

◎姓名及准考證號碼書寫請由左至右橫書填寫	姓名	准考證號碼(免學科者需加註 A)

技術士技能檢定會計事務職類人工記帳項丙級術科測試試題

(加減線 終結線 請用紅筆)

一、【每一分錄 3 分，合計 30 分】

玫如商店採實地盤存制與先虛後實法。

商店成立時會計人員決定先建立會計科目如下：

現金	銀行存款	應收票據	應收帳款
其他應收款	預付貨款	存貨	用品盤存
土地成本	辦公設備成本	累計折舊－辦公設備	
銀行借款	應付票據	應付帳款	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	
進貨	進貨費用	進貨退出	進貨折讓
薪資支出	租金支出	文具用品	旅費
運費	郵電費	修繕費	廣告費
水電瓦斯費	保險費	交際費	利息費用

試將下列 102 年 1 月份交易事項記入日記簿，本題不考慮營業稅。

- 1 日 業主玫如投資現金\$400,000 及土地\$400,000 設立玫如商店。
- 2 日 賒購商品\$200,000，付款條件 2/10，n/30。
- 5 日 向銀行借款\$200,000，借款期間 10 個月，撥入銀行帳戶，年利率 4%。
- 8 日 賒銷商品\$150,000，收款條件 1/10，n/30。
- 12 日 償付 2 日賒購之商品半數貨款。
- 15 日 8 日賒銷之商品被退回\$20,000。
- 18 日 收到 8 日賒銷之商品全數貨款。
- 20 日 償付 2 日賒購之商品剩餘貨欠。
- 22 日 現購文具用品\$5,000。
- 28 日 本月份員工薪資\$50,000，代扣所得稅 6%、勞健保費\$2,000，餘由銀行轉帳。

二、【每一分錄 2 分，合計 10 分】

誠信公司之會計基礎採先實後虛法，就下列的調整事項，試作該公司 101 年底應有的調整分錄。

該公司各分類帳戶如下：

現金	應收票據	應收帳款	備抵呆帳－應收帳款
其他應收款	應收利息	存貨	用品盤存
土地成本	房屋及建築成本	累計折舊－房屋及建築	
銀行借款	應付票據	應付帳款	應付薪資
普通股股本	資本公積	累積盈虧	本期損益
銷貨收入	銷貨退回	銷貨折讓	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	文具用品	旅費
運費	郵電費	修繕費	廣告費
水電瓦斯費	呆帳損失	折舊	利息費用

1. 公司於每月 10 日發放上個月的員工薪資，而 12 月份該公司應支付給員工薪資共為\$560,000。
2. 公司採用應收帳款百分比法計提呆帳，估計呆帳率為 1%，年底調整前部分帳列數字為：應收帳款\$707,500；銷貨收入\$658,700；銷貨退回\$6,200；銷貨運費\$2,500；備抵呆帳貸餘\$550。
3. 年初用品盤存\$1,000，年中購入文具共\$27,000，年底盤點時尚餘\$4,000 文具未耗用。
4. 公司於 101 年 8 月 1 日收到客戶開立用以清償其所欠貨款的支票乙張，該票據面額為\$240,000，附年息 2 厘，半年到期。
5. 公司於 101 年 9 月 1 日購入一棟價值\$8,980,000 建築物，另支付過戶登記費\$6,000、代書費及相關之稅捐共\$14,000，該建築物估計耐用年限 20 年，採用直線法計提折舊。

三、【每一分錄 2 分，合計 20 分】

台中商店 102 年 3 月 31 日經理發現會計人員曾小明在 3 月份日記簿有多項錯誤，乃決定請另一會計人員張小利詳細查核日記簿，發現有下列錯誤，試在日記簿作更正分錄。

該商店各分類帳戶如下：

現金	銀行存款	應收帳款	備抵呆帳－應收帳款
其他應收款	應收利息	存貨	用品盤存
土地成本	機器設備成本	累計折舊－機器設備	銀行借款
應付票據	應付帳款	其他應付款	預收貨款
業主資本	業主往來	本期損益	銷貨收入
銷貨退回	銷貨折讓	佣金收入	租金收入
進貨	進貨費用	進貨退出	進貨折讓
薪資支出	租金支出	文具用品	旅費
運費	郵電費	修繕費	廣告費
水電瓦斯費	呆帳損失	折舊	利息費用

