,520。
- 4 月 25 日 支付雜項費用\$168。
- 4 月 30 日 支付薪資費用\$1,776。

林生管理顧問公司會計科目表如下：

110	現金	150	土地	220	應付帳款	510	薪資費用
120	應收帳款	160	建築物	310	股本	520	廣告費用
130	預付保險費	170	設備	320	保留盈餘	530	維修費用
140	用品盤存	210	應付票據	410	服務收入	540	雜項費用

試作：(1)將 4 月份相關之交易記入日記簿。

(2)將分錄過入分類帳，並填入相關帳號。（假設日記簿之頁次為 13）

(3)編製 X8 年 4 月 30 日試算表。

【解析】

(1) 日記簿

13

X8 年		傳票 號數	會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日						
4	1		應收帳款	提供服務尚未收款	120	762	
			服務收入		410		762
	2		應付帳款	償還貨款	220	1,320	
			現金		110		1,320
	3		廣告費用	支付廣告費用	520	108	
			現金		110		108
	5		用品盤存	賒購文具用品	140	606	
			應付帳款		220		606
	7		現金	帳款收現	110	3,924	
			應收帳款		120		3,924
	8		應付票據	票據到期還款	210	3,600	
			現金		110		3,600
	9		現金	提供服務並收現	110	2,100	
			服務收入		410		2,100
	11		設備	賒購設備	170	8,400	
			應付帳款		220		8,400
	15		薪資費用	支付薪資費用	510	270	
			現金		110		270
	18		應收帳款	提供服務尚未收	120	822	
			服務收入	款	410		822
	19		維修費用	支付維修費	530	564	
			現金		110		564
	20		現金	帳款收現	110	2,424	
			應收帳款		120		2,424
	23		應付帳款	償還帳款	220	2,520	
			現金		110		2,520
	25		雜項費用	支付雜項費用	540	168	
			現金		110		168
	30		薪資費用	支付薪資費用	510	1,776	
			現金		110		1,776

(2)分類帳

現 金

帳號：110

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							3,018
	2			13		1,320		
	3			13		108		
	7			13	3,924			
	8			13		3,600		
	9			13	2,100			
	15			13		270		
	19			13		564		
	20			13	2,424			
	23			13		2,520		
	25			13		168		
	30			13		1,776		1,140

應收帳款

帳號：120

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							7,302
	1			13	762			
	7			13		3,924		
	18			13	822			
	20			13		2,424		2,538

預付保險費

帳號：130

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							1,440

用品盤存

帳號：140

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							3,738
	5			13	606			4,344

土地

帳號：150

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							3,600

建築物

帳號：160

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							5,154

設備

帳號：170

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							49,260
	11			13	8,400			57,660

應付票據

帳號：210

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							15,000
	8			13	3,600			11,400

應付帳款

帳號：220

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							2,856
	2			13	1,320			
	5			13		606		
	11			13		8,400		
	23			13	2,520			8,022

股本

帳號：310

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1							30,000

保留盈餘

帳號：320

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1			13				25,656

服務收入

帳號：410

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	1			13		762		
	9			13		2,100		
	18			13		822		3,684

薪資費用

帳號：510

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	15			13	270			
	30			13	1,776			2,046

廣告費用

帳號：520

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	3			13	108			108

維修費用

帳號：530

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	19			13	564			564

雜項費用

帳號：540

X8年		傳票 號數	摘 要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
月	日							
4	25			13	168			168

(3) 試算表

林生管理顧問公司		
試算表		
X8年4月30日		
科 目	借方金額	貸方金額
現金	\$ 1,140	
應收帳款	2,538	
預付保險費	1,440	
用品盤存	4,344	
土地	3,600	
建築物	5,154	
設備	57,660	
應付票據		\$ 11,400
應付帳款		8,022
股本		30,000
保留盈餘		25,656
服務收入		3,684
薪資費用	2,046	
廣告費用	108	
維修費用	564	
雜項費用	168	
總計	<u>\$ 78,762</u>	<u>\$ 78,762</u>

*14. < 試算之觀念 >

大佳公司之會計人員於過帳時發生下列錯誤：

- (1)借記應收帳款\$400 遺漏過帳，貸方過帳正確。
- (2)償還應付帳款\$480，過帳時記入應收帳款借方。
- (3)借記應收帳款\$520，過帳時誤記入應收帳款借方\$52。
- (4)賒購設備\$48,300，然過帳時記入應付帳款貸方\$43,800，設備過帳無誤。
- (5)現購文具用品\$240，過帳時記入用品盤存貸方，現金過帳無誤。
- (6)借記維修費用\$292，過帳時誤記入維修費用借方\$229。
- (7)借記薪資費用\$600，重複過入薪資費用借方兩次。
- (8)支付廣告費\$300，過帳時誤記入廣告費用借方\$30，並記入現金貸方\$30。

