

一、命題方向分析

調整是一般學生最感複雜與困難的部分，在會計丙級檢定術科考試內容中占有極大的比重，過去歷屆考試調整分錄是必考考題之一，在工作底稿中第3、4欄為調整分錄欄，一有錯誤，即會影響此表的結果。又如綜合損益表與資產負債表等亦會搭配出題，由此可見它的重要性，是故，對一般調整事項更應徹底理解且多做練習，方能得到高分。至於回轉分錄，過去考試中也曾出現的考題，為了達成順利過關的目的，還是要有周全準備，同學們絕對不可忽視。

二、本章要點彙總

1. 應計項目

項目	應收收入	應付費用
期末調整分錄	應收收入 ××收入	××費用 應付××

2. 估計項目

(1) 呆帳－我國法令以及 IFRS，對於呆帳的估計是採用資產負債表法。

估計方法	損益表法（加提法）	資產負債表法（差額補足法）
	銷貨淨額百分比法 賒銷淨額百分比法	應收帳款餘額百分比法 帳齡分析法
呆帳計算	呆帳 = 銷貨淨額（賒銷淨額）× 呆帳率 * 不須考慮調整前備抵呆帳的餘額 〈不採此法，故練習省略〉	備抵呆帳餘額 = 懈收帳款餘額 × 呆帳率 呆帳 = 期末應收帳款餘額 × 呆帳率 + 調整前備抵呆帳借餘 - 調整前備抵呆帳貸餘

期末調整分錄	實際發生呆帳分錄	收回已沖銷的帳款分錄
呆帳損失 備抵呆帳 - ×××	備抵呆帳 - 懈收帳款 應收帳款	〈轉回已沖銷帳款〉 應收帳款 備抵呆帳 - 懈收帳款 〈帳款收現〉 現金 應收帳款

(2) 折舊－採用直線法

計算公式	$(\text{成本} - \text{殘值}) \div \text{耐用年限} \times \text{當年使用期間}$
調整分錄	折 舊 累計折舊 - × × ×

(3) 摻銷－採用直線法

計算公式	$(\text{無形資產成本} - \text{殘值}) \div \text{耐用年限} \times \text{當年使用期間}$ (通常殘值為 0)
調整分錄	各項攤提 累計攤銷 - × × 無形資產

3. 遲延項目

項目 分錄	預收收入		預付費用		用品盤存	
	應計基礎 (記實轉虛法)	聯合基礎 (記虛轉實法)	應計基礎 (記實轉虛法)	聯合基礎 (記虛轉實法)	應計基礎 (記實轉虛法)	聯合基礎 (記虛轉實法)
交易 發生時	現 金 預收 × ×	現 金 × × 收入	預付 × × 現 金	× × 費用 現 金	用品盤存 現 金	文具用品 現 金
期末 調整	預收 × × × × 收入	× × 收入 預收 × ×	× × 費用 預付 × ×	預付 × × × × 費用	文具用品 用品盤存	用品盤存 文具用品

4. 存貨

定期盤存制 (包括銷貨成本所有項目)	永續盤存制
存貨 (期末) 進貨退出 進貨折讓 銷貨成本 存貨 (期初) 進 貨 進貨費用	(1) 實際數 > 帳面數 (發生盤盈) : 存 貨 銷貨成本
	(2) 實際數 < 帳面數 (發生盤虧) : 銷貨成本 存 貨

回轉分錄

可以回轉之調整事項：

- (1) 應收收入、應付費用
- (2) 記虛轉實法之預收收入、預付費用與用品盤存

調整分錄	回轉分錄	調整分錄	回轉分錄
(1) 應收 × × × × 收入	× × 收入 應收 × ×	(2) × × 收入 預收 × ×	預收 × × × × 收入
× × 費用 應付 × ×	應付 × × × × 費用	預付 × × × × 費用	× × 費用 預付 × ×
		用品盤存 文具用品	文具用品 用品盤存

