

一、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

啓芳商店採實地盤存制及先實後虛法，試將啓芳商店 09 年 5 月份之交易記入日記簿。商店成立時會計人員決定先建立會計項目如下：（不得增設會計項目）

現 金	銀行存款	應收票據
應收帳款	存 貨	預付貨款
用品盤存	暫 付 款	機器設備成本
累計折舊－機器設備	存出保證金	
應付票據	應付帳款	應付設備款
代 收 款		
業主資本	業主往來	本期損益
銷貨收入	銷貨退回	銷貨折讓
利息收入		
銷貨成本	進 貨	進貨退出
進貨折讓	薪資支出	旅 費
水電瓦斯費	修 繕 費	文具用品
其他費用	利息費用	其他損失

- 1 日 向台北商店購買商品\$180,000，開立兩個月期支票付訖。
- 5 日 本日向台中商店訂購商品一批(總價\$200,000)，開立即期支票付訖訂金\$20,000。
- 9 日 賒銷商品\$400,000 給台南商店，收款條件 1/10，n/30。
- 12 日 前(9)日銷售商品因品質不良遭退貨\$20,000。
- 13 日 將現金\$65,000 存入華南銀行活期存款戶。
- 15 日 現購文具\$3,000。
- 18 日 台南商店還來(9)日餘欠，如數收現。
- 22 日 現購機器一部，定價\$200,000，八折成交，另付運費\$2,000、安裝費\$3,000 及不慎碰損修理費\$1,000。
- 24 日 職員盧奕出差預支現金\$5,000。
- 30 日 業主代付商店本月電費\$9,000。

二、【日記簿每一分錄 2 分（含合計數），合計 20 分】

秀美公司 09 年底結帳前資料如下，試根據下列會計事項順序於日記簿內作成調整及結帳分錄。

存貨（期初）	\$10,000	進 貨	\$350,000
存貨（期末）	15,000	利息費用	3,000
銷貨收入	1,000,000	銷貨退回	25,000
租金收入	3,800	佣金收入	1,200
薪資支出	42,000	進貨折讓	5,000
水電瓦斯費	4,000	文具用品	1,000
本期所得稅費用	？		

- (1) 將進貨相關及存貨帳戶轉入銷貨成本。
- (2) 將銷貨成本帳戶結清至本期損益。
- (3) 將銷貨收入相關帳戶結清至本期損益。
- (4) 將營業費用結清至本期損益帳戶。
- (5) 將營業外收入結清至本期損益帳戶。
- (6) 將營業外支出結清至本期損益帳戶。
- (7) 預估營利事業所得稅。（假設所得稅稅率為 20%）
- (8) 將所得稅費用結清至本期損益。
- (9) 將本期損益帳戶結清至累積盈虧帳戶。

三、【每一橫行項目及金額（含兩年度）全對者 2 分，合計 22 分】

崇鈞商店存貨盤點採實地盤存制，08 及 09 年底調整後部分財務資料如下：

項 目	09 年	08 年	項 目	09 年	08 年
銷貨收入	\$1,145,000	\$1,120,000	薪資支出（推銷）	\$36,000	\$32,000
銷貨退回	210,000	140,000	薪資支出（管理）	24,000	16,000
銷貨折讓	40,000	20,000	租金支出（推銷）	42,000	40,000
利息收入	12,000	—	運 費	6,000	11,000
租金收入	72,000	63,000	預期信用減損損失	10,000	8,000
進 貨	680,000	800,000	利息費用	46,000	26,000
進貨費用	37,000	45,000	存貨（期初）	83,000	50,000
進貨退出	30,000	22,000	存貨（期末）	70,000	83,000

試編製以會計項目表達之 09 年度之綜合損益表。

四、【每一橫行 1 分（含合計數），合計 18 分】

瑞成商店採實地盤存制及應計基礎，09 年底調整前各項目餘額及調整事項如下，試編製調整後試算表：

瑞 成 商 店
調整前試算表
09 年 12 月 31 日

類頁	會 計 項 目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	46,600	
	銀行存款	14,600	
	應收帳款	8,000	
	備抵損失－應收帳款		300
	存 貨	38,000	
	用品盤存	1,000	
	預付保險費	2,400	
	房屋及建築成本	60,000	
	應付票據		20,300
	業主資本		72,000
	銷貨收入		192,600
	利息收入		3,000
	進 貨	100,000	
	薪資支出	15,000	
	水電瓦斯費	800	
	郵 電 費	1,800	
	合 計	288,200	288,200

調整事項：

- (1) 盤點期末存貨計\$10,000。（存、進貨採銷貨成本法）
- (2) 按期末應收帳款餘額 4%計提備抵損失。
- (3) 接獲銀行通知：下半年存款利息\$500，已轉入本店存款戶內。
- (4) 09 年 8 月 1 日曾預付一年期保險費\$2,400。
- (5) 期末盤點文具尚有\$300 未耗用。
- (6) 房屋及建築係於 09 年 7 月 1 日購入，殘值\$10,000，估計耐用年限 5 年，採直線法計提折舊。
- (7) 每月薪資皆於次月 5 日支付，12 月份薪資\$2,800。

五、【日記簿分錄 3 分，營業人銷售額與稅額申報書每一橫行 1 分，合計 20 分。若該空格金額為 0 者，不得以空白表達】

啓芳商店使用電子計算機發票且每二個月申報營業稅，截至 09 年 2 月 27 日止試算表如下：

啓芳商店
試算表
09 年 2 月 27 日

會 計 項 目	借方餘額	貸方餘額
現 金	4,132,485	
應收帳款	1,680,000	
備抵損失－應收帳款		16,800
存 貨	630,000	
進項稅額	206,590	
留抵稅額	3,240	
機器設備成本	1,200,000	
累計折舊－機器設備		200,000
應付帳款		3,248,000
銷項稅額		211,515
應付營業稅		
業主資本		5,000,000
業主往來		146,500
銷貨收入		4,560,300
銷貨退回	285,000	
銷貨折讓	45,000	
進 貨	4,590,000	
進貨退出		395,000
進貨折讓		83,000
薪資支出	1,069,000	
水電瓦斯費	19,800	
合 計	13,861,115	13,861,115

啓芳商店於 2 月 28 日發生以下交易：

- 1. 賒銷商品\$20,000，另加 5%營業稅。
- 2. 退出向天馬公司現購商品\$120,000，另加 5%營業稅。

考量 2 月 28 日交易後，試作 2 月底營業稅結帳分錄、並編製營業人銷售額與稅額申報書。

模擬測驗
答案卷

1

班級：

座號：

姓名：

成績：

一、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

得分

解：

日 記 簿

第 12 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
5	1	進 貨	(略)	(略)	180,000	
		應付票據				180,000
	5	預付貨款			20,000	
		銀行存款				20,000
	9	應收帳款			400,000	
		銷貨收入				400,000
	12	銷貨退回			20,000	
		應收帳款				20,000
	13	銀行存款			65,000	
		現 金				65,000
	15	用品盤存			3,000	
		現 金				3,000
	18	現 金			376,200	
		銷貨折讓			3,800	
		應收帳款				380,000
	22	機器設備成本			165,000	
		修 繕 費			1,000	
		現 金				166,000
	24	暫 付 款			5,000	
		現 金				5,000
	30	水電瓦斯費			9,000	
		業主往來				9,000

二、【日記簿每一分錄 2 分（含合計數），合計 20 分】

得分

解：

日 記 簿

第 21 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31	存貨（期末）	(略)	(略)	15,000	
		進貨折讓			5,000	
		銷貨成本			340,000	
		存貨（期初）				10,000
		進 貨				350,000
	"	本期損益			340,000	
		銷貨成本				340,000
	"	銷貨收入			1,000,000	
		本期損益				975,000
		銷貨退回				25,000
	"	本期損益			47,000	
		薪資支出				42,000
		水電瓦斯費				4,000
		文具用品				1,000
	"	租金收入			3,800	
		佣金收入			1,200	
		本期損益				5,000
	"	本期損益			3,000	
		利息費用				3,000
	"	本期所得稅費用			118,000*	
		本期所得稅負債				118,000
	"	本期損益			118,000	
		本期所得稅費用				118,000
	"	本期損益			472,000	
		累積盈虧				472,000
			合計		2,463,000	2,463,000

* 本期所得稅費用＝\$590,000×20%＝\$118,000

本期損益			
(2)	340,000	(3)	975,000
(4)	47,000	(5)	5,000
(6)	3,000		
小計	390,000	小計	980,000
			590,000
(8)	118,000		
			472,000
(9)	472,000		

三、【每一橫行項目及金額（含兩年度）2分，合計22分】

得分	
----	--

四、【每一橫行 1 分（含合計數），合計 18 分】

得分	
----	--

解：崇鈞商店
綜合損益表
中華民國 09 年 1 月 1 日至 09 年 12 月 31 日及
08 年 1 月 1 日至 08 年 12 月 31 日 單位：新台幣元

項 目	09 年度		08 年度	
	小 計	合 計	小 計	合 計
營業收入				
銷貨收入		895,000		960,000
營業成本				
銷貨成本		700,000		790,000
營業毛利		195,000		170,000
營業費用				
推銷費用	84,000		83,000	
管理費用	24,000		16,000	
預期信用減損損失	10,000	118,000	8,000	107,000
營業利益		77,000		63,000
營業外收入及支出				
營業外收入				
利息收入	12,000			
租金收入	72,000	84,000		63,000
營業外支出				
利息費用		(46,000)		(26,000)
本期淨利		115,000		100,000

08 年：銷貨收入＝\$1,120,000－\$140,000－\$20,000＝\$960,000
銷貨成本＝\$50,000＋\$800,000＋\$45,000－\$22,000－\$83,000＝\$790,000
推銷費用＝\$32,000＋\$40,000＋\$11,000＝\$83,000
09 年：銷貨收入＝\$1,145,000－\$210,000－\$40,000＝\$895,000
銷貨成本＝\$83,000＋\$680,000＋\$37,000－\$30,000－\$70,000＝\$700,000
推銷費用＝\$36,000＋\$42,000＋\$6,000＝\$84,000

五、【日記簿分錄 3 分，營業人銷售額與稅額申報書每一橫行 1 分，
合計 20 分。若該空格金額為 0 者，不得以空白表達】

解：	得分	
----	----	--

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
2	28	銷項稅額	(略)	(略)	212,515	
		進項稅額				200,590
		留抵稅額				3,240
		應付營業稅				8,685

