

目 錄

(按章節排序)

第 1 章	會計之基本概念.....	2
第 2 章	會計之基本法則.....	3
第 3 章	會計循環.....	5
第 4 章	分錄及日記簿.....	8
第 5 章	過帳及分類帳.....	16
第 6 章	試算及試算表.....	19
第 7 章	調整（一）.....	25
第 8 章	調整（二）.....	30
第 9 章	結 帳.....	36
第 10 章	財務報表.....	38
第 11 章	加值型營業稅之會計處理.....	43
第 12 章	財務會計理論.....	44
第 13 章	傳票制度.....	46
第 14 章	會計資訊系統概念.....	47
解 答 篇	56

註：「會計資訊系統概念」為丙檢學科新增之試題，課本並無此章節，故置於最末一章。

(按勞委會工作項目排序)

工作項目 01	會計基本概念.....	82
工作項目 02	平時會計處理程序.....	91
工作項目 03	期末會計處理程序.....	106
工作項目 04	會計資訊系統概念.....	122
工作項目 05	相關法令之規定.....	131
工作項目 06	職業道德與工作倫理.....	133
解 答 篇	134



會計之基本概念

- () 1. 下列何者採用商業會計 ①慈濟功德會 ②富邦文教基金會 ③台大醫院 ④台北捷運公司。 【01001】
- () 2. 商業會計用來記載財務性質之交易及事項的主體為 ①投資者 ②資本主 ③企業 ④合夥人。 【01003】
- () 3. 企業組織通常可分為 ①獨資、合夥及公司 ②股份有限公司及兩合公司 ③股份有限公司、兩合公司及有限公司 ④股份有限公司、兩合公司、有限公司及無限公司。 【01004】
- () 4. 帳冊的記載應符合 ①業主的指示 ②投資者及債權人的指示 ③商業會計法規定 ④稅法規定。 【01005】
- () 5. 下列何者不屬於營利會計 ①政府會計 ②成本會計 ③銀行會計 ④公用事業會計。 【01006】
- () 6. 下列何者不具有法人資格 ①有限公司 ②合夥 ③股份有限公司 ④無限公司。 【01007】
- () 7. 商業會計是 ①收支會計 ②營利會計 ③財團會計 ④非營利會計。 【01009】
- () 8. 買賣業會計是屬於 ①成本會計 ②政府會計 ③營利會計 ④非營利會計。 【01011】
- () 9. 財務會計最主要目的是 ①強化公司內部控制與防止舞弊 ②提供稅捐機關核定課稅所得之資料 ③提供投資人、債權人決策所需的參考資訊 ④提供公司管理當局財務資訊，以制訂決策。 【01012】
- () 10. 下列何者著重於計算損益 ①收支會計 ②營利會計 ③政府會計 ④非營利會計。 【01013】
- () 11. 商業會計的主要功用是 ①僅記收益與費損 ②僅記現金收付 ③僅記債權與債務 ④提供財務資訊給有關人員作決策參考。 【01014】
- () 12. 企業應根據何者記載，方能允當的表達企業之會計所得 ①稅法規定 ②一般公認會計原則 ③業主指示 ④公平交易法。 【01017】
- () 13. 下列何者之會計不屬於營利會計 ①土地銀行 ②中華航空 ③台中客運 ④台灣大學。 【01022】
- () 14. 公司是 ①以營利為目的之財團法人 ②以營利為目的之社團法人 ③以營利為目的之行政法人 ④非以營利為目的之社團法人。 【01023】
- () 15. 下列何者非為會計之功能 ①衡量與記錄每位利害關係人對企業的貢獻 ②衡量與記錄每位利害關係人對企業的請求權 ③協助維持各利害關係人間的平衡或控制狀態 ④協助政府追緝經濟犯。 【01025】
- () 16. 下列對會計之敘述何者錯誤 ①是企業經營的一種程式或手段 ②目的在協助資料使用者從事經濟性的決策 ③具理論，但不具一致性 ④是企業的語言，並將資料予以數量化。 【01031】
- () 17. 下列敘述何者正確 ①營利會計是指平時記載交易事項，並定期結算損益 ②營利會計對會計交易事項均加以記載，但並未定期結算損益或無須結算損益 ③公用事業會計為非營利會計 ④政府機關亦使用營利會計。 【01032】
- () 18. 在企業的管理上，下列何者並非會計資訊的功能 ①財務報導 ②管理控制 ③決策規劃 ④心理控制。 【04072】



會計之基本法則

- () 1. 某商店年初資產\$60,000、負債\$40,000，當年增資\$5,000，收益\$3,000。若期末資產\$70,000、負債\$45,000，則當年費損應為 ①\$4,000 ②\$3,000 ③\$2,000 ④\$1,000。【01033】
- () 2. 區分流動與非流動負債之期限大致上為 ①一年 ②二年 ③三年 ④五年。【01035】
- () 3. 中古汽車商行之待售汽車，應列為 ①機器設備 ②運輸設備 ③存貨 ④投資性不動產。【01038】
- () 4. 下列哪一個帳戶為資產的抵減帳戶 ①折舊 ②呆帳 ③攤銷 ④累計減損。【01040】
- () 5. 張君年初投資\$10,000，當年提回\$2,000，期末業主權益為\$13,000，則當年營業結果為 ①淨利\$1,000 ②淨損\$1,000 ③淨利\$5,000 ④淨損\$5,000。【01041】
- () 6. 淨值乃指 ①收益減費損 ②資產總額減負債總額 ③銷貨總額減銷貨退回 ④進貨總額減進貨退出。【01042】
- () 7. 進貨運費是屬於 ①營業費用 ②營業外支出 ③銷貨 ④進貨成本的加項。【01045】
- () 8. 李君年初投資現金\$150,000 成立本商店，而期末資產有\$350,000，期末負債為\$300,000，當年收益\$50,000，則費損為 ①\$50,000 ②\$100,000 ③\$150,000 ④\$200,000。【01046】
- () 9. 為爭取收入而消耗之成本稱為 ①資產 ②負債 ③損失 ④費用。【01047】
- () 10. 電腦處理中心的設備，是屬於 ①不動產、廠房及設備 ②無形資產 ③投資性不動產 ④天然資源。【01050】
- () 11. 權益帳戶期初餘額\$100,000，期末餘額\$85,000，本期增資\$25,000，業主又提領現金\$30,000 自用，則本期發生 ①淨利\$10,000 ②淨損\$10,000 ③淨利\$20,000 ④淨損\$20,000。【01053】
- () 12. 資本主提取商品自用為 ①對外交易 ②對內交易 ③非交易 ④混合交易。【01054】
- () 13. 企業籌備期間支付之交際費應以 ①廣告費 ②開辦費 ③旅費 ④雜費 科目入帳。【01055】
- () 14. 銷貨運費應屬於 ①銷貨成本 ②營業外支出 ③營業費用 ④銷貨收入之減項。【01057】
- () 15. 下列敘述何者錯誤 ①資產 = 負債 + 權益 ②負債 - 權益 = 資產 ③資產 - 權益 = 負債 ④權益 = 資產 - 負債。【01059】
- () 16. 某商店年初之資產總額為\$350,000，年底增加至\$470,000，負債增加\$150,000，年初之權益為\$250,000，則年底之權益為 ①\$220,000 ②\$320,000 ③\$300,000 ④\$200,000。【01060】
- () 17. 實際無法收回的應收帳款稱為 ①呆帳 ②備抵呆帳 ③折舊 ④累計折舊。【01062】

4 會計丙級技能檢定學科試題

- () 18. 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 ①\$48,000 ②\$8,000 ③\$64,000 ④\$80,000。 【01064】
- () 19. 房地產公司未售出之房屋是 ①不動產、廠房及設備 ②投資性不動產 ③流動資產 ④天然資源。 【01065】
- () 20. 已指定特殊用途之專戶存款應以 ①現金 ②基金 ③零用金 ④銀行存款 科目處理。 【01067】
- () 21. 虛帳戶指 ①資產、負債及權益 ②收益及費損 ③收益及資產 ④收益及權益。 【01074】
- () 22. 某商店期末資產\$60,000，負債\$36,000，收益\$8,000，費損\$4,000，則期初業主權益為 ①\$12,000 ②\$24,000 ③\$20,000 ④\$16,000。 【01075】
- () 23. 下列何者不屬費損類科目 ①投資損失 ②預付費用 ③出售資產損失 ④商品盤損。 【01076】
- () 24. 下列何者屬交易事項 ①承諾談成交易時給佣金 ②業主提取公司商品自用 ③訂購貨品 ④與快遞業簽訂送貨合約。 【01082】
- () 25. 特許權屬於哪一類科目 ①資產 ②負債 ③收益 ④費損。 【01093】
- () 26. 銷貨折讓是屬於哪一類科目 ①收益類 ②費損類 ③資產類 ④負債類。 【01094】
- () 27. 本田公司自裝汽車以供公司員工上下班作交通車用，此車輛為本田公司的 ①流動資產 ②遞延費用 ③不動產廠房及設備 ④無形資產。 【01100】
- () 28. 銀行透支是屬於 ①資產 ②負債 ③權益 ④收益。 【01103】
- () 29. 會計基本方程式中所包含的財務報表要素，均為 ①實帳戶 ②虛帳戶 ③混合帳戶 ④暫時性帳戶。 【01104】
- () 30. 處分不動產廠房及設備損失是屬於何種會計科目類別 ①資產類 ②收益類 ③費損類 ④權益類。 【01105】
- () 31. 哈特利忍者事務所成立至今已滿一年，該店原始投資額為\$600,000，年度中經營所得之收益共計\$150,000，費損則為\$150,000，此外期中業主曾經提取\$30,000 自用，年底時則因看好未來景氣，而再投資\$200,000，哈特利忍者事務所年底的權益為 ①\$770,000 ②\$800,000 ③\$830,000 ④\$920,000。 【01106】
- () 32. 期末權益與期初權益之差額，下列何者最佳 ①業主提取 ②本期淨利 ③本期淨利減業主提取 ④業主提取減本期淨利。 【01109】
- () 33. 當資產增加\$1,000 時，對其他財務報表要素之影響，最不可能為 ①負債增加\$1,000 ②負債減少\$1,000 ③資產減少\$1,000 ④權益增加\$1,000。 【01110】
- () 34. 下列何者不屬於會計的交易事項 ①發放股票股利 ②與銀行簽訂透支契約 ③商品因火災焚毀 ④業主提用現金。 【02005】
- () 35. 下列何者不是無形資產 ①開辦費 ②專利權 ③特許權 ④商標權。 【03240】



會計循環

- () 1. 依商業會計法規定，企業之主要帳簿為 ①日記簿及日計表 ②分類帳及明細分類帳 ③備查簿與分類帳 ④序時帳簿及分類帳簿。 [01016]
- () 2. 會計上通常所使用之單位符號是 ①∅ ②∨ ③# ④@。 [01114]
- () 3. 所謂營業循環是指下列哪一個循環 ①由以現金、進貨、銷貨，再回復為現金之循環 ②由分錄、試算、過帳迄編表止，週而復始 ③由以賒購起至以現金償付應付帳款之循環 ④由分錄、過帳、試算迄編表止，週而復始。 [01115]
- () 4. 會計循環指 ①會計工作自分錄、過帳、試算、調整、結帳、編表止之循環 ②由現金、購貨、賒銷迄收款止之循環 ③商業景氣從復甦、繁榮、衰退迄蕭條止之循環 ④企業業務自計畫、執行迄考核止之循環。 [01122]
- () 5. 若應付帳款於 20 天內付款即可打九八折，則表示此一條件的符號是 ① 2/20 ② 20% ③ 2%/20 ④ 2%。 [01123]
- () 6. 平時之會計程序依序為 ①分錄、試算、編表 ②分錄、過帳、編表 ③分錄、過帳、試算 ④過帳、分錄、試算。 [01124]
- () 7. 會計處理程式第一步驟是 ①調整 ②分錄 ③過帳 ④試算。 [01126]
- () 8. 下列有關會計處理程式，依會計循環之順序排列，何者正確？a.交易事項記入日記簿；b.將日記簿之分錄過入分類帳；c.交易發生取得原始憑證；d.編製記帳憑證；e.根據分類帳編製試算表 ① c→d→a→b→e ② d→c→a→e→b ③ c→d→b→a→e ④ d→c→a→b→e。 [01127]
- () 9. A.資產負債表、B.權益變動表、C.綜合損益表之編表順序為 ① C→B→A ② C→A→B ③ B→A→C ④ A→B→C。 [01128]
- () 10. 記帳時常用來表示「編號」之符號為 ①\$ ②¥ ③# ④@。 [01129]
- () 11. 會計上之 2/10, n/30 是表示 ①日期 ②折扣條件 ③分數 ④編號。 [01137]
- () 12. 若有一付款條件為 2/10, n/30, EOM；表示折扣期間與授信期限均自 ①即日起算 ②年底起算 ③月底起算 ④貨物到達目的地日起算在 30 天內一定要還款，若在 10 天內還款，給予貨款總額 2%的折扣。 [01138]
- () 13. 下列何項為錯誤 ①會計中常使用一條橫的紅線表示相加減的意思，用兩條橫的紅平行線表示相等或結出的意思 ②∨ 代表核對符號 ③ 100/8/8 代表 100 年 8 月 8 日 ④資產負債表與試算表皆為商業會計法規定每屆決算必須編製的報表。 [01139]
- () 14. 會計循環就是 ①會計組織 ②會計年度 ③會計程序 ④經濟循環。 [01141]
- () 15. 帳簿中所用「同上」之符號規定為 ①# ②" ③@ ④∨。 [01144]
- () 16. 記帳錯誤如更正後不影響總數者可 ①不用更正 ②採註銷更正法 ③採數字更正法 ④採塗抹更正法。 [01145]
- () 17. 下列何者不包含在「會計循環」中 ①訂正 ②過帳 ③試算 ④編表。 [04002]
- () 18. 會計人員依法辦理會計事務，應受經理人之指揮監督，其離職或變更職務時，應於 ①五日 ②十日 ③十五日 ④三十日 內辦理交代。 [05001]

6 會計丙級技能檢定學科試題

- () 19. 商業會計事務不得委由下列何者辦理 ①商業設置之會計人員 ②會計師 ③依法取得代他人處理會計事務之人 ④其他代客記帳業者。 【05002】
- () 20. 利用不正當方法致使會計事項或財務報表發生不實之結果者，商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員，最高可處 ①一年 ②三年 ③五年 ④七年 以下有期徒刑。 【05003】
- () 21. 商業支出超過下列何種金額以上者，應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明收款人 ①一萬 ②十萬 ③一佰萬 ④一仟萬。 【05004】
- () 22. 下列敘述何者不正確 ①商業所有會計處理均應根據原始憑證，編製記帳憑證，再據以登入帳簿 ②商業會計事務較簡或原始憑證已符合記帳需要者，得不另製記帳憑證 ③對外會計事項應有外來或對外憑證，內部會計事項應有內部憑證以資證明 ④無法取得原始憑證之會計事項，得以內部人員證明取代。 【05005】
- () 23. 依商業會計法第 24 條之規定，商業所設置帳簿，均應按其頁數順序編號，不得毀損，假若違反該條規定，依商業會計法第 76 條規定 ①處新台幣 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰 ②處新台幣 10 萬元以上 20 萬元以下罰鍰 ③處新台幣 3 萬元以上 10 萬元以下罰鍰 ④不用處罰。 【05006】
- () 24. 會計帳簿之應收帳款分類帳，應於年度決算程式辦理終了後，至少保存 ①一年 ②五年 ③十年 ④十五年。 【05007】
- () 25. 商業會計之記載，除記帳數字適用阿拉伯字外，應以我國文字為之；其因事實上之需要，而須加註或併用外國文字，或當地通用文字者，以下列何種文字為準 ①英國文字 ②日本文字 ③法國文字 ④我國文字。 【05008】
- () 26. 使用電子方式處理會計資料之商業，主辦會計人員故意登錄或輸入不實資料 ①處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金 ②處三年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金 ③處三年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣三十萬元以下罰金 ④處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣三十萬元以下罰金。 【05010】
- () 27. 使用電子方式處理會計資料之商業，主辦會計人員故意毀損、滅失、塗改貯存體之會計資料，致使財務報表發生不實之結果 ①處三年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰金 ②處三年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣三十萬元以下罰金 ③處三年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金 ④處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金。 【05011】
- () 28. 依我國商業會計法之規定，企業編製之報表，應於會計年度決算程式終了後，至少保存 ①五年 ②十年 ③十五年 ④廿年。 【05012】
- () 29. 商業會計法所稱之主管機關，下列敘述何者為非 ①在中央為經濟部 ②在直轄市為直轄市政府 ③在縣（市）為縣（市）政府 ④在鄉（鎮）為鄉（鎮）公所。 【05013】
- () 30. 依據商業會計法第四十條內容規定電子方式有關「內部控制、輸入資料之授權與簽章方式、會計資料之儲存、保管、更正及其他相關事項」之辦法，須由下列何機關定之 ①中央主管機關定之 ②直轄市政府定之 ③鄉（鎮）公所定之 ④公司自行定之。 【05014】
- () 31. 依我國商業會計法之規定，各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程式辦理終了後，至少保存 ①五年 ②十年 ③十五年 ④廿年。 【05015】
- () 32. 我國商業會計法規定會計帳簿分為 ①二類 ②三類 ③四類 ④一類。 【05016】

- () 33. 會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過幾個月 ①一個月 ②二個月 ③三個月 ④四個月。 【05017】
- () 34. 依「商業使用電子方式處理會計資料辦法」規定資料儲存媒體內所儲存之各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程式辦理終了後，至少保存 ①一年 ②五年 ③七年 ④十年。 【05018】
- () 35. 商業使用電子方式處理會計資料後，下列敘述何者正確 ①無須編定會計資料處理作業手冊 ②如發現錯誤應經審核後輸入更正之，並作成紀錄以供查核 ③資料儲存媒體內所儲存之各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程式辦理終了後，至少保存五年 ④資料應永久備份儲存。 【05019】
- () 36. 商業得使用電子方式處理全部或部分會計資料，下列何者為非 ①得不適用「會計憑證，應按日或按月裝訂成冊，有原始憑證者，應附於記帳憑證之後」之規定 ②應建立內部控制 ③不須取得或給予原始憑證 ④使用電子方式處理會計資料，如發現錯誤應經審核後輸入更正之，並作成紀錄以供查核。 【05020】
- () 37. 依「商業使用電子方式處理會計資料辦法」規定，下列何者非商業使用會計軟體之基本功能應包括內容 ①會計科目之建檔 ②會計資料之檢查及控制 ③會計分錄之過帳 ④建立客戶基本資料。 【05021】
- () 38. 依據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」，下列何者不屬於商業使用會計軟體之基本功能 ①記帳憑證之登錄、分錄之過帳 ②會計資料之檢查及控制 ③預算編列 ④各種帳冊、表單與財務報表之顯示及列印。 【05022】
- () 39. 依據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」，會計資料處理作業手冊應載明事項不包含 ①以電子方式處理會計資料之操作程式 ②會計科目代號與其中文名稱對照表 ③商店採用各式之會計方法 ④輸入、輸出資料之格式。 【05023】
- () 40. 依據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」，使用電子方式處理會計資料之商業，得經由權限密碼設定之控制程式替代負責人、經理人、主辦及經辦會計人員之簽名或蓋章；(A)會計資料輸入(B)記帳憑證(C)會計帳簿(D)簽發支票，上列有幾項正確 ①一項 ②二項 ③三項 ④四項。 【05024】
- () 41. 下列何者為會計人員可從事之行爲 ①以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊 ②故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損 ③偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數 ④依會計事項之經過，造具記帳憑證。 【06002】
- () 42. 使用會計資訊系統，如忘記密碼時，應如何處理 ①重新申請密碼 ②暫時先使用同樣工作性質的同事密碼，避免延遲處理工作 ③暫時不使用系統，先以人工方式處理 ④盜用他人密碼。 【06003】
- () 43. 上市上櫃公司之重大訊息，應 ①於公司未公開前提供給特定投資人 ②於公開資訊觀測站上揭露 ③於公司未公開前讓朋友利用該訊息獲取利益 ④將此訊息運用於非法用途上。 【06004】
- () 44. 在公共場所中不宜 ①談論公司重要機密 ②談論國家大事 ③談論美容保健新知 ④談論最新科技發展。 【06005】
- () 45. 下列何項屬於機密，不能讓第三人知道 ①公司已上市產品參考售價 ②本年度尚未宣告的現金股利 ③已公開之去年底資產負債表 ④已公開之前年度損益表。 【06006】
- () 46. 道德行爲與工作倫理規範適用之事業體為何 ①限於製造業 ②限於金融業 ③限於政府機關單位 ④各種事業體均適用。 【06007】



分錄及日記簿

- () 1. 雙式簿記 ①僅記錄交易事項發生之原因或結果之一者的記帳方式 ②無法表達交易事實的全貌為缺點，簡單、易懂為其優點 ③無法展現交易事實的全貌 ④為建立均衡性的表達，對每一交易事項發生所涉及的各科目，均詳加記錄其因果關係的記帳方式。 【01030】
- () 2. 以現金購買土地，使資產總額 ①增加 ②減少 ③不變 ④不一定。 【01034】
- () 3. 根據借貸法則，下列何者屬於收益減少與資產減少 ①溢收的佣金收入以現金退還客戶 ②利息收入轉入本期損益 ③溢收的佣金收入尚待退還 ④佣金收入誤為利息收入。 【01036】
- () 4. 客戶以未到期之本票償還其前欠本店貨款，應貸記 ①應收帳款 ②應收票據 ③應付帳款 ④應付票據。 【01037】
- () 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 ①借：存入保證金\$1,000，貸：現金\$1,000 ②借：存出保證金\$1,000，貸：應付票據\$1,000 ③借：存出保證金\$1,000，貸：銀行存款\$1,000 ④借：機器設備\$1,000，貸：銀行存款\$1,000。 【01039】
- () 6. 下列有關開辦費認列之敘述何者正確 ①發生時全額認列費用 ②認列資產，待企業結束時一次攤銷 ③認列資產分若干年逐期攤銷 ④認列資產不必攤銷。 【01043】
- () 7. 開辦費在財務報表中應列為 ①營業費用 ②不動產、廠房及設備 ③投資性不動產 ④營業外支出。 【01044】
- () 8. 愛心晚會時，本店捐款\$20,000，應借記 ①稅捐\$20,000 ②捐贈\$20,000 ③交際費\$20,000 ④廣告費\$20,000。 【01049】
- () 9. 溢收租金予以退回，其結果會使 ①資產減少、收益減少 ②負債減少、收益減少 ③資產減少、收益增加 ④資產增加、收益增加。 【01051】
- () 10. 收到客戶尚未承兌的匯票暫列 ①應收票據 ②應付票據 ③應收帳款 ④應付帳款。 【01056】
- () 11. 根據借貸法則，當費損發生時，不能配合發生的要素變化為 ①收益增加 ②資產減少 ③負債增加 ④權益減少。 【01061】
- () 12. 目的地交貨，運費由賣方負擔，則此費用為賣方之 ①營業費用 ②銷貨收入之減項 ③進貨成本 ④營業外支出。 【01063】
- () 13. 賒購商品會產生哪一種影響 ①收益增加 ②資產減少 ③負債增加 ④費損減少。 【01066】
- () 14. 收回溢付之廣告費，其結果會使 ①資產減少、費損增加 ②資產增加、費損減少 ③資產減少、收益增加 ④資產增加、費損增加。 【01068】

- () 15. 開立即期支票購入運輸設備，對資產總額的影響為 ①減少 ②不變 ③增加 ④視金額的大小而定。 【01069】
- () 16. 收到楊某匯來款項\$30,000，未言明其用途，即轉入本店存款帳戶，則應貸記 ①暫付款\$30,000 ②暫收款\$30,000 ③預收貨款\$30,000 ④預付貨款\$30,000。 【01070】
- () 17. 將甲公司三月一日背書轉讓給本店之票據\$260,000，本日到期存入彰銀，則其分錄為 ①借：應付帳款\$260,000，貸：應付票據\$260,000 ②借：銀行存款\$260,000，貸：應收帳款\$260,000 ③借：銀行存款\$260,000，貸：應收票據\$260,000 ④借：應付票據\$260,000，貸：銀行存款\$260,000。 【01071】
- () 18. 購入機器一部定價\$550,000，以八五折成交，另付進口稅\$4,200，運費及安裝費共\$12,500，試車費\$15,000，則機器成本為 ①\$495,000 ②\$499,200 ③\$577,500 ④\$581,700。 【01072】
- () 19. 開立本票償還貨欠則使 ①負債總額增加 ②負債總額減少 ③負債總額不變 ④資產總額減少。 【01073】
- () 20. 採總額法的公司在五月一日賒銷商品\$50,000，因規格不符被客戶退回\$10,000 後，於折扣期間內收款，現金折扣 2%，則此收款交易應借記 ①應收帳款\$40,000 ②現金\$49,000、銷貨折讓\$1,000 ③現金\$39,200、銷貨折讓\$800 ④現金\$40,000。 【01077】
- () 21. 簽發遠期支票償還貨欠，依規定在票載發票日前，不得為付款之提示，故應以何科目入帳 ①應收票據 ②銀行存款 ③應付票據 ④應付帳款。 【01078】
- () 22. 下列何項交易將使權益增加 ①償還帳款 ②預收下年度房租 ③代收稅款 ④現銷商品。 【01079】
- () 23. 已知某項交易借記資產\$200，貸記負債\$300，若要完成該筆交易之記錄，應 ①借記另一項資產\$100 ②貸記收入\$100 ③貸記費用\$100 ④借記另一項負債\$300。 【01080】
- () 24. 收到客戶償付貨欠，該筆交易會影響哪些財務報表要素 ①資產減少、負債減少 ②資產增加、負債增加 ③資產增加、資產減少 ④負債增加、負債減少。 【01081】
- () 25. 分析交易事項影響財務報表要素，下列何者不可能發生 ①收益增加、權益增加 ②收益增加、收益減少 ③收益增加、費損增加 ④權益增加、權益減少。 【01083】
- () 26. 依現行一般公認會計原則規定，專利權之認列將 ①增加無形資產 ②增加費用 ③增加不動產廠房及設備 ④減少無形資產。 【01084】
- () 27. 下列對支付運費之敘述何者有誤 ①銷貨運費屬營業費用 ②進貨運費屬進貨成本 ③取得資產之運費屬資產成本 ④由公司支付之運費必屬成本。 【01085】
- () 28. 下列何者不影響權益 ①業主墊款 ②收入 ③現金增資 ④償還貨欠。 【01088】
- () 29. 與房東簽約並支付押金，該筆交易處理之結果 ①會減少資產 ②會增加資產 ③會增加費損 ④不影響資產總額。 【01090】
- () 30. 多收之存入保證金以現金退還是 ①資產增加，資產減少 ②負債減少，資產增加 ③負債減少，資產減少 ④負債增加，資產增加。 【01091】

10 會計丙級技能檢定學科試題

- () 31. 下列何者現金支付會有費用產生 ①償還以前賒購辦公椅之帳款 ②購買新車供送貨使用 ③支付本月份房租 ④支付存出保證金。 【01092】
- () 32. 下列敘述何者錯誤 ①收益及費損決定損益 ②收益增加及業主增資均將使權益增加 ③公司向銀行借款作為週轉用，將使公司之資產減少及負債增加 ④公司以現金購買設備對公司帳上資產總額不會造成影響。 【01097】
- () 33. 銀行推出新的運動彩券業務，聘請明星代言，付現\$1,000,000，則下列敘述何者有誤 ①此廣告支出是為日後彩券業務之推動，使無形資產增加\$1,000,000 ②使權益減少\$1,000,000 ③廣告費用增加\$1,000,000 ④不影響負債。 【01099】
- () 34. 亞方公司發現溢收林小姐房租\$1,000，林小姐亦溢收亞方公司利息\$1,000，雙方同意互抵，此項交易對於亞方公司之影響為 ①資產增加及資產減少 ②收益減少及費損減少 ③收益增加及費損增加 ④收益增加及費損減少。 【01101】
- () 35. 下列何項最可能不會影響權益 ①現購機器設備 ②宣布發放現金股利 ③認列收入 ④認列費用。 【01102】
- () 36. 民國 101 年 3 月 20 日東南商店業主代付商店 2 月份水電費\$5,000，則 ①資產減少，權益減少 ②資產減少，費損增加 ③資產減少，負債減少 ④費損增加，權益增加。 【01107】
- () 37. 購買者於折扣期限內付現，所享之折扣稱為 ①商業折扣 ②現金折扣 ③數量折扣 ④交易折扣。 【01112】
- () 38. 賒購商品\$10,000，退出\$1,000，償還帳款時獲折扣\$180，則此交易之進貨折扣率為 ① 1.75% ② 1.8% ③ 2% ④ 5%。 【01116】
- () 39. 買賣成交時按定價所打的折扣，是為 ①現金折扣 ②進貨折扣 ③商業折扣 ④銷貨折扣。 【01121】
- () 40. 新生公司出售商品按定價\$1,000 打八折廉售，則應貸記銷貨收入 ①\$200 ②\$800 ③\$1,000 ④\$1,200。 【01125】
- () 41. 台中商店賒售商品一批價值\$50,000，言明付款條件為 2/10,n/30，若對方在折扣期間付款，則台中商店將收到多少錢 ①\$49,000 ②\$48,000 ③\$47,000 ④\$50,000。 【01134】
- () 42. 賒銷商品\$100,000，付款條件 2/10，n/30，折扣期間內收現\$49,000，問未收現的應收帳款尚有多少 ①\$49,000 ②\$48,500 ③\$50,000 ④\$49,500。 【01135】
- () 43. 設中興商店於 100 年 10 月 1 日賒銷中台商店商品\$150,000，付款條件為 3/10，2/20，n/30，同年 10 月 5 日還款\$97,000，又於 10 月 15 日還款\$29,400，餘欠於 10 月 25 日還清，試計算中台商店 10 月 25 日還款之數額 ①\$19,400 ②\$20,000 ③\$19,600 ④\$19,800。 【01136】
- () 44. 五月一日賒購商品\$12,300，付款條件為 2/10,1/20,n/30，則在同年五月十五日付款可獲得折扣 ①\$123 ②\$246 ③\$1,230 ④\$2,460。 【01140】
- () 45. 標價\$1,000 之商品連續打 7.5 折、8 折、9 折，同時付款條件為 2/10,n/30，則發票金額為 ①\$540 ②\$529 ③\$980 ④\$550。 【01142】

