

106 重補修上課講義

會資丙檢題組：1-7(301-314 不含 305)

班級：

姓名：

座號：

【平時分錄類型】

1.業主幫商店代付

103313：12/15 業主以即期支票代本店償付貨欠\$50,000。

2.商店幫業主代付

103311：支付房屋租金 \$ 10,000，其中二分之一應由業主負擔

3.支付費用

103313：賒購禮品一批\$53,000 做為員工慶生會獎品之用。

4.購買不動產、廠商及設備

103309

5/2 賒購機器一部\$400,000，簽發二個月期附年息 5%之本票付訖。運送途中超速遭罰，付現\$6,000，由本店負擔。

5/6 購買一棟廠房及土地，總價款\$1,000,000，支付現金\$100,000，餘款開立三個月期票據乙紙。合約並未載明房屋及其座落土地之個別價格，而購買當時該房屋之評定標準價格為\$600,000，土地公告現值為\$200,000。

103311：購入機器一部定價 \$ 300,000，八折成交，另付安裝費 \$ 3,000 及運費 \$ 2,000 均以即期支票付訖。

103309 5/2	103311
103309 5/6	

5.賒銷商品，收帳取得折讓、運費

103301：12/2 現銷商品\$70,000，另付運費\$5,000(應由本店負擔)。

103303：11/7 賒銷商品給水湖企業\$130,000，另外以現金支付運費\$3,000，約定由本企業負擔。

103309：5/20 賒銷商品\$96,000，收款條件 1/10、n/30。買方支付運費\$4,000(應由本店負擔)。

103301	103303	103309
--------	--------	--------

103307：

7/6 銷售商品一批給國泰商店\$70,600，收到 15 天期附月息一分本票乙紙\$70,000，尾數情讓。

7/21 國泰商店 6 日所簽發本票到期，本息如數收到現金。

103307 7/6	103307 7/21
------------	-------------

103311：

11/8 銷售商品一批給景美商店，定價 \$ 50,000，9 折成交，收現 \$ 15,000，餘款暫欠，付款條件 2/10、n/30。

11/17 景美商店以現金還清 8 日的貨欠。

11/22 景美商店還款之商品，因品質有瑕疵退回貨款 \$ 5,000 並還回現金。

12/2 現銷商品 \$ 32,550，未滿百元尾數讓免。

11/8	11/17
11/22	12/2

6.預收貨款

103301：12/6 欣欣商店上月底向本店訂購商品批計\$65,000，今如數交貨，除扣當時已預收之訂金\$6,000 外，餘收一個月期附年息六厘之本票乙紙如數。

103309：5/12 大勇商店上月底向本店訂購商品批計\$180,000，今如數交貨，除扣當時已預收之訂金\$25,000 外，餘收現。

103307：

7/20 國昌商店向本店訂購商品一批\$300,000，收到訂金\$60,000，隨即存入銀行。

7/26 國昌商店向本店訂購之商品，今如數交貨，扣除已預收之訂金外，餘收一個月期附年息八厘之本票乙紙如數。

103301 12/6	103309 5/12
103307 7/20	103307 7/26

7.薪資支出

103303：員工薪資共計\$420,000，代扣所得稅\$15,000、勞保費\$4,320、健保費\$3,450，餘均自台灣銀行活存轉帳至員工薪資帳戶。

103311：支付本月份員工薪資 \$ 125,000，代扣所得稅 \$ 2,500，健、勞保費 \$ 1,500 簽發即期支票轉付。

103303	103311
--------	--------

8.出差

103301：12/8 經理出差歸來，報支費用如下:住宿費\$2,000，交通費\$3,000，膳食費\$6,000，贈送客戶禮品費\$12,000 (出差前商店給付\$25,000)。

103313：經理出差歸來，報支費用如下：住宿費\$5,000，交通費\$4,000，膳食費\$6,000，贈送客戶禮品費\$10,000，超支之數以現金支付給經理（出差前商店給付\$18,000 以「暫付款」入帳）。