類頁	會 計 項 目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	46,600	
	銀行存款	15,100	
	應收帳款	8,000	
	備抵損失－應收帳款		320
	存 貨	10,000	
	用品盤存	300	
	預付保險費	1,400	
	房屋及建築成本	60,000	
	累計折舊－房屋及建築		5,000
	應付票據		20,300
	應付薪資		2,800
	業主資本		72,000
	銷貨收入		192,600
	利息收入		3,500
	銷貨成本	128,000	
	薪資支出	17,800	
	水電瓦斯費	800	
	郵 電 費	1,800	
	保 險 費	1,000	
	文具用品	700	
	折 舊	5,000	
	預期信用減損損失	20	
	合 計	296,520	296,520

(1)	存貨（期末） 10,000 銷貨成本 128,000 存貨（期初） 38,000 進 貨 100,000	(5)	文具用品 700 用品盤存 700 \$1,000－\$300＝\$700
(2)	預期信用減損損失 20 備抵損失－應收帳款 20 (\$8,000×4%)－\$300＝\$20	(6)	折 舊 5,000 累計折舊－房屋及建築 5,000 (\$60,000－\$10,000)÷5 年×6/12＝\$5,000
(3)	銀行存款 500 利息收入 500	(7)	薪資支出 2,800 應付薪資 2,800
(4)	保 險 費 1,000 預付保險費 1,000 已過期＝\$2,400×5/12＝\$1,000		

統一編號		(略)		啓芳商店 營業人銷售額與稅額申報書(401)							
營業人名稱		啓芳商店		(一般稅額計算－專營應稅營業人使用)							
稅籍編號		(略)		所屬年月份： 09 年 1—2 月				金額單位：新臺幣元			
負責人姓名		(略)		營業地址		(略)		使用發票份數		(略) 份	
銷項	區分 項目		應稅		零稅率 銷售額	稅額計算	項目		稅額		
			銷售額	稅額			本期(月)銷項稅額合計	101	212,515		
	三聯式發票、電子計算機發票		①4,580,300	229,015	(略)		得扣抵進項稅額合計	107	⑤200,590		
	收銀機發票(三聯式)及電子發票		0	0	(略)		上期(月)累積留抵稅額	108	3,240		
	(略)		(略)	(略)	(略)		小計	110	⑥203,830		
	減：退回及折讓		②330,000	16,500	0		本期(月)應實繳稅額	111	⑦8,685		
	合計		4,250,300	212,515	0		本期(月)申報留抵稅額	112	0		
	銷售額總計		4,250,300元				得退稅限額合計	113	0		
進項	區分 項目		得扣抵進項稅額		(略)	本期(月)應退稅額	114	0			
			金額	稅額		本期(月)累積留抵稅額	115	0			
	統一發票扣抵聯(包括一般稅額計算之電子計算機發票扣抵聯)		進貨及費用	③4,609,800		230,490					
			固定資產	0		0					
	(略)		(略)	(略)		(略)					
	減：退出、折讓及海關退還溢繳稅款		進貨及費用	④598,000		29,900					
			固定資產	0		0					
	合計		進貨及費用	4,011,800		200,590					
		固定資產	0	0							
進項總金額(包括不得扣抵憑證及普通收據)		進貨及費用	4,011,800元								
		固定資產	0元								
進口免稅貨物		(略)									
購買國外勞務		(略)									

★營業稅結帳分錄解析如下：

2/28 交易分錄：

1. 應收帳款 21,000
 銷貨收入 20,000
 銷項稅額 1,000
2. 現 金 126,000
 進貨退出 120,000
 進貨稅額 6,000

考慮 2/28 交易後，進、銷項稅額餘額如下：

進項稅額＝\$206,590－\$6,000＝\$200,590
銷項稅額＝\$211,515＋\$1,000＝\$212,515

★表格金額解析如下：

①＝銷貨收入\$4,560,300＋(2/28) \$20,000
②＝銷貨退回\$285,000＋銷貨折讓\$45,000
③＝進貨\$4,590,000＋水電瓦斯費\$19,800
④＝進貨退出\$395,000＋(2/28)\$120,000＋進貨折讓\$83,000
⑤＝得扣抵進項稅額(進貨及費用)\$200,590＋(固定資產)\$0
⑥＝⑤＋上期(月)累積留抵稅額\$3,240
⑦＝本期(月)銷項稅額合計\$212,515－⑥

31 日 由銀行轉帳發放薪水\$80,000，並代扣所得稅 5%與勞保費 \$3,000。

四、【綜合損益表每一橫行項目及金額 1 分，銷貨成本率 3 分，銷貨毛利率 2 分，合計 20 分】

鈞鈞公司採實地盤存制，09 年報導期間結束時之調整後部份財務資料如下：

會計項目	餘 額	會計項目	餘 額
存貨（1 月 1 日）	\$400,000	水電瓦斯費－管理	\$40,000
存貨（12 月 31 日）	580,000	郵 電 費－銷售	36,000
銷貨收入	9,300,000	租金支出	180,000
銷貨退回	250,000	折 舊	200,000
銷貨折讓	50,000	訓 練 費	60,000
進 貨	5,200,000	廣 告 費	80,000
進貨費用	65,000	佣金支出	42,000
進貨退出	45,000	利息收入	26,000
薪資支出－銷售	1,100,000	股利收入	25,000
薪資支出－管理	1,590,000	處分投資利益	120,000
運 費－銷售	32,000	利息費用	3,000
文具用品－管理	56,000	處分不動產、廠房及設備損失	10,000
預期信用減損損失	2,000		

公司銷售部門及管理部門之共同費用分擔方法如下：

- (1) 租金支出及折舊均依樓地板面積。（銷售部門及管理部門樓地板面積分別為 80 坪及 20 坪。）
- (2) 訓練費依員工人數。（銷售部門及管理部門員工人數分別為 4 人及 8 人）。

試作：1. 編製以會計項目表達之 09 年度之綜合損益表。（假設所得稅稅率為 20%）

2. 計算 09 年度銷貨成本率。（若無法整除，須四捨五入到小數點第四位，並以『百分比（XX.XX%）』表示，否則不予計分）

3. 計算 09 年度銷貨毛利率。（若無法整除，須四捨五入到小數點第四位，並以『百分比（XX.XX%）』表示，否則不予計分）

五、【日記簿每一分錄 2 分，試算表每一橫行 1 分（含合計數），合計 20 分】

阿梅商店 09 年底調整前試算表與調整及更正項目如下：

阿 梅 商 店 餘額式試算表 09 年 12 月 31 日			
類頁	會 計 項 目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	150,000	
	應收票據	10,000	
	業主資本		152,000
	銷貨收入		60,000
	利息收入		100
	進 貨	50,000	
	租金支出	100	
	水電瓦斯費	1,000	
	郵 電 費	300	
	其他損失	700	
	合 計	212,100	212,100

更正及調整項目如下：

- (1) 庫存現金中發現有一張一千元偽鈔。
- (2) 會計人員發現郵電費\$300 誤記為水電瓦斯費。
- (3) 12 月份員工薪資\$60,000 將於次年 1 月 5 日發放。
- (4) 12 月 1 日收到三個月期應收票據乙紙面額\$10,000，年息 12%。

補充資料：

- 1. 採曆年制，記帳基礎採先虛後實法。（期初不作回轉分錄）
- 2. 存貨採實地盤存制。
- 3. 使用下列會計項目進行期末調整及更正。（不得增設會計項目）

應收帳款	應收利息		
應付利息	應付薪資	應付郵電費	其他收入
薪資支出	利息費用	現金短溢	

試作：1. 將更正分錄及調整分錄記入日記簿。

2. 編製正確餘額式試算表。

模擬測驗
答案卷

2

班級：
姓名：

座號：

成績：

一、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

得分

解：

日 記 簿

第 14 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
10	1	現 金	(略)	(略)	500,000	
		土地成本			240,000	
		房屋及建築成本			160,000	
		業主資本				900,000
	4	進 貨			54,000	
		應付帳款				54,000
	5	現 金			5,000	
		預收貨款				5,000
	10	暫 付 款			10,000	
		現 金				10,000
	14	應付帳款			27,000	
		銀行存款				26,460
		進貨折讓				540
	15	預付租金			36,000	
		存出保證金			12,000	
		現 金				48,000
	24	修 繕 費			1,000	
		現 金				1,000
	25	現 金			45,000	
		預收貨款			5,000	
		銷貨收入				50,000
	28	交 際 費			3,500	
		旅 費			5,500	
		現 金			1,000	
		暫 付 款				10,000
	31	薪資支出			80,000	
		銀行存款				73,000
		代 收 款				7,000

二、【每過一筆 2 分（含日記簿類頁），合計 20 分】

得分

解：

日 記 簿

第 2 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
11	4	現 金	(略)	11	2,600	
		銷貨折讓		52	400	
		應收帳款		12		3,000
	15	存出保證金		18	6,000	
		現 金		11		6,000
	17	應收帳款		12	10,500	
		銷項稅額		27		500
		銷貨收入		51		10,000
	22	業主往來		32	9,000	
		銷貨收入		51		9,000

09 年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
10	31	(略)	✓			借	280,000
11	4		2	2,600		〃	282,600
	15		〃		6,000	〃	276,600

09 年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
10	31	(略)	✓			借	100,000
11	4		2		3,000	〃	97,000
	17		〃	10,500		〃	107,500

09 年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
11	15	(略)	2	6,000		借	6,000

09 年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
10	31	(略)	✓			貸	7,000
11	17		2		500	〃	7,500

09 年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
11	22	(略)	2	9,000		借	9,000

09 年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
11	17	(略)	2		10,000	貸	10,000
	22		〃		9,000	〃	19,000

09 年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
11	4	(略)	2	400		借	400

三、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

得分

解：

日 記 簿 第 15 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31	應收佣金	(略)	(略)	31,000	
		佣金收入				31,000
	〃	應收利息			240	
		利息收入				240
	〃	佣金收入			72,000	
		預收佣金				72,000
	〃	預付租金			22,000	
		租金支出				22,000
	〃	文具用品			300	
		用品盤存				300
	〃	預期信用減損損失			2,800	
		備抵損失－應收帳款				2,800
	〃	折 舊			10,000	
		累計折舊－機器設備				10,000
	〃	各項攤提			30,000	
		累計攤銷－專利權				30,000
	〃	銀行存款			5,000	
		利息收入				5,000
	〃	存貨（期末）			20,000	
		進貨退出			5,000	
		銷貨成本			45,000	
		存貨（期初）				10,000
		進 貨				60,000