- () 46. 三月三日與客戶簽訂銷售契約，總價\$800,000，約定三月二十三日交貨，簽約時應借記 ①應收帳款 ②應收票據 ③應付帳款 ④不須作分錄。 【02001】
- () 47. 設買賣條件為目的地交貨，出售商品時，賣方支付運費，則賣方分錄應借記 ①暫付款 ②銷貨運費 ③進貨運費 ④應付帳款。 【02002】
- () 48. 將交易事項依借貸法則，區分借貸，記入日記簿之工作稱為 ①調整 ②過帳 ③試算 ④分錄。 【02006】
- () 49. 日記簿記錄的時間應為 ①每週一次 ②每月一次 ③每一科目記錄一次 ④每筆交易隨即記錄。 【02007】
- () 50. 本商店開立 10 天期的本票償還前欠貨款，應貸記 ①應收帳款 ②應收票據 ③應付帳款 ④應付票據。 【02008】
- () 51. 下列何者不是日記簿的欄次 ①日期欄 ②類頁欄 ③日頁欄 ④會計科目欄。 【02009】
- () 52. 現付員工薪資\$26,000，代扣 6%所得稅，其分錄為 ①借：應付帳款\$26,000，貸：現金\$26,000 ②借：薪資支出\$26,000，貸：現金\$26,000 ③借：薪資支出\$26,000，貸：現金\$24,440、代收款\$1,560 ④借：薪資支出\$26,000，貸：現金\$25,844、代收款\$156。 【02010】
- () 53. 借：應收帳款、應收票據，貸：銷貨收入，此筆分錄是屬於 ①簡單分錄 ②轉帳分錄 ③現金分錄 ④混合分錄。 【02011】
- () 54. 仁愛商店在創業期間支付律師酬勞金\$6,000 及營業執照費\$5,000，則應借記 ①開辦費\$11,000 ②勞務費\$11,000 ③雜費\$11,000 ④薪資支出\$11,000。 【02012】
- () 55. 溢收利息收入\$500，如數以現金退還，其分錄應 ①借：現金\$500，貸：利息收入\$500 ②借：銀行存款\$500，貸：利息收入\$500 ③借：利息收入\$500，貸：現金\$500 ④借：利息收入\$500，貸：利息費用\$500。 【02013】
- () 56. 設買賣條件為起運點交貨，若賣方代付運費，則賣方分錄可借記 ①銷貨運費 ②進貨運費 ③應付帳款 ④應收帳款。 【02014】
- () 57. 下列哪一會計帳表上，可表達每一交易的全貌 ①分類帳 ②試算表 ③日記簿 ④明細分類帳。 【02015】
- () 58. 以遠期支票支付保險費，其分錄為 ①現金分錄 ②轉帳分錄 ③多項式分錄 ④混合分錄。 【02016】
- () 59. 借：進貨，貸：現金、應付帳款，是混合分錄，也是 ①現金分錄 ②轉帳分錄 ③多項式分錄 ④簡單分錄。 【02017】
- () 60. 將現金\$600,000，存入華南銀行，開立支票存款戶，其分錄為 ①借：現金\$600,000，貸：銀行存款\$600,000 ②借：應收票據\$600,000，貸：銀行存款\$600,000 ③借：銀行存款\$600,000，貸：現金\$600,000 ④借：銀行存款\$600,000，貸：應收帳款\$600,000。 【02018】
- () 61. 三月十日賒銷商品\$36,000，付款條件為 3/10,2/20,n/30，於三月廿三日收到一半貨款時，應借記現金多少 ①\$35,280 ②\$34,920 ③\$17,640 ④\$17,460。 【02019】

- () 62. 收到部分應收帳款\$20,000，隨即存入本店往來銀行存款帳戶，此分錄應借記 ①應收票據 ②現金 ③銀行存款 ④應收帳款。 【02020】
- () 63. 日記簿之類頁欄與分類帳之日頁欄是 ①過一筆，填一筆 ②過完一頁再逐筆填入 ③月終一次填入 ④每日一次填入。 【02021】
- () 64. 顧客要求退貨，本公司發出之通知單為 ①貸項通知單 ②借項通知單 ③銷貨發票 ④退貨通知單。 【02022】
- () 65. 日記簿的類頁欄是填寫下列何者的頁數 ①分類帳 ②日記帳 ③試算表 ④明細帳。 【02023】
- () 66. 只有一個借方科目和一個貸方科目之分錄為 ①混合分錄 ②簡單分錄 ③多項式分錄 ④複雜分錄。 【02024】
- () 67. 日記簿是每一企業的 ①正式帳簿 ②補助帳簿 ③備忘記錄 ④非正式帳簿。 【02025】
- () 68. 購入商品\$90,000，半數支票付款，半數暫欠，其分錄為 ①借：進貨\$90,000，貸：應付票據\$45,000、應付帳款\$45,000 ②借：現金\$45,000、應收帳款\$45,000，貸：銷貨\$90,000 ③借：進貨\$90,000，貸：銀行存款\$45,000、應付帳款\$45,000 ④借：進貨\$90,000，貸：銀行存款\$45,000、應付票據\$45,000。 【02026】
- () 69. 賒購辦公桌椅數套，則應貸記 ①應付帳款 ②其他應付款 ③其他應付票據 ④應付票據。 【02027】
- () 70. 賒購商品，定價\$30,000，商業折扣 20%，現金折扣 1%，在折扣期間內付款時應 ①貸：現金\$30,000 ②貸：現金\$29,700 ③貸：現金\$23,760 ④借：應付帳款\$30,000。 【02028】
- () 71. 12月1日賒售商品\$20,000，付款條件為 2/10,1/20,n/30，12月5日顧客退回商品\$5,000，12月18日償還所欠貨款之半數，則銷貨折扣為 ①\$75 ②\$150 ③\$200 ④\$400。 【02029】
- () 72. 企業設立時，借：現金、存貨，貸：業主資本，是為 ①結帳分錄 ②開業分錄 ③回轉分錄 ④調整分錄。 【02030】
- () 73. 六月二十五日付清六月十五日之貨欠\$70,000，付款條件為 1/10,n/30，其分錄是 ①借：應付帳款\$70,000，貸：現金\$69,300、進貨折讓\$700 ②借：應付帳款\$70,000，貸：現金\$69,600、進貨折讓\$400 ③借：應付帳款\$70,000，貸：現金\$70,000 ④借：應付帳款\$69,600，貸：現金\$69,600。 【02031】
- () 74. 購買郵票\$450及影印紙\$400，帳上應借記 ①文具用品\$850 ②郵電費\$850 ③郵電費\$450、文具用品\$400 ④郵電費\$450、運費\$400。 【02032】
- () 75. 賒銷商品\$40,000給台南商店，本店開出匯票乙紙，請其承兌，本店應借記 ①應收票據 ②應付帳款 ③應收帳款 ④應付票據。 【02033】
- () 76. 支付電話費\$1,890，其中半數為本店費用，半數為業主自用，此筆分錄應 ①借：電費\$945、業主往來\$945，貸：現金\$1,890 ②借：郵電費\$945、業主往來\$945，貸：現金\$1,890 ③借：水電費\$945、業主往來\$945，貸：現金\$1,890 ④借：郵電費\$1,890，貸：業主往來\$1,890。 【02034】

- () 77. 賒購商品，定價\$6,000，商業折扣 10%，現金折扣 2%，在折扣期間內付款時應 ①借記應付帳款\$5,880 ②貸記現金\$5,292 ③貸記應付帳款\$5,292 ④借記現金\$5,292。 [02035]
- () 78. 分錄主要作用是 ①表達營業成果 ②交易的記錄 ③科目的分類 ④收入與費用的劃分。 [02036]
- () 79. 日記簿的摘要欄應 ①摘錄簡要說明 ②詳細敘述 ③不必填寫 ④根本沒有摘要欄。 [02037]
- () 80. 購進商品一批計\$291,200，當日付現\$290,000，尾數讓免，應貸記 ①現金\$290,000 ②進貨折讓\$1,200、現金\$290,000 ③現金\$290,000、進貨退出\$1,200 ④現金\$291,200。 [02038]
- () 81. 進口機器設備一部，購價\$100,000，進口關稅\$2,000，安裝費\$1,500，試車費\$1,000，則應借記機器設備 ①\$100,000 ②\$102,000 ③\$103,500 ④\$104,500。 [02039]
- () 82. 本商店開出之匯票經由桃園商店承兌後寄回，以償還貨欠，則應借記 ①應收票據 ②應收帳款 ③應付票據 ④應付帳款。 [02040]
- () 83. 賒銷商品\$10,000，付款條件為 3/10,2/20,n/30，第 5 天客戶退回商品五分之一，倘第 10 天客戶還清貨款，則其收現金額為 ①\$7,700 ②\$7,760 ③\$7,800 ④\$8,000。 [02042]
- () 84. 日記簿的每頁借貸雙方金額，其合計數必 ①不一定相等 ②不相等 ③相等 ④可相等也可不相等。 [02043]
- () 85. 日記簿每頁末借方和貸方之合計 ①須接前頁 ②須轉次頁 ③不須過次頁 ④有時間再過次頁。 [02044]
- () 86. 賒銷商品一批計\$20,000，應借記 ①應收票據\$20,000 ②應收帳款\$20,000 ③應付帳款\$20,000 ④應付票據\$20,000。 [02045]
- () 87. 購買載貨小卡車一部，定價\$400,000，九折成交，當即簽發兩張同額支票，一張即期支票，一張遠期支票，此筆交易，其分錄應貸記 ①應付帳款\$200,000、應付票據\$200,000 ②銀行存款\$200,000、應付票據\$200,000 ③銀行存款\$180,000、應付票據\$180,000 ④應付帳款\$180,000、應付票據\$180,000。 [02046]
- () 88. 日記簿是以下列何者為主體之序時簿 ①科目 ②交易 ③財務報表要素 ④財產增減。 [02048]
- () 89. 本商店於四月二十日向廠商訂貨一批，開具四月三十日支票做為訂金，則四月二十日之分錄應為 ①借：預收貨款，貸：現金 ②借：銀行存款，貸：預收貨款 ③借：預付貨款，貸：應付票據 ④借：預付貨款，貸：銀行存款。 [02049]
- () 90. 本店向彰銀借款\$600,000，以房屋作抵押 3 年期，轉入彰銀存款帳戶，則分錄為 ①借：銀行存款\$600,000，貸：長期抵押借款\$600,000 ②借：現金\$600,000，貸：短期借款\$600,000 ③借：現金\$600,000，貸：長期抵押借款\$600,000 ④借：銀行存款\$600,000，貸：短期借款\$600,000。 [02050]
- () 91. 本店四月十日銷售商品\$80,000，除收現\$45,000 外，餘款暫欠，付款條件為 2/10,1/20,n/30，於四月十八日收到現金為\$24,500，則應貸記應收帳款為 ①\$24,500 ②\$25,000 ③\$35,000 ④\$35,500。 [02051]

14 會計丙級技能檢定學科試題

- () 92. 日記簿之記錄順序係依何者為之 ①交易發生日期先後 ②財務報表要素層級 ③會計科目編號 ④借貸科目多寡。 【02052】
- () 93. 分析交易以作分錄時，首應注意 ①金額之計算 ②科目之選用 ③複式簿記原理 ④借貸法則之應用。 【02054】
- () 94. 企業若發生一筆交易，一方面使其資產增加，則另一方面可能使其 ①負債減少 ②費損增加 ③權益減少 ④收益增加。 【02055】
- () 95. 日記簿中每一筆交易分錄其 ①借貸方科目數應相等 ②借貸方金額應相等 ③科目性質別應相同 ④類頁欄數字應相同。 【02056】
- () 96. 日記簿中與分類帳聯結之欄位為 ①日期欄 ②會計科目欄 ③類頁欄 ④憑證字號欄。 【02058】
- () 97. 將交易分錄記入日記簿時，下列哪個欄位可先不必填寫 ①日期欄 ②金額欄 ③會計科目欄 ④類頁欄。 【02059】
- () 98. 業主為企業墊付電費時應借記 ①水電費 ②業主往來 ③郵電費 ④暫付款。 【02060】
- () 99. 客戶退回商品\$1,000 時，如以現金退還，其分錄應為 ①借：現金\$1,000，貸：銷貨退回\$1,000 ②借：銷貨退回\$1,000，貸：現金\$1,000 ③借：進貨退出\$1,000，貸：現金\$1,000 ④借：現金\$1,000，貸：進貨退出\$1,000。 【02061】
- () 100. 商店向中華電信公司繳納電話費應借記 ①郵電費 ②水電費 ③暫付款 ④運費。 【02062】
- () 101. 下列交易何者為簡單交易 ①購進商品一批，部分付現部分暫欠 ②購進一筆房地產 ③以現金及應付票據支付應付帳款 ④現銷商品一批。 【02063】
- () 102. 賒購商品於折扣期限內付款時，採總額法下所記錄的分錄為 ①現金分錄 ②單項式分錄 ③多項式分錄 ④轉帳分錄。 【02065】
- () 103. 代業主支付私人汽車的汽油費應 ①借記燃料費 ②借記業主往來 ③貸記燃料費 ④貸記業主往來。 【02066】
- () 104. 客戶訂購商品預先支付訂金應 ①借記存入保證金 ②借記預收貨款 ③貸記存入保證金 ④貸記預收貨款。 【02067】
- () 105. 下列何項為正確 ①日記簿又稱分類帳，為原始帳簿 ②日記簿之憑證字號欄係記載過入分類帳各帳戶之頁次 ③單項分錄係指交易發生後，只記載借方或貸方的分錄 ④日記簿是以交易為主體的原始帳簿。 【02068】
- () 106. 下列何項為正確 ①日記簿能表示逐日發生的所有交易之全貌 ②購入商品，半付現金半賒欠的交易分錄屬於單項分錄 ③日記簿之類頁欄是記載日記簿之頁數 ④現購辦公桌、辦公椅，其應作分錄為借：文具用品，貸：現金。 【02069】
- () 107. 下列何項為錯誤 ①所有分錄均應記入日記簿內 ②日記簿之類頁欄是記載日記簿之頁數 ③賒購商品一批之交易，應為轉帳分錄 ④每一分錄借貸雙方金額必定相等。 【02070】
- () 108. 下列何項為錯誤 ①日記簿中金額欄是左借右貸 ②分錄所用之科目，必須與分類帳戶名稱完全一致 ③將商品退回賣主時，應貸記銷貨退回 ④日記簿中各科目之金額須與其有關科目同列一行。 【02071】

- () 109. 購入商品\$10,000，付現\$2,000，餘欠，此項交易為 ①單項交易 ②現金交易 ③轉帳交易 ④混合交易。 【02072】
- () 110. 分錄可以瞭解 ①每一分類帳內容 ②每一交易事項內容 ③每一財務報表要素性質 ④每一科目的總額。 【02073】
- () 111. 本店於 100 年 7 月 1 日向中華商行訂貨一批，訂金\$4,000，開 7 月 15 日支票付訖，7 月 1 日分錄為 ①借：應付票據\$4,000，貸：預收貨款\$4,000 ②借：預付貨款\$4,000，貸：現金\$4,000 ③借：應收票據\$4,000，貸：預收貨款\$4,000 ④借：預付貨款\$4,000，貸：應付票據\$4,000。 【02074】
- () 112. 所謂「日記簿」，下列各種帳簿的名稱哪一項是不正確的 ①原始記錄簿 ②序時帳簿 ③分錄簿 ④終結記錄簿。 【02075】
- () 113. 支付廣告費誤記為水電費之更正分錄，應 ①借：水電費，貸：廣告費 ②借：廣告費，貸：水電費 ③借：廣告費，貸：現金 ④借：水電費，貸：現金。 【02076】
- () 114. 賒銷商品\$5,000，付款條件為 1/10,n/30，採總額法記帳，顧客於折扣期限內結清全部貨欠，嗣後發現有十分之一的商品瑕疵，故予退貨，該公司退還此部分貨款，則退貨分錄應 ①借記銷貨退回\$495 ②借記銷貨折讓\$5 ③借記銷貨退回\$500 ④貸記應收帳款\$500。 【02077】
- () 115. 台中商店前簽發交付高雄商店本票乙紙 5,000 元，本日到期，由業主以其私款代為償付。則上述交易使台中商店之淨值 ①不變 ②增加 ③減少 ④不一定。 【02078】
- () 116. 分錄的主要作用在 ①資產之歸類 ②收益之劃分 ③費用之劃分 ④交易之記錄。 【02079】
- () 117. 公司支付租金支出\$28,000，代扣 10%租賃所得稅，其分錄為 ①借：租金支出\$23,800，貸：現金\$23,800 ②借：租金支出\$28,000，貸：現金\$25,200，當期所得稅負債\$2,800 ③借：租金支出\$28,000，貸：現金\$28,000 ④借：租金支出\$28,000，貸：現金\$25,200，代收款—所得稅\$2,800。 【02080】
- () 118. 日記簿之類頁欄，其功用下列何者錯誤 ①每一交易事項內容 ②避免重複過帳 ③可瞭解其會計軌跡，便於日後查閱 ④避免遺漏過帳。 【02083】
- () 119. 設運送條件為目的地交貨，貨到收款，若由買方墊付運費，則買方支付此筆運費之分錄可為貸記現金，借記 ①進貨運費 ②銷貨運費 ③應付帳款 ④應收帳款。 【02084】
- () 120. 設運送條件為起運點交貨之銷貨行為，若買方支付運費，則分錄應貸記現金，借記 ①其他應收款 ②銷貨運費 ③進貨運費 ④暫收款。 【02085】
- () 121. 下列敘述何者錯誤 ①同年同月的交易只須註明不同的日期，不必重複記載年份和月份 ②混合分錄必為多項分錄 ③一分錄若記入分類帳科目之左方，則稱為借方分錄；若記入右方，則稱為貸方分錄；不管此科目為資產或負債或權益科目 ④日記簿是主要帳簿之一。 【02086】
- () 122. 下列敘述何者錯誤 ①分錄記載於日記簿後再過入分類帳 ②分類帳設置日頁欄是為了便於編製試算表 ③分類帳之日頁欄為日記簿之頁數 ④日記簿之類頁欄為分類帳之頁數。 【02139】



過帳及分類帳

- () 1. 實務上分類帳之格式通常採 ①餘額式 ②帳戶式 ③報告式 ④標準式。【01015】
- () 2. 下列敘述何者有誤 ①分錄中之各個科目均須設一個分類帳戶 ②日記簿各頁金額不必轉次頁 ③分類帳各頁金額不須轉記次頁 ④會計程序中，過帳程式不可省略。【02041】
- () 3. 下列何者非類頁欄之功用 ①便於偵查錯誤 ②減少重複或遺漏過帳 ③作為日記簿與分類帳之對照 ④方便編製試算表。【02047】
- () 4. 日記簿上每記錄一筆分錄，隨後應即更新下列何種帳表 ①分類帳 ②試算表 ③資產負債表 ④損益表。【02057】
- () 5. 終結帳簿是指 ①序時簿 ②分類帳 ③日記簿 ④分錄簿。【02088】
- () 6. 分類帳是由下列何者彙集而成 ①交易 ②帳戶 ③分錄 ④過帳。【02089】
- () 7. 所謂統制帳戶是指 ①業主權益帳戶 ②設有明細分類帳之總分類帳戶 ③永久性帳戶 ④金額較大之帳戶。【02090】
- () 8. 分類帳中之每一帳戶用來 ①彙總資產交易之金額 ②彙總損益交易之金額 ③彙總同科目交易之金額 ④所有科目名稱與餘額之列表。【02091】
- () 9. 下列敘述何者錯誤 ①分類帳為過帳的依據 ②分類帳之性質是分類性「橫」的記載 ③總分類帳與明細分類帳具統制與隸屬的關係 ④過帳為會計工作的第二個程序。【02092】
- () 10. 編製財務報表之根據為 ①日記簿 ②序時簿 ③分類帳 ④分錄簿。【02093】
- () 11. 下列何者通常不設置明細分類帳 ①應收帳款 ②應付帳款 ③銀行存款 ④用品盤存。【02094】
- () 12. 下列何者可以反映一個企業在某一特定期間內，某一會計科目的增減變動 ①分類帳 ②試算表 ③工作底稿 ④日記簿。【02095】
- () 13. T帳戶是指 ①帳戶式 ②分類式 ③標準式 ④餘額式 分類帳之簡化。【02096】
- () 14. 下列敘述何者有誤 ①分類帳是主要帳簿 ②分類帳是編表的重要資料 ③分類帳有統制與補助的功能 ④分類帳為原始帳簿。【02098】
- () 15. 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 ①借餘\$8,000 ②貸餘\$11,000 ③貸餘\$8,000 ④借餘\$3,000。【02099】
- () 16. 分戶集中的歸類工作是 ①分錄 ②試算 ③調整 ④過帳。【02101】
- () 17. 將日記簿上借貸記錄轉登於分類帳之過程稱為 ①結帳 ②過帳 ③沖帳 ④轉帳。【02102】
- () 18. 設置明細帳之目的，在表達下列何者之明細狀況 ①某一天 ②某一期間 ③某一科目 ④某一帳簿。【02103】

- () 19. 日記簿稱為會計科目者，在分類帳稱為 ①類別 ②帳戶名稱 ③帳戶 ④帳簿。
【02107】
- () 20. 分錄所用之科目，應與分類帳帳戶名稱 ①完全不一致 ②不完全一致 ③完全一致 ④視情況而增減。
【02108】
- () 21. 分類帳的主要功用為 ①明瞭各科目的增減變化 ②表示各項收入的來源 ③表示各項費用的去路 ④明瞭各交易的整體情形。
【02109】
- () 22. 下列敘述何者正確 ①結帳分錄不須過帳 ②調整分錄不須過帳 ③開業分錄不須過帳 ④所有分錄均須過帳。
【02110】
- () 23. 設立不動產廠房及設備明細帳之目的不是為了 ①便於編表 ②簡化記錄 ③估計資產價值 ④加強不動產廠房及設備之控管。
【02111】
- () 24. 餘額式分類帳的金額欄有 ①一個 ②二個 ③三個 ④四個。
【02112】
- () 25. 分類帳之何欄，如無需要可空白 ①日期欄 ②日頁欄 ③借或貸欄 ④摘要欄。
【02113】
- () 26. 過帳程式是 ①先登日期，次登金額，再登日頁 ②先登金額，次登日頁，再登日期 ③先登日頁，次登日期，再登金額 ④先登日期，次登摘要，再登日頁。
【02115】
- () 27. 總帳係指 ①備忘記錄簿 ②財產目錄 ③分類帳簿 ④日記簿。
【02116】
- () 28. 過帳乃指 ①將分類帳之餘額抄入試算表 ②將日記簿之金額過入分類帳 ③從日記簿之金額順查至分類帳 ④記錄日記簿上之分錄。
【02117】
- () 29. 分類帳同一帳戶內之記載原則為 ①日期先後 ②金額大小 ③借貸順序 ④科目編號。
【02119】
- () 30. 分類帳主要表達 ①各交易性質 ②各科目金額變動情形 ③期間損益結果 ④期末財務狀況。
【02120】
- () 31. 分類帳中可與原始交易記錄互相勾稽之欄位為 ①類頁欄 ②日頁欄 ③摘要欄 ④餘額欄。
【02123】
- () 32. 分類帳格式中不會出現下列哪一欄 ①日期欄 ②日頁欄 ③金額欄 ④類頁欄。
【02124】
- () 33. 下列敘述何者正確 ①明細帳及統制帳戶均不須逐筆過帳 ②明細帳及統制帳戶均須每日過帳 ③明細帳必須逐筆過帳 ④統制帳戶是根據明細帳之總額過帳。
【02125】
- () 34. 過帳時，分類帳所記載之日期為 ①交易發生日期 ②記入日記簿日期 ③過帳日期 ④傳票核准日期。
【02126】
- () 35. 通常會產生貸方餘額的會計科目是 ①應收帳款 ②文具用品 ③進貨折讓 ④存出保證金。
【02127】
- () 36. 應收帳款統制帳戶有借餘\$100,000，明細內容有三帳戶，已知李君借餘\$35,000，王君借餘\$50,000，則林君餘額為何 ①借餘\$15,000 ②貸餘\$15,000 ③\$0 ④無法計算。
【02128】

18 會計丙級技能檢定學科試題

- () 37. 餘額式現金帳戶昨日餘額\$10,000，本日付現\$1,000，過帳後餘額欄金額為 ①\$1,000
②\$11,000 ③\$9,000 ④\$0。 【02129】
- () 38. 設置明細分類帳之科目為 ①資產帳戶 ②負債帳戶 ③費用帳戶 ④任何帳戶
均可。 【02130】
- () 39. 分類帳中的日頁欄是填 ①分類帳 ②傳票 ③日記簿 ④試算表 的頁數。
【02131】
- () 40. 費損類帳戶通常產生 ①借差 ②貸差 ③不一定 ④無餘額。 【02132】
- () 41. 明細分類帳又稱為 ①備查簿 ②序時帳簿 ③原始帳簿 ④補助帳簿。 【02133】
- () 42. 日記帳中的貸方金額，應過入分類帳該帳戶的 ①借方 ②貸方 ③借、貸方均可
④餘額欄。 【02134】
- () 43. 通常產生借方餘額的會計科目是 ①應付帳款 ②租金收入 ③建築物 ④業主
資本。 【02135】
- () 44. 分類帳之記錄係以事項發生之 ①會計科目 ②店名 ③商品種類 ④財務報表
要素 為主體。 【02136】
- () 45. 餘額式分類帳之餘額計算為 ①每過一筆 ②每星期 ③每月 ④每季 計算一
次。 【02137】
- () 46. 過帳應於 ①月終時 ②每半月 ③每季 ④會計事項發生時 記入帳簿。 【02138】
- () 47. 一科目原為借差\$10,000，再過一筆貸方\$3,000，則得 ①借差\$7,000 ②貸差\$7,000
③貸差\$3,000 ④借差\$10,000。 【02140】



試算及試算表

- () 1. 將收入誤記為負債，期末將使帳面上 ①負債減少 ②權益減少 ③資產減少 ④淨資產增加。 【01052】
- () 2. 購入辦公用原子筆誤記為進貨，改正分錄為 ①借記進貨，貸記文具用品 ②借記文具用品，貸記進貨 ③借記進貨，貸記現金 ④借記進貨，貸記用品盤存。 【01113】
- () 3. 日記簿之分錄過帳後，若發現會計科目誤用之情形，則應先於 ①日記簿 ②總分類帳 ③明細分類帳 ④試算表 上更正之。 【02053】
- () 4. 本店會計將支付的存出保證金\$2,000 誤借記為存入保證金\$2,000，則更正分錄為 ①借：存入保證金\$2,000，貸：存出保證金\$2,000 ②借：存出保證金\$2,000，貸：現金\$2,000 ③借：存出保證金\$2,000，貸：存入保證金\$2,000 ④借：現金\$2,000，貸：存入保證金\$2,000。 【02081】
- () 5. 一般企業分類帳借方科目餘額合計數相較於貸方科目餘額合計數，理應 ①借大於貸 ②貸大於借 ③借貸相等 ④各科目餘額等於零。 【02121】
- () 6. 若某一帳戶漏過一筆金額，則下列何者之正確性不受影響 ①日記簿 ②分類帳 ③試算表 ④財務報表。 【02122】
- () 7. 會計人員將佣金收入\$8,000，誤記租金收入，則更正分錄為 ①借：現金\$8,000，貸：佣金收入\$8,000 ②借：現金\$8,000，貸：租金收入\$8,000 ③借：租金收入\$8,000，貸：佣金收入\$8,000 ④借：佣金收入\$8,000，貸：租金收入\$8,000。 【02141】
- () 8. 根據等量減等量其差必等之定理，所編製者為 ①餘額式試算表 ②總額式試算表 ③合計式試算表 ④總額餘額式試算表。 【02142】
- () 9. 某科目應借記\$50,000，誤借記\$500，則試算表之借貸方總額的差額，可為下列哪些數字除盡 ①9 ②9及11 ③9及111 ④11及111。 【02143】
- () 10. 透過試算表檢查錯誤之程序，可以發現之錯誤為 ①借貸兩方偶生同額之錯誤 ②借方金額過入貸方 ③會計科目運用不當 ④日記簿的分錄漏過分類帳。 【02144】
- () 11. 員工出差前預支差旅費\$4,000，誤以薪資支出入帳，其改正分錄應 ①借記雜費\$4,000 ②借記暫付款\$4,000 ③貸記暫付款\$4,000 ④借記交際費\$4,000。 【02145】
- () 12. 現銷商品\$5,000 誤以現購入帳，將使餘額式試算表之借方總額 ①少計\$10,000 ②多計\$5,000 ③少計\$5,000 ④沒有影響。 【02146】
- () 13. 下列哪一事項使餘額試算表發生不平衡 ①現購文具用品\$500，過帳時借記文具用品\$5,000，貸記現金\$500 ②尚未收現之佣金，借記應收帳款\$2,500，貸記銷貨收入\$2,500 ③償還貨欠\$2,000，過帳時記入應收帳款借方\$2,000，現金貸方\$2,000 ④現購商品\$5,000，誤記現銷商品\$500。 【02147】
- () 14. 現收利息收入\$1,000，誤貸記利息費用，使餘額式試算表之合計數 ①借貸方均少計\$1,000 ②借貸方均多計\$1,000 ③僅借方少計\$2,000 ④無影響。 【02148】
- () 15. 租金支出誤為借記租金收入，將使試算表借貸雙方之金額 ①借方比貸方多 ②貸方比借方多 ③借方比貸方多出之金額恰為租金支出之數額 ④相等。 【02149】

