



一、(每一分錄 2 分，共 20 分)

高雄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
預付保險費	暫 付 款	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
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
運 費	水電瓦斯費	交 際 費	郵 電 費

試將下列 04 年 10、11 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)

10月01日 現銷商品\$60,000，目的地交貨，並現付運費\$1,000。

05日 銷售商品一批給台北商店，定價\$800,000，95折成交，收到現金\$200,000，餘暫欠，折扣條件 2/10、1/20、n/30。

08日 將閒置倉庫出租予王子公司，預收一年份房屋租金\$360,000 及押金\$60,000。

12日 賒購辦公用印表機兩部，每部定價\$55,200，未滿千元之尾數情讓，另現付安裝費\$1,000。

15日 經理出差回來報帳，報支費用如下：交通費\$4,000、住宿費\$5,000、膳食費\$1,000 及贈送客戶禮品費\$3,000(出差前曾向商店預支\$12,000)，並將溢付數向商店請款。

20日 台北商店 5 日向本店購買之商品，因商品品質瑕疵，退回\$10,000 扣抵貨欠，剩餘貨款扣除應享折扣後收現。

25日 本店向台中商店訂購商品一批\$250,000，預付訂金\$50,000，簽發即期支票一紙付訖。

30日 本店 25 日向台中商店訂購之商品，今日如數交貨，扣除當時已預付之訂金外，餘款支付本票乙紙。

11月05日 本月份員工薪資\$150,000，除依法代扣所得稅 6%及勞健保費\$1,500 外，餘簽發支票轉入各員工薪資存款帳戶。

10日 商店支付電費共計\$8,000，其中有四分之一應由業主私人負擔。



二、(每一分錄 2 分，共 20 分)

民權商店採實地盤存制與先實後虛法之記帳基礎，該公司於 04 年底調整前部分帳戶餘額如下：

現金	\$691,000	應付利息	\$?
應收票據	800,000	應付廣告費	?
應收帳款	768,000	銷貨成本	?
備抵損失 - 應收帳款(貸餘)	1,480	進貨	180,000
應收利息	?	進貨折讓	3,200
存貨	20,000	文具用品	?
用品盤存	5,500	保險費	?
預付保險費	36,000	廣告費	?
辦公設備成本	75,000	預期信用減損損失	?
累計折舊 - 辦公設備	18,000	折舊	?
專利權	300,000	各項攤提	?
累計攤銷 - 專利權	?	佣金收入	?
銀行借款	600,000	利息收入	?
預收佣金	5,000	利息費用	?

04 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 7 月 1 日向產險公司投保汽車強制險，保險費金額為\$36,000，保期一年期。
2. 帳上專利權係本年 9 月 1 日購入，法定年限剩餘 8 年，估計經濟年限 5 年。
3. 本年 10 月 1 日因銷貨而收到半年期，附月息二厘，面額\$200,000 之本票乙紙。
4. 帳上銀行借款為本年 11 月 1 日向銀行融資週轉，年息 3%，期限一年，約定本息到期一次付清。
5. 帳上之預收佣金已提供 80%之服務。
6. 至年底尚有應付廣告費\$100,000 尚未支付。
7. 期末盤點文具用品尚有\$500 未耗用。
8. 帳上辦公設備係於 02 年 7 月 1 日購入，估計耐用年限為 6 年，殘值若干，採直線法提折舊。
9. 按期末應收帳款餘額之 1%計提備抵損失。
10. 本年度期末盤點存貨\$46,800，採銷貨成本法(限作一分錄)。



三、(每一分錄 2 分、試算表每一橫行 1 分，共 20 分)

台中商店 04 年 9 月底各帳戶之借貸總額及相關資料如下：

會計項目	借方總額	貸方總額
現金	460,000	260,000
銀行存款	150,000	50,000
應收帳款	102,000	50,000
備抵損失-應收帳款		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	30,000	69,000
應付帳款	18,000	132,000
存入保證金		60,000
業主資本		550,000
業主往來		16,000
銷貨收入		650,000
進貨	270,000	
進貨退出	2,500	
文具用品	3,000	
郵電費	4,000	
利息費用	3,000	

9 月份經查存有以下錯誤：

1. 以現金\$15,000 償還貨欠，借方誤記為進貨。
2. 業主代商店支付郵電費\$2,000，貸方誤記現金\$2,000。
3. 現銷商品\$10,000，誤記為賒銷商品。
4. 現購商品\$60,000，誤記為賒購商品。
5. 簽發即期支票支付貨款\$15,000，誤貸記應付票據。
6. 有部分帳戶抄錄到試算表時，借貸方向錯誤。

試作：(一)更正分錄。

(二)編製更正後正確之餘額式試算表。



四、(每一分錄 3 分，計算題 3 分，共 18 分)

民享商店 04 年底調整後試算表部分帳戶餘額如下，期末實際盤點存貨\$17,000。

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	80,000	
	應收佣金	3,000	
	應收利息	2,000	
	存 貨	30,000	
	辦公設備成本	640,000	
	累計折舊-辦公設備		153,600
	預收租金		24,000
	應付利息		1,200
	業主資本		900,000
	業主往來		480,000
	銷貨收入		550,000
	銷貨退回	400	
	租金收入		72,000
	股利收入		10,000
	利息收入		500
	銷貨成本		
	進 貨	167,000	
	進貨費用	2,600	
	進貨折讓		3,000
	薪資支出	120,000	
	文具用品	2,300	
	運 費	200	
	交 際 費	6,000	
	利息費用	1,700	
	處分投資損失	6,300	
	本期損益		

(一)存貨作為結帳事項，試採本期損益法依下列順序完成結帳分錄：

1. 期初存貨及借餘之商品帳戶轉入「本期損益」。
2. 期末存貨及貸餘之商品帳戶轉入「本期損益」。
3. 營業費用帳戶轉入「本期損益」。
4. 營業外收入帳戶轉入「本期損益」。
5. 營業外支出帳戶轉入「本期損益」。

(二)試求本期損益為何？(須註明淨利或淨損)



五、(表首日期 2 分、表身每一橫行 2 分，共 22 分。加減線、終結線請用紅筆劃。)

民有商店民國 04 年 12 月底及 03 年 12 月底結帳前損益項目餘額如下：

會計項目	04 年金額	03 年金額	會計項目	04 年金額	03 年金額
銷貨收入	880,000	460,000	推銷費用		
銷貨退回	3,200	2,500	廣告費	4,800	2,400
銷貨折讓	1,800	1,500	運費	800	400
租金收入	15,000	8,000	管理費用		
進貨	400,000	180,000	薪資支出	100,000	80,000
進貨費用	5,000	2,700	水電瓦斯費	20,000	30,000
進貨折讓	2,000	700	折舊	6,000	5,700
利息費用	2,000	3,000	預期信用減損損失	1,400	2,500

存貨相關金額如下：

1.03 年期初存貨為\$23,000，期末存貨為\$80,000。

2.04 年期末存貨為\$108,000。

試作：編製民有商店 04 年度兩期綜合損益表。