

◎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、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)

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)

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。

台中公司
試算表

107 年 8 月 31 日

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. 除上述之錯誤外，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) 編製 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)

四、台中商店每月申報營業稅，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
4 月 2 日	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)

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)

初閱總分		複閱總分	
------	--	------	--

技術士技能檢定會計事務職類人工記帳項丙級術科測試答案紙

缺考 違規

一、答：(每一分錄 2 分，共 20 分)

二、答：(每一分錄 2 分，共計 20 分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

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					
			略			

108 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
			略	略		

准考證號碼 (免學科者需加註 A)	
姓 名	

一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名，指定准考證號碼欄位內書寫准考證號碼，未書寫致無法辨識者不予計分。
 二、請應檢人勿將答案紙拆開。
 三、作答時一律不可使用“鉛筆”。

注意事項

裝 訂 線

三、答：(試算表每一會計項目 1 分，每一分錄 2 分，共 20 分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

(1)

台中公司
試算表
107 年 8 月 31 日

會計項目	借方金額	貸方金額
現金		
應收票據		
應收帳款		
預付保險費		
用品盤存		
機器設備成本		
應付帳款		
應付設備款		
普通股股本		
保留盈餘		
服務收入		
薪資支出		
廣告費		
水電瓦斯費		
合計		

(2)

107 年	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月 日					
		略	略		

四、答：(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)

初閱		複閱	
----	--	----	--

109 年	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月 日					
		(略)			

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	區分	應稅		零稅率	項目	稅額	
			銷售額	稅額				銷貨額
	三聯式發票、電子計算機發票			(略)	本期(月)銷項稅額合計	101		
	二聯式發票、收銀機發票(二聯式)			(略)	得扣抵進項稅額合計	107		
	(略)	(略)	(略)	(略)	上期(月)累積留抵稅額	108		
	減：退回及折讓			(略)	小計	110		
	合計			(略)	本期(月)應實繳稅額	111		
	銷售額總計				元	本期(月)申報留抵稅額	112	0
	進項	項目	區分	得扣抵進項稅額		(略)	項目	稅額
				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聯)		進貨及費用			本期(月)應退稅額	114	0	
(略)		固定資產	120,000	6,000	本期(月)申報留抵稅額	112	0	
(略)		(略)	(略)	(略)	得退稅限額合計	113	0	
減：退出、折讓及海關退還繳稅款		進貨及費用			本期(月)應退稅額	114	0	
合計		固定資產	0	0	本期(月)累積留抵稅額	115	0	
進項總金額(包括不得扣抵憑證及普通收據)		進貨及費用			(略)			
	固定資產	120,000	6,000					
進口免稅貨物			(略)					
購買國外勞務			(略)					

姓名

注意事項
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」。

裝訂線

五、答：(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)

初閱		複閱
----	--	----

台中商店

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			
應收帳款淨額			
		一年內到期之長期負債	
預付款項		其他流動負債	
流動資產合計		流動負債合計	
非流動資產		非流動負債	
		長期借款	
其他非流動資產		非流動負債合計	
非流動資產合計		負債總計	
		權益	
		權益總計	
資產總計		負債及權益總計	

名	
姓	

注意	事項
----	----

- 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”。

裝 訂 線