- () 16. 償還貨欠而取得尾款折讓\$830，誤記為\$380，其改正分錄應貸記 ①應付帳款\$450 ②銷貨折讓\$450 ③現金\$450 ④進貨折讓\$450。 [02150]
- () 17. 某一帳戶只有借方或只有貸方有數字，則編製總額餘額式試算表時 ①只抄餘額，不填總額 ②只抄總額，不填餘額 ③總額、餘額均不填寫 ④總額、餘額均須填寫。 [02151]
- () 18. 設原總額式試算表平衡，其總額為\$234,000，茲發現一筆佣金支出\$5,000 誤記為進貨，則更正分錄後，總額式試算表之總額為 ①\$229,000 ②\$234,000 ③\$239,000 ④\$244,000。 [02152]
- () 19. 下列錯誤對餘額式試算表合計數之影響何者為非 ①現收貨欠誤為現付貨欠，使借貸各少計 ②現金投資誤作業主提現，使借貸各多計 ③現銷誤作現購使借貸各少計 ④賒銷誤作賒購，借貸合計數無影響。 [02153]
- () 20. 帳列應付利息\$3,600，經查溢列\$600，則同一年度內發現錯誤之更正分錄為 ①借：利息費用\$600，貸：現金\$600 ②借：應付利息\$600，貸：現金\$600 ③借：利息費用\$600，貸：應付利息\$600 ④借：應付利息\$600，貸：利息費用\$600。 [02154]
- () 21. 下列哪一項錯誤會影響試算表之平衡 ①借貸科目顛倒 ②借方重過 ③貸方帳戶過錯 ④整筆交易漏過。 [02155]
- () 22. 下列何者非試算表之功用 ①驗證帳冊之記錄有無錯誤 ②可作為編製報表之依據 ③可瞭解營業概況 ④瞭解一筆交易之全貌。 [02156]
- () 23. 試算表如不平衡，則對於錯誤的檢查一般多採何種方式 ①先檢查試算表再檢查日記簿、分類帳 ②按照會計程序依序檢查 ③按照會計程序的反方向檢查 ④先檢查分類帳再檢查日記簿、試算表。 [02157]
- () 24. 試算表之功能，可以檢查出 ①一切過帳時所發生之錯誤 ②帳戶誤過之錯誤 ③借貸雙方金額不平衡之錯誤 ④分錄之借貸雙方重複過帳。 [02158]
- () 25. 試算表為企業何種性質的報表 ①財務報表附表 ②正式報表 ③非正式報表 ④主要報表。 [02159]
- () 26. 現金\$1,000 償付應付帳款，過帳時貸方誤記為\$100，則餘額式試算表 ①貸方多\$900，借方無誤 ②借方多\$900，貸方無誤 ③借方少\$900，貸方無誤 ④借貸雙方均無影響。 [02160]
- () 27. 現金收入\$1,000，誤過入現金帳戶之貸方，將使總額式試算表 ①借方多計\$1,000，貸方少計\$1,000 ②借方少計\$1,000，貸方多計\$1,000 ③借貸方各多計\$1,000 ④借貸方各少計\$1,000。 [02161]
- () 28. 帳列應付費用貸餘\$300，若有預付費用\$500 誤借應付費用帳戶，則改正分錄為 ①借：預付費用\$800 ②借：應付費用\$500 ③貸：應付費用\$500 ④貸：應付費用\$800。 [02162]
- () 29. 為便於查閱，在試算表中多加一類頁欄，其內容為 ①各帳戶之頁次 ②明細帳之頁次 ③試算表之頁次 ④日記簿之頁次。 [02163]
- () 30. 下列何者為試算表所能檢查的錯誤 ①凡數字的錯誤均能從表中發現 ②凡影響試算表平衡的錯誤均能從表中發現 ③凡交易重列的錯誤均能從表中發現 ④所有錯誤均能從表中發現。 [02164]

- () 31. 分錄正確無誤，則 ①試算表必定平衡 ②試算表不一定平衡 ③過帳一定正確 ④試算表借貸雙方相等。 【02165】
- () 32. 試算表平衡時，不能肯定絕對無誤，乃因有 ①不影響平衡的錯誤 ②影響平衡的錯誤 ③計算的錯誤 ④單方過帳錯誤。 【02166】
- () 33. 直接更正記帳數字錯誤的方法 ①用橡皮擦 ②用褪色墨水 ③塗改 ④用雙紅線全部註銷，並將正確數字寫在上面。 【02167】
- () 34. 發現試算表不平衡時先從試算表開始檢查，稱為 ①順查法 ②逆查法 ③經驗法 ④推計法。 【02168】
- () 35. 調整前帳列用品盤存\$800，文具用品\$400，今有借：文具用品\$600，貸：用品盤存\$600之調整交易，於過帳時，借貸方向錯誤，將使調整後餘額式試算表合計數 ①借方無誤，貸方少計\$200 ②借方多計\$200 ③貸方無誤，借方少計\$200 ④借貸方各多計\$200。 【02169】
- () 36. 購買商品\$30,000，簽發即期支票付訖，誤貸記應付票據，其改正分錄為 ①借：銀行存款\$30,000，貸：應付票據\$30,000 ②借：應付票據\$30,000，貸：銀行存款\$30,000 ③借：應付票據\$30,000，貸：應付帳款\$30,000 ④借：進貨\$30,000，貸：銀行存款\$30,000。 【02170】
- () 37. 餘額式分類帳利於編製 ①總額餘額式試算表 ②總額式試算表 ③合計式試算表 ④餘額式試算表。 【02171】
- () 38. 編製總額式試算表，如有某科目借貸總額相等時，則 ①該科目借貸均以零表示 ②該科目不必列入 ③該科目借貸總額均應列入 ④該科目借貸相抵後列入。 【02172】
- () 39. 試算表中之類頁欄表示 ①試算表之科目次序 ②日記簿之頁次 ③分類帳之頁次 ④餘額大小之次序。 【02173】
- () 40. 賒銷商品分錄時誤借記應付帳款，則 ①試算表的合計金額依然正確 ②試算表失去平衡 ③試算表依然平衡 ④可由試算發現錯誤。 【02174】
- () 41. 下列哪一事項會使餘額式試算表發生不平衡 ①現購文具用品\$100，過帳時記入現金借方\$100，文具用品貸方\$100 ②償還貨欠\$1,000，過帳時記入應收帳款借方\$1,000，現金貸方\$1,000 ③現購商品\$500，過帳時記入進貨借方\$500，現金借方\$500 ④現銷商品\$500，借記現金\$50，貸記銷貨\$50。 【02175】
- () 42. 帳列應付費用原有貸餘\$600，今有預付費用\$1,000誤借記應付費用帳戶，則對餘額試算表之影響為 ①貸方合計數少計\$1,000 ②借方合計數少計\$400 ③貸方合計數少計\$400 ④借貸雙方之合計數均少計\$600。 【02176】
- () 43. 某商店餘額試算表不平衡，貸方總和為\$92,600，經追查結果發現，曾有賒購椅子\$610的交易，過帳時被誤記為借：辦公設備\$601，及借：應付帳款\$610，下列有關試算表之敘述何者正確 ①更正錯誤前，借方總和\$93,201 ②更正錯誤前，借方總額\$93,811 ③正確之借方總和\$93,219 ④正確之貸方總和\$93,811。 【02177】
- () 44. 如將廣告費誤記為保險費時，則更正分錄應 ①借：保險費 ②借：廣告費 ③貸：現金 ④貸：廣告費。 【02179】

- () 45. 賒購商品\$10,000，誤記為借：進貨\$100,000，貸：應付帳款\$100,000，其改正分錄為 ①借：進貨\$100,000，貸：應付帳款\$100,000 ②借：進貨\$90,000，貸：應付帳款\$90,000 ③借：應付帳款\$90,000，貸：進貨\$90,000 ④借：進貨\$10,000，貸：應付帳款\$10,000。 【02180】
- () 46. 編製試算表的主要目的在 ①驗算明細分類帳是否與統制帳戶之餘額相等 ②驗算總分類帳各帳戶借貸雙方之金額是否平衡 ③檢查是否誤用了不當的會計科目 ④檢視所採用之會計方法有無錯誤。 【02181】
- () 47. 兼列各科目借貸總額和借貸餘額的試算表是 ①合計式試算表 ②總額餘額式試算表 ③餘額式試算表 ④總額式試算表。 【02183】
- () 48. 僅列各科目借貸餘額的試算表是 ①合計式試算表 ②總額餘額式試算表 ③餘額式試算表 ④總額式試算表。 【02184】
- () 49. 編製餘額式試算表時，係彙列 ①總分類帳及明細分類帳各帳戶之餘額 ②總分類帳各帳戶餘額 ③總分類帳各帳戶之總額 ④總分類帳各帳戶之總額及餘額。 【02185】
- () 50. 購貨退出\$2,000，貸方誤記為銷貨退回\$2,000，借方記帳無誤，將使餘額式試算表合計數 ①借貸方均少計\$2,000 ②借方多計\$2,000 ③無影響 ④貸方多計\$2,000。 【02186】
- () 51. 下列何種情況不可能使試算表合計數借方大於貸方\$900 ①移位 ②倒置 ③貸方\$450 誤記入借方 ④借方\$450 誤記入貸方。 【02187】
- () 52. 試算表不平衡時，檢查其錯誤次序，若採逆查法應先查 ①日記帳 ②試算表 ③分類帳 ④明細帳。 【02188】
- () 53. 試算係依據下列何者檢視帳項之記載有無錯誤 ①會計方程式 ②借貸法則 ③借貸平衡原理 ④會計原則。 【02189】
- () 54. 不影響借貸平衡之錯誤，於過帳後始發現者，應採用 ①註銷更正 ②自動抵銷 ③分錄更正 ④擦試後更正。 【02190】
- () 55. 試算表所能發現之錯誤是 ①借貸方同時漏過或重過 ②科目名稱誤用 ③借貸同額增加 ④應付票據餘額計算錯誤。 【02191】
- () 56. 保險費帳戶，過帳後正確餘額為借餘\$1,000，若貸方重複過入\$1,500，則此項錯誤對餘額式試算表的影響是 ①借方少\$1,500，貸方無誤 ②借方無誤，貸方多\$500 ③借方少\$500，貸方多\$1,000 ④借方少\$1,000，貸方多\$500。 【02192】
- () 57. 日記帳上\$2,451 過帳到分類帳時，誤寫為\$2,540 是屬於 ①過帳上的錯誤 ②傳票編製的錯誤 ③分錄上的錯誤 ④計算上的錯誤。 【02193】
- () 58. 試算表之編製時間，應 ①每日一次 ②每月一次 ③每年一次 ④視實際需要。 【02196】
- () 59. 下列何者為試算表所不能發現的錯誤 ①借貸兩方均重複過帳 ②應過借方誤過貸方 ③單方重過 ④一方數字抄寫錯誤。 【02197】
- () 60. 賒購商品\$2,500，誤以現購入帳，將使餘額式試算表合計數 ①借貸雙方均少記\$2,500 ②借貸方各多記\$2,500 ③借方多記\$2,500 ④貸方多記\$2,500。 【02198】
- () 61. 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 ①應收帳款借方\$100 過入貸方 ②應付帳款貸方\$100 過入借方 ③應付帳款貸方\$200 過入借方 ④應收帳款借方\$200 過入貸方。 【02199】

- () 62. 賒購商品\$1,500，誤以現銷入帳，將使餘額式試算表合計數 ①借方多計\$1,500 ②貸方多計\$1,500 ③借貸雙方各少計\$1,500 ④沒有影響。 【02200】
- () 63. 水電費誤記為郵電費，則試算表借貸雙方金額 ①仍然相等 ②借方小於貸方 ③借方大於貸方 ④同額增加。 【02201】
- () 64. 下列會計程序何者可省略，惟仍不影響報表之正確 ①分錄 ②過帳 ③試算 ④調整。 【02203】
- () 65. 將分類帳各帳戶餘額抄到試算表上時，若某一帳戶餘額\$75,394抄成\$73,594，則試算表借貸總和之差異除以9，商數將為若干 ①\$18,000 ②\$2,000 ③\$1,800 ④\$200。 【02206】
- () 66. 應過入應付帳款貸方\$10,000，卻誤過入借方，對餘額式試算表之影響為何 ①貸方總數比借方總數多\$10,000 ②貸方總數比借方總數多\$20,000 ③借方總數比貸方總數多\$10,000 ④借方總數比貸方總數多\$20,000。 【02207】
- () 67. 下列何種錯誤較易自試算表中發現 ①整筆交易漏記 ②不合會計原則之各項處理 ③科目金額應過入借方誤入貸方 ④原始憑證與分錄不符。 【02208】
- () 68. 台中公司編製 101 年 4 月 30 日試算表時，借、貸不平衡，經檢查發現償付應付帳款\$20,600，分類帳上貸記現金\$20,600，貸記應付帳款\$26,000。該公司於試算表上應如何更正 ①應付帳款減少\$5,400 ②應付帳款減少\$20,600 ③應付帳款減少\$26,000 ④應付帳款減少\$46,600。 【02209】
- () 69. 若帳冊紀錄上僅發生應借記五百萬元而借記五千元的錯誤，則試算表的借貸方總額之差額可為哪些數字除盡 ① 99 ② 90 及 11 ③ 9 及 111 ④ 9 及 99。 【02211】
- () 70. 下列何者為試算表所不能發現的錯誤 ①會計科目運用不當 ②借貸之一方金額記載錯誤 ③試算表漏列一科目 ④金額之移位或換位。 【02212】
- () 71. 過帳時有一借方金額誤以十倍之數過入同科目之貸方時，導致試算表不能平衡，其貸方大於借方之數 ①可以用 11 除盡求得錯誤金額 ②可以用 5 除盡求得錯誤金額 ③可以用 7 除盡求得錯誤金額 ④可以用 9 除盡求得錯誤金額。 【02213】
- () 72. 台中公司 101 年底餘額式試算表的借貸方總額不相等，借方總額為\$100,000，經查帳冊，發現下列事實：a.某交易貸記應付帳款\$3,600，過帳時過入應付帳款之借方；b.現付房租\$2,000，未入帳；c.加計應付帳款借方金額時，借方總額為\$980，誤記為\$930。則該試算表上原貸方總額為 ①\$92,800 ②\$92,850 ③\$94,450 ④\$96,450。 【02214】
- () 73. 數字\$2,367 誤列為\$23.67，稱為 ①換位 ②移位 ③倒置 ④移位又換位。 【02215】
- () 74. 賒銷商品\$10,000，誤記為現銷商品\$1,000，對餘額式試算表借貸方合計數有何影響 ①借方少計\$9,000 ②貸方多計\$9,000 ③借貸方均無多或少計 ④借貸方均少計\$9,000。 【02216】
- () 75. 償付應付帳款\$5,000 時，借方誤記為應收帳款\$5,000，則此項錯誤對餘額式試算表之影響是 ①借方少計\$5,000，貸方少計\$5,000 ②借方多計\$5,000，貸方多計\$5,000 ③借方少計\$5,000，貸方無影響 ④借貸方均無影響。 【02217】
- () 76. 賒銷商品\$5,000，誤記為賒購商品，將使餘額式試算表之借貸方餘額 ①各少記\$5,000 ②各多記\$5,000 ③借方少計\$5,000，貸方多計\$5,000 ④均無影響。 【02218】
- () 77. 償付貨欠\$3,000，誤記為現銷商品\$3,000，將使餘額式試算表的合計數 ①少計\$3,000 ②多計\$3,000 ③少計\$6,000 ④多計\$6,000。 【02219】

- () 78. 現購商品\$5,000，誤記為償還貨欠，將使餘額式試算表合計數 ①平衡，但較正確金額少\$5,000 ②貸方較借方多\$5,000 ③借方較貸方多\$5,000 ④平衡，但較正確金額多\$5,000。 【02220】
- () 79. 下列有關試算的敘述何者錯誤 ①若發生數字移位時，試算表借貸方總額的差數可被9除盡 ②應收帳款收現\$6,100，誤記為應付帳款付現，將使餘額式試算表借方總額虛減\$6,100 ③試算表均為每月編製一次 ④原始憑證的錯誤，無法經由試算發現。 【02221】
- () 80. 台中公司之餘額式試算表借貸不平衡，分類帳上現金、進貨為借餘，銷貨為貸餘，經檢查後發現有多項錯誤，其中現購商品\$5,000 誤作現銷商品登帳。欲計算正確試算表金額，原試算表應 ①借方、貸方總額各減\$5,000 ②借方、貸方總額各加\$5,000 ③借方總額加\$5,000，貸方總額減\$5,000 ④借方總額減\$5,000，貸方總額加\$5,000。 【02222】
- () 81. 用品盤存帳戶，過帳後正確餘額為借餘\$1,000，若貸方重複過入\$3,000時，則此項錯誤對餘額式試算表的影響是 ①借方少\$2,000，貸方多\$1,000 ②借方無誤，貸方多\$2,000 ③借方少\$1,000，貸方多\$2,000 ④借方少\$2,000，貸方無誤。 【02223】
- () 82. 現金交易其中有一筆支出\$2,000，誤過入現金帳戶的借方，則總額式試算表 ①借方、貸方各多\$2,000 ②借方多計\$2,000，貸方少計\$2,000 ③借方、貸方各少\$2,000 ④借方少計\$2,000，貸方多計\$2,000。 【02224】
- () 83. 應收帳款帳戶，過帳後正確餘額為借餘\$2,000，若貸方重複過帳\$1,000，則此項錯誤對總額式試算表的影響為何 ①借方少\$1,000，貸方無誤 ②借方無誤，貸方多\$1,000 ③借方無誤，貸方少\$1,000 ④借方少\$1,000，貸方少\$1,000。 【02225】
- () 84. 在過帳時，應貸記租金收入\$3,000，誤記到租金支出的貸方，試問：此項錯誤將使試算表發生下列何種情況 ①借方餘額的總額等於貸方餘額的總額 ②借方餘額的總額大於貸方餘額的總額，差額為\$3,000 ③借方餘額的總額小於貸方餘額的總額，差額為\$6,000 ④借方餘額的總額大於貸方餘額的總額，差額為\$6,000。 【02226】
- () 85. 現金交易其中有一筆收入\$1,000，誤過入現金帳戶的貸方，則總額式試算表 ①借方、貸方各多\$1,000 ②借方、貸方各少\$1,000 ③借方多計\$1,000，貸方少計\$1,000 ④借方少計\$1,000，貸方多計\$1,000。 【02227】
- () 86. 過帳時，應借記設備資產科目\$1,000，結果誤記入該設備資產科目之貸方，將使餘額式試算表發生何種現象 ①借方餘額總和少\$2,000 ②借方餘額總和少\$1,000 ③貸方餘額總和少\$2,000 ④貸方餘額總和少\$1,000。 【02228】
- () 87. 賒購商品分錄，貸方誤記為應收帳款，則 ①帳務處理正確 ②試算表依然平衡 ③試算表失去平衡 ④可由試算表發現錯誤。 【02229】
- () 88. 試算表借貸差額為45，則可能由於差額為 ①9 ②4 ③5 ④6 的兩位數字倒置。 【02230】
- () 89. 設有一筆交易，借：現金\$2,000，貸：應收帳款\$2,000，於過帳時，借貸方向錯誤，試算表所發生的差額為 ①\$2,000 ②\$4,000 ③\$8,000 ④\$0。 【02231】



調整 (一)

- () 1. 我國商業會計法規定，會計基礎應採用 ①聯合基礎 ②現金收付制 ③權責發生制 ④混合制。 【01008】
- () 2. 以現金支付上年年終獎金 ①會減少上期費損 ②會減少本期權益 ③會增加本期權益 ④會減少本期負債。 【01089】
- () 3. 現金短溢帳戶之貸方餘額通常應屬於 ①收益類 ②費損類 ③資產類 ④負債類 之科目。 【01095】
- () 4. 台中公司本月員工薪水於 1 月 5 日公司才以轉帳支付，則本年底的財務報表上有關員工本月薪資的敘述何者正確 ①權益增加，負債減少 ②權益減少，負債增加 ③權益增加，現金增加 ④資產減少，費損增加。 【01096】
- () 5. 週息八厘，其百分率為 ① 8% ② 0.8% ③ 2% ④ 0.2%。 【01111】
- () 6. 在實務上所謂週息，是指 ①月利率 ②日利率 ③年利率 ④七日之利率。 【01118】
- () 7. 本年 10 月 1 日簽發八個月期票\$24,000，年息一分二厘，年終應付利息為 ①\$720 ②\$1,200 ③\$2,480 ④\$2,880。 【01119】
- () 8. 一年以 365 天計算，當付款條件為 2/10,n/40 時，其取得現金折扣相當於年利率是 ① 8.62% ② 24.83% ③ 28.65% ④ 37.24%。 【01143】
- () 9. 票據發票日為 100 年 5 月 31 日，一個月到期，到期日為 ① 100/06/30 ② 100/06/27 ③ 100/07/03 ④ 100/07/02。 【02082】
- () 10. 下列何者非混合帳戶 ①存貨帳戶 ②預收佣金 ③應付薪資 ④預付房租。 【02087】
- () 11. 混合帳戶是指包括哪兩種性質之帳戶 ①收益與費損 ②實帳戶與虛帳戶 ③資產與負債 ④負債與資本。 【02097】
- () 12. 下列何者可能具有混合性質的帳戶 ①應收收入 ②應付費用 ③預收收入 ④應付帳款。 【02105】
- () 13. 應付利息\$6,000 之調整分錄，借貸方科目顛倒，若調整前利息費用借餘\$7,000，應付利息\$0，則此項錯誤對餘額式試算表合計數之影響為 ①借貸方均無影響 ②借貸方均少計\$6,000 ③借方少計\$6,000 ④貸方多計\$6,000。 【02194】
- () 14. 預付費用已過期的部分為 ①資產 ②負債 ③收益 ④費損。 【03002】
- () 15. 在權責基礎下，漏未調整已耗用的文具用品，會使 ①資產虛減 ②費損虛增 ③淨利虛增 ④淨利虛減。 【03003】
- () 16. 採用權責基礎記帳，期末將當期應享有之收入由下列何者轉為收益 ①資產 ②負債 ③權益 ④費損。 【03004】
- () 17. 房租支出帳戶內計有\$24,000，其中屬於本期負擔者佔 1/3，則調整時預付房租之金額為 ①\$8,000 ②\$16,000 ③\$24,000 ④\$32,000。 【03006】
- () 18. 費用業已發生，但尚未入帳，期末調整應 ①貸：負債 ②借：資產 ③借：收益 ④貸：費損。 【03007】

- () 19. 預收收益已過期的部分為 ①資產 ②負債 ③收益 ④費損。 【03008】
- () 20. 保險費帳內計有\$9,000，其中屬於本期負擔者佔 7/9，則期末調整分錄為 ①借：保險費\$7,000，貸：預付保險費\$7,000 ②借：預付保險費\$7,000，貸：保險費\$7,000 ③借：保險費\$2,000，貸：預付保險費\$2,000 ④借：預付保險費\$2,000，貸：保險費\$2,000。 【03010】
- () 21. 本年內購入文具用品\$3,600，年初用品盤存為年底用品盤存的 3 倍，本年已耗用文具用品為年初庫存數額的 2 倍，則年底庫存額為 ①\$900 ②\$800 ③\$600 ④\$450。 【03012】
- () 22. 漏記應付費用，會使本期淨利 ①虛增 ②虛減 ③無影響 ④可能虛增，也可能虛減。 【03015】
- () 23. 年終有應收未收之利息\$2,500，調整分錄應 ①借：應付利息 ②借：應收利息 ③貸：應付利息 ④借：利息收入。 【03018】
- () 24. 若企業採用先實後虛法記帳，於 9 月 1 日支付 1 年的保險費\$24,000，則期末調整分錄應借 ①保險費\$16,000 ②保險費\$8,000 ③預付保險費\$16,000 ④預付保險費\$8,000。 【03019】
- () 25. 某一會計事項期末應調整而未調整，其結果為 ①不影響資產負債表及綜合損益表的正確性 ②僅使資產負債表不正確 ③僅使綜合損益表不正確 ④使資產負債表與綜合損益表均不正確。 【03021】
- () 26. 設調整前預收租金貸餘\$4,500，調整後貸餘\$3,000，則調整分錄 ①借：預收租金\$1,500 ②借：租金收入\$1,500 ③貸：預收租金\$3,000 ④貸：租金收入\$3,000。 【03024】
- () 27. 無論現金已否收付，只要有交易事實存在，而有責任或權利的發生，就要記帳的是 ①現金收付基礎 ②混合基礎 ③權責發生基礎 ④修正現金基礎。 【03026】
- () 28. 年初用品盤存\$950，未作回轉分錄，該年度購入文具用品\$2,000，記入文具用品帳戶，年終盤點尚存\$500，則期末調整分錄 ①借：文具用品\$450，貸：用品盤存\$450 ②借：用品盤存\$500，貸：文具用品\$500 ③借：文具用品\$950，貸：用品盤存\$950 ④借：用品盤存\$450，貸：文具用品\$450。 【03027】
- () 29. 期末調整時，漏計預付費用之結果將使 ①當期淨利多計 ②次期淨利少計 ③當期淨利少計 ④當期與次期淨利均多計。 【03028】
- () 30. 期末調整之目的在於 ①使損益比較好看 ②增加業主的利益 ③使各期損益公允表達 ④減少業主的損失。 【03030】
- () 31. 期末漏記應收收益，將使 ①資產與淨利多計 ②資產與淨利少計 ③資產多計，淨利少計 ④資產少計，淨利多計。 【03031】
- () 32. 下列何種調整分錄會使負債減少，淨值增加 ①應收未收收益 ②應付未付費用 ③預收收益已實現部分 ④預付費用已過期部分。 【03033】
- () 33. 某公司每月的 15 日發放上月份的薪資，若期末漏未調整將使 ①資產低估 ②負債低估 ③淨值低估 ④本期淨利低估。 【03035】
- () 34. 調整前混合帳戶的情形有 ①資產與費損的混合 ②資產與收益的混合 ③負債與費損的混合 ④淨值與費損的混合。 【03036】

- () 35. 已知期末應收收入有\$7,200，已收現收入\$46,000中，尚有四分之三為預收性質，以權責基礎計算，則本期已實現之收入為 ①\$41,700 ②\$34,500 ③\$18,700 ④\$11,500。 [03038]
- () 36. 期末修正帳載金額之分錄是 ①開業分錄 ②開帳分錄 ③調整分錄 ④結帳分錄。 [03040]
- () 37. 台中商店於 03 年 9 月 15 日預收佣金\$60,000，當時以佣金收入帳戶入帳，年終估計已提供勞務程度有 80%，則期末調整應 ①借：預收佣金\$48,000，貸：佣金收入\$48,000 ②借：預收佣金\$12,000，貸：佣金收入\$12,000 ③借：佣金收入\$48,000，貸：預收佣金\$48,000 ④借：佣金收入\$12,000，貸：預收佣金\$12,000。 [03044]
- () 38. 修正帳面金額之工作是 ①編表 ②結帳 ③試算 ④調整。 [03047]
- () 39. 支付保費時，以費用科目入帳，到年終結帳，將未到期部分結轉到預付保險費帳戶，這種記帳方法為 ①記虛轉實 ②記實轉虛 ③虛虛實實 ④混合制。 [03050]
- () 40. 已知文具用品帳戶借方餘額為\$10,000，已耗用九成，則期末調整 ①借：文具用品\$9,000，貸：用品盤存\$9,000 ②借：用品盤存\$9,000，貸：文具用品\$9,000 ③借：文具用品\$1,000，貸：用品盤存\$1,000 ④借：用品盤存\$1,000，貸：文具用品\$1,000。 [03052]
- () 41. 期初用品盤存\$840，本期購入文具用品\$1,760，採記實轉虛法處理。期末盤點尚餘文具用品\$540，則期末調整分錄應 ①借記文具用品\$1,260 ②借記文具用品\$2,060 ③借記用品盤存\$540 ④貸記用品盤存\$300。 [03054]
- () 42. 預收收益中，未實現部分為 ①負債性質 ②收益性質 ③費損性質 ④資產性質。 [03057]
- () 43. 預收收益中，已實現的部分為 ①資產 ②負債 ③收益 ④費損。 [03059]
- () 44. 何種會計基礎最能表現收益與費損配合觀念 ①現金收付制 ②權責發生制 ③混合制 ④修正現金製。 [03060]
- () 45. 12 月 1 日收到 6 個月到期的附息票據\$45,000，年息 1 分 2 厘，則年底應收利息為 ①\$2,700 ②\$225 ③\$450 ④\$900。 [03063]
- () 46. 期末經清點現金為\$10,800，而現金帳戶上為\$12,800，其調整分錄應 ①借：其他損失\$2,000，貸：現金\$2,000 ②借：現金\$2,000，貸：其他收入\$2,000 ③借：現金\$2,000，貸：其他損失\$2,000 ④不必調整。 [03064]
- () 47. 台中商店於某月 1 日付 2 年保險費，如採不同方法入帳，於年終調整時，其分錄先虛後實法為借：預付保險費\$21,000，貸：保險費\$21,000，先實後虛法為借：保險費\$3,000，貸：預付保險費\$3,000，由此推知此店每月保費及投保月份 ①保費\$1,000，8 月 1 日投保 ②保費\$1,000，10 月 1 日投保 ③保費\$2,000，3 月 1 日投保 ④保費\$2,000，10 月 1 日投保。 [03066]
- () 48. 台中商店於 12 月 1 日向銀行借款\$80,000，每月付息一次，月息 1 分 2 厘，則期末調整分錄為 ①借：應收利息\$9,600，貸：利息收入\$9,600 ②借：利息費用\$9,600，貸：應付利息\$9,600 ③借：應收利息\$960，貸：利息收入\$960 ④借：利息費用\$960，貸：應付利息\$960。 [03067]

- () 49. 下列何者為先虛後實法下應作之調整分錄 ①借：保險費，貸：預付保險費 ②借：用品盤存，貸：文具用品 ③借：預收租金，貸：租金收入 ④借：佣金收入，貸：應收佣金。 【03071】
- () 50. 期末漏作應付費用之調整，將使 ①資產低估 ②負債高估 ③費損高估 ④權益高估。 【03073】
- () 51. 現金基礎下之淨利大於應計基礎下之淨利，可能原因為 ①現購辦公大樓 ②償還賒欠貨款 ③賒購文具用品 ④提供服務尚未收款。 【03076】
- () 52. 調整分錄通常會 ①影響兩個資產負債表科目 ②影響兩個綜合損益表科目 ③影響一個資產負債表科目以及一個綜合損益表科目 ④不影響綜合損益表科目。 【03081】
- () 53. 未作應計收入之調整分錄會導致 ①本期淨利高估 ②資產低估且收益低估 ③負債低估且收益低估 ④負債高估且收益低估。 【03083】
- () 54. 未作應付薪資之調整分錄會導致 ①費損與負債低估，權益高估 ②費損與負債高估 ③費損、負債與權益皆低估 ④費損與權益低估。 【03084】
- () 55. 下列何項調整分錄涉及資產與費損 ①預收收入之調整 ②應收收入之調整 ③預付費用之調整 ④應付費用之調整。 【03085】
- () 56. 下列何項調整分錄同時涉及資產及收益科目 ①預付費用之調整 ②預收收入之調整 ③應收收入之調整 ④應付費用之調整。 【03086】
- () 57. 下列何項分錄將使權益增加 ①提列折舊 ②攤銷無形資產 ③調整未過期租金收入 ④調整未耗文具用品。 【03087】
- () 58. 會計程序缺少調整工作，則無法 ①維持借貸平衡 ②繼續經營 ③更正錯誤 ④編製正確的報表。 【03089】
- () 59. 何種會計基礎無法正確表達當年損益 ①現金收付制 ②應計基礎 ③權責基礎 ④聯合基礎。 【03090】
- () 60. 下列何者無誤 ①應付費用和預付費用同屬於負債類科目 ②某公司於期末漏記應付租金，使得淨利多計，資產少計 ③我國商業會計法規定會計基礎平時採用現金基礎入帳者，年終決算時應依權責基礎調整之 ④預付費用已過期的部分屬於負債，未過期部分屬資產。 【03093】
- () 61. 大安公司於 11 月 1 日，簽發一張面額\$30,000，票面利率 12%三個月期的票據，向銀行借款\$30,000，其 12 月底應做之調整分錄為 ①借：利息費用\$900，貸：應付利息\$900 ②借：利息費用\$600，貸：應付利息\$600 ③借：利息費用\$300，貸：應付利息\$300 ④借：應付利息\$600，貸：利息費用\$600。 【03095】
- () 62. 下列敘述何者有誤 ①調整分錄使公司公允表達當年損益 ②先收到顧客款項，即使尚未提供服務，仍可將收到之款項全數認列為收入 ③已經發生之費用，即使尚未支付，仍應於期末時調整入帳 ④聯合基礎可以公允表達當年損益。 【03096】
- () 63. 下列敘述何者有誤 ①費用已發生，即使尚未支付，仍應於期末調整入帳 ②服務雖已提供但尚未收到現金，因此不能認列收入 ③先行支付之費用，應依消耗之程度於期末調整 ④服務尚未提供，但預先收到客戶款項時，應認列預收收入。 【03097】