2. $\$60,000 \times 0.2\% \times 2 = \240
3. $\$108,000 \times 2/3 = \$72,000$
4. $\$132,000 \times 2/12 = \$22,000$
5. $\$900 - \$1,200 = -\$300$
6. $\$480,000 \times 1\% - \$2,000 = \$2,800$
7. $(\$52,000 - \$2,000) \div 5 \text{ 年} \times 12/12 = \$10,000$
8. $\$180,000 \div 6 \text{ 年} = \$30,000$ （或 $\$60,000 \div 2 \text{ 年} = \$30,000$ ）
10. $\$10,000 + \$60,000 - \$5,000 - \$20,000 = \$45,000$

五、【日記簿每一分錄 2 分，試算表每一橫行 1 分（含合計數），合計 20 分】

得分

解：

1. 更正分錄及調整分錄：

日 記 簿 第 21 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31	其他損失	(略)	(略)	1,000	
		現 金				1,000
	〃	郵 電 費			300	
		水電瓦斯費				300
	〃	薪資支出			60,000	
		應付薪資				60,000
	〃	應收利息			100	
		利息收入				100

（日記簿之「合計」不予計分）

四、【綜合損益表每一橫行項目及金額 1 分，銷貨成本率 3 分，銷貨毛利率 2 分，合計 20 分】

得分

解：

1. 鈞鈞公司
綜合損益表
中華民國09年1月1日至09年12月31日 單位：新台幣元

會 計 項 目	小 計	合 計
營業收入		
銷貨收入		9,000,000
營業成本		
銷貨成本		5,040,000
營業毛利		3,960,000
營業費用		
推銷費用	1,614,000	
管理費用	1,802,000	
預期信用減損損失	2,000	3,418,000
營業利益		542,000
營業外收入及支出		
營業外收入		
利息收入	26,000	
股利收入	25,000	
處分投資利益	120,000	171,000
營業外支出		
利息費用	3,000	
處分不動產、廠房及設備損失	10,000	(13,000)
稅前淨利		700,000
所得稅費用		140,000*
本期淨利		560,000

- * 所得稅費用 = $\$700,000 \times 20\% = \$140,000$
2. 銷貨成本率 = $\$5,040,000 \div \$9,000,000 = 0.56 = 56\%$
3. 銷貨毛利率 = $\$3,960,000 \div \$9,000,000 = 0.44 = 44\%$ （或 $1 - 56\% = 44\%$ ）
- 銷貨收入 = $\$9,300,000 - \$250,000 - \$50,000 = \$9,000,000$
- 銷貨成本 = $\$400,000 + \$5,200,000 + \$65,000 - \$45,000 - \$580,000 = \$5,040,000$
- 推銷費用 = $\$1,100,000 + \$32,000 + \$36,000 + (\$180,000 + \$200,000) \times 80/100 + \$60,000 \times 4/12 + \$80,000 + \$42,000 = \$1,614,000$
- 管理費用 = $\$1,590,000 + \$56,000 + \$40,000 + (\$180,000 + \$200,000) \times 20/100 + \$60,000 \times 8/12 = \$1,802,000$

2. 餘額式試算表：

阿 梅 商 店
餘額式試算表
09 年 12 月 31 日

類頁	會 計 項 目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	149,000	
	應收票據	10,000	
	(應收利息)	100	
	(應付薪資)		60,000
	業主資本		152,000
	銷貨收入		60,000
	利息收入		200
	進 貨	50,000	
	薪資支出	60,000	
	租金支出	100	
	水電瓦斯費	700	
	郵 電 費	600	
	其他損失	1,700	
	合 計	272,200	272,200

一、【日記簿每一分錄（不含類頁）2 分，每過一筆 1 分（含日記簿類頁），合計 20 分】

小奕商店採曆年制，帳務處理採實地盤存制及先虛後實法，試將下列小奕商店 09 年 11 月份之交易記入日記簿，並完成「銀行存款」過帳程序。商店成立時會計人員決定先建立會計項目如下：（不得增設會計項目）

現 金	銀行存款	應收帳款
備抵損失－應收帳款	存 貨	預付貨款
用品盤存	暫 付 款	運輸設備成本
累計折舊－運輸設備	存出保證金	
銀行透支	銀行借款	應付票據
應付帳款	應付設備款	代 收 款
業主資本	業主往來	本期損益
銷貨收入	銷貨退回	銷貨折讓
利息收入		
銷貨成本	進 貨	進貨費用
進貨折讓	薪資支出	租金支出
文具用品	水電瓦斯費	交 際 費
職工福利	旅 費	其他費用

- 1 日 業主盧小奕投資現金\$300,000、商品\$80,000 及貨車一部\$120,000，開設小奕商店。
- 2 日 將現金\$200,000 存入台新銀行。
- 5 日 現銷商品給晶晶商店\$50,000，八折成交，款項立即存入銀行。
- 7 日 前(5)日銷售商品中有\$4,000 因品質不符遭退貨，本店退還現金如數。
- 10 日 職員哲維出差，預支旅費\$11,000。
- 19 日 職員哲維出差歸來，費用如下：交通費\$3,500、住宿費\$3,200、餐飲費\$2,000 及贈送顧客禮品費\$3,000，實報實銷。
- 20 日 購買商品\$110,000，另加運費\$3,000（應由本店負擔），均以即期支票付訖。
- 30 日 本月員工薪資\$80,000，依法扣所得稅 5%及勞保費\$2,500，餘款開立即期支票轉入員工薪資帳戶。

二、【日記簿每一分錄（不含類頁）2 分，計 12 分，每過一筆 2 分（含日記簿類頁），合計 20 分】

瑞成商店 09 年底有關帳戶資料如下：

銷貨收入	\$446,000	銷貨退回	\$1,600
利息費用	1,500	佣金收入	3,900
薪資支出	45,000	利息收入	13,200
進貨費用	800	水電瓦斯費	11,800
進貨退出	1,800	進 貨	320,000
運 費	600	銷貨折讓	2,000
租金支出	6,000	其他收入	2,400

※補充資料：(1)期初存貨\$30,000、期末存貨\$32,000，均未作調整。
(2)本店結算採本期損益法。

試作：

- 1.作瑞成商店 09 年底下列次序應有之結帳分錄於日記簿：（每一事項限作一分錄）

(1)商品帳戶（借餘）結轉本期損益。

(2)商品帳戶（貸餘）結轉本期損益。

(3)營業費用帳戶結轉本期損益。

(4)營業外收入帳戶結轉本期損益。

(5)營業外支出帳戶結轉本期損益。

(6)將本期損益帳戶餘額結轉至業主往來。
- 2.將結帳分錄中「存貨」完成過帳及結帳程序。

三、【日記簿每一更正分錄 3 分，計算試算表正確餘額 2 分，合計 20 分】

台中公司採先虛後實法，09 年 4 月 30 日餘額式試算表借、貸方合計數皆為\$335,700，但會計人員核對現金餘額與實際現金不符，當日再次查帳發現有下列交易之帳務處理錯誤。

- 4月 2日 現付電話費\$4,320，誤以「水電瓦斯費」入帳。
- 4月 5日 賒購商品\$30,000，誤記為賒銷商品。
- 4月 8日 現購文具一批\$2,000，誤以「進貨」入帳。
- 4月15日 現收佣金收入\$2,500，誤記為現付佣金\$3,500。
- 4月20日 收到客戶還來帳款\$6,200，貸方誤以「應付帳款」入帳。
- 4月25日 現銷商品\$8,500，誤記為賒銷商品。

試作：

- (1)將上述錯誤於日記簿作更正分錄。
- (2)計算更正後餘額式試算表之正確餘額。

四、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

大風商店成立於 05 年初，採實地盤存制及先實後虛法記帳，試就下列 09 年底應調整事項記入日記簿。商店成立時會計人員決定先建立會計項目如下：（不得增設會計項目）

現 金	應收帳款	備抵損失－應收帳款
存 貨	預付廣告費	預付租金
用品盤存	運輸設備成本	累計折舊－運輸設備
專 利 權	累計攤銷－專利權	
預收佣金	應付帳款	應付薪資
應付利息	代 收 款	
業主資本	業主往來	本期損益
銷貨收入	銷貨退回	佣金收入
銷貨成本	進 貨	進貨退出
進貨折讓	薪資支出	租金支出
文具用品	廣 告 費	折 舊
各項攤提	預期信用減損損失	預期信用減損利益
利息費用		

1. 本期期末調整前帳列「專利權」金額\$72,000，「累計攤銷－專利權」\$24,000，至本年底已使用 3 年。
2. 09 年 10 月 1 日購入機車供商店送貨用，採直線法提列折舊，成本\$110,000，殘值\$10,000，估計可用 5 年。
3. 期末調整前「預付廣告費」金額\$10,000，至年底為止四分之三未過期。
4. 年初帳列用品盤存\$2,500，本年購入文具紙張\$6,500，年底盤點尚有\$1,000 未耗用。
5. 本年 11 月 1 日因進貨開立半年期，月息一分二厘面額\$100,000 之票據。
6. 本店共有 5 人支薪，於每月 5 日發放上月份薪資，本年 12 月份薪資每人\$50,000。
7. 期末調整前「預收佣金」金額\$50,000，至年底為止已提供 70%。
8. 本年 12 月 1 日預先支付一年半之租金\$54,000。
9. 期初帳列應收帳款借餘\$200,000，備抵損失－應收帳款貸餘\$4,000，本年度賒銷商品\$500,000，收回帳款\$350,000，沖銷無法收回之帳款\$10,000，期末依應收帳款餘額計提 2%之備抵損失。
10. 期初存貨\$20,000，進貨\$390,000，進貨退出\$16,000，進貨折讓\$4,000，存貨期末盤點餘額\$60,000（採銷貨成本法，限作一分錄）。

五、【日記簿分錄 4 分，營業人銷售額與稅額申報書每一橫行 1 分，合計 20 分】

銀河商店使用電子計算機發票且每兩個月申報營業稅，相關費用皆取得發票。截至 09 年 2 月 27 日止試算表如下：

銀河商店 試算表 09 年 2 月 27 日		
會計項目	借方餘額	貸方餘額
現 金	1,384,000	
銀行存款	2,000,000	
應收帳款	560,000	
備抵損失－應收帳款		20,000
應收退稅款		
存 貨	656,000	
進項稅額	295,000	
留抵稅額		
應付帳款		240,000
銷項稅額		230,000
業主資本		6,000,000
業主往來		100,000
銷貨收入（均為內銷）		4,622,000
銷貨退回	12,000	
銷貨折讓	10,000	
進 貨	5,830,000	
進貨退出		25,000
進貨折讓		15,000
薪資支出	395,000	
水電瓦斯費	40,000	
租金支出	70,000	
合 計	11,252,000	11,252,000

