



一、(每一分錄 2 分，共 20 分)

文德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	應付土地房屋款	應付設備款
預收貨款	暫收款	存入保證金	代 收 款
業主資本	業主往來		
銷貨收入	銷貨折讓	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	文具用品	運 費
修 繕 費	職工福利	交 際 費	捐 贈

試將下列 X3 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)

6 月 01 日 向建興商店賒購商品一批\$60,000，半數簽發即期支票，半數暫欠，付款條件 2/10，1/20，n/30

03 日 現購機器設備一部\$500,000，並現付運費\$1,200，安裝費\$2,000，及運送中不慎碰撞之修理費\$800

05 日 業主來店提取商品自用，成本價\$900，售價\$1,800，按售價入帳

09 日 前(01 日)向建興商店賒購之商品，因部份樣式不符，予以退貨\$6,000，用以抵欠貨款方式處理

15 日 現購禮券\$3,600，致贈員工生日

17 日 銷售商品一批給富美商店，定價\$218,500，收到三個月期，附年息 3%本票乙紙，言明未滿千元尾數折讓

20 日 償還建興商店剩餘貨款，並取得折扣

22 日 莒光商店上月向本店訂購商品一批\$30,000，今如數交貨，扣除當時預收訂金一成外，餘款暫欠

24 日 預付一年租金\$180,000，其中三分之一應由業主負擔

30 日 補登存摺，發現前半年利息\$1,000 已入帳



二、(每一分錄 2 分，共 20 分)

文聖商店採實地盤存制與先實後虛法記帳，該店部分第四級會計項目如下表：

現 金	應收帳款	備抵損失-應收帳款	應收佣金
應收利息	存 貨	預付保險費	預付租金
用品盤存	機器設備成本	累計折舊-機器設備	辦公設備成本
累計折舊-辦公設備	專 利 權	累計攤銷-專利權	
應付票據	應付利息	應付薪資	預收租金
業主資本	業主往來		
銷貨收入	佣金收入	租金收入	利息收入
其他收入			
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	保 險 費
折 舊	各項攤提	預期信用減損損失	利息費用
其他損失			

X3 年底相關事項如下，試於日記簿上作必要之調整分錄：

1. 本年 4 月 1 日提供行銷專案服務予甲商店，言明完成時可獲得\$72,000 之佣金，截至年底已完成 60%尚未收取現金
2. 本年 6 月 1 日以房屋一棟向銀行辦理抵押借款\$2,000,000，期限三年，附年息 6 厘，言明每年 6 月 1 日、12 月 1 日付息
3. 本店每年 7 月 1 日由銀行自動轉帳支付一年期房屋火災保險費\$36,000
4. X2 年 8 月 1 日將閒置廠房出租，租期二年，租金\$480,000 已收現
5. 調整前帳列用品盤存\$4,800，期末盤點文具尚有\$800 未耗用
6. 調整前帳列辦公設備成本\$320,000，累計折舊-辦公設備\$75,000，該辦公設備係於 X1 年 7 月 1 日購入，估計耐用年限 6 年，殘值若干
7. 本年 8 月 31 日購入一新型專利權\$360,000，估計耐用年限 6 年，無殘值，採平均法攤銷
8. 調整前帳列應收帳款\$638,000、備抵損失-應收帳款貸餘\$380，本店按應收帳款餘額百分比法計提損失，損失率為 1%
9. 年底帳列庫存現金\$53,820，實際盤點為\$53,620
10. 帳列期初存貨\$18,000，進貨\$600,000，進貨費用\$2,000，進貨折讓\$4,000，期末經實地盤點存貨尚餘\$36,000，採銷貨成本法(限作一分錄)



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)

文昌商店 X3 年 5 月份部分交易分錄如下：

日記簿

第 45 頁

X3 年 月 日	會計項目	摘要	類 頁	借方 金額	貸方 金額
5 2	現金	略		30,000	
	應收帳款			120,000	
	銷貨收入				150,000
3	進貨			52,000	
	現金				40,000
	應付帳款				12,000
5	現金			160,000	
	應收帳款				160,000
6	應付帳款			3,500	
	進貨退出				3,500
		合計		365,500	365,500

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

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v	220,000	40,000	借	180,000

銀行存款

第 12 頁

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v	225,000	75,000	借	150,000

應收票據

第 18 頁

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v	100,000	50,000	借	50,000

應收帳款

第 20 頁

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v	215,000	175,000	借	40,000

存 貨

第 28 頁

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v	437,000	70,000	借	367,000

應付帳款

第 38 頁

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v	327,000	485,000	貸	158,000

業主資本

第 45 頁

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v		537,000	貸	537,000

銷貨收入

第 48 頁

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v		205,000	貸	205,000

進 貨

第 54 頁

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v	115,000		借	115,000

進貨退出

第 59 頁

X3 年 月 日	摘要	日 頁	借方 金額	貸方 金額	借 或 貸	餘 額
4 30	略	v		2,000	貸	2,000



四、(表首日期及表身(含合計)每一橫行 1 分，共 20 分)

文化商店 X3 年 11 月底各帳戶之餘額及相關資料如下：

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
(略)	現 金	890,000	
	銀行存款	900,000	
	應收帳款	125,000	
	備抵損失 - 應收帳款		5,000
	存 貨	38,000	
	土地成本	800,000	
	運輸設備成本	500,000	
	累計折舊 - 運輸設備		200,000
	應付帳款		600,000
	預收租金		90,000
	業主資本		1,500,000
	業主往來		200,000
	銷貨收入		1,480,000
	銷貨退回	30,000	
	佣金收入		10,000
	進 貨	772,000	
	進貨費用	20,000	
	水電瓦斯費	60,000	
	合 計	4,135,000	4,085,000

文化商店 X3 年 11 月份交易經查存有以下錯誤：

1. 現購商品\$5,000，誤以賒購商品入帳
2. 現收租金收入\$10,000，誤以佣金收入入帳
3. 賒銷商品\$20,000，誤記為借：應付帳款\$2,000、貸：銷貨收入\$2,000
4. 收到客戶即期支票\$25,000 償還其貨欠，誤將應收帳款過入借方
5. 商店代業主支付水電費\$2,500，誤記為借：水電瓦斯費\$2,500、貸：現金\$2,500

試編製更正後正確之餘額式試算表



五、(表首日期及表身每一橫行 2 分，共 20 分)

文開商店民國 X3 年 12 月底及 X2 年 12 月底結帳前損益項目餘額如下：

會計項目	X3 年	X2 年	會計項目	X3 年	X2 年
銷貨收入	885,000	769,000	薪資支出	158,000	120,000
銷貨退回	7,000	9,000	水電瓦斯費	18,000	15,000
銷貨折讓	8,000	10,000	文具用品	5,500	4,000
租金收入	5,000	12,000	運 費	22,000	31,000
進 貨	520,000	486,000	保 險 費	9,500	7,000
進貨費用	15,000	14,000	郵 電 費	13,000	12,000
進貨退出	2,000	6,000	折 舊	18,000	18,000
進貨折讓	3,000	4,000	利息費用	15,000	4,500

其他相關資料如下：

1. X2 年期初存貨\$18,000，期末存貨\$25,000
2. X3 年期末存貨\$30,000
3. 全部營業費用分為推銷費用（佔 70%）及管理費用（佔 30%）

試依據上述資料編製文開商店 X3 年度兩期綜合損益表