- () 64. 1月2日山菜商店先行支付3個月房租，共計\$30,000，採記實轉虛，下列敘述何者有誤
① 1月2日借記預付房租，貸記現金 ② 1月2日資產將增加\$30,000 ③ 1月2日資產金額不變 ④ 如1月份需出具報表，則須於1月底將\$10,000調整為費用。 【03098】
- () 65. 黑貓公司1月份水電費為\$500,000，但公司於次月5日支付，若要公允表達1月份損益，下列敘述何者正確 ① 2月份支付水電費，因此將費用記錄於2月即可 ② 因屬1月份發生之費用，應將費用記錄於1月 ③ 1月份負債金額不受此水電費之影響 ④ 1月份損益不受此水電費之影響。 【03099】
- () 66. 3月1日台東公司收到顧客款項計\$100,000，公司提供未來10個月之諮詢服務予顧客，假設台東公司會計年度為曆年制，採記實轉虛，且每2個月需出具報表，下列敘述何者有誤 ① 3月1日公司資產及負債同時增加\$100,000 ② 4月底時，需將\$20,000認列為收入 ③ 3月1日即可將收到之現金\$100,000認列為已實現收入 ④ 4月底時負債將減少\$20,000。 【03100】
- () 67. 台南公司之用品盤存期初金額\$50,000，本期耗用\$10,000，則有關調整分錄之敘述何者有誤 ① 借方為文具用品\$10,000 ② 貸方為累計費用—用品盤存\$10,000 ③ 貸方為用品盤存\$10,000 ④ 經調整分錄後，期末用品盤存餘額為\$40,000。 【03103】
- () 68. 預付保險費\$60,000，本期耗用\$15,000，則下列有關調整分錄之敘述何者正確 ① 借方保險費用\$45,000 ② 貸方預付保險費\$45,000 ③ 調整後之預付保險費餘額\$15,000 ④ 借方保險費用\$15,000。 【03105】
- () 69. 帳上的預收收入\$1,000,000於本期實現\$400,000，則下列有關調整分錄之敘述何者錯誤 ① 收益減少\$400,000 ② 負債減少\$400,000 ③ 借方預收收入\$400,000 ④ 貸方為收入\$400,000。 【03106】
- () 70. 台北公司之用品盤存期初金額\$60,000，本期增購\$30,000以文具用品入帳，期末盤點用品盤存餘\$50,000，則有關調整分錄之敘述何者正確 ① 借方為文具用品\$10,000 ② 借方為文具用品\$40,000 ③ 貸方為用品盤存\$40,000 ④ 借方為文具用品\$20,000。 【03107】
- () 71. 下列有關權責發生基礎的敘述，何者有誤 ① 已經提供服務給客戶後，即可認列服務收入 ② 在權責發生基礎下衡量的淨利，費損應該與相關的收益認列在同一個會計期間 ③ 支付現金時，即應認列費損 ④ 預先收取客戶的現金時，認列預收收入。 【03108】
- () 72. 以下的情形中，何者在權責發生基礎下將造成收益的增加，但是在現金基礎下不會造成收益的增加 ① 現銷 ② 預收貨款 ③ 賒銷 ④ 收到存出保證金。 【03109】
- () 73. 高雄公司之用品盤存期初金額\$20,000，本期增購\$30,000以用品盤存入帳，期末盤點用品盤存餘\$25,000，則有關調整分錄之敘述何者正確 ① 借方為文具用品\$25,000 ② 貸方為用品盤存\$15,000 ③ 借方為用品盤存\$5,000 ④ 借方為文具用品\$5,000。 【03110】
- () 74. 假設調整前有預付費用\$60,000，預收收入\$12,000，應付費用\$8,000，調整後預付費用\$30,000，預收收入\$6,000，應付費用\$12,000，已知調整前淨利\$62,800，則調整後淨利 ① \$34,800 ② \$28,000 ③ \$82,800 ④ \$74,800。 【03142】



調整 (二)

- () 1. 下列敘述何者有誤 ① 呆帳屬營業費用之科目 ② 備抵呆帳屬資產抵減科目 ③ 為求收益與費損配合，期末應以備抵法估列呆帳 ④ 呆帳屬非預期之倒帳，應列營業外費用。 【01086】
- () 2. 下列對提列折舊之敘述何者有誤 ① 土地通常無折損問題，故不提折舊 ② 房屋若有增值潛力亦可不提折舊 ③ 折舊可使資產成本分攤於受益年限內 ④ 累計折舊為資產之抵減科目。 【01087】
- () 3. 中和公司採用永續盤存制，5/3 向廠商進貨一批共計\$5,000，廠商同意其先行支付70%之價款，其餘尾款於5/15 支付即可，5/3 會計記錄之敘述何者正確 ① 資產增加\$1,500 ② 資產增加\$5,000 ③ 負債增加\$5,000 ④ 資產減少\$3,500。 【01098】
- () 4. 奇犽公司民國 101 年機器設備折舊應提列\$50,000，誤提列為\$52,000，而對小傑公司賒購貨品\$30,000，誤認列為\$28,000，此批貨品尚未付清貨款但於年底已出售，則對奇犽公司民國 101 年之報表淨影響為使 ① 資產高估，權益高估 ② 資產低估，負債低估，權益低估 ③ 負債低估，權益高估 ④ 資產低估，負債低估，權益不變。 【01108】
- () 5. 在採永續盤存制之企業，業主提取商品自用，應借記業主往來，貸記 ① 銷貨 ② 存貨 ③ 銷貨成本 ④ 進貨。 【01117】
- () 6. 實際發生呆帳時，應貸記 ① 備抵呆帳 ② 現金 ③ 應收帳款 ④ 呆帳。 【01120】
- () 7. 採應計基礎下，應收帳款確定無法收回時應 ① 借：呆帳 ② 借：備抵呆帳－應收帳款 ③ 貸：呆帳 ④ 貸：備抵呆帳－應收帳款。 【02003】
- () 8. 下列敘述何者不正確 ① 應收帳款明細分類帳各帳戶餘額的總額，在過帳後應與應收帳款統制帳戶餘額相等 ② 工作底稿又稱為結帳計算表 ③ 銀行透支為流動負債科目 ④ 採用工作底稿，調整前試算表欄可以不編。 【02100】
- () 9. 某設備成本\$45,600，估計可用5年，殘值\$600，按平均法提列折舊，則第三年初帳面金額為 ① \$18,600 ② \$27,600 ③ \$27,000 ④ \$45,000。 【02106】
- () 10. 高雄商店於年初購入機器一部\$350,000，估計可用6年，殘值\$50,000，採平均法提列折舊，則第三年底調整後，帳面金額為 ① \$50,000 ② \$100,000 ③ \$150,000 ④ \$200,000。 【02114】
- () 11. 下列哪一科目只會出現在調整後試算表，而不會在結帳後試算表中 ① 業主往來 ② 預付費用 ③ 應付薪資 ④ 利息費用。 【02182】
- () 12. 存貨若係透過銷貨成本帳戶來調整，則調整前試算表上之存貨金額係屬 ① 期初存貨 ② 期末存貨 ③ 期初與期末存貨都有 ④ 不是一定期初或期末存貨。 【02195】
- () 13. 調整後試算表 ① 僅列商品帳戶餘額 ② 僅列實帳戶餘額 ③ 僅列虛帳戶餘額 ④ 虛、實帳戶餘額均列。 【02202】

- () 14. 存貨若係透過銷貨成本帳戶來調整，則調整後試算表上之存貨金額係屬 ① 期初存貨 ② 期末存貨 ③ 期初與期末存貨都有 ④ 不定期初或期末存貨。【02205】
- () 15. 提列折舊的目的在於 ① 衡量資產的市價 ② 按年分攤不動產、廠房及設備的成本 ③ 累積重置設備所需之資金 ④ 增加權益。【03001】
- () 16. 03 年底期末存貨\$21,000，淨利\$7,200，嗣於 04 年中發現 03 年期末存貨應為\$20,000，則 03 年度正確淨利為 ① \$6,300 ② \$6,200 ③ \$6,100 ④ \$6,000。【03005】
- () 17. 某年初購機器一台成本\$100,000，運費及安裝費\$5,000，預計可使用 10 年，殘值\$10,000，按直線法提折舊，第 6 年初機器的帳面金額為 ① \$57,500 ② \$50,000 ③ \$47,500 ④ \$40,000。【03009】
- () 18. 那一項調整事項，宜於下期初作迴轉，使帳務工作簡化 ① 各項攤提 ② 折舊調整 ③ 應計事項 ④ 提列備抵呆帳。【03013】
- () 19. 期末漏計預收佣金\$5,000 及少計折舊\$3,500，將使當年淨利 ① 多計\$8,500 ② 多計\$1,500 ③ 少計\$8,500 ④ 少計\$1,500。【03014】
- () 20. 年終多提呆帳將使 ① 費損多計 ② 費損少計 ③ 收益多計 ④ 資產多計。【03016】
- () 21. 7 月 1 日以現金購入機器一台，設使用年限 5 年，殘值\$5,000，年底依直線法提折舊，折舊費用為\$10,000，則此部機器成本為 ① \$50,000 ② \$55,000 ③ \$100,000 ④ \$105,000。【03017】
- () 22. 已知銷貨為\$44,800，銷貨退回\$3,000，銷貨運費\$2,800，而備抵呆帳借餘\$400，今按銷貨淨額 1%提列呆帳，則應提列之金額為 ① \$390 ② \$418 ③ \$790 ④ \$818。【03020】
- () 23. 下列何種資產不需提列折舊 ① 辦公設備 ② 房屋及建築 ③ 運輸設備 ④ 土地。【03022】
- () 24. 漏提折舊，將使本期的 ① 費損與純益多計 ② 費損與純益少計 ③ 費損多計，純益少計 ④ 費損少計，純益多計。【03023】
- () 25. 101 年 8 月 1 日購入機器一部\$150,000，估計 5 年後可售得\$30,000，採直線法提列折舊，茲因故提前於 105 年 8 月 1 日出售，得款\$60,000，則 ① 利益\$6,000 ② 損失\$6,000 ③ 利益\$36,000 ④ 損失\$36,000。【03029】
- () 26. 天然資源如：石油、礦山等，年終應提 ① 折舊 ② 攤銷 ③ 折耗 ④ 呆帳。【03034】
- () 27. 台中公司採銷貨百分比法提列呆帳，年底調整前備抵呆帳借餘\$400，該年度銷貨收入\$1,200,000，估計呆帳為銷貨收入的 2%，則調整後備抵呆帳餘額為 ① 貸餘\$24,400 ② 貸餘\$23,600 ③ 借餘\$24,400 ④ 借餘\$23,600。【03037】
- () 28. 按應收帳款餘額\$10,000，提備抵呆帳 3%，原備抵呆帳—應收帳款借餘\$200，則本期應提呆帳 ① \$100 ② \$300 ③ \$500 ④ \$600。【03039】
- () 29. 每年年終將無形資產轉列當年的費用稱之為 ① 攤提 ② 呆帳 ③ 折舊 ④ 折耗。【03041】
- () 30. 已知銷貨\$100,000，銷貨退回\$2,000，銷貨運費\$1,500，備抵呆帳—應收帳款貸餘\$600，今按銷貨淨額提 2%呆帳，則年終應提的呆帳數額 ① \$1,360 ② \$1,930 ③ \$1,960 ④ \$2,560。【03042】
- () 31. 新華商店於年底結帳後備抵呆帳—應收帳款貸餘\$3,200，又知次年度實際發生呆帳\$2,800，次年底應收帳款餘額\$67,000，今提 2%的呆帳；若按應收帳款百分比法計提，則次年底應提呆帳 ① \$940 ② \$1,740 ③ \$4,140 ④ \$4,540。【03043】

- () 32. 不動產、廠房及設備用直線法計算折舊，則每年終調整後之帳面金額 ①逐年遞增 ②各年相等 ③不一定 ④逐年遞減。【03045】
- () 33. 下列那種調整分錄，會使資產減少而權益也減少 ①應收收益的調整 ②應付費用的調整 ③預收收益的調整 ④折舊的調整。【03046】
- () 34. 期末應收帳款餘額\$30,000，而備抵呆帳－應收帳款借餘\$200，若估計呆帳率為 1%，則應提列呆帳 ①\$700 ②\$500 ③\$300 ④\$100。【03048】
- () 35. 依稅法規定，呆帳之計提，不得超過應收帳款及應收票據總額的 ① 1% ② 2% ③ 3% ④ 5%。【03049】
- () 36. 由賒銷所得的應收帳款，其未能收到的呆帳損失應在何時認列 ①發生呆帳當年 ②發生帳款當年 ③企業結束清算時 ④盈餘較多的當年。【03051】
- () 37. 期初備抵呆帳－應收帳款餘額\$3,000，期末應收帳款餘額\$350,000，本年中已沖銷之帳款\$1,600，今以應收帳款百分比法提 1%之呆帳，其應提數額為 ①\$1,600 ②\$1,900 ③\$2,100 ④\$3,500。【03053】
- () 38. 年終不提呆帳將使 ①損益不受影響 ②費損多計 ③資產多計 ④資產少計。【03062】
- () 39. 房屋一棟成本\$2,800,000，估計可用 20 年，殘值\$100,000，採直線法提列折舊，則第 3 年的折舊金額應為 ①\$135,000 ②\$270,000 ③\$405,000 ④\$540,000。【03065】
- () 40. 期末應收帳款借餘\$200,000，調整前備抵呆帳－應收帳款借餘\$4,000，按應收帳款餘額計提 3%之備抵呆帳，則調整後備抵呆帳－應收帳款餘額為 ①貸餘\$6,000 ②貸餘\$10,000 ③借餘\$6,000 ④借餘\$10,000。【03072】
- () 41. 辦公設備成本\$35,000，估計可用 4 年，殘值\$5,000 按直線法提列折舊，第 3 年初帳面金額為 ①\$15,000 ②\$12,500 ③\$20,000 ④\$22,500。【03074】
- () 42. 成功公司某年度之銷貨為\$250,000，備抵呆帳－應收帳款調整前為借餘\$600，調整後為貸餘\$2,400，依銷貨百分比法計提呆帳，則呆帳率為 ① 1.2% ② 1.4% ③ 0.96% ④ 2%。【03075】
- () 43. 有關累計折舊科目性質之敘述，下列何者正確 ①負債之抵減科目 ②在資產負債表上列為總資產之減項 ③增加時應記入借方 ④正常餘額為貸餘。【03077】
- () 44. 4 月 1 日購入設備，成本\$4,800，估計可用 5 年，殘值\$300，採直線法提列折舊，則當年之折舊費用為 ①\$675 ②\$720 ③\$900 ④\$960。【03079】
- () 45. 期末會計程序中，折舊與累計折舊二科目 ①均須結清 ②皆毋須結帳 ③同時出現在調整後及結帳後試算表 ④同時出現在調整後試算表。【03082】
- () 46. 下列何者非為付現之費用 ①水電費 ②折舊 ③薪資支出 ④廣告費。【03088】
- () 47. 台中公司於年初購買一組機器設備，成本共計\$600,000，無殘值，耐用年限 6 年，採直線法，下列敘述何者有誤 ①期末時應調整認列機器設備之折舊費用\$100,000 ②期末時因該機器之調整分錄將增加公司之費用\$100,000 ③期末時無須調整認列機器設備之折舊費用 ④期末時因該機器之調整分錄將使公司資產帳面金額減少\$100,000。【03101】
- () 48. 台中公司發生機器設備之折舊費用\$50,000，則下列敘述何者正確 ①未涉及現金收付，無須記錄 ②貸記機器設備 ③貸記累計折舊－機器設備 ④貸記折舊。【03102】

- () 49. 台南公司期初之機器設備金額有\$500,000，本期需提列折舊\$100,000，則有關調整分錄之敘述何者有誤 ①借方為折舊\$100,000 ②經調整分錄後，帳上設備金額仍為\$500,000，另增加累計折舊－機器設備\$100,000 作為評價科目 ③貸方為機器設備\$100,000，直接減少機器設備之帳列金額 ④貸方為累計折舊－機器設備\$100,000。 【03104】
- () 50. 期末未調整機器設備的折舊費用將使 ①資產低估，淨利高估及權益高估 ②資產高估，淨利高估及權益低估 ③資產低估，淨利低估及權益低估 ④資產高估，淨利高估及權益高估。 【03111】
- () 51. 魯夫公司期末備抵呆帳－應收帳款貸方餘額為\$5,000，本年度銷貨收入為\$3,000,000，依銷貨收入金額 1%提列呆帳費用，期末調整分錄為 ①借記呆帳\$25,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$25,000 ②借記呆帳\$35,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$35,000 ③借記呆帳\$30,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$30,000 ④借記呆帳\$3,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$3,000。 【03113】
- () 52. 喬巴公司期末備抵呆帳－應收帳款貸方餘額為\$2,500，期末應收帳款餘額為\$600,000，依應收帳款餘額 1.5%提列呆帳費用，期末調整分錄為 ①借記呆帳\$9,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$9,000 ②借記呆帳\$6,500，貸記備抵呆帳－應收帳款\$6,500 ③借記呆帳\$11,500，貸記備抵呆帳－應收帳款\$11,500 ④借記呆帳\$6,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$6,000。 【03114】
- () 53. 索隆公司期末備抵呆帳－應收帳款借方餘額為\$1,500，期末應收帳款餘額為\$450,000，依應收帳款餘額 1%提列呆帳費用，期末調整分錄為 ①借記呆帳\$3,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$3,000 ②借記呆帳\$4,500，貸記備抵呆帳－應收帳款\$4,500 ③借記呆帳\$7,500，貸記備抵呆帳－應收帳款\$7,500 ④借記呆帳\$6,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$6,000。 【03115】
- () 54. 香吉士公司期末備抵呆帳－應收帳款借方餘額為\$3,000，本年度銷貨收入為\$2,000,000，依銷貨收入金額 1%提列呆帳費用，期末調整分錄為 ①借記呆帳\$23,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$23,000 ②借記呆帳\$17,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$17,000 ③借記呆帳\$20,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$20,000 ④借記呆帳\$2,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$2,000。 【03116】
- () 55. 娜美公司期末調整前備抵呆帳－應收帳款借方餘額為\$2,500，公司依應收帳款餘額 1%提列呆帳費用，期末調整分錄為借記呆帳\$7,000，貸記備抵呆帳－應收帳款\$7,000，請問期末應收帳款餘額為 ①\$200,000 ②\$450,000 ③\$700,000 ④\$350,000。 【03117】
- () 56. 魯夫商店本期購貨全部為賒購，本期銷貨成本\$400,000，期初存貨比期末存貨少\$25,000，期初應付帳款\$36,000，期末應付帳款\$65,000，則本期應付帳款付現數額 ①\$396,000 ②\$404,000 ③\$454,000 ④\$465,000。 【03119】
- () 57. 結算工作底稿中損益表欄的借方總額大於貸方總額表示 ①銷貨毛利 ②銷貨毛損 ③本期淨利 ④本期淨損。 【03120】
- () 58. 高雄商店本期購貨全為賒購，銷貨成本\$300,000，期初存貨較期末存貨少\$30,000，期初應付帳款\$40,000，期末應付帳款\$50,000，則本期購貨付現額為 ①\$260,000 ②\$290,000 ③\$320,000 ④\$340,000。 【03122】

- () 59. 結算工作底稿之試算表欄預付租金是\$5,400，在調整欄顯示已耗用\$3,600，則在資產負債表欄之預付租金為 ①借餘\$1,800 ②貸餘\$1,800 ③借餘\$3,600 ④貸餘\$3,600。【03123】
- () 60. 如果在結算工作底稿上遺漏未將本期淨利轉列資產負債欄，則該欄的金額將會 ①借方大於貸方 ②借方小於貸方 ③借貸維持平衡 ④不受影響。【03125】
- () 61. 下列何者不是結算工作底稿的功用 ①便於作調整及結帳分錄 ②提早明瞭企業之營業成果及財務狀況 ③便於編製決算表 ④檢查過帳有無錯誤。【03129】
- () 62. 結算工作底稿中，試算表欄借方內列示備抵呆帳－應收票據\$200，調整時提列呆帳\$1,000，則備抵呆帳－應收票據應填在調整後試算表欄 ①借方\$800 ②借方\$1,200 ③貸方\$800 ④貸方\$1,200。【03130】
- () 63. 編製結算工作底稿，應先彙列之資料是 ①調整後試算表 ②調整前試算表 ③結帳分錄 ④調整分錄。【03133】
- () 64. 作回轉分錄的時間是在 ①調整前 ②期初 ③期中 ④期末。【03137】
- () 65. 結算工作底稿中本期淨利記在 ①資產負債表欄的借方 ②損益表欄的借方 ③損益表欄的貸方 ④不一定。【03138】
- () 66. 結算工作底稿中，調整前試算表欄之預收租金\$9,800，其調整分錄欄借方列示預收租金\$5,300，在資產負債欄之預收租金為 ①借方\$5,300 ②貸方\$9,800 ③貸方\$4,500 ④借方\$4,500。【03140】
- () 67. 欣妮公司 101 年 10 月 1 日購入機器一台\$800,000，殘值\$50,000，採直線法計提折舊，103 年初帳面金額為\$753,125，則下列敘述何者為正確 ①耐用年限 15 年 ② 103 年底帳面金額為\$715,625 ③ 103 年折舊\$50,000 ④ 103 年底累計折舊為\$96,875。【03143】
- () 68. 期初存貨\$26,000，本期進貨\$500,000，進貨退回\$30,000，進貨折讓\$10,000，進貨運費\$20,000，期末存貨\$20,000，銷貨退回\$30,000，銷貨折讓\$10,000，銷貨運費\$60,000，試問可供銷貨商品成本為 ①\$486,000 ②\$506,000 ③\$526,000 ④\$566,000。【03145】
- () 69. 關於呆帳之會計處理，下列敘述何者有誤 ①在直接沖銷法下，呆帳費用是一實際數字 ②在備抵法下，呆帳費用是一估計數字 ③在直接沖銷法下，呆帳實際發生時所作之分錄，會減少應收帳款淨額 ④在備抵法下，呆帳實際發生時所作之分錄，會減少應收帳款淨額。【03147】
- () 70. 旻昌公司本年度賒銷金額為\$1,200,000，年底未提呆帳前應收帳款\$300,000，未提列呆帳前備抵呆帳－應收帳款借餘\$6,000，若以銷貨百分比法或應收帳款餘額百分比法提列呆帳，且呆帳率皆為 2%，則兩種方法所認列之呆帳費用相差多少 ①\$6,000 ②\$12,000 ③\$18,000 ④\$24,000。【03148】
- () 71. 期初備抵呆帳－應收帳款為貸餘\$4,200，調整後期末貸餘\$5,800，期末提列呆帳\$3,000，則本年度沖銷無法收回之帳款為 ①\$1,400 ②\$4,600 ③\$7,200 ④\$7,800。【03152】
- () 72. 一項折舊性資產的可折舊成本為 ①資產的原始取得成本 ②資產目前的市價 ③資產的已折舊成本與其估計殘值之總和 ④資產成本減去估計殘值部分。【03153】
- () 73. 結算工作底稿中，試算表欄預付利息\$9,500，調整欄內貸方列示預付利息為\$4,000，則資產負債表欄內之預付利息為 ①貸方\$5,500 ②貸方\$4,000 ③借方\$5,500 ④借方\$4,000。【03157】

- () 74. 平時即設有存貨明細帳，隨時可由明細帳記錄得知存貨結存數的盤存方法為 ① 永續盤存制 ② 實地盤存制 ③ 定期盤存制 ④ 混合制。 【03160】
- () 75. 結算工作底稿中，調整前試算表欄的預付廣告費為\$12,500 及廣告費\$2,000，調整分錄欄貸方列預付廣告費\$7,000，在損益表欄之廣告費應為 ① 借方\$9,000 ② 借方\$5,000 ③ 借方\$7,000 ④ 貸方\$7,000。 【03163】
- () 76. 本期期初曾做過預付保險費之迴轉分錄，本期未再作任何保險相關分錄，則期末調整前預付保險費科目 ① 有借餘 ② 有貸餘 ③ 沒有餘額 ④ 不一定有餘額。 【03170】
- () 77. 調整後結帳前發現折舊少提之錯誤，應借記 ① 折舊 ② 累計折舊 ③ 前期損益 ④ 業主往來。 【03171】
- () 78. 結算工作底稿為 ① 試算前的草稿 ② 主要報表 ③ 結算前的草稿 ④ 備忘紀錄。 【03173】
- () 79. 台中商店本期銷貨全為賒銷，本期銷貨淨額\$660,000，期初應收帳款\$100,000，期初預收貨款\$30,000，期末應收帳款\$50,000，期末無預收貨款，則本期有關銷貨之收現額為 ① \$680,000 ② \$620,000 ③ \$520,000 ④ \$480,000。 【03174】
- () 80. 編製結算工作底稿中試算餘額的資訊係來自於 ① 日記簿分錄 ② 總分類帳 ③ 財務報表 ④ 傳票。 【03176】
- () 81. 下列敘述何者錯誤 ① 在結算工作底稿的調整欄內，期初存貨應列於借方 ② 結帳後試算表上所列的存貨為期末存貨 ③ 調整前試算表的存貨為期初存貨 ④ 運用銷貨成本法結算商品帳戶時，應將進貨帳戶結轉至銷貨成本借方。 【03178】
- () 82. 下列敘述何者正確 ① 結算工作底稿應在結帳後編製 ② 試算表中類頁欄和分類帳中日頁欄，所填數字應完全相同 ③ 結算工作底稿中，損益欄和資產負債欄合計的差額，金額相同，方向相反 ④ 總額式試算表是根據分類帳各帳戶之差額編列而成。 【03183】
- () 83. 在結算工作底稿中，純損需列於那些欄位中 ① 損益欄貸方與資產負債欄貸方 ② 損益欄貸方與資產負債欄借方 ③ 損益欄借方與資產負債欄借方 ④ 損益欄借方與資產負債欄貸方。 【03184】
- () 84. 結算工作底稿的試算欄中顯示辦公設備\$4,000，本期計提折舊\$400，並單獨列示累計折舊－辦公設備科目，則結算工作底稿之資產負債表一欄中，列示辦公設備金額為 ① 借\$3,600 ② 貸\$3,600 ③ 借\$4,000 ④ 貸\$4,000。 【03187】
- () 85. 下列敘述何者錯誤 ① 結算工作底稿中，損益表欄及資產負債表欄的金額來自調整後試算表欄 ② 編製結算工作底稿的企業，期末即可免除調整、結帳、編表等工作 ③ 結算工作底稿資產負債表欄與結帳後試算表的資產與負債科目及金額完全相同 ④ 根據十欄式工作底稿的第七、八欄可作結帳分錄。 【03192】
- () 86. 在結算工作底稿中，備抵呆帳應填在 ① 損益欄借方 ② 資產負債欄貸方 ③ 資產負債欄借方 ④ 損益欄貸方。 【03195】
- () 87. 為使期末決算工作順利進行所編的表為 ① 資產負債表 ② 盈餘分配表 ③ 結算工作底稿 ④ 綜合損益表。 【03200】
- () 88. 在結算工作底稿中，累計折耗應填在 ① 損益表欄借方 ② 損益表欄貸方 ③ 資產負債表欄借方 ④ 資產負債表欄貸方。 【03234】



結 帳

- () 1. 下列何者得不在日記簿作分錄 ①虛帳戶結清 ②本期損益結轉 ③實帳戶結轉 ④期末調整。 【02004】
- () 2. 下列何者錯誤 ①虛帳戶作為本期損益計算資料 ②虛帳戶結帳後餘額仍轉入下期 ③實帳戶是指資產、負債及權益三類帳戶 ④實帳戶結帳後餘額須結轉下期。 【02118】
- () 3. 結帳後試算表之內容，應包括 ①實帳戶 ②虛帳戶 ③收益及費損帳戶 ④實帳戶與虛帳戶。 【02178】
- () 4. 下列有關試算表之敘述，何者為非 ①定期盤存制下，調整前試算表所列存貨金額為期初金額 ②調整後試算表上所列之業主資本金額與調整前相同 ③理論上結帳後試算表無收益與費損類科目，但會列示「本期損益」的科目與金額 ④結帳後試算表上所列之業主資本金額為期末金額。 【02204】
- () 5. 結帳後試算表 ①僅列商品帳戶餘額 ②僅列實帳戶餘額 ③僅列虛帳戶餘額 ④虛、實帳戶餘額均列。 【02210】
- () 6. 下列何種結帳分錄需借記本期損益 ①應收帳款 ②租金支出 ③其他收入 ④勞務收入。 【03118】
- () 7. 結帳時應結轉下期的科目為 ①銷貨成本 ②處分不動產、廠房及設備利益 ③呆帳 ④累計折舊。 【03132】
- () 8. 結帳後費損帳戶 ①發生貸餘 ②發生借餘 ③沒有餘額 ④不一定。 【03139】
- () 9. 明昌公司本年度有保險費\$10,000，租金支出\$60,000，薪資支出\$120,000，雜項費用\$25,000，銷貨收入\$230,000，利息收入\$5,000，下列之敘述何者有誤 ①費用結清時借方之本期損益\$215,000 ②收入結清時貸方之本期損益\$235,000 ③本期損益為借餘\$20,000 ④本期損益為貸餘\$20,000。 【03144】
- () 10. 下列那一帳戶在編製結帳分錄結清其餘額時，需要貸記本期損益帳戶 ①利息費用 ②預收貨款 ③股利收入 ④租金支出。 【03151】
- () 11. 實帳戶期末餘額結轉時，應在各該帳戶的摘要欄書寫 ①結轉下期 ②上期結轉 ③結轉上期 ④結轉本期損益。 【03155】
- () 12. 結帳時下列何者應貸記本期損益帳戶 ①應收利息 ②備抵呆帳 ③佣金收入 ④折舊費用。 【03156】
- () 13. 期末時，借記本期損益，貸記保險費是 ①開業分錄 ②開帳分錄 ③調整分錄 ④結帳分錄。 【03159】
- () 14. 結帳後存貨帳戶的餘額為 ①銷貨成本 ②銷貨毛利 ③期初存貨 ④期末存貨。 【03161】

