**Ch 2 借貸法則、記錄程序 (日記簿、分類帳、試算表) 題目**

**問答題**

5. 敘述下列各類帳戶之借貸法則：

* 1. 資產帳戶。
  2. 負債帳戶。
  3. 權益帳戶(包含收入、費用、股利、普通股股本及保留盈餘)。

6. 以下各科目之正常餘額分別為借餘或貸餘？

|  |  |
| --- | --- |
| (a) 應收帳款 | (e) 服務收入 |
| (b) 現金 | (f) 薪工費用 |
| (c) 股利 | (g) 普通股股本 |
| (d) 應付帳款 |  |

7. 指出下列各科目屬於資產、負債或是權益？這些科目的正常餘額是借餘或貸餘？

|  |  |
| --- | --- |
| (a) 應收帳款 | (d) 股利 |
| (b) 應付帳款 | (e) 文具用品 |
| (c) 設備 |  |

8. 指出下列各項交易應借記與貸記之科目名稱。

* 1. 賒購文具用品。
  2. 收到現金並簽發應付票據一紙。
  3. 以現金支付員工薪資。

10. 試問記錄程序之基本步驟為何？

16. 試作下列交易的分錄：

* 1. Alberto Rivera投資現金R$9,000取得公司普通股股票。
  2. 支付一年保險費用R$800。
  3. 賒購文具用品R$2,000。
  4. 因提供服務而收取現金 R$7,500。

17. (a) 何謂分類帳？

18. 何謂試算表？其目的為何？

19. Joe Kirby對於會計資訊在會計系統中的流程有些疑惑，他認為的會計流程如下：

* 1. 把借記及貸記分錄過帳至分類帳。
  2. 交易發生。
  3. 把資訊記入日記簿。
  4. 編製財務報表。
  5. 編製試算表。

試問 Joe對嗎？若不對，請指出正確的會計資訊流程。

**簡易練習題**

**BE2-1 　(學習目標 2：指出借貸影響與正常餘額。)** 試指出下列各帳戶對(a)借方；(b)貸方產生的影響；及(c)每一帳戶之正常餘額。

1. 應付帳款。
2. 廣告費用。
3. 服務收入。
4. 應收帳款。
5. 普通股股本。
6. 股利。

**BE2-2 　(學習目標 2：指出影響借記與貸記的會計科目。)** Kaustav Sen銲接工程公司6月份之交易如下，請作交易分錄

|  |  |
| --- | --- |
| 6月1日 | Kaustav Sen投資現金€4,000，取得銲接工程公司普通股的股票。 |
| 2日 | 賒購設備€900。 |
| 3日 | 支付6月份房租現金€800給房東。 |
| 12日 | 完成銲接服務工作於客戶L. Nigh，同意客戶賒欠款項€300。 |

**BE2-5 　(學習目標 2：指出影響借記與貸記的會計科目。)** J.A. Motzek公司今年 8月份發生下列交易。請作交易分錄

|  |  |
| --- | --- |
| 8月1日 | 投資現金R$5,000，成立一間財務顧問工作室，取得該公司普通股股票。 |
| 4日 | 預付 6個月保險費R$1,800。 |
| 16日 | 提供服務給客戶收到現金R$1,100。 |
| 27日 | 支付秘書薪資R$1,000。 |
|  |  |

**BE2-7 　(學習目標 6：試將日記簿之分錄過帳至 T字帳。)**下列是 Gilles公司日記簿上交易的分錄，請將之過帳至T字帳上，並計算出每一帳戶之期末餘額。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **J1** |
| **日期** | **會計科目及摘要** | **類頁** | **借方金額** | **貸方金額** |
| 5月5日 | 應收帳款 |  | 5,000 |  |
|  | 服務收入 |  |  | 5,000 |
|  | (提供服務，寄出帳單) |  |  |  |
| 12日 | 現金 |  | 2,100 |  |
|  | 應收帳款 |  |  | 2,100 |
|  | (收到客戶賒欠款項) |  |  |  |
| 15日 | 現金 |  | 3,000 |  |
|  | 服務收入 |  |  | 3,000 |
|  | (提供服務收到現金) |  |  |  |