試作：(1)就上列錯誤指出試算表是否平衡。

(2)若不平衡，計算借方與貸方之差額。

(3)試算表中，指出借方或貸方之金額何者較大。

並依下列格式作答：

錯誤	(1)是否平衡	(2)差額	(3)金額較大者
(1)	否	\$400	貸方

【解析】

錯誤	(1)是否平衡	(2)差額	(3)金額較大者
(1)	否	\$ 400	貸方
(2)	是	-	-
(3)	否	468	貸方
(4)	否	4,500	借方
(5)	否	480	貸方
(6)	否	63	貸方
(7)	否	600	借方
(8)	是	-	-

*15. < 編製正確之試算表 >

泰一公司 X8 年 10 月 31 日試算表如下：

泰一公司 試算表 X8 年 10 月 31 日		
科 目	借方金額	貸方金額
現金	\$ 4,550	
應收帳款	9,962	
設備	56,000	
應付帳款		\$ 12,400
股本		50,000
保留盈餘		3,000
洗衣收入		32,600
廣告費用	1,200	
薪資費用	10,000	
租金費用	5,000	
雜項費用	<u>370</u>	
合 計	<u>\$ 87,082</u>	<u>\$ 98,000</u>

泰一公司會計小姐發現試算表不平衡，所以逐項檢查錯誤。結果發現以下錯誤：

- (1) 現金餘額計算錯誤，少計\$900。
- (2) 應收帳款收現\$2,360，貸方金額遺漏過帳。
- (3) 償付賒欠貨款\$5,000，過帳時過至應收帳款的借方。
- (4) 水電費餘額\$1,578 未列入試算表。
- (5) 廣告費用\$12,000，試算表抄為\$1,200。

試編製泰一公司 X8 年 10 月 31 日的正確試算表。

【解析】

(1)根據錯誤情形求算相關科目的正確餘額：

- ①現金低估\$900，餘額應為 $\$4,550 + \$900 = \$5,450$ 。
 ②應收帳款漏未沖銷\$2,360，應借記應付帳款卻誤記應收帳款，使應收帳款多計\$5,000，故餘額應為 $\$9,962 - \$2,360 - \$5,000 = \$2,602$ 。
 ③應付帳款多記\$5,000，餘額應為 $\$12,400 - \$5,000 = \$7,400$ 。
 ④水電費漏列入試算表，餘額應為\$1,578。
 ⑤廣告費用抄錯，餘額應為\$12,000。

(2)根據(1)所求算的各科目正確餘額，編製試算表。

泰一公司		
試算表		
X8年10月31日		
科目	借方金額	貸方金額
現金 ①	\$ 5,450	
應收帳款 ②	2,602	
設備	56,000	
應付帳款 ③		\$ 7,400
股本 ④		50,000
保留盈餘		3,000
洗衣收入		32,600
廣告費用 ⑤	12,000	
薪資支出	10,000	
租金支出	5,000	
水電費 ④	1,578	
雜項支出	370	
合計	<u>\$ 93,000</u>	<u>\$ 93,000</u>

*16. <分錄，過帳，編製正確試算表>

智揚資訊公司 X9 年 10 月 5 日成立，會計趙小姐不諳會計實務，致 X9 年 10 月 31 日試算表借貸不平衡。下列為智揚資訊公司 X9 年 10 月份試算表、日記簿及分類帳，試為智揚資訊公司 X9 年 10 月 31 日編製正確的試算表。

日記簿					
10/5	現金	150,000	10/19	現金	20,000
	股本	150,000		應收帳款	10,000
	(股東現金投入)			服務收入	30,000
				(服務顧客收入現金\$20,000 餘者暫欠)	
10/5	辦公設備	50,000	10/20	水電費	1,204
	應付票據	30,000		現金	1,204
	現金	20,000		(支付水電費)	
	(購買辦公設備部分付現)		10/23	雜項費用	345
10/6	租金費用	5,000		現金	345
	現金	5,000		(支付雜項支出)	
	(支付租金)		10/25	應收票據	15,000
10/10	運輸設備	25,000		服務收入	15,000
	應付帳款	25,000		(收到顧客票據，面額 15,000)	
	(賒購運輸設備)		10/25	薪資費用	20,000
10/15	保險費	5,760		現金	20,000
	現金	5,760		(支付員工薪資)	
	(支付保險費)		10/30	應付帳款	25,000
10/18	現金	3,000		現金	25,000
	預收收入	3,000		(償還應付帳款)	
	(預收服務收入)				

