

# 4

## 試算及試算表

---

### 一、命題方向分析

試算表是將所有分類帳借方與貸方的總額或餘額彙總列在一張表上，用來驗證分錄與過帳有無發生錯誤的報表。近年來多次考題出現作更正分錄後編製正確之餘額式試算表之題型，故應熟練試算表之編製與帳務發生錯誤之更正方法，方能得心應手完成編表。

### 二、本章要點彙總

1. 實務上餘額式試算表應用最廣。
2. 試算時間企業應依行業特性、規模大小及業務繁簡需要，自行決定試算的期間。
3. 各帳戶之類頁及帳戶名稱，應依會計要素分類順序抄入試算表。
4. 試算表金額欄應予合計，「合計」應寫在會計項目欄。
5. 編製之試算表借、貸方金額合計數要相等，表示沒有錯誤，但不是絕對正確，因試算表也有無法發現之錯誤。
6. 試算表借貸不平衡時，其帳務處理必然已經發生錯誤，錯誤的檢查程序有「逆查法」與「推計法」。
7. 錯誤之更正方法有兩種：(一)註銷更正法、(二)分錄更正法。

試根據玉山商店各總分類帳之資料，編製總額式試算表與餘額式試算表。

## 現金 第 1 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 1	(略)	1	800,000		借	800,000
	6	"		35,000	"	765,000
	8	"	20,000		"	785,000
	9	"	10,000		"	795,000

830,000 35,000

## 銀行存款 第 2 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 1	(略)	1	200,000		借	200,000
	4	"		50,000	"	150,000
	10	"	28,000		"	178,000

228,000 50,000

## 應收票據 第 3 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 5	(略)	1	60,000		借	60,000

## 應收帳款 第 4 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 3	(略)	1	30,000		借	30,000
	8	"		20,000	"	10,000

## 應付帳款 第 21 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 2	(略)	1		60,000	貸	60,000
	7	"		60,000	"	120,000

## 業主資本 第 31 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 1	(略)	1		1,000,000	貸	1,000,000

## 銷貨收入 第 41 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 3	(略)	1		30,000	貸	30,000
	5	"		60,000	"	90,000
	10	"		28,000	"	118,000

## 佣金收入 第 45 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 9	(略)	1		10,000	貸	10,000

## 進 貨 第 51 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 2	(略)	1	60,000		借	60,000
	4	"	50,000		"	110,000
	7	"	60,000		"	170,000

## 廣告費 第 55 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
7 6	(略)	1	35,000		借	35,000

答：

玉山商店  
總額式試算表  
01年7月10日

類頁	會計項目	借方總額	貸方總額
1	現金	830,000	35,000
2	銀行存款	228,000	50,000
3	應收票據	60,000	
4	應收帳款	30,000	20,000
21	應付帳款		120,000
31	業主資本		1,000,000
41	銷貨收入		118,000
45	佣金收入		10,000
51	進 貨	170,000	
55	廣告費	35,000	
	合 計	1,353,000	1,353,000

玉山商店  
餘額式試算表  
01年7月10日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現金	795,000	
2	銀行存款	178,000	
3	應收票據	60,000	
4	應收帳款	10,000	
21	應付帳款		120,000
31	業主資本		1,000,000
41	銷貨收入		118,000
45	佣金收入		10,000
51	進 貨	170,000	
55	廣告費	35,000	
	合 計	1,248,000	1,248,000

試根據元太商店各總分類帳之資料，編製總額式試算表與餘額式試算表。

## 現金 第 1 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
3 1	(略)	1	200,000		借	200,000
	2	"		100,000	"	100,000
	5	"	10,000		"	110,000
	9	"	20,000		"	130,000
	10	"		20,000	"	110,000

230,000 120,000

## 銀行存款 第 2 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
3 2	(略)	1	100,000		借	100,000
	7	"		5,000	"	95,000

100,000 5,000

## 應收票據 第 4 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
3 5	(略)	1	10,000		借	10,000
	9	"	20,000		"	30,000

30,000

## 應付票據 第 21 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
3 8	(略)	1		30,000	貸	30,000

## 應付帳款 第 22 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
3 4	(略)	1		30,000	貸	30,000
	8	"		20,000	"	50,000
	10	"	20,000		"	30,000