1. 以現金支付購買機器的運費\$1,500，誤記為「運費」。
2. 現購商品\$9,000，誤記為賒購商品\$9,000。
3. 賒購機器\$100,000，貸方誤記為應付帳款\$100,000。
4. 簽發即期支票償還貨欠\$20,000，貸方誤記為應付票據\$20,000。
5. 現收租金\$12,000，誤記為現收佣金\$12,000。
6. 現付水費\$2,800，遺漏入帳。
7. 現購郵票\$1,200，誤以\$120入帳。
8. 客戶向本店訂貨並收現\$18,000，當日記入「銷貨收入」，但至今尚未交貨。
9. 賒銷商品\$26,000，日記簿重複入帳。
10. 收到客戶償還貨款(賒銷當日以總額法入帳)，給予 1%現金折扣後共收現金\$29,700，借記現金\$29,700，貸記應收帳款\$29,700。

四、【每一橫行 1 分，合計 20 分】

太陽商行採先實後虛法及實地盤存制，101 年底調整前試算表及期末應調整事項如下，試編製結帳工作底稿。

該商行各分類帳戶如下：

現金	應收帳款	備抵呆帳－應收帳款	存貨
用品盤存	預付保險費	運輸設備成本	累計折舊－運輸設備
銀行借款	應付帳款	應付薪資	預收租金
業主資本	業主往來	本期損益	
銷貨收入	租金收入		
銷貨成本	進貨	進貨費用	進貨退出
薪資支出	文具用品	呆帳損失	折舊
保險費	利息費用		

1. 呆帳按應收帳款之餘額提列 3%。
2. 期末存貨經盤點為\$16,000，存貨調整採銷貨成本法。
3. 期末文具用品盤點尚有\$2,000。
4. 運輸設備係 98 年 1 月 1 日購入，估計可用 5 年，採直線法，殘值\$10,000。
5. 101 年 10 月 1 日自台灣銀行借入利息為 5%之短期借款，101 年之利息尚未支付。
6. 101 年 12 月 1 日預付為期 2 年之保險費。

五、【每一橫行項目及金額 2 分，合計 20 分】

九九峰公司採實地盤存制，101 及 100 年底調整後部分財務資料如下：

	101 年		100 年	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
應收帳款	\$ 78,000		\$ 86,000	
備抵呆帳－應收帳款		\$ 14,800		\$ 8,600
存貨 (1 月 1 日)	41,200		32,000	
房屋及建築成本	800,000		800,000	
累計折舊－房屋及建築		80,000		60,000
辦公設備成本	100,000		120,000	
累計折舊－辦公設備		20,000		18,000
銷貨收入		656,800		618,000
銷貨退回	8,200		6,400	
銷貨折讓	1,800		3,200	
進貨	286,200		273,000	
進貨費用	10,600		12,000	
進貨退出		8,800		6,400
進貨折讓		3,600		2,000
薪資支出－銷售部門	85,200		84,000	
薪資支出－管理部門	115,600		102,000	
文具用品－銷售部門	4,600		4,800	
文具用品－管理部門	6,000		5,800	
水電瓦斯費	23,800		23,080	
折舊	25,500		26,000	
運費－銷售部門	10,680		8,600	
佣金支出	9,200		11,480	
呆帳損失－管理部門	11,200		6,600	
利息收入		7,580		3,960
股利收入				2,000
處分不動產、廠房及設備利益		1,500		1,000
利息費用	10,800		12,200	
處分投資損失			3,260	
所得稅費用	10,965		10,223	

101 年 12 月 31 日盤點存貨餘額為 \$36,800。銷售部門及管理部門之水電瓦斯費及折舊分攤比例為 3：7。

試作：編製九九峰公司以會計項目表達之 101 年度之比較綜合損益表。

五、答：【每一橫行項目及金額 2 分，合計 20 分】

初閱		複閱	
----	--	----	--

九九峰公司
綜合損益表
中華民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日及
100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

項目	101 年度		100 年度	
	小計	合計	小計	合計
銷貨收入淨額				
銷貨成本				
營業毛利				
營業費用				
推銷費用				
管理費用				
營業利益				
營業外收入及支出				
營業外收入				
營業外支出				
稅前淨利				
本期淨利				

名	
姓	

注意	
事項	

一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。
二、請應檢人勿將答案紙拆開。
三、作答時一律不可使用“鉛筆”。
四、使用經中央主管機關公告之電子計算器機型（不具備存程式功能）。

裝 訂 線