

◎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、台中書店為一般營業人，採定期盤存制與先實後虛法，並設有下列會計項目。請將台中書店 103 年 9 月份部份交易記入日記簿。

現金	銀行存款	應收帳款	預付保險費
用品盤存	進項稅額	土地成本	房屋及建築成本
運輸設備成本	應付帳款	應付設備款	銷項稅額
代收款	長期應付票據	業主資本	本期損益
銷貨收入	銷貨折讓	進貨	進貨折讓
薪資支出	職工福利	交際費	保險費

- 1 日 業主李小明投資現金\$300,000 及土地\$400,000 設立台中書店並正式營業。
- 3 日 賒購貨車\$250,000，另加 5%營業稅。
- 5 日 現購文具用品\$8,000，另加 5%營業稅。
- 6 日 開立一付息票據向銀行借款並撥入銀行帳戶，票據面額\$140,000，借款期間 3 年，票面利率與市場年利率皆為 3.5%。
- 10 日 賒購商品\$120,000，另加 5%營業稅，付款條件 2/10，n/30。
- 15 日 賒銷商品\$200,000，另加 5%營業稅，收款條件 1/10，n/30。
- 19 日 償付 10 日賒購之貨款。
- 24 日 收到 15 日賒銷之半數貨款。
- 29 日 收到 15 日賒銷之剩餘貨款。
- 30 日 本月份員工薪資\$80,000，代扣所得稅 6%、勞健保費\$1,000，餘由銀行轉帳。
- (每一分錄 2 分，共 20 分)

二、公正商店採權責基礎，其會計項目及 103 年底應調整事項如下：

現金	應收票據	應收帳款	備抵呆帳－應收帳款
應收利息	存貨	預付廣告費	用品盤存
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
應付票據	應付帳款	應付薪資	應付利息
預收租金	利息收入	租金收入	其他利益
銷貨成本	進貨	薪資支出	廣告費
水電瓦斯費	文具用品	運費	保險費
呆帳損失	折舊	利息費用	其他損失

請完成應有的調整分錄：

- (1) 商店 11 月 1 日存於華南銀行半年期定期存款\$360,000，該存款之利息為年息 1%，本息到期一次支領。
- (2) 年初帳列用品盤存\$3,200，本年購入文具共\$9,600，期末盤點文具，尚有\$2,300 未耗用。
- (3) 本年 12 月員工薪資共\$168,000，商店於每月 8 日發放員工上月份薪水。
- (4) 商店騎樓出租攤商使用，於 9 月 1 日收取一年租金共\$96,000。
- (5) 今年 5 月 1 日購入櫥櫃一批，除支付購價\$537,000 外，尚須負擔安裝費\$8,000，運送途中超速遭罰\$3,000 元，估計耐用年限 10 年，殘值\$5,000，採直線法計提折舊。
- (6) 期初存貨\$58,000，本年進貨\$188,360，期末實際盤點存貨計\$63,000。
- (7) 年底應收帳款餘額\$370,000，估計有 2%無法收回，期末調整前備抵呆帳－應收帳款借餘\$250。
- (8) 期初帳列運輸設備成本\$665,000，累計折舊－運輸設備\$325,000，已知該運輸設備尚可使用至 107 年底，估計殘值\$15,000，採直線法計提折舊。
- (9) 本年 12 月 1 日支付半年廣告費共\$58,800。
- (10) 年底帳列現金\$27,900，實際盤點庫存現金計\$28,760。
- (每一分錄 2 分，共計 20 分)

三、台中商店記帳採權責基礎，於 103 年底之調整前所採用的會計項目及各帳戶餘額如下表所列：

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	\$113,880	
應收票據	66,720	
應收帳款	400,000	
應收利息		
預付保險費	17,280	
用品盤存	5,320	
機器設備成本	960,000	
累計折舊－機器設備		\$120,000
運輸設備成本	480,000	
累計折舊－運輸設備		
應付票據		280,000
應付帳款		19,200
應付薪資		
應付利息		
預收貨款		155,200
業主資本		800,000
業主往來		160,000
銷貨收入		573,760
利息收入		
薪資支出	40,960	
水電瓦斯費	24,000	
文具用品		
折舊		
利息費用		