試根據下列事項作年底之調整分錄。

1. 本店年底有應收未收佣金\$3,000。
2. 永安商店年底尚欠本店一筆佣金\$6,000。
3. 本年 11 月份與 12 月份佣金計\$5,000，年底尚未收取。
4. 12 月份的租金\$30,000，年底應收而未收。
5. 本年 10 月 1 日因銷貨收到 4 個月期，附月息六厘，面額\$90,000 之本票乙紙。
6. 本年 12 月 1 日收到年息 6%，三個月期應收票據乙紙\$360,000，其應計利息尚未入帳。
7. 本年 8 月 1 日收到甲公司所開出之六個月期，年息八厘，面額\$105,000 之本票乙紙償還貨欠。
8. 本年 9 月 1 日因銷貨而收到半年期票乙紙，面額\$12,000，附年息 6%。
9. 本年 11 月 1 日因銷貨而收到應收票據乙紙，面額\$60,000，3 個月期年息 8%。
10. 本公司本年 10 月 1 日以每個月租金\$30,000 出租辦公大樓給永安公司，該公司至年底尚未支付 12 月份租金。

答 案 欄

1. 應收佣金 3,000 佣金收入 3,000	6. 應收利息 1,800 利息收入 1,800 $\$360,000 \times 6\% \times \frac{1}{12} = \$1,800$
2. 應收佣金 6,000 佣金收入 6,000	7. 應收利息 3,500 利息收入 3,500 $\$105,000 \times 8\% \times \frac{5}{12} = \$3,500$
3. 應收佣金 5,000 佣金收入 5,000	8. 應收利息 240 利息收入 240 $\$12,000 \times 6\% \times \frac{4}{12} = \240
4. 應收租金 30,000 租金收入 30,000	9. 應收利息 800 利息收入 800 $\$60,000 \times 8\% \times \frac{2}{12} = \800
5. 應收利息 1,620 利息收入 1,620 $\$90,000 \times 6\% \times 3 = \$1,620$	10. 應收租金 30,000 租金收入 30,000

試根據下列事項作年底之調整分錄。

1. 年底尚有運費\$6,000 未付。
2. 本店年底有應付未付員工薪資\$125,000。
3. 本年 12 月份之房租\$50,000，年底尚未支付。
4. 12 月份水費\$1,500、電費\$4,800 及瓦斯費\$1,200 尚未支付。
5. 本年 12 月份員工薪資\$180,000，將於次年 1 月 10 日發放。
6. 長期借款\$500,000，每月 1 日支付上月利息，12 月份利息\$6,000，本年底未付。
7. 本年 11 月 1 日進貨開出三個月期，附年息一分，面額\$480,000 之本票乙紙。
8. 本年 10 月 1 日向銀行借款\$500,000，半年付息一次，年利率 8%。
9. 本年 12 月 1 日進貨時簽發四個月後到期之本票\$360,000，附年息 6%。
10. 本年 12 月 12 日向遠東商店購入商品\$109,500，開出 60 天期本票乙紙，約定年利率 6%，到期本息還清。(採計首不計尾，一年以 365 天計算)

答 案 欄			
1. 運 費 6,000 應付運費 6,000		6. 利息費用 6,000 應付利息 6,000	
2. 薪資支出 125,000 應付薪資 125,000		7. 利息費用 8,000 應付利息 8,000 $\$480,000 \times 10\% \times \frac{2}{12} = \$8,000$	
3. 租金支出 50,000 應付租金 50,000		8. 利息費用 10,000 應付利息 10,000 $\$500,000 \times 8\% \times \frac{3}{12} = \$10,000$	
4. 水電瓦斯費 7,500 應付水電瓦斯費 7,500 $\$1,500 + \$4,800 + \$1,200 = \$7,500$		9. 利息費用 1,800 應付利息 1,800 $\$360,000 \times 6\% \times \frac{1}{12} = \$1,800$	
5. 薪資支出 180,000 應付薪資 180,000		10. 利息費用 360 應付利息 360 $\$109,500 \times 6\% \times \frac{20}{365} = \360 (12/31 是“期間中”而非“尾”)	

