

Chapter 1會計學基礎觀念練習題

一、選擇題

1. 甲公司本月不含折舊費用之營業費用為\$55,000，月初預付費用餘額\$1,600，應付費用餘額\$4,000；月底預付費用餘額\$3,500，應付費用餘額\$5,000，則本月營業費用付現數為：
(A)\$52,100 (B)\$54,100 (C)\$55,900 (D)\$57,900
2. 有關試算表之敘述，下列何者正確？
(A)分錄錯誤必會使試算表不平衡
(B)試算表的功能之一為便利報表之編製
(C)試算表借貸總額平衡即證明所有交易皆已正確處理
(D)應收帳款減少數誤記入負債帳戶貸方，將使試算表失去平衡
3. 以下何者會造成現金的增加？
(A)企業淨利為正，造成業主權益的增加 (B)存貨增加
(C)發放現金股利 (D)發行應付公司債
4. 根據下列資料，請計算於資產負債表之「現金及約當現金」應報導多少金額？

零用金	\$10,000
銀行支票存款－甲銀行	90,000
銀行支票存款－乙銀行（透支）	(5,000)
旅行支票	3,000
郵票	500
國庫券（2個月後到期）	6,000

(A)\$109,000 (B)\$104,500 (C)\$103,500 (D)\$101,000
5. 會計恆等式，係指：
(A)毛利＝期初存貨＋進貨成本－期末存貨
(B)淨利＝收入－毛利－營業費用
(C)淨利＝收入－費用
(D)資產＝負債＋業主權益
6. 九月一日支付6個月房租\$12,000，當時以預付租金入帳。假設公司僅於每年年底做調整分錄，則該年年底之調整分錄為：
(A)借：預付房租\$8,000，貸：房租費用\$8,000
(B)借：房租費用\$4,000，貸：預付房租\$4,000
(C)借：房租費用\$8,000，貸：預付房租\$8,000
(D)借：預付房租\$4,000，貸：房租費用\$4,000
7. 利君公司帳上各科目之正常餘額為：現金 \$ 20,000、應收帳款 \$ 50,000、備抵壞帳 \$ 5,000、設備 \$ 600,000、應付帳款 \$ 45,000、短期借款 \$ 100,000、股本 \$ 500,000、保留盈餘 \$ 20,000。若發生以現金支付水電費 \$ 1,000 後，則下列敘述何者正確：
(A)資產總額 \$ 669,000 (B)負債總額 \$ 146,000
(C)資產總額 \$ 664,000 (D)股東權益 \$ 521,000

8. 以下何者可包括於資產負債表中「現金」項下：
(A)郵票 (B)印花稅票 (C)償債基金中之存款 (D)即期支票
9. 甲公司購買檯燈1只，成本\$800，根據產品說明書，該品牌檯燈之平均耐用年限約為5年。甲公司之會計人員在購買日將\$800全數認列為費用，期末亦未做相關調整分錄。試問下列敘述何者正確？
(A)甲公司會計人員此種做法違反了一般公認會計原則
(B)甲公司會計人員此種做法係反映審慎性，未違反一般公認會計原則
(C)甲公司會計人員此種做法係反映重要性，未違反一般公認會計原則
(D)甲公司會計人員此種做法會降低財務報表之攸關性
10. 關於財務報表之品質特性，下列敘述何者正確？
(A)比較性意指不同企業對相同交易事項宜以一致之方法衡量與表達，故同業中所有公司之存貨成本計價方法應加以統一，而不應任由公司自由選擇
(B)一致性並不代表公司永遠不能改變其會計政策
(C)具攸關性之資訊須無重大錯誤或偏差，且能夠忠實表達
(D)時效性愈高之資訊通常其可靠性亦愈高

二、申論題

1. 諸葛玥、燕洵及李策三人合開一間帝國股份有限公司，期初登記設立的資本為1000萬元。三人總共拿出600萬元的資金，另400萬元則是於D年4月5日向小股東們公開招募。普通股每股面額為\$10，共發行40萬股。試作：D年4月5日公開招募普通股股份的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。
2. 普通股股票招募完畢後，帝國股份有限公司於D年5月6日購買一項價值20萬元的廠房設備。試作：D年5月6日購買廠房設備的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。
3. 為保障公司資產，帝國股份有限公司於D年8月1日投保6萬元的意外災害保險費，以防廠房設備有任何損失及意外發生。試作：D年8月1日付款的分錄。
4. 廠房設備正式運作後，生意漸漸上了軌道，業績也是蒸蒸日上。閒暇之餘，三人相中了帝國大道的一塊土地，但手上流動資金並不足夠。因此，三人決定於D年12月8日向趙徹借款700萬元。試作：D年12月8日借款的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。
5. 拿到資金後，三人立刻於D年12月24日向業主購買了帝國大道市價1000萬元的土地。試作：D年12月24日購買土地的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。
6. 試作：D年12月31日保險費的調整分錄。