分類帳

現 金				應付帳款			
10/ 5	150,000	10/ 5	20,000		10/10	25,000	
10/19	20,000	10/ 6	5,000		10/30	25,000	
10/30	25,000	10/15	5,760		10/31 餘額	50,000	
		10/20	1,204	預收收入			
		10/23	345		10/18	3,000	
10/31 餘額	162,961				10/31 餘額	3,000	
應收票據				股本			
10/25	15,000				10/ 5	150,000	
10/31 餘額	15,000				10/31 餘額	150,000	
應收帳款				服務收入			
10/19	10,000				10/19	30,000	
10/31 餘額	10,000				10/25	15,000	
					10/31 餘額	45,000	
辦公設備				租金費用			
10/ 5	50,000			10/ 6	5,000		
10/31 餘額	50,000			10/31 餘額	5,000		
運輸設備				水電費			
10/10	25,000			10/20	1,204		
10/31 餘額	25,000			10/31 餘額	1,204		
薪資費用				保險費			
10/25	20,000			10/15	5,760		
10/31 餘額	20,000			10/31 餘額	5,760		
應付票據				雜項費用			
		10/ 5	30,000	10/23	345		
		10/31 餘額	30,000	10/31 餘額	345		

智揚資訊公司		
試算表		
X9年10月31日		
科目	借方金額	貸方金額
現金	\$162,961	
應收票據	15,000	
應收帳款	10,000	
辦公設備	50,000	
運輸設備	25,000	
應付票據		\$ 30,000
應付帳款		50,000
預收收入	3,000	
股本		150,000
服務收入		45,000
薪資費用	20,000	
租金費用	5,000	
雜項費用	345	
保險費	<u>5,670</u>	
合計	<u>\$296,985</u>	<u>\$275,000</u>

【解析】

(1) 找出錯誤並計算各科目的正確餘額。

① 首先驗算試算表加總是否有誤：

更正後，借方合計應為\$296,976；貸方合計\$275,000。

② 找出分類帳抄至試算表上的錯誤：

(a) 預收收入應為貸餘\$3,000。

(b) 水電費\$1,204 漏抄，正確餘額為借餘\$1,204。

(c) 保險費應為\$5,760，試算表少列\$90(\$5,760 - \$5,670)。

更正後，借方合計應為\$295,270(\$296,976 - \$3,000 + \$1,204 + \$90)，

貸方合計應為\$278,000(\$275,000 + \$3,000)。

③ 驗算分類帳餘額是否計算錯誤：

現金餘額應為\$162,691，分類帳餘額加總錯誤，多列\$270(\$162,961 - \$162,691)。

更正後，借方合計應為\$295,000(\$295,270 - \$270)，貸方合計為\$278,000。

④找出過帳的錯誤：

- (a)10/18 借方現金\$3,000 尚未過帳。
- (b)10/25 貸方現金\$20,000 尚未過帳。
- (c)10/30 貸方現金\$25,000 過帳時記入借方。
- (d)10/30 借方應付帳款\$25,000 過帳時記入貸方。

故現金餘額應為\$95,691(\$162,691 + \$3,000 - \$20,000 - \$25,000×2)，多計\$67,000(\$162,691 - \$95,691)；應付帳款餘額應為0(\$50,000 - \$25,000×2)，多計\$50,000。

更正後，借方合計應為\$228,000(\$295,000 - \$67,000)，貸方合計應為\$228,000(\$278,000 - \$50,000)，借、貸方平衡。

(2)根據(1)所得各科目正確餘額來編製試算表。

智揚資訊公司		
試算表		
X9年10月31日		
科目	借方金額	貸方金額
現金 ④	\$ 95,691	
應收票據	15,000	
應收帳款	10,000	
辦公設備	50,000	
運輸設備	25,000	
應付票據		\$ 30,000
預收收入 ②a		3,000
股本		150,000
服務收入		45,000
薪資支出	20,000	
租金支出	5,000	
保險費 ②c	5,760	
水電費 ②b	1,204	
雜項費用	345	
合計	<u>\$ 228,000</u>	<u>\$ 228,000</u>