- () 15. 下列敘述何者錯誤 ①結帳後所有虛帳戶應沒有餘額 ②實帳戶之結帳可免作結帳分錄 ③未編製工作底稿期末無法結帳 ④虛帳戶的結算可根據工作底稿的損益表欄來作。 【03162】
- () 16. 本年的期末存貨結轉至次年度帳上時叫做 ①期初存貨 ②期末存貨 ③進貨 ④銷貨成本。 【03166】
- () 17. 結帳後，銷貨成本帳戶 ①有借餘 ②有貸餘 ③沒有餘額 ④不一定有餘額。 【03168】
- () 18. 結帳後，開辦費帳戶 ①有借餘 ②有貸餘 ③沒有餘額 ④不一定有餘額。 【03169】
- () 19. 虛帳戶結帳前 ①均有借餘 ②均有貸餘 ③沒有餘額 ④不一定有餘額。 【03172】
- () 20. 結帳時應結轉下期的科目為 ①預收貨款 ②其他損失 ③減損損失 ④折舊。 【03175】
- () 21. 結帳後收益帳戶 ①發生借額 ②發生貸額 ③沒有餘額 ④不一定。 【03179】
- () 22. 下列敘述何者錯誤 ①如企業使用結算工作底稿，則期末之會計程序為編表、調整、結帳 ②結帳時，存貨帳戶餘額應填入該帳戶之貸方，下期開帳時再轉回借方 ③結帳前的負債餘額即表示本年所發生的負債 ④結帳是必要的期末會計程序。 【03182】
- () 23. 若發生淨損，則結帳時應 ①貸記本期損益，並借記業主往來 ②借記本期損益，並貸記業主往來 ③貸記本期損益，並借記業主資本 ④借記本期損益，並貸記業主資本。 【03186】
- () 24. 下列敘述何者正確 ①結帳後試算表的科目，應包括結帳前所有的科目 ②獨資會計本期損益應在本期內轉入業主往來 ③進貨退出科目的金額在結帳後試算表上列在貸方餘額欄 ④調整前試算表的存貨與結帳後試算表上的存貨，其金額之意義相同。 【03188】
- () 25. 實帳戶之結帳，在求出借貸雙方總和的差額後，將其填列在數額較小一方的金額欄內，並在摘要欄內註明 ①本期差額 ②結轉下期 ③本期損益 ④累計差額。 【03189】
- () 26. 結算是結清 ①資產帳戶 ②負債帳戶 ③收益及費損帳戶 ④權益帳戶。 【03190】



財務報表

- () 1. 帳戶式資產負債表之排列係根據 ①資產－權益＝負債 ②資產＝負債－權益 ③資產＝負債＋權益 ④資產－負債＝權益。 【01048】
- () 2. 廣告費及樣品贈送屬 ①財務費用 ②銷售費用 ③管理費用 ④銷貨成本。 【01058】
- () 3. 應收帳款帳戶若發生貸餘應列為 ①流動資產的減項 ②非流動資產 ③流動負債 ④非流動負債。 【02104】
- () 4. 若期初存貨少計則 ①銷貨毛利少計 ②本期淨利少計 ③銷貨成本多計 ④本期淨利多計。 【03055】
- () 5. 年底存貨低估\$17,000，綜合損益表原列純損\$34,000，則正確損益數字應為 ①純益\$17,000 ②純損\$17,000 ③純損\$41,000 ④純益\$41,000。 【03056】
- () 6. 調整前試算表顯示貸方餘額欄上預收租金帳戶有\$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 ①負債低估\$2,500 ②資產高估\$5,000 ③權益低估\$2,500 ④負債高估\$5,000。 【03058】
- () 7. 機器多計折舊\$5,000，呆帳少估\$2,000，漏計租金支出\$1,000，另佣金收入\$4,000，誤記為預收租金，則本期淨利 ①多計\$12,000 ②多計\$6,000 ③少計\$12,000 ④少計\$6,000。 【03068】
- () 8. 誤將資產作費損入帳，使當年帳面上之淨利數 ①增加 ②減少 ③不變 ④不一定增加或減少。 【03069】
- () 9. 1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 ①1項 ②2項 ③3項 ④4項。 【03070】
- () 10. 漏調整貸記預收租金\$2,500之調整，且折舊費用多計\$1,500，將使本期淨利 ①多計\$4,000 ②多計\$1,000 ③少計\$1,000 ④少計\$4,000。 【03078】
- () 11. 期末存貨多計\$1,600，折舊費用多計\$2,000，又漏作應付利息\$500之調整分錄，將使本期淨利 ①多計\$100 ②少計\$900 ③少計\$3,100 ④少計\$4,100。 【03080】
- () 12. 與銷貨成本計算無關之商品帳戶為 ①進貨 ②進貨折讓 ③銷貨運費 ④期末存貨。 【03121】
- () 13. 已知進貨退出及折讓\$7,360，進貨費用\$3,840，銷貨成本\$67,040，進貨\$104,000，期末存貨\$61,520，則期初存貨為 ①\$32,000 ②\$28,800 ③\$28,080 ④\$28,008。 【03124】
- () 14. 進貨運費應列為 ①進貨的加項 ②營業費用 ③營業外支出 ④進貨的減項。 【03126】
- () 15. 毛利率 25%，銷貨收入\$18,000，銷貨退回\$3,000，則銷貨成本為 ①\$3,750 ②\$5,000 ③\$11,250 ④\$15,000。 【03131】
- () 16. 年底結帳時，多計折舊\$800，多計佣金收入\$100，則年度淨利 ①多計\$700 ②少計\$700 ③多計\$900 ④少計\$900。 【03134】

- () 17. 綜合損益表內，銷貨收入：銷貨退回=9：1，期初存貨：進貨淨額=1：3，進貨淨額：期末存貨=6：1，毛利率為 30%，期初存貨較期末存貨多\$10,000，則銷貨收入為 ①\$112,500 ②\$111,111 ③\$100,000 ④\$30,000。 [03135]
- () 18. 下列那一項目於計算可供銷售商品總額時不適用 ①進貨 ②進貨費用 ③期初存貨 ④期末存貨。 [03136]
- () 19. 期初存貨\$60,000，本期進貨\$750,000，進貨退回\$20,000，進貨運費\$30,000，期末存貨\$60,000，銷貨收入\$820,000，銷貨折讓\$20,000，銷貨運費\$30,000，試問毛利率為 ① 3% ② 4% ③ 5% ④\$6%。 [03146]
- () 20. 假設期初存貨為 0，期末存貨為本期進貨 1/2，進貨運費誤記為銷貨運費，對綜合損益表的影響 ①銷貨毛利多計 ②銷貨成本多計 ③營業費用少計 ④銷貨毛利無影響。 [03149]
- () 21. 明昌管理顧問公司於年初收到中星公司支付之\$300,000 現金，同意未來 2 年擔任該公司的財務諮詢顧問。明昌管理顧問公司當年度綜合損益表上可承認的顧問收益為 ①\$0 ②\$100,000 ③\$150,000 ④\$300,000。 [03150]
- () 22. 本期期末存貨高估將使 ①本期淨利多計 ②本期淨利少計 ③前期淨利多計 ④前期淨利少計。 [03154]
- () 23. 台中公司有關資料如下：銷貨淨額\$180,000，進貨運費\$4,500，進貨折讓\$2,500，期末存貨\$14,000，設銷貨毛利為銷貨淨額的 40%，則可供銷售商品成本為 ①\$84,000 ②\$96,000 ③\$120,000 ④\$122,000。 [03158]
- () 24. 期初存貨\$3,800，進貨運費\$1,000，期末存貨\$5,300，銷貨成本\$13,500，則本期進貨 ①\$13,000 ②\$14,000 ③\$15,000 ④\$17,000。 [03164]
- () 25. 台中商店期初存貨\$20,000，本期進貨\$186,000，進貨退出\$3,000，進貨運費\$6,000，銷貨\$255,000，銷貨退回\$4,000，銷貨運費\$7,000，期末存貨\$56,000，則銷貨毛利為 ①\$76,000 ②\$83,000 ③\$90,000 ④\$98,000。 [03165]
- () 26. 銷貨成本\$300,000，期初存貨\$140,000，期末存貨為銷貨成本的四分之一，則本期進貨為 ①\$160,000 ②\$235,000 ③\$260,000 ④\$300,000。 [03167]
- () 27. 年底結帳時，少計減損損失\$200,000，少計其他收入\$20,000，則年度淨利 ①少計\$220,000 ②少計\$180,000 ③多計\$220,000 ④多計\$180,000。 [03177]
- () 28. 台中公司有關資料如下：銷貨收入\$410,000，銷貨運費\$40,000，銷貨折讓\$5,000，銷貨退回\$15,000。假設毛利率為 30%，則銷貨成本為 ①\$238,000 ②\$252,000 ③\$266,000 ④\$273,000。 [03180]
- () 29. 台中公司毛利為成本之 25%，其他相關帳戶餘額如下：期初存貨\$110,000，進貨\$102,000，進貨退出\$4,000，銷貨淨額\$150,000，則期末存貨為 ①\$56,000 ②\$72,000 ③\$95,500 ④\$88,000。 [03181]
- () 30. 年終結算獲利\$41,800，但發現折舊低估\$100，現收利息收入\$1,000，誤記為現付利息費用，期初存貨\$5,400，誤記為\$4,500，則正確淨利應為 ①\$42,800 ②\$41,000 ③\$43,800 ④\$40,000。 [03185]

- () 31. 當毛利為成本之 40%，則表示毛利約為售價多少比例 ① 29% ② 30% ③ 40% ④ 71%。 【03191】
- () 32. 企業主要財務報表包括資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表，其中屬於動態報表者有 ①一種 ②二種 ③三種 ④四種。 【03193】
- () 33. 利華商店調整前淨利\$32,000，今有二筆調整分錄一為借：利息費用\$4,000，貸：應付利息\$4,000，一為借：預付租金\$6,000，貸：租金支出\$6,000，則調整後正確淨利為 ①\$38,000 ②\$36,000 ③\$34,000 ④\$30,000。 【03194】
- () 34. 何種企業的綜合損益表應包括銷貨收入、銷貨成本、營業費用三個主要部分 ①買賣業 ②營造業 ③金融業 ④服務業。 【03196】
- () 35. 企業短期償債能力之大小可由下列何者加以測定 ①流動資產與非流動負債 ②流動資產與流動負債 ③非流動資產與流動負債 ④銷貨淨額與銷貨毛利。 【03197】
- () 36. 流動負債\$100,000，流動比率為 2，今悉流動負債高估\$50,000，則正確之流動比率為 ① 5 ② 4 ③ 3 ④ 2。 【03198】
- () 37. 設流動比率為 1.5，則可提高此比率的交易為 ①應收票據收現 ②賒購商品 ③償還非流動負債 ④償還流動負債。 【03199】
- () 38. 流動比率為 4，存貨佔流動資產的四分之一，預付費用為\$5,000，流動負債為\$15,000，則速動資產為 ①\$35,000 ②\$40,000 ③\$55,000 ④\$60,000。 【03201】
- () 39. 銷貨收入\$308,600，銷貨退回\$20,000，銷貨折讓\$500，銷貨運費\$8,000，銷貨淨額為 ①\$284,100 ②\$288,100 ③\$304,600 ④\$329,100。 【03202】
- () 40. 下列何者為企業的速動資產 ①預付費用 ②用品盤存 ③存貨 ④應收帳款。 【03203】
- () 41. 台中商店流動比率為 2，速動比率為 1，若以現金預付貨款後，將使 ①流動比率下降 ②速動比率下降 ③兩種比率均下降 ④兩種比率均不變。 【03204】
- () 42. 年終結算獲利\$30,600，但發現呆帳高估\$50，利息費用\$2,000 誤記為佣金支出，期末存貨\$4,520 誤記為\$4,250，則正確淨利應為 ①\$30,920 ②\$33,920 ③\$35,920 ④\$37,920。 【03205】
- () 43. 銷貨運費在綜合損益表中應列於 ①營業外支出 ②銷貨成本 ③銷貨收入 ④營業費用。 【03206】
- () 44. 速動比率公式為 ①流動資產除以流動負債 ②速動資產除以流動負債 ③速動資產除以速動負債 ④流動負債除以流動資產。 【03207】
- () 45. 下列何者非為主要財務報表 ①資產負債表 ②綜合損益表 ③現金流量表 ④結算工作底稿。 【03208】
- () 46. 應收帳款\$2,000，經收回\$800，此對於資產負債表的影響為 ①總資產減少，負債和權益不變 ②應收帳款減少\$800，權益也減少\$800 ③現金增加\$800，權益也增加\$800 ④總資產、負債及權益均無變動。 【03209】
- () 47. 由流動資產與流動負債之比可瞭解商店的 ①營業成績 ②經營能力 ③償債能力 ④資本雄厚與否。 【03210】

- () 48. 流動比率高表示企業 ①資本很雄厚 ②償債能力強 ③財務狀況好 ④營業成果好。 【03211】
- () 49. 銷貨收入\$72,000，銷貨退回\$12,000，銷貨運費\$5,000，銷貨成本\$42,000，則毛利率為 ① 25% ② 72% ③ 60% ④ 30%。 【03212】
- () 50. 台中公司之流動資產\$10,000，流動負債\$5,000，存貨\$2,000，應收帳款\$1,000，則其速動比率為 ① 1.4 ② 1.5 ③ 1.6 ④ 1.7。 【03213】
- () 51. 下列何項不屬於綜合損益表的附表 ①營業費用明細表 ②存貨明細表 ③銷貨成本明細表 ④營業外收支明細表。 【03214】
- () 52. 銷貨淨額\$120,000，銷貨成本\$84,000，則毛利率為 ① 12% ② 30% ③ 70% ④ 84%。 【03215】
- () 53. 銷貨淨額\$100,000，銷貨毛利\$20,000，則成本率為 ① 20% ② 25% ③ 75% ④ 80%。 【03216】
- () 54. 銷貨運費誤記為進貨運費，將使綜合損益表上 ①營業費用多計 ②銷貨毛利少計 ③銷貨毛利多計 ④銷貨毛利不變。 【03217】
- () 55. 資產負債表與綜合損益表之連鎖關係在於 ①本期損益 ②業主往來 ③銷貨成本 ④業主資本。 【03218】
- () 56. 銷貨毛利多，營業利益少表示 ①銷貨成本太大 ②財務收入太少 ③營業費用太大 ④營業外支出太大。 【03219】
- () 57. 營業利益小而本期淨利大，則必由於 ①營業外收入大 ②營業外收入少 ③營業費用少 ④營業外支出少。 【03220】
- () 58. 台中公司速動資產\$15,000，流動負債\$15,000，今有一筆交易使存貨及應付帳款各增加\$5,000，則其速動比率為 ① 1.33 ② 1 ③ 0.8 ④ 0.75。 【03221】
- () 59. 以起運點交貨為條件，賒購商品一批，商品尚在運輸途中，進貨尚未入帳，期末存貨亦未列入，對當年度綜合損益表有何影響 ①淨利高估 ②淨利低估 ③銷貨成本高估 ④無影響。 【03222】
- () 60. 若銷貨毛利率（銷貨毛利÷銷貨淨額）為 25%，則銷貨成本毛利率（銷貨毛利÷銷貨成本）為 ① 20% ② 75% ③ 33% ④ 80%。 【03223】
- () 61. 台中公司今年之銷貨淨額\$1,800,000，進貨運費\$45,000，進貨折讓\$25,000，期末存貨\$120,000，若銷貨毛利率為 40%，則可供銷售商品金額為 ① \$840,000 ② \$960,000 ③ \$1,200,000 ④ \$1,220,000。 【03224】
- () 62. 若流動資產大於流動負債，則以現金償還應付帳款會造成下列何種影響 ①營運資金減少 ②流動比率減少 ③營運資金增加 ④流動比率增加。 【03225】
- () 63. 企業主要財務報表中下列何者屬於靜態報表 ①資產負債表 ②綜合損益表 ③權益變動表 ④現金流量表。 【03226】
- () 64. 下列算式何者為非 ①銷貨淨額－銷貨成本＝銷貨毛利 ②銷貨毛利－營業費用＝營業利益 ③銷貨淨額－營業費用＝銷貨毛利 ④銷貨淨額－銷貨成本＝營業利益＋營業費用。 【03227】

- () 65. 表達企業經營成果之報表為 ①資產負債表 ②綜合損益表 ③權益變動表 ④現金流量表。 【03228】
- () 66. 下列何者是不影響權益的項目 ①業主投資 ②分配給業主 ③淨損 ④現收存入保證金。 【03229】
- () 67. 台中公司之流動資產\$64,350，流動負債\$49,500，今有一張應付票據\$36,000 到期兌付，則其流動比率為 ① 4.8 ② 2.1 ③ 1.3 ④ 1.2。 【03230】
- () 68. 銷貨毛利率降低的可能原因 ①漏記進貨 ②漏記銷貨 ③所購商品誤記為銷管費用 ④高估銷貨。 【03231】
- () 69. 在計算毛利率時，以何者金額作為 100% ①銷貨收入總額 ②銷貨收入淨額 ③銷貨毛利 ④本期淨利。 【03232】
- () 70. 甲公司之流動比率為 3，存貨占流動資產之 25%，預付費用為\$50,000，流動負債\$200,000，則速動資產為 ①\$200,000 ②\$300,000 ③\$400,000 ④\$500,000。 【03233】
- () 71. 在權責基礎下應收帳款無法收回，沖銷債權將使 a.流動比率降低 b.營運資金減少 c.本期淨利減少。上述三項敘述中，正確者計有 ①一項 ②二項 ③三項 ④零項。 【03235】
- () 72. 銷貨成本加期末存貨等於 ①銷貨收入總額 ②進貨成本 ③可銷售商品總額 ④銷貨毛利。 【03236】
- () 73. 銷貨毛利少，銷貨淨額多，表示 ①營業費用太大 ②銷貨成本太高 ③銷售費用太大 ④營業外費用太大。 【03237】
- () 74. 投資收入應列示於綜合損益表之 ①銷貨收入項下 ②營業收益項下 ③營業外收益項下 ④非常損益項下。 【03238】
- () 75. 利息費用應列示於綜合損益表之 ①營業費用項下 ②營業外支出項下 ③利息收入減項 ④銷貨成本項下。 【03239】
- () 76. 下列有關無形資產之攤銷何者錯誤 ①有限年限者，應於耐用期間內，按合理而有系統之方法攤銷 ②企業至少於會計年度終了時評估攤銷期間及攤銷方法 ③非確定年限者，不得攤銷 ④耐用年限與原評估不同時，視為會計政策之變動。 【03241】
- () 77. 下列何者為非 ①編製正確報表是會計工作最終目標 ②當企業之期初存貨與期末存貨相等時，則進貨淨額即為銷貨成本 ③資產負債表是依據各分類帳而編製 ④企業之決算表僅包括資產負債表及綜合損益表。 【03242】
- () 78. 充作長期借款質押之定期存款應列於 ①現金 ②銀行存款 ③流動資產 ④非流動資產項下之其他資產。 【03243】
- () 79. 下列敘述何者正確 ①資產負債表和綜合損益表的表首完全相同 ②資產負債表與綜合損益表的本期損益，兩者計算方法不同，故其數額可能不相等 ③資產負債表及綜合損益表均可因實際需要，隨時編製主表及附表 ④資產負債表及綜合損益表可根據結帳後試算表編製而來。 【03244】



加值型營業稅之會計處理

- () 1. 下列敘述何者為非 ①我國現行營業稅計算係採稅額相減法 ②出售土地不必繳納營業稅 ③交際費之進項稅額，不得扣抵銷項稅額 ④營業人自用或贈送的貨物、勞務，可免徵營業稅。 【01130】
- () 2. 宇宙公司三、四月份產生進項稅額之項目其銷售額如下：進貨\$360,000，宴客餐費\$4,000，購入辦公桌椅\$12,000，購入文具\$750，則該期得扣抵銷項稅額的進項稅額為 ①\$18,838 ②\$18,638 ③\$18,800 ④\$18,600。 【01131】
- () 3. 採加值型營業稅時，若銷項稅額大於進項稅額，即產生 ①應納稅額 ②應退稅額 ③留抵稅額 ④銷項稅額。 【01132】
- () 4. 下列哪些交易可申請退稅？A.購買機器；B.購買商品；C.購買建築物；D.支付運費之進項稅額可申請退稅 ① A、B ② A、C ③ B、C ④ C、D。 【01133】



財務會計理論

- () 1. 買進萬能工具\$2,100，估計可用7年，買進時列為當期費用，是基於 ①可比性 ②時效性 ③重大性 ④忠實表述。 【01002】
- () 2. 劃分會計期間之目的為 ①便於計算損益 ②防止內部舞弊 ③有助於分工合作 ④反應幣值漲跌。 【01010】
- () 3. 交易事項對財務報表之精確性無重大影響者 ①不予登帳 ②可登帳亦可不登 ③可權宜處理 ④仍應精確處理。 【01018】
- () 4. 對獨資之營利事業，下列何者應登帳 ①子女婚慶之餐費支出 ②以資本主名義購車供企業使用 ③與客戶簽約取得代理權 ④以資本主名義向他人借款。 【01019】
- () 5. 企業應將負債作長、短期之區分，其根據之基本假設為 ①時效性 ②繼續經營個體 ③可驗證性 ④重大性。 【01020】
- () 6. 會計資訊認定及報導的門檻，乃指 ①時效性 ②中立性 ③可比性 ④重大性。 【01021】
- () 7. 曆年制又稱為 ①非曆年制 ②十月制 ③半年制 ④一月制。 【01024】
- () 8. 下列敘述何者正確 ①現金流量表告知閱表者一個企業在某一時點的現金變化情形 ②綜合損益表代表一個企業在某一時點的經營績效，包括產出多少收益，發生多少費損 ③企業的利害關係人，包括投資者、債權人、經理人、員工、供應商、顧客、政府、會計師等，這些個體與企業的關係均是雙向的 ④在會計實務上不允許企業在不影響所報導的資訊有用性下，彈性運用一般公認會計原則。 【01026】
- () 9. 佳音公司每年的年終獎金會於次年度一月十日發放，則下列敘述何者正確 ①如採權責發生基礎，則年終獎金應於發生當年度十二月記錄薪資費用 ②因為是年終獎金，通常於次年度才知道應發放多少年終獎金，因此應認列為次年度一月份之薪資費用 ③無論採權責發生基礎或現金基礎，皆應於次年度一月份認列為一月份之薪資費用 ④因為是年終獎金，因此企業可彈性處理，可於發生當年度十二月記錄薪資費用，亦可選擇於次年度一月認列為一月份之薪資費用。 【01027】
- () 10. 嚕嚕咪商店的房屋與機器設備分別採用不同的折舊提列方法 ①違反可比性 ②違反時效性 ③違反可瞭解性 ④並不違反一般公認會計原則。 【01028】
- () 11. 對於獨資之營利事業，下列何者應入帳 ①以資本主名義買入之古董字畫但實際上供私人收藏之用 ②資本主為了爭取業務以企業名義購買禮品餽贈顧客之交際費用 ③以資本主名義買入汽車供資本主私人使用 ④以資本主名義跟銀行借款。 【01029】
- () 12. 設現金基礎下之銷貨收入\$500,000，而期初應收帳款餘額\$180,000，期末應收帳款餘額\$140,000，則權責基礎下之銷貨收入為 ①\$460,000 ②\$540,000 ③\$640,000 ④\$680,000。 【03011】

- () 13. 已知調整前有預付租金\$50,000，預收利息\$10,000，調整後預付租金\$42,000，預收利息\$6,000，又知調整前淨利\$52,800，則調整後淨利 ①\$40,800 ②\$48,800 ③\$56,800 ④\$64,800。 【03025】
- () 14. 大永商店採用權責基礎記帳，已知某年度綜合損益表上的本期淨利為\$72,000，今有關資料如下：期初預付費用\$3,600、期末預付費用\$3,000，期初應付費用\$4,000、期末應付費用\$3,500，期初應收收入\$1,500、期末應收收入\$2,500，期初預收收入\$2,600、期末預收收入\$4,600。若該商店改採現金基礎記帳，則其本期淨利為 ①\$73,900 ②\$73,100 ③\$73,000 ④\$70,900。 【03032】
- () 15. 不必作回轉分錄的為 ①記實轉虛之預付利息 ②記虛轉實之預收利息 ③應收收益 ④應付費用。 【03061】
- () 16. 會計期間假設表示 ①一項會計交易只影響一個會計期間 ②若一項會計交易不只影響到單一期間，不可以藉由估計的數字記帳 ③調整分錄只在企業結束營業時才會被記錄 ④將企業經濟上之營業期間，以人爲的方式分割爲許多期間。 【03091】
- () 17. 收入應該何時認列 ①當收到現金時 ②當賺得收入時 ③於每月底時 ④於支付所得稅時。 【03092】
- () 18. 保時捷公司於 7 月 31 日爲客戶車輛提供維修服務，客戶於 8 月 1 日取車並於 8 月 5 日郵寄支票給公司，公司於 8 月 6 日收到此支票，請問公司應何時認列收入 ① 7 月 31 日 ② 8 月 1 日 ③ 8 月 5 日 ④ 8 月 6 日。 【03094】
- () 19. 凱蒂貓動物美容院於 5 月 28 日收到顧客龐德委託爲小貓咪美容，5 月 31 日爲小貓咪完成美容，龐德在 6 月 1 日將寵物領回並於 6 月 5 日寄出\$1,000 支票，美容院則於 6 月 7 日接獲支票。凱蒂貓應在什麼時候認列服務收入 ① 5 月 31 日 ② 6 月 1 日 ③ 6 月 5 日 ④ 5 月 28 日。 【03112】
- () 20. 已知期初預收利息\$3,800，期末預收利息\$2,100，當年度綜合損益表內利息收入爲\$30,000，無應收利息，則當年度收現之利息收入爲 ①\$27,900 ②\$28,300 ③\$31,700 ④\$33,800。 【03127】
- () 21. 預收佣金帳戶中，期初餘額\$12,000，期末餘額\$8,000，綜合損益表中佣金收入爲\$25,000，則本年度實際收現佣金爲 ①\$17,000 ②\$21,000 ③\$29,000 ④\$33,000。 【03128】
- () 22. 大新公司本年度利息收入\$75,000，年初有應收利息\$5,000，預收利息\$4,000，年底有應收利息\$2,000，該年度共收現金利息\$76,000，則年終預收利息應爲 ①\$5,000 ②\$4,000 ③\$3,000 ④\$2,000。 【03141】
- () 23. 檢查每一筆資料中的項目有無遺漏，是考慮資訊的 ①完整性 ②攸關性 ③正確性 ④存在性。 【04022】



傳票制度

- () 1. 員工出差取得的車票存根是屬於 ①對外憑證 ②外來憑證 ③內部憑證 ④記帳憑證。 【02064】
- () 2. 複式傳票是 ①每一筆交易，填製一張傳票 ②每一科目，填製一張傳票 ③每一張傳票，可填寫二個以上科目 ④一天所有交易，填製一張傳票。 【02232】
- () 3. 賒銷商品在單式傳票下，應編製幾張傳票 ①一張 ②二張 ③三張 ④四張。 【02233】
- () 4. 原始憑證已具備傳票的格式者，可不必編製傳票，以原始憑證代替記帳憑證稱為 ①複式傳票 ②套寫傳票 ③總傳票 ④代傳票。 【02234】
- () 5. 企業開立銷貨發票時，為提高工作效率並節省人力起見，可將原始憑證與傳票一次套寫，稱為 ①總傳票 ②套寫傳票 ③科目日結單 ④複式傳票。 【02235】
- () 6. 用以證明交易事項發生的憑證，稱為 ①會計憑證 ②原始憑證 ③記帳憑證 ④傳票。 【02236】
- () 7. 用以證明會計人員責任的憑證，稱為 ①會計憑證 ②原始憑證 ③記帳憑證 ④對外憑證。 【02237】
- () 8. 下列對複式傳票的敘述，何者正確 ①可表達交易的全貌 ②金融業採用 ③可以科目分類整理 ④一個會計科目記一張傳票。 【02238】
- () 9. 現購商品，採複式傳票應編製 ①現金收入傳票 ②現金支出傳票 ③分錄轉帳傳票 ④現金轉帳傳票。 【02239】
- () 10. 償還貨欠，並取得現金折扣 1%，採複式傳票應編製 ①現金收入傳票 ②現金支出傳票 ③現金轉帳傳票 ④分錄轉帳傳票。 【02240】
- () 11. 我國實務上所採用的傳票屬於 ①原始憑證 ②外來憑證 ③內部憑證 ④記帳憑證。 【02241】
- () 12. 當已驗收完畢的商品，日後發現有瑕疵而要退給供應商時，依據加值型及非加值型營業稅法規定，公司應使用下列哪一張單據處理 ①採購取消單 ②營業人銷貨退回／進貨退出或折讓證明單 ③訂購取消單 ④進貨退出單。 【05009】
- () 13. 下列何者為會計人員可從事之行爲 ①不取得原始憑證或給予他人憑證 ②不按時記帳 ③依規定裝訂或保管會計憑證 ④不編製報表。 【06001】