7. 經過兩、三年穩定的營運，帝國股份有限公司決定在 G 年 2 月 14 日先償還趙徹 500 萬元借款，剩餘的 200 萬元則是發出一張無息本票給趙徹。
試作：償還借款及新債換舊債的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。
8. 由於經濟的不景氣，在一片低迷的氣氛下，股民們陸陸續續出售自己手上的股票，擁有帝國股份有限公司股票的股民也不例外。在 G 年 3 月 22 日當天，帝國股份有限公司決定買回自有公司的普通股股份 3 萬股。
試作：G 年 3 月 22 日買回普通股的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。
9. 為了能持續地同產業裡保有競爭力，三人決定在 G 年 6 月 18 日將前幾年買的那塊土地以原價出售，並將得到的現金拿去購買新的機器設備，該項機器設備價值 400 萬元。
試作：G 年 6 月 18 日出售土地及購買機器設備的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。
10. 在 G 年 7 月 1 日的當天，帝國股份有限公司向兩訖銀行以無息的條件借款 400 萬元，並在同年的 8 月 1 日跟古小姐買回 10 萬股股份。
試作：G 年 7 月 1 日及 8 月 1 日借款及買回普通股的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。
11. 為了擴大公司的規模，帝國股份有限公司在 K 年 2 月 13 日發行 100 萬股，面額\$10 的普通股股份，並將募得的資金拿來償還兩訖銀行的借款。
試作：K 年 2 月 13 日發行普通股股份及償還兩訖銀行借款的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。
12. 為表揚父親的偉大，帝國股份有限公司決定於 K 年 8 月 8 日將 200 萬股的普通股換成同等價值的特別股，讓這些幸運獲得特別股的人得以在特定時間享有特定權利。
試作：K 年 8 月 8 日的分錄，並寫出資產、負債、權益的增加或減少。

一、選擇題解答

題序	1	2	3	4	5
答案	C	B	D	A	D
題序	6	7	8	9	10
答案	C	C	D	C	B

二、申論題解答

(1) D年4月5日	
借：現金	4,000,000
貸：普通股	4,000,000
資產增加，權益增加	

(2) D年5月6日	
借：廠房設備	200,000
貸：現金	200,000
資產增加，資產減少	

(3) D年8月1日	
借：保險費	60,000
貸：現金	60,000
或	
借：預付保險費	60,000
貸：現金	60,000

(4) D年12月8日	
借：現金	7,000,000
貸：應付款-趙徹	7,000,000
資產增加，負債增加	

(5) D年12月24日	
借：土地	10,000,000
貸：現金	10,000,000
資產增加，資產減少	

(6) D年12月31日	
借：預付保險費	35,000
貸：保險費	35,000
或	
借：保險費	25,000
貸：預付保險費	25,000
*\$60,000*5/12=\$25,000	

(7) G年2月14日		
借：應付款-趙徹	5,000,000	
貸：現金		5,000,000
資產減少，負債減少		
借：應付款-趙徹	2,000,000	
貸：應付票據-趙徹		2,000,000
負債增加，負債減少		

(8) G年3月22日		
借：普通股	300,000	
貸：現金		300,000
資產減少，權益減少		

(9) G年6月18日		
借：現金	10,000,000	
貸：土地		10,000,000
資產增加，資產減少		
借：機器設備	4,000,000	
貸：現金		4,000,000
資產增加，資產減少		

(10) G年7月1日		
借：現金	4,000,000	
貸：銀行借款-兩訖		4,000,000
資產增加，負債增加		
借：普通股	1,000,000	
貸：現金		1,000,000
資產減少，權益減少		

(11) K年2月13日		
借：現金	10,000,000	
貸：普通股		10,000,000
資產增加，權益增加		
借：銀行借款-兩訖	4,000,000	
貸：現金		4,000,000
資產減少，負債減少		

(12) K年8月8日		
借：普通股	2,000,000	
貸：特別股		2,000,000
權益增加，權益減少		