

◎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、大成商店採實地盤存制與先實後虛法，並設有下列會計科目表。

現 金	應收票據	應收帳款	預付保險費
進項稅額	土地成本	辦公設備成本	運輸設備成本
應付票據	應付帳款	銷項稅額	業主資本
本期損益	銷貨收入	銷貨折讓	進 貨
進貨退出	進貨折讓	薪資支出	職工福利
交 際 費	保 險 費		

試將下列 102 年 3 月份交易事項記入日記簿。

- 1 日 業主王大成投資現金\$600,000、運輸設備\$200,000 及土地\$400,000 設立大成商店。
- 3 日 賒購商品\$400,000，付款條件 2/10，n/30，另加 5%營業稅。
- 8 日 賒銷商品\$450,000，收款條件 1/10，n/30，另加 5%營業稅。
- 13 日 償付 3 日賒購之商品四分之一貨欠。
- 17 日 收到 8 日賒銷之商品三分之一貨欠。
- 20 日 償付 3 日賒購之商品剩餘貨欠。
- 22 日 現付一年期之保險費\$12,000(該費用不適用加值型營業稅)。
- 25 日 現購辦公設備\$200,000，另加 5%營業稅。
- 27 日 收到 8 日賒銷之商品剩餘貨欠。
- 30 日 現購年終禮品\$30,000 予員工與招待客戶餐費付現\$6,000，兩者皆需另加 5%營業稅 (限作一分錄)。

(每一分錄 2 分，共 20 分)

二、甲公司實地盤存制，遞延事項會計處理採先虛後實法，並設有下列會計科目表：

現 金	應收票據	應收帳款	備抵呆帳－應收帳款
其他應收款	存 貨	預付保險費	用品盤存
土地成本	運輸設備成本	累計折舊－運輸設備	應付票據
應付帳款	應付薪資	應付利息	預收佣金
普通股股本	資本公積	累積盈虧	本期損益
銷貨收入	銷貨退回	銷貨折讓	佣金收入
進 貨	進貨費用	進貨退出	銷貨成本
薪資支出	燃 料 費	文具用品	保 險 費
水電瓦斯費	呆帳損失	折 舊	利息費用

102 年 12 月 31 日調整前部分科目餘額：

	借方餘額	貸方餘額
應收帳款	200,000	
備抵呆帳－應收帳款	6,000	
存 貨	80,000	
運輸設備成本	500,000	
應付票據		160,000
佣金收入		7,200
進 貨	900,000	
進貨費用	30,000	
進貨退出		100,000
保 險 費	120,000	
文具用品	5,000	

經查核該公司帳上記錄，發現下列事項與 102 年 12 月 31 日之調整有關，請依序做該公司 102 年底應有的調整分錄：

- (1)該公司採用應收帳款餘額百分比法計提呆帳，估計之呆帳率為 4%。
- (2)期末存貨經盤點為\$88,000。
- (3)公司於 102 年 10 月 1 日以\$500,000 購入二手的營業用汽車一部，該汽車估計尚可耐用 10 年，殘值為\$6,000，採用直線法計提折舊。
- (4)保險費是 102 年 8 月 31 日預付兩年之金額。
- (5)年初無用品盤存，2 月 1 日購買文具用品\$5,000，12 月 31 日尚餘\$2,000 未耗用。
- (6)12 月份應付未付薪資\$36,000。
- (7)應付票據係於 11 月 1 日因進貨開立三個月期，附年息六厘之本票。
- (8)帳列佣金收入已完成 60%之服務。

(每一分錄 2 分，共計 16 分)

三、台中商店截至 102 年 12 月底調整前所採用的會計科目及各帳戶餘額如下表所列，記帳採權責基礎(先實後虛法)。

會計科目	借方餘額	貸方餘額
現 金	195,500	
應收票據	98,000	
應收帳款	108,000	
備抵呆帳－應收帳款	1,500	
應收利息		
存 貨	24,000	
辦公設備成本	128,000	
累計折舊－辦公設備		50,000
應付帳款		130,000
應付郵電費		
業主資本		352,000
銷貨收入		366,000
銷貨折讓	8,000	
利息收入		
銷貨成本		
進 貨	236,000	
薪資支出	94,000	
郵 電 費	5,000	
呆帳損失		
折 舊		

年底調整事項如下：

- 1. 按應收帳款餘額計提 1%之呆帳。
- 2. 期末盤點存貨尚存\$21,000(採銷貨成本法)。
- 3. 辦公設備係 99 年 7 月 1 日購入，採直接法計提折舊。
- 4. 應付未付郵電費\$12,000。
- 5. 應收票據係於 12 月 1 日因銷貨收到三個月期，附月息一分二厘之本票。

