

◎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

一、大鳴商店成立於 105 年度，記帳基礎採先實後虛法，存貨處理採實地盤存制，並設有下列會計項目表。

現金	銀行存款	應收票據	應收帳款
備抵呆帳—應收帳款	存貨	預付貨款	辦公設備成本
累計折舊—辦公設備	應付票據	應付帳款	應付薪資
預收租金	代收款—所得稅	代收款—勞保費	存入保證金
業主資本	業主往來	銷貨收入	銷貨折讓
租金收入	進貨	進貨折讓	水電瓦斯費
薪資支出	交際費	保險費	職工福利

請將大鳴商店下列 105 年度 1 月部份之交易事項記入日記簿。

- 1 日 業主張大鳴增資現金\$400,000，辦公設備\$200,000 及商品\$400,000。
- 4 日 銷售商品一批定價\$86,200，收到現金\$46,000 及一個月期之本票乙紙\$40,000，餘讓免。
- 7 日 向和平商店訂購商品\$200,000，約定 1 月 13 日交貨，以現金支付訂金\$50,000。
- 8 日 向大富公司賒購商品\$75,000，八折成交，付款條件 2/10，n/30。
- 10 日 預收半年的租金\$36,000 及二個月的押金 12,000。
- 13 日 本月 7 日向和平商店訂購之商品本日交貨，本商店以即期支票支付餘款。
- 18 日 以現金償付 8 日賒購之貨款。
- 20 日 業主代墊本店之水費\$800、電費\$3,800 與瓦斯費\$2,000。
- 24 日 同業大貴商店今日開幕，本店致贈花籃一對\$3,000，以示祝賀。
- 31 日 本月份員工薪津\$22,000，除代扣所得稅 6%，勞保費\$2,000 外，餘開支票乙紙轉入各員工薪資存款帳戶。

(每一分錄 2 分，共 20 分)

二、山海關公司會計基礎採定期盤存制與先實後虛法，105 年底調整前部分分類帳戶與金額(皆正常餘額)如下：

會計項目	調整前	會計項目	調整前
現金	\$880,000	銷貨收入	\$9,900,000
應收票據	330,000	銷貨折讓	45,000
應收帳款	720,000	銷貨運費	115,000
備抵呆帳—應收帳款	12,300	進貨	5,225,000
存貨	100,000	進貨費用	25,000
用品盤存	33,000	進貨折讓	25,000
辦公設備成本	1,600,000	進貨退出	25,000
累計折舊—辦公設備	?	呆帳損失	0
房屋及建築成本	2,700,000	保險費	0
累計折舊—房屋與建築	?	利息費用	0
預付保險費	400,000	文具用品	0
應付利息	0	薪資支出	550,000
應付薪資	0	折舊	0
預收收入	150,000	應收利息	?
應付票據	800,000	利息收入	?
長期銀行借款	1,000,000	銷貨成本	?

1. 該公司在 103 年 9 月 1 日預付為期三年之保險費。
 2. 該公司呆帳按應收帳款之總額提列 2%。
 3. 公司於每月 10 日發放上個月的員工薪資，而員工每月薪資共為\$50,000。
 4. 年中購入文具共\$25,000，年底盤點時尚餘\$11,000 文具未耗用。
 5. 帳上所列之應收票據為公司於 105 年 9 月 1 日收到客戶開立用以清償其所欠貨款之支票乙張，附年息 2.5 厘，一年到期。
 6. 105 年底尚有 1/4 預收收入仍未完成交貨。
 7. 103 年 11 月 1 日自合作金庫借入年息 3 厘之長期借款，每月初支付利息，110 年 11 月 1 日到期，本月利息尚未認列。
 8. 建築物係 101 年 1 月 1 日購入，估計可用 10 年，採直線法，殘值\$100,000。辦公設備係 103 年 1 月 1 日購入，估計可用 5 年，採直線法，殘值\$200,000。(合併作一分錄)
 9. 期末存貨經盤點為\$80,000，存貨調整採銷貨成本法(含進貨相關帳戶)。
- 試作：1. 該公司 105 年底應有的調整分錄。
2. 調整後現金餘額為何？

(每一分錄與現金餘額各 2 分，共計 20 分)

三、忠實商店記帳基礎採先實後虛法，於 105 年 12 月 31 日調整後結帳前發現下列事項：

現金	銀行存款	應收帳款	備抵呆帳—應收帳款
應收利息	用品盤存	存貨	機器設備成本
累計折舊—機器設備	應付票據	應付帳款	應付薪資
預收貨款	存入保證金	業主資本	業主往來
銷貨收入	銷貨折讓	利息收入	租金收入
進貨	進貨折讓	薪資支出	折舊
文具用品	修繕費	保險費	

