

◎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、歆昕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 109 年 3 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	存貨	土地成本	房屋及建築成本	運輸設備成本
辦公設備成本	機器設備成本	存出保證金	應付票據	應付帳款
應付設備款	其他應付款	預收貨款	預收租金	銷貨退回
存入保證金	業主資本	業主往來	銷貨收入	銷貨收入
銷貨折讓	租金收入	銷貨成本	進貨	進貨費用
進貨退出	進貨折讓	租金支出	文具用品	修繕費

- 1 日 田歆昕投資現金\$900,000、土地\$800,000、房屋\$700,000、辦公用電腦設備\$70,000 與存貨\$130,000，成立歆昕商店。
- 5 日 將部分辦公空間出租，並收取半年租金及 2 個月押金計\$120,000。
- 7 日 賒銷商品給宇宙公司，定價\$150,000，以六四折成交，收款條件 2/10，1/15，n/30。收現\$16,000，餘款暫欠。
- 8 日 現購文具用品共\$4,800，其中\$1,300 屬業主自用。
- 9 日 向環球企業購入商品 123,456，付款條件 3/10，2/15，1/20，n/30，其中支付現金\$23,400 並賒欠\$100,000，餘款情讓。
- 11 日 7 日賒銷給宇宙公司之商品，因規格不符退回\$30,000，以抵償貨欠方式處理。
- 14 日 購買送貨用卡車一輛\$800,000，付現\$500,000，餘款暫欠。交車後途中不慎碰撞損壞發生修繕費\$15,000，以現金支付。
- 18 日 償還環球企業四分之三貨款。
- 21 日 收到宇宙公司半數貨款。
- 27 日 償還環球企業剩餘貨款。

(每一分錄 2 分，共 20 分)

二、台中公司於 105 年初設立，採權責基礎(記實轉虛)與永續盤存制。109 年底調整前部份帳戶正常餘額如下，請將調整分錄記入日記簿。

銀行存款	1,000,000	應收帳款	500,000
備抵損失-應收帳款	2,500	存貨	120,000
預付租金	270,000	用品盤存	15,000
運輸設備成本	3,000,000	累計折舊-運輸設備	1,450,000
應付票據	600,000	預收佣金	180,000
銷貨收入	5,000,000	銷貨成本	3,200,000

1. 期末以應收帳款餘額提列備抵損失，估計損失率為 2%。
2. 期末盤點存貨，發現實際庫存比帳面金額多\$2,000。
3. 帳列預付租金係於 109 年 8 月 1 日起，為期二年之租約。
4. 109 年 4 月 1 日存入台銀定存\$800,000，為期一年，年息 1.5%。
5. 年底盤點文具用品，尚餘\$1,500 未耗用。
6. 年底有員工獎金\$50,000 尚未支付。
7. 運輸設備係於公司設立時一次購入，採直線法提列折舊，耐用年限 8 年，殘值 100,000。
8. 109 年 6 月 1 日收到一年的佣金\$180,000。
9. 年底收到次月付款之水電瓦斯費帳單，共\$5,500 以「應付費用」入帳。
10. 12 月 1 日因進貨開立六個月期，面額\$600,000，附息 1%之票據乙紙。

(每一分錄 2 分，共計 20 分)

三、平安商店採定期盤存制，109年11月30日總額式試算表如下，且部分帳務處理有誤。

平安商店  
總額式試算表  
109年11月30日

項目名稱	借方總額	貸方總額
現金	500,000	250,000
應收票據	450,000	300,000
應收帳款	430,000	150,000
備抵損失-應收帳款	3,000	12,000
存貨	30,000	
運輸設備成本	570,000	
累計折舊-運輸設備		200,000
應付票據	270,000	340,000
應付帳款	125,000	190,000
業主資本		1,000,000
業主往來	32,000	21,000
銷貨收入		829,000
銷貨退回	28,000	
進貨	451,000	
進貨費用	10,000	
薪資支出	339,000	
交際費	31,000	
水電瓦斯費	11,000	
郵電費	6,000	
預期信用減損損失	5,000	
合計	3,291,000	3,292,000

當日試算後發現下列錯誤尚未更正：

- 本月電費應為\$3,000，過帳時該項目誤過為\$2,000。
- 為償還貨欠簽發3個月期票據\$50,000，誤記為借應收帳款\$50,000，貸應付票據\$50,000。
- 支付交際費\$9,000，誤記為借薪資支出\$9,000，貸現金\$9,000。
- 本月現銷商品\$10,000，誤記為借進貨\$10,000，貸現金\$10,000。
- 11/28 賒銷商品\$50,000 已入帳，目的地交貨，預計12/4 台中商店會收到此批商品。

