



一、(每一分錄 2 分，共 20 分)

眉山百貨商行，會計期間採曆年制，記帳基礎採記實轉虛法，存貨採實地盤存制，其建立之第四級部分會計項目，如下表：

現 金	銀行存款	應收票據	應收帳款
備抵損失	存 貨	預付貨款	預付廣告費
預付租金	土地成本	房屋及建築成本	累計折舊-房屋及建築
辦公設備成本	累計折舊-辦公設備	存出保證金	應付票據
應付帳款	應付設備款	預收貨款	存入保證金
代收款	業主資本	業主往來	銷貨收入
銷貨折壞	租金收入	利息收入	進 貨
進貨費用	進貨退出	進貨折讓	薪資支出
租金支出	旅 費	運 費	職工福利
交 際 費	廣 告 費	稅 捐	捐 贈
佣金支出	水電瓦斯費	利息費用	其他費用

試將下列 X1 年 6 月份交易事項記入日記簿，本題不考慮營業稅

(每筆交易限作一分錄)

- 1 日 現付廣告費\$30,000
- 2 日 賒銷商品一批\$64,702 給山田商店，貨款暫欠，言明千元以下讓免，收款條件 2/10，n/30
- 5 日 本月員工薪津\$104,000，除代扣所得稅 5%、健保費\$1,360、勞保費\$7,200，餘款由往來銀行轉帳各員工薪資帳戶
- 12 日 收到山田商店交來貨款如數
- 15 日 賒銷商品一批\$28,500 給觀霧民宿，收到一個月期的已承兌匯票乙紙如數
- 16 日 賒購冷氣機一批\$128,000，另現付安裝費\$12,000
- 20 日 向翡翠公司購進商品一批\$360,000，貨款暫欠，起運點交貨，運費\$600 由賣方代墊
- 21 日 櫻沐商店上月底向本店訂購商品乙批計\$80,000，今如數交貨，除扣當時已預收之訂金\$16,000 外，餘收現
- 23 日 前(20 日)向翡翠公司購進之商品，因部分商品品質不佳，予以退出\$10,000
- 25 日 為擴大營運，承租店面一間，支付一年租金\$300,000 及押金，押金以 2 個月租金計算，由中信銀行轉帳如數



二、(每一分錄 2 分，共 20 分)

玫瑰商店專營花卉批發，其會計期間採曆年制，記帳基礎採權責基礎，存貨採實地盤存制，X1 年底調整前試算表部份帳戶餘額如下，試完成該商店年底之調整分錄

會計項目	調整前餘額	會計項目	調整前餘額
現金	848,000	業主資本	2,000,000
銀行存款	1,800,000	業主往來(貸餘)	846,000
應收票據	480,000	銷貨收入	1,830,000
應收帳款	620,000	銷貨折讓	36,000
備抵損失-應收帳款(貸餘)	2,400	銷貨成本	
應收利息		佣金收入	
存貨	30,000	租金收入	
預付保險費	182,400	利息收入	
用品盤存	2,000	進貨	540,000
暫付款	12,000	進貨費用	2,000
運輸設備成本	1,280,000	進貨退出	8,000
累計折舊-運輸設備		薪資支出	572,000
專利權	216,000	文具用品	
累計攤銷-專利權	6,000	租金支出	
應付帳款	328,000	預期信用減損損失	
應付薪資		折舊	
應付利息		各項攤提	
預收租金	600,000	保險費	
銀行長期借款	1,000,000	利息費用	

調整事項：

1. 本店於每月 5 日發放上個月的員工薪資，每月薪資皆為\$52,000
2. 帳上所列之應收票據為客戶於本年 9 月 1 日向本店賒購花卉時，所開立附年息 2%之半年期支票
3. 本年 4 月 1 日轉帳繳納一年期保險費\$182,400
4. 本年 10 月 1 日將閒置店面出租，預收一年租金，每月租金\$50,000
5. 期末盤點文具用品，尚有\$500 未耗用
6. 因疫情影響，客戶結束營業，應收帳款確定無法收回\$20,000
7. 期末依應收帳款餘額，預估 2%損失率，提列預期信用減損損失
8. 本年 3 月 1 日購入客貨車一部\$1,280,000，預計使用 10 年，期滿估計殘值\$80,000，採直線法提列折舊
9. 去年 11 月 1 日購入專利權，估計可用 6 年
10. 經盤點，期末存貨尚有\$50,000。(採銷貨成本法，限作一分錄)



