

班級：

姓名：

座號：

【平時分錄類型】

1.錯誤更正

103321：12/06上月向竹山商店訂購商品\$30,000，當時現付訂金\$3,000，誤以「進貨」入帳，今發現作更正分錄。

103321：12/10 上個月所付之廣告費\$5,000，當時是開立即期支票支付誤以「應付票據」入帳，今發現作更正分錄。

103323：12/11 上月三義商店向本店訂購商品一批\$30,000，支付訂金\$8,000，誤以「銷貨收入」入帳，今日發現作更正分錄。

103325：12/29 日發現 11 月之佣金收入\$6,000，誤記為利息收入。

103325：12/30 日發現 11 月 5 日賒銷之商品\$9,000 給白雪商店，誤以賒購入帳。

103321	103321	103325 12/30
103323	103325 12/29	

2.購買不動產、廠房及設備

103315：12/5 購入運貨卡車，定價\$180,000，七五折成交，另付過戶監理費\$13,800，皆以現金支付。

103317：

12/10：現金購買貨車一部，購價\$800,000，八折成交，並支付運費\$2,000、試車費\$3,000，中途不慎損壞之修理費\$1,000。

12/13：現金購入土地\$550,000，房屋一棟\$780,000，房屋須另支付過戶登記費\$4,000。

103321：

12/2 購入辦公用電腦定價\$40,000 及傳真機定價\$12,000，均以 95 折成交付現，百位尾數情讓。

12/17 賒購辦公桌椅一套\$60,000，並現付安裝費\$500 及運送途中不慎撞壞的修理費\$900。

103323：12/5 賒購房地產\$600,000，其中地價為房價的 2 倍。

103325：12/24 賒購辦公用電腦定價\$100,000，八五折成交。另以現金支付安裝費\$1,350，運費\$500

103315	103317 12/10
103317 12/13	103321 12/2
103321 12/17	103323
103325	

3.支出與收入互抵

103321：12/20 以本店應付給水里商店之佣金\$3,200，抵付其應付給本店之租金\$4,000，差額收即期支票，並存入銀行。

103323：12/28 本店應支付甲商店房租\$1,500，抵付其應支付給本店的佣金\$1,000，差額補足現金。

103325：12/16 本店應付給晨新商店之租金\$22,000，晨新商店應付給本店利息及佣金各\$10,000，雙方同意抵付，差額補足現金。

103321	103323 12/28	103325
--------	--------------	--------

4.業主幫商店代付

103319 12/2業主代付房屋租金\$50,000，其中四分之三應由本店負擔。

103323

12/10 業主代墊水費\$2,000、電費\$5,000、電話費\$3,000(其中電話費應由業主負擔佔 1/3)。

12/22 歸還業主10 日代墊之款項。

103325 12/10業主支付自來水費\$6,000，其中五分之三應由本企業負擔。

103329 10/27 業主代本店支付佣金\$5,000。

103319 12/2	103323 12/10	103323 12/22
103325 12/10	103329	

5.商店幫業主代付

103317：現付水電費\$8,000，其中有\$2,000 為業主自用。

103319：業主向本店提取商品自用，此商品售價\$7,500。

103321：支付 10 月份店面租金\$30,000，其中有 1/4 部份應由業主負擔。

103323：業主提取\$2,000(售價)商品自用。

103325：現付電話費\$8,000，其中四分之一應由業主負擔。

103317	103319	
103321	103323	103325

6.訂購商品，預付訂金

103315 12/8 向竹東商店訂購運動服商品 100 件，每件購價\$600 今日送達，除扣當時已預付一成訂金外，餘簽發即期支票。

103325：

12/12 向雪拉商店訂購商品\$50,000，訂金一成，開立支票付訖。

12/20 向雪拉商店訂購之商品今日交貨，開立二十天期票據償付。

103315	103325 12/12	103325 12/20
--------	--------------	--------------

7.賒銷商品，收帳取得折讓及運費

103317：現銷商品定價\$20,000，給予商業折扣 20%，目的地交貨，當日送達，並以現金支付運費\$1,000 (限作一分錄)

103321：銷售商品\$50,000 給埔里商店，目的地交貨。收到面額\$20,000 即期支票並立即存入銀行及面額\$25,000 十天期票據乙紙，餘款暫欠，當日抵達目的地時埔里商店代付運費\$500。

