

一、解：

日記簿

第 8 頁

108 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
2	1	進貨	略		76,500	
		現金				46,500
		應付帳款				30,000
	3	郵電費			2,600	
		業主往來			4,300	
		現金				6,900
	5	應收帳款			68,000	
		銷貨收入				68,000
	6	應付帳款			10,000	
		進貨退出				10,000
	8	預付租金			111,000	
		存出保證金			37,000	
		銀行存款				111,000
	10	應收票據			68,000	
		應收帳款				68,000
	12	應付帳款			10,000	
		現金				9,800
		進貨折讓				200
	15	薪資支出			86,000	
		代收款				2,500
		現金				83,500
	18	辦公室設備成本			93,700	
		應付設備款				85,500
		現金				8,200
	23	應付帳款			10,000	
		現金				10,000
			合計		577,100	577,100

→說明：未承兌的匯票以『應收帳款』入帳，『承兌匯票』則應以應收票據入帳

---(30,000-10,000) ÷ 2  
---10,000 × 0.98

---由於題目所設的「會計科目」代收款沒有設明細，故把所得稅及勞健保合併

\*辦公設備成本=95,000×90%+6,500+1,700=93,700

應付設備款=95,000×90%=85,500

二、解：

日記簿

107年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31	應收票據			50,000	
		應收帳款				50,000
		“ 預期信用減損損失			12,500	
		備抵呆帳—應收票據				4,000
		備抵呆帳—應收帳款				8,500
		“ 利息費用			750	
		應付利息				750
		“ 廣告費			18,000	
		預付廣告費				18,000
		“ 文具用品			22,500	
		用品盤存				22,500
		“ 預收租金			70,000	
		租金收入				70,000
		“ 折舊			42,000	
		累計折舊—辦公設備				42,000
		“ 各項攤提			20,000	
		累計攤銷—專利權				20,000
		“ 銷貨成本			9,250	
		存貨				9,250
		“ 現金			375	
		其他收入				375

毛利率

$$\frac{155,750}{445,000} = 35\%$$

銷貨淨額=450,000-3,000-2,000=445,000

銷貨成本=280,000+9,250=289,250

銷貨毛利=445,000-289,250=155,750

<補充>

1. 正確應收票據=100,000+50,000=150,000

正確應收帳款=300,000-50,000=250,000

備抵呆帳—應收票據

	500		
	4,000		---調整
	4,500		
	↓		
	150,000 × 3%		

備抵呆帳—應收帳款

1,000		
	8,500	---調整
	7,500	

↓  
250,000 × 3%

2.  $150,000 \times 6\% \times \frac{1}{12} = 750$

3.

預付廣告費

	30,000	
107 調整前---		12,000 ---調整
↓		
即 106/12/31 未耗 用，故為 20 個月 的保險	18,000	
		↓
		$30,000 \div 20 \times 12$

4. 已耗用為未耗用的 3 倍

$$\begin{array}{l} 3X \qquad X \\ 30,000 \div 4 = 7,500 \\ \left\{ \begin{array}{ll} \text{文具用品} & 22,500 \text{---} 7,500 \times 3 \\ \text{用品盤存} & 22,500 \end{array} \right. \end{array}$$

5. 由於題目說明『預收、預付已到期的部分於期末一併調整』，故調整前帳上預收租金 \$120,000 應是 6/1 及 12/1 所收之 12 個月的租金

預收租金

		120,000
調整---	70,000	
		50,000
		↓
		$120,000 \div 12 \times 5$

$$\left\{ \begin{array}{ll} \text{預收租金} & 70,000 \\ \text{租金收入} & 70,000 \end{array} \right.$$

6. 設備帳上之累計折舊 \$70,000 反應 105/5/1~106/12/31 20 個月的折舊—

$$\left\{ \begin{array}{ll} \text{折舊} & 42,000 \text{---} 70,000 \div 20 \times 12 \\ \text{累計折舊—辦公設備} & 42,000 \end{array} \right.$$

7. 專利權的累計攤銷 \$20,000 為 106/1/1~106/12/31 一年的攤銷額

8.

存貨	
35,000	
	9,250
25,750	

9.