試編製 102 年 12 月 31 日調整後試算表。

(每一橫行 2 分，共 20 分)

四、嘉義商店於 102 年底之調整後試算表如下：

嘉義商店
調整後試算表

102 年 12 月 31 日

會計科目	借方餘額	貸方餘額
現 金	143,150	
應收帳款	410,000	
預付保險費	75,000	
土地成本	550,000	
房屋及建築成本	479,475	
累計折舊－房屋及建築		186,225
機器設備成本	743,300	
累計折舊－機器設備		182,600
應付帳款		97,750
應付票據		349,500
應付利息		11,400
應付薪資		246,000
預收租金		170,000
業主資本		1,377,800
業主往來	?	?
銷貨收入		473,450
租金收入		30,000
銷貨成本	331,400	
折 舊	182,600	
薪資支出	177,500	
保 險 費	49,550	
水電瓦斯費	29,400	
利息費用	40,850	
合計	3,212,225	3,212,225

試作：

1.嘉義商店 102 年底之結帳分錄。(每一事項限作一分錄)

- (1)銷貨成本結轉本期損益。
- (2)銷貨收入結轉本期損益。
- (3)營業費用結轉本期損益。
- (4)營業外收益及費損結轉本期損益。
- (5)本期損益結轉業主往來。

2.計算 102 年底結帳後「業主往來」餘額(請註明借或貸餘)。

(第 1 題每一分錄 3 分，第 2 題 5 分，共計 20 分。)

五、明星商店 102 年自結本期銷貨毛利\$680,000 及稅前淨利\$356,000，102 年 12 月 31 日與資產項目有關之調整後部分財務資料如下：

資產項目	金額
現金	\$ 180,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	120,000
應收票據	200,000
應收帳款	480,000
其他應收款	35,000
存貨	260,000
預付款項	143,000
不動產、廠房及設備(淨額)	164,250
無形資產(淨額)	120,000

明星商店 102 年 12 月 31 日除上述資產項目外，經會計師查核發現尚有下列錯誤及調整事項：

- 1. 現金中包括偽鈔\$1,000 及未使用郵票\$1,500。
- 2. 應收票據係 102 年 11 月 1 日取得，將於 103 年 10 月 31 日到期，面額\$200,000，年息 3%。期末應收利息未估列入帳。
- 3. 預付款項包括預付租金\$120,000、預付保險費\$18,000 及用品盤存\$5,000，其中預付租金係 102 年 6 月 15 日預付兩年租金，預付保險費係 102 年 8 月 1 日預付一年火險保費。用品盤存全係本年購入文具用品，期末尚有\$500 文具用品未用完。(採先實後虛法)
- 4. 102 年 12 月 31 日收到一批客戶退回售價\$20,000 的商品未入帳 (但已包含於期末存貨中)。
- 5. 無形資產係本年初以\$120,000 取得之專利權，估計經濟有效使用年限為 6 年，法定使用年限為 10 年，年底漏提攤銷。

明星商店使用資產之會計項目如下：

現金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	存貨
應收票據	不動產、廠房及設備	無形資產
應收帳款	其他應收款	預收款項

試作：

- 1. 計算明星商店 102 年度銷貨毛利及稅前淨利(損)。
 - 2. 編製明星商店 102 年底資產負債表之資產部分。
- (第 1 題每一金額各 3 分，第 2 題每一會計項目及金額各 2 分，共計 24 分。)

注意事項

- 一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名，指定准考證號碼欄位內書寫准考證號碼。
- 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。

一、答：(每一分錄 2 分，共 20 分)

☐ 缺考 ☐ 違規

[illegible]

二、答：(每一分錄 2 分，共計 16 分)

103 會計事務人工記帳項丙級 第一頁/共三頁

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折開。 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 2 分，共 20 分)

初 閱		複 閱	
--------	--	--------	--

台中商店 調整後試算表 102 年 12 月 31 日		
會計科目	借方餘額	貸方餘額

四、答：

初 閱		複 閱	
--------	--	--------	--

1. (每一分錄 3 分，共 15 分)

102 年		日記簿					第 12 頁
月	日	會計科目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額	

2. (5 分)
102 年 12 月底結帳後「業主往來」借餘_____

姓名	
注意事項	一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。 二、請應檢人不將答案紙拆開。 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。

裝訂線

初閱		複閱	
----	--	----	--

五、(第 1 題每一金額各 3 分，第 2 題每一會計項目及金額各 2 分，共計 24 分。)
答：

1. 銷貨毛利＝

稅前淨利(損)＝

2.

明星商店
資產負債表(部份)
中華民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資產	金額
流動資產	
流動資產合計	
非流動資產	
非流動資產合計	
資產總計	