103329：

10/5 賒銷商品\$150,000 給予台南商店，當日送達另現付運費\$2,000，目的地交貨，付款條件為 2/10,n/30。

10/15 收到台南商店償還 5 日貨款的現金。

10/20銷貨\$100,000 給布袋商店，收到現金\$20,000，三個月期票據乙紙\$50,000，餘款暫欠。

10/24 以現金支付運輸公司銷貨運費\$2,000。

103317	103321	103329 10/5
103329 10/15	103329 10/20	103329 10/24

103325：

12/4 賒銷商品一批 \$ 52,560 給綠州商店，貨款暫欠，百元以下讓免，付款條件 2/10，1/20，n/30。

12/7 銷售綠州商店之商品，部分因品質不良退回 \$ 2,500。

12/15 收到綠州商店全部貨欠。

103325 12/4	1030325 12/7	103325 12/15
----------------	-----------------	-----------------

8.預收貨款

103323：

12/6 上月底銅鑼商店向本店訂購商品一批計\$55,000，今日如數交貨，扣除當時已預收之訂金一成外，另收
20 天期附月息 0.6%之本票\$40,000 乙紙，餘款暫欠；另現付運費\$2,000(應由本店負擔)。

12/26 銅鑼商店本票今日到期，除收到本息外，餘款也一併收現並存入銀行。

103329

10/17 客戶訂購商品\$200,000，當即以網路銀行匯款總金額的一成入本商店銀行帳入作為訂金，經查金額已
匯入。

103323 12/6	103323 12/26	103329 10/17
-------------	--------------	--------------

9.匯票(票據)

103315 12/10 竹南商店之前所開的面額\$100,000，三個月本票於今日到期，年息為 3%，票款及利息收現，並
存入台灣銀行。

103321：

11/8 出售商品\$200,000 給中寮商店，本店簽發匯票請求承兌。

11/15 本店今日收到中寮商店將 08 日之匯票承兌後寄回。

12/5 中寮商店匯票到期，如數兌現存入銀行。

103315 12/10	103321 11/8
103321 11/15	103321 12/5

10.進貨及運費

103321：

11/01日 向草屯商店賒購商品一批\$100,000，付款條件2/10、1/20、n/30。

11/17 日 開立即期支票支付草屯商店11 月1 日之貨款半數。

11/25 日 簽發二個月期本票償還草屯商店剩餘貨欠(該票據附年息6%)。

12/18 日 現購商品\$51,200，百元尾數讓免。

1/1	11/17
11/25	12/18

103323

12/2 日 向西湖商店購入商品\$50,000，貨款暫欠，付款條件3/10，1/20，n/30。

12/14 日 支付西湖商店部份貨款\$30,000。

12/2	12/14
-------------	--------------

103325：

12/5 向月亮商店購進商品，計價\$26,000，貨款一半付現，一半暫欠，賣方代付運費\$500。

12/8 向陽光商店賒購商品一批計\$125,000，雙八折成交，付款條件 3/10，1/20，n/30。

12/18 前向陽光商店購入之商品中有\$10,000 因品質不佳退貨，還清餘款。

12/5	**12/8	12/18
------	--------	-------

103329：

10/2 向嘉南商店進貨定價\$200,000，九折成交，付款條件 2/10、n/30。

10/10 簽發即期支票乙紙，支付本月 2 日向嘉南商店購入商品之貨款。

12/2	10/10
------	-------

11 薪資支出

103321：11/30支付員工薪資\$62,000，代扣所得稅6%、勞保費\$1,500、健保費\$500，餘款簽發支票支付。

103323：12/31發放薪水\$50,000，除代扣6%所得稅，健保費\$800 外，餘開支票轉入員工存款帳戶。

103321 11/30	103323 12/31
--------------	--------------

12.出差

- 103315 12/7 店長從台南出差歸來，報支費用有住宿費\$12,000、交通費\$2,200、膳食費\$8,800、贈送客戶禮品費\$15,000，扣除預支旅費\$36,000 外如數付現。
- 103323 12/18 李經理出差歸來，報支費用如下:住宿費\$4,000，交通費\$3,000，膳食費\$2,000，贈送客戶禮品費\$6,000，不足數付現。(李經理出差前暫支旅費\$10,000)
- 103327 10/16 老闆出差歸來，報支費用如下:住宿費\$2,940，交通費\$3,780，膳食費\$3,360，上列均取得發票(含5%營業稅)，餘款繳回 (出差前公司預支\$12,000，以「暫付款」入帳)。
- 103329
10/9 員工林小明將於本月 10 日出差，向公司借支旅費 10,000。
10/13 林小明出差歸來，報支費用如下：住宿費\$1,500，交通費\$2,980，膳食費\$1,200，贈送客戶禮品\$3,000，餘款繳回。