- 105 年 5 月 1 日支付機器設備\$360,000，會計誤以修繕費入帳，該公司採直線法計提折舊，估計耐用年限 5 年，殘值為 0。
- 105 年 12 月 31 日開立發票\$66,000 向客戶請款，並記入「銷貨收入」帳戶。該商品於 106 年 1 月 3 日交貨予客戶，並於當日收現。
- 103 年 12 月 31 日存貨漏盤了\$65,000。
- 期初用品盤存餘額\$1,120，本期共購入文具用品\$1,200，購入時均借記：文具用品，期末漏未調整，期末尚存\$680。

105 年度未調整上述交易前之淨利為\$256,000。

試作：

(1)根據上述資料，作成應有之更正分錄。(2)計算 105 年度稅前淨利。

(每一交易 4 分，小計 16 分，第 2 小題 4 分，共 20 分)。

四、宇宙商店使用三聯式發票且每個月申報營業稅，外銷佔全部銷貨之 10%，外銷未發生銷貨退回及折讓，相關費用皆取得發票。截至 106 年 1 月 30 日止試算表如下：

宇宙商店
試算表
106 年 1 月 30 日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	1,857,393	
應收帳款	2,160,000	
備抵呆帳-應收帳款		76,000
應收退稅款		
存貨	3,000,000	
進項稅額	229,367	
應付帳款		2,560,000
銷項稅額		209,100
應付營業稅		
業主資本		4,000,000
業主往來		692,000
銷貨收入		4,800,000
銷貨退回	125,000	
銷貨折讓	13,000	
進貨	4,868,000	
進貨退出		212,000
進貨折讓		160,000
薪資支出	365,000	
文具用品	56,780	
水電瓦斯費	34,560	
合計	12,709,100	12,709,100

宇宙商店於 1 月 31 日發生下列交易：

- 現購自用乘人小汽車一部\$900,000，另加 5%營業稅
- 現購辦公設備\$500,000，另加 5%營業稅。

考量 1 月 31 日交易後，完成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 105 年度調整後試算表如下所示：

台中公司 部分調整後試算表 105 年 12 月 31 日		
會計項目	借方	貸方
營業收入		4,107,540
營業成本	1,545,600	
薪資支出-銷售部門	573,800	
薪資支出-管理部門	685,000	
租金支出	240,000	
文具用品-銷售部門	7,800	
文具用品-管理部門	12,300	
水電瓦斯費	150,000	
保險費-管理部門	30,000	
呆帳損失	22,040	
折舊	87,000	
佣金支出	67,500	
利息收入		23,500
利息費用		
處分投資損失	1,100	

台中公司正準備編製 105 年度綜合損益表，發現下列事項，其中 1 與 2 尚未入帳：

1. 年終獎金\$120,000 將於 106 年 1 月 10 日支付，屬管理費用為\$65,000，餘為推銷費用。
2. 8 月 1 日向銀行借款\$600,000，5 年期，年利率為 2%。
3. 呆帳損失歸類為管理費用。
4. 營業成本包含銷貨產生運費\$45,000。

假設銷售部門及管理部門之租金支出、水電瓦斯費及折舊分攤比例為 4：6，試編製 105 年度綜合損益表。

(每一橫行 2 分，共計 20 分)

三、答：(每一交易 4 分，小計 16 分，第 2 小題 4 分，共 20 分)

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

(2)計算105年度稅前淨利：_____

四、答：(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)

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

統一編號	(略)		營業人銷貨額與稅額申報書(401)					
營業人名稱	宇宙商店		(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： 106 年 1 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	銷售額			
	三聯式發票、電子計算機發票				本期(月)銷項稅額合計	101		
	收銀機發票及電子發票	(略)	(略)	(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	0	
	減：退回及折讓				小計	110		
	合計				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		
	進項	項目	區分	得扣抵進項稅額		金額	稅額	(略)
				進貨及費用	固定資產			
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)		(略)	(略)	(略)				
減：退出、折讓及海關退溢繳稅款		進貨及費用	固定資產	0	0			
合計		進貨及費用	固定資產					
進項總金額		進貨及費用	固定資產	(略)	元			
		進貨及費用	固定資產	(略)	元			
進口免稅貨物				(略)				
購買國外勞務			(略)					

名
姓

裝
訂
線

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”。
四、使用經中央主管機關公告之電子計算器機型。

初閱		複閱	
----	--	----	--

五、(每一橫行 2 分，共計 20 分)

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。 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。</p>	<p>裝 訂 線</p>
注意事項	

台中公司 綜合損益表 105 年度		
項目	小計	合計
營業收入		
營業毛利		
營業費用		
推銷費用		
管理費用		
營業利益		
營業外收入		
營業外支出		
稅前淨利		