

## IFRS110 優雅公司

## 日記簿

民國 104 年 1 月 1 日~民國 104 年 12 月 31 日

日期、項目	摘要	借方金額	貸方金額
104/01/05 普 10401050001		30,000	30,000
2131.00 應付薪資		30,000	
1110.01 中信活存			30,000
104/01/10 普 10401100001	北台:應收票據【兌現】	200,000	200,000
1110.01 中信活存		200,000	
1120.00 應收票據	票據號碼: 7533967		200,000
104/01/20 普 10401200001	一心:應付票據【兌現】	150,000	150,000
2120.00 應付票據	票據號碼: a7888	150,000	
1110.02 中信支存			150,000
104/03/01 普 10403010001		3,000	3,000
1130.00 備抵呆帳		3,000	
1125.00 應收帳款	南台		3,000
104/05/05 進 10405050001	進貨: 一心 SI10405050001	395,430	395,430
1150.00 存貨		376,600	
1185.00 進項稅額		18,830	
2120.00 應付票據			395,430
104/05/10 銷 10405100001	銷貨: 北台 LS10405100001	1,746,510	1,746,510
1110.01 中信活存		332,950	
1125.00 應收帳款		800,000	
5100.00 銷貨成本		613,560	
1150.00 存貨			613,560
2150.00 銷項稅額			53,950
4100.00 銷貨收入			1,079,000
104/05/19 收 10405190001	收款: 北台 CT10405190001	400,000	400,000
1110.01 中信活存		392,000	
2150.00 銷項稅額		381	
4120.00 銷貨折讓		7,619	
1125.00 應收帳款			400,000
104/06/01 普 10406010001		8,400	8,400
1160.00 用品盤存		8,000	
1185.00 進項稅額		400	
1105.00 現金			8,400
104/06/05 收 10406050001	收款: 北台 CT10406050001	400,000	400,000
1110.01 中信活存		400,000	
1125.00 應收帳款			400,000
104/06/10 進 10406100001	進貨: 三多 SI10406100001	228,900	228,900
1150.00 存貨		218,000	
1185.00 進項稅額		10,900	
1105.00 現金			50,000
2125.00 應付帳款			178,900
104/06/20 銷 10406200001	銷貨: 東台 LS10406200001	648,530	648,530
1105.00 現金		100,000	
1120.00 應收票據		310,970	
5100.00 銷貨成本		237,560	
1150.00 存貨			237,560
2150.00 銷項稅額			19,570
4100.00 銷貨收入			391,400
104/07/15 普 10407150001		73,139	73,139
2150.00 銷項稅額		73,139	
1110.01 中信活存			40,009
1185.00 進項稅額			30,130
1186.00 留抵稅額			3,000
104/09/30 普 10409300001		30,000	30,000
2133.00 應付利息		7,500	
8110.00 利息費用		22,500	
1110.01 中信活存			30,000

1. 日記簿→設定區間。題目金額"未稅"價
2. 先實後虛，平時用實帳戶，期末調整虛帳戶
3. 老師題目是用104年輸入

## 傳票輸入

查應付薪資金額

方法1: 傳票輸入

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(中信活存)→兌現

方法1: 傳票輸入

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

## 傳票輸入

## 進貨單

廠商→日期→商品→數量→付票→存檔

## 銷貨單

日期→商品→數量→匯款選中信活存→餘款→存檔

本題有現金折扣2/10.n/30

## 收款單

與5/10交易有關, 5/10~19日在折扣期間內, 取得2%折扣, 收款金額為 $800000/2*98\%=392000$ 。差額 $8000=銷折+銷稅$  假設X為銷折  $X(1+5\%)=8000$   $X銷折=7619$  銷稅=381

收款單→選擇客戶→輸入折扣7619(折扣金額欄位)→營業稅-381→「匯款」392000→「項目」(修改為中活存)→「沖帳」→「存檔」。

 $400000/1.05=380952$   $380952*2\%=7619$   $7619*5\%=381$ 

## 傳票輸入

## 收款單

與5/10交易有關, 5/10~6/5日超過折扣期間, 無折扣, 收款金額為400000

## 進貨單

廠商→日期→商品→數量→付現→餘款→存檔

## 銷貨單

日期→商品→數量→現金→收票(日期.票據編號.金額)→存檔

## 傳票輸入

查①銷項稅額、②進項稅額、③留抵稅額金額→付現金  
題意: 有留抵稅額應先抵減, 餘款以中信活存支付

## 傳票輸入

查應付利息金額

利息費用(1/1-9/30)

## IFRS110 優雅公司

## 日記簿

民國 104 年 1 月 1 日~民國 104 年 12 月 31 日

日期、項目	摘要	借方金額	貸方金額
104/11/15 普 10411150001		21,000	21,000
1185.00 進項稅額		1,000	
6116.00 郵電費		10,000	
6119.00 修繕費		10,000	
1105.00 現金			21,000
104/12/31 普 10412310001		12,000	12,000
6104.00 租金支出		12,000	
1166.00 預付租金			12,000
104/12/31 普 10412310002		7,500	7,500
8110.00 利息費用		7,500	
2133.00 應付利息			7,500
104/12/31 普 10412310003		5,000	5,000
6107.00 文具用品		5,000	
1160.00 用品盤存			5,000
104/12/31 普 10412310004		80,000	80,000
6143.00 折舊		80,000	
1341.00 累計折舊—機器設備			40,000
1361.00 累計折舊—運輸設備			40,000
104/12/31 普 10412310005		470	470
6140.00 呆帳		470	
1130.00 備抵呆帳			470
104/12/31 普 10412310006		35,250	35,250
1185.00 進項稅額		250	
6101.00 薪資支出		30,000	
6113.00 運費		5,000	
2131.00 應付薪資			30,000
2137.00 其他應付費用			5,250
104/12/31 普 10412310007		1,250	1,250
1186.00 留抵稅額		1,250	
1185.00 進項稅額			1,250
<b>回答第七題備抵呆帳帳戶餘額?</b>			
<b>(以下為錯誤更正分錄)</b>			
104/12/31 普 10412310008		1,000	1,000
1125.00 應收帳款		1,000	
1130.00 備抵呆帳			1,000
104/12/31 普 10412310009		470	470
1130.00 備抵呆帳		470	
6140.00 呆帳			470
104/12/31 普 10412310010		520	520
1130.00 備抵呆帳		520	
7490.00 其他收益			520

1. 日記簿→設定區間。題目金額"未稅"價
2. 先實後虛，平時用實帳戶，期末調整虛帳戶
3. 老師題目是用104年輸入

## 傳票輸入

題意金額含稅，需扣除稅額入帳，另設進項稅額  
郵費+電話費

## 傳票輸入

36000/3年 (今年1/1-12/31)

## 傳票輸入

500000\*6%\*3/12 (本交易與9/30日有關)

## 傳票輸入

查用品盤存金額調整前8000,題意期末為3000,調整已使用5000

## 傳票輸入

(220000-20000)/5  
(160000-0)/4

## 傳票輸入

查分類帳 應收帳款餘額247000 調整前備呆2000  
期末備呆應有金額=247000\*1%=2470 呆損=2470-2000=470

## 傳票輸入

## 傳票輸入

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

## 傳票輸入

更正3/1日交易，原沖3000，正確為2000，轉回1000

## 傳票輸入

將第5筆呆帳調分錄轉回，再做一筆正確呆帳調整分錄

查分類帳 應收帳款餘額248000 調整前備呆3000  
期末備呆應有金額=248000\*1%=2480 呆損=2480-3000=-520