103315 12/7		103323 12/18	
103327 10/16	103329 10/9	103329 10/13	

13.支付費用

- 103315 12/28 本商店載貨用卡車今日進廠作定期檢修，支付費用計\$4,500，另付加油費用\$1,200 (以其他費用入帳)。
- 103321 12/1 自來水公司及中華電信寄來本店 11 月份水費及電話費收據，水費\$3,500、電話費\$1,600，該款項已辦理銀行自動轉帳扣繳。
- 103323 12/19簽發即期支票支付報社廣告費\$3,000，佣金\$2,000。
12/23 現購糕點及禮物\$6,000，為員工慶生。
- 103325 12/2 現付廣告費 \$ 50,000，其中五分之一為明年之廣告費。(虛轉實)
12/28現購花籃乙對\$1,000 祝賀客戶開幕。

103315	103321 12/1
103323 12/19	103323 12/23
103325 12/2	103325 12/28

/103329

10/03 現購文具\$15,270 及雜誌二本\$500。

10/07 收到本店9 月份電話費\$2,590 及電費\$5,500 之帳單，本店已在銀行辦理自動扣繳。

10/08 現購禮盒\$67,000，作為員工秋節禮品。

10/25 商店以即期支票捐款\$100,000。

103329 10/03	103329 10/07
103329 10/08	103329 10/25

14. 加值型營業稅

題目未強調稅，就不用處理。土地→不適用加值型營業稅

※收據→沒稅

103327

10/3 以公司名義捐現金\$20,000，並取得捐款收據。

10/17 向小規模營業人現購文具\$915，取得普通收據。(虛轉實)

10/14 向郵局購買郵票\$1,200。

10/3	10/17	10/14
------	-------	-------

※銷項稅額→銷貨收入、銷貨退回、銷貨折讓，依同科目位置沖銷(要注意題目內含或外加)

103327 10/4 現銷商品一批計\$210,000 (含 5%營業稅)。

103305

12/2 以目的地交貨方式賒銷商品予元捷公司\$180,000，另加 5%營業稅，另付運費\$5,250 含稅，當天送達。

12/21 銷貨商品乙批給介力公司\$220,000，另加 5%營業稅，收到現金\$100,000，餘暫欠。

12/23 銷售給介力公司的商品中，有一商品有瑕疵遭退回\$8,000。

103327 10/4	103305 12/2
103305 12/21	103305 12/23

※進項稅額→進貨、進貨退出、進貨折讓，依同科目位置沖銷(要注意題目內含或外加)

103327

10/08 向太陽指商店賒購商品一批，取得發票計\$105,000（含 5%營業稅），付款條件 3/10、n/30。

10/17 償還太陽指商店 08 日全部貨款如數。

103327 10/08	103327 10/17
--------------	--------------

※進項稅額→支出，依同科目位置沖銷(要注意題目是內含或外加)

103327

10/02 日 以銀行即期支票支付廣告刊登費用\$8,085（含 5%營業稅）。

10/05日 收到遠傳電信寄來9月份電話費計\$3,360（含5%營業稅）收據乙紙，該款項已辦理銀行自動扣繳。

10/12 日 繳納水費\$630 和電費\$5,355，皆含 5%營業稅。

10/16 日 老闆出差歸來，報支費用如下:住宿費\$2,940，交通費\$3,780，膳食費\$3,360，上列均取得發票(含 5%營業稅)，餘款繳回 (出差前公司預支\$12,000，以「暫付款」入帳)。

10/02 日	10/5
10/12 日	10/16 日

※稅內含→自用小客車、職工福利、交際費

103327

10/02 日 現購禮物\$15,750（含 5%營業稅），做為犒賞員工之中秋節禮品。

10/24 日 購買五人座自用小客車，取得發票計\$365,460，簽發即期支票付清。

10/02 日	24 日
---------	------

【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	103326：本年 5 月 1 日因銷貨而收到 1 年期票據乙紙，面額 \$120,000 附年息六厘。	
	103324：12 月 1 日因銷貨收入而收到 2 個月期票據一紙，附年息 12% (按月計息)(題目票據 180,000)	
	103320：本年 11 月 18 日因銷貨收到三個月期，附年息一分二厘，面額 \$100,000 之本票 利息計算方法以一年 365 日為基礎，並採計尾不計首以計算日期。	
2. 應付	103320：102 年 12 月 24 日進貨開出之票據為 30 天期本票，附息 6%，到期本息還清(題目票據 124,000) 利息計算方法以一年 365 日為基礎，並採計尾不計首以計算日期	
	103326：本年 11 月 1 日因進貨開出 5 個月期票據乙紙，面額 \$48,000，月息一分。	
	103322：本年 11 月 1 日因進貨開立 3 個月期、附年息 8%、面額 \$60,000 的本票乙紙	

