



一、(每一分錄 2 分，共 20 分)

桃源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第四級會計項目，該店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-應收帳款	存 貨	用品盤存	預付貨款
預付租金	暫 付 款	土地成本	房屋及建築成本
累計折舊-房屋及建築	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	預收貨款
預收租金	暫 收 款	存入保證金	代 收 款
業主資本	業主往來		
銷貨收入	銷貨退回	銷貨折壞	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
水電瓦斯費	佣金支出	交 際 費	郵 電 費

試將下列 X4 年 3 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)

3月01日 鑫鑫商店向本商店購入商品一批\$80,000，半數付現半數暫欠，付款條件 2/10、1/20、n/30

05日 支付 2 月份員工薪資\$50,000，代扣所得稅\$1,500，勞健保費\$500，由銀行轉入各員工薪資存款帳戶

08日 收到鑫鑫商店 1 日所欠貨款

10日 收到中華電信公司寄來本店上月份電話費計\$18,000，另收到水費\$5,000 及電費\$12,000 收據各乙紙，該款項已由本店在台灣銀行之帳戶自動扣繳

16日 支付佣金\$20,000，簽發二個月期附年息 6%之本票付訖

18日 向銘順公司賒購商品一批\$55,000，付款條件 1/10、n/30

20日 顧客訂購商品總價\$200,000，當期收現\$6,000 作為訂金

20日 發現 18 日向銘順公司賒購之商品有瑕疵，故退出\$5,000

25日 業主代付房屋租金\$40,000，其中四分之三應由本店負擔

28日 購入機器設備一組，買價\$200,000，安裝費\$4,000、運費\$1,000，均以現金支付



二、(每一分錄 2 分，共 20 分)

茂林商店採實地盤存制與先實後虛法之記帳基礎，該商店於 X4 年 11 月 30 日部份帳戶餘額及 12 月交易如下：

會計項目	借方餘額	貸方餘額	會計項目	借方餘額	貸方餘額
應收帳款	653,000		銀行長期借款		1,000,000
備抵損失 - 應收帳款		500	銷貨成本		
應收利息			進 貨	67,000	
存 貨	5,000		進貨折讓		200
用品盤存	3,000		薪資支出	396,000	
預付保險費	12,000		保 險 費	6,000	
運輸設備成本	320,000		文具用品		
累計折舊 - 運輸設備		10,000	預期信用減損損失		
專 利 權	300,000		折 舊		
累計攤銷 - 專利權		180,000	各項攤提		
預收租金		180,000	租金收入		
應付票據		60,000	利息收入		
應付薪資			利息費用	40,000	
應付利息					

日記簿

第5頁

X4 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	1	銀行存款	略		3,000	
		應收帳款				3,000
	2	進 貨			33,000	
		應付帳款				33,000

X4 年底相關事項如下，請於日記簿上作必要之調整分錄：

1. 本年 8 月 1 日因銷貨而收到十個月期，附息 3%，面額\$100,000 之本票乙紙
2. 運輸設備係 X3 年 9 月 1 日購入，耐用年限 10 年，殘值\$20,000，採平均法計提折舊
3. 本年 10 月 1 日支付一年期保險費\$12,000
4. 本年 11 月 1 日收到房客交來半年期房租\$180,000
5. 12 月份薪資\$36,000，將於明年 1 月 5 日發放
6. 期末盤點文具用品尚餘\$2,800
7. 帳上長期借款係於 X2 年 3 月 1 日借得，利率為年息六厘，期限 10 年，每半年付息一次(付息日為 3 月 1 日及 9 月 1 日)
8. 帳上「專利權」係本店於 X1 年初購入，當時決定按 5 年攤銷
9. 採備抵法依應收帳款餘額計提 1%之備抵損失
10. 期末盤點存貨\$42,600，採銷貨成本法



三、(分類帳，每一過帳(含日頁及類頁) 1 分，試算表每一橫行 1 分(含合計)，共 20 分)

和平商店 X4 年 6 月份部分交易分錄如下：

X4 年	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
6 5	現金	略		30,000	
	應收票據			70,000	
	銷貨收入				100,000
10	進貨			50,000	
	銀行存款				30,000
	應付帳款				20,000
12	現金			60,000	
	應收帳款				60,000
26	應付帳款			3,000	
	進貨退出				3,000
			合計	213,000	213,000

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v	185,000	125,000	借	60,000

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v	230,000	50,000	借	180,000

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v	127,000	285,000	貸	158,000

試完成：

(1) 上述交易之過帳

(2) 編製過帳後之餘額式試算表

分類帳

現金

第 5 頁

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v	220,000	20,000	借	200,000

業主資本

第 41 頁

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v		400,000	貸	400,000

銷貨收入

第 51 頁

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v		110,000	貸	110,000

銀行存款

第 10 頁

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v	120,000	20,000	借	100,000

進貨

第 61 頁

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v	100,000		借	100,000

應收票據

第 16 頁

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v	80,000	50,000	借	30,000

進貨退出

第 64 頁

X4 年	摘要	日頁	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額
5 31	略	v		2,000	貸	2,000



四、(試算表表首日期及表身(含合計)每一橫行 1 分，共 20 分)

仁愛商店 X4 年 10 月底各帳戶之借貸總額及相關資料如下：

類頁	會計項目	借方總額	貸方總額
略	現金	890,000	490,000
	銀行存款	900,000	200,000
	應收帳款	250,000	25,000
	備抵損失 - 應收帳款		2,000
	存貨	48,000	
	土地成本	800,000	
	辦公設備成本	500,000	
	累計折舊 - 辦公設備		200,000
	應付帳款	200,000	600,000
	預收租金		90,000
	業主資本		1,500,000
	業主往來		20,000
	銷貨收入		1,280,000
	銷貨退回		30,000
	佣金收入	2,500	10,000
	進貨	770,000	
	進貨費用	25,500	
	文具用品	6,000	
	合計	4,392,000	4,447,000

仁愛商店 X4 年 10 月份交易經查有以下錯誤：

1. 現購商品\$5,000 重複過帳
2. 簽發即期支票購入辦公設備成本\$40,000，漏未入帳
3. 賒銷商品\$20,000，借方誤記為「應付帳款」
4. 佣金收入應貸記\$2,500 過帳時誤過入借方
5. 商店代業主支付文具用品\$1,500，當時借：文具用品\$1,500，貸：現金\$1,500
6. 有部分帳戶抄錄到試算表時，借貸方向錯誤

試作：編製更正後正確之餘額式試算表



五、(表身每一橫行 2 分，共 20 分)

禮義商店民國 X4 年 12 月底及 X3 年 12 月底結帳前損益項目餘額如下：

會計項目	X4 年	X3 年	會計項目	X4 年	X3 年
銷貨收入	\$865,000	\$769,000	運 費-推銷	\$22,000	\$30,000
銷貨退回	7,000	9,000	郵 電 費-推銷	13,000	12,000
銷貨折讓	8,000	10,000	文具用品-推銷	5,000	4,000
佣金收入	5,000	10,000	薪資支出-管理	150,000	120,000
進 貨	620,000	480,000	水電瓦斯費-管理	18,000	15,000
進貨費用	15,000	15,000	折 舊-管理	40,000	20,000
進貨退出	2,000	6,000	預期信用減損損失	2,000	1,500
進貨折讓	3,000	4,000	利息費用	1,000	4,500

其他相關資料如下：

1. X3 年銷貨毛利率為 30%
2. X4 年銷貨毛利率為 25%

試依據上述資料編製該商店 X4 年度兩期綜合損益表