**E2-10 　(學習目標 7：編製正確的試算表。)** Cheng公司有一位無經驗之簿記員編製出下列不平衡的試算表。假設所有科目的餘額皆為正常餘額，試編製正確的試算表。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CHENG公司**  **試算表**  **2017年12月31日** | | | |
|  | 借方 |  | 貸方 |
| 現金 | ￡16,800 |  |  |
| 預付保險費 |  |  | ￡3,500 |
| 應付帳款 |  |  | 3,000 |
| 預收收入 | 4,200 |  |  |
| 普通股股本 |  |  | 13,000 |
| 股利 |  |  | 4,500 |
| 服務收入 |  |  | 25,600 |
| 薪工費用 | 18,600 |  |  |
| 租金費用 |  |  | 2,400 |
|  | ￡39,600 |  | ￡52,000 |

**回顧暖身題**

**暖身題 2-3 　(學習目標 6：過帳。)** Graham將4月份發生之交易記錄於普通日記簿，並將有關現金科目過帳至總分類帳 (T字帳)。假設4月1日期初現金餘額為￡1,600，試問期末現金餘額為何？

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4月3日 | 現金 | 3,100 |  |
|  | 服務收入 |  | 3,100 |
| 16日 | 租金費用 | 600 |  |
|  | 現金 |  | 600 |
| 20日 | 薪工費用 | 500 |  |
|  | 現金 |  | 500 |

**暖身題 2-4 　(學習目標 7：編製試算表。)** Chillin公司於 2017年12月31日之分類帳上，有下列相關帳戶。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 200 | 應付票據 |  | R$20,000 |  | 101 | 現金 |  | R$6,000 |
| 311 | 普通股股本 |  | 25,000 |  | 126 | 文具用品 |  | 5,000 |
| 157 | 設備 |  | 76,000 |  | 729 | 租金費用 |  | 2,000 |
| 332 | 股利 |  | 8,000 |  | 212 | 應付薪工 |  | 3,000 |
| 726 | 薪工費用 |  | 38,000 |  | 201 | 應付帳款 |  | 9,000 |
| 400 | 服務收入 |  | 86,000 |  | 112 | 應收帳款 |  | 8,000 |

試編製正確格式之試算表。

**習題**

**E2-2 　(學習目標 2：借貸法則，分錄。)** B. Madar公司是一家室內裝璜公司，該公司在第一個月的營業交易如下：

|  |  |
| --- | --- |
| 1月 2日 | 投資現金€15,000，以取得該公司普通股股份。 |
| 3日 | 以現金€7,000購買二手車一部，供營業使用。 |
| 9日 | 賒購文具用品€500。 |
| 11日 | 提供服務，向顧客寄出帳單€1,800。 |
| 16日 | 以現金支付廣告費€200。 |
| 20日 | 11日開出之帳單收到現金€700。 |
| 23日 | 償還債權人現金€300。 |
| 28日 | 宣告並發放現金股利€1,000。 |

**試作：**

上述交易分錄(可省略解釋)：(解答請看E2-3)

**E2-4 　(學習目標 2：分析交易並決定它們對科目的影響。)**以下是Beijing房地產仲介商的相關資訊：

|  |  |
| --- | --- |
| 10月1日 | Lynn Robbins投資現金￥200,000，取得該公司普通股股份，成立一家房地產仲介公司。 |
| 2日 | 僱用一位管理助理。 |
| 3日 | 賒購辦公設備￥19,000。 |
| 6日 | 替N. Fennig賣出房子與土地；寄出帳單給N. Fennig向其收取服務佣金￥32,000。 |
| 27日 | 支付現金￥8,500償付10月3日交易所賒欠之帳款。 |
| 30日 | 支付管理助理10月份薪資￥25,000。 |