銀河商店於 2 月 28 日發生下列交易：

1. 外銷銷貨收入\$200,000（均為現銷，於本日報關完成）。
2. 現購運輸設備\$1,300,000，另加 5%營業稅。

考量 2 月 28 日交易後，完成月底營業稅結帳分錄、並編製營業人銷售額與稅額申報書。

模擬測驗
答案卷

3

班級：
姓名：

座號：

成績：

一、【日記簿每一分錄（不含類頁）2 分，每過一筆 1 分（含日記簿類頁），合計 20 分】

解：

日 記 簿							第 1 頁
09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額	
月	日						
11	1	現 金	(略)	(略)	300,000		
		存 貨			80,000		
		運輸設備成本			120,000		
		業主資本				500,000	
	2	銀行存款		12	200,000		
		現 金				200,000	
	5	銀行存款		12	40,000		
		銷貨收入				40,000	
	7	銷貨退回			4,000		
		現 金				4,000	
	10	暫 付 款			11,000		
		現 金				11,000	
	19	旅 費			8,700		
		交 際 費			3,000		
		暫 付 款				11,000	
		現 金				700	
	20	進 貨			110,000		
		進貨費用			3,000		
		銀行存款		12		113,000	
	30	薪資支出			80,000		
		代 收 款				6,500	
		銀行存款		12		73,500	

部份總分類帳：

銀行存款							第 12 頁
09 年		摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
11	2	(略)	1	200,000		借	200,000
	5		"	40,000		"	240,000
	20		"		113,000	"	127,000
	30		"		73,500	"	53,500

二、【日記簿每一分錄（不含類頁）2 分，計 12 分，每過一筆 2 分（含日記簿類頁），合計 20 分】

得分

解：

日 記 簿							第 9 頁
09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額	
月	日						
12	31	本期損益	(略)		354,400		
		存貨（期初）		16		30,000	
		進 貨				320,000	
		進貨費用				800	
		銷貨退回				1,600	
		銷貨折讓				2,000	
	"	存貨（期末）		16	32,000		
		銷貨收入			446,000		
		進貨退出			1,800		
		本期損益				479,800	
	"	本期損益			63,400		
		薪資支出				45,000	
		運 費				600	
		租金支出				6,000	
		水電瓦斯費				11,800	
	"	佣金收入			3,900		
		利息收入			13,200		
		其他收入			2,400		
		本期損益				19,500	
	"	本期損益			1,500		
		利息費用				1,500	
	"	本期損益			80,000		
		業主往來				80,000	

部份總分類帳：

存 貨							第 16 頁
09 年		摘 要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						
1	1	上期結轉	✓	30,000		借	30,000
12	31	(略)	9		30,000	平	0
	"		"	32,000		借	32,000
	"	結轉下期（紅筆）	✓		32,000	平	0
		合 計		62,000	62,000		

三、【日記簿每一更正分錄 3 分，正確餘額 2 分，合計 20 分】

解：

得分

(1) 更正分錄

日 記 簿						
09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
4	30	郵 電 費	(略)	(略)	4,320	
		水電瓦斯費				4,320
	〃	銷貨收入			30,000	
		進 貨			30,000	
		應收帳款				30,000
		應付帳款				30,000
	〃	文具用品			2,000	
		進 貨				2,000
	〃	現 金			6,000	
		佣金支出				3,500
		佣金收入				2,500
	〃	應付帳款			6,200	
		應收帳款				6,200
	〃	現 金			8,500	
		應收帳款				8,500

(2) 更正後餘額式試算表之正確餘額＝ 332,000

借方：335,700＋4,320－4,320＋30,000－30,000＋2,000－2,000＋6,000－3,500－6,200＋8,500－8,500＝332,000

貸方：335,700－30,000＋30,000＋2,500－6,200＝332,000

五、【日記簿分錄 4 分，營業人銷售額與稅額申報書每一橫行 1 分，合計 20 分】

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
2	28	銷項稅額	(略)	(略)	230,000	
		應收退稅款			75,000	
		留抵稅額			55,000	
		進項稅額				360,000

統一編號	(略)	銀河商店 營業人銷售額與稅額申報書(401)			
營業人名稱	銀河商店	(一般稅額計算－專營應稅營業人使用)			
稅籍編號	(略)	所屬年月份： 09 年 1－2 月 金額單位：新臺幣元			
負責人姓名	(略)	營業地址	(略)	使用發票份數	(略) 份
銷 項	區分	應稅		零稅率銷售額	稅額
		銷售額	稅額		
		三聯式發票、電子計算機發票	4,622,000	231,100	(非經海關出口應附證明文件者)
		收銀機發票(三聯式)及電子發票	0	0	0
		二聯式發票、收銀機發票(二聯式)	0	0	(經海關出口免附證明文件者)
		免用發票	0	0	200,000
		減：退回及折讓	①22,000	1,100	0
		合計	4,600,000	230,000	200,000
		銷售額總計	②4,800,000元		
進 項	區分	得扣抵進項稅額		稅額	(略)
		金額	稅額		
		統一發票扣抵聯(包括一般稅額計算之電子計算機發票扣抵聯)	進貨及費用	③5,940,000	297,000
			固定資產	1,300,000	65,000
		(略)	(略)	(略)	(略)
		減：退出、折讓及海關退還溢繳稅款	進貨及費用	④40,000	2,000
			固定資產	0	0
		合計	進貨及費用	5,900,000	295,000

四、【每一分錄 2 分，合計 20 分】

解：

得分

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31	各項攤提	(略)	(略)	12,000	
		累計攤銷－專利權				12,000
	〃	折 舊			5,000	
		累計折舊－運輸設備				5,000
	〃	廣 告 費			2,500	
		預付廣告費				2,500
	〃	文具用品			8,000	
		用品盤存				8,000
	〃	利息費用			2,400	
		應付利息				2,400
	〃	薪資支出			250,000	
		應付薪資				250,000
	〃	預收佣金			35,000	
		佣金收入				35,000
	〃	租金支出			3,000	
		預付租金				3,000
	〃	預期信用減損損失			12,800	
		備抵損失－應收帳款				12,800
	〃	存貨（期末）			60,000	
		進貨退出			16,000	
		進貨折讓			4,000	
		銷貨成本			330,000	
		存貨（期初）				20,000
		進 貨				390,000

1. \$24,000÷2 年＝\$12,000
2. (\$110,000－\$10,000)÷5 年×3/12＝\$5,000
3. 已過期「廣告費」＝\$10,000×(1－3/4)＝\$2,500
4. 已耗用「文具用品」＝(\$2,500＋\$6,500)－\$1,000＝\$8,000
5. \$100,000×月息 1.2%×2＝\$2,400
6. \$50,000×5 人＝\$250,000
7. 已實現「佣金收入」＝\$50,000×70%＝\$35,000
8. 已過期「租金支出」＝\$54,000×1/18＝\$3,000
9. 期末應收帳款餘額＝\$200,000＋\$500,000－\$350,000－\$10,000＝\$340,000
- 調整前備抵損失＝\$4,000－\$10,000＝－\$6,000（借餘）
- 應提列預期信用減損損失＝(\$340,000×2%)＋\$6,000＝\$12,800

★營業稅結帳分錄解析如下：

2/28 交易分錄：

1. 現 金	200,000	
銷貨收入		200,000
2. 運輸設備成本	1,300,000	
進項稅額	65,000	
現 金		1,365,000

考慮 2/28 交易後，進、銷項稅額餘額如下：

進項稅額＝\$295,000＋\$65,000＝\$360,000

銷項稅額＝\$230,000

★表格金額解析如下：

- ①＝ 銷貨退回\$12,000＋銷貨折讓\$10,000
- ②＝ 應稅銷售額\$4,600,000＋零稅率銷售額\$200,000
- ③＝ 進貨\$5,830,000＋水電瓦斯費\$40,000＋租金支出\$70,000
- ④＝ 進貨退出\$25,000＋進貨折讓\$15,000
- ⑤＝ 得扣抵進項稅額合計(進貨及費用)\$295,000＋(固定資產)\$65,000
- ⑥＝ ⑤＋上期(月)累積留抵稅額\$0
- ⑦＝ ⑥－本期(月)銷項稅額\$230,000
- ⑧＝ 零稅率銷售額\$200,000×5%＋得抵扣進項稅額合計(固定資產)\$65,000
- ⑨＝ ⑦、⑧取低者＝⑧，⑩＝⑦－⑧

一、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

莉亞商店為一般營業人（營業稅 5%），帳務處理採實地盤存制與先虛後實法，試將下列莉亞商店 09 年 6 月份之交易記入日記簿。商店成立時會計人員決定先建立會計項目如下：（不得增設會計項目）

現 金	銀行存款	應收帳款
備抵損失－應收帳款	存 貨	預付貨款
進項稅額	留抵稅額	運輸設備成本
累計折舊－運輸設備	辦公設備成本	累計折舊－辦公設備
應付帳款	應付設備款	預收貨款
銷項稅額		
業主資本	業主往來	本期損益
銷貨收入	銷貨退回	銷貨折讓
銷貨成本	進 貨	進貨退出
進貨折讓	薪資支出	文具用品
郵 電 費	保 險 費	交 際 費
職工福利	水電瓦斯費	其他損失

- 1 日 賒購商品\$300,000，付款條件 1/15、n/30，另加 5%營業稅。
- 5 日 現購辦公室電腦\$20,000，另付 5%營業稅。
- 10 日 現購端午節禮盒致贈客戶及員工，每盒\$500（另加 5%營業稅），客戶共 20 盒，員工共 40 盒。
- 12 日 現付商店一年保險費，共計\$6,000，收到保險公司寄來之收據。
- 13 日 1 日購入之商品有部份品質不良予以退出\$60,000。
- 14 日 賒銷商品\$100,000，另加 5%營業稅，開立三聯式發票。
- 15 日 以現金償還 1 日貨款如數。
- 20 日 賒購五人座自用乘人小客車\$480,000，另加 5%營業稅。
- 25 日 現銷商品\$6,300（含稅）予非營業人，開出二聯式發票。
- 30 日 銀行通知已扣繳上月份水費\$735 及電費\$1,050（均含營業稅 5%）。

