

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 |
| | | 10/31 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 | |
| | | | | | 3/12 | 4,500 | |
| 應付帳款 | | 帳頁：26 | | 薪資費用 | | 帳頁：50 | |
| 3/25 | \$7,500 | 3/ 4 | \$9,000 | 3/15 | \$3,000 | | |
| | | 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> |