

IFRS 102天鵝湖公司
日記簿

民國 104 年 1 月 1 日~民國 104 年 12 月 31 日

1. 日記簿→設定區間。題目金額未含稅 2. 本法為先虛實，未回轉隔年轉先實後虛 3. 老師題目是用104年輸入

類別：所有帳簿 所有傳票

日期、項目	摘要	借方金額	貸方金額	
104/01/03 進 10401030001	進貨：鳳山公司 S110401030001	403,200	403,200	進貨單
1150.00 存貨		384,000		進貨→日期→商品→數量
1185.00 進項稅額		19,200		
2120.00 應付票據			50,000	
2125.00 應付帳款			353,200	
104/01/10 普 10403310001		26,500	26,500	傳票輸入
2140.00 應付薪資		26,500		本題不需提代收款
1110.30 彰化活存			26,500	30000-1500-2000
104/01/15 普 10401150001		45,000	45,000	傳票輸入
2147.00 應付營業稅		45,000		
1110.10 兆豐活存			45,000	
104/02/02 銷 10402020001	銷貨：愛河公司 LS10402020001	1,073,300	1,073,300	銷貨單
1110.10 兆豐活存		500,000		日期→商品→數量→匯款選兆豐活存→餘款→存檔
1125.00 應收帳款		184,600		
5100.00 銷貨成本		388,700		
1150.00 存貨			388,700	
2180.00 銷項稅額			32,600	
4100.00 銷貨收入			652,000	
104/02/10 普 10402100001		10,000	10,000	傳票輸入
1165.00 預付貨款		10,000		
1105.00 現金			10,000	
104/02/26 銷 10402260001	銷貨：光榮公司 LS10402260001	373,000	373,000	銷貨單
1120.00 應收票據		100,000		日期→商品→數量→現金→收票(日期.票據編號.金額)→存檔
1125.00 應收帳款		120,500		
5100.00 銷貨成本		152,500		
1150.00 存貨			152,500	
2180.00 銷項稅額			10,500	
4100.00 銷貨收入			210,000	
104/02/27 進 10402270001	進貨：大社公司 S110402270001	229,320	229,320	進貨單
1150.00 存貨		218,400		廠商→日期→商品→數量→餘款→存檔
1185.00 進項稅額		10,920		
1165.00 預付貨款			10,000	
2125.00 應付帳款			219,320	
104/03/15 普 10403150001		43,100	43,100	傳票輸入
2180.00 銷項稅額		43,100		查銷項稅額、進項稅額金額→付現金
1105.00 現金			12,980	
1185.00 進項稅額			30,120	
104/06/15 普 10408070001	芬雅公司:應付票據【兌現】 票據號碼: L5533	130,000	130,000	票據
2120.00 應付票據		130,000		票據→「票據管理」→「區分」欄點選「應付票據」→調整「預兌日」→選廠商→日期→兌現(兆豐支存)
1110.20 兆豐支存			130,000	
104/07/10 普 10407100001		31,500	31,500	傳票輸入
6155.00 職工福利		31,500		
2150.00 其他應付款			31,500	
104/08/23 普 10408230001		6,000	6,000	傳票輸入
6101.00 薪資費用		6,000		
1105.00 現金			6,000	
104/09/01 普 10409010001		36,000	36,000	傳票輸入
2142.00 應付利息		12,000		查帳冊應付利息(9/1-12/31)
8110.00 利息費用		24,000		利息費用=600000*6%*8/12 (1/1-9/1)
1110.30 彰化活存			36,000	
104/11/18 普 10411180001		10,500	10,500	傳票輸入
6134.00 捐贈		10,500		捐贈稅內含
1110.10 兆豐活存			10,500	

IFRS 102天鵝湖公司

日記簿

民國 104 年 1 月 1 日~民國 104 年 12 月 31 日

1. 日記簿→設定區間。題目金額未含稅 2. 本法為先虛實，未回轉隔年轉先實後虛 3. 老師題目是用104年輸入

類別：所有帳簿 所有傳票

日期、項目	摘要	借方金額	貸方金額	
104/12/10 普 10412100001	真愛公司-應收票據【兌現】	90,000	90,000	票據
1110.10 兆豐活存		90,000		據→「票據管理」→「區分」欄點選「應收票據」→調整「預兌日」→日期→託收(兆豐活存)→兌現
1120.00 應收票據			90,000	
104/12/31 普 10412310001		8,502	8,502	傳票輸入
6140.00 呆帳損失		8,502		見以下說明
1130.00 備抵呆帳-應收帳款			8,502	
104/12/31 普 10412310002		12,000	12,000	傳票輸入
8110.00 利息費用		12,000		同9/1日交易 調整9/1-12/31
2142.00 應付利息			12,000	
104/12/31 普 10412310003		77,500	77,500	傳票輸入
6143.00 折舊		77,500		
1341.00 累計折舊—機器設備			50,000	$(500000-0)/10=50000$
1351.00 累計折舊—運輸設備			27,500	$(600000-50000)/20=27500$
104/12/31 普 10412310004		13,500	13,500	傳票輸入
6122.00 廣告費		13,500		先虛後實未回轉，隔年為先實後虛，調整已過期
1166.00 預付廣告費			13,500	$27000/2年=13500$ 今年已過期一年
104/12/31 普 10412310005		2,700	2,700	傳票輸入
6107.00 文具用品		2,700		5500-2800
1172.00 用品盤存			2,700	
104/12/31 普 10412310006		32,000	32,000	傳票輸入
6101.00 薪資費用		32,000		
2140.00 應付薪資			28,710	
2195.00 代收款			3,290	代收款= $1370+32000*6%$
回答第七題銀行存款帳戶餘額?				
(以下為錯誤更正分錄)				
104/12/31 普 10412310007		5,250	5,250	傳票輸入
6134.00 捐贈		5,250		本題與11/18日有關，少計補回= $5000*(1+5%)$
1110.10 兆豐活存			5,250	
合計		2,658,872	2,658,872	

說明：

1. 7/15. 9/15及調整第7項不作分錄

2. 調整第1題：

可以查《完整圖表/總帳/應收帳款對帳單》

《第一部分》駁二減損=2,000 調整後備抵呆帳

《第二部分》愛河帳面金額=254,600 光榮帳面金額=120,500

 $(254,600+120,500)*2%=7,502$ 調整後備抵呆帳《第一、二部分合計提列》調整後備抵呆帳合計= $2,000+7,502=9,502$

《實際提列呆帳金額》呆帳費用 =調整後備抵呆帳9,502-備抵呆帳調整前貸餘1,000=8,502