二、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

盧奕公司採實地盤存制及先實後虛法記帳，試就下列 09 年底應調整事項記入日記簿。商店成立時會計人員決定先建立會計項目如下：（不得增設會計項目）

現 金	應收帳款	備抵損失－應收帳款
應收利息	存 貨	預付保險費
預付租金	用品盤存	辦公設備成本
累計折舊－辦公設備	專 利 權	累計攤銷－專利權
預收佣金	應付帳款	應付薪資
應付利息	應付租金	代 收 款
業主資本	業主往來	本期損益
銷貨收入	佣金收入	利息收入
銷貨成本	進 貨	進貨退出
進貨折讓	薪資支出	租金支出
文具用品	保 險 費	折 舊
各項攤提	預期信用減損損失	預期信用減損利益
利息費用		

1. 本年初購入辦公用電腦二部，每部成本\$30,000，估計可用 4 年，殘值為成本之一成。
2. 本年 8 月 1 日預付兩年保險費\$36,000。
3. 本年中預收佣金\$50,000，已提供 60%之服務。
4. 期初「用品盤存」餘額\$2,000，本期購入文具紙張\$1,800，期末尚有\$800 未耗用。
5. 本年 11 月 1 日因銷貨收到半年期，月息一分之本票乙紙，面額\$100,000。
6. 本年已過期但尚未支付之租金\$9,000，將於明年 2 月 1 日支付。
7. 期末調整前應收帳款借餘\$500,000，備抵損失－應收帳款借餘\$1,000，按應收帳款餘額 1%認列備抵損失。
8. 本年 8 月 1 日取得一項專利權，共支付\$135,000，法定年限 10 年，估計經濟效益年限為 5 年。
9. 本年度員工年終獎金\$30,000，將於明年 1 月 20 支付。
10. 本年度期初存貨\$15,000，進貨\$600,000，期末盤點存貨\$40,000（採銷貨成本法，限作一分錄）。

三、【每一橫行 1 分，合計 20 分】

陣頭商店採先實後虛法與實地盤存制記帳，其 09 年 5 月底更正前各帳戶餘額及應更正事項如下，試編製更正後之餘額式試算表。

會計項目	餘 額	會計項目	餘 額
現 金	56,000	存入保證金	80,000
應收帳款	150,000	業主資本	400,000
備抵損失－應收帳款	500	銷貨收入	690,000
存 貨	20,000	銷貨退回	500
預付貨款	2,000	利息收入	3,000
土地成本	500,000	進 貨	270,000
運輸設備成本	300,000	進貨退出	2,000
累計折舊－運輸設備	30,000	薪資支出	30,000
銀行透支	96,000	郵 電 費	4,000
應付帳款	32,000		

相關資料：

- (1) 至 5 月底止，均未發生應收帳款無法收回之沖銷。
- (2) 5 月中有一筆賒購商品\$45,000，誤以賒銷商品入帳。
- (3) 5 月中現付商品訂金\$5,000，誤以現購商品入帳。
- (4) 應付帳款中有一筆\$6,000，已於 5 月底付現漏未入帳。
- (5) 5 月份郵電費為\$5,000 過帳時借方誤過為\$4,000。

四、【每一橫行項目及金額（含兩年度）2 分，合計 20 分（扣完為止）】

小奕商店 09 及 08 年底調整後部分財務資料如下，試編製 09 年度綜合損益表。

項 目	09 年	08 年	項 目	09 年	08 年
存貨（期初）	\$76,000	\$20,000	廣 告 費（推銷）	\$1,500	\$3,000
銷貨收入	1,092,000	800,000	水電瓦斯費（管理）	17,000	5,000
銷貨退回	22,000	10,000	郵 電 費（推銷）	2,300	8,500
利息收入	3,000	1,200	交 際 費（推銷）	—	8,000
租金收入	10,000	—	折 舊（管理）	40,500	40,500
進 貨	574,000	530,000	各項攤提（管理）	60,000	—
進貨退出	45,000	25,000	預期信用減損損失	1,100	1,200
薪資支出（管理）	260,000	154,000	其他損失	1,500	—
租金支出（管理）	16,000	6,000	利息費用	4,000	10,000
文具用品（管理）	7,200	—			

09 年 12 月 31 日盤點存貨餘額為\$50,000。
試編製以會計項目表達之 09 年度之綜合損益表。

五、【每一橫行項目及金額（含兩年度）1 分，合計 15 分（扣完為止），本期淨利（損）5 分，共 20 分】

妙妙商店存貨採銷貨成本法調整，09 年度調整後結帳前之實帳戶會計項目餘額如下：

會計項目	期末調整後	期初	會計項目	期末調整後	期初
現 金	\$360,000	\$145,000	累計折舊－機器設備	\$20,000	\$10,000
銀行存款	123,000	120,000	存出保證金	25,000	20,000
應收帳款	55,000	69,000	應付票據	5,000	2,000
備抵損失－應收帳款	1,000	2,000	應付帳款	74,000	30,000
存 貨	18,000	12,000	銀行長期借款	47,000	21,000
預付貨款	5,000	3,000	業主資本	350,000	150,000
用品盤存	1,500	1,000	業主往來	?	225,000
機器設備成本	70,000	70,000			

試作：1.編製妙妙商店 09 年底之資產負債表（本期淨利（損）須轉入業主往來）。
2.本(09)年度業主曾增資\$200,000 及提取現金\$20,000 自用，試計算 09 年度本期淨利（損）。
（須註明「本期淨利」或「本期淨損」，否則不予計分）

模擬測驗
答案卷

4

班級：
姓名：

座號：

成績：

一、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

得分

解：

日 記 簿

第 16 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
6	1	進 貨	(略)	(略)	300,000	
		進項稅額			15,000	
		應付帳款				315,000
	5	辦公設備成本			20,000	
		進項稅額			1,000	
		現 金				21,000
	10	交 際 費			10,500	
		職工福利			21,000	
		現 金				31,500
	12	保 險 費			6,000	
		現 金				6,000
	13	應付帳款			63,000	
		進貨退出				60,000
		進項稅額				3,000
	14	應收帳款			105,000	
		銷貨收入				100,000
		銷項稅額				5,000
	15	應付帳款			252,000	
		進貨折讓				2,400
		進項稅額				120
		現 金				249,480
	20	運輸設備成本			504,000	
		應付設備款				504,000
	25	現 金			6,300	
		銷貨收入				6,000
		銷項稅額				300
	30	水電瓦斯費			1,700	
		進項稅額			85	
		銀行存款				1,785

二、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

得分

解：

日 記 簿

第 15 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31	折 舊	(略)	(略)	13,500	
		累計折舊－辦公設備				13,500
	〃	保 險 費			7,500	
		預付保險費				7,500
	〃	預收佣金			30,000	
		佣金收入				30,000
	〃	文具用品			3,000	
		用品盤存				3,000
	〃	應收利息			2,000	
		利息收入				2,000
	〃	租金支出			9,000	
		應付租金				9,000
	〃	預期信用減損損失			6,000	
		備抵損失－應收帳款				6,000
	〃	各項攤提			11,250	
		累計攤銷－專利權				11,250
	〃	薪資支出			30,000	
		應付薪資				30,000
	〃	存貨（期末）			40,000	
		銷貨成本			575,000	
		存貨（期初）				15,000
		進 貨				600,000

- 1.(\$30,000－\$30,000×10%)÷4 年×2 部＝\$13,500
- 2.已過期「保險費」＝\$36,000÷24×5＝\$7,500
- 3.已實現「佣金收入」＝\$50,000×60%＝\$30,000
- 4.已耗用「文具用品」＝(\$2,000＋\$1,800)－\$800＝\$3,000
- 5.\$100,000×月息 1%×2＝\$2,000
- 7.調整後備抵損失＝\$500,000×1%＝\$5,000
應提列預期信用減損損失＝\$5,000＋\$1,000＝\$6,000
- 8.\$135,000÷5 年×5/12＝\$11,250
- 10.銷貨成本＝(\$15,000＋\$600,000)－\$40,000＝\$575,000

三、【每一橫行 1 分，合計 20 分】

得分	
----	--

解：

陣 頭 商 店
餘額式試算表
05 年 5 月 31 日

類頁	會 計 項 目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	50,000	
	應收帳款	105,000	
	備抵損失－應收帳款		500
	存 貨	20,000	
	預付貨款	7,000	
	土地成本	500,000	
	運輸設備成本	300,000	
	累計折舊－運輸設備		30,000
	銀行透支		96,000
	應付帳款		71,000
	存入保證金		80,000
	業主資本		400,000
	銷貨收入		645,000
	銷貨退回	500	
	利息收入		3,000
	進 貨	310,000	
	進貨退出		2,000
	薪資支出	30,000	
	郵 電 費	5,000	
	合 計	1,327,500	1,327,500

四、【每一橫行項目及金額（含兩年度）2 分，合計 20 分（扣完為止）

得分	
----	--

解：

小 奕 商 店
綜合損益表
中華民國 09 年 1 月 1 日至 09 年 12 月 31 日及
08 年 1 月 1 日至 08 年 12 月 31 日 單位：新台幣元

項 目	09 年度		08 年度	
	小 計	合 計	小 計	合 計
營業收入				
銷貨收入		1,070,000		790,000
營業成本				
銷貨成本		555,000		449,000
營業毛利		515,000		341,000
營業費用				
推銷費用	3,800		19,500	
管理費用	400,700		205,500	
預期信用減損損失	1,100	405,600	1,200	226,200
營業利益		109,400		114,800
營業外收入及支出				
營業外收入				
利息收入	3,000			1,200
租金收入	10,000	13,000		
營業外支出				
其他損失	1,500			
利息費用	4,000	(5,500)		(10,000)
本期淨利		116,900		106,000

09 年：銷貨收入＝\$1,092,000－\$22,000＝\$1,070,000
銷貨成本＝\$76,000＋\$574,000－\$45,000－\$50,000＝\$555,000
推銷費用＝\$1,500＋\$2,300＝\$3,800
管理費用＝\$260,000＋\$16,000＋\$7,200＋\$17,000＋\$40,500＋\$60,000
＝\$400,700
08 年：銷貨收入＝\$800,000－\$10,000＝\$790,000
銷貨成本＝\$20,000＋\$530,000－\$25,000－\$76,000＝\$449,000
推銷費用＝\$3,000＋\$8,500＋\$8,000＝\$19,500
管理費用＝\$154,000＋\$6,000＋\$5,000＋\$40,500＝\$205,500

五、【每一橫行項目及金額（含兩年度）1 分，合計 15 分（扣完為止），本期淨利（損）5 分，共 20 分】

得分	
----	--

解：

1.

