

IFRS108 欣榮

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"未稅"價
先實後虛，平時用實帳戶，期末調整虛帳戶
- 2.
3. 老師題目是用104年輸入

日期、項目	商	借方金額	貸方金額	
104/01/02 普 10401020001	松園:應收票據【兌現】	150,000	150,000	方法1:傳票輸入
1110.01 華南活存		150,000		方法2:票據→「票據管理」→「區分」欄點選「應收票據」→調整「預兌日」→日期→託收(華銀活存)→兌現
1120.00 應收票據	票據號碼: 1237454		150,000	
104/01/05 普 10401050001		28,000	28,000	傳票輸入
2131.00 應付薪資		28,000		查應付薪資金額
1110.01 華南活存			25,000	
2195.00 代收款			3,000	
104/01/16 普 10401160001	北花:應付票據【兌現】	100,000	100,000	方法1:傳票輸入
2120.00 應付票據		100,000		方法2:票據→「票據管理」→「區分」欄點選「應付票據」→調整「預兌日」→日期→兌現
1110.02 華南支存			100,000	
104/03/01 普 10403010001		189,000	189,000	
1185.00 進項稅額		9,000		傳票輸入
1360.00 運輸設備成本		180,000		運輸設備稅額另計(進項稅額)
2183.00 其他應付款			189,000	
104/03/03 銷 10403030001	銷貨:松園 LS10403030001	1,068,050	1,068,050	銷貨單
1110.01 華南活存		341,775		日期→商品→數量→匯款選華南活存(金額為含稅總額1/2)→餘款→存檔
1125.00 應收帳款		341,775		
5100.00 銷貨成本		384,500		
1150.00 存貨			384,500	
2180.00 銷項稅額			32,550	
4100.00 銷貨收入			651,000	
104/03/10 進 10403100001	進貨:北花 SI10403100001	506,625	506,625	進貨單
1150.00 存貨		482,500		廠商→日期→商品→數量→付票
1185.00 進項稅額		24,125		
2120.00 應付票據			506,625	
104/04/05 銷 10404050001	銷貨:花語 LS10404050001	1,234,950	1,234,950	銷貨單
1110.01 華南活存		769,650		客戶→日期→商品→數量→匯款選華南活存
5100.00 銷貨成本		465,300		
1150.00 存貨			465,300	
2180.00 銷項稅額			36,650	
4100.00 銷貨收入			733,000	
104/04/07 銷 10404070001	銷貨退回:花語 LR10404070001	120,820	120,820	銷貨→銷貨退回
1150.00 存貨		45,220		客戶→日期→商品→數量→餘款連結項目為預收貨款
2180.00 銷項稅額		3,600		※見下頁圖示
4110.00 銷貨退回		72,000		
2185.00 預收貨款			75,600	
5100.00 銷貨成本			45,220	
104/04/20 進 10404200001	進貨:雄花 SI10404200001	273,578	273,578	進貨單
1150.00 存貨		260,550		廠商→日期→商品→數量→匯款(華南活存)→訂金(連預付貨款)→餘款
1185.00 進項稅額		13,028		
1110.01 華南活存			100,000	
1155.00 預付貨款			100,000	
2125.00 應付帳款			73,578	
104/05/01 普 10405010001		94,500	94,500	傳票輸入
2183.00 其他應付款		94,500		查3/1日其它應付款金額
1110.01 華南活存			94,500	
104/05/15 普 10405150001		65,600	65,600	傳票輸入
2180.00 銷項稅額		65,600		查①銷項稅額、②進項稅額、③留抵稅額金額→付現金
1105.00 現金			14,447	題意:有留抵稅額應先抵減;3月1日購買運輸設備之進項稅額,不申請退還,直接抵減營業稅
1185.00 進項稅額			46,153	
1186.00 留抵稅額			5,000	
104/06/30 普 10406300001		25,000	25,000	傳票輸入
2133.00 應付利息		12,500		查應付利息(7/1-12/31)
8110.00 利息費用		12,500		利息費用(1/1-7/31)
1110.01 華南活存			25,000	