一、應收收入

1. 01 年底 12 月份的租金 \$20,000 應收而未收，試作：
 - (1) 01 年底之調整分錄。
 - (2) 02 年 1 月 5 日收到上項之租金分錄。
2. 01 年 11 月 1 日因銷貨而收到應收票據乙紙，面額 \$60,000，3 個月期附年息 8%，試作：
 - (1) 01 年 12 月 31 日之調整分錄。
 - (2) 02 年 2 月 1 日票據到期，收到本息之分錄。

答 案 欄	
1. (1) 01/12/31 調整分錄： 應收租金 20,000 租金收入 20,000	2. (1) 01/12/31 調整分錄： 應收利息 800 利息收入 800 $\$60,000 \times 8\% \times \frac{2}{12} = \800
1. (2) 02/1/5 收到租金之分錄： 現 金 20,000 應收租金 20,000	2. (2) 02/2/1 收到本息之分錄： 現 金 61,200 應收票據 60,000 應收利息 800 利息收入 400 $\$800 \div 2 \times 1 = \$400 \dots\dots 02 年 1 月份利息收入$

二、應付費用

1. 本店係每月 5 日發放上月份薪資，01 年 12 月份薪資 \$80,000，依例將於 02 年 1 月 5 日發放，試作：
 - (1) 01 年 12 月 31 日之調整分錄。
 - (2) 02 年 1 月 5 日發放薪資之分錄。
2. 01 年 12 月 1 日進貨時簽發四個月後到期之本票 \$240,000，附年息 6%，試作：
 - (1) 01 年 12 月 31 日之調整分錄。
 - (2) 02 年 4 月 1 日票據到期支付本息之分錄。

答 案 欄	
1. (1) 01/12/31 調整分錄： 薪資支出 80,000 應付薪資 80,000	2. (1) 01/12/31 調整分錄： 利息費用 1,200 應付利息 1,200 $\$240,000 \times 6\% \times \frac{1}{12} = \$1,200$
1. (2) 02/1/5 發薪之分錄： 應付薪資 80,000 現 金 80,000	2. (2) 02/4/1 支付本息之分錄： 應付票據 240,000 應付利息 1,200 利息費用 3,600 現 金 244,800 $\$1,200 \times 3 = \$3,600$ $\dots\dots 02/1/1 至 4/1 三個月之利息費用$

1. 01/11/1 收到半年的租金\$36,000，試作下列有關分錄。

會計 基礎 交易	現金收付基礎	應計基礎 (記實轉虛)	聯合基礎 (記虛轉實)
01/11/1	現 金 36,000 租金收入 36,000	現 金 36,000 預收租金 36,000	現 金 36,000 租金收入 36,000
01/12/31	不作調整分錄	預收租金 12,000 租金收入 12,000	租金收入 24,000 預收租金 24,000
02/4/30	不作分錄	預收租金 24,000 租金收入 24,000	預收租金 24,000 租金收入 24,000

2. 01/9/1 支付半年的保險費\$18,000，試作下列有關分錄。

會計 基礎 交易	現金收付基礎	應計基礎 (記實轉虛)	聯合基礎 (記虛轉實)
01/9/1	保 險 費 18,000 現 金 18,000	預付保險費 18,000 現 金 18,000	保 險 費 18,000 現 金 18,000
01/12/31	不作調整分錄	保 險 費 12,000 預付保險費 12,000	預付保險費 6,000 保 險 費 6,000
02/2/28	不作分錄	保 險 費 6,000 預付保險費 6,000	保 險 費 6,000 預付保險費 6,000