妙 妙 商 店
資產負債表

09 年 12 月 31 日及 08 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	09 年底	08 年底	負債及權益	09 年底	08 年底
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	483,000	265,000	應付票據	5,000	2,000
應收帳款	54,000	67,000	應付帳款	74,000	30,000
存 貨	18,000	12,000	流動負債合計	79,000	32,000
預付款項	6,500	4,000	非流動負債		
流動資產合計	561,500	348,000	長期借款	47,000	21,000
非流動資產			負債總計	126,000	53,000
不動產、廠房及設備	50,000	60,000	權益		
其他非流動資產	25,000	20,000	業主資本	350,000	150,000
非流動資產合計	75,000	80,000	業主往來	160,500	225,000
			權益總計	510,500	375,000
資產總計	636,500	428,000	負債及權益總計	636,500	428,000

2. 本期淨利（損）＝ \$44,500（本期淨損）

期初權益＋增資－減資＋存入－提取＋本期損益＝期末權益
\$375,000＋增資\$200,000－提取\$20,000＋本期損益＝\$510,500，
本期損益＝－\$44,500（本期淨損）

一、【每一分錄 2 分，共 20 分】

誠實商店採先實後虛法與定期盤存制，請將誠實商店 105 年 10 月份部份交易記入日記簿。

現 金	銀行存款	應收票據
應收帳款	用品盤存	預付保險費
預付貨款	機器設備成本	土地成本
專 利 權	存出保證金	銀行借款
預收貨款	應付票據	應付帳款
應付設備款	代 收 款	業主資本
銷貨收入	銷貨退回	銷貨折讓
進 貨	進貨退出	進貨折讓
薪資支出	文具用品	保 險 費

- 1 日 業主張三鋒增資現金\$1,500,000、專利權\$100,000 及土地\$2,000,000。
- 5 日 賒購機器設備\$800,000。
- 12 日 賒購商品\$400,000，付款條件 2/10，n/30。
- 16 日 賒銷商品\$500,000，收款條件 1/10，n/30。
- 21 日 償付 12 日賒購之商品半數貨欠。
- 22 日 顧客因不滿意部分商品，將 16 日購買之商品退貨\$32,000。
- 23 日 現付一年期之保險費\$60,000。
- 25 日 收到 16 日賒銷之商品全數貨款。
- 29 日 償付 12 日賒購之商品剩餘貨欠。
- 30 日 本月份員工薪資\$120,000，代扣所得稅 6%、勞健保費\$4,800，餘由銀行轉帳。

二、【每一分錄及答案 2 分，共計 20 分】

台中公司之會計基礎採先虛後實法，期初未做回轉分錄。該公司於 106 年底更正及調整前虛帳戶與部份實帳戶金額如下：

現 金	？
應收票據	\$100,000
應收帳款	200,000
備抵損失－應收帳款(借餘)	1,000
應收利息	？
存 貨	35,000
預付保險費	22,800
預付貨款	？
用品盤存	1,200
辦公設備成本	150,000
累計折舊－辦公設備	71,500
專利權	80,000
累計攤銷－專利權	20,000
預收貨款	？
預收租金	？
應付票據	100,000
應付薪資	？
銷貨收入	\$450,000
銷貨折讓	2,000
利息收入	1,200
租金收入	120,000
銷貨成本	？
進 貨	180,000
進貨費用	2,250
進貨退出	3,000
薪資支出	132,000
保 險 費	？
文具用品	25,000
折 舊	？
各項攤提	？
預期信用減損損失	？
利息費用	800

會計人員於調整前發現有下列錯誤：

1. 12 月 15 日賒銷商品\$30,000，誤以\$33,000 入帳。
2. 12 月 20 日現購商品\$8,000，誤借記文具用品\$8,000。

會計人員於更正後依序做下列調整分錄：

1. 期末依應收帳款餘額計提 1%預期信用減損損失。
2. 帳上應收票據為客戶於 106 年 12 月 1 日開出四個月期、附息 6%票據乙張償還其貨欠。
3. 帳上預付保險費為公司於 105 年 8 月 1 日支付二年期保險費。
4. 期末盤點文具用品尚有\$3,200 未耗用。
5. 公司每滿二個月於次月 5 日發放員工薪資，下次發放薪資為明年 2 月 5 日。（公司每月薪資相同）
6. 帳上租金收入為公司今年 6 月 1 日與承租戶簽約二年合約，並預收一年租金。
7. 辦公設備為公司在100年7月1日成立所購入，採直線法提折舊。
8. 專利權於年初估計尚可使用 4 年。（採直線法攤銷）
9. 期末盤點存貨\$20,000（存貨、進貨相關帳戶採銷貨成本法調整）

試作台中公司調整分錄並計算 106 年之淨利（損）？

三、【分錄 4 分，每一橫行 1 分，共計 20 分。若該空格金額為 0 者，不得以空白表達】

台中商店使用三聯式發票，每二個月申報營業稅，106 年 5、6 月份之交易資料如下：

- 1. 銷售額 5,680,000 元，其中內外銷各占 80%及 20%。
- 2. 進貨及各項費用 2,760,000 元，稅額 138,000 元；交際費 200,000 元，稅額 10,000 元。
- 3. 購置不動產、廠房及設備包括機器設備 1,562,000 元，稅額 78,100 元。
- 4. 內銷銷貨退回 220,000 元，稅額 11,000 元；進貨退出 124,000 元，稅額 6,200 元。
- 5. 上期累積留抵稅額 22,461 元。

試作：6月底營業稅結帳分錄、並編製營業人銷貨額與稅額申報書。

四、【第 1 小題 2 分，第 2 小題表首 2 分，每一橫行 2 分(扣完為止)，共 20 分】

大發商店新進的會計人員，編製完成之 106 年度綜合損益表如下所示：

大發商店 綜合損益表 106 年度		
收入：		
銷貨淨額	\$3,336,000	
其他收入	107,600	\$3,443,600
銷貨成本：		
進貨淨額	\$1,757,500	
存貨減少數	50,000	1,707,500
銷貨毛利		\$1,736,100
營業費用		674,400
稅前淨利		\$1,061,700

該綜合損益表經其會計主管覆核後發現下列事項：

- (1) 銷貨淨額係銷貨總額\$3,530,000 扣除銷貨運費\$120,000 及銷貨退回\$74,000 之餘額。
- (2) 其他收入包括利息收入\$70,000 及處分不動產、廠房及設備利益\$37,600。
- (3) 進貨淨額包括進貨總額\$1,662,000 以及進貨運費\$95,500。
- (4) 期末存貨比期初存貨少 25%。
- (5) 營業費用包括本年度發生的推銷費用：薪資費用\$200,000、租金支出\$100,000、旅費\$13,000、郵電費\$73,000、廣告費\$61,400、交際費\$17,000、折舊\$32,000、伙食費\$10,000；管理費用：薪資費用\$139,000、預期信用減損損失\$8,000、水電瓦斯費\$15,000；及利息費用\$6,000。

試作：1.計算該期末存貨金額。
2.編製大發商店的綜合損益表。

五、【每過一橫行 1 分，試算表每一會計項目 1 分，共 20 分】

欣欣商店 106 年 5 月份部分交易分錄如下：

106 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
5	2	現 金	(略)	(略)	50,000	
		應收帳款			120,000	
		銷貨收入				170,000
	3	進 貨			53,600	
		現 金				40,000
		應付帳款				13,600
	5	現 金			60,000	
		應收帳款				60,000
	6	應付帳款			3,600	
		進貨退出				3,600
			合計		287,200	287,200

試作：1.上述交易之過帳。
2.編製過帳後之試算表。

模擬測驗
答案卷

5

班級：

座號：

姓名：

成績：

一、【每一分錄 2 分，共 20 分】

得分

解：

日 記 簿第 111 頁

105 年 月 日	會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
10	1	現 金	(略)	(略)	1,500,000
		專 利 權			100,000
		土地成本			2,000,000
		業主資本			3,600,000
	5	機器設備成本			800,000
		應付設備款			800,000
	12	進 貨			400,000
		應付帳款			400,000
	16	應收帳款			500,000
		銷貨收入			500,000
	21	應付帳款			200,000
		進貨折讓			4,000
		現 金			196,000
	22	銷貨退回			32,000
		應收帳款			32,000
	23	預付保險費			60,000
		現 金			60,000
	25	現 金			463,320
		銷貨折讓			4,680
		應收帳款			468,000
	29	應付帳款			200,000
		現 金			200,000
	30	薪資支出			120,000
		代 收 款			12,000
		銀行存款			108,000

二、【每一分錄及答案 2 分，共計 20 分】

解：

得分

日 記 簿第 12 頁

106 年 月 日	會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
12	31	預期信用減損損失	(略)	(略)	2,970
		備抵損失－應收帳款			2,970
	〃	應收利息			500
		利息收入			500
	〃	保 險 費			14,400
		預付保險費			14,400
	〃	用品盤存			2,000
		文具用品			2,000
	〃	薪資支出			12,000
		應付薪資			12,000
	〃	租金收入			50,000
		預收租金			50,000
	〃	折 舊			13,000
		累計折舊－辦公設備			13,000
	〃	各項攤提			15,000
		累計攤銷－專利權			15,000
	〃	存貨(期末)			20,000
		進貨退出			3,000
		銷貨成本			202,250
		存貨(期初)			35,000
		進 貨			188,000
		進貨費用			2,250

淨利＝ \$109,280

更正分錄：

- (1) 銷貨收入3,000
應收帳款3,000
- (2) 進 貨8,000
文具用品8,000

調整分錄詳解：

- 1 提列預期信用減損損失＝(\$200,000－更正(1)\$3,000)×1%＋\$1,000＝\$2,970
2. 應收利息＝\$100,000×6%×1/12＝\$500
3. 已過期保險費＝\$22,800÷(24－5)×12＝\$14,400
4. 用品盤存調整＝\$3,200－\$1,200＝＋\$2,000
5. 應付薪資：下次發薪日為次年 2 月 5 日，可推知發放當年 12 月至次年 1 月之薪資，而目前帳上新資支出為 11 個月薪資總和，可算出一個月的薪資為\$132,000÷11＝\$12,000，故年底應補提 12 月之薪資\$12,000。
6. 未實現租金收入＝\$120,000×(12－7)/12＝\$50,000
7. 提列折舊＝\$71,500÷66 個月(100 年 7 月初至 105 年 12 月底已提列折舊月數)×12 個月＝\$13,000
8. 提列各項攤提＝(\$80,000－\$20,000)÷4 年＝\$15,000
9. 銷貨成本＝存貨(期初)\$35,000＋進貨(\$180,000＋更正(2)\$8,000)＋進貨費用\$2,250－進貨退出\$3,000－存貨(期末)\$20,000＝\$202,250

