

◎姓名及准考證號碼書寫請由左至右橫書填寫	姓名	准考證號碼(免學科者需加註 A)

## 技術士技能檢定會計事務職類人工記帳項丙級術科測試試題

(加減線 終結線 請用紅筆)

一、大雄商店採用定期盤存制及權責基礎(記實轉虛)，其設置之會計項目如下，請將下列 108

年 2 月份之會計事項記入日記簿：

現金	銀行存款	應收票據	應收帳款	預付租金
用品盤存	辦公設備成本	累計折舊-辦公設備	存出保證金	銀行借款
應付票據	應付帳款	應付設備款	其他應付款	預收貨款
代收款	存入保證金	業主資本	業主往來	銷貨收入
銷貨退回	銷貨折讓	利息收入	租金收入	銷貨成本
進貨	進貨費用	進貨退出	進貨折讓	薪資支出
租金支出	運費	郵電費	修繕費	水電瓦斯費

- 1 日向技安企業購入商品\$76,515，付款條件 3/10，2/15，1/20，n/30，其中支付現金\$46,500 並賒欠\$30,000，餘款情讓。
- 3 日 支付電話費共\$6,900，其中\$2,600 屬業主住家所用。
- 5 日 賒銷商品\$68,000 給小夫公司，並簽發匯票函寄小夫公司請求其承兌。
- 6 日 1 日向技安企業所購入之商品，因規格不符退貨\$10,000，技安企業以抵償貨欠方式處理。
- 8 日 開立支票支付半年租金\$111,000，並現付 2 個月押金。
- 10 日 小夫公司將前述(5 日)匯票承兌後寄達本商店。
- 12 日 清償技安企業剩餘貨款半數。
- 15 日 支付員工薪資\$86,000，依法代扣所得稅\$980 及勞健保費\$1,520。
- 18 日 賒購辦公設備，定價\$95,000，九折成交，另現付安裝費\$6,500 及運費\$1,700。
- 23 日 償還技安企業剩餘貨款。

(每一分錄 2 分，共 20 分)

二、台中公司採權責基礎(先實後虛)與永續盤存制，預收、預付已到期部份於期末一併調整，該公司於 107 年底調整前虛帳戶與部份實帳戶金額如下：

現金	120,500	銷貨收入	450,000
應收票據	100,000	銷貨退回	3,000
備抵損失-應收票據(貸餘)	500	銷貨折讓	2,000
應收帳款	300,000	利息收入	1,200
備抵損失-應收帳款(借餘)	1,000	租金收入	
應收利息		其他收入	
存貨	35,000	銷貨成本	280,000
預付廣告費	30,000	薪資支出	165,000
用品盤存	30,000	廣告費	
辦公設備成本	450,000	文具用品	
累計折舊-辦公設備	70,000	預期信用減損損失	
專利權	80,000	折舊	
累計攤銷-專利權	20,000	各項攤提	
應付票據	150,000	其他費用	
應付利息		利息費用	800
預收租金	120,000	其他損失	

調整事項如下：

1. 會計人員於調整前發現 12 月份賒銷商品\$50,000 應借記應收票據但誤記為應收帳款，請依更正後應收帳款及應收票據之餘額各提 3%備抵損失。
2. 帳上應付票據為於 107 年 12 月 1 日簽發四個月期、年息 6%附息票據以償還廠商貨欠。
3. 帳上預付廣告費為公司於 106 年 9 月 1 日支付二年期之費用。
4. 期末盤點文具用品，已耗用之用品為未耗用的 3 倍。
5. 公司今年 6 月 1 日與承租戶簽約二年租約，約定 6 月 1 日及 12 月 1 日各預收 6 個月租金。
6. 辦公設備為公司在 105 年 5 月 1 日成立時購入，採直線法提折舊。
7. 專利權於 106 年初購入，估計使用年限 4 年、無殘值。(採直線法攤銷)
8. 期末盤點存貨僅剩\$25,750，試做存貨盤點應有調整。
9. 年底實際盤點庫存現金為\$120,375。

請做 107 年底應有調整分錄並計算台中公司 107 年度毛利率?

