



一、(每一分錄 2 分，共 20 分)

敦品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	運輸設備成本
累計折舊-運輸設備	辦公設備成本	累計折舊-辦公設備	存出保證金
銀行借款	預收貨款	應付票據	應付帳款
應付設備款	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	職工福利	旅 費
運 費	水電瓦斯費	交 際 費	捐 贈

試將下列 X2 年 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)

02 日 銷售商品\$150,000 收到附年息 2%四個月到期本票乙紙

05 日 向和平商店賒購商品\$45,550 起運點交貨，尾數\$50 情讓，另現付運費\$500

08 日 經理出差歸來，報支費用如下：住宿費\$6,000，交通費\$3,000，膳食費\$4,000，贈送客戶禮品費\$10,000，超支之數以現金支付給經理（出差前商店給付\$18,000 以「暫付款」入帳）

12 日 由銀行轉帳，捐款\$30,000 給芒草心慈善協會

17 日 購買禮品一批\$53,000，由業主代為支付，做為員工年終尾牙抽獎之用

21 日 銷售商品\$900,000給仁愛商店，收到現金\$300,000，餘款暫欠，付款條件 3/10、1/20、n/30

25 日 信億商店交來本店前訂購商品\$300,000，扣除已付訂金\$30,000，餘款以即期支票付訖

25 日 購入運貨卡車一部，定價\$500,000，九折成交，另付過戶費\$15,000，皆以銀行轉帳支付

29 日 仁愛商店退回 21日部分規格不合的商品\$100,000，並以現金償還剩餘貨欠

30 日 本月份員工薪津\$450,000，除代扣所得稅 6%，餘開支票乙紙轉至各員工薪資存款帳戶



二、(每一分錄 2 分，共 20 分)

國光商店採實地盤存制與權責基礎記帳，X2 年底調整前部分帳戶餘額如下，試將 X2 年底調整分錄記入日記簿

會計項目	餘 額	會計項目	餘 額
應收票據	54,000	租金收入	
應收帳款	400,000	利息收入	
備抵損失-應收帳款(借餘)	200	進 貨	780,000
應收利息		進貨費用	1,000
存 貨	20,000	進貨折讓	600
用品盤存	3,400	銷貨成本	
預付保險費	45,000	薪資支出	550,000
辦公設備成本	104,000	租金支出	
累計折舊-辦公設備	68,000	文具用品	
專利權	120,000	保 險 費	
累計攤銷-專利權		稅 捐	
預收租金	67,200	折 舊	
應付薪資		各項攤提	
應付租金		預期信用減損損失	

1. 本店員工薪資係於每月 5 日發放，每月薪資相同
2. 年底有應付未付的租金\$6,000
3. 帳上應收票據為本年 9 月 1 日賒銷商品，半數收現，半數收到六個月期本票，附週息 2%，到期本息一次收現
4. 自本年起，每年 4 月 1 日定期由銀行轉帳繳納一年期產物保險費\$45,000 給第一產險公司
5. 帳上「預收租金」係去年 10 月 1 日預收二年期租金，當時收現總額為\$76,800
6. 本年中曾購入文具一批\$2,600，年底盤點尚餘\$600
7. 按應收帳款百分比法提列備抵損失，損失率為 1%
8. 辦公設備估計耐用年限 6 年、殘值\$2,000，採直線法提折舊
9. 專利權係本年 7 月 1 日購入，法定年限 10 年，估計經濟效益 5 年
10. 期末存貨經盤點尚有\$23,400



三、(每一分錄 2 分，試算表每一橫行 1 分，合計不計分，共 20 分)

馬卡商店採定期盤存制，X2 年 10 月 30 日之餘額式試算表如下：

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	28,000	
銀行存款	62,000	
應收票據	81,200	
應收帳款	50,000	
備抵損失-應收帳款		300
土地成本	108,600	
應付帳款		24,900
業主資本		237,500
銷貨收入		193,000
佣金收入		26,000
進貨	131,100	
租金支出	500	
交際費	6,500	
職工福利	9,000	
合計	476,900	481,700