淨利詳解：

銷貨收入(\$450,000－更正(1)\$3,000)－銷貨折讓\$2,000＋利息收入(\$1,200＋\$500)＋租金收入(\$120,000－\$50,000)－銷貨成本\$202,250－薪資支出(\$132,000＋\$12,000)－保險費(\$0＋\$14,400)－文具用品(\$25,000－更正(2)\$8,000－\$2,000)－預期信用減損損失(\$0＋\$2,970)－折舊(\$0＋\$13,000)－各項攤提(\$0＋\$15,000)－利息費用\$800＝\$109,280(淨利)

三、【分錄 4 分，每一橫行 1 分，共計 20 分。若該空格金額為 0 者，不得以空白表達】

解：

日 記 簿						第 19 頁
106 年 月 日	會 計 項 目		摘要	類頁	借方金額	貸方金額
6 30	銷項稅額		(略)	(略)	216,200	
	應收退稅款				16,161	
	進項稅額					209,900
	留抵稅額					22,461

統一編號		(略)		營業人銷貨額與稅額申報書(401)							
營業人名稱		台中商店		(一般稅額計算－專營應稅營業人使用)							
稅籍編號		(略)		所屬年月份： 106 年 5-6 月							
負責人姓名		(略)		營業地址		(略)		使用發票份數		(略) 份	
銷項	項目	區分	應稅		零稅率 銷貨額	項目		稅額			
			銷售額	稅額		本期(月)銷項稅額合計	101	⑩ 216,200			
	三聯式發票、電子計算機發票		① 4,544,000	② 227,200	③ 1,136,000	得扣抵進項稅額合計		107	⑪ 209,900		
	收銀機發票及電子發票		(略)	(略)	(略)	上期(月)累積留抵稅額		108	22,461		
	(略)		(略)	(略)	(略)	小計		110	⑫ 232,361		
	減：退回及折讓		220,000	11,000	0	本期(月)應實繳稅額		111	0		
	合計		④ 4,324,000	⑤ 216,200	⑥ 1,136,000	本期(月)申報留抵稅額		112	⑬ 16,161		
	銷售額總計		⑦	5,460,000元					得退稅限額合計		113
進項	項目	區分	得扣抵進項稅額		稅額計算	本期(月)應退稅額		114	⑮ 16,161		
			金額	稅額		本期(月)累積留抵稅額		115	0		
	統一發票扣抵聯 (包括一般稅額計算之電子計算機發票扣抵聯)		進貨及費用	2,760,000		138,000	★表格金額解析如下： ①＝\$5,680,000×80%（內銷） ②＝①×5% ③＝\$5,680,000×20%（外銷） ④＝①－220,000 ⑤＝②－11,000 ⑥＝③－\$0（略） ⑦＝④＋⑥ ⑧＝2,760,000－124,000 ⑨＝138,000－6,200 ⑩＝⑤ ⑪＝⑨＋78,100 ⑫＝⑪＋留抵稅額\$22,461 ⑬＝⑫－⑩ ⑭＝(⑥＋\$1,562,000)×5% ⑮＝⑬、⑭取低者，為⑬				
			固定資產	1,562,000		78,100					
	(略)		(略)	(略)		(略)					
	減：退出、折讓及海關退溢繳稅款	進貨及費用	124,000	6,200							
		固定資產	0	0							
	合計	進貨及費用	⑧ 2,636,000	⑨ 131,800							
		固定資產	1,562,000	78,100							
	進項總金額		進貨及費用	(略)		元					
		固定資產	(略)	元							
進口免稅貨物		(略)									
購買國外勞務		(略)									

五、【每過一橫行 1 分，試算表每一會計項目 1 分，共 20 分】

解：

1.過帳

日記簿

第 52 頁

106 年		會 計 項 目	摘 要	類 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額
月	日					
5	2	現 金	(略)	5	50,000	
		應收帳款		20	120,000	
		銷貨收入		48		170,000
	3	進 貨		54	53,600	
		現 金		5		40,000
		應付帳款		38		13,600
	5	現 金		5	60,000	
		應收帳款		20		60,000
	6	應付帳款		38	3,600	
		進貨退出		59		3,600
			合計		287,200	287,200

分 類 帳								第 5 頁
現 金								
106 年		摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額	
月	日							
4	30	(略)	✓	230,000	40,000	借	190,000	
5	2		52	50,000		〃	240,000	
	3		〃		40,000	〃	200,000	
	5		〃	60,000		〃	260,000	

銀行存款						第 12 頁
106 年 月 日	摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	✓	125,600	25,000	借	100,600

四、【第 1 小題 2 分，第 2 小題表首 2 分，每一橫行 2 分(扣完為止)，共 20 分】

解：

1. 期末存貨＝\$150,000*

* 依題意(4)之敘述得知，期末存貨＝期初存貨×(1－25%)

∴ 期初存貨×(1－25%)－期初存貨＝－\$50,000⇒ 期初存貨＝\$200,000

∴ 期末存貨＝\$200,000×(1－25%)＝\$150,000

2.

大發商店 綜合損益表 106 年度			
營業收入	\$3,456,000		
營業成本	1,807,500		
營業毛利	\$1,648,500		
營業費用			
推銷費用	\$626,400		
管理費用	154,000		
預期信用減損損失	8,000	788,400	
營業利益		\$860,100	
營業外收入及支出			
營業外收入			
利息收入	\$70,000		
處分不動產、廠房及設備利益	37,600	107,600	
營業外支出			
利息費用	\$6,000	(6,000)	
本期淨利		\$961,700	

營業收入＝\$3,336,000＋銷貨運費\$120,000＝\$3,456,000

營業成本＝ 期初存貨\$200,000＋進貨淨額\$1,757,500－
期末存貨\$150,000＝\$1,807,500

推銷費用＝ 銷貨運費\$120,000＋薪資費用\$200,000＋租金支出\$100,000＋旅費 \$13,000＋郵電費\$73,000＋
廣告費\$61,400＋交際費\$17,000＋折舊\$32,000
＋伙食費\$10,000＝\$626,400

管理費用＝ 薪資費用\$139,000＋水電瓦斯費\$15,000
＝\$154,000

應收票據						第 17 頁
106 年 月 日	摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	✓	148,300	57,500	借	90,800

應收帳款						第 20 頁
106 年 月 日	摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	✓	215,200	175,000	借	40,200
5 2		52	120,000		〃	160,200
	5	〃		60,000	〃	100,200

存貨						第 28 頁
106 年 月 日	摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	✓	437,000	70,000	借	367,000

應付帳款						第 38 頁
106 年 月 日	摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	✓	327,600	485,900	貸	158,300
5 3		52		13,600	〃	171,900
	6	〃	3,600		〃	168,300

業主資本						第 45 頁
106 年 月 日	摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	✓		537,800	貸	537,800

銷貨收入						第 48 頁
106 年 月 日	摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	✓		205,950	貸	205,950
5 2		52		170,000	〃	375,950

進 貨						第 54 頁
106 年 月 日	摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	✓	115,300		借	115,300
5 3		52	53,600		〃	168,900

進貨退出						第 59 頁
106 年 月 日	摘要	日 頁	借 方 金 額	貸 方 金 額	借 或 貸	餘 額
4 30	(略)	✓		1,850	貸	1,850
5 6		52		3,600	〃	5,450

2.試算表

欣欣商店 餘額式試算表 106 年 5 月 6 日			
類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
5	現 金	260,000	
12	銀行存款	100,600	
17	應收票據	90,800	
20	應收帳款	100,200	
28	存 貨	367,000	
38	應付帳款		168,300
45	業主資本		537,800
48	銷貨收入		375,950
54	進 貨	168,900	
59	進貨退出		5,450
	合 計	1,087,500	1,087,500

一、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

啓芳商店爲一般營業人（營業稅率 5%），採實地盤存制及先虛後實法處理會計事務，請將下列 09 年 9 月份交易事項記入日記簿。商店成立時會計人員決定先建立會計項目如下：（不得增設會計項目）

現 金	銀行存款	應收帳款
備抵損失－應收帳款	應收退稅款	存 貨
預付貨款	用品盤存	進項稅額
留抵稅額	運輸設備成本	累計折舊－運輸設備
應付帳款	銷項稅額	應付營業稅
代 收 款		
業主資本	業主往來	本期損益
銷貨收入	銷貨退回	銷貨折讓
其他收入		
銷貨成本	進 貨	進貨費用
進貨退出	薪資支出	運 費
郵 電 費	水電瓦斯費	交 際 費
職工福利	捐 贈	其他費用

- 3 日 向甲商店現購商品\$50,000，另付營業稅 5%。
- 4 日 (3)日購入商品中\$2,000 因有部份商品品質不良予以退出。
- 7 日 現購自用乘人小汽車一部\$400,000，另加營業稅 5%。
- 11 日 賒銷予乙商店商品一批\$30,000，另加營業稅 5%，收款條件 1/10、n/30。
- 13 日 招待客戶餐費付現\$12,000，另加 5%營業稅。
- 16 日 開立即期支票銀行轉帳支付本月員工薪資\$30,000，並代扣所得稅\$1,500。
- 18 日 銀行轉帳支付電話費\$525（內含營業稅 5%）。
- 21 日 收到乙商店交來現金償還 11 日全部貨欠。
- 25 日 購買中秋月餅禮盒\$2,100 饋贈員工（內含營業稅 5%）。
- 27 日 銀行通知已扣繳上月份水費\$630 及電費\$2,100（均含營業稅 5%）。