(每一分錄及答案 2 分，共計 20 分)

三、試依據下列台中商店提供之 107 年 8 月底各會計項目之借貸方總額，編製餘額式試算表。

會計項目	借方總額	貸方總額
現金	213,500	170,000
應收票據	97,500	97,500
應收帳款	185,000	143,000
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	8,000	38,000
應付帳款	260,000	300,000
預收租金	21,000	28,000
代收款		1,200
業主資本		124,020
業主往來	20,000	50,000
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	

(每一橫行 1 分，合計 20 分)

四、台中商店每二個月申報營業稅，108 年 1 月 1 日至 2 月 24 日止之交易資料如下：

1. 三聯式發票銷售額 3,500,000 元，稅額 175,000 元。二聯式發票銷售額 210,000 元(含稅)。
2. 進貨及營業費用 2,140,000 元，稅額 107,000 元。另有交際費 66,000 元，稅額 3,300 元；文具用品 5,520 元(小規模營業人收據)。
3. 銷貨退回 65,500 元，稅額 3,275 元；銷貨折讓 26,000 元，稅額 1,300 元；進貨退出 62,000 元，稅額 3,100 元；進貨折讓 15,200 元，稅額 760 元。
4. 上期累積留抵稅額 38,780 元。

- 2 月 25 日 賒購商品 120,000 元，另加 5%營業稅，當日收到發票，付款條件 2/5，n/30。  
 2 月 26 日 現銷商品 29,400 元(含稅)，開立二聯式發票。  
 2 月 27 日 昨日 2 月 26 日現銷商品有瑕疵給予銷貨折讓退還現金 630 元。  
 2 月 28 日 以現金償還 2 月 25 日賒購商品全部貨欠。

試作：2 月底營業稅結帳分錄並編製營業人銷貨額與稅額申報書。

(分錄 5 分，每一橫行 1 分，共計 20 分。若該空格金額為 0 者，不得以空白表達)

五、大中商店 107 年 12 月 31 日各會計項目餘額及相關資料如下，試為大中商店編製正確的資產負債表。

現金	100,000	生物資產-流動	70,000
應收票據	350,000	生物資產-非流動	30,000
應收帳款	400,000	應付票據	200,000
備抵損失-應收帳款	?	應付帳款	170,000
存貨	250,000	本期所得稅負債	65,000
預付款項	20,000	長期借款	300,000
土地與建築物	1,500,000	業主資本	1,500,000
累計折舊	50,000	業主往來	?

相關資料：

1. 現金包含台銀活期存款餘額\$70,000、華銀支票存款透支餘額\$20,000、庫存現金\$20,000、指定清償債務用途之存款\$30,000。
2. 應收票據估計都可以收回。應收帳款估計約有 2%無法收回。
3. 土地與建築物以原始成本入帳，購入時土地價值\$500,000，建築物價值\$1,000,000。建築物折舊記錄正確無誤。
4. 應付票據中有\$70,000 將於 108 年到期，其餘則於 109 年陸續到期。
5. 應付員工年終獎金\$50,000 尚未入帳。

(表首全對 2 分，每一橫行會計項目 1 分，項目合計、總計不計分，共計 20 分)





五、答：(表首全對 2 分，每一橫行會計項目 1 分，項目合計、總計不計分，共計 20 分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

名	
姓	

一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。  
 二、請應檢人勿將答案紙拆開。  
 三、作答時一律不可使用“鉛筆”。  
 四、使用經中央主管機關公告之電子計算器機型。

**注意事項**

裝 訂 線

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		短期借款	
		其他應付款	
生物資產-流動		本期所得稅負債	
		流動負債合計	
流動資產合計		非流動負債	
非流動資產		應付票據	
生物資產-非流動		非流動負債合計	
其他非流動資產		負債總計	
非流動資產合計		權益	
		權益總計	
資產總計		負債及權益總計	