因試算表不平衡，故會計人員重新檢查相關帳冊及憑證，發現下列錯誤：

1. 購入員工慶生禮品\$1,000，誤以交際費入帳
2. 賒銷商品\$6,300，收到 10 天期支票乙紙，誤以「銀行存款」入帳
3. 賒銷商品\$50,000，誤以現銷\$5,000 入帳
4. 收到文化商店以現金償還貨欠\$20,000，誤以\$2,000 入帳
5. 現收佣金收入\$4,000，重複入帳
6. 現付租金支出\$2,400，過帳時誤將其過入「租金支出」帳戶貸方

試作：

- (一)將必要之更正分錄記入日記簿
- (二)編製正確之餘額式試算表



四、(表首不計分，資產負債表左右分開每一橫行 1 分，共 20 分)

信義商店新進會計人員王小明編製之 X2 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

資 產		金 額	負債及權益	金 額
流動資產			流動負債	
現金	25,000		短期借款	50,000
銀行存款	105,000		應付帳款	80,000
應收票據	160,000		其他應付款	40,000
應收帳款	100,000		暫收款	10,000
存 貨	76,000		流動負債合計	180,000
預付貨款	10,000		非流動負債	
其他流動資產	50,000		銀行長期借款	200,000
流動資產合計	526,000		其他非流動負債	250,000
非流動資產			非流動負債合計	450,000
運輸設備成本	650,000		負債總計	630,000
減：累計折舊-運輸設備	120,000		權益	
專利權	50,000		業主資本	250,000
減：累計攤銷-專利權	20,000		業主往來	135,000
非流動資產合計	560,000		權益總計	385,000
資產總計	1,086,000		負債及權益總計	1,015,000

信義商店業主因王小明會計人員編製之資產負債表不平衡，故商請目前就讀高職會計事務科之女兒協助檢視，發現問題如下：

1. 資產負債表中部份會計項目列示錯誤
2. 期末有「備抵損失-應收帳款」餘額\$1,000，未自「應收帳款」中扣除
3. 誤將「預付保險費」\$20,000 列入「其他應付款」中
4. 「存出保證金」\$50,000 誤列入「其他非流動負債」
5. 「代收款」\$30,000 誤列入「其他流動資產」
6. 「本期淨利」\$150,000 未結轉至「業主往來」

請根據上列資料，依據一般公認會計原則編製正確之資產負債表



五、(表首日期、表身每一橫行 2 分,共 20 分)

仁愛商店民國 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	X2 年	X1 年	會計項目	X2 年	X1 年
銷貨收入	\$?	\$?	薪資支出(銷售)	\$1,000,000	\$900,000
銷貨退回	40,000	20,000	薪資支出(管理)	500,000	550,000
銷貨折讓	10,000	10,000	租金支出	360,000	250,000
利息收入	10,000	5,000	水電瓦斯費	80,000	90,000
進 貨	5,150,000	4,800,000	折 舊	12,000	10,000
進貨費用	200,000	200,000	文具用品	30,000	20,000
進貨退出	30,000	70,000	保 險 費	60,000	80,000
進貨折讓	20,000	30,000	預期信用減損損失	21,000	17,000
			利息費用	6,000	9,000

1. X1、X2 存貨相關金額如下：

(1)X1 年期初存貨餘額為\$600,000、期末存貨餘額為\$700,000

(2)X2 年期末存貨餘額為\$600,000

2. 仁愛商店之銷貨毛利率歷年均為 40%

3. 商店銷售及管理之共同費用分攤方法如下：

(1)租金支出、水電瓦斯費及折舊依 4：1 分攤

(2)文具用品及保險費依 3：2 分攤

試編製仁愛商店 X2 年度兩期式綜合損益表