會計資訊系統概念

- () 1. 首次使用會計資訊系統時，下列何者非必要之設定 ①會計年度設定 ②公司名稱設定 ③會計科目設定 ④匯率設定。 【04001】
- () 2. 下列何者並非會計總帳作業系統必須具備的功能 ①蒐集資料 ②分類資料 ③記錄資料 ④核對資料。 【04003】
- () 3. 下列何者為系統設計時，會計總帳作業系統「輸入」設計的內容 ①檔案設計 ②科目編碼設計 ③會計年度設定 ④財務報表設計。 【04004】
- () 4. 會計資訊系統中，哪一項作業系統具有彙集所有交易之相關資訊，並提供攸關資訊給使用者的功能 ①會計總帳系統 ②採購系統 ③銷售系統 ④生產管理系統。 【04005】
- () 5. 以未經處理形式所呈現的事實或數據稱為 ①資料 ②資訊 ③系統 ④回饋。 【04006】
- () 6. 以對決策活動有用之形式呈現的事實或數據稱為 ①資料 ②資訊 ③系統 ④回饋。 【04007】
- () 7. 在電腦化會計作業中，系統設計時，應設計企業之會計人員可於何時編製財務報表 ①季底 ②年底 ③月底 ④任何時間。 【04008】
- () 8. 依據會計科目的性質及層級加以分類，是屬於何種會計科目編碼方法 ①記憶編號法 ②流水編號法 ③小數編號法 ④類級編號法。 【04009】
- () 9. 在電腦化會計作業中，考量資訊安全，密碼設定何者最佳 ①以英文字母為主 ②以一連串數字為主 ③英文字母大小寫穿插，或是字母數字夾雜 ④密碼長度長達10 個位數。 【04010】
- () 10. 以帳號及密碼控制系統存取的權限，有助於保護資訊安全，下列何者不是正確的密碼設定原則 ①使用個人資訊，例如身份證號碼或電話比較不會忘記 ②密碼的長度要足夠 ③必須不定期更換密碼 ④密碼由使用者自行設定，非他人設定。 【04011】
- () 11. 使用電腦化會計作業時，如需設定密碼，則設定密碼時，應 ①由公司分配密碼 ②避免輸入錯誤，應有再次輸入密碼確認之機制 ③可設定空白密碼，避免以後使用時忘記 ④使用者輸入密碼時，為避免輸入錯誤，螢幕上應顯示出所輸入之密碼文字。 【04012】
- () 12. 企業首次使用電腦化會計作業時，會計人員首先應 ①注意是否有傳票格式 ②設定會計年度 ③瞭解過帳方法 ④注意財務報表可編成哪些格式。 【04013】
- () 13. 在會計總帳作業中，會計期間之設定應為 ①曆年制 ②七月制 ③依企業本身採用的會計期間 ④依法規規定。 【04014】
- () 14. 系統設計時，有關會計總帳作業之財務報表，下列敘述何者有誤 ①資產負債表必須呈現企業在一特定日期之資產、負債及權益等財務狀況 ②綜合損益表主要以單站式格式為主 ③現金流量表主要報導一特定期間內，有關企業之營業、投資、籌資活動的現金流量 ④權益變動表是一個連結綜合損益表和資產負債表之報表。 【04015】

- () 15. 使用電腦化會計作業時，下列何者不是買賣業所輸出之資料 ①資產負債表 ②客戶所發訂單 ③綜合損益表 ④客戶別應收帳款明細表。 【04016】
- () 16. 採用電腦化會計作業時，下列何者最不可能是會計帳務處理的一部分 ①產生應收帳款對帳單 ②產生應付票據明細 ③收取現金 ④列印總分類帳。 【04017】
- () 17. 會計循環中，蒐集和記錄交易的步驟，通常是接在那個步驟之後 ①設定使用者密碼 ②過入分類帳 ③設定使用者權限 ④會計科目表之分類和編碼。 【04018】
- () 18. 當企業僅使用會計總帳系統，則會計總帳系統不包括下列那項功能 ①資料蒐集的功能 ②資料彙總的功能 ③資料處理的功能 ④依交易性質自動判別會計科目功能。 【04019】
- () 19. 會計資訊系統使用者權限於系統上設定時，應由何人負責登錄 ①資訊部門人員 ②使用者本身 ③會計主管 ④總經理。 【04020】
- () 20. 會計資訊系統使用者權限之界定應由何人負責最佳 ①資訊部門人員 ②使用者本身 ③銷售主管 ④總經理。 【04021】
- () 21. 一般會計人員在企業導入資訊系統時所扮演的角色為 ①系統規劃者 ②系統評估者 ③程式設計人員 ④系統開發人員。 【04023】
- () 22. 傳統的會計資訊系統在「處理」階段，不包括 ①輸入傳票 ②試算 ③蒐集原始資料 ④過帳。 【04024】
- () 23. 下列交易事件，何者不須經過特別授權 ①交易性質特殊 ②交易金額重大 ③例行性交易 ④異常交易。 【04025】
- () 24. 下列交易事件何者應經過特別授權 ①在執行權責範圍內之交易 ②交易金額小 ③例行性交易 ④異常交易。 【04026】
- () 25. 當發現會計記錄錯誤時，於電腦化會計作業下應由誰負責授權更正 ①高階有權更改分錄之會計主管 ②資訊部門人員 ③原始編製該會計記錄的人員 ④原始設計該程式之設計人員。 【04027】
- () 26. 在電腦化會計作業中，考量資訊之正確性，如發現帳載記錄錯誤，於系統中應 ①使用者可以直接更改錯誤，以避免錯誤發生 ②經主管人員核准後才發現之錯誤，不能由使用者直接更改 ③避免處理錯誤，結帳後才發現錯誤時，應能夠由使用者自行辦理重新結帳動作 ④為避免浪費時間，應該於系統開始使用時即應將所有要使用之會計科目設定完畢。 【04028】
- () 27. 電腦化會計作業中，日記帳之設定最不可能具有下列何種功能 ①設定以傳票種類記錄交易 ②設定以科目餘額大小順序排列 ③設定以時間先後順序記錄交易 ④設定以傳票編號先後順序記錄交易。 【04029】
- () 28. 企業在使用電腦化會計作業前，軟硬體需求調查為系統開發循環的哪一階段 ①系統規劃 ②系統分析 ③系統重置 ④系統營運。 【04030】
- () 29. 企業在使用電腦化會計作業前，應先分析系統的需求，包括：A.資訊需求、B.硬體需求、C.組織需求、D.控制需求，其正確的順序為 ① C→D→B→A ② D→B→C→A ③ B→C→A→D ④ A→C→D→B。 【04031】

- () 30. 會計人員在系統開發的過程中，可以擔任不同的角色，執行不同的功能，下列哪一個角色無法擔任 ①系統使用者 ②系統顧問 ③系統設計人員 ④一般會計人員。 【04032】
- () 31. 企業導入電腦化作業前，應先從事系統開發的可行性研究，其中可行性研究不包括下列何者 ①經濟可行性 ②技術可行性 ③服務可行性 ④作業可行性。 【04033】
- () 32. 企業建置系統過程中，最後工作為 ①系統建置計畫 ②硬體安置地點的選擇 ③系統軟硬體測試 ④可行性研究。 【04034】
- () 33. 系統建置後之系統維護的工作應由哪個部門負責 ①最初負責系統開發小組 ②資訊部門 ③負責設備維護之部門 ④系統使用者得自行維護。 【04035】
- () 34. 對於從事會計工作的員工而言，下列何項工作較不重要 ①利用套裝軟體取得和分析公司資料 ②幫助設計和發展新的會計資訊系統 ③安裝和維護會計專用的網路 ④和他人溝通的技巧。 【04036】
- () 35. 當我們從電腦下達列印資料指令後，螢幕上出現「印表機未連線或沒紙！」相關訊息時，此為硬體及系統軟體控制中的那項 ①同位核對 ②回波核對 ③重覆閱讀 ④寫後讀。 【04037】
- () 36. 當資訊系統採用即時連線(On-line Real Time)處理較批次處理的風險大，主要的原因是因為即時連線處理的 ①硬體較為複雜 ②軟體較為複雜 ③系統文件較不完整 ④傳輸過程易遭受外來的侵入與截取。 【04038】
- () 37. 下列何者是使用資料加密 SSL(Secure Socket Layer)之特性 ①需使用電子證書 ②能對買賣雙方認證 ③能對傳輸資料加解密 ④能提供交易後之不可否認性。 【04039】
- () 38. 下列何種情況，安裝了防毒軟體還是無法偵測到病毒 ①病毒太新而不在防毒軟體的資料庫中 ②不知病毒檔案的延伸檔名 ③病毒不在檔案中 ④病毒嵌入在程式的資料庫中。 【04040】
- () 39. 目前主要的網路通訊協定為 ① TCP/IP ② XBRL ③ EDP ④ ERP。 【04041】
- () 40. 下列何者是指企業內部網路的系統 ① Intranet ② Extranet ③ WAN ④ Internet。 【04042】
- () 41. 下列何項不是 Internet 所賦予的良性功能 ①電子郵件 ②遠端上機 ③傳輸檔案 ④減少網路病毒傳播。 【04043】
- () 42. 那一種網路硬體裝置，可以透過電話線，將電腦連上 ISP 與網際網路 ①數據機 ②網路卡 ③伺服器 ④多媒體閘道器。 【04044】
- () 43. 每發出一封信件，平均所耗用單位變動成本最小者是 ①電子郵件 ②郵遞 ③快遞 ④傳真。 【04045】
- () 44. 下列何者不是電子資料交換(EDI)的優點 ①減少紙張的耗用 ②降低庫存 ③提高客戶的滿意度 ④提升產品品質。 【04046】
- () 45. 下列何者不是電子商務活動 ①電子市集(e-Mall) ②電子資金移轉(FEDI) ③電子資料交換(EDI) ④電子資料處理(EDP)。 【04047】

- () 46. 以下何項非為電子商務的優點 ①自動化的銷售 ②提供顧客需求的資訊 ③自動分配產品數量 ④促進電子紙的發展。 【04048】
- () 47. 企業對企業間需要電子資料交換的功能是因為 ①需要速度快、錯誤率低的大量資料被交換 ②交易的金額可能很大 ③交易通常是不再發生的事件 ④不希望員工看到此類資料。 【04049】
- () 48. 電子商務的現實涉及許多法律問題，以下敘述何者正確 ①在網路遊戲所用的虛擬貨幣，若遭詐欺或竊取亦無法可管 ②在網路中由於採匿名方式，故擁有完全之言論自由，不須負責法律責任 ③電子交易中，消費者不受到與實體交易同等之法律保護 ④數位產品(如影片、音樂等)因易於廉價地被複製，故容易受到不當的散播。 【04050】
- () 49. 下列何種通訊設備的通訊距離最短 ①智慧型 3G 手機 ②藍芽耳機 ③警用對講機 ④無線網路卡。 【04051】
- () 50. 如果兩個以上的區域網路連結在一起，則稱之為 ①網際網路(Internet) ②內部資訊網(Intranet) ③外部網路(Extranet) ④廣域網路(WAN)。 【04052】
- () 51. 可讓特定使用者在二台電腦主機之間相互收送各種格式的檔案，達到檔案交流目的之檔案傳輸協定，稱為 ① TCP/IP ② FTP ③ HTTP ④ EDI。 【04053】
- () 52. 下列何者與「行動商務」無關 ①行動辦公室 ② PDA ③使用會計軟體記帳 ④使用手機上網。 【04054】
- () 53. 電子商務採用電子付款交易協定(SET)最主要的原因是 ①便於備份資料 ②確保交易安全 ③防止病毒 ④確保資料庫的正確性。 【04055】
- () 54. 銀行提供的各種服務方式中，下列何者對銀行而言，交易成本最低 ①傳統櫃台服務 ②自動提款機服務 ③到府服務 ④網路銀行服務。 【04056】
- () 55. 期末調整分錄要輸入會計總帳系統時，較適合採取下列哪一種方式處理 ①即時連線處理 ②即時離線處理 ③整批連線處理 ④整批離線處理。 【04057】
- () 56. 到銀行提款時，該電腦系統係採用 ①批次處理 ②即時連線處理 ③即時批次處理 ④離線處理。 【04058】
- () 57. 依資料準備及資料處理、編表之處理時間不同，電腦化交易處理之方式可分為整批處理，即時鍵入整批處理，及即時處理三種，有關此三種方式的敘述下列何者是正確的 ①整批處理方式，資料的時效性較差，但因不用立即處理每一筆，所以不會有作業上的瓶頸產生 ②國家劇院之電影售票系統，採用的是即時處理系統，如此才不會有重複售票的情形發生 ③即時鍵入、整批處理系統的優點包括資料處理成本最低，且資料鍵入較不會形成工作瓶頸 ④即時鍵入、整批處理系統，以彙總性資料而言，可以提供最新的資料。 【04059】
- () 58. 下列何者網路傳輸速度最快 ① 56Kbps 數據機 ② T1 線路 ③光纖網路 ④有線電視網路。 【04060】
- () 59. 下列何項是專屬於架設區域網路所需的構成元件 ①伺服器 ②滑鼠 ③視訊卡 ④螢幕。 【04061】

- () 60. 在 Windows 作業系統中關於檔案分享效率，下列那一個敘述是不正確的 ①電腦是否有足夠的記憶體與檔案分享效率無關 ②資料檔案大時，於檔案分享前應先行壓縮該檔 ③安裝轉速更高的硬碟 ④安裝傳送速度更快的網路卡。 【04062】
- () 61. 下列敘述何者正確 ①全球資訊網(WWW)的英文全名為 World Wide Web ②瀏覽器軟體無法透過 URL 辨識 Internet 上的電腦 ③ WWW 站台的網址有英文字母大小寫之分 ④網頁背景無法與內容一起列印出來。 【04063】
- () 62. 在 Windows 作業系統中，下列哪一種是無法分享的資源 ①硬碟 ②光碟機 ③印表機 ④鍵盤。 【04064】
- () 63. 以下何者不屬於通訊網路的組成元件 ①傳輸媒介 ②電腦設備 ③網路作業系統 ④多媒體設備。 【04065】
- () 64. 在 Windows 作業系統中，要連上 Internet 須安裝下列哪一種網路通訊協定 ① NetBIOS ② NetBEUI ③ IPX/SPX ④ TCP/IP。 【04066】
- () 65. 下列何者不是數據機(Modem)的功能 ①將數位信號轉成類比信號 ②將類比信號轉成數位信號 ③傳送電子檔案 ④具有防毒功能。 【04067】
- () 66. 在 Windows 作業系統中，欲改變顯示器之螢幕區域及色彩的設定，可在桌面按滑鼠右鍵，選擇快顯功能表中的「內容」後，必須在下列哪一個頁籤進行設定 ①背景 ②外觀 ③設定值 ④螢幕保護裝置。 【04068】
- () 67. 使用 Windows 作業系統中裝置管理員來查看週邊裝置時，若某個裝置的圖示上面出現了一個驚嘆號，此驚嘆號代表的意義為下列何項 ①該裝置無法正常運作 ②該裝置已被移除 ③該裝置是針對 Windows 作業系統特別設計的 ④該裝置正以 16 位元的方式在運作。 【04069】
- () 68. 就連線處理和批次處理二種資料處理方式，下列敘述何者正確 ①連線處理比較經濟和有效 ②批次處理通常採用循序檔案更新處理 ③連線處理在運用上比較容易控制資料安全 ④批次處理不能處理連線方式輸入的資料。 【04070】
- () 69. 網路使用者為了能夠共享、交換資源，而相互約定遵守的共同規則稱為 ①交易協定 ②通訊協定 ③資源協定 ④網際協定。 【04071】
- () 70. 下列何者並非電腦化會計作業的主要優點 ①增加資訊的時效性 ②錯誤率高 ③能處理大量的交易 ④可大量減少書面資料。 【04073】
- () 71. 在電腦化會計作業中，會計人員可在何時查閱財務報表內容 ①管理當局需要時 ②年底 ③月底 ④任何時間。 【04074】
- () 72. 在電腦化會計作業下何者仍需由人工處理 ①記入日記簿 ②過帳 ③編表 ④原始憑證的取得。 【04075】
- () 73. 將交易處理系統輸入的資料，經過處理後產生參考資訊，以供高階管理階層作為管理決策之依據，是下列何種資訊系統的功能 ①管理資訊系統 ②庫存管理系統 ③交易處理系統 ④使用者自建系統。 【04076】
- () 74. 下列何者並非總帳作業系統必須具備的功能 ①輸入資料 ②儲存資料 ③編製財務報表 ④預測現金餘額。 【04077】

- () 75. 下列何者是總帳作業系統輸出設計的內容 ①檔案設計 ②科目編碼設計 ③螢幕顯示 ④原始憑證的設計。 【04078】
- () 76. 下列何種作業因其流程屬大量、重複及具循環性，所以在中小企業中，可作為最先電腦化的標的 ①生產作業 ②採購作業 ③研發作業 ④會計作業。 【04079】
- () 77. 當企業僅有會計總帳作業電腦化，下列何種作業無法由電腦取代人工 ①過帳 ②編製試算表 ③編製資產負債表 ④傳票內容輸入。 【04080】
- () 78. 企業採用電腦化會計處理時，收益與費損必須經過下列何種程式，才能產生真實的財務報表 ①過帳 ②試算 ③調整 ④編表。 【04081】
- () 79. 下列何者為總帳作業系統必須具備的功能 ①供應商基本資料 ②存貨基本資料 ③會計科目資料 ④客戶基本資料。 【04082】
- () 80. 管理資訊系統中何者為資訊之最終處理系統 ①製造資訊系統 ②會計資訊系統 ③行銷資訊系統 ④人力資源系統。 【04083】
- () 81. 利用電腦處理會計作業，發現交易輸入錯誤時應如何處理 ①無法更正 ②會計人員可自行更正不必經過審核 ③經審核後輸入更正，並作成紀錄以供查核 ④經審核後輸入更正，並將相關資料銷毀。 【04084】
- () 82. 將資料處理過程所產生的資訊提供給使用者，以作為修正或改良原來的輸入程式或資料處理程式的活動稱為 ①統計 ②歸納 ③回饋 ④分析。 【04085】
- () 83. 在建立新檔完畢後，若日後需更改「公司設定」的資料時，最可能由下列哪一個作業進入 ①銷售作業 ②系統設定 ③會計總帳 ④採購作業。 【04086】
- () 84. 假若公司的會計電腦化起始日期為 98/1/1，但在建立新檔時不慎將該日期設定為 99/1/1，此時最可能作如何處理 ①重新建立一個新檔 ②更改電腦主機的系統日期 ③只要在交易表單中更改交易日期即可 ④重新開機。 【04087】
- () 85. 當企業僅實施單一會計總帳系統電腦化，於首次使用時，若有期初銀行存款餘額，最可能進入下列哪一個系統來處理 ①採購作業 ②銷售作業 ③會計總帳 ④庫存作業。 【04088】
- () 86. 在設定各項起始資料時，資產負債表與綜合損益表的各項餘額最可能進入下列哪一個子系統來處理 ①採購作業 ②銷售作業 ③庫存作業 ④系統設定或會計總帳。 【04089】
- () 87. 如系統有明細分類帳之工作視窗，則應付帳款的餘額為下列哪項之計算結果 ①期初+借方+貸方 ②借方+貸方 ③期初+貸方-借方 ④貸方-借方。 【04090】
- () 88. 利用電腦處理會計作業之錯誤常起因於 ①會計人員輸入錯誤的資料 ②電腦硬體 ③電腦軟體 ④檔案自動更新。 【04091】
- () 89. 在銷貨單中，某商品的銷售數量為 1,000 單位，定價為\$100，每單位折扣為\$15，則銷貨金額為 ①\$15,000 ②\$100,000 ③\$85,000 ④\$150,000。 【04092】
- () 90. 下列何種單據在記錄完畢後可作為傳票記錄的依據 ①報價單 ②設定期初應付款項的其他進貨登錄單 ③沒有預收貨款的訂購單 ④驗收單。 【04093】

- () 91. 下列有關應收帳款檔之敘述何者正確 ①相當於人工作業時的應收帳款總帳 ②其主要內容包括付款通知單編號及支票號碼 ③相當於人工作業時的應收帳款明細帳 ④其主要內容包括存貨的交易數量及銷貨金額。 【04094】
- () 92. 銀行的自動提款機最可能採用的模式為 ①互動式系統 ②批次處理系統 ③專家系統 ④決策支援系統。 【04095】
- () 93. 在收入循環中的交易檔包括 ①現金收入檔、存貨檔 ②現金收入檔、銷售訂單檔 ③客戶檔、銷售訂單檔 ④發票檔、客戶檔。 【04096】
- () 94. 電腦化會計處理中銷貨退回之資料可自下列哪項檔案取得 ①請購交易檔 ②訂單檔 ③採購交易檔 ④驗收交易檔。 【04097】
- () 95. 電腦系統產生之權益變動表屬於那一類報表 ①綜合性報表 ②明細性報表 ③預測性報表 ④分析性報表。 【04098】
- () 96. 下列敘述何者是正確的 ①所謂的自動化，意謂人工的處理將完全消失 ②管理循環的順序，依序是規劃→執行→評估→控制 ③資訊的攸關性是指資訊與資料的關係而言 ④策略規劃階層所需要的資訊範圍較作業控制階層所需範圍為廣。 【04099】
- () 97. 當業務人員薪資組成包括業績獎金時，下列那些檔案和計算業務人員的薪資有關 ①銷貨交易檔 ②存貨主檔 ③驗收交易檔 ④採購訂單檔。 【04100】
- () 98. 下列何者能分辨資料和資訊 ①資料是會計資訊系統的最主要產物 ②資訊是會計資訊系統的重要輸出 ③資料比資訊對決策者更有用 ④資料和資訊是一樣的。 【04101】
- () 99. 當公司的會計帳務處理由人工作業改為電腦作業時，下列哪項最能確保帳務資料皆正確地移轉至新系統 ①檢視新舊系統所列印出的會計帳務資料 ②交由非資料處理單位的使用者控制 ③在轉換期間採用批次加總控制 ④在轉換期間逐筆輸入資料。 【04102】
- () 100. 當我們需要列印複寫式多聯報表紙時，要利用何種印表機 ①噴墨印表機 ②雷射印表機 ③條碼印表機 ④點矩陣印表機。 【04103】
- () 101. 期末調整交易要匯入總帳循環，屬於下列那一種處理方式 ①即時連線 ②即時離線 ③整批連線 ④即時處理。 【04104】
- () 102. 固定資產會計處理若未透過固定資產管理系統電腦化處理，則提列固定資產之折舊，應如何入帳 ①無電腦化系統，故不予入帳 ②透過會計系統傳票功能，編製轉帳傳票 ③利用進銷存系統 ④利用人力資源系統。 【04105】
- () 103. 電腦化總帳系統中的檔案有 ①發票交易檔 ②支票交易檔 ③日記簿交易檔 ④存貨交易檔。 【04106】
- () 104. 電腦化總帳系統中的檔案有 ①責任中心主檔、發票檔 ②預算主檔、支票檔 ③總分類帳主檔、日記簿交易檔 ④預算主檔、日記簿交易檔。 【04107】
- () 105. 下列何者不屬於「處理」或「輸出」控制 ①在彙總性報表上，註明出表日期 ②交易未過帳前，無法列印正確的財務報表 ③表單上的編號，使用檢查號碼 ④為避免漏列交易，針對批次交易時使用批次控制總數。 【04108】

- ()106. 下列何者不是買賣業會計資訊系統的輸入資料 ①員工計時卡 ②再訂購單 ③存貨裝箱單 ④寄給供應商的支票。 【04109】
- ()107. 在設計會計資訊系統時，下列何者應該被首先考慮 ①日記帳 ②會計科目 ③分類帳 ④財務報表。 【04110】
- ()108. 下列何者是使用資料庫的優點 ①可達成資料一致性 ②重複性資料可以不受限制輸入 ③可以防止電腦病毒 ④程式與檔案結構結合在一起。 【04111】
- ()109. 下列套裝軟體何者適合資料庫管理 ① Excel ② Word ③ Access ④ PowerPoint。 【04112】
- ()110. 下列何種架構同時處理寄出帳單及收現等活動 ①電子資料處理(EDP) ②可延伸式企業報告語言(XBRL) ③電子資金移轉(FEDI) ④電子資料交換(EDI)。 【04113】
- ()111. 將應收帳款主檔以硬碟儲存，主要是 ①便利批次處理銷貨資料 ②以硬碟儲存，成本較低 ③統一媒體儲存工具 ④可以快速存取及更新資料。 【04114】
- ()112. 應付憑單的建立，與哪一作業無關 ①採購進貨 ②採購退出 ③委外託工 ④銷售出貨。 【04115】
- ()113. 在會計資訊系統中，銷售流程起自 ①確定客戶信用程度 ②收到客戶訂單 ③運送貨品給客戶 ④收到客戶貨款。 【04116】
- ()114. 下列何者不是網路發展對會計總帳作業的益處 ①較好整合相關訊息 ②提升帳務處理效率 ③方便作生產方面交易分錄 ④需要較少的檔案。 【04117】
- ()115. 使用電子方式處理會計資料之商業，應編定會計資料處理作業手冊，並配合處理作業之變動隨時更新，下列何者非處理作業手冊應包含內容 ①輸入、輸出資料之格式 ②原始應用程式碼 ③會計科目代號與其中文名稱對照表 ④資料備份及復原之程式。 【04118】
- ()116. 在 Windows 作業系統中，「重新命名」指令不可更改下列哪些選項的名稱 ①磁碟機代號 ②資料夾名稱 ③檔案名稱 ④捷徑名稱。 【04119】
- ()117. 在 Windows 作業系統中，若因操作不慎而刪除重要的檔案，在資源回收筒尚未清除的狀況下，可先開啓資源回收筒，選取欲還原的檔案後，在選取下列「檔案」選項中的何項指令還原該檔案 ①復原 ②清理資源回收筒 ③刪除 ④內容。 【04120】
- ()118. 在 Windows 作業系統中，下列哪些項目不可拖曳至資源回收筒而將其刪除 ①檔案 ②捷徑 ③資料夾 ④磁碟機。 【04121】
- ()119. 在 Windows 作業系統中，下列何者在按下[Delete]鍵刪除後，不可由「資源回收筒」將其復原 ①捷徑 ②硬碟中的檔案 ③隨身碟中的檔案 ④桌面上的檔案。 【04122】
- ()120. 利用電腦處理會計作業，下列敘述何者錯誤 ①期末不必作調整分錄與登錄傳票 ②電腦會將傳票資料轉入日記簿及分類帳 ③可以隨時查詢帳簿或報表資料 ④比人工記帳節省時間。 【04123】
- ()121. 會計電腦化下，何者可以完全由電腦處理 ①原始憑證之取得及審核 ②會計傳票之審核 ③傳票之登錄 ④分錄之過帳。 【04124】

- ()122. 目前台灣中小企業電腦化的各項應用種類中，下列何者應用比例最高 ①會計財務管理 ②進口作業管理 ③人事管理 ④生產管理。 【04125】
- ()123. 商業使用電子方式處理會計資料後，下列敘述何者錯誤 ①應編定會計資料處理作業手冊 ②傳票經入帳複核後，如發現錯誤可以直接更改，不必經過審核 ③資料儲存媒體內所儲存之各項會計憑證至少保存五年 ④資料應備份儲存。 【04126】
- ()124. 使用會計資訊系統，使用者離開座位時，下列何項處理錯誤 ①應登出會計資訊系統 ②關螢幕 ③應登出作業系統 ④關機。 【04127】
- ()125. 下列何者錯誤 ①初學會計資訊系統時，應瞭解會計資訊系統基本的執行功能 ②為產生資訊使用者所需資料，會計資訊系統可蒐集各種資訊 ③會計資訊可協助組織規劃與控制 ④會計資訊系統是企業資源規劃系統(ERP)的一部分。 【04128】
- ()126. 下列何者非會計資訊系統基本的執行功能 ①蒐集並處理有關商業活動的資料 ②提供決策資訊 ③提供系統足夠的控管 ④預算編列。 【04129】
- ()127. 會計部門即將建置一套有關會計帳務系統，則應由誰決定此會計資訊系統的資訊需求 ①董事長 ②總經理 ③會計主管 ④電腦化執行委員會。 【04130】
- ()128. 新舊會計系統轉換時，下列何者風險最高 ①實施嚴格的內部控管措施 ②實施新舊系統並行作業一段時間 ③將新系統開發的很完善 ④直接更換新系統。 【04131】
- ()129. 整個系統存續期間，花費最多資源的是 ①系統分析 ②系統設計 ③系統建置及轉換 ④系統營運及維護。 【04132】
- ()130. 利用比率及各式圖表方式來表達企業的財務資訊，其主要目的在使該項資訊具有 ①完整性 ②可瞭解性 ③時效性 ④攸關性。 【04133】
- ()131. 下列何者為電子資料處理系統之優點 ①人工操作處理較電子資料處理正確 ②電子資料處理系統對例行性交易，可設定以批次方式處理 ③電子資料處理系統在防止錯誤方面較人工處理更無效率 ④在人工處理制度中分立的職能，在電子資料處理系統中卻予以合併。 【04134】
- ()132. 有關各企業的會計資訊系統，下列敘述何者正確 ①有類似的資料處理流程 ②有完全相同的成本處理流程 ③必須有相同的會計科目編碼 ④有類似的組織型態。 【04135】

解答篇

第1章 會計之基本概念

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
④	③	①	③	①	②	②	③	③	②	④	②	④	②	④	③	①	④

5. 政府會計屬於收支會計，不計算損益，故屬於非營利會計；但公用事業會計要計算損益，故屬於營利會計。
6. 獨資、合夥都不具有法人資格。
13. 選項④適用非營利事業會計（收支會計）。
16. 會計須具有一致性，如此才可作出有意義的比較，以提供有用的會計資訊。
17. ②營利會計須定期計算損益。③公用事業會計屬於營利會計。④政府機關使用政府會計，屬於非營利會計。

第2章 會計之基本法則

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
②	①	③	④	③	②	④	③	④	①	②	①	②	③	②	①	①	①	③	②
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35					
②	③	②	②	①	①	③	②	①	③	①	③	②	②	①					

1. 期初權益 = $\$60,000 - \$40,000 = \$20,000$ ，期末權益 = $\$70,000 - \$45,000 = \$25,000$
 $\$25,000 = \$20,000 + \$5,000 + (\$3,000 - \text{費損}) \Rightarrow \text{費損} = \$3,000$
5. $\$13,000 = \$10,000 - \$2,000 + \text{本期損益} \Rightarrow \text{本期損益} = \$5,000$ （淨利）
8. $\$350,000 = \$300,000 + \text{期末權益} \Rightarrow \text{期末權益} = \$50,000$
期初權益 + (收益 - 費損) = 期末權益
 $\$150,000 + \$50,000 - \text{費損} = \$50,000 \Rightarrow \text{費損} = \$150,000$
11. $\$100,000 + \$25,000 - \$30,000 + \text{本期損益} = \$85,000$ ，本期損益 = $-\$10,000$ （淨損）
13. 籌備期間支付之交際費，仍以「開辦費」科目入帳，列作當期營業費用。
16. $\$350,000 = \text{期初負債} + \$250,000 \Rightarrow \text{期初負債} = \$100,000$
 $\$470,000 = (\$100,000 + \$150,000) + \text{期末權益} \Rightarrow \text{期末權益} = \$220,000$
18. 設資產 = x ，資產 = 負債 + 淨值， $x = (\frac{1}{2}x - \$8,000) + 1.5(\frac{1}{2}x - \$8,000) \Rightarrow x = \$80,000 = \text{資產}$
淨值 = $1.5 \times (\frac{1}{2} \times \$80,000 - \$8,000) = \$48,000$
22. $\$60,000 = \$36,000 + \text{期末權益} \Rightarrow \text{期末權益} = \$24,000$ ，期初權益 + $\$8,000 - \$4,000 = \$24,000 \Rightarrow \text{期初權益} = \$20,000$
23. 未攤銷費用為資產類科目。
24. 選項①、③、④未引起企業的資產、負債或權益發生增減變動，不須入帳。
25. 「特許權」屬於資產類別的無形資產。
26. 「銷貨折讓」屬於「銷貨收入」的抵減科目。
27. 應列於資產類別的不動產、廠房及設備項下之「運輸設備」。
28. 「銀行透支」應列於負債類別的流動負債項下。

