

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

一、宇宙商店採實地盤存與先虛後實制(記虛轉實)，收入採總額認列。試將下列 109 年 5 月份部分交易事項記入日記簿：

現金	應收票據	應收帳款	其他應收款
預付租金	存貨	預付貨款	存出保證金
運輸設備成本	累計折舊-運輸設備	銀行借款	應付票據
應付帳款	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
進貨	進貨退出	進貨折讓	薪資支出
租金支出	旅費	運費	郵電費

5 月 2 日 業主李昀崙投資現金\$900,000、運輸設備\$700,000 及商品\$800,000，設立宇宙商店並於當日正式營業。

3 日 預付半年租金\$72,000 及 2 個月押金。

5 日 向青山公司賒購商品一批，定價\$150,000，八折成交，付款條件 1/EOM。

9 日 綠水公司向本商店賒購商品總價\$250,000，九折成交，收款條件 2/10、1/20、n/30

12 日 償付 5 日賒購之商品四分之一貨欠。

14 日 9 日銷售之商品中，部分有瑕疵，成交價為\$15,000，本商店已前往取回。

15 日 向銀行借入短期資金\$200,000，月息 3 厘，期間半年。

17 日 綠水公司現金支付本商店貨款餘額的三分之一。

24 日 業主代本店支付電話費\$550 與員工出差支交通費\$720。

31 日 員工薪資\$100,000，於代扣薪資所得稅\$1,200 後付現。

(每一分錄 2 分，共 20 分)

一、答：

日 記 簿

第 1 頁

109 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
5	2	現金		略	900,000	
		運輸設備成本			700,000	
		存貨			800,000	
		業主資本				2,400,000
	3	租金支出			72,000	
		存出保證金			24,000	
		現金				96,000
	5	進貨			120,000	
		應付帳款				120,000
	9	應收帳款			225,000	
		銷貨收入				225,000
	12	應付帳款			30,000	
		現金				29,700
		進貨折讓				300
	14	銷貨退回			15,000	
		應收帳款				15,000
	15	現金			200,000	
		銀行借款				200,000
	17	現金			68,600	
		銷貨折讓			1,400	
		應收帳款				70,000
	24	郵電費			550	
		旅費			720	
		業主往來				1,270
	31	薪資支出			100,000	
		現金				98,800
		代收款				1,200

---(225,000-15,000) ÷ 3

二、台中商店採聯合基礎與永續盤存制，108 年底調整前部分會計項目餘額如下：

銀行存款	825,000	文具用品	24,300
應收帳款	162,000	預收貨款	?
備抵損失(貸餘)	1,200	預付租金	?
存貨	250,000	用品盤存	?
運輸設備成本	1,500,000	應付薪資	?
累計折舊-運輸設備	462,500	應付費用	?
銀行長期借款	800,000	應付利息	?
銷貨收入	1,400,000	折舊	?
銷貨成本	800,000	預期信用減損損失	?
薪資支出	330,000	利息費用	?
水電瓦斯費	60,000	其他損失	?
租金支出	360,000	利息收入	?
郵電費	18,000		

調整事項如下，試作必要之調整分錄。

- (1) 年底盤點存貨，發現商品被盜\$150,000，究責發現係因倉管人員疏失所致。
 - (2) 應收帳款預計發生 1.5%備抵損失。
 - (3) 運輸設備係於 105 年 6 月 20 日購入，殘值\$20,000。該商店採直線法，且購入與處分年度皆計提 6 個月之折舊政策。
 - (4) 為增加營業據點，5 月 1 日承租店面一間，並支付二年的租金 \$360,000。
 - (5) 11 月 1 日以運輸設備向銀行辦理抵押借款\$800,000，借款期限 3 年，年息六厘，每 6 個月支付利息一次。
 - (6) 暫估 12 月應付未付的水費\$1,000、電費\$5,000 及電話費\$2,000，將於次月支付。
 - (7) 年底盤點文具用品，尚有三分之一未耗用。
 - (8) 甲客戶於 12 月 30 日訂購商品並預付訂金\$50,000，預計次月 5 日才出貨，會計誤將收到的現金以現銷入帳，但未將存貨轉至銷貨成本。
 - (9) 年底有應付未付薪資\$30,000。
 - (10) 年底補登存摺，發現有\$800 利息收入尚未入帳。 "
- (每一分錄 2 分，共計 20 分)