試編製正確之餘額式試算表。

(每一橫列1分，共20分)

四、台中商店每二個月申報營業稅，110年5月1日至6月20日之進銷項資料如下：

(一)銷項項目

項目	金額	憑證
1.內銷	銷售額 2,880,000 元、稅額 144,000 元；銷貨退回 32,500 元、稅額 1,625 元；銷貨折讓 15,000 元、稅額 750 元。	三聯式發票
	銷售額 357,000 元(含稅)；銷貨退回 10,500 元(含稅)；銷貨折讓 3,150 元(含稅)。	二聯式發票
2.外銷	銷售額 720,000 元。	三聯式發票

(二)進項項目

項目	含稅金額	憑證
1.進貨	2,982,000 元	統一發票
2.文具用品	2,620 元	小規模營業人收據
3.交際費	69,300 元	統一發票
4.郵電費	6,300 元	電子發票
5.對國軍捐贈而購買之貨物	105,000 元	電子發票
6.辦公設備	157,500 元	電子發票
7.自用乘人小汽車	840,000 元	電子發票
8.進貨退出 32,600 元，稅額 1,630 元；進貨折讓 12,400 元，稅額 620 元。		

110年6月21日至6月30日止之交易資料如下：

- 6月21日 賒購商品 88,000 元，另加 5% 營業稅，取得統一發票，付款條件 1/20，n/60。
- 6月24日 賒銷商品 84,000 元(含稅)，開立二聯式發票，收款條件 1/10，n/30。
- 6月25日 現購奶粉 30,000 元，另加 5% 營業稅，取得統一發票，贈送給私立家扶中心。
- 6月26日 6月24日賒銷商品，因有瑕疵給予銷貨折讓 2,100 元(含稅)。

試作：6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4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、台中公司109年度之綜合損益表由一位經驗不足之新進會計人員編製如下：

台中公司  
綜合損益表  
109年12月31日

營業收入		\$735,000
營業成本		(397,000)
營業毛利		\$ 338,000
營業費用		
推銷費用	\$100,000	
管理費用	55,000	
處分不動產、廠房及設備損失	23,000	
利息費用	<u>6,750</u>	(184,750)
營業淨利		\$ 153,250
營業外收入及支出		
研發費用	35,000	
存貨盤損	<u>15,500</u>	<u>(50,500)</u>
稅前淨利		\$102,750
所得稅費用		<u>(20,550)</u>
本期淨利		<u>\$82,200</u>

經分析後，發現下列事項：

- (1) 營業收入係銷貨收入總額 \$801,000，扣除銷售佣金\$25,000、銷貨運費\$6,000及銷貨退回\$35,000後之餘額。
- (2) 推銷費用包括銷售人員薪資\$75,000、銷貨折讓\$16,000及廣告費\$9,000。但在109年底漏列銷售人員應付年終獎金\$14,500。
- (3) 管理費用包括管理人員薪資\$27,500、保險費\$10,000、租金費用\$12,500 (包含預付110年度租金費用\$2,500)，另有預期信用減損損失\$5,000。
- (4) 處分不動產、廠房及設備損失係因台中公司在109年度將帳面金額150,000之機器設備以現金\$127,000及應收票據\$3,000之方式出售，但新進會計人員入帳時漏計應收票據\$3,000。
- (5) 研發費用包括研發人員薪資\$20,000、研發材料耗用\$10,000及研究實驗費\$5,000。
- (6) 所得稅稅率均為20%。

若台中公司109年底尚未結帳，請根據上述資料，試作：

- (1) 重新編製台中公司109年度多站式綜合損益表。
- (2) 計算台中公司109年度正確銷貨毛利率與稅後淨利率。
- (3) 必要之更正分錄(不考慮所得稅影響)。

(綜合損益表表首與每一會計項目各1分，銷貨毛利率、稅後淨利率與每一分錄各2分，共20分)





初閱		複閱	
----	--	----	--

五、答：(綜合損益表表首與每一會計項目各 1 分，銷貨毛利率、稅後淨利率與每一分錄各 2 分，共 20 分)

(1)

台中公司 綜合損益表		
營業收入		
營業成本		
營業毛利		
營業費用		
推銷費用		
管理費用		
營業淨利		
營業外收入及支出		
稅前淨利		
所得稅費用		
本期淨利		

(2)台中公司 109 年度正確銷貨毛利率=

台中公司 109 年度正確稅後淨利率=

(3)

109 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31		(略)			

名
姓

<p>一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。</p> <p>二、請應檢人勿將答案紙拆開。</p> <p>三、作答時一律不可使用“鉛筆”。</p> <p>四、應檢人須自行攜帶電子計算器。</p>	<p>注意事項</p>
--	-------------

裝 訂 線