20,000 50,000

## 業主資本 第 31 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
3 1	(略)	1		200,000	貸	200,000

## 銷貨收入 第 41 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
3 5	(略)	1		20,000	貸	20,000
	9	"		40,000	"	60,000

60,000

## 進 貨 第 51 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
3 4	(略)	1	30,000		借	30,000
	8	"	50,000		"	80,000

80,000

## 保 險 費 第 56 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
3 7	(略)	1	5,000		借	5,000

答： 元太商店  
總額式試算表  
01年3月10日

類頁	會計項目	借方總額	貸方總額
1	現 金	230,000	120,000
2	銀行存款	100,000	5,000
4	應收票據	30,000	
21	應付票據		30,000
22	應付帳款	20,000	50,000
31	業主資本		200,000
41	銷貨收入		60,000
51	進 貨	80,000	
56	保 險 費	5,000	
	合 計	465,000	465,000

元太商店  
餘額式試算表  
01年3月10日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現 金	110,000	
2	銀行存款	95,000	
4	應收票據	30,000	
21	應付票據		30,000
22	應付帳款		30,000
31	業主資本		200,000
41	銷貨收入		60,000
51	進 貨	80,000	
56	保 險 費	5,000	
	合 計	320,000	320,000

吉祥商店 01 年 3 月底各帳戶餘額如下，試編製餘額式試算表。

(各會計項目按財務報表要素之順序排列)

存 貨	\$ 6,000	銷貨收入	\$ 94,200	水電瓦斯費	\$ 5,200
應付票據	35,300	現 金	57,600	銷貨退回	2,500
進 貨	99,500	應收帳款	35,500	進貨折讓	1,800
折 舊	40,000	累計折舊－房屋及建築	40,000	備抵呆帳－應收帳款	1,500
銀行存款	48,000	業主資本	600,000	房屋及建築成本	460,000
預付保險費	13,500	銀行長期借款	80,000		
預收貨款	5,000	薪資支出	90,000		

答：

吉祥商店  
餘額式試算表  
01 年 3 月 31 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	57,600	
	銀行存款	48,000	
	應收帳款	35,500	
	備抵呆帳－應收帳款		1,500
	存 貨	6,000	
	預付保險費	13,500	
	房屋及建築成本	460,000	
	累計折舊－房屋及建築		40,000
	應付票據		35,300
	預收貨款		5,000
	銀行長期借款		80,000
	業主資本		600,000
	銷貨收入		94,200
	銷貨退回	2,500	
	進 貨	99,500	
	進貨折讓		1,800
	薪資支出	90,000	
	水電瓦斯費	5,200	
	折 舊	40,000	
	合 計	857,800	857,800

凱美商店 01 年 5 月底各帳戶餘額如下，試編製餘額式試算表。

(各會計項目按財務報表要素之順序排列)

職工福利	\$ 6,500	開辦費	\$ 36,000	處分投資損失	\$ 7,800
土地成本	30,000	存貨	3,000	現金	68,900
業主資本	250,000	用品盤存	5,000	應付帳款	53,500
進貨	166,200	銷貨收入	196,000	運費	3,500
其他費用	1,200	預付貨款	10,000	存出保證金	4,000
進貨退出	2,000	銷貨折讓	3,000	代收款	1,600
銀行借款	20,000	應收帳款	72,000	累計折舊－機器設備	24,000
機器設備成本	130,000				

答：

凱美商店  
餘額式試算表  
01 年 5 月 31 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現金	68,900	
	應收帳款	72,000	
	存貨	3,000	
	預付貨款	10,000	
	用品盤存	5,000	
	土地成本	30,000	
	機器設備成本	130,000	
	累計折舊－機器設備		24,000
	存出保證金	4,000	
	銀行借款		20,000
	應付帳款		53,500
	代收款		1,600
	業主資本		250,000
	銷貨收入		196,000
	銷貨折讓	3,000	
	進貨	166,200	
	進貨退出		2,000
	開辦費	36,000	
	運費	3,500	
	職工福利	6,500	
	其他費用	1,200	
	處分投資損失	7,800	
	合計	547,100	547,100

試根據華冠商店 01 年 6 月底試算表與 7 月份日記簿資料，編製該商店 7 月底之餘額式試算表。  
6 月底試算表：

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	62,000	
	應收帳款	32,000	
	備抵呆帳－應收帳款		600
	存 貨	11,000	
	房屋及建築成本	180,000	
	累計折舊－房屋及建築		20,000
	應付帳款		48,000
	預收租金		6,000
	業主資本		300,000
	銷貨收入		230,900
	銷貨退回	3,000	
	銷貨折讓	2,000	
	進 貨	210,000	
	水電瓦斯費	3,000	
	郵 電 費	2,500	
	薪資支出	100,000	
	合 計	605,500	605,500

