

1. 2016.Q2

ABC 公司只保存以下四本帳冊：現金簿、總分類帳、應付帳款分類帳和應收帳款分類帳。為下表(a)至 (e) 項的交易，指出應借記和貸記的帳戶及應記錄的帳冊。在答題簿上列示第(1)至(20)項的答案。

交易		借方記錄		貸方記錄	
		帳戶	帳冊	帳戶	帳冊
例子	以現金購買設備	設備	總分類帳	現金	現金簿
(a)	以支票支付辦公室租金	(1)	(2)	(3)	(4)
(b)	賒購貨品	(5)	(6)	(7)	(8)
(c)	取得銀行貸款	(9)	(10)	(11)	(12)
(d)	賒銷顧客退回貨品	(13)	(14)	(15)	(16)
(e)	應計利息收入	(17)	(18)	(19)	(20)

(總分： 5 分)

2. 2018.P2A.Q1

馬莉商號的財政年度於每年 12 月 31 日完結。商號開立的原始分錄帳簿有：普通日記簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和現金簿。

2017 年 12 月，商號有以下交易：

- (i) 以自動轉帳支付租金 \$18 400。
- (ii) 從安美公司賒購貨物 \$4 200。
- (iii) 退回貨物 \$300 予安美公司。
- (iv) 馬莉提取\$560 貨物自用。
- (v) 向嘉文公司賒購貨物 \$1 580。
- (vi) 為退貨\$500 發出貸項通知單。
- (vii) 收到 2017 年 12 月份電費單 \$5 600，將以 2018 年 1 月以支票繳清。
- (viii) 現金銷貨\$1 500 予迪琪公司。
- (ix) 為退貨\$600 發出借項通知單。
- (x) 賒購一輛汽車，價值\$17 000。

作業要求：

- (a) 指出上述 (i) 至 (x) 項交易於 2017 年 12 月應記入馬莉哪本原始分錄帳簿。 (5 分)
- (b) 就上述交易 (iii)，指出從原始分錄帳簿需過帳至的帳戶及其相應分類帳。 (2 分)
- (c) 舉出開立原始分錄帳簿的一項功能。 (1 分)

(總分：8 分)

3. 2020.P2A.Q1

維達商號為獨資企業，經營玩具貿易。商號開立以下六本日記簿：現金簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和普通日記簿。指出以下交易應記入哪本原始分錄帳簿，及需借記和貸記的帳戶。在答題簿上列示第 (1) 至 (12) 項的答案。

交易		原始分錄帳簿	需借記的帳戶	需貸記的帳戶
例子	除購玩具	銷貨簿	應收貨款	銷貨
(i)	現購玩具	(1)	(2)	現金
(ii)	把除購的辦公室設備退回供應商	(3)	應付帳款	(4)
(iii)	收到一張購買文具的帳單 將於下一財政年度清付。	(5)	(6)	(7)
(iv)	為玩具退貨發出借項通知單	(8)	(9)	(10)
(v)	以支票支付東主私人住宅的租金	(11)	(12)	銀行存款

(總分： 6 分)

1. 2016.Q2

交易	借方記錄		貸方記錄	
	帳戶	帳冊	帳戶	帳冊
(a) 以支票支付辦公室租金	(1) 租金費用	(2) 總分類帳	(3) 銀行存款	(4) 現金簿
(b) 除購貨品	(5) 購貨	(6) 總分類帳	(7) 應付貨款	(8) 應付帳款分類帳
(c) 取得銀行貸款	(9) 銀行存款	(10) 現金簿	(11) 銀行貸款	(12) 總分類帳
(d) 除銷顧客退回貨品	(13) 銷貨退回	(14) 總分類帳	(15) 應收貨款	(16) 應收帳款分類帳
(e) 應計利息收入	(17) 應收利息	(18) 總分類帳	(19) 利息收入	(20) 總分類帳

共 5 分

(每 2 項正確答案 0.5 分，最高 5 分)

2. 2018.P2A.Q1

- (a)
- (i) 現金簿
 - (ii) 購貨簿
 - (iii) 購貨退出簿
 - (iv) 普通日記簿
 - (v) 銷貨簿
 - (vi) 銷貨退回簿
 - (vii) 普通日記簿
 - (viii) 現金簿
 - (ix) 購貨退出簿
 - (x) 普通日記簿

(每個答案 0.5 分，最高 5 分)

5

- (b)
- 在應付帳款分類帳(0.5)內的安美公司帳戶(0.5)
 - 在總分類帳內的 (0.5) 購貨退出帳戶(0.5)

1

1

- (c)
- 職責劃分，可減少舞弊
 - 將交易分類，方便過帳至分類帳帳戶
- (每個相關的功能 1 分，最高 1 分)

8 分