29. 會計基本方程式為資產＝負債＋權益。三者均為實帳戶。
31. 期末權益＝期初權益＋業主增資－業主提取＋收益－費損
 $= \$600,000 + \$200,000 - \$30,000 + \$150,000 - \$150,000 = \$770,000$
33. 根據會計基本方程式 資產＝負債＋權益，
 當資產增加\$1,000時，可能的影響為資產減少\$1,000、負債增加\$1,000、權益增加\$1,000。

第3章 會計循環

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
④	④	①	①	①	③	②	①	①	③	②	③	④	③	②	②	①	①	④	③
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
③	①	①	③	④	①	④	②	④	①	①	①	②	②	②	③	④	③	③	②
41	42	43	44	45	46														
④	①	②	①	②	④														

- 商業會計法第 20 條。
- ① ∅ 代表「分」、② ∨ 代表「核對號」、③ # 代表「號數」。
- 九八折為 2% 的折扣，故選① 2/20。
- a. 分錄、b. 過帳、c. 原始憑證，可證明會計事項發生與經過；d. 根據原始憑證編製記帳憑證；e. 試算。
- \$ 代表「金額符號」；¥ 代表「日幣」；# 代表「號數」；@ 代表「每一單位」。
- 表示自成交日起算 10 天內還款可享 2% 之折扣，最晚應在 30 日內將帳款全部還清。
- EOM 為 End of the Month 的縮寫，表示自月底起算。
- ④ 試算表非商業會計法規定之必要報表。
- ① 編號數。③ 每一單位。④ 核對號。
- 依據商業會計法第 5 條。
- 依據商業會計法第 71 條。
- 根據商業會計法第 76 條：代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員，有下列各款情事之一者，處新臺幣六萬元以上三十萬元以下罰鍰：
 - 違反第二十三條規定，未設置會計帳簿。但依規定免設者，不在此限。
 - 違反第二十四條規定，毀損會計帳簿頁數，或毀滅審計軌跡。
 - 未依第三十八條規定期限保存會計帳簿、報表或憑證。
 - 未依第六十五條規定如期辦理決算。
 - 違反第六章、第七章規定，編製內容顯不確實之決算報表。
- 根據商業會計法第 38 條：各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年。但有關未結會計事項者，不在此限。
- 根據商業會計法第 8 條：商業會計之記載，除記帳數字適用阿拉伯字外，應以我國文字為之；其因事實上之需要，而須加註或併用外國文字，或當地通用文字者，仍以我國文字為準。
- 根據商業會計法第 71 條，有下列情事者處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬以下罰金：
 - 以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。
 - 故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。
 - 偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。
 - 故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果。
 - 其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果。
- 依據商業會計法第 38 條：各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。
- 依商業會計法規定，會計帳簿分為序時帳簿和分類帳簿兩種。
- 根據商業會計法第 34 條：會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過二個月。

34. 根據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」第 9 條規定，資料儲存媒體內所儲存之各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年；若是各項會計帳簿及財務報表則應至少保存十年。
36. 即便商業採電子方式處理，根據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」第 4 條規定，仍須取得或給予原始憑證。
37. 根據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」第 12 條規定，商業使用會計軟體之基本功能應包括下列內容：
 一、會計科目之建檔。
 二、記帳憑證之登錄。
 三、會計資料之檢查及控制。
 四、會計分錄之過帳。
 五、各種帳冊、表單與財務報表之顯示及列印功能。
38. 根據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」第 12 條規定，商業使用會計軟體之基本功能應包括下列內容：
 一、會計科目之建檔。
 二、記帳憑證之登錄。
 三、會計資料之檢查及控制。
 四、會計分錄之過帳。
 五、各種帳冊、表單與財務報表之顯示及列印功能。
39. 根據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」第 11 條規定，會計資料處理作業手冊應載明下列事項：
 一、以電子方式處理會計資料之操作程序。
 二、輸入、輸出資料之格式。
 三、會計資料控制之方法，包括會計資料之輸入、處理、輸出及存取之控制。
 四、會計科目代號與其中文名稱對照表。
 五、錯誤資料之處理程序。
 六、資料備份及復原之程序。
40. 根據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」第 5 條規定，使用電子方式處理會計資料之商業，其會計資料輸入之授權，應以書面為之；記帳憑證及會計帳簿，得經由權限密碼設定之控制程序替代負責人、經理人、主辦及經辦會計人員之簽名或蓋章。故答案為(B)、(C)二項。

第4章 分錄及日記簿

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
④	③	①	①	③	①	①	②	①	③	④	①	③	②	②	②	③	②	③	③
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
③	④	①	③	①	①	④	④	④	③	③	③	①	②	①	④	②	③	③	②
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
①	③	②	①	①	④	②	④	④	④	③	③	②	①	③	④	③	②	③	③
61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
③	③	①	①	①	②	①	③	②	③	①	②	①	③	③	②	②	②	①	①
81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
④	①	②	③	③	②	③	②	③	①	②	①	②	④	②	③	④	①	②	①
101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
④	③	②	④	④	①	②	③	④	②	④	④	②	③	②	④	④	①	③	③
121	122																		
③	②																		

2. 借：土地（資產增加），貸：現金（資產減少），資產類科目間發生同額增減，故總額不變。
3. 選項①使佣金收入及現金資產減少。
5. 簽發「即期支票」應貸記銀行存款。
7. 「開辦費」為費損類，創業當期全額認列為費損，屬於營業費用項目之一。
9. 借：租金收入（收益減少），貸：現金（資產減少）。
10. 匯票須經承兌才可轉列為「應收票據」。
11. 費損（借方科目）增加時，依據借貸法則，應發生權益（貸方科目）增加。
12. 「目的地交貨」的交易，在貨品運送到目的地前為賣方之存貨，所發生之運費為賣方的營業費用。
13. 若為實地盤存制，則借：進貨（費損增加），貸：應付帳款（負債增加）；
若為永續盤存制，則借：存貨（資產增加），貸：應付帳款（負債增加）。
14. 收回溢付廣告費，應借：現金（資產增加），貸：廣告費（費損減少）。
15. 借：運輸設備（資產增加），貸：銀行存款（資產減少），故資產總額不變。
18. 機器成本 = $\$550,000 \times 85\% + \$4,200 + \$12,500 + \$15,000 = \$499,200$
19. 借：應付帳款（負債減少），貸：應付票據（負債增加），故負債總額不變。
20. 銷貨淨額 = $\$50,000 - \$10,000 = \$40,000$ ，收現數 = $\$40,000 \times (1 - 2\%) = \$39,200$ ，
現金折扣 = $\$40,000 \times 2\% = \800 ，
應作分錄如下：

現 金	39,200	
銷貨折讓	800	
應收帳款		40,000
22. 現銷商品使「銷貨收入」增加，「權益」增加。
23. 依據借貸原理，借方合計數 = 貸方合計數，
應作分錄如下：

資 產	200	
資產（費損）	100	
負 債		300
24. 借：現金（資產增加），貸：應收帳款（資產減少）。
25. 依據借貸法則，選項①應改為收益增加、權益減少或收益減少、權益增加。
27. 由公司支付之運費可為資產成本、費損或代墊款項。
28. ①業主代墊款項使權益增加。 ②收入增加使權益增加。
 ③現金增資使權益增加。 ④償還貨欠使資產及負債減少，不影響權益。
29. 借：存出保證金，貸：現金。資產類科目間發生同額增減，不影響資產總額。
30. 借：存入保證金（負債減少），貸：現金（資產減少）。
31. ①負債減少。②資產增加。③費用增加。④資產增加。
32. 借：銀行存款（資產增加），貸：短期借款（負債增加）。
34. 應作分錄如下：

租金收入	1,000	（收益減少）
利息費用		1,000（費損減少）
35. ②③④均會影響損益科目，故會影響權益。
36. 應作分錄如下：

水電瓦斯費	5,000	（費損增加）
業主往來		5,000（權益增加）
38. 進貨淨額 = $\$10,000 - \$1,000 = \$9,000$ ，折扣率 = $\$180 \div \$9,000 = 2\%$
40. $\$1,000 \times 0.8 = \800 ，商業折扣不入帳，應以打完折扣後的金額入帳。
41. $\$50,000 \times (1 - 2\%) = \$49,000$
42. $\$100,000 - \$49,000 \div (1 - 2\%) = \$50,000$
43. $\$150,000 - \$97,000 \div (1 - 3\%) - \$29,400 \div (1 - 2\%) = \$20,000$
44. 2/10, 1/20, n/30 表自成交日起 10 日內還款可享 2% 折扣，10 至 20 日內還款可享 1% 折扣，最晚須在 30 日內還清所有帳款；故 15 日還款可享折扣 $\$12,300 \times 1\% = \123 。
45. $\$1,000 \times 75\% \times 80\% \times 90\% = \540

60 會計丙級技能檢定學科試題

46. 3/3 簽訂銷售契約財務報表要素未產生變化，不須入帳、不須作分錄。
47. 目的地交貨之商品在運送過程中仍為賣方之存貨，賣方所支付運費為銷貨運費。
50. 借：應付帳款，貸：應付票據。
51. 「日頁欄」為分類帳的欄次。
52. 應作分錄如下：
- | | | |
|---------|--------|--------|
| 薪資支出 | 26,000 | |
| 現金 | | 24,440 |
| 代收款—所得稅 | | 1,560 |
54. 企業於創業成立期間所支付的各項支出，應借記開辦費\$11,000，於創業期間全額認列為費損，作為營業費用之加項。
55. 應作分錄如下：
- | | | |
|------|-----|-----|
| 利息收入 | 500 | |
| 現金 | | 500 |
58. 借：保險費，貸：應付票據。借、貸方均非「現金」科目；故為轉帳分錄。
59. 分錄的借方或貸方不僅只有「現金」科目，稱為「混合分錄」；此分錄貸方的會計科目有兩個以上，又稱為多項式分錄（複雜分錄）。
61. 企業於 20 日內付款，可享 2% 折扣，付現數 = $\$36,000 \times 1/2 \times (1 - 2\%) = \$17,640$
- 3/23 應作分錄如下：
- | | | |
|------|--------|--------|
| 現金 | 17,640 | |
| 銷貨折讓 | 360 | |
| 應收帳款 | | 18,000 |
68. 應作分錄如下：
- | | | |
|------|--------|--------|
| 進貨 | 90,000 | |
| 銀行存款 | | 45,000 |
| 應付帳款 | | 45,000 |
69. 借：辦公設備，貸：其他應付款。
70. 成交金額 = $\$30,000 \times (1 - 20\%) = \$24,000$ （商業折扣不可入帳），現金折扣 = $\$24,000 \times 1\% = \240 ，應作分錄如下：
- | | | |
|------|--------|--------|
| 應付帳款 | 24,000 | |
| 進貨折讓 | | 240 |
| 現金 | | 23,760 |
71. 銷貨折扣 = $(\$20,000 - \$5,000) \times 1/2 \times 1\% = \75
73. 6/25 付款可享受 1% 現金折扣，應作分錄如下：
- | | | |
|------|--------|-------------------------------|
| 應付帳款 | 70,000 | |
| 現金 | 69,300 | $\$70,000 - \$700 = \$69,300$ |
| 進貨折讓 | 700 | $\$70,000 \times 1\% = \700 |
75. 本店開出匯票乙紙並請求承兌，在付款人尚未承兌之前，仍然是掛帳的情形，故應以「應收帳款」科目處理。
76. 應作分錄如下：
- | | | |
|------|-----|-----------------|
| 郵電費 | 945 | 本店之費損才可借記郵電費 |
| 業主往來 | 945 | 依企業個體慣例，應借記業主往來 |
| 現金 | | 1,890 |
77. 應作分錄如下：
- | | | |
|------|-------|---------------------------------------|
| 應付帳款 | 5,400 | $\$6,000 \times (1 - 10\%) = \$5,400$ |
| 進貨折讓 | 108 | $\$5,400 \times 2\% = \108 |
| 現金 | 5,292 | $\$5,400 - \$108 = \$5,292$ |
80. 應作分錄如下：
- | | | |
|----|---------|---------|
| 進貨 | 290,000 | |
| 現金 | | 290,000 |

81. 機器設備 = \$100,000 + \$2,000 + \$1,500 + \$1,000 = \$104,500

82. 應作分錄如下：

應收票據	×××	
應收帳款		×××

83. 銷貨淨額 = \$10,000 - \$10,000 × 1/5 = \$8,000，收現數 = \$8,000 × (1 - 3%) = \$7,760

86. 應作分錄如下：

應收帳款	20,000	
銷貨收入		20,000

87. 成交價 = \$400,000 × 90% = \$360,000，

應作分錄如下：

運輸設備	360,000	
銀行存款		180,000*
應付票據		180,000**

* 簽發即期支票 \$360,000 × 1/2 = \$180,000 ** 簽發遠期支票 \$360,000 × 1/2 = \$180,000

89. 應作分錄如下：

預付貨款	×××	
應付票據		×××

91. 4/18 還款可享 2% 之現金折扣，設顧客償還應收帳款為 x ，則 $x \times (1 - 2\%) = \$24,500$ ， $x = \$25,000$

94. 依據借貸法則，資產增加可引起資產減少、負債增加、費損減少、權益增加、收益增加。

96. 「類頁欄」記載將該交易的會計科目及金額轉登分類帳時，各該分類帳戶的頁次。

98. 借：水電費，貸：業主往來。

101. ① 進 貨	×××		② 土 地	×××
現 金		×××	房屋及建築	×××
應付帳款		×××	應付票據 (或現金……)	×××
③ 應付帳款	×××		④ 現 金	×××
現 金		×××	銷貨收入	×××
應付票據		×××		

「簡單分錄」指分錄的借貸雙方都各只有一個會計科目者，故選④。

102. 應作分錄如下：

應付帳款	×××	
現 金		×××
進貨折讓		×××

貸方出現兩個會計科目，故為多項式分錄。

103. 借：業主往來，貸：現金。

104. 借：現金，貸：預收貨款。

105. ① 日記簿又稱序時帳簿、分錄簿或原始紀錄簿。

② 係記載交易發生時原始憑證字號或記帳憑證的號碼。

③ 係指一筆交易的借方和貸方都只有一個會計科目。

106. ② 屬於多項分錄。③ 記載各分類帳戶的頁次。④ 應借：辦公設備，貸：現金。

108. 應貸記進貨退回及折讓。

114. 應作分錄如下：

銷貨退回	500	
現 金		495
銷貨折讓		5

115. 應作分錄如下：

應付票據	5,000	
業主往來		5,000

故淨值增加 \$5,000。

2. 正確分錄：
 文具用品 ×××
 應付帳款（現金） ×××
 改正分錄：
 文具用品 ×××
 進 貨 ×××
- 錯誤分錄：
 進 貨 ×××
 應付帳款（現金） ×××
6. 過帳程序發生錯誤將影響分類帳、試算表、財務報表之正確性。
7. 正確分錄：
 現 金 8,000
 佣金收入 8,000
 更正分錄：
 租金收入 8,000
 佣金收入 8,000
- 錯誤分錄：
 現 金 8,000
 租金收入 8,000
9. 此錯誤為「數字的移位」。(1)移位：其借貸方總額的差額可被9除盡。(2)移2位：其借貸方總額的差額可被11除盡，故選②。
11. 正確分錄：
 暫 付 款 4,000
 現 金 4,000
 更正分錄：
 暫 付 款 4,000
 薪資支出 4,000
- 錯誤分錄：
 薪資支出 4,000
 現 金 4,000
12. 正確分錄：
 現 金 5,000
 銷貨收入 5,000
 現金（借方科目）少計\$10,000[\$5,000 - (-\$5,000) = \$10,000]，使借方餘額少計\$10,000，
 進貨多計\$5,000 ⇒ 借方餘額多計\$5,000；銷貨收入少計\$5,000 ⇒ 貸方餘額少計\$5,000，
 所以借方餘額少計\$5,000，貸方餘額少計\$5,000。
- 錯誤分錄：
 進 貨 5,000
 現 金 5,000
13. 正確分錄：
 文具用品 500
 現 金 500
 選項①造成借方餘額多計\$4,500，使餘額式試算表不平衡。
14. 正確分錄：
 現 金 1,000
 利息收入 1,000
 貸方（利息收入）少計\$1,000；借方（利息費用）少計\$1,000。
- 錯誤分錄：
 現 金 1,000
 利息費用 1,000
15. 正確分錄：
 租金支出 ×××
 ×××× ×××
 借貸雙方之金額仍相等。
- 錯誤分錄：
 租金收入 ×××
 ×××× ×××
16. 正確分錄：
 應付帳款 830
 進貨折讓 830
 更正分錄：
 應付帳款 450
 進貨折讓 450
- 錯誤分錄：
 應付帳款 380
 進貨折讓 380
18. 更正分錄：
 佣金支出 5,000
 進 貨 5,000
 結果會使總額式試算表借貸方均增加\$5,000，故其總額為\$234,000 + \$5,000 = \$239,000。

	借方餘額		貸方餘額	
辦公設備	少計	\$9		—
其他應付款		—	少計	\$610
應付帳款		—	少計	610
對餘額式試算表之影響	少計	\$9	少計	\$1,220

正確貸方餘額總和： $\$92,600 + \$1,220 = \$93,820$ ，正確借方餘額總和： $\$93,820$

錯誤更正前借方餘額總和： $\$93,820 - \$9 = \$93,811$

44. 更正分錄：

廣告費	×××
保險費	×××

45. 正確分錄：

進貨	10,000
應付帳款	10,000
更正分錄：	
應付帳款	90,000
進貨	90,000

錯誤分錄：

進貨	100,000
應付帳款	100,000

50. 正確分錄：

現金	2,000
進貨退出	2,000

錯誤分錄：

現金	2,000
銷貨退回	2,000

現金為正確餘額。

進貨退出為貸方科目，未作「進貨退出」\$2,000使貸餘少計\$2,000；銷貨退回為借方科目，銷貨退回多貸\$2,000使借方餘額少計\$2,000；所以，故借、貸雙方均少計\$2,000。

51. 選項④將造成貸方合計數大於借方\$900。

52. 採逆查法檢查錯誤，應先檢查試算表，再檢查分類帳、日記簿。

55. 選項④將使試算表借貸不平衡。

56. 正確記錄：

保險費	
\$1,000	
\$1,000	

錯誤記錄：

保險費	
\$1,000	\$1,500
	\$500

過帳錯誤使借餘少計\$1,000，貸餘多計\$500。

59. 選項①不影響試算表平衡。

60. 正確分錄：

進貨	2,500
應付帳款	2,500

錯誤分錄：

進貨	2,500
現金	2,500

在賒購交易中，誤以現金入帳，將使現金多貸\$2,500，因為現金為借方科目，所以會使現金少計\$2,500。同理，應付帳款會少計\$2,500。

	借方餘額		貸方餘額	
現金	少計	\$2,500		—
應付帳款		—	少計	\$2,500
對餘額式試算表之影響	少計	\$2,500	少計	\$2,500

62. 正確分錄：

進貨	1,500
應付帳款	1,500

錯誤分錄：

現金	1,500
銷貨收入	1,500

對餘額式試算表合計數沒有影響。

66 會計丙級技能檢定學科試題

63. 正確分錄：
 水電瓦斯費 ×××
 現 金 ×××
 錯誤分錄：
 郵 電 費 ×××
 現 金 ×××
 試算表借貸雙方金額仍然相等。

65. $\$75,394 - \$73,594 = \$1,800$, $\$1,800 \div 9 = \200

66. 正確記錄：

應付帳款	
	\$10,000

 錯誤記錄：

應付帳款	
	\$10,000

該項錯誤會造成借方總額多\$10,000，貸方總額少\$10,000
 ⇒應付帳款為貸方科目，故應付帳款之餘額少計\$20,000
 ⇒餘額式試算表借方總數比貸方總數多\$20,000

68. 償付應付帳款之正確分錄：
 應付帳款 20,600
 現 金 20,600
 正確記錄：

應付帳款	
	\$20,600

 錯誤記錄：

應付帳款	
	\$26,000

⇒應付帳款少借\$20,600，多貸\$26,000 ⇒更正數 = $\$20,600 - (-\$26,000) = \$46,600$

71. 過帳時將一借方金額誤以十倍之數過入同科目之貸方，
 設此借方金額為： x ，則誤過入貸方之值為： $10x$ ，則試算表

借 方	貸 方
多計 x	多計 $10x$

⇒貸方大於借方之數 = $10x - (-x) = 11x$ ⇒貸方大於借方之數為 $11x$ ，可以將 $11x \div 11 = x$ ，可求得其值。

72. 借方總額 = $\$100,000 - \$7,200 + \$50 = \$92,850$

74. 正確分錄：
 應收帳款 10,000
 銷貨收入 10,000
 錯誤分錄：
 現 金 1,000
 銷貨收入 1,000
 故使得餘額式試算表借貸方均少計\$9,000。

75. 正確分錄：
 應付帳款 5,000
 現 金 5,000
 錯誤分錄：
 應收帳款 5,000
 現 金 5,000
 在餘額式試算表下，應付帳款多計\$5,000 ⇒貸方多計\$5,000；
 應收帳款餘額多計\$5,000 ⇒借方多計\$5,000。

76. 正確分錄：
 應收帳款 5,000
 銷貨收入 5,000
 錯誤分錄：
 進 貨 5,000
 應付帳款 5,000
 在餘額式試算表下，應收帳款少計\$5,000，但進貨多計\$5,000，兩者同為借方科目，且金額相同，故對借方總額沒有影響；銷貨收入少計\$5,000，但應付帳款多計\$5,000，故對貸方總額沒有影響。

77. 正確分錄：
 應付帳款 3,000
 現 金 3,000
 錯誤分錄：
 現 金 3,000
 銷貨收入 3,000
 在餘額式試算表下，應付帳款多計\$3,000 ⇒貸方總額多計\$3,000；
 銷貨收入多計\$3,000 ⇒貸方總額多計\$3,000；現金多計\$6,000 ⇒借方總額多計\$6,000。
 故借貸方總額均多計\$6,000。

78. 正確分錄：
 進 貨 5,000
 現 金 5,000
 在餘額式試算表下，進貨少計\$5,000 ⇒ 借方總額少計\$5,000；
 應付帳款少計\$5,000 ⇒ 貸方總額少計\$5,000。
 故借貸仍平衡，均少計\$5,000。

錯誤分錄：
 應付帳款 5,000
 現 金 5,000

79. 試算表編製期間並無一定規定，依企業需要而定，但不宜相隔太長。

80. 正確分錄：
 進 貨 5,000
 現 金 5,000
 在餘額式試算表下，進貨少計\$5,000 ⇒ 借方總額少計\$5,000；
 銷貨收入多計\$5,000 ⇒ 貸方餘額多計\$5,000；現金多計\$10,000 ⇒ 借方總額多計\$10,000。
 故借貸方總額均多計\$5,000，原試算表借貸方金額均應減去\$5,000。

錯誤分錄：
 現 金 5,000
 銷貨收入 5,000

81. 正確記錄：

用品盤存	
\$1,000	
\$1,000	

錯誤記錄：

用品盤存	
\$1,000	\$3,000
	\$2,000

在額額式試算表下，使借方總額少計\$1,000，貸方總額多計\$2,000。

82. 正確記錄：

現 金
\$2,000

錯誤記錄：

現 金
\$2,000

在總額式試算表下，使借方多計\$2,000，貸方少計\$2,000。

83. 正確記錄：

應收帳款
\$2,000

錯誤記錄：

應收帳款	
\$2,000	\$1,000

在總額式試算表下，借方總額無影響，貸方總額多計\$1,000。

85. 正確記錄：

現 金	收 入
\$1,000	\$1,000

錯誤記錄：

現 金	收 入
\$1,000	\$1,000

故在總額式試算表下，借方總額少計\$1,000，貸方總額多計\$1,000。

86. 正確記錄：

資 產
\$1,000

錯誤記錄：

資 產
\$1,000

此錯誤會使資產餘額少計\$2,000，且由於資產為借方科目，故在餘額式試算表下，會使借方總額少計\$2,000。

87. 正確分錄：
 進 貨 ×××
 應付帳款 ×××

錯誤分錄：
 進 貨 ×××
 應收帳款 ×××

由於借貸方金額相同，故試算表依然平衡。

89. 過帳時借貸方向錯誤，會使得現金餘額少計\$4,000，應收帳款多計\$4,000，由於兩者均為借方科目，故借方總額依然不變，試算表借貸仍平衡，故無差額。

第7章 調整 (一)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
③	④	①	②	①	③	①	②	①	③	②	③	②	④	③	②	②	①	③	④
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
①	①	②	②	④	①	③	①	③	③	②	③	②	①	③	③	④	④	①	④
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
②	①	③	②	③	①	②	④	②	④	③	③	②	①	③	③	④	④	①	③
61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74						
②	②	②	②	②	③	②	④	①	①	③	③	①	①						

2. 借：應付薪資，貸：現金。借記應付薪資使負債餘額減少。
3. 「現金短溢」為損益混合科目，若為借方餘額，則為費損科目；若為貸餘則為收益類科目。
4. 借：薪資支出（權益減少），貸：應付薪資（負債增加）。
7. 一分二厘=12%，利息費用=\$24,000×12%×3/12=\$720
8. 假設本金\$98，則\$98×年利率×(40-10)/365=\$2，故年利率約為24.83%。
10. 某一帳戶具有資產與費損兩個部分、或負債與收益兩個部分者，稱為「混合帳戶」。
- 選項①包括存貨與銷貨成本兩部分。
- 選項②包括預收佣金與佣金收入兩部分。
- 選項④包括預付租金與租金支出兩部分。
12. 預收收入是負債（實帳戶）及收益（虛帳戶）的混合帳戶，年底須依實際情形將預收收入轉為已實現收益。

13. 正確記錄：

利息費用	應付利息	利息費用	應付利息
\$7,000	調整\$6,000	\$7,000	調整\$6,000
調整 6,000			調整\$6,000
\$13,000	\$6,000	\$1,000	\$6,000

錯誤記錄：

	借方餘額	貸方餘額
利息費用	少計\$12,000	—
應付利息	多計 6,000	少計 \$6,000
對餘額式試算表之影響	少計 \$6,000	少計 \$6,000

15. 漏作分錄：

文具用品 ×××..... 費損科目
 用品盤存 ×××..... 資產科目
⇒ 因此使資產虛增，費損虛減（即淨利虛增）。

16. 期末調整分錄：

預收收入 ×××
 ××收入 ×××
預收收入係負債類科目。

17. 此為「記虛轉實法」，期末將未過期部分調整「預付租金」，應作調整分錄：

預付租金 16,000
 租金支出 16,000
\$24,000×(1-1/3)=\$16,000

18. 期末調整分錄：

××費用 ×××
 應計×× ×××
應貸記「負債類」科目。

19. 應作調整分錄如下：

預收收入 ×××
 ××收入 ×××

20. 本題為「記虛轉實」，應作分錄如下：

預付保險費 2,000
 保險費 2,000

尚未過期的部分 = $\$9,000 \times (1 - 7/9) = \$2,000$

21. 設年底用品盤存為 x ，則期初用品盤存 + 本期購入數 - 已耗用數 = 期末用品盤存

$$3x + \$3,600 - 6x = x \Rightarrow x = \$900$$

22. 漏作分錄：

××費用 ×××
 應付費用 ×××

⇒ 費損低估，淨利虛增。

23. 應作調整分錄：

應收利息 ×××
 利息收入 ×××

24. 應調整 4 個月已耗用的保險費，其分錄如下：

保險費 8,000
 預付保險費 8,000

$$\$24,000 \times 4/12 = \$8,000$$

26.