7 月份日記簿記錄：

日 記 簿 第 11 頁

01 年	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
7 月 5 日	銀行存款	(略)	(略)	10,000	
	預付保險費			12,000	
	現 金				22,000
8	進 貨			10,000	
	現 金				10,000
11	銷貨退回			1,000	
	應收帳款				1,000
15	現 金			5,000	
	佣金收入				5,000
19	捐 贈			6,000	
	現 金				6,000
22	應付帳款			12,000	
	現 金				12,000
27	現 金			30,000	
	銷貨收入				30,000
	合 計			86,000	86,000

答：

華冠商店  
餘額式試算表  
01 年 7 月 31 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	47,000	
	銀行存款	10,000	
	應收帳款	31,000	
	備抵呆帳－應收帳款		600
	存 貨	11,000	
	預付保險費	12,000	
	房屋及建築成本	180,000	
	累計折舊－房屋及建築		20,000
	應付帳款		36,000
	預收租金		6,000
	業主資本		300,000
	銷貨收入		260,900
	銷貨退回	4,000	
	銷貨折讓	2,000	
	佣金收入		5,000
	進 貨	220,000	
	水電瓦斯費	3,000	
	郵 電 費	2,500	
	薪資支出	100,000	
	捐 贈	6,000	
	合 計	628,500	628,500

三陽商店 01 年 6 月 30 日試算表不平衡，餘額式試算表借、貸合計數，分別為 \$268,000 及 \$265,300，經查有下列交易之帳務處理錯誤，試更正之，並編製正確之試算表。

- 5 月 10 日現銷商品 \$10,000，誤記為現購商品 \$10,000。(分錄更正並過帳)
- 6 月 30 日盤點現金時發現有一張千元偽鈔。(分錄更正並過帳)
- 6 月 30 日現收利息 \$3,000，過帳時貸方利息收入誤記為 \$300。(註銷更正)

## 日記簿 第 11 頁

01 年 月 日	會計項目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
6 30	現 金	(略)	1	3,000	
	利息收入		45		3,000
	進 貨		51	10,000	
	現 金		1		10,000
	現 金			20,000	
	進 貨		51	10,000	
	銷貨收入		41		10,000
	其他損失		60	1,000	
	現 金		1		1,000

日記簿不必合計

## 現 金 第 1 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 31	(略)	✓	64,000		借	64,000
6 1		10	30,000		借	94,000
		8	10,000		借	104,000
		10		30,000	貸	74,000
		20		1,000	貸	73,000
		30	3,000		借	76,000
				10,000	貸	66,000
			20,000		借	86,000
			1,000		借	85,000

## 應收帳款 第 3 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 31	(略)	✓	14,000		借	14,000
6 3		10	20,000		借	34,000
		8		10,000	貸	24,000

## 應付帳款 第 21 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
6 3	(略)	10		40,000	貸	40,000
		10	30,000		借	10,000

## 業主資本 第 31 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 31	(略)	✓		60,000	貸	60,000

## 銷貨收入 第 41 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 31	(略)	✓		145,000	貸	145,000
6 1		10		30,000	貸	175,000
		3		20,000	貸	195,000
		30		10,000	貸	205,000

## 利息收入 第 45 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
6 30	(略)	11		3,000	貸	3,000
				<del>300</del>		<del>300</del>

## 進 貨 第 51 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 31	(略)	✓	120,000		借	120,000
6 3		10	40,000		借	160,000
		30	10,000		借	170,000
				10,000	貸	160,000

## 佣金支出 第 55 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 31	(略)	✓	7,000		借	7,000
6 20		10	1,000		借	8,000

## 其他損失 第 60 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
6 30	(略)	11	1,000		借	1,000

答：

三陽商店  
餘額式試算表  
01 年 6 月 30 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現 金	85,000	
3	應收帳款	24,000	
21	應付帳款		10,000
31	業主資本		60,000
41	銷貨收入		205,000
45	利息收入		3,000
51	進 貨	160,000	
55	佣金支出	8,000	
60	其他損失	1,000	
	合 計	278,000	278,000

協益商店 01 年 6 月 30 日試算表內容如下，  
唯有部分帳務處理發生錯誤：

1. 試作必要之更正分錄。
2. 編製正確之試算表。

協益商店  
試算表

01 年 6 月 30 日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現 金	40,000	
銀行存款	80,000	
應收帳款	38,400	
備抵呆帳－應收帳款		600
辦公設備成本	15,000	
累計折舊－辦公設備		4,800
應付票據		21,000
應付帳款		32,000
業主資本		100,000
銷貨收入		96,000
進 貨	62,000	
薪資支出	20,000	
水電瓦斯費	4,000	
佣金收入		5,000
合 計	259,400	259,400