試作 01 年底之調整分錄。

1. 01 年 6 月 1 日收到一年房租收入 \$18,000，當時貸記預收租金。
2. 01 年 3 月 1 日收到兩年期房租 \$48,000，當時貸記租金收入。
3. 01 年初預收三年租金 \$36,000，當時貸記租金收入。
4. 01 年 4 月 1 日出租辦公室，預收兩年租金 \$240,000，當時貸記：預收租金。
5. 「預收佣金」帳列 \$5,400，其中屬於本期者占 $\frac{1}{5}$ 。
6. 年初「預收貨運款」帳戶 \$80,000，至年底已提供載運服務之「運費收入」的 $\frac{1}{4}$ 。
7. 調整前「預收租金」帳戶餘額 \$24,000，有 $\frac{1}{3}$ 已過期。
8. 調整前「利息收入」帳戶餘額 \$6,000，有 $\frac{1}{3}$ 屬於下期。
9. 01 年 8 月 1 日現收一年租金 \$24,000 以「租金收入」入帳。
10. 01 年 9 月 1 日將部分辦公室出租，當日即收到半年的租金 \$240,000，已貸記預收租金。

答 案 欄			
1. 預收租金 10,500 租金收入 10,500 $\$18,000 \div 12 \times 7 = \$10,500$ ……已實現（已過期）部分	6. 預收貨運款 20,000 運費收入 20,000 $\$80,000 \times \frac{1}{4} = \$20,000$ ……已實現部分		
2. 租金收入 28,000 預收租金 28,000 $\$48,000 \div 24 \times 14 = \$28,000$ ……未實現（未過期）部分	7. 預收租金 8,000 租金收入 8,000 $\$24,000 \times \frac{1}{3} = \$8,000$ ……已過期（已實現）部分		
3. 租金收入 24,000 預收租金 24,000 $\$36,000 \div 3 \times 2 = \$24,000$ ……未實現（未過期）部分	8. 利息收入 2,000 預收利息 2,000 $\$6,000 \times \frac{1}{3} = \$2,000$ ……未實現（未過期）部分		
4. 預收租金 90,000 租金收入 90,000 $\$240,000 \div 24 \times 9 = \$90,000$ ……已實現（已過期）部分	9. 租金收入 14,000 預收租金 14,000 $\$24,000 \div 12 \times 7 = \$14,000$ ……未實現（未過期）部分		
5. 預收佣金 1,080 佣金收入 1,080 $\$5,400 \times \frac{1}{5} = \$1,080$ ……本期已實現（已過期）部分	10. 預收租金 160,000 租金收入 160,000 $\$240,000 \div 6 \times 4 = \$160,000$ ……已實現（已過期）部分		

試作 01 年底之調整分錄。

1. 01 年 4 月 1 日支付兩年期保險費 \$24,000，當時借記保險費。
2. 01 年 8 月 1 日支付一年期保險費 \$36,000，當時借記預付保險費。
3. 01 年 5 月 1 日支付一年的租金 \$120,000，以租金支出入帳。
4. 調整前「保險費」帳戶餘額 \$12,000，有 $\frac{1}{5}$ 屬於下期者。
5. 01 年 9 月 1 日支付一年的租金 \$240,000，以預付租金入帳。
6. 01 年 12 月 1 日預付 1 年保險費 \$12,000。（採記實轉虛法）
7. 「保險費」帳戶 \$36,000，係於 12 月 1 日投保火險所支付之一年保險費。
8. 01 年 5 月 1 日支付一年廣告費 \$120,000 以「廣告費」入帳。
9. 調整前「預付保險費」帳戶餘額 \$36,000，有 $\frac{3}{4}$ 屬於本期負擔。
10. 01 年 7 月 1 日支付兩年期保險費 \$48,000，當時借記保險費。