3. 折舊	<p>103322:本店運輸設備為 99 年初購入、殘值為\$5,000，採平均法提列折舊。 (@年折舊= 累計折舊/已使用期間 開帳資料：累計折舊 45,000 是自 99/1/1-102/1/1 止的資料)</p>	
	<p>103330:辦公設備\$540,000 是於 101 年 12 月 1 日購入，無殘值，採平均法計提折舊 (開帳資料：累計折舊 9,000 是自 101/12/1-102/1/1 止的資料)</p>	
	<p>103326:機器設備係 100 年 7 月 1 日購置，預估可用若干年無殘值，採平均法計提折舊。 (開帳資料：累計折舊 135,000 是自 100/7/1-102/1/1 計 1.5 年)</p>	
4. 用品盤存	<p>103322:文具用品年底盤點後發現已耗用為未耗用的 3 倍。 調整前用品盤存 16,000(13,000+12/5 日 3,000)，假設已耗用 3X，調整後 X(未耗用)，$16,000 - 3X = X$，$X=4,000$。</p>	
	<p>103328:期末盤點文具用品，尚有\$324 未耗用。 調整前用品盤存 1,334 調整後用品盤存 324</p>	
5. 預付	<p>103316:102/11/30 帳列預付保險費於 102/12/1 到期，隨即在 102/12/1 續保二年。記帳基礎採權責基礎(先實後虛法)，預收預付已到期部份於期末調整。本期於 102/12/1 續約 2 年，今年已過期 12/1-12/31 計 1 個月。上期 1/1-11/30 到期部份，計 11 月，共需調整 12 月(已過期)。</p>	

	<p>103322：帳上預付保險費是本店於 101 年 5 月 1 日投保 2 年的保險。 開帳資料：預付保險費 48,000 為 101/5/1 至 102/1/1 日已過期 8 個月</p>	
	<p>103326：去年 9 月 1 日支付 2 年保險費\$60,000。 (題意 101/9/1 投保到期日為 103/9/1) 已過期(102/1/1-102/12/31，計 12 月)</p>	
	<p>103330：支付 1 年期預付保險費 \$24,000，10 月 1 日起投保。 已過期(10/1-12/31)</p>	
6. 預收	<p>103320：102 年 8 月 1 日收到一年租金\$24,000</p>	
	<p>103322：本店於 102 年 6 月 1 日將辦公室出租，租約 1 年，每次預收半年租金(本店租金收入僅此一項)。 已過期(102/6/1-12/31)</p>	
	<p>103328：本年 11 月 1 日收到房租 \$12,000，租期 12 個月。 已過期(11/1-12/31) 【題目指定：房租收入】</p>	
7. 呆帳	<p>103324：期末依應收帳款餘額計提呆帳 1%。</p>	
	<p>103330：呆帳依應收帳款餘額計提 1%備抵呆帳。</p>	

8. 存貨 期末 盤點	103322：本年度期末盤點存貨 \$20,000，同時發現 12 月 3 日進貨入帳時多記\$8,000 (採銷貨成本法)。	
9. 薪資 費用	103316 商店皆於每月 5 日支付上個月薪資，本年度每個月薪資皆相同 參考 12/5 日的平時交易	
	103322：本店 12 月份的薪資尚未支付(本店員工薪資皆為次月 5 日發放，已有 2 年未調薪且每月薪資相等)。 參考 12/5 日的平時交易	
10. 攤 提	103322：期初預估專利權年限尚餘 6 年。 開帳資料：專利權 160,000，累計攤銷 40,000。 @年攤銷 = BV/未 N	
	103330：帳列「專利權」，係本店於 96 年 1 月 1 日購入。 開帳資料：累計攤銷為 67,500，為 102/1/1-12/31 的金額。(今年用 1 年)。	
	103324：帳列「專利權」，當時決定按 5 年攤銷。 開帳資料：專利權 45,000 @年攤銷 = C/N	