

◎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、台中商店採實地盤存與先虛後實制(記虛轉實)。試將下列 107 年 3 月份交易事項記入日記簿(每一分錄 2 分，共 20 分)

現金	應收票據	應收帳款	其他應收款
預付租金	用品盤存	預付貨款	暫付款
存出保證金	土地成本	房屋及建築成本	專利權
應付票據	應付帳款	暫收款	存入保證金
業主資本	銷貨收入	銷貨退回	銷貨折讓
進貨	進貨費用	進貨退出	進貨折讓
租金支出	文具用品	旅費	修繕費
交際費	伙食費	職工福利	雜項購置

3 月 3 日 業主曾鐵雄增資現金\$500,000 及下列資產：

	公允價值	成 本
土地	\$450,000	\$300,000
房屋	550,000	450,000

- 4 日 現購文具用品\$4,000。
- 5 日 水秀公司向本商店賒購商品總價\$300,000，八折成交，收款條件 2/10、1/15、n/30。
- 7 日 向山明公司訂購商品\$200,000，九折成交，立即支付現金一成作為訂金。
- 9 日 預付 8 個月租金\$120,000 及 2 個月押金。
- 10 日 前向山明公司所訂購商品於本日交貨，本商店付現\$90,000，餘款簽發 30 天期本票乙紙。
- 12 日 5 日銷售之商品中，部分有瑕疵，成交價為\$40,000，本商店已前往取回。
- 18 日 水秀公司現金支付本商店貨款餘額的一半。
- 23 日 員工張善珍出差歸來，報支費用如下:贈送客戶禮品費\$1,000、住宿費\$5,000、膳食費\$2,000，當即以現金支付。
- 27 日 現金支付房屋之鐵捲門修理費\$60,000。

二、興隆貨運行於 106 年度 12 月底調整前試算表如下：  
(每一分錄 2 分，試算表每一行 1 分，共計 20 分)

興隆貨運行  
調整前試算表  
106 年 12 月 31 日

項目名稱	借方餘額	貸方餘額
現金	3,550,000	
應收帳款	470,000	
備抵損失-應收帳款		19,600
預付保險費	87,000	
用品盤存	13,000	
運輸設備成本	624,000	
累計折舊-運輸設備		36,400
應付票據		1,000,000
應付薪資		
應付利息		
業主資本		3,000,000
服務收入		1,254,000
薪資支出	561,000	
保險費		
文具用品		
折舊		
職工福利	5,000	
利息費用		
合計	<u>5,310,000</u>	<u>5,310,000</u>

但尚有以下應調整事項未列入試算表中：

- (1) 預付保險費為本年度 5 月 1 日購買之產物保險合約，保險期間 2 年。
  - (2) 帳上運輸設備係 105 年 6 月 1 日購入，採直線法提列折舊，本年度尚未提列折舊。
  - (3) 年底辦公用品還剩下\$8,000。
  - (4) 本年度 3 月 1 日向銀行借款\$1,000,000，簽發年息 9%之三年期票據。
  - (5) 興隆貨運行於次月 5 日發放薪資，現雇用有 3 名員工，每人月薪\$33,000。
1. 試作調整分錄並依序記入日記簿。  
2. 試編製興隆商店 106 年度 12 月底之調整後試算表。

三、試依下列台中商店之餘額式分類帳，編製餘額式試算表。  
(每一橫行 2 分，共計 20 分)

分類帳

現金 第 1 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1	180,000		借	180,000
	6		"		6,580	"	173,420
	19		"	420,700		"	594,120

應收票據 第 10 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1	101,000		借	101,000
	20		"	10,000		"	111,000

應收帳款 第 11 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1	220,700		借	220,700
	2		"	200,000		借	420,700
	19		"		420,700	平	0

土地成本 第 19 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1	100,000		借	100,000

應付票據 第 21 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1		70,000	貸	70,000
	15		"		135,000	"	205,000