103301	103313
--------	--------

9.進貨、運費

103307

7/09 現購商品\$80,000，另付應由本店負擔之運費\$2,000。

7/02 向永安商店賒購商品一批計\$160,000，付款條件 1/20，n/30。

7/12 退出向永安商店所購部分商品計\$6,000。

7/18 償還永安商店貨款並獲得現金折扣。

103307 7/9	103307 7/02
103307 7/12	103307 7/18

103309

5/10 向仁美商店賒購商品一批計\$120,000，付款條件 2/10、1/15、n/30。

5/18 現金償還仁美商店 10 日貨款半數。

5/24 現金償還仁美商店 10 日剩餘貨款。

103309 5/10	1033095/18	1033095/24
-------------	------------	------------

103313 :

12/09 向中壢商店賒購商品\$35,460 起運點交貨，尾數\$60 情讓，另現付運費\$500。

12/18 前向中壢商店購入商品品質不佳退還\$5,000，並交付現金\$30,000 償還貨款，尾數情讓。

103313	103313
--------	--------

10..預付貨款

103309

5/20 訂購商品總價\$130,000，當期付現\$20,000 作為訂金。

5/28 收到 20 日所訂購之商品，扣除當時預付之訂金後，餘款由業主先行代墊。

5/20	5/28
------	------

103311 :

11/03 向三重商店訂購商品一批計 \$ 32,000，支付訂金 \$ 2,000，約定 10 日內交貨

11/13 三重商店交來 3 日所訂購的商品，餘款暫欠，付款條件 2/10、1/20、n/30。

11/3	11/13
------	-------

11.支出與收入互抵

103301：12/12 以本店應付給欣如商店之利息\$8,000，抵付其應給本店之佣金。

12.其它題型

103303：11/20 台灣銀行通知豐合公司之票據#K12358，\$1,470,000 業已兌現，並存入台灣銀行活存帳戶。

103309：5/25 應收帳款中有\$934 確定無法收回，決定於本日沖銷。

103303 11/20	103309 5/25
--------------	-------------

103307 :

7/8 收到電信局寄來本店上月份電話費計\$20,200、水費\$8,800 及電費\$10,000 收據各乙張，該款項已由本店在台灣銀行之帳戶自動扣繳。

7/23 將餘屋出租收到房屋租金\$20,000，押金\$10,000。

103307 7/8	103307 7/23
------------	-------------

103310

12/5 收回 102 年 9 月份沖銷之應收帳款\$300 (請作兩分錄)。

12/7 以每股\$103.5 之價格購入欣欣公司股票 1,000 股作為持有供交易金融資產短期之股權投資。

12/28 會計人員發現 11 月誤將銷貨折讓\$1,000 誤記為運費。

103310 12/5	103310 12/7
	103310 12/28

【期末調整分錄類型】※請參考題本條件作答

✚ 利息：面額×票面利率×期間 (自開票日至調整日)

✚ @折舊=(C-S)/N=累計折舊/已 N=(BV-S)/未 N BV 帳面金額=成本-累計折舊

✚ @攤銷=C/N=累計攤銷/已 N=BV/未 N BV 帳面金額=成本-累計攤銷

1. 應收	103302：本年 11 月 1 日因銷貨而收到 4 個月期，附年息 12%，面額 \$100,000 之本票乙紙。【題目指定：其他收入】	
	103308：應收票據係於 11 月 1 日因銷貨收到三個月期，附月息一分之本票。 開帳資料：應收票據\$80,000	
	103308：接銀行通知，下半年存款利息\$2,000 已轉入本商店存款帳戶。	
	103312：12 月份租金 \$ 4,800 應收未收	

	103314：本年 10 月 1 日因銷貨而收到四個月期，附月息 0.6%，面額 \$120,000 之本票乙紙	
2. 應付	103302：本年 10 月 1 日進貨開出 6 個月期，附年息一分，面額\$60,000 之本票乙紙。	
	103304：銀行借款：係跟銀行借款，借款期間為 102 年 6 月 1 日至 103 年 5 月 31 日止，年利率 6%，每月月初自銀行帳戶轉帳支付上個月的利息，本月利息尚未入帳。開帳資料：銀行借款 3,200,000	
	103308：應付票據係於 11 月 1 日因購貨簽發三個月期，附年息一分之本票。 開帳資料：應付票據 60,000	
	103312：長期借款年利率 6%，每年 1 月 1 日、7 月 1 日支付前半年利息 開帳資料：銀行借款 300,000	
3. 折舊	103302：101 年 9 月 1 日購入運輸設備\$120,000，耐用年限 10 年，無殘值，採平均法計提折舊。 開帳資料：本題僅調整至 102/1/1，今年已過期一年	
	103306：101 年 9 月 1 日購入辦公設備\$180,000，耐用年限 10 年，無殘值，採平均法計提折舊。 開帳資料：本題僅調整至 102/1/1，今年已過期一年	
	103310：機器設備係於 101 月 1 日購入；運輸設備係於本年 9 月 1 日購入。耐用年限均為 5 年、無殘值、採平均法計提折舊(限做一分錄)。 開帳資料：機器設備 480,000 運輸設備 600,000 累計折舊-機器設備 48,000	

