



13

會計學概要
隨堂測驗

第八章 現金及約當現金 (全)

成績

手機末四碼 _ _ _ _ 姓名: _____

一、選擇題：(每題 8 分，共 64 分)

1. () 甲公司 X1 年底相關資料如下：零用金\$5,000，乙銀行活期存款\$20,000，丙銀行支票存款\$75,000，甲銀行 3 個月期定期存款\$35,000，客戶支付貨款之 3 個月期遠期支票\$60,000，郵票\$1,000。甲公司 X1 年底現金及約當現金餘額為： (A)\$100,000 (B)\$135,000 (C)\$136,000 (D)\$195,000。
2. () 若某公司投資之金融資產為 3 個月內到期，具活絡市場之債務工具，且其違約風險非常低，則一般將其歸類於： (A)現金及約當現金 (B)按攤銷後成本衡量之金融資產 (C)備供出售之金融資產 (D)透過損益按公允價值衡量之金融資產。
3. () 乙公司 X8 年底「現金及約當現金」帳戶的餘額，由零用金\$1,000、郵票\$6,000、員工借條\$25,000、遠期支票（三個月到期）\$15,000、旅行支票\$8,500，以及華南銀行活期存款\$75,000 組成。請問乙公司資產負債表「現金及約當現金」的正確金額應為何？ (A)\$130,500 (B)\$105,500 (C)\$99,500 (D)\$84,500。
4. () 公司在下列何種情況會貸記零用金帳戶？ (A)調低零用金基金額度 (B)動支零用金時 (C)設置零用金基金時 (D)定期撥補零用金時。
5. () 甲公司 7 月底帳上之銀行存款餘額為\$32,000，7 月底在途存款\$2,000。銀行幫甲公司代收票據\$5,000，公司尚未記帳，但此筆代收票據，銀行誤記為代付\$5,000。7 月底未兌現支票\$3,000。則銀行對帳單上顯示公司存款餘額為多少？ (A)\$22,000 (B)\$28,000 (C)\$33,000 (D)\$36,000。
6. () 甲公司 X1 年底之帳上銀行存款餘額為\$15,000，其銀行調節表包括銀行代收款項\$3,000，在途存款\$5,650，銀行收取手續費\$1,200，公司開立之支票\$3,250 帳簿中誤記為\$2,350。銀行對帳單上銀行存款餘額為\$17,910，試問流通在外未兌現支票為何？ (A)\$4,560 (B)\$3,120 (C)\$7,660 (D)\$9,740。
7. () 丙公司 8 月份銀行存款對帳單上的餘額為\$63,500，與公司帳載資料對帳後，發現下列差異：銀行代收票據\$2,560，代扣手續費\$30，月底在途存款\$12,000，存款利息\$500，未兌現支票\$8,000，另有一筆已由銀行正確付款之支票\$5,420，公司帳上誤記為\$4,520。8 月底丙公司銀行存款原帳載之餘額為多少？ (A)\$63,570 (B)\$65,370 (C)\$67,500 (D)\$69,630。
8. () 甲公司在 X1 年 5 月編製銀行調節表後，作調整分錄如下：借記現金，貸記應付帳款，則甲公司的調整事項可能為何？ (A)甲公司記帳錯誤 (B)未兌現支票 (C)銀行代收票據 (D)存款不足支票。





二、X1 年 10 月 1 日甲公司設立定額零用金\$20,000，由於零用金不敷使用，故於 X1 年 12 月 1 日增加零用金額度為\$30,000。X1 年 12 月 31 日財報日撥補零用金時，檢查零用金收據，發現下列支出：購買文具用品\$6,000、訂購報章雜誌\$4,000、支付計程車車資\$3,300、支付快遞費用\$5,450，還有一張支付員工生日聚餐費用之收據，但是金額模糊不清楚。至於盤點手存零用金，則有\$6,500。若零用金短缺\$600，則員工生日聚餐費用收據之金額應為何？（6 分）

| |
|--|
| |
|--|

三、乙公司 X8 年 3 月 31 日銀行對帳單餘額為\$480,000，與公司帳上餘額不同，經核造成不等原因為：（共 30 分）

- (1) 在途存款\$50,000。
- (2) 丙公司支票\$20,000，銀行誤由乙公司帳戶扣除。
- (3) 未兌現支票\$80,000。
- (4) 銀行扣收服務費\$1,000，公司尚未入帳。
- (5) 銀行代收票據\$28,000 收訖，乙公司尚未入帳。
- (6) 乙公司支付廣告費支票\$90,000，帳上誤記為\$9,000。
- (7) 乙公司存入客戶丁公司支票\$36,000，因存款不足退票，公司尚未入帳。

試作：

- (一) 計算乙公司 X8 年 3 月 31 日銀行調節表上應有的正確餘額。(10 分)
- (二) 計算乙公司 X8 年 3 月 31 日此銀行存款帳戶的帳上餘額。(10 分)
- (三) 記錄 X8 年 3 月 31 日乙公司應有的調整分錄。(10 分)

| | |
|-----|--|
| (一) | |
| (二) | |
| (三) | |