應行更正事項：

- (1) 賒銷商品\$6,000，漏未入帳。
- (2) 以現金\$15,000，償還貨欠，漏未入帳。
- (3) 購入商品\$7,500，簽發即期支票付訖，以「應付票據」入帳。
- (4) 現付電話費\$4,000，以「水電瓦斯費」入帳。
- (5) 現收佣金\$1,000，重複入帳。

解析：

- (1) 現 金 = \$40,000 - \$15,000 - \$1,000 = \$24,000
- (2) 銀行存款 = \$80,000 - \$7,500 = \$72,500
- (3) 應收帳款 = \$38,400 + \$6,000 = \$44,400
- (4) 應付票據 = \$21,000 - \$7,500 = \$13,500
- (5) 應付帳款 = \$32,000 - \$15,000 = \$17,000
- (6) 銷貨收入 = \$96,000 + \$6,000 = \$102,000
- (7) 水電瓦斯費 = \$4,000 - \$4,000 = \$0
- (8) 郵 電 費 = \$4,000
- (9) 佣金收入 = \$5,000 - \$1,000 = \$4,000

答：

1. 更正分錄：

(1) 應收帳款	6,000	
銷貨收入		6,000
(2) 應付帳款	15,000	
現 金		15,000
(3) 應付票據	7,500	
銀行存款		7,500
(4) 郵 電 費	4,000	
水電瓦斯費		4,000
(5) 佣金收入	1,000	
現 金		1,000

2. 編製正確之試算表：

協益商店  
試算表

01 年 6 月 30 日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現 金	24,000	
銀行存款	72,500	
應收帳款	44,400	
備抵呆帳－應收帳款		600
辦公設備成本	15,000	
累計折舊－辦公設備		4,800
應付票據		13,500
應付帳款		17,000
業主資本		100,000
銷貨收入		102,000
進 貨	62,000	
薪資支出	20,000	
郵 電 費	4,000	
佣金收入		4,000
合 計	241,900	241,900



東森商店 01 年 3 月底調整前總額式試算表資料 答：  
如下：

東森商店  
餘額式試算表  
01 年 3 月 31 日

東森商店  
總額式試算表  
01 年 3 月 31 日

類頁	會計項目	借方總額	貸方總額
(略)	現 金	1,092,000	520,650
	應收帳款	394,000	186,000
	備抵呆帳－應收帳款	10,000	
	存 貨	50,000	
	土地成本	8,000	
	運輸設備成本	150,000	
	累計折舊－運輸設備		20,000
	應付帳款	50,000	190,000
	預收租金		30,000
	存入保證金		12,000
	業主資本		650,000
	業主往來	45,000	60,000
	銷貨收入		594,000
	銷貨退回	6,000	
	佣金收入		10,000
	進 貨	390,000	
	進貨費用	20,000	
	水電瓦斯費	4,900	
	其他費用	450	
	合 計	2,220,350	2,272,650

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	571,350	
	應收帳款	214,000	
	備抵呆帳－應收帳款		10,000
	存 貨	50,000	
	土地成本	80,000	
	運輸設備成本	150,000	
	累計折舊－運輸設備		20,000
	應付帳款		130,000
	預收租金		30,000
	存入保證金		12,000
	業主資本		650,000
	業主往來		15,000
	銷貨收入		600,000
	銷貨退回	6,000	
	佣金收入		10,000
	進 貨	380,000	
	進貨費用	20,000	
	水電瓦斯費	5,200	
	其他費用	450	
	合 計	1,477,000	1,477,000

經查表中存有以下錯誤：

1. 土地金額於過帳時不慎移了一位。
  2. 備抵呆帳－應收帳款科目金額抄入試算表時誤抄入借方。
  3. 三月底有一筆賒購進貨\$10,000，重複記帳。
  4. 三月份水電瓦斯費應為\$2,400 過帳時該科目誤過為\$2,100。
  5. 三月底有一筆賒銷銷貨\$6,000，漏未入帳。
- 試依據上列資料編製餘額式試算表。

更正分錄：

3. 應付帳款 10,000

    進 貨 10,000

5. 應收帳款 6,000

    銷貨收入 6,000

(1) 應收帳款 = \$394,000 + \$6,000 - \$186,000  
= \$214,000

(2) 應付帳款 = \$190,000 - \$10,000 - \$50,000  
= \$130,000

(3) 銷貨收入 = \$594,000 + \$6,000 = \$600,000

(4) 進 貨 = \$390,000 - \$10,000 = \$380,000

(5) 水電瓦斯費 = \$4,900 + (\$2,400 - \$2,100)  
= \$5,200

百合商店 01 年 7 月底試算表如下：

百合商店  
試算表  
01 年 7 月 31 日

類頁	會計項目	借方金額	貸方金額
1	現金	80,000	
4	應收帳款	123,000	
6	存貨	78,600	
9	預付保險費	12,000	
11	機器設備成本	2,080,000	
21	應付票據		75,200
22	應付帳款		73,000
31	業主資本		2,000,000
41	銷貨收入		500,000
51	進貨	250,000	
52	進貨費用	5,000	
53	廣告費	12,000	
54	水電瓦斯費	3,000	
55	郵電費	1,000	
56	文具用品	3,600	
	合計	2,648,200	2,648,200