答 案 欄			
1. 預付保險費 15,000 保 險 費 15,000 \$24,000 ÷ 24 × 15 = \$15,000……未過期部分	6. 保 險 費 1,000 預付保險費 1,000 \$12,000 ÷ 12 × 1 = \$1,000……已過期部分		
2. 保 險 費 15,000 預付保險費 15,000 \$36,000 ÷ 12 × 5 = \$15,000……已過期部分	7. 預付保險費 33,000 保 險 費 33,000 \$36,000 ÷ 12 × 11 = \$33,000……未過期部分		
3. 預付租金 40,000 租金支出 40,000 \$120,000 ÷ 12 × 4 = \$40,000……未過期部分	8. 預付廣告費 40,000 廣告費 40,000 \$120,000 ÷ 12 × 4 = \$40,000……未過期部分		
4. 預付保險費 2,400 保 險 費 2,400 \$12,000 × $\frac{1}{5}$ = \$2,400……未過期部分	9. 保 險 費 27,000 預付保險費 27,000 \$36,000 × $\frac{3}{4}$ = \$27,000……已過期部分		
5. 租金支出 80,000 預付租金 80,000 \$240,000 ÷ 12 × 4 = \$80,000……已過期部分	10. 預付保險費 36,000 保 險 費 36,000 \$48,000 ÷ 24 × 18 = \$36,000……未過期部分		

試作 01 年底之調整分錄。

1. 01 年 5 月 1 日現購文具一批 \$3,000，以虛帳戶入帳，年終已耗用部分 \$2,200。
2. 01 年 10 月 1 日現購文具一批 \$2,000，以實帳戶入帳，年終未耗用部分 \$500。
3. 本年 10 月 1 日購買文具一批 \$5,000，以「文具用品」入帳，年底只耗用了五分之一。
4. 本年 8 月 1 日購買文具一批 \$6,000，以「用品盤存」入帳，年底未耗用之部分 \$2,000。
5. 本年初帳列用品盤存 \$500，又於本年 7 月初另現購文具用品時，借記用品盤存 \$3,000，年底盤點時尚有用品 \$600 未耗用。
6. 本年初帳列用品盤存 \$400，唯於本年 6 月初另現購文具用品時，已借記文具用品 \$2,000，年底盤點時尚有用品 \$600 未耗用。
7. 本年初帳列用品盤存 \$600，年中再購入文具紙張 \$2,400，以「文具用品」入帳，年底盤點尚餘 \$500 未耗用。
8. 年初用品盤存 \$600，本期購入文具用品 \$4,500，以「費損」項目入帳，年底盤點文具用品尚存 \$300。
9. 本年初帳列用品盤存 \$800，唯於本年 9 月初另現購文具用品時，已借記文具用品 \$1,500，年底盤點時尚有用品 \$200 未耗用。
10. 本年初帳列用品盤存 \$2,000，年中購入文具用品 \$6,000，以用品盤存入帳，期末盤點得知已耗用部分為未耗用的 4 倍。

答 案 欄		
1. 用品盤存 800 文具用品 800 $\$3,000 - \$2,200 = \$800$ ……未耗用部分	6. 用品盤存 200 文具用品 200 $\$400 - \$200 = \$200$ $\begin{array}{ c c }\hline \$400 & \\ \hline 200 & \\ \hline \$600 & \\ \hline \end{array}$	
2. 文具用品 1,500 用品盤存 1,500 $\$2,000 - \$500 = \$1,500$ ……已耗用部分	7. 文具用品 100 用品盤存 100 $\$600 - \$500 = \$100$ $\begin{array}{ c c }\hline \$600 & \\ \hline \$100 & \\ \hline \$500 & \\ \hline 100 & \\ \hline \end{array}$	
3. 用品盤存 4,000 文具用品 4,000 $\$5,000 \times (1 - \frac{1}{5}) = \$4,000$ ……未耗用部分	8. 文具用品 300 用品盤存 300 $\$600 - \$300 = \$300$ $\begin{array}{ c c }\hline \$600 & \\ \hline \$300 & \\ \hline \$300 & \\ \hline 300 & \\ \hline \end{array}$	
4. 文具用品 4,000 用品盤存 4,000 $\$6,000 - \$2,000 = \$4,000$ ……已耗用部分	9. 文具用品 600 用品盤存 600 $\$800 - \$200 = \$600$ $\begin{array}{ c c }\hline \$800 & \\ \hline \$600 & \\ \hline \$200 & \\ \hline 600 & \\ \hline \end{array}$	
5. 文具用品 2,900 用品盤存 2,900 用品盤存 文具用品 $\begin{array}{ c c }\hline \$500 & \\ \hline \$2,900 & \\ \hline \$2,900 & \\ \hline 3,000 & \\ \hline \$600 & \\ \hline \end{array}$	10. 文具用品 6,400 用品盤存 6,400 設已耗用部分為 4，未耗用部分為 1 $\$8,000 \div (4+1) \times 4 = \$6,400$ ……已耗用部分	

