

IFRS 104 亞都股份有限公司
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。題目金額含稅價，要反推原價 2. 老師題目是用104年輸入，年度不重要

類別：所有帳簿 所有傳票

日期、項目	摘要	借方金額	貸方金額	
104/01/24 普 10401240001	東京公司:應收票據【兌現】	80,000	80,000	傳票輸入
1110.10 銀行存款-台灣活存		80,000		
1120.00 應收票據	票據號碼: A5678		80,000	
104/03/05 進 10403050001	進貨: 巴黎公司 SI10403050001	104,265	104,265	進貨單
1150.00 存貨		99,300		進貨→日期→商品→數量
1185.00 進項稅額		4,965		
1105.00 現金			24,265	
2120.00 應付票據			80,000	
104/03/16 銷 10403160001	銷貨: 奈良公司 LS10403160001	147,545	147,545	銷貨單
1110.30 銀行存款-彰化活存		44,415		銷貨→日期→商品→數量→匯款(選銀行)
1125.00 應收帳款		44,415		
5100.00 銷貨成本		58,715		
1150.00 存貨			58,715	
2180.00 銷項稅額			4,230	
4100.00 銷貨收入			84,600	
104/03/26 銷 10403260001	銷貨退回: 奈良公司 LR10403260001	8,100	8,100	銷貨退回單
1150.00 存貨		3,060		平時作業→銷貨→銷貨退回→客戶名稱→依據 題目選取商品→存檔
2180.00 銷項稅額		240		
4110.00 銷貨退回		4,800		25200/1.05=24000
1125.00 應收帳款			5,040	24000/15組=1600
5100.00 銷貨成本			3,060	1600*3=4800
104/04/18 進 10404180001	進貨: 柏林公司 SI10404180001	122,787	122,787	進貨單
1150.00 存貨		116,940		
1185.00 進項稅額		5,847		
2120.00 應付票據			100,000	
2125.00 應付帳款			22,787	
104/04/20 銷 10404200001	銷貨: 京都公司 LS10404200001	124,440	124,440	銷貨單
1125.00 應收帳款		75,600		
5100.00 銷貨成本		48,840		
1150.00 存貨			48,840	
2180.00 銷項稅額			3,600	
4100.00 銷貨收入			72,000	
104/04/28 收 10404280001	收款: 京都公司 CT10404280001	75,600	75,600	收款單
1110.10 銀行存款-台灣活存		74,088		日期→客戶→輸入折扣1440→營業稅-72→「匯款」 74088→「項目」(修改為台銀活存)→「沖帳」→ 「存檔」。72000*2%=1440 1440*5%=72。
2180.00 銷項稅額		72		
4120.00 銷貨折讓		1,440		
1125.00 應收帳款			75,600	
104/05/15 普 10405150001		10,812	10,812	傳票輸入
1186.00 留抵稅額		3,294		查總分類帳資料
2180.00 銷項稅額		7,518		
1185.00 進項稅額			10,812	
104/07/25 普 10407250001		50,000	50,000	傳票輸入
1110.40 銀行存款-彰化支存		50,000		
1110.30 銀行存款-彰化活存			50,000	
104/07/25 普 10407250002	紐約公司:應付票據【兌現】	90,000	90,000	票據→兌現
2120.00 應付票據	票據號碼: H3111	90,000		票據→「票據管理」→「區分」欄點選「應付票據」→ 調整「預兌日」範圍→確定→點選題意票據→兌現
1110.40 銀行存款-彰化支存			90,000	
104/09/20 支 10409200001	付款: 倫敦公司 PY10409200001	63,000	63,000	付款單
2125.00 應付帳款		63,000		日期→廠商→匯款輸入金額及銀行→「沖帳」鈕→存檔
1110.20 銀行存款-台灣支存			63,000	

IFRS 104 亞都股份有限公司
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。題目金額含稅價，要反推原價 2. 老師題目是用104年輸入，年度不重要

類別：所有帳簿 所有傳票

日期、項目	摘要	借方金額	貸方金額	
104/10/15 普 10410150001		360,000	360,000	傳票輸入
3401.00 庫藏股票		360,000		18*20000股
1110.10 銀行存款-台灣活存			360,000	
104/11/12 普 10411120001		250,000	250,000	傳票輸入
1110.30 銀行存款-彰化活存		250,000		25*10000股
3211.00 資本公積-庫藏股交易			70,000	
3401.00 庫藏股票			180,000	18*10000股
104/12/10 普 10412100001		21,000	21,000	傳票輸入
1185.00 進項稅額		1,000		21000/1.05
6107.00 文具用品		20,000		
1105.00 現金			21,000	
104/12/30 普 10412300001		80,000	80,000	傳票輸入
6101.00 薪資支出		80,000		
1110.30 銀行存款-彰化活存			73,840	
2195.00 代收款			6,160	
104/12/31 普 10412310001		240,000	240,000	傳票輸入
2161.00 預收租金		240,000		300000/(24-9)*12
7130.00 租金收入			240,000	
104/12/31 普 10412310002		3,600	3,600	傳票輸入
1172.00 用品盤存		3,600		9600-6000
6107.00 文具用品			3,600	
104/12/31 普 10412310003		10,000	10,000	傳票輸入
8110.00 利息費用		10,000		400000*2.5%
2142.00 應付利息			10,000	
104/12/31 普 10412310004		19,194	19,194	傳票輸入
6140.00 呆帳損失		19,194		見下方說明
1130.00 備抵呆帳-應收帳款			19,194	
104/12/31 普 10412310005		54,000	54,000	傳票輸入
6143.00 折舊		54,000		
1331.00 累計折舊-房屋及建築			30,000	(640000-40000)/20
1351.00 累計折舊-運輸設備			24,000	(260000-20000)/10
104/12/31 普 10412310006		34,000	34,000	傳票輸入
8221.00 減損損失		34,000		見下方說明
1332.00 累計減損-房屋及建築			34,000	
104/12/31 普 10412310007		1,000	1,000	傳票輸入
1186.00 留抵稅額		1,000		查總分類帳資料
1185.00 進項稅額			1,000	
	合計	1,949,343	1,949,343	

調整第4題：

可以查《完整圖表/總帳/應收帳款對帳單》

《第一部分》 東元120,000(期初)-100,000=20,000

《第二部分》 大販50,000(期初)+奈良30,000(期初)+44,415-5,040=69,375 提列

(50,000+69,375)*1%=1193.75=1194

《第一、二部分合計提列》 20,000+1,194=21,194

《實際提列呆帳金額》 21,194-備抵呆帳2,000=19,194。

【期末應調整事項6】

房屋及建築 帳面550,000> 可回收金額516,000(小) 表示減損(34,000)→要做分錄。 帳面=580000-30000=550000

運輸設備 帳面194,000> 可回收金額212,000(大) 表示未減損→不做分錄。 帳面=218000-24000=194000