

市立新北高工 110 學年度第二學期第二次段考試題					
科目	會計學	命題教師	郭玉霜	審題老師	林敦舜
班別	資處一乙	座號		姓名	電腦卡作答:是

一、本公司為一般營業人，適用 5%營業稅，以下交易金額若無說明均不含稅，試作下列營業稅相關分錄。(45%)

2/1 向小規模營業人現購文具\$500。	2/2 購買轎車\$1,000,000 供公務使用。
2/3 銀行代扣 1 月份電費\$3,150(含稅)。	2/7 支付商品訂金\$20,000，並取得發票。
2/8 前項商品交貨，共計\$200,000，餘款付現。	2/9 前項商品百分之十故障，予以退出並收取現金。
2/26 購買禮盒\$20,000 稽賞員工。	2/28 由銀行轉帳發放薪資\$58,000，並代扣所得稅 5%與勞保費\$1,420。
2/18 購商品\$80,000，折扣條件為 1/10，n/20。	2/19 簽發支票償還 18 日全部貨款。

2/12 購商品一批\$100,000，折扣條件為 2/5，n/20。	2/16 收到現金\$80,000 為客戶清償前 12 日之貨款。
6/30 5 - 6 月份銷項稅額共計\$140,000，進項稅額共計\$100,000。(帳上有留抵稅額\$30,000)	8/31 7 - 8 月份銷項稅額共計\$128,000，進項稅額共計\$130,000。
10/31 9-10 月份內銷\$1,000,000，銷項稅額 \$50,000，外銷\$200,000，購置機器 \$80,000，該機器進項稅額\$4,000，購入自用乘人小汽車\$400,000，該汽車營業稅\$20,000，一般進貨及費用 \$1,000,000，前項之進項稅額\$50,000。	

二、選擇題 共 20 題 每題 2 分 (40%)

1. () 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
 (A)\$96,000 (B)\$122,000 (C)\$84,000 (D)\$120,000
2. () 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
 (A)\$76,000 (B)\$98,000 (C)\$90,000 (D)\$83,000
3. () 下列哪一會計項目只會出現在調整後試算表，而不會在結帳後試算表中 (A)業主往來 (B)預付費用 (C)應付薪資 (D)利息費用
4. () 營業利益小而本期淨利大，則必由於 (A)營業外支出少 (B)營業費用少 (C)營業外收入少 (D)營業外收入大
5. () 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
 (A)\$284,100 (B)\$329,100 (C)\$304,600 (D)\$288,100

6. () 結帳後，文具用品帳戶 (A)有貸餘 (B)不一定有餘額 (C)沒有餘額 (D)有借餘
7. () 進貨運費應列為 (A)營業費用 (B)進貨的加項 (C)進貨的減項 (D)營業外支出
8. () 廣告費及樣品贈送屬 (A)管理費用 (B)銷貨成本 (C)銷售費用 (D)財務費用
9. () 銷貨運費在綜合損益表中應列於 (A)銷貨收入 (B)營業外支出 (C)銷貨成本 (D)營業費用
10. () 利息費用應列示於綜合損益表之 (A)銷貨成本項下 (B)營業費用項下 (C)利息收入減項 (D)營業外支出項下
11. () 虛帳戶結帳前 (A)均有貸餘 (B)不一定有餘額 (C)沒有餘額 (D)均有借餘
12. () 帳戶式資產負債表之排列係根據 (A)資產 = 負債 - 權益 (B)資產 = 負債 + 權益 (C)資產 - 負債 = 權益 (D)資產 - 權益 = 負債
13. () 下列敘述何者為非 (A)交際費之進項稅額，不得扣抵銷項稅額 (B)出售土地不必繳納營業稅 (C)我國現行營業稅計算係採稅額相減法 (D)營業人自用或贈送的貨物、勞務，可免徵營業稅
14. () 流動比率高表示企業 (A)營業成果好 (B)償債能力強 (C)資本很雄厚 (D)財務狀況好
15. () 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 (A)1 (B)1.33 (C)0.75 (D)0.8

三、平安商店 105 年底結帳後各項目餘額如下，試編製資產負債表。(請依照規定畫線，少畫一條扣 1 分) (表首及每個第三級會計項目 1 分) (15%)

會計項目	105 年底	會計項目	105 年底	會計項目	105 年底
現 金	\$100,000	存 貨	18,600	應付帳款	100,000
累計折舊	(60,000)	土地成本	300,000	暫 收 款	9,000
應收帳款	140,000	房屋及建築成本	200,000	應付票據	120,000
應付薪資	20,000	銀行長期借款	200,000	備抵呆帳	(1,400)
應收收益	—	專 利 權	80,000	暫 付 款	\$ 200
銀行透支	\$ 2,000	累計攤銷	(24,000)	銀行存款	150,000
預付租金	5,600	存出保證金	4,000		

16. () 應收帳款帳戶若發生貸餘應列為 (A)流動資產的減項 (B)非流動負債 (C)非流動資產 (D)流動負債
17. () 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 (A)系統營運 (B)系統規劃 (C)系統重置 (D)系統分析
18. () 系統建置後之系統維護的工作應由哪個部門負責 (A)負責設備維護之部門 (B)資訊部門 (C)系統使用者得自行維護 (D)最初負責系統開發小組
19. () 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 (A)TCP/IP (B)IPX/SPX (C)NetBEUI (D)NetBIOS
20. () 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 (A)存貨主檔 (B)採購訂單檔 (C)驗收交易檔 (D)銷貨交易檔

答：

平安商店 / 資產負債表

中華民國 (

) 單位：新台幣元

資 產	本期	上期	負債及權益	本期	上期
流動資產			流動負債		
現金及約當現金		XX			XX
	XX				XX
	XX				XX
	XX				XX
	XX				XX
其他流動資產	200	XX	流動負債合計	251,000	XX
流動資產合計	413,000	XX	非流動負債		
非流動資產			長期借款	200,000	XX
不動產、廠房及設備		XX	負債總計	451,000	XX
	XX		權益		
其他非流動資產		XX	業主資本	400,000	XX
非流動資產合計	500,000	XX	權益總計		XX
資產總計		XX	負債及權益總計		XX