應付帳款 第 24 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1		23,200	貸	23,200
	31		"	3,200		"	20,000

業主資本 第 31 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1		350,000	貸	350,000

銷貨收入

第 40 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1		473,500	貸	473,500
	2		"		200,000	"	673,500
	20		"		10,000	"	683,500

進貨

第 53 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1	317,300		借	317,300
	15		"	135,000		"	452,300

進貨退出

第 58 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1		2,720	貸	2,720
	31		"		3,200	"	5,920

文具用品

第 72 頁

106年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
月	日						
5	1	略	1	420		借	420
	6		"	6,580		"	7,000

四、台中商店每二個月申報營業稅，106年3、4月份之交易資料如下：

(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)

- 1.三聯式發票銷售額4,850,000元，稅額242,500元。二聯式發票銷售額420,000元(含稅)。
  - 2.進貨及營業費用3,624,200元，稅額181,210元。另有交際費160,000元，稅額8,000元；文具用品2,520元(小規模營業人收據)。
  - 3.購置機器設備1,060,000元，稅額53,000元；辦公設備216,000元，稅額10,800元；乘人小汽車650,000元，稅額32,500元。
  - 4.銷貨退回120,000元，稅額6,000元；銷貨折讓60,600元，稅額3,030元；進貨退出262,000元，稅額13,100元；進貨折讓3,200元，稅額160元。
  - 5.上期累積留抵稅額13,260元。
- 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。

五、向榮商店105、106年底結帳前各帳戶餘額如下，試根據上述資料，編製該商店105、106年

底資產負債表(本期損益結轉至業主往來)：

(表首每一橫行1分，共2分，資產負債表左右分開每一橫行1分，共20分)

會計項目	106年底結帳前		105年底結帳前	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
現金	3,300		1,850	
銀行存款(華南銀行)	5,100		1,650	
應收帳款	104,100		4,130	
備抵損失—應收帳款		7,800		1,230
應收利息	3,200		460	
其他應收款	3,600		640	
存貨	24,700		4,800	
預付貨款	2,700		0	
用品盤存	800		500	
運輸設備成本	600,000		600,000	
累計折舊—運輸設備		150,000		120,000
專利權	240,000		240,000	
累計攤銷—專利權		30,000		10,000
存出保證金	0		2,500	
銀行透支(第一銀行)		26,000		12,000
應付票據		181,000		137,500
預收租金		2,600		1,150
代收款		3,600		3,100
銀行長期借款		105,000		42,850
業主資本		500,000		500,000



三、答：(每一橫行 2 分，共 20 分)

名	
姓	

裝

訂

線

注意事  
 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	
----	--	----	--

台中商店  
 餘額式試算表  
 106 年 5 月 31 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額

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)

初閱		複閱	
----	--	----	--

106 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：106 年 3-4 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	稅額計算		
			銷售額	稅額	銷貨額		項目	
	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)	(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
						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	區分	得扣抵進項稅額		(略)			
			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						
	(略)	固定資產						
	減：退出、折讓及海關退溢繳稅款	(略)	(略)	(略)	(略)			
	合計	進貨及費用						
	固定資產							
進項總金額	進貨及費用		(略)					
	固定資產		(略)					
進口免稅貨物			(略)					
購買國外勞務			(略)					

五、答：(表首每一橫行 1 分，共 2 分，資產負債表左右分開每一橫行 1 分，共 20 分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

向榮商店

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

資產	106 年底	105 年底	負債及權益	106 年底	105 年底
流動資產			流動負債		
現金及約當現金			短期借款		
			預收款項		
			其他流動負債		
			流動負債合計		
流動資產合計			非流動負債		
非流動資產			長期借款		
不動產、廠房及設備			負債總計		
			權益		
其他非流動資產					
非流動資產合計					
			權益總計		
資產總計			負債及權益總計		

姓	
名	

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