答：

108年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31	其他損失	略	略	150,000	
		存貨				150,000
	"	預期信用減損損失			1,230	
		備抵損失				1,230
	"	折舊			185,000	
		累計折舊—運輸設備				185,000
	"	預付租金			240,000	
		租金支出				240,000
	"	利息費用			8,000	
		應付利息				8,000
	"	水電瓦斯費			6,000	
		郵電費			2,000	
		應付費用				8,000
	"	用品盤存			8,100	
		文具用品				8,100
	"	銷貨收入			50,000	
		預收貨款				50,000
	"	薪資支出			30,000	
		應付薪資				30,000
	"	銀行存款			800	
		利息收入				800

補充計算：

(2) 備抵損失

	1,200	
	1,230	---調整分錄
	2,430	

↓

$$162,000 \times 1.5\% = 2,430$$

(3) 105/6/20 —107/12/31 共提 2.5 年折舊

$$\text{每年折舊} = 462,500 \div 2.5 = 185,000$$

(4) 5/1

{	租金支出	360,000
{	現金	360,000

12/31

預付租金	240,000---360,000 ÷ 24 × (24-8)
租金支出	240,000

(5) 利息費用 = $800,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{2}{12} = 8,000$

(7)

24,300		
		8,100 --調整
16,200		

↓

$24,300 \times (1 - \frac{1}{3})$

(8) 正確分錄：

現金	50,000
預收貨款	50,000

錯誤分錄：

現金	50,000
銷貨收入	50,000

更正分錄：

銷貨收入	50,000
預收貨款	50,000

會計丙檢

記帳士

銀行考試

三、台中公司新聘會計人員王小美編製 107 年 8 月 31 日試算表列示如下，經會計經理李大同發現試算表中各會計項目除借貸方有誤，借方與貸方總額亦不相等。

台中商店
試算表
107 年 8 月 31

會計項目	借方金額	貸方金額
現金	607,500	
應收票據	60,000	
應收帳款		192,000
預付保險費	42,000	
用品盤存		141,000
機器設備成本	625,500	
應付帳款		306,000
應付設備款		0
普通股股本		1,003,500
保留盈餘		0
服務收入	564,000	
薪資支出	180,975	
廣告費		63,825
水電瓦斯費	1,500	
合計	2,081,475	1,706,325

會計經理仔細核對後發現分類帳每個會計項目帳戶餘額皆為正常餘額。此外，尚發現下列錯誤：

1. 服務收入及應收帳款過帳時數字發生錯誤，服務收入應為\$532,500，應收帳款應為\$198,600。
2. 支付薪資支出\$31,500 之分錄被記錄為借記：廣告費 3,150，貸記：現金 3,150。
3. 借方水電瓦斯費 \$30,000 忘記過帳。
4. 以九折賒帳購入定價\$40,000 之機器設備，分錄為借記：用品盤存 36,000，貸記：應收帳款 36,000。
5. 應收票據收現 \$33,000，分錄為借記：現金 33,000，貸記：應付帳款 33,000。
6. 除上述錯誤外，尚發現預付保險費應為 33,000，保留盈餘餘額應為 \$99,900。

試作：(1)編制 107 年 8 月 31 日正確試算表。(2)必要之更正分錄。
(試算表每一會計項目 1 分，每一分錄 2 分，共 20 分)

答：

(1)

台中商店
試算表
107年8月31

會計項目	借方金額	貸方金額
現金	579,150	
應收票據	27,000	
應收帳款	234,600	
預付保險費	33,000	
用品盤存	105,000	
機器設備成本	661,500	
應付帳款		273,000
應付設備款		36,000
普通股股本		1,003,500
保留盈餘		99,900
服務收入		532,500
薪資支出	212,475	
廣告費	60,675	
水電瓦斯費	31,500	
合計	1,944,900	1,944,900

(2)

107年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
8	31	薪資支出	略	略	31,500	
		廣告費				3,150
		現金				28,350
	”	機器設備成本			36,000	
		應收帳款			36,000	
		應付設備款				36,000
		用品盤存				36,000
	”	應付帳款			33,000	
		應收票據				33,000

計算過程：

台中商店
試算表
107年8月31

會計項目	借方金額	貸方金額	
現金	607,500		-28,350=579,150
應收票據	60,000		-33,000=27,000
應收帳款		198,600	+36,000=234,600
預付保險費	33,000		
用品盤存		141,000	-36,000=105,000
機器設備成本	625,500		+36,000=661,500
應付帳款		306,000	-33,000=273,000
應付設備款		0	+36,000=36,000
普通股股本		1,003,500	
保留盈餘		99,900	
服務收入	532,500		
薪資支出	180,975		+31,500=212,475
廣告費		63,825	-3,150=60,675
水電瓦斯費	1,500		+30,000=31,500
合計	2,081,475	1,706,325	