經查上表中有下列錯誤事項：

1. 現購商品\$500 誤為賒購商品\$5,000。
2. 水電瓦斯費\$1,000 誤為郵電費。
3. 代墊賣方運費\$500 誤為進貨費用。
4. 現銷商品\$6,000，重複入帳。

試作：(1) 更正分錄。

(2) 編製正確試算表。

答：

(1) 更正分錄

1. 應付帳款	5,000	
現金		500
進貨		4,500
2. 水電瓦斯費	1,000	
郵電費		1,000
3. 應付帳款	500	
進貨費用		500
4. 銷貨收入	6,000	
現金		6,000

(2) 編製正確試算表。

百合商店  
試算表  
01 年 7 月 31 日

類頁	會計項目	借方金額	貸方金額
1	現金	73,500	
4	應收帳款	123,000	
6	存貨	78,600	
9	預付保險費	12,000	
11	機器設備成本	2,080,000	
21	應付票據		75,200
22	應付帳款		67,500
31	業主資本		2,000,000
41	銷貨收入		494,000
51	進貨	245,500	
52	進貨費用	4,500	
53	廣告費	12,000	
54	水電瓦斯費	4,000	
56	文具用品	3,600	
	合計	2,636,700	2,636,700

新亞商店 01 年 5 月 31 日試算表不平衡，經查帳發現有下列交易之帳務處理錯誤。

5 月 4 日 現付電話費\$1,850，誤記保險費入帳。

5 月 8 日 現銷商品\$5,600，誤記為賒銷商品\$56,000。

5 月 12 日 賒購進貨一批\$2,500，誤以文具用品入帳。

5 月 18 日 收到客戶帳款\$8,200，過帳時貸方誤過入應付帳款貸方\$820。

5 月 25 日 償還廠商帳款\$28,000，取得 1%折扣，當時未將折扣入帳（僅將折扣後金額沖轉）。

更正前餘額式試算表如下，試編製正確試算表。

新亞商店  
餘額式試算表  
01 年 5 月 31 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現金	145,000	
5	應收帳款	102,000	
8	存貨	2,000	
9	用品盤存	6,000	
11	土地成本	84,500	
12	房屋及建築成本	120,000	
13	累計折舊-房屋及建築		21,000
24	應付帳款		58,220
31	業主資本		360,000
41	銷貨收入		163,200
42	銷貨退回	15,000	
43	銷貨折讓	6,200	
45	租金收入		20,000
51	進貨	80,000	
52	進貨折讓		4,200
55	薪資支出	60,000	
56	郵電費	6,250	
57	保險費	1,850	
58	文具用品	5,200	
	合計	634,000	626,620

答： 新亞商店  
餘額式試算表  
01 年 5 月 31 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現金	150,600	
5	應收帳款	37,800	
8	存貨	2,000	
9	用品盤存	6,000	
11	土地成本	84,500	
12	房屋及建築成本	120,000	
13	累計折舊-房屋及建築		21,000
24	應付帳款		57,120
31	業主資本		360,000
41	銷貨收入		112,800
42	銷貨退回	15,000	
43	銷貨折讓	6,200	
45	租金收入		20,000
51	進貨	82,500	
52	進貨折讓		4,480
55	薪資支出	60,000	
56	郵電費	8,100	
58	文具用品	2,700	
	合計	575,400	575,400

更正分錄：

5/4 郵電費 1,850  
保險費 1,850

5/18 應付帳款貸方減掉 820  
應收帳款借方減掉 8,200

5/8 現金 5,600  
銷貨收入 50,400  
應收帳款 56,000

5/25 應付帳款 280  
進貨折讓 280

5/12 進貨 2,500  
文具用品 2,500

試將亞東商店 01 年 5 月部分日記簿之分錄過入總分類帳，並編製餘額式試算表。

日記簿

第 8 頁

01 年 月 日	會計項目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
5 2	銀行存款	(略)	2	100,000	
	現 金		1		100,000
4	進 貨		31	100,000	
	應付帳款		12		100,000
6	銀行存款		2	50,000	
	銷貨收入		21		50,000
7	應付帳款		12	100,000	
	現 金		1		98,000
	進貨折讓		32		2,000
8	進 貨		31	30,000	
	銀行存款		2		30,000
10	現 金		1	20,000	
	應收票據		4	20,000	
	銷貨收入		21		40,000
	合計			420,000	420,000