1. (1) 01/12/31 應收帳款餘額\$360,000，按應收帳款餘額 1% 提列備抵呆帳。	呆帳損失 3,600 備抵呆帳－應收帳款 3,600 $\$360,000 \times 1\% = \$3,600$
(a) 承上題，若調整前備抵呆帳－應收帳款借餘\$1,200，作呆帳調整分錄。	呆帳損失 4,800 備抵呆帳－應收帳款 4,800 $\$3,600 + \$1,200 = \$4,800$
(b) 承上題，若調整前備抵呆帳－應收帳款貸餘\$2,000，作呆帳調整分錄。	呆帳損失 1,600 備抵呆帳－應收帳款 1,600 $\$3,600 - \$2,000 = \$1,600$
(c) 承上題，若調整前備抵呆帳－應收帳款貸餘\$4,200，作呆帳調整分錄。	備抵呆帳－應收帳款 600 呆帳迴轉利益 600 $\$3,600 - \$4,200 = - \$600$
2. (1) 01/12/31 應收票據餘額\$250,000，應收帳款餘額\$150,000，按應收款項餘額 1% 提列備抵呆帳。	呆帳損失 4,000 備抵呆帳－應收票據 2,500 備抵呆帳－應收帳款 1,500
(a) 承上題，若調整前備抵呆帳－應收票據借餘\$500，備抵呆帳－應收帳款借餘\$800，作呆帳調整分錄。	呆帳損失 5,300 備抵呆帳－應收票據 3,000 備抵呆帳－應收帳款 2,300
(b) 承上題，若調整前備抵呆帳－應收票據貸餘\$1,800，備抵呆帳－應收帳款借餘\$1,200，作呆帳調整分錄。	呆帳損失 3,400 備抵呆帳－應收票據 700 備抵呆帳－應收帳款 2,700
3. 年底應收票據餘額\$550,000，應收帳款餘額\$700,000，調整前備抵呆帳－應收票據貸餘\$5,000，備抵呆帳－應收帳款貸餘\$2,000，按應收款項餘額計提 1% 備抵呆帳。	呆帳損失 5,500 備抵呆帳－應收票據 500 備抵呆帳－應收帳款 5,000 $\$550,000 \times 1\% - \$5,000 = \$500 \cdots$ 應收票據呆帳 $\$700,000 \times 1\% - \$2,000 = \$5,000 \cdots$ 應收帳款呆帳
4. 年底應收帳款餘額\$800,000，備抵呆帳－應收帳款貸餘\$5,000，按應收帳款餘額提 1% 之備抵呆帳。	呆帳損失 3,000 備抵呆帳－應收帳款 3,000 $\$800,000 \times 1\% - \$5,000 = \$3,000$