**試作：**將各項交易作分錄。(可省略解釋) (解答請看E2-5)

**E2-6 　(學習目標 2,3,4：分析交易並作分錄。)**Minsk公司發生下列各種交易：

1. 向銀行借款py 50,000，簽發票據一紙。
2. 以現金py 25,000購買電腦。
3. 賒購文具用品py 4,500。

**試作：**

1. 指出各項交易增加及減少的科目為何？
2. 編製每筆交易之分錄。(可省略解釋)

**E2-7 　(學習目標 2,3,4：分析交易並作分錄。)**Rockford公司發生下列各種交易：

1. Kris Rockford投資現金￡5,500，取得該公司普通股股份。
2. 支付辦公室租金￡1,100。
3. 提供服務，向顧客寄出帳單￡4,700。
4. 宣告並支付現金股利￡400。

**試作：** 編製每筆交易之分錄。(可省略解釋)

**E2-9 　(學習目標 6,7：過帳並編製試算表。)**下列是從一位投資經理人Roberta Mendez的日記簿選出之交易。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **日期** | **會計科目及摘要** | **類頁** | **借方金額** | **貸方金額** |
| 8月1日 | 現金 |  | 5,000 |  |
|  | 普通股股本 |  |  | 5,000 |
|  | (投資現金取得股票) |  |  |  |
| 10日 | 現金 |  | 2,700 |  |
|  | 服務收入 |  |  | 2,700 |
| 12日 | (提供服務收現) |  |  |  |
|  | 辦公設備 |  | 5,000 |  |
|  | 現金 |  |  | 1,500 |
|  | 應付票據 |  |  | 3,500 |
|  | (購買設備，部分收現，部分簽發票據) |  |  |  |
| 25日 | 應收帳款 |  | 1,900 |  |
|  | 服務收入 |  |  | 1,900 |
|  | (提供服務，寄發帳單給顧客) |  |  |  |
| 31日 | 現金 |  | 850 |  |
|  | 應收帳款 |  |  | 850 |
|  | (收到客戶所賒欠之款項) |  |  |  |

**試作：**

1. 將交易過帳至T字帳上。
2. 編製2017年8月31日之試算表。

**E2-12 　(學習目標 4, 6：作分錄並以標準帳戶格式過帳。)** Isabella Rossini公司第一個月之部分交易資料如下：

|  |  |
| --- | --- |
| 9月1日 | 投資現金€10,000，並取得該公司普通股股票。 |
| 5日 | 購買設備€12,000，付現€4,000，餘額賒欠。 |
| 25日 | 支付賒欠購買設備金額€2,400。 |
| 30日 | 宣告並發放現金股利€500。 |

Rossini公司之會計科目表上顯示科目編號如下：No. 101現金、No. 157設備、No. 201應付帳款、No. 311普通股股本、No. 332股利。

**試作：**

1. 將上述交易作分錄於日記簿之第1頁(J1)。
2. 將交易過帳, 請用T帳戶的格式。

**E2-14 　(學習目標 2, 7：編製試算表。)** Tempus Fugit運輸服務公司在 2017年 7月 31日分類帳中各科目餘額如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 應收帳款 | ￡10,642 |  | 預付保險費 | ￡ 1,968 |
| 應付帳款 | 8,396 |  | 維修費用 | 961 |
| 現金 | ? |  | 服務收入 | 10,610 |
| 運輸設備 | 49,360 |  | 股利 | 700 |
| 瓦斯及汽油費用 | 758 |  | 普通股股本 | 40,000 |
| 水電費用 | 523 |  | 薪工費用 | 4,428 |
| 應付票據 | 26,450 |  | 應付薪工 | 815 |
|  |  |  | 保留盈餘 | 4,636 |