應付帳款

第 12 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 4	(略)	8		100,000	貸	100,000
7		//	100,000		平	0

業主資本

第 16 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	√		500,000	貸	500,000

銷貨收入

第 21 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	√		30,000	貸	30,000
5 6		8		50,000	//	80,000
10		//		40,000	//	120,000

進 貨

第 31 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 4	(略)	8	100,000		借	100,000
8		//	30,000		//	130,000

進貨折讓

第 32 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 7	(略)	8		2,000	貸	2,000

答：

(1) 過帳

現 金

第 1 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	√	400,000		借	400,000
5 2		8		100,000	//	300,000
7		//		98,000	//	202,000
10		//	20,000		//	222,000

銀行存款

第 2 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	√	100,000		借	100,000
5 2		8	100,000		//	200,000
6		//	50,000		//	250,000
8		//		30,000	//	220,000

應收票據

第 4 頁

01 年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	√	30,000		借	30,000
5 10		8	20,000		//	50,000

(2) 試算表

亞東商店

試算表

01 年 5 月 10 日

類 頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現 金	222,000	
2	銀行存款	220,000	
4	應收票據	50,000	
16	業主資本		500,000
21	銷貨收入		120,000
31	進 貨	130,000	
32	進貨折讓		2,000
	合 計	622,000	622,000

西林商店 01 年 11 月份部分日記簿記錄如下，試完成過帳程序，並編製餘額式試算表。

日記簿 第 5 頁

01年 月日	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
11 1	進 貨	(略)	51	60,000	
	銀行存款		2		60,000
	3 進 貨		51	36,000	
	現 金		1		18,000
	應付帳款		22		18,000
	5 運輸設備成本		10	30,000	
	銀行存款		2		30,000
	6 應收帳款		4	60,000	
	銷貨收入		41		60,000
	8 水電瓦斯費		59	4,500	
	現 金		1		4,500
	10 現 金		//	58,800	
	銷貨折讓		43	1,200	
	應收帳款		4		60,000

答： 現 金 第 1 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
10 1	(略)	1	50,000		借	50,000
11 3		5		18,000	//	32,000
	8	//		4,500	//	27,500
	10	//	58,800		//	86,300

銀行存款 第 2 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
10 1	(略)	1	200,000		借	200,000
11 1		5		60,000	//	140,000
	5	//		30,000	//	110,000

應收帳款 第 4 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
11 6	(略)	5	60,000		借	60,000
	10	//		60,000	平	0

運輸設備成本 第 10 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
11 5	(略)	5	30,000		借	30,000

應付帳款 第 22 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
10 16	(略)	2		30,000	貸	30,000
11 3		5		18,000	//	48,000

業主資本 第 31 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
10 1	(略)	1		250,000	貸	250,000

銷貨收入 第 41 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
11 6	(略)	5		60,000	貸	60,000

銷貨折讓 第 43 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
11 10	(略)	5	1,200		借	1,200

進 貨 第 51 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
10 16	(略)	2	30,000		借	30,000
11 1		5	60,000		//	90,000
	3	//	36,000		//	126,000

水電瓦斯費 第 59 頁

01年 月日	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
11 8	(略)	5	4,500		借	4,500

西林商店  
餘額式試算表  
01 年 11 月 10 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現 金	86,300	
2	銀行存款	110,000	
10	運輸設備成本	30,000	
22	應付帳款		48,000
31	業主資本		250,000
41	銷貨收入		60,000
43	銷貨折讓	1,200	
51	進 貨	126,000	
59	水電瓦斯費	4,500	
	合 計	358,000	358,000

將適當數字填入下列各分類帳，並編製總額式與餘額式試算表。

答： 現 金 第 1 頁

01年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
8 1	(略)	1	500,000		借	500,000
	3	"		(150,000)	"	350,000
	6	"		30,000	(")	(320,000)
	7	"	(50,000)		"	370,000
	11	"		60,000	(")	(310,000)
	16	"	30,000		"	340,000
	18	"		(80,000)	"	260,000
			580,000	320,000		

銀行存款 第 2 頁

01年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
8 3	(略)	1	150,000		借	150,000
	13	"		(30,000)	(")	(120,000)

應收帳款 第 4 頁

01年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
8 10	(略)	1	(48,000)		借	48,000
	16	"		30,000	(")	(18,000)
	20	"	(40,000)		"	58,000
			88,000	30,000		