1. 01 年初應收帳款借餘 \$250,000，備抵呆帳－應收帳款貸餘 \$1,000，01 年度共發生賒銷 \$480,000，帳款收現 \$400,000，8/11 沖銷呆帳 \$6,000，10/5 收回前沖銷之部分帳款 \$4,000，01 年底按期末應收帳款餘額之 3% 計提備抵呆帳，試作下列有關分錄：
(1) 01/8/11 沖銷呆帳。(2) 01/10/5 收回已沖銷之呆帳。(3) 01/12/31 提列呆帳。
2. 01 年初應收帳款借餘 \$90,000，備抵呆帳－應收帳款貸餘 \$900，01 年度共發生賒銷 \$151,200，帳款收現 \$163,000，期末按應收帳款餘額 1% 計提備抵呆帳。
3. 期初應收帳款 \$300,000，備抵呆帳－應收帳款貸餘 \$3,000，本年度賒銷商品 \$860,000，收回帳款 \$520,000，沖銷呆帳 \$10,000，期末依應收帳款餘額計提 1% 之備抵呆帳。
4. 期初帳列應收帳款 \$280,000，備抵呆帳－應收帳款貸餘 \$2,800，本年度賒銷商品 \$940,000，收回帳款 \$620,000，沖銷呆帳 \$2,000，期末依應收帳款餘額計提 1% 之備抵呆帳。
(1) 賦銷商品分錄。(2) 收回帳款分錄。(3) 沖銷呆帳分錄。(4) 期末提列呆帳分錄。
5. 01 年初應收帳款 \$100,000，調整前備抵呆帳－應收帳款貸餘 \$1,600，本年度賒銷商品 \$280,000，收回 \$200,000，沖銷呆帳 \$1,000，期末依應收帳款餘額計提 2% 呆帳。

答 案 欄			
1. (1) 備抵呆帳－應收帳款 6,000 應收帳款 6,000		4. (1) 應收帳款 940,000 銷貨收入 940,000	
1. (2) 應收帳款 4,000 備抵呆帳－應收帳款 4,000 現金 4,000 應收帳款 4,000		4. (2) 現金 620,000 應收帳款 620,000	
1. (3) 呆帳損失 10,720 備抵呆帳－應收帳款 10,720 應收帳款 備抵呆帳－應收帳款 \$250,000 \$400,000 \$6,000 \$1,000 480,000 6,000 4,000 4,000 4,000 10,720 \$324,000 \$9,720 \$324,000 × 3% + \$6,000 - \$5,000 = \$10,720		4. (3) 備抵呆帳－應收帳款 2,000 應收帳款 2,000	
2. 備抵呆帳－應收帳款 118 呆帳迴轉利益 118 (\$90,000 + \$151,200 - \$163,000) × 1% = \$782 \$782 - \$900 = - \$118		4. (4) 呆帳損失 5,180 備抵呆帳－應收帳款 5,180 應收帳款 備抵呆帳－應收帳款 \$ 280,000 \$620,000 \$2,000 \$2,800 940,000 2,000 5,180 \$ 598,000 \$5,980 \$598,000 × 1% + \$2,000 - \$2,800 = \$5,180	
3. 呆帳損失 13,300 備抵呆帳－應收帳款 13,300 應收帳款 備抵呆帳－應收帳款 \$ 300,000 \$520,000 \$10,000 \$3,000 860,000 10,000 13,300 \$ 630,000 \$6,300 \$630,000 × 1% + \$10,000 - \$3,000 = \$13,300		5. 呆帳損失 2,980 備抵呆帳－應收帳款 2,980 應收帳款 備抵呆帳－應收帳款 \$ 100,000 \$200,000 \$1,000 \$1,600 280,000 1,000 2,980 \$ 179,000 \$3,580 \$179,000 × 2% + \$1,000 - \$1,600 = \$2,980	