IFRS108 欣榮

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"未稅"價先實後虛，平時用實帳戶，期末調整虛帳戶
- 2.
3. 老師題目是用104年輸入

日期	項目	商	借方金額	貸方金額	
104/07/01	普	10407010001	10,000	10,000	傳票輸入
1110.01	華南活存		10,000		
1610.00	存出保證金			10,000	
104/09/01	支	10409010001	100,000	100,000	付款單
2125.00	應付帳款	付款：南花 PY10409010001	100,000		日期→廠商→付票→「沖帳」鈕→存檔
2120.00	應付票據			100,000	
104/11/15	普	10411150001	23,100	23,100	傳票輸入
1160.00	用品盤存		8,000		※題目原意：交際費營業稅未含入
1185.00	進項稅額		1,100		(請依題意作帳)(之後會錯誤更正)
6116.00	郵電費		4,000		
6131.00	交際費		10,000		
1110.03	土銀活存			23,100	
104/12/01	普	10412010001	6,000	6,000	傳票輸入
1169.00	預付租金		6,000		
1105.00	現金			6,000	
104/12/31	普	10412310001	18,000	18,000	傳票輸入
6107.00	文具用品		6,000		8000-2000
6128.00	保險費		12,000		24000/24*12 (已過期一年)
1154.00	預付保險費			12,000	
1160.00	用品盤存			6,000	
104/12/31	普	10412310002	12,500	12,500	傳票輸入
8110.00	利息費用		12,500		同6/30日交易
2133.00	應付利息			12,500	
104/12/31	普	10412310003	500	500	傳票輸入
6104.00	租金支出		500		6000/12*1 (12/1-12/31)
1169.00	預付租金			500	
104/12/31	普	10412310004	60,000	60,000	傳票輸入
6143.00	折舊		60,000		
1331.00	累計折舊—房屋及建築			35,000	(370000-20000)/10
1361.00	累計折舊—運輸設備			25,000	180000/6*10/12 (3/1-12/31)
104/12/31	普	10412310005	468	468	傳票輸入
6140.00	呆帳損失		468		查應收帳款餘額546775
1130.00	備抵呆帳—應收帳款			468	期末備呆應有金額=546775*1%=5468 5468-5000=468呆損
104/12/31	普	10412310006	37,450	37,450	傳票輸入
1185.00	進項稅額		450		
6101.00	薪資支出		28,000		
6113.00	銷貨運費		6,000		
6116.00	郵電費		3,000		
2131.00	應付薪資			28,000	
2137.00	其他應付費用			9,450	
104/12/31	普	10412310007	1,550	1,550	傳票輸入
1186.00	留抵稅額		1,550		查進項稅額及銷項稅額金額，但僅進項稅額有金額轉留抵稅額
1185.00	進項稅額			1,550	
回答第七題留抵稅額帳戶金額？					
(以下為錯誤更正分錄)					
104/12/31	普	10412310008	500	500	傳票輸入
6131.00	交際費		500		查11/15日交際費營業稅正確應為內含，沖銷留抵稅額
1186.00	留抵稅額			500	

4/7日交易

The screenshot shows a sales order form with the following details:

- 客戶名稱: C002 花語
- 單號日期: 104/04/07
- 發票地址: [Blank]
- 統一編號: [Blank]
- 訂單編號: LR10404070001
- 送貨地址: [Blank]

The item list includes:

商品編號	品名、規格	數量	單位	單價	折扣
000001	玫瑰	50		380	%
000002	百合	20		550	%
000003	蘭花	25		720	%
000004	海棠	60		400	%

The tax calculation dialog box shows:

- 現金支出項目: 1105.00
- 匯款支出項目: [Blank]
- 應收帳款項目: 2185.00
- 應收票據項目: 1120.00
- 營業稅(銷項)項目: 2180.00
- 預付扣繳稅款項目: [Blank]
- 銷貨退回項目: 4110.00
- 票據開票項目: [Blank]

Summary at the bottom of the form:

- 合計: 72,000
- 營業稅: 3,600
- 總計: 75,600
- 付現: [Blank]
- 匯款: [Blank]
- 餘款: 75,600