會計丙檢

記帳士

銀行考試

四、台中公司每月申報營業稅，上期累積留抵稅額 3,500 元。109 年 4 月 1 日至 4 月 30 日止之交易分錄資料如下：

109 年		會計項目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
月	日					
4	2	辦公設備成本			120,000	
		運輸設備成本	自用乘人小汽車		294,000	
		進項稅額			6,000	
		現金				420,000
	11	文具用品	小規模營業人收據		8,673	
		現金				8,673
	12	進貨			600,000	
		進項稅額			30,000	
		銀行存款				630,000
	15	郵電費			10,000	
		進項稅額			500	
		現金				10,500
	18	應收帳款			157,500	
		銷貨收入	二聯式發票			150,000
		銷項稅額				7,500
	20	應付帳款			52,500	
		進貨折讓				500
		進項稅額				25
		現金				51,975
	21	銷貨退回			10,000	
		銷項稅額			500	
		應收帳款				10,500
	24	銀行存款			1,449,000	
		銷貨收入	三聯式發票			1,380,000
		銷項稅額				69,000
	28	現金			144,060	
		銷貨折讓			2,800	
		銷項稅額			140	
		應收帳款				147,000
	30	交際費	與客戶交際應酬禮 品		6,930	
		現金				6,930

試作：4 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)

答：

109 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
4	30	銷項稅額	(略)		75,860	
		進項稅額				36,475
		留抵稅額				3,500
		應付營業稅				35,885

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：109 年 4 月			
負責人姓名		(略)		營業地址		(略)	
				使用發票份數		(略)份	
銷項	項目	應稅		零稅率 銷貨額	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	1,380,000	69,000	(略)	得扣抵進項稅額合計	107	36,475
	二聯式發票、收銀機 發票(二聯式)	150,000	7,500	(略)	本期(月)累積留底稅額	108	3,500
	(略)	(略)	(略)	(略)	小計	110	39,975
	減：退回及折讓	128,000	640	(略)	本期(月)應實繳稅額	111	35,885
	合計	1,517,200	75,860	(略)	本期(月)申報留抵稅額	112	0
	銷售額總計	1,517,200 元			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	項目	得扣抵進項稅額		金額	稅額		
		進貨及費用	610,000			30,500	
	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)	固定資產	120,000	6,000			
	(略)	(略)	(略)	(略)			
	減：退出、折讓 及海關退還繳稅 額	進貨及費用	500	25			
		固定資產	0	0			
	合計	進貨及費用	609,500	30,475			
		固定資產	120,000	6,000			
	進項總金額 (包括不得扣抵 憑證及普通收 據)	進貨及費用	625,103 元				---609,500+6,930+8,673
		固定資產	414,000 元				---120,000+294,000
進口免稅貨物		(略)					
購買國外勞務		(略)					

五、台中商店 108 年度期末調整後試算表包含以下項目：

會計項目	借方餘額	會計項目	貸方餘額
現金	550,000	備抵損失-應收帳款	18,000
應收帳款	293,000	累計折舊-機器設備	225,000
預付保險費	68,000	銷貨收入	890,000
土地	1,000,000	應付公司債	1,000,000
建築物成本	1,500,000	應付利息	51,000
機器設備成本	800,000	代收款	30,000
保險費	52,000	應付抵押借款	106,000
專利權	220,000	應付帳款	50,000
薪資支出	481,000	累計折舊-建築物	250,000
存貨	160,000	應付薪資	441,000
折舊	240,000	累計攤銷-專利權	100,000
存出保證金	10,000	業主資本	2,500,000
各項攤提	100,000		
預期信用減損損失	5,000		
利息費用	12,000		
業主往來	170,000		
合計	<u>5,661,000</u>	合計	<u>5,661,000</u>

其中，應付抵押借款中有\$30,000 將於 109 年 4 月 1 日支付。

試作台中商店 108 年底資產負債表。

(表首全對 1 分，資產負債表借貸分開每一橫行 1 分，總計不計分，共 20 分)

答：

台中商店
資產負債表

108年12月31日

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	550,000	應付帳款	50,000
應收帳款淨額	275,000	其他應付款	492,000
存貨	160,000	一年內到期之長期負債	30,000
預付款項	68,000	其他流動負債	30,000
流動資產合計	1,053,000	流動負債合計	602,000
非流動資產		非流動負債	
不動產、廠房及設備	2,825,000	應付公司債	1,000,000
無形資產	120,000	長期借款	76,000
其他非流動資產	10,000	非流動負債合計	1,076,000
非流動資產合計	2,955,000	負債總計	1,678,000
		權益	
		業主資本	2,500,000
		業主往來	(170,000)
		權益總計	2,330,000
資產總計	4,008,000	負債及權益總計	4,008,000

本期淨利=890,000-52,000-481,000-240,000-100,000-5,000-12,000=0