	<p>103312：運輸設備係 99 年初購買，採平均法提列折舊。 開帳資料：本題僅調整至 102/1/1 運輸設備成本\$355,000 累計折舊-運輸設備\$210,00</p>	
	<p>103312：辦公設備係本年初購入，預計使用 5 年，殘值 \$ 8,000，採平均法提列折舊 開帳資料：本題僅調整至 102/1/1 辦公設備成本 158,000</p>	
4. 用品 盤存	<p>103308：期末盤點文具紙張尚存 \$800。(實轉虛) 調整前用品盤存餘額 4,000 調整後用品盤存餘額 800</p>	
	<p>103310：調整時發現平時購買文具誤以「文具用品」入帳，年底盤點尚餘\$2,500 未耗用。 調整前用品盤存 3,700 調整後用品盤存 2,500</p>	
	<p>103312：用品盤存尚餘 \$ 1,200 調整前用品盤存 0 調整後用品盤存 1,200</p>	
	<p>103314：本年年底文具用品盤點尚餘 \$900 未耗用 調整前用品盤存 3,500 調整後用品盤存 900</p>	
5. 預付	<p>103304：租金支出中之\$120,000，期間為102 年11 月1 日至103 年10 月底止。(虛轉實，不回轉)</p>	
	<p>103310：本年 4 月 30 日支付 1 年期保險費\$36,000。 調整已過期(4/30-12/31)</p>	

6. 預收	103306：本年 9 月 1 日收到 5 個月房租\$40,000 以預收收入入帳 已過期(9/1-12/31) (實轉虛)	
	103308：年中預收佣金\$20,000，已提供 80%之服務。(實轉虛) 已過期(已提供服務)80%	
	103314：本年 11 月 1 日收到房客交來 12 個月房租\$120,000 (實轉虛)	
7. 呆帳	103304：採備抵法，依應收帳款餘額計提 1%之備抵呆帳。 開帳資料：11/30 日應收帳款 \$6, 531, 500，調整第一筆交易 貸： 應收帳款\$650,000 調整前備抵呆帳 貸餘為\$31,500	
	103308：按應收帳款餘額計提 1%之呆帳。 開帳資料：11/30 日應收帳款\$88, 000，調整前備抵呆帳 借餘為\$1,000	
	103312：依應收帳款及應收票據餘額計提 1%備抵呆帳。 開帳資料：11/30 日應收票據 \$122,000，應收帳款\$72,500，備抵呆帳-應收帳款借餘\$500。12/19 日交易借應收票據\$22,000	
8. 存貨 期末 盤點	103304：本年度期末盤點存貨 \$1,500,000，採銷貨成本法 (限作一分錄)。 查有關項目金額	

	103312 存貨期末盤點餘 \$ 6,800 (採銷貨成本法，限作一分錄) 開帳資料：11/30 日進貨\$387,500，12/5 日交易賒購商品一批\$12,000。其餘查有關項目金額	
9. 薪資費用	103312：12 月份薪資 \$ 36,000，將於明年初發放。	
10. 攤提	103302：帳列「專利權」，係本店於 95 年初購入，當時決定按 5 年攤銷。 開帳資料：專利權 120,000	
	103314：帳列「專利權」，係本店於 100 年 10 月 1 日購入。 無耐用 N，@攤銷=累計攤銷/已提年限。已提列 100/10/1-101/12/31 計 15 月，本年需提 1 年攤銷	
11. 其它	103304： 發現本年 10 月 8 日土地銀行活存收到豐合公司轉入\$650,000 支付所欠之貨款(帳列應收帳款)，但未入帳。	
	103310： 年底收到報社12月份報費繳款收據已於銀行扣款之通知\$240。	
	103312：期末盤點現金發現偽鈔 \$ 1,000	