

答：(C)

⇒ (1)結帳分錄之重要觀念就是將收益費用類科目結轉「本期損益」。

(2)租金費用是借餘之科目，結帳時必須記貸方，其結帳分錄為：

本期損益	×××	
		租金費用
		×××

六、工作底稿（結帳計算表）

(一)意義：彙總各帳戶於調整後之餘額，以利結算、編表，此表並非正式報表。

(二)採工作底稿之會計循環：分錄→過帳→試算→工作底稿→編表→調整→結帳。

(三)重要觀念：

1. 損益項目欄之貸方總額大於借方總額時，其差為本期淨利金額必須填於工作底稿損益項目之借方，資產負債項目之貸方。
2. 工作底稿內雖然已有調整分錄，但工作底稿不是正式報表，故普通日記簿還是要作調整分錄。
3. 期末存貨應列入工作底稿損益項目之貸方與資產負債項目之借方。

【例】

天一公司試算表
民國98年12月31日

會計科目	借方金額	貸方金額
現金	\$ 65,000.00	
應收帳款	120,000.00	
機器	100,000.00	
應付帳款		\$130,000.00
資本		100,000.00
銷貨		200,000.00
購貨	100,000.00	
營業費用	50,000.00	
利息收入		5,000.00
合計	\$435,000.00	\$435,000.00

應行調整事項有：

- (1)機器應提折舊\$10,000。
- (2)期末應付營業費用\$5,000。
- (3)期末存貨\$20,000。
- (4)年底帳款按2%提列壞帳。

試據上列資料：

- (1)編工作底稿。
- (2)作調整分錄。