預收租金	
	\$4,500
應調整數 →	
	正確 \$3,000

調整數 = $\$1,500$ ，故應作分錄如下：

預收租金 1,500
 租金收入 1,500

29. 期末漏作調整分錄：

預付費用 ×××
 ××費用 ×××

在「記虛轉實法」下，漏作調整分錄使費損多計，當期淨利少計。

31. 漏作分錄：

應收××收入 ×××
 ××收入 ×××

期末漏作調整分錄，使資產及淨利少計。

34. 調整前混合帳戶的情形有：資產與費損的混合、負債與收益的混合。

35. $\$46,000 \times (1 - 3/4) = \$11,500$ 為已實現且已收現之收益

$$\text{本期已實現收益} = \text{已收現} + \text{未收現} = \$11,500 + \$7,200 = \$18,700$$

37. 預收佣金 $\$60,000$ $\left\{ \begin{array}{l} 80\% \text{ 部分已實現 (已過期)} \rightarrow \text{本年度佣金收入 } \$48,000 \\ 20\% \text{ 部分未實現 (未過期)} \rightarrow \text{仍為「預收佣金」 } \$12,000 \end{array} \right.$

本題採「記虛轉實」法。

佣金收入 12,000
 預收佣金 12,000

40. 用品盤存 1,000

 文具用品 1,000

$$\$10,000 \times (1 - 90\%) = \$1,000$$

70 會計丙級技能檢定學科試題

41. 設本期耗用為 x ， $\$840 + \$1,760 - x = \$540 \Rightarrow x = \$2,060$

期末調整分錄：

文具用品 2,060
 用品盤存 2,060

43. 預收收益中，已實現部分為「收益性質」；未實現部分為「負債性質」。

45. $\$45,000 \times 12\% \times 1/12 = \450

46. 調整分錄：

現金短溢 2,000
 現 金 2,000

47.	記虛轉實	記實轉虛
	預付保險費\$21,000 為未過期保險費	保險費\$3,000 為已過期保險費

$\$21,000 + \$3,000 = \$24,000$ 總支付數

$\$24,000 \div (12 \times 2 \text{年}) = \$1,000$ ，已耗用期間 = $\$3,000 \div \$1,000 = 3$ 個月，故投保日為 10 月 1 日。

48. 月息一分二厘 = 12%；12/1 借款，僅付 1 個月利息， $\$80,000 \times 12\% \times 1 = \960 。調整分錄：

利息費用 960
 應付利息 960

49. 採先虛後實法記帳

選項①	支付保險費	保險費 ×××	現金 ×××
	期末調整分錄	預付保險費 ×××	保險費 ×××
選項②	支付文具用品	文具用品 ×××	現金 ×××
	期末調整分錄	用品盤存 ×××	文具用品 ×××
選項③	收到租金	現金 ×××	租金收入 ×××
	期末調整分錄	租金收入 ×××	預收租金 ×××
選項④	平時未收現，不作分錄	—	
	年底調整分錄	應收佣金 ×××	佣金收入 ×××

54. 漏作分錄如下：

薪資支出 ××× 費損低估⇒權益高估

 應付薪資 ××× 負債低估

56. 選項①之調整分錄涉及資產與費損。 選項②之調整分錄涉及負債與收益。

 選項③之調整分錄涉及資產與收益。 選項④之調整分錄涉及負債與費損。

57. 選項④，調整未耗文具用品：

用品盤存 ×××

 文具用品 ××× 費損減少⇒權益會增加

60. ①預付費用屬於資產類科目。②使負債少計。④已過期部分屬於費損。

61. $\$30,000 \times 12\% \times 2/12 = \600 ，故應作分錄：

利息費用 600
 應付利息 600

64. 1/02 應作分錄如下：

預付租金 30,000 (資產增加)
 現 金 30,000 (資產減少)
 故資產總額不變。

68. 應作分錄如下：

保 險 費 15,000
 預付保險費 15,000

69. 收益增加\$400,000。

70. 應作分錄如下：

文具用品 10,000
 用品盤存 10,000

73. 應作分錄如下：

文具用品 25,000
 用品盤存 25,000

第8章 調整 (二)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
④	②	①	④	②	③	②	④	②	④	④	①	④	②	②	②	①	③	①	①
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
④	②	④	④	①	③	②	③	①	③	①	④	④	②	①	②	③	③	①	①
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
③	①	④	①	④	②	③	③	③	④	③	②	④	③	②	①	④	③	①	①
61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
④	③	②	②	②	③	②	②	④	②	①	④	③	①	①	③	①	③	①	②
81	82	83	84	85	86	87	88												
①	③	②	③	②	②	③	④												

1. 呆帳為正常營運活動所發生之費損，應列為營業費用。
2. 依據成本原則，不動產、廠房及設備應按購入成本入帳；依據收益與費損配合原則，應將不動產、廠房及設備成本分期提列折舊；對於未實現之增值利益不可入帳；故不可以房屋有增值潛力而不提折舊。
3. 5/3 應作分錄如下：
 存 貨 5,000 (資產增加)
 現 金 3,500 (資產減少)
 應付帳款 1,500 (負債增加)
 故資產增加\$1,500。
4. 折舊多提\$2,000，會使當期資產低估\$2,000、費損高估\$2,000；賒購少計\$2,000，會使當期費損低估\$2,000、負債低估\$2,000 ⇒ 資產低估\$2,000，負債低估\$2,000，權益不變。
6. 應作分錄如下：
 備抵呆帳—應收帳款 ×××
 應收帳款 ×××
9. 每年折舊費用提列數 = $(\$45,600 - \$600) \div 5 = \$9,000$ ，累計折舊 = $\$9,000 \times 2 = \$18,000$
 第三年帳面價值 = $\$45,600 - \$18,000 = \$27,600$
10. 每年折舊費用 = $(\$350,000 - \$50,000) \div 6 = \$50,000$ ，第三年底「調整」後指「提列折舊費用」後
 ⇒ 第三年底帳面金額 = 成本 - 累計折舊 = $\$350,000 - \$50,000 \times 3 = \$200,000$

72 會計丙級技能檢定學科試題

16. 期初存貨 + 本期進貨 - 期末存貨 = 銷貨成本
 期末存貨高估 \$1,000 (\$21,000 - \$20,000 = \$1,000) ⇒ 銷貨成本低估 \$1,000 ⇒ 淨利高估 \$1,000
 正確淨利 = \$7,200 - \$1,000 = \$6,200

17. 成本 = 機器購價 + 運費及安裝費 = \$100,000 + \$5,000 = \$105,000
 每年折舊 = (\$105,000 - \$10,000) ÷ 10 = \$9,500
 第六年初帳面值 = 機器成本 - 累計折舊 = (\$105,000 - \$9,500 × 5) = \$57,500

19. 漏作預收佣金調整 ⇒ 淨利多計 \$5,000
 少計折舊 ⇒ 淨利多計 3,500
淨利多計 \$8,500

20. 多提呆帳：呆帳 ××× 使費損多計
 備抵呆帳—應收帳款 ××× 應收帳款「帳面值」少計，資產少計

21. 設成本為 x ，7/1 購入，僅可提半年折舊 $(x - $5,000) ÷ 5 × 1/2 = $10,000 ⇒ x = $105,000$

22. 銷貨淨額 = \$44,800 - \$3,000 = \$41,800，應提列之呆帳金額 = \$41,800 × 1% = \$418

24. 漏提折舊分錄：折舊 ×××
 累計折舊 ×××
 折舊為費損科目，費損少計使純益多計。

25. 每年折舊 = (\$150,000 - \$30,000) ÷ 5 = \$24,000，05/8/1 帳面值 = \$150,000 - (\$24,000 × 4) = \$54,000
 出售利得 = \$60,000 - \$54,000 = \$6,000

資產種類	提列之科目名稱
天然資源	折耗
不動產、廠房及設備	折舊
無形資產	攤銷
應收帳款	呆帳

27. \$1,200,000 × 2% = \$24,000
 提列呆帳：呆帳 24,000
 備抵呆帳—應收帳款 24,000
 備抵呆帳—應收帳款

調整前	\$400	調整數	\$24,000
		調整後	\$23,600

28. \$10,000 × 3% = \$300

備抵呆帳—應收帳款	
\$200	<input type="text" value="x"/> ← 應調整數，故調整數 $x = 500
	正確 \$300

30. 銷貨淨額 = 銷貨總額 - 銷貨退回 - 銷貨折讓 = \$100,000 - \$2,000 = \$98,000
 「銷貨淨額百分比法」，不考慮調整前「備抵呆帳—應收帳款」餘額。
 應提列呆帳數額 = \$98,000 × 2% = \$1,960

31. 期末「備抵呆帳—應收帳款」應有餘額 = \$67,000 × 2% = \$1,340

備抵呆帳—應收帳款	
沖銷 \$2,800	\$3,200 ← 期初餘額
	<input type="text" value="x"/> ← 本年度應提列數
	正確 \$1,340 ← 期末「備抵呆帳—應收帳款」應有餘額

$$$3,200 - $2,800 + x = $1,340 ⇒ x = $940$$

33. 選項①分錄：應收收入 ×××
- ××收入 ×××
- 資產、權益增加。
- 選項②分錄：××費用 ×××
- 應付×× ×××
- 使權益減少、負債增加。
- 選項③分錄：預收收入 ×××
- ××收入 ×××
- 使負債減少、權益增加。
- 選項④分錄：折 舊 ×××
- 累計折舊 ×××

折舊費用增加使權益減少，累計折舊增加，使資產帳面價值降低，資產減少。

34. 應提列呆帳 = \$30,000 × 1% + \$200 = \$500

37. 期末「備抵呆帳—應收帳款」應有餘額 = \$350,000 × 1% = \$3,500

備抵呆帳—應收帳款	
沖 銷 \$1,600	期初餘額 \$3,000
	<i>x</i>
	期末餘額 \$3,500

令 x = 本期應提列數額， $x = \$3,500 - (\$3,000 - \$1,600) = \$2,100$

39. 第 3 年折舊額 = $(\$2,800,000 - \$100,000) \div 20 = \$135,000$
40. 採「備抵法提列呆帳」，調整後「備抵呆帳—應收帳款」餘額 = $\$200,000 \times 3\% = \$6,000$ (貸餘)
41. $(\$35,000 - \$5,000) \div 4 = \$7,500$ ， $\$35,000 - (\$7,500 \times 2) = \$20,000$
42. 調整數 = $\$2,400 - (-\$600) = \$3,000$ ，呆帳率 = $\$3,000 \div \$250,000 = 1.2\%$
44. 一年折舊額 = $(\$4,800 - \$300) \div 5 = \$900$ ，4/1 購入只提 9/12 年折舊 \Rightarrow 折舊 = $\$900 \times 9/12 = \675
48. ①年底須作調整分錄，認列費損。②貸記「累計折舊—機器設備」。④借記折舊。
51. 按銷貨收入金額提列呆帳時，不須考慮「備抵呆帳—應收帳款」之餘額，故應提列呆帳金額 $\$3,000,000 \times 1\% = \$30,000$ 。
- 期末應作調整分錄：呆 帳 30,000
- 備抵呆帳—應收帳款 30,000
52. 按應收帳款餘額提列呆帳時，須考慮原「備抵呆帳—應收帳款」之餘額，故應提列呆帳金額 $\$600,000 \times 1.5\% - \$2,500 = \$6,500$ 。
- 期末應作調整分錄：呆 帳 6,500
- 備抵呆帳—應收帳款 6,500
53. 按應收帳款餘額提列呆帳時，須考慮原「備抵呆帳—應收帳款」之餘額，故應提列呆帳金額 $\$450,000 \times 1\% + \$1,500 = \$6,000$ 。
- 期末應作調整分錄：呆 帳 6,000
- 備抵呆帳—應收帳款 6,000
54. 按銷貨收入金額提列呆帳時，不須考慮「備抵呆帳—應收帳款」之餘額，故應提列呆帳金額 $\$2,000,000 \times 1\% = \$20,000$ 。
- 期末應作調整分錄：呆 帳 20,000
- 備抵呆帳—應收帳款 20,000
55. 期末應收帳款餘額 $\times 1\% + \$2,500 = \$7,000$ ，故期末應收帳款餘額為 $\$450,000$ 。
56. 設期初存貨為： x ，期末存貨為 $x + \$25,000$
- $x +$ 本期進貨淨額 $-(x + \$25,000) = \$400,000 \Rightarrow$ 本期進貨淨額 = $\$425,000$
- 設付現數為 y ， $\$36,000 + \$425,000 - y = \$65,000 \Rightarrow y = \$396,000$
58. 設期初存貨為： x ，期末存貨為 $x + \$30,000$ ， $x +$ 本期進貨 $-(x + \$30,000) = \$300,000 \Rightarrow$ 本期進貨 = $\$330,000$
- 設付現數為 y ， $\$40,000 + \$330,000 - y = \$50,000 \Rightarrow y = \$320,000$

7. 錯誤記錄		淨 利	
折 舊多計	\$5,000	少計	\$5,000
呆 帳少計	\$2,000	多計	2,000
租金支出少計	\$1,000	多計	1,000
佣金收入少計	\$4,000	少計	4,000
		少計	\$6,000

9. 期初存貨+本期進貨-期末存貨=銷貨成本
 ⇒ 上年度期末存貨少計，將使銷貨成本被高估，淨利被低估。

10. 錯誤記錄		淨 利	
租金收入多計	\$2,500	多計	\$2,500
折舊費用多計	\$1,500	少計	1,500
		多計	\$1,000

11. 錯誤記錄		淨 利	
存 貨多計	\$1,600	多計	\$1,600
折舊費用多計	\$2,000	少計	2,000
利息費用少計	\$500	多計	500
		多計	\$100

13. 期初存貨+進貨淨額-期末存貨=銷貨成本
 期初存貨+(\$104,000+\$3,840-\$7,360)-\$61,520=\$67,040，期初存貨=\$28,080

15. 銷貨淨額=\$18,000-\$3,000=\$15,000，銷貨毛利=\$15,000×25%=\$3,750
 銷貨成本=\$15,000-\$3,750=\$11,250

17. 設期末存貨為 x ，期初存貨為 $x+10,000$
 進貨淨額= $(x+10,000)×3=6x ⇒ x=10,000$
 期末存貨=\$10,000 ⇒ 期初存貨=\$20,000，進貨淨額=\$60,000
 銷貨成本=\$20,000+\$60,000-\$10,000=\$70,000
 成本率=1-30%=70%，銷貨淨額=\$70,000÷70%=\$100,000
 設銷貨退回為 y ，銷貨總額=銷貨淨額+銷貨退回 ⇒ $9y=100,000+y ⇒ y=12,500$
 銷貨總額=\$12,500×9=\$112,500

23. 毛利率=40%，成本率=1-40%=60%
 銷貨成本=\$180,000×60%=\$108,000
 可供銷售商品=銷貨成本+期末存貨=\$108,000+\$14,000=\$122,000

25. 進貨淨額=\$186,000+\$6,000-\$3,000=\$189,000
 銷貨成本=\$20,000+\$189,000-\$56,000=\$153,000
 銷貨淨額=\$255,000-\$4,000=\$251,000
 銷貨毛利=\$251,000-\$153,000=\$98,000

26. $\$140,000 + \text{本期進貨} - 1/4 \times \$300,000 = \$300,000 ⇒ \text{本期進貨} = \$235,000$

32. 綜合損益表、權益變動表、現金流量表為動態報表。

33. 調整分錄			淨 利	
			調整前淨利	\$32,000
利息費用	4,000		費損增加\$4,000	(4,000)
應付利息		4,000		
預付租金	6,000		費損減少\$6,000	6,000
租金支出		6,000		
			調整後正確淨利	\$34,000

76 會計丙級技能檢定學科試題

36. 流動比率 = $2 = \frac{\text{流動資產}}{\$100,000}$ ，流動資產 = \$200,000，
 正確流動負債 = \$100,000 - \$50,000 = \$50,000，正確流動比率 = $\frac{\$200,000}{\$50,000} = 4$
38. 流動比率 = $4 = \frac{\text{流動資產}}{\$15,000}$ ，流動資產 = \$60,000，存貨 = \$60,000 × 1/4 = \$15,000
 速動資產 = 流動資產 - 存貨 - 預付費用，速動資產 = \$60,000 - \$15,000 - \$5,000 = \$40,000
39. \$308,600 - \$20,000 - \$500 = \$288,100
42. 呆帳高估\$50 ⇒ 費損高估\$50 ⇒ 淨利低估\$50；
 利息費用誤計佣金支出，金額正確不影響淨利；
 期末存貨低估\$270 ⇒ 淨利低估\$270，故正確淨利\$30,600 + \$50 + \$270 = \$30,920。
46. 現金 800 資產增加 } 資產總額不變，此分錄不影響負債及業主權益，
 應收帳款 800 資產減少 } 故資產、負債及業主權益均無變動。
49. 銷貨淨額 = \$72,000 - \$12,000 = \$60,000，成本率 = \$42,000 ÷ \$60,000 = 70%
 毛利率 = 1 - 成本率 = 1 - 70% = 30%
50. 速動資產 = \$10,000 - \$2,000 (存貨) = \$8,000，速動比率 = \$8,000 ÷ \$5,000 = 1.6
52. 毛利 = \$120,000 - \$84,000 = \$36,000，毛利率 = \$36,000 ÷ \$120,000 = 30%
53. 銷貨成本 = \$100,000 - \$20,000 = \$80,000，成本率 = \$80,000 ÷ \$100,000 = 80%
54. 進貨運費為銷貨成本的加項；銷貨運費為營業費用；
 銷貨運費誤記為進貨運費，造成銷貨成本多計，使銷貨毛利少計。
56. 銷貨毛利 - 營業費用 = 營業利益，營業利益比銷貨毛利少太多，表示營業費用太大。
57. 營業利益 + 營業外收入 - 營業外支出 = 本期淨利
 營業利益小而本期淨利大，表示營業外收入大於營業外支出。
58. 存貨不是速動資產；應付帳款增加會使流動負債增加。
 速動比率 = $\frac{\text{速動資產}}{\text{流動負債}} = \frac{\$15,000}{\$15,000 + \$5,000} = 0.75$
59. 起運點交貨的在途商品，應列為買方之存貨，但進貨及期末存貨皆漏列此批商品。
 期初存貨 + 進貨 - 期末存貨 = 銷貨成本
 ↓ ↓
 少計 少計
 本期進貨與期末存貨少計相同數額，互相抵銷，銷貨成本仍然正確；對當年度損益無影響。
60. 設銷貨毛利為：x
 毛利率 = 25% = $\frac{1}{4} \Rightarrow$ 銷貨淨額 = 4x ⇒ 銷貨成本 = 4x - x = 3x
 成本加價率 = $\frac{\text{銷貨毛利}}{\text{銷貨成本}} = \frac{x}{3x} = \frac{1}{3} = 33\%$
61. 銷貨成本率 = 1 - 40% = 60%，銷貨成本 = \$1,800,000 × 60% = \$1,080,000
 可供銷售商品 = 銷貨成本 + 期末存貨 = \$1,080,000 + \$120,000 = \$1,200,000
62. 以現金償還應付帳款：
 應付帳款 ××× 流動負債減少
 現金 ××× 流動資產減少
 營運資金 = 流動資產 - 流動負債，流動資產與流動負債同額減少，故營運資金不變；
 流動比率 = $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$ ，因流動資產 > 流動負債，流動比率 > 1。
 對大於 1 之分數 (比率) 而言，分子分母同額減少將使分數 (比率) 變大 ⇒ 流動比率將增加。
 例：原比率 = $\frac{4}{3} = 1.33$ ，新比率 = $\frac{\text{分子減1}}{\text{分母減1}} = \frac{3}{2} = 1.5 > 1.33$
66. ① 業主投資使權益增加。② 分配給業主使權益減少。③ 淨損使權益減少。④ 存入保證金是負債類科目。

67. 應付票據到期兌現，應作分錄借：應付票據（流動負債減少），貸：現金（流動資產減少）
 故流動比率 = $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} = \frac{\$64,350 - \$36,000}{\$49,500 - \$36,000} = 2.1$
68. ①漏計進貨，會使銷貨成本低估，銷貨毛利高估，毛利率高估。
 ②漏記銷貨會使銷貨淨額和銷貨毛利同額減少，使毛利率下降。
 ③所購商品誤記為銷管費用，低估進貨，使銷貨成本低估，銷貨毛利高估，毛利率高估。
 ④高估銷貨會使帳面銷貨淨額增加和銷貨毛利同額增加，使毛利率上升。
70. 流動比率 = $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} = \frac{\text{流動資產}}{\$200,000} = 3 \Rightarrow \text{流動資產} = 3 \times \$200,000 = \$600,000$
 速動資產 = $\$600,000 - \$600,000 \times 25\% - \$50,000 = \$400,000$ 。
72. 期初存貨 + 進貨淨額 - 期末存貨 = 銷貨成本
 \Rightarrow 銷貨成本 + 期末存貨 = 期初存貨 + 進貨淨額 = 可銷售商品總額。
73. 銷貨毛利 = 銷貨淨額 - 銷貨成本，因此若銷貨毛利少，但銷貨淨額多，則表示銷貨成本很高。
76. 耐用年限與原評估不同時，屬於會計估計之變動。
77. 企業主要之決算表有資產負債表、綜合損益表及現金流量表。
79. ①表首名稱和所屬會計期間均不相同。②兩者的本期損益數額必定相等。④結帳後虛帳戶均會被結清不會顯示在結帳後試算表上，故無法據以編製綜合損益表。

第11章 加值型營業稅之會計處理

1	2	3	4
④	②	①	②

- 仍應課徵營業稅，但進項稅額不得扣抵。
- $(\$360,000 + \$12,000 + \$750) = \$372,750$ ， $\$372,750 \times 5\% = \$18,638$
- 公佈答案為①，但①、③皆有可能發生。
- 購買不動產、廠房及設備之進項稅額可申請退稅。

第12章 財務會計理論

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

- 企業可將所購入不動產、廠房及設備成本小於某一金額者，依據重大性，列為當期費損。
- 將企業的經營過程劃分成會計期間以分期計算損益；此為「會計期間假設」。
- 依據重要性原則，對財務報表之精確性無重大影響之交易事項，可權宜處理。
- ①一段期間。②一段期間。④實務上允許。
- 企業可在不違反忠實表述的原下，按實際的經濟狀況選擇適當的方法。
- 此乃依據「企業個體原則」。
- 權責基礎下銷貨收入 = 現金基礎下銷貨收入 + 應收帳款增加數
 $= \$500,000 + (\$140,000 - \$180,000) = \$460,000$
- 預付租金減少\$8,000 \Rightarrow 租金支出增加\$8,000，預收利息減少\$4,000 \Rightarrow 利息收入增加\$4,000
 調整後淨利 = $\$52,800 - \$8,000 + \$4,000 = \$48,800$

14. 權責基礎下之淨利 = 現金基礎下之淨利 + 應收收入增加數 - 預收收入增加數 + 預付費用增加數 - 應付費用增加數

$$\$72,000 = x + (\$2,500 - \$1,500) - (\$4,600 - \$2,600) + (\$3,000 - \$3,600) - (\$3,500 - \$4,000)$$

$$\$72,000 = x + \$1,000 - \$2,000 - \$600 + \$500 \Rightarrow \text{故 } x = \$73,100$$
20. 期初預收利息 + 利息收現數 - 已實現利息收入 = 期末預收利息

$$\$3,800 + \text{收現數} - \$30,000 = \$2,100 \Rightarrow \text{利息收現數} = \$28,300$$
21. 期初預收佣金 + 佣金收現數 - 轉為佣金收入數 = 期末預收佣金

$$\$12,000 + \text{佣金收現數} - \$25,000 = \$8,000 \Rightarrow \text{佣金收現數} = \$21,000$$

第13章 傳票制度

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
②	①	②	④	②	②	③	①	②	③	④	②	③

3. 賒銷商品應作分錄為借：應收帳款，貸：銷貨收入；單式傳票是以會計科目為單位，每一個會計科目填製一張傳票，故此交易應編製兩張傳票。
9. 現購商品涉及現金科目，故採複式傳票應編製現金支出傳票。
10. 償還貨欠，並取得折扣應作分錄為借：應付帳款，貸：現金、進貨折讓；此分錄為混合交易，故採複式傳票應編製現金轉帳傳票。

第14章 會計資訊系統概念

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
④	④	④	①	①	②	④	④	③	①	②	②	③	②	②	③	④	④	①	④
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
②	③	③	④	①	②	②	②	④	③	③	③	②	③	②	④	③	①	①	①
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
④	①	①	④	④	④	①	④	②	④	②	③	②	④	③	②	②	③	①	①
61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
①	④	④	④	④	③	①	②	②	②	④	④	①	④	③	④	④	③	③	②
81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
③	③	②	①	③	④	③	①	③	④	③	①	②	④	①	④	①	②	①	④
101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
③	②	③	③	③	④	④	①	③	③	④	④	②	③	②	①	①	④	③	①
121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132								
④	①	②	②	②	④	③	④	④	②	②	①								

2. 會計總帳作業系統本身無法判斷輸入資料的正確性，仍須仰賴人工專業判斷。
3. 會計總帳作業系統會根據輸入資料產生各類報表，因此報表設計為「輸入」設計的內容。
4. 會計總帳匯集了進貨、銷貨、庫存、人事薪資等子系統之相關資訊，並提供各類報表給使用者。
7. 電腦化會計作業可提供即時資訊，不限制於各期末才能查詢及編製財務報表。
9. 從資訊安全上的考量，密碼用英文字母大小寫穿插，或是字母數字夾雜，且長度愈長，其組合與變數愈多，安全度愈高；但不宜過長，以避免輸入及操作上之困擾。
12. 會計年度屬於會計作業之基本設定，且會影響後續會計事項之正確性，應優先完成其設定。
14. 單站式格式綜合損益表無法完整揭露企業的會計資訊，非主要的綜合損益表格式。

15. 客戶所發訂單應屬於會計系統的輸入資料而非輸出資料。
17. 必須先設定好會計科目及相關編碼，始能選定正確之會計科目，據以記錄交易事項登錄傳票。
18. 依交易性質判別會計科目須仰賴會計人員之專業，無法逕以電腦作業取代。
21. 一般會計人員僅為會計資訊系統的使用者，並不參與程式的編寫或系統的規劃與開發。
22. 收集原始資料為會計資訊系統最初的「蒐集」階段，而非「處理」階段。
28. 系統分析主要目的是進行可行性研究及系統需求分析，包含了軟硬體的需求調查。
29. 系統需求的重要性從大到小為：A.資訊需求→C.組織需求→D.控制需求→B.硬體需求。
31. 可行性研究包括了：經濟可行性、技術可行性、作業可行性及時程可行性等。
33. 系統由開發小組建置完畢後應由資訊部門接手系統維護的工作。
34. 安裝和維護會計專用的網路屬資訊部門的職責。
35. 當電腦端下達指令後，印表機回應（或無回應）相關的訊息稱為回波核對。
36. 即時連線須透過網路傳輸資料，增加了外來的侵入與截取的風險。
37. 資料加密協定能對傳輸資料加解密，保障傳輸資料的安全。
39. 目前網際網路和區域網路皆使用 TCP/IP 為其主要的通訊協定。
40. Intranet-企業內部網路，Extranet-企業外部網路，WAN-廣域網路，Internet-網際網路。
42. 數據機可以利用電話線將電腦連上網際網路服務提供者(Internet Service Provider, ISP)所提供的網路服務。
43. 電子郵件相較其它郵件的傳遞方式，由於無須透過實體的遞送，因此其單位成本最低。
44. 電子資料交換(EDI)是指利用電腦傳輸資料，其優點為可減少紙張的耗用、降低實體文件的庫存，並透過加快傳送效率降低成本而提高客戶的滿意度。
45. 電子資料處理(EDP)是指利用電腦來處理資料，與電子商務活動較不相關。
49. 藍芽耳機使用藍芽通訊技術，一般通訊距離約為 10 公尺。
50. 廣域網路(WAN)是由許許多多個大小網路所連接而成的。
51. FTP 為「檔案傳輸協定」File Transfer Protocol 的縮寫，是一種網路的傳輸協定，專門用於網路上各式檔案的傳送。
52. 行動商務指的是利用各式行動設備與無線網路搭配，於任何時間地點均能從事商業活動，不受時空的限制，而使用會計軟體記帳則不屬於行動商務的範疇。
53. 安全電子交易(Secure Electronic Transaction, SET)是一種應用於網際網路上的電子交易安全機制，保護交易雙方，以保障網路交易之安全。
55. 調整分錄通常於期末統一處理，屬於累積一定的資料量後才處理，所以屬於批次處理或整批處理；若資料是透過連線方式處理則屬於連線處理。
56. 提款時，銀行必須即時確認提款人的帳戶餘額，須使用即時連線處理。
59. 電腦、網路線、網路卡、集線器、路由器...等都是架設區域網路所需的構成元件，而電腦依據作業系統及相關軟體可扮演伺服器(Server)和用戶端(Client)的角色。
60. 電腦的記憶體愈大，檔案分享效率愈高。
62. 硬碟、光碟機、印表機皆可透過網路設定作分享供多台電腦操作，鍵盤和滑鼠則僅能適用於單一主機。
63. 多媒體設備影響的是圖像影音之呈現，與通訊網路無關。
64. 在 Windows 作業系統上，TCP/IP 是連接網際網路的通訊協定。
67. 裝置的圖示上面出現了驚嘆號為無法正常運作的警示標誌；出現問號則代表無法辨識此裝置；出現打叉則代表該裝置已停用。
70. 會計作業電腦化可降低因人為因素所產生之錯誤。
75. 螢幕設計、科目編碼設計與原始憑證設計，均不屬於總帳作業系統輸出設計，總帳作業系統輸出設計的內容主要包含螢幕顯示和印表機輸出。
77. 根據交易事項選擇適合的會計科目據以入帳仍須仰賴會計人員的專業判斷，無法以電腦取代。
79. 總帳系統若不具存貨、客供商等基本資料仍可順利運作，但若不具會計科目資料，則將無法登錄傳票據以產生各項報表。

80. 管理資訊系統依行業別包括了多項子系統，各子系統會互相關連，最終由會計資訊系統彙整處理以產生報表。
81. 根據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」第 6 條規定，使用電子方式處理會計資料，如發現錯誤應經審核後輸入更正之，並作成紀錄以供查核。
83. 公司設定的相關操作屬於「系統設定」範圍。
84. 通常電腦化起始日設定完成後不得修改，以避免影響後續各項會計設定與交易事項；如此則應重新建立一個新檔重設會計電腦化起始日期。
85. 期初餘額的建立與修改屬於會計總帳的範圍，可透過其中的期初餘額設定完成。
87. 應付帳款為貸方科目，其正常餘額為貸方，故科目餘額應為期初餘額+貸方-借方。
88. 以上四個選項均為引起錯誤的可能原因，但最常見者仍為人為輸入所產生的錯誤。
89. $1,000 \times (\$100 - \$15) = \$85,000$
93. 收入循環是指銷售商品或勞務至收取現金的活動流程，其交易檔會包含銷售訂單檔、發票檔與現金收入檔。
95. 權益變動表是報導企業特定期間內業主（股東）權益的增減變化，屬於一般的綜合性報表。
96. 自動化並無法完全取代人工處理作業；管理循環的順序為規劃→執行→控制→評估；資訊的攸關性指的是對決策具有影響性。
97. 業務人員的業績獎金與銷貨交易具有直接關聯性，因此必須包括銷貨交易檔。
98. 資料指的是未經處理的原始數據，資訊則是經過蒐集、整理、分析等程序所產生的有用訊息。
100. 點矩陣印表機列會以印字頭撞針打擊色帶再將墨點印在報表紙上，因此能列印複寫式多聯報表紙。
103. 電腦化總帳系統中主要是以傳票登錄為主體，進而產生日記簿、總分類帳和各式報表，支票為票據管理系統，不屬於總帳系統中必要架構。
107. 財務報表為會計循環的最終產物，其內容直接攸關決策，因此在設計會計資訊系統時應優先考慮。
109. Access 為微軟所推出的資料庫軟體。
110. 電子資金移轉(Financial Electronic Data Interchange, FEDI)是指企業或個人利用電腦設備透過網路以進行付款、轉帳等金融作業。
112. 銷售出貨會產生應收款項，與應付憑單無關。
113. 銷售流程的順序自收到客戶訂單，確定客戶信用程度，運送貨品給客戶，最後收取客戶貨款。
114. 即便網路發展，交易事項分錄的登錄仍須依靠會計人員專業判斷。
115. 根據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」第 11 條規定，會計資料處理作業手冊應載明下列事項：
一、以電子方式處理會計資料之操作程序。
二、輸入、輸出資料之格式。
三、會計資料控制之方法，包括會計資料之輸入、處理、輸出及存取之控制。
四、會計科目代號與其中文名稱對照表。
五、錯誤資料之處理程序。
六、資料備份及復原之程序。
116. 在 Windows 作業系統中，磁碟機代號為系統自動產生，無法更改。
119. 任何可卸除式裝置如軟碟、SD 卡及隨身碟上的檔案在按下[Delete]鍵刪除後，將直接刪除，無法從「資源回收筒」將其復原。
120. 即便採行電腦處理會計作業，仍須依靠會計人員專業登錄各項傳票內容，唯傳票登錄後會自行轉入日記簿、分類帳及各式報表中。
123. 根據「商業使用電子方式處理會計資料辦法」第 6 條規定，使用電子方式處理會計資料，如發現錯誤應經審核後輸入更正之，並作成紀錄以供查核。
130. 利用比率及各式圖表方式來表達企業的財務資訊可提高資訊的可瞭解性。
131. 電子資料處理較人工正確；電子資料處理系統在防止錯誤方面較人工更有效率；電子資料處理系統仍須建立職能分工防止弊端產生。
132. 即便為不同組織，其會計資訊系統主要的資料處理流程是大同小異的。