

IFRS 106 正統
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
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

日期、項目	摘要	借方金額	貸方金額	
104/01/01 普 10401010001		24,000	24,000	傳票輸入
1169.00 預付租金		24,000		先實後虛，平時用實帳戶
1105.00 現金			24,000	
104/01/05 普 10401050001		30,000	30,000	傳票輸入
2131.00 應付薪資		27,000		查應付薪資及代收款餘額→匯款選永豐活存。
2195.00 代收款		3,000		
1110.30 永豐活存			30,000	
104/01/10 進 10401100001	進貨：台財 S110401100001	312,900	312,900	進貨單
1150.00 存貨		298,000		日期→商品→數量→匯款選一銀活存(金額為含稅總額1/6)→付票(金額為剩款)。
1185.00 進項稅額		14,900		
1110.10 一銀活存			52,150	
2120.00 應付票據			260,750	
104/01/10 普 10401100002		130,000	130,000	傳票輸入
1110.10 一銀活存		130,000		(票據交易可直接用傳票處理，備註說明客戶或廠商)
1120.00 應收票據	黑松		130,000	
104/01/15 普 10401150001		10,000	10,000	傳票輸入
2134.00 應付營業稅		10,000		查應付營業稅金額。
1105.00 現金			10,000	
104/01/20 銷 10401200001	銷貨：黑松 LS10401200001	1,110,625	1,110,625	銷貨單
1110.30 永豐活存		442,750		日期→商品→數量→匯款選永豐活存(金額為含稅總額2/3)
1125.00 應收帳款		221,375		
5100.00 銷貨成本		446,500		
1150.00 存貨			446,500	
2180.00 銷項稅額			31,625	
4100.00 銷貨收入			632,500	
104/01/25 普 10401250001		20,000	20,000	傳票輸入
1120.00 應收票據	健康8877666	20,000		
1125.00 應收帳款			20,000	
104/01/31 普 10401310001		100,000	100,000	傳票輸入
2120.00 應付票據	台富	100,000		(票據交易可直接用傳票處理，備註說明客戶或廠商)
1110.40 永豐支存			100,000	
104/02/10 進 10402100001	進貨：台風 S110402100001	323,400	323,400	進貨單
1150.00 存貨		308,000		日期→商品→數量→匯款選永豐活存(金額為含稅總額1/3)。
1185.00 進項稅額		15,400		
1110.30 永豐活存			107,800	
2125.00 應付帳款			215,600	
104/02/20 銷 10402200001	銷貨：大力 LS10402200001	1,237,320	1,237,320	銷貨單
1110.30 永豐活存		521,780		日期→商品→數量→匯款選永豐活存(金額為含稅總額2/3)
1120.00 應收票據		260,890		
5100.00 銷貨成本		454,650		
1150.00 存貨			454,650	
2180.00 銷項稅額			37,270	
4100.00 銷貨收入			745,400	
104/03/15 普 10403150001		68,895	68,895	傳票輸入
2180.00 銷項稅額		68,895		查銷項稅額及進項稅額，貸方用永豐活存。
1110.30 永豐活存			38,595	
1185.00 進項稅額			30,300	
104/06/30 普 10406300001		50,000	50,000	傳票輸入
3350.00 累積盈虧		50,000		宣告現金股利。
2182.00 應付股利			50,000	
104/06/30 普 10406300002		20,000	20,000	傳票輸入
2133.00 應付利息		10,000		查銀行長期借款金額
8110.00 利息費用		10,000		500000*4%*6/12
1110.30 永豐活存			20,000	
104/07/31 普 10407310001		50,000	50,000	傳票輸入
2182.00 應付股利		50,000		與6/30交易有關

IFRS 106 正統
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
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

日期、項目	摘要	借方金額	貸方金額	
1110.30 永豐活存			50,000	
104/09/01 收 10409010001	收款：南港 CT10409010001	50,000	50,000	收款單
1105.00 現金		50,000		日期→客戶→輸入50000→「沖帳」→「存檔」。
1125.00 應收帳款			50,000	
104/11/10 普 10411100001		9,450	9,450	傳票輸入
1160.00 用品盤存		4,000		先實用虛→用品盤存→*5%
1185.00 進項稅額		350		郵電費→*5%
6116.00 郵電費		3,000		(4000+3000)*5%=350
6131.00 交際費		2,100		交際費→稅內含
1105.00 現金			9,450	
104/12/01 普 10412010001		12,000	12,000	傳票輸入
1159.00 預付保險費		12,000		
1105.00 現金			12,000	
104/12/31 普 10412310001		14,500	14,500	傳票輸入
6104.00 租金支出		12,000		先實用虛→
6107.00 文具用品		2,500		已過期24000/2年 (1/1-12/31)
1160.00 用品盤存			2,500	已過期2500
1169.00 預付租金			12,000	
104/12/31 普 10412310002		1,000	1,000	傳票輸入
6128.00 保險費		1,000		先實用虛→12000/12月*1月 (12/1-12/31)
1159.00 預付保險費			1,000	
104/12/31 普 10412310003		10,000	10,000	傳票輸入
8110.00 利息費用		10,000		同6/30交易
2133.00 應付利息			10,000	查銀行長期借款金額500000*4%*6/12
104/12/31 普 10412310004		90,000	90,000	傳票輸入
6143.00 折舊		90,000		500000/10年
1341.00 累計折舊—機器設備			50,000	200000/5年
1361.00 累計折舊—運輸設備			40,000	
104/12/31 普 10412310005		4,514	4,514	傳票輸入
6140.00 呆帳損失		4,514		查應收帳款餘額501,375
1130.00 備抵呆帳—應收帳款			4,514	期末備呆應有金額501375*1%=呆帳=5014-500=4514
104/12/31 普 10412310006		38,900	38,900	傳票輸入
1185.00 進項稅額		400		8000*5%
6101.00 薪資支出		30,000		不課加值型營業稅
6113.00 銷貨運費		8,000		
6116.00 郵電費		500		無稅
2131.00 應付薪資			30,000	
2140.00 應付費用			8,900	
104/12/31 普 10412310007		750	750	傳票輸入
1186.00 留抵稅額		750		查銷項稅額及進項稅額，僅進項稅額轉留抵稅額。
1185.00 進項稅額			750	
先回答第七題應收票據帳戶金額? (後兩筆分錄為錯誤更正)				
104/12/31 普 10412310008		180,000	180,000	傳票輸入
1120.00 應收票據	健康	180,000		補票據180000
1125.00 應收帳款			180,000	
104/12/31 普 10412310009		1,800	1,800	傳票輸入
1130.00 備抵呆帳—應收帳款		1,800		應收帳款多計180000,多提呆帳
6140.00 呆帳損失			1,800	=180000*1%=1800,原分錄借貸顛倒
	合計	3,900,054	3,900,054	