應付票據 第 11 頁

01年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
8 6	(略)	1		50,000	貸	50,000
	12	"		56,000	(")	(106,000)

弘光商店  
總額式試算表  
01年 8月 20日

類頁	會計項目	借方總額	貸方總額
1	現 金	580,000	320,000
2	銀行存款	150,000	30,000
4	應收帳款	88,000	30,000
11	應付票據		106,000
12	應付帳款	140,000	140,000
21	業主資本		500,000
31	銷貨收入		138,000
41	進 貨	306,000	
	合 計	1,264,000	1,264,000

應付帳款 第 12 頁

01年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
8 8	(略)	1		60,000	貸	60,000
	11	"	(60,000)		(平)	( 0)
	14	"		80,000	貸	80,000
	18	"	(80,000)		平	0
			140,000	140,000		

業主資本 第 21 頁

01年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
8 1	(略)	1		500,000	貸	500,000

銷貨收入 第 31 頁

01年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
8 7	(略)	1		50,000	(貸)	(50,000)
	10	"		48,000	"	(98,000)
	20	"		(40,000)	"	138,000

進 貨 第 41 頁

01年 月 日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
8 6	(略)	1	80,000		借	80,000
	8	"	60,000		(")	(140,000)
	12	"	56,000		"	(196,000)
	13	"	(30,000)		"	226,000
	14	"	80,000		(")	(306,000)

弘光商店  
餘額式試算表  
01年 8月 20日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現 金	260,000	
2	銀行存款	120,000	
4	應收帳款	58,000	
11	應付票據		106,000
21	業主資本		500,000
31	銷貨收入		138,000
41	進 貨	306,000	
	合 計	744,000	744,000

試將下列長榮商店之日記簿分錄過入餘額式總分類帳並編製餘額式試算表。

日記簿

第 1 頁

01年 月日	會計項目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
12 1	現金	(略)	1	800,000	
	業主資本		21		800,000
2	進貨		41	100,000	
	現金		1		40,000
	應付帳款		12		60,000
3	現金		1	90,000	
	應收帳款		5	30,000	
	銷貨收入		31		120,000
4	應付帳款		12	30,000	
	應付票據		11		30,000
5	現金		1	20,000	
	應收帳款		5		20,000
6	進貨		41	60,000	
	應付帳款		12		30,000
	應付票據		11		30,000
8	水電瓦斯費		45	4,500	
	現金		1		4,500
9	應付帳款		12	20,000	
	現金		1		20,000
10	現金		//	80,000	
	應收票據		4	60,000	
	銷貨收入		31		140,000
		合計		1,294,500	1,294,500

答：現金 第 1 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或貸	餘 額
12 1	(略)	1	800,000		借	800,000
2	//			40,000	//	760,000
3	//		90,000		//	850,000
5	//		20,000		//	870,000
8	//			4,500	//	865,500
9	//			20,000	//	845,500
10	//		80,000		//	925,500

應收票據

第 4 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或貸	餘 額
12 10	(略)	1	60,000		借	60,000

應收帳款

第 5 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或貸	餘 額
12 3	(略)	1	30,000		借	30,000
5	//			20,000	//	10,000

應付票據

第 11 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或貸	餘 額
12 4	(略)	1		30,000	貸	30,000
6	//			30,000	//	60,000

應付帳款

第 12 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或貸	餘 額
12 2	(略)	1		60,000	貸	60,000
4	//		30,000		//	30,000
6	//			30,000	//	60,000
9	//		20,000		//	40,000

業主資本

第 21 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或貸	餘 額
12 1	(略)	1		800,000	貸	800,000

銷貨收入

第 31 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或貸	餘 額
12 3	(略)	1		120,000	貸	120,000
10	//			140,000	//	260,000

進 貨

第 41 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或貸	餘 額
12 2	(略)	1	100,000		借	100,000
6	//		60,000		//	160,000

水電瓦斯費

第 45 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或貸	餘 額
12 8	(略)	1	4,500		借	4,500

長榮商店  
餘額式試算表  
01年 12月 10日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現金	925,500	
4	應收票據	60,000	
5	應收帳款	10,000	
11	應付票據		60,000
12	應付帳款		40,000
21	業主資本		800,000
31	銷貨收入		260,000
41	進 貨	160,000	
45	水電瓦斯費	4,500	
	合 計	1,160,000	1,160,000