現金	
120,000	
	375
120,375	

三、解：

台中商店  
餘額式試算表

107年8月31日

類頁	會計項目	借方金額	貸方金額
略	現金	43,500	
	應收帳款	42,000	
	備抵損失—應收帳款		500
	存貨	100,000	
	預付費用	24,000	
	房屋及建築成本	200,000	
	累計折舊—房屋及建築		10,000
	應付票據		30,000
	應付帳款		40,000
	預收租金		7,000
	代收款		1,200
	業主資本		124,020
	業主往來		30,000
	銷貨收入		500,000
	銷貨折讓	5,500	
	租金收入		3,000
	進貨	345,000	
	進貨退出		20,000
	薪資支出	5,400	
	文具用品	320	
	合 計	765,720	765,720

四、解：

108年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
2	28	銷項稅額	(略)		181,795	
		進項稅額				109,020
		留抵稅額				38,780
		應付營業稅				33,995

統一編號		(略)		營業人銷貨額與稅額申報書(401)				
營業人名稱		台中商店		(一般稅額計算—專營應稅營業人使用)				
稅籍編號		(略)		所屬年月份：108年1-2月				
負責人姓名		(略)		營業地址		(略)		
				使用發票份數		(略)份		
銷 項	區分 項目	應稅		零稅率 銷貨額	稅 額 計 算	項目		稅額
		銷售額	稅額			本期(月)銷項稅額合計	101	
	三聯式發票、電子計算機發票	3,500,000	175,000	(略)		得扣抵進項稅額合計	107	109,020
	二聯式發票、收銀機發票(二聯式)	228,000	11,400	(略)		本期(月)累積留底稅額	108	38,780
	(略)	(略)	(略)	(略)		小計	110	147,800
	減：退回及折讓	92,100	4,605	(略)		本期(月)應實繳稅額	111	33,995
	合計	3,635,900	181,795	(略)		本期(月)申報留抵稅額	112	0
	銷售額總計	<b>3,635,900元</b>				得退稅限額合計	113	0
						本期(月)應退稅額	114	0
						本期(月)累積留抵稅額	115	0
進 項	區分 項目	得扣抵進項稅額		(略)				
		金額	稅額					
	統一發票扣抵聯(包括一般稅額計算之電子計算機發票扣抵額)	進貨及費用	2,260,000		113,000			
		固定資產	(略)		(略)			
	(略)	(略)	(略)		(略)			
	減：退出、折讓及海關退溢繳稅額	進貨及費用	79,600		3,980			
		固定資產	(略)		(略)			
	合計	進貨及費用	2,180,400		109,020			
	固定資產	(略)	(略)					
進項總金額(包括不得扣抵憑證及普通收據)	進貨及費用	<b>2,255,220</b>						
	固定資產	(略)						
進口免稅貨物	(略)							
購買國外勞務	(略)							

$2,180,400 + 66,000 + 5,520 + 3,300 = 2,255,220$  (不得含小規模收據)

<計算過程>

1. 銷項稅額  $\left\{ \begin{array}{l} \text{三聯} : 175,000 - 3,275 - 1,300 = 170,425 \\ \text{二聯} : 11,370 \end{array} \right.$

2. 進項稅額 :  $107,000 - 3,100 - 760 + 6,000 - 120 = 109,020$

2/25	{	進貨	120,000
		進項稅額	6,000
		應付帳款	126,000
2/26	{	現金	29,400
		銷貨收入	29,400
2/27	{	銷貨退回	630
		現金	630
2/28	{	應收帳款	126,000
		現金	123,480
		進貨折扣	2,400--- ① $120,000 \times 0.02$
		進項稅額	120--- ② $2,400 \times 5\%$
	{	銷貨收入	11,400--- $(210,000 + 29,400) \div 1.05 \times 5\%$
		銷貨退回	30--- $630 \div 1.05 \times 5\%$
		銷項稅額	11,370

五、解：

大中商店

資產負債表

107年12月31日

單位：新台幣元

資產	金額	負債及權益	金額
流動資產		流動負債	
現金及約當現金	90,000	短期借款	20,000
應收票據	350,000	應付票據	70,000
應收帳款	392,000	應付帳款	170,000
存貨	250,000	其他應付款	50,000
生物資產-流動	70,000	本期所得稅負債	65,000
預付款項	20,000	流動負債合計	375,000
流動資產合計	1,172,000	非流動負債	
非流動資產		應付票據	130,000
財產、廠房及設備	1,450,000	長期借款	300,000
生物資產-非流動	30,000	非流動負債合計	430,000
其他非流動資產	30,000	負債總計	805,000
非流動資產合計	1,510,000	權益	
		業主資本	1,500,000
		業主往來	377,000
		權益總計	1,877,000
資產總計	2,682,000	負債及權益總計	2,682,000

說明：

(1)現金及約當現金含台銀活存 \$ 70,000，庫存現金 \$ 20,000；銀行透支屬流動負債。

償債基金分類為其他非流動資產。

(2)因為格子不夠多，所以應收帳款只能表達淨額

應收帳款	\$ 400,000	
備抵呆帳	(800)	--400,000 × 2%
淨額	<u>\$ 392,000</u>	