**試作：**

請依本章所介紹的科目順序排列(資產、負債、股東權益、收入、費用)，編製試算表，並填上未知的現金餘額。

**問題：A組**

**P2-1A　(學習目標 2, 4：作交易之分錄。)** F. L.Wright和一些朋友於 4月l日成立了草原公園， 4月間發生之相關交易與事項如下：

|  |  |
| --- | --- |
| 4月1日 | 股東們投資現金€50,000於企業，並取得普通股股票。 |
| 4日 | 以現金€34,000購買土地。 |
| 8日 | 賒欠廣告費用€1,800。 |
| 11日 | 支付員工薪資€1,500。 |
| 12日 | 僱用管理員，每月薪資€4,000，自5月1日起生效。 |
| 13日 | 支付一年期保險費用 €1,500。 |
| 17日 | 宣告並發放現金股利 €1,400。 |
| 20日 | 收到門票收入，現金 €6,400。 |
| 25日 | 出售100本入場券，每本€30，每本有10張進入草原公園的入場券。 |
| 30日 | 收到門票收入，現金€8,500。 |
| 30日 | 清償 4月 8日賒欠之廣告費用 €900。 |

草原公園使用下列科目來記錄交易：現金、預付保險費、土地、應付帳款、預收服務收入、普通股股本、股利、服務收入、廣告費用及薪工費用。

**試作：**

4月份交易的分錄。

**P2-2A　(學習目標 2, 4, 6, 7：編製交易分錄、過帳及編製試算表。)** Lena Fohn是一位有執業的會計師，事務所在營業的第一個月中，發生之相關交易與事項如下：

|  |  |
| --- | --- |
| 5月1日 | 股東們投資現金€20,000於事務所，並取得普通股股票。 |
| 2日 | 僱用一位秘書兼接待員，每月薪資€2,000。 |
| 3日 | 向Hartig用品公司賒購文具用品€1,500。 |
| 7日 | 支付當月份辦公室租金€900。 |
| 11日 | 為客戶完成稅務服務，並簽發€2,800的帳單給顧客。 |
| 12日 | 客戶希望於未來可提供管理顧問服務，預先向客戶收取現金€3,500。 |
| 17日 | 提供服務於Lucille公司，收取現金€1,200。 |
| 31日 | 支付秘書兼接待員當月薪資€2,000。 |
| 31日 | 清償賒欠Hartig用品公司應付金額的40%。 |

Lena的事務所使用會計科目表科目如下：No. 101現金、No. 112應收帳款、No. 126文具用品、No. 201應付帳款、No. 209預收服務收入、No. 311普通股股本、No. 400服務收入、No. 726薪工費用及No. 729租金費用。

**試作：**

(a) 編製交易之分錄。

(b) 將分錄過帳到分類帳中。

(c) 編製2017年5月31日的試算表。(請依資產、負債、股東權益、收入、費用的次序編列)

**P2-3A　(學習目標 2, 4, 6, 7：編製交易分錄、過帳及編製試算表。)** Sean Browne擁有並管理一家電腦維修服務公司，2016年 12月 31日會計年度終了時之試算表如下。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **BYTE維修服務公司**  **試算表**  **2016年12月 31日** | | | | |
|  |  | **借方** |  | **貸方** |
| 現金￡ |  | 8,000 |  |  |
| 應收帳款 |  | 16,000 |  |  |
| 零件存貨 |  | 13,000 |  |  |
| 預付租金 |  | 3,000 |  |  |
| 店面設備 |  | 24,000 |  |  |
| 應付帳款 |  |  |  | ￡19,000 |
| 普通股股本 |  |  |  | 33,000 |
| 保留盈餘 |  |  |  | 12,000 |
|  |  | ￡64,000 |  | ￡64,000 |

2017年1月份之交易彙總如下：

1. 現金支付廣告成本￡1,000。
2. 賒購維修零件存貨 ￡4,000。
3. 現金支付雜項費用￡1,100。
4. 收到顧客所賒欠之應收帳款￡13,000。
5. 清償賒欠債權人之應付帳款￡15,000。
6. 1月份提供之維修服務：收現￡5,000，同意賒欠￡9,000。
7. 現金支付 1月份工資￡3,000。
8. 1月份發放現金股利￡2,000。

**試作：**

1. 為試算表每一科目設置T字帳，並記入帳戶2017年期初餘額。
2. 作 1月份各項交易之分錄。(可省略解釋)
3. 將分錄過帳至分類帳。(需加總帳戶金額)
4. 編製2017年1月31日之試算表。(解答提示：試算表總額￡67,000)