安佳商店成立於 01 年 5 月，試根據下列之交易事項作該店之(1) 分錄 (2) 過帳 (3) 試算。

- 1 日 業主陳君投入現金\$600,000，商品\$200,000，設立安佳商店。
- 4 日 向聯華商店購進商品一批\$380,000，其中\$300,000 付現，餘暫欠。
- 6 日 售出商品一批\$75,000，其中\$15,000 收現，餘收一個月期票乙紙。
- 8 日 向立益商店購進商品一批\$160,000，半數付現，半數暫欠。
- 10 日 以現金\$50,000，償還 8 日部分之貨款。

答：  
(1) 分錄

日記簿 第 1 頁

01 年	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
5 1	現金	(略)	1	600,000	
	存貨		6	200,000	
	業主資本		31		800,000
4	進貨		51	380,000	
	現金		1		300,000
	應付帳款		21		80,000
6	現金		1	15,000	
	應收票據		3	60,000	
	銷貨收入		41		75,000
8	進貨		51	160,000	
	現金		1		80,000
	應付帳款		21		80,000
10	應付帳款		21	50,000	
	現金		1		50,000
	合計			1,465,000	1,465,000

(2) 過帳

現金 第 1 頁

01 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 1	(略)	1	600,000		借	600,000
4		4		300,000	貸	300,000
6		6	15,000		借	315,000
8		8		80,000	貸	235,000
10		10		50,000	貸	185,000

應收票據 第 3 頁

01 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 6	(略)	1	60,000		借	60,000

存貨 第 6 頁

01 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 1	(略)	1	200,000		借	200,000

應付帳款 第 21 頁

01 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 4	(略)	1		80,000	貸	80,000
8		8		80,000	貸	160,000
10		10	50,000		借	110,000

業主資本 第 31 頁

01 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 1	(略)	1		800,000	貸	800,000

銷貨收入 第 41 頁

01 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 6	(略)	1		75,000	貸	75,000

進貨 第 51 頁

01 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 4	(略)	1	380,000		借	380,000
8		8	160,000		借	540,000

(3) 試算

安佳商店

試算表

01 年 5 月 10 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現金	185,000	
3	應收票據	60,000	
6	存貨	200,000	
21	應付帳款		110,000
31	業主資本		800,000
41	銷貨收入		75,000
51	進貨	540,000	
	合計	985,000	985,000



陽明商店成立於 01 年 5 月，試根據下列之交易事項作成該店之(1) 分錄 (2) 過帳 (3) 試算。

- 1 日 業主王君投資現金\$500,000，開設陽明商店。
- 3 日 購進商品一批\$60,000，簽發一個月期票據乙紙付訖。
- 5 日 賒銷商品一批\$50,000。
- 6 日 現購文具用品\$3,000。
- 8 日 賒購商品一批\$80,000，付款條件 2/10，1/20，n/30。
- 9 日 收到五日之貨款。
- 10 日 以現金還清八日之貨款。

答：

(1) 分錄

日記簿 第 1 頁

01年 月日	會計項目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
5 1	現 金	(略)	1	500,000	
	業主資本		21		500,000
3	進 貨		41	60,000	
	應付票據		11		60,000
5	應收帳款		4	50,000	
	銷貨收入		31		50,000
6	文具用品		44	3,000	
	現 金		1		3,000
8	進 貨		41	80,000	
	應付帳款		12		80,000
9	現 金		1	50,000	
	應收帳款		4		50,000
10	應付帳款		12	80,000	
	現 金		1		78,400
	進貨折讓		43		1,600
	合計			823,000	823,000

(2) 過帳

現 金 第 1 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 1	(略)	1	500,000		借	500,000
6		//		3,000	//	497,000
9		//	50,000		//	547,000
10		//		78,400	//	468,600

應收帳款 第 4 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 5	(略)	1	50,000		借	50,000
9		//		50,000	平	0

應付票據 第 11 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 3	(略)	1		60,000	貸	60,000

應付帳款 第 12 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 8	(略)	1		80,000	貸	80,000
10		//	80,000		平	0

業主資本 第 21 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 1	(略)	1		500,000	貸	500,000

銷貨收入 第 31 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 5	(略)	1		50,000	貸	50,000

進 貨 第 41 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 3	(略)	1	60,000		借	60,000
8		//	80,000		//	140,000

進貨折讓 第 43 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 10	(略)	1		1,600	貸	1,600

文具用品 第 44 頁

01年 月日	摘要	日 頁	借方金額	貸方金額	借 或 貸	餘 額
5 6	(略)	1	3,000		借	3,000

(3) 試算

陽明商店  
餘額式試算表  
01年5月10日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現 金	468,600	
11	應付票據		60,000
21	業主資本		500,000
31	銷貨收入		50,000
41	進 貨	140,000	
43	進貨折讓		1,600
44	文具用品	3,000	
	合 計	611,600	611,600