台中商店年底需調整資料如下：

- 1.12 月 20 至 31 日應付薪資為\$33,360
- 2.年底用品盤存尚餘\$3,800。
- 3.機器設備本年度應提列折舊 10,000；運輸設備應提列折舊 4,000。
- 4.預收貨款至年底已實現\$81,550。
- 5.帳列應收票據為六個月期，於 103 年 10 月 1 日收到，按月計息年利率 10%。
- 6.帳列應付票據為一年期，於 103 年 10 月 1 日購買運輸設備所開立，按月計息年利率 12%。

試作：台中商店 103 年底之調整後試算表。(每一橫行 1 分，共 20 分)

四、台中公司於 103 年底之調整後試算表如下：

台中公司
調整後試算表
103 年 12 月 31 日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	\$725,147	
應收帳款	960,000	
備抵呆帳-應收帳款	192,000	
應收票據	160,128	
存貨	410,853	
土地成本	1,650,000	
房屋及建築成本	2,304,000	
累計折舊－房屋及建築		\$312,000
機器設備成本	1,152,000	
累計折舊－機器設備		672,000
應付帳款		46,080
應付票據		384,000
普通股股本		2,000,000
累積盈虧		2,322,800
銷貨收入		6,116,450
銷貨退回	59,664	
銷貨折讓	67,680	
佣金收入		96,000
銷貨成本	3,637,922	
薪資支出	378,368	
廣告費	157,600	
折舊	43,648	
呆帳損失	33,600	
利息費用	16,720	
合計	\$11,949,330	\$11,949,330

試作台中公司 103 年底之結帳分錄：

- 1. 銷貨成本結轉至本期損益。
- 2. 銷貨退回及銷貨折讓結轉至銷貨收入。
- 3. 銷貨收入結轉至本期損益。
- 4. 營業費用結轉至本期損益。
- 5. 營業外收入結轉至本期損益。
- 6. 營業外費損結轉至本期損益。
- 7. 本期損益結轉至累積盈虧。

(第 1 至 6 每一分錄 3 分，第 7 分錄 2 分，共計 20 分。)

五、台中商店 103 年底及 102 年底的調整後會計項目餘額表如下：

會 計 項 目	本 期	上 期	會 計 項 目	本 期	上 期
現金	125,500	95,500	預收租金	28,000	28,000
運輸設備成本	580,000	520,000	累計折舊－運輸設備	116,000	85,000
房屋及建築成本	2,800,000	2,800,000	累計折舊－房屋及建築	600,000	360,000
土地成本	1,000,000	1,000,000	應收票據	28,000	32,000
銀行存款	620,000	450,000	銀行長期借款	350,000	350,000
應付薪資	68,000	58,500	應付公司債溢價	23,200	24,000
應收帳款	230,000	240,000	應付公司債	620,000	620,000
存貨	27,800	28,500	業主資本	2,000,000	2,000,000
預付保險費	8,000	8,000	商標權	40,000	40,000
應付帳款	330,000	340,000	備抵呆帳-應收帳款	2,300	2,400
保固之短期負債準備	4,900	5,200	業主往來	?	?
本期損益	806,900	700,900			

試作：編製台中商店 103 年及 102 年 12 月 31 日之資產負債表。

（左右分開每一橫行 1 分，共 20 分）

名

姓

一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。
二、請應檢入勿將答案紙拆開。
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。

注 意 事 項

裝 訂 線

三、答：(每一橫行 1 分，共 20 分)

初
閱

複
閱

台中商店 調整後試算表 103 年 12 月 31 日		
項目名稱	借方餘額	貸方餘額
現金	\$113,880	
應收票據	66,720	
應收帳款	400,000	
業主資本		800,000
業主往來		160,000
合計		

四、答：(第 1 至 6 每一分錄 3 分，第 7 分錄 2 分，共計 20 分)

初
閱

複
閱

103 年		日 記 簿					第 15 頁
月	日	會計項目	摘要	類 頁	借方金額	貸方金額	

姓 名	
姓 名	

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。
注 意 事 項

五、答：(左右分開每一橫行 1 分，共 20 分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

台中商店 資產負債表 中華民國 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日 單位：新台幣元					
資 產	本 期	上 期	負債及權益	本 期	上 期
流動資產			流動負債		
現金及約當現金					
			其他應付款		
應收帳款			負債準備		
			其他流動負債		
預付款項			流動負債合計		
流動資產合計			非流動負債		
非流動資產：			應付公司債		
			長期借款		
無形資產			非流動負債合計		
非流動資產合計			負債總計		
			權益		
			業主資本		
			本期損益		
			權益總計		
資產總計			負債與權益總計		

※資產總計、負債總計、權益總計及負債與權益總計，不計分。