二、【日記簿每一分錄 2 分，計算本期淨利（損）4 分，合計 20 分】

柏蓉商店採實地盤存制，09 年底期末調整前、後各項目餘額如下：

會 計 項 目	調 整 前		調 整 後	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
現 金	77,800		?	
銀行存款	450,000		450,000	
應收帳款	60,000		60,000	
備抵損失－應收帳款		4,000		6,000
存 貨	25,000		?	
預付保險費	—		2,000	
用品盤存	—		1,500	
土地成本	200,000		200,000	
房屋及建築成本	350,000		350,000	
累計折舊－房屋及建築		70,000		140,000
存出保證金	4,000		4,000	
預收貨款		—		2,000
預收佣金		—		38,000
應付帳款		62,000		62,000
應付薪資		—		85,000
業主資本		600,000		600,000
業主往來		27,100		27,100
銷貨收入		400,000		398,000
銷貨退回	3,100		3,100	
銷貨折讓	2,000		2,000	
佣金收入		75,000		37,000
銷貨成本	—		67,000	
進 貨	60,000		—	
進貨折讓		3,000		—
薪資支出	—		85,000	
文具用品	4,200		2,700	
保 險 費	5,000		3,000	
折 舊	—		70,000	
預期信用減損損失	—		2,000	
合 計	1,241,100	1,241,100	1,395,100	1,395,100

- 試作：1. 作 09 年 12 月 31 日更正及調整分錄於日記簿。
2. 計算本期淨利（損）金額。
（須註明『淨利』或『淨損』，否則不予計分）

三、【日記簿每一分錄 2 分，試算表每一橫行 1 分（含合計數），合計 20 分】

盧奕商店採實地盤存制及先虛後實法，09 年 6 月底更正前試算表及應更正事項如下：

盧 奕 商 店
餘額式試算表
09 年 6 月 30 日

類頁	會 計 項 目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	651,000	
	銀行存款	539,000	
	應收帳款	95,000	
	應付票據		20,000
	應付帳款		31,000
	業主資本		1,250,000
	業主往來	42,000	
	銷貨收入		444,000
	進 貨	377,000	
	進貨退出		30,000
	薪資支出	71,000	
	合 計	1,775,000	1,775,000

另需更正事項如下：

- (1) 賒購商品\$65,000，漏未入帳。
- (2) 購入商品\$5,000，簽發十天期本票付訖，誤以「銀行存款」入帳。
- (3) 現銷商品\$10,000，誤以現購商品\$1,000 入帳。
- (4) 業主提取商品成本\$2,000，漏未入帳。

試作：1. 將更正分錄記入日記簿。

2. 編製該商店 09 年 6 月 30 日更正後餘額試算表。

四、【每一橫行 1 分，合計 20 分】

貴香商店成立於 09 年初，記帳基礎採實地盤存制及先實後虛法，試就下列期末應調整事項，編製 09 年度結帳工作底稿。

※ 期末調整事項如下：

- 1. 按應收帳款餘額提 1% 備抵損失。
- 2. 本年 7 月 1 日購入專利權，按十年攤銷，殘值為零。
- 3. 帳列預付保險費為本年 6 月 1 日預付一年期。
- 4. 帳列應付票據係本年 11 月 1 日因進貨而簽發三個月期，附年息 6% 之票據乙紙。
- 5. 期末有文具紙張\$400 尚未耗用。
- 6. 期末存貨盤存\$1,000，存、進貨採本期損益法。（列為結帳事項）

五、【資產負債表每一項目及金額（含兩年度）1 分，計算本期淨利（損）2 分，合計 20 分】

莉亞商店 09 年度調整後結帳前之實帳戶會計項目餘額如下：

會計項目	期末調整後	期初	會計項目	期末調整後	期初
現 金	\$750,000	\$550,000	銀行借款	80,000	16,000
銀行存款	720,000	800,000	應付票據	\$200,000	\$354,000
應收帳款	600,000	700,000	應付帳款	210,000	450,000
備抵損失－應收帳款	60,000	70,000	應付薪資	140,000	100,000
其他應收款	16,000	13,000	代 收 款	34,000	12,000
存 貨	454,000	662,000	銀行長期借款	300,000	185,000
預付貨款	90,000	12,000	業主資本	1,000,000	1,000,000
用品盤存	2,000	3,000	業主往來	?	624,000
暫 付 款	12,000	—			
機器設備成本	81,000	81,000			
累計折舊－機器設備	20,000	10,000			

試作：1. 編製莉亞商店 09 年底之資產負債表（本期損益須轉入業主往來）。

2. 本(09)年度業主未有增、減資或存入、提取等事項，試計算 09 年度本期淨利（損）。（須註明「本期淨利」或「本期淨損」，否則不予計分）

模擬測驗
答案卷

6

班級：
姓名：

座號：

成績：

一、【日記簿每一分錄 2 分，合計 20 分】

得分

解：

日 記 簿

第 31 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
9	3	進 貨	(略)	(略)	50,000	
		進項稅額			2,500	
		現 金				52,500
	4	現 金			2,100	
		進貨退出				2,000
		進項稅額				100
	7	運輸設備成本			420,000	
		現 金				420,000
	11	應收帳款			31,500	
		銷貨收入				30,000
		銷項稅額				1,500
	13	交 際 費			12,600	
		現 金				12,600
	16	薪資支出			30,000	
		銀行存款				28,500
		代 收 款				1,500
	18	郵 電 費			500	
		進項稅額			25	
		銀行存款				525
	21	現 金			31,185	
		銷貨折讓			300	
		銷項稅額			15	
		應收帳款				31,500
	25	職工福利			2,100	
		現 金				2,100
	27	水電瓦斯費			2,600	
		進項稅額			130	
		銀行存款				2,730

二、【日記簿每一分錄 2 分，計算本期淨利（損）4 分，合計 20 分】

解：1.更正及調整分錄：

得分

日 記 簿

第 12 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31	預期信用減損損失	(略)	(略)	2,000	
		備抵損失－應收帳款				2,000
	"	存貨（期末）			15,000*	
		進貨折讓			3,000	
		銷貨成本			67,000	
		存貨（期初）				25,000
		進 貨				60,000
	"	預付保險費			2,000	
		保 險 費				2,000
	"	用品盤存			1,500	
		文具用品				1,500
	"	折 舊			70,000	
		累計折舊－房屋及建築				70,000
	"	銷貨收入			2,000	
		預收貨款				2,000
	"	佣金收入			38,000	
		預收佣金				38,000
	"	薪資支出			85,000	
		應付薪資				85,000

* 09 年底銷貨成本＝\$67,000＝\$25,000＋\$60,000－\$3,000－期末存貨，
期末存貨＝\$15,000

2. 本期淨利（損）＝ \$200,200（淨利）

收益總額＝\$398,000－\$3,100－\$2,000＋\$37,000＝\$429,900

費損總額＝\$67,000＋\$85,000＋\$2,700＋\$3,000＋\$2,000＋\$70,000＝\$229,700

本期損益＝收益總額－費損總額＝\$429,900－\$229,700＝\$200,200（淨利）

三、【日記簿每一分錄 2 分，試算表每一橫行 1 分（含合計數），合計 20 分】

得分

解：1.更正分錄：

日 記 簿

第 19 頁

09 年		會 計 項 目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
6	30	進 貨	(略)	(略)	65,000	
		應付帳款				65,000
	"	銀行存款			5,000	
		應付票據				5,000
	"	現 金			11,000	
		進 貨				1,000
		銷貨收入				10,000
	"	業主往來			2,000	
		進 貨				2,000

（日記簿之「合計」不予計分）

2. 餘額式試算表：

盧 奕 商 店

餘額式試算表

09 年 6 月 30 日

類頁	會 計 項 目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	662,000	
	銀行存款	544,000	
	應收帳款	95,000	
	應付票據		25,000
	應付帳款		96,000
	業主資本		1,250,000
	業主往來	44,000	
	銷貨收入		454,000
	進 貨	439,000	
	進貨退出		30,000
	薪資支出	71,000	
	合 計	1,855,000	1,855,000

四、【每一橫行 1 分，合計 20 分】

得分

解：

貴 香 商 店
結帳工作底稿
09 年度

會計項目	調整前試算表		調整分錄		調整後試算表		綜合損益表		資產負債表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現 金	283,000				283,000				283,000	
應收帳款	70,000				70,000				70,000	
備抵損失－應收帳款	400			① 1,100		700				700
存 貨	7,000				7,000		7,000	1,000	1,000	
預付保險費	6,000			③ 3,500	2,500				2,500	
用品盤存	600			⑤ 200	400				400	
專 利 權	100,000				100,000				100,000	
應付票據		100,000				100,000				100,000
業主資本		400,000				400,000				400,000
銷貨收入		150,000				150,000		150,000		
利息收入		3,000				3,000		3,000		
進 貨	186,000				186,000		186,000			
預期信用減損損失			① 1,100		1,100		1,100			
各項攤提			② 5,000		5,000		5,000			
累計攤銷－專利權				② 5,000		5,000				5,000
保 險 費			③ 3,500		3,500		3,500			
利息費用			④ 1,000		1,000		1,000			
應付利息				④ 1,000		1,000				1,000
文具用品			⑤ 200		200		200			
本期淨損（紅筆）								49,800	49,800	
合 計	653,000	653,000	10,800	10,800	659,700	659,700	203,800	203,800	506,700	506,700

五、【資產負債表每一項目及金額（含兩年度）1 分，計算本期淨利（損）2 分，合計 20 分】

得分

解：

1.

莉 亞 商 店
資產負債表

09 年 12 月 31 日及 08 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	09 年底	08 年底	負債及權益	09 年底	08 年底
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	1,470,000	1,350,000	短期借款	80,000	16,000
應收帳款	540,000	630,000	應付票據	200,000	354,000
其他應收款	16,000	13,000	應付帳款	210,000	450,000
存 貨	454,000	662,000	其他應付款	140,000	100,000
預付款項	92,000	15,000	其他流動負債	34,000	12,000
其他流動資產	12,000		流動負債合計	664,000	932,000
流動資產合計	2,584,000	2,670,000	非流動負債		
非流動資產			長期借款	300,000	185,000
不動產、廠房及設備	61,000	71,000	負債總計	964,000	1,117,000
			權益		
			業主資本	1,000,000	1,000,000
			業主往來	681,000	624,000
			權益總計	1,681,000	1,624,000
資產總計	2,645,000	2,741,000	負債及權益總計	2,645,000	2,741,000

2. 本期淨利（損）＝ \$57,000（本期淨利）

期初權益＋增資－減資＋存入－提取＋本期損益＝期末權益

\$1,624,000＋本期損益＝\$1,681,000，本期損益＝\$57,000（本期淨利）

（或\$681,000－\$624,000＝\$57,000）