三、(日記簿, 每一分錄 2 分; 分類帳, 每一過帳(含日頁及類頁)1 分及結轉下期 1 分, 合計不計分, 共 20 分)

信義商店於 X1 年底調整後部份帳戶餘額如下:

會計項目	借方餘額	貸方餘額
銷貨收入		1,535,000
銷貨退回	38,000	
銷貨折讓	12,500	
租金收入		7,000
佣金收入		2,000
進 貨	485,000	
進貨費用	35,000	
進貨退出		10,000
薪資支出	252,000	
保 險 費	70,000	
預期信用減損損失	33,000	
折 舊	75,000	
利息費用	15,000	
其他損失	2,000	

1. 試作下列應有之分錄於日記簿

- (1) 期初存貨\$38,000 及商品帳戶借餘結轉本期損益
- (2) 期末存貨\$23,000 及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) 本期損益轉入業主往來帳戶

2. 將「本期損益」與「業主往來」項目過帳及結轉下期



四、(試算表表首日期及表身每一橫行 1 分，共 20 分，合計不計分)

和平商店 X1 年 11 月底各帳戶之餘額及相關資料如下：

會計項目	餘額
現金	\$46,000
銀行存款	50,000
應收帳款	102,100
備抵損失-應收帳款(貸餘)	500
存貨	20,000
土地成本	500,000
運輸設備成本	300,000
累計折舊-運輸設備	30,000
存出保證金	10,000
應付票據	33,000
應付帳款	80,000
業主資本	450,000
銷貨收入	690,000
銷貨退回	500
進貨	270,000
進貨退出	2,000
文具用品	3,000
郵電費	4,000
利息收入	3,000

和平商店 X1 年 11 月份交易經查閱有以下錯誤：

1. 現購文具用品\$2,000，誤以進貨入帳
2. 現收佣金收入\$3,000，誤以利息收入入帳
3. 賒銷商品\$20,000，誤記為借：應收帳款\$20,000、貸：銷貨收入\$2,000
4. 簽發一個月支票償還\$15,000 貨欠，貸方誤以銀行存款入帳
5. 收到客戶償還前欠貨款\$5,600，貸方金額誤記\$6,500

試編製更正後正確之餘額試算表



五、(表首日期、表身每一橫行 2 分，共 20 分)

誠信商店民國 X2 年 12 月底及 X1 年 12 月底結帳前損益項目餘額如下：

會計項目	餘額		會計項目	餘額	
	X2 年底	X1 年底		X2 年底	X1 年底
銷貨收入	2,605,000	2,710,000	薪資支出	200,000	250,000
銷貨退回	2,000	4,000	水電瓦斯費	240,000	220,000
銷貨折讓	3,000	6,000	租金支出	90,000	80,000
佣金收入	35,000	40,000	佣金支出	10,000	12,000
進 貨	1,800,000	1,870,000	運 費	12,000	15,000
進貨費用	25,000	30,000	折 舊	40,000	32,000
進貨退出	10,000	16,000	預期信用減損損失	3,000	5,000
進貨折讓	5,000	4,000	利息費用	2,000	6,000

X2、X1 年期初及期末存貨相關金額如下：

存 貨(1/1)	X2 年	X1 年	存 貨(12/31)	X2 年	X1 年
	?	300,000		280,000	290,000

誠信商店採實地盤存制，經查該商店相關資料如下：

1. 薪資支出依員工人數 4：6 分攤給銷售部門及管理部門
2. 水電瓦斯費及租金支出依樓地板面積 3：7 分攤給銷售部門及管理部門
3. 佣金支出及運費隸屬於銷售部門
4. 折舊依 2：8 分攤給銷售部門及管理部門

試編製誠信商店 X2 年度兩期式綜合損益表