試作年底提列折舊之分錄。

1. 本年 12 月 1 日購入載貨小卡車一部成本\$550,000，估計可使用 5 年，殘值\$10,000，按直線法提列折舊。
2. 本年 4 月 1 日購入辦公用電腦\$90,000，耐用年限三年，無殘值，採平均法計提折舊。
3. 本年初購入辦公用電腦二部，每部成本\$36,000，估計可用 4 年，殘值為成本之一成，採直線法計提折舊。
4. 本年 7 月 1 日購置機器一部成本\$40,000，估計可用五年，殘值\$4,000，採平均法計提折舊。
5. 本年 9 月 1 日購入房屋一幢，價值\$480,000，佣金及契稅共\$90,000，預計使用 10 年，殘值\$30,000，採直線法計提折舊。
6. 本年 6 月 1 日購入機器一臺，購價\$300,000，另付運費\$10,000，安裝費\$25,000，估計可用 5 年，殘值\$5,000，採用直線法提列折舊。
7. 本店本年 8 月 1 日購入一棟價值\$9,280,000 建築物，另支付過戶登記費\$8,000，代書費及相關之稅捐共\$360,000，該建築物估計可使用 25 年無殘值，採直線法計提折舊。
8. 01 年 7 月 1 日購入辦公用電腦\$160,000，估計耐用年限 5 年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊，試作：
 - (1) 01 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。
 - (2) 02 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。
 - (3) 計算 04 年底之帳面金額若干？

答 案 欄		
1. 折 舊 9,000 累計折舊－運輸設備 9,000 $(\$550,000 - \$10,000) \div 5 \times \frac{1}{12} = \$9,000$	6. 折 舊 38,500 累計折舊－機器設備 38,500 $(\$300,000 + \$10,000 + \$25,000 - \$5,000) \div 5 \times \frac{7}{12} = \$38,500$	
2. 折 舊 22,500 累計折舊－辦公設備 22,500 $\$90,000 \div 3 \times \frac{9}{12} = \$22,500$	7. 折 舊 160,800 累計折舊－房屋及建築 160,800 $(\$9,280,000 + \$8,000 + \$360,000) \div 25 \times \frac{5}{12} = \$160,800$	
3. 折 舊 16,200 累計折舊－辦公設備 16,200 $(\$36,000 - \$36,000 \times \frac{1}{10}) \div 4 \times 2 = \$16,200$	8. (1) 折 舊 15,000 累計折舊－辦公設備 15,000 $(\$160,000 - \$10,000) \div 5 \times \frac{1}{2} = \$15,000$	
4. 折 舊 3,600 累計折舊－機器設備 3,600 $(\$40,000 - \$4,000) \div 5 \times \frac{1}{2} = \$3,600$	8. (2) 折 舊 30,000 累計折舊－辦公設備 30,000	
5. 折 舊 18,000 累計折舊－房屋及建築 18,000 $(\$480,000 + \$90,000 - \$30,000) \div 10 \times \frac{4}{12} = \$18,000$	8. (3) 01/7/1 至 04/12/31 共 3.5 年 $\$160,000 - \$30,000 \times 3.5 = \$55,000$	

試作年底攤銷之分錄。

1. 本店 01 年 1 月 1 日購入一專利權成本 \$50,000，估計有效年限為 10 年。
2. 本年 3 月 1 日購入一專利權成本 \$600,000，法定年限為 12 年，但估計其經濟效益年限為 10 年。
3. 本年 9 月 1 日購入一專利權成本 \$24,000，法定年限為 10 年，但估計其經濟效益年限為 8 年。
4. 美亞商店 01 年初成立時，購得一專利權成本 \$60,000，法定年限為 10 年。
5. 本年 10 月 1 日購入甲產品專利權成本 \$120,000，法定年限為 10 年，其經濟效益年限為 6 年。
6. 去年 7 月 1 日購入 A 產品專利權成本 \$80,000，估計有效年限 10 年。
7. 本店於 01 年 7 月 1 日購入 B 產品專利權成本 \$360,000，法定年限為 12 年，但估計其經濟效益年限為 6 年，試作：
 - (1) 01/12/31 攤銷分錄。
 - (2) 02/12/31 攤銷分錄。
8. 本店於 01 年 11 月 1 日購入一專利權成本 \$360,000，法定年限為 9 年，但估計其經濟效益年限為 6 年。
9. 01/10/1 購入專利權成本 \$500,000，該項專利權的法定年限為 10 年，其經濟效益年限為 8 年，試計算 04 年底專利權的帳面金額若干？

答 案 欄			
1. 各項攤提 5,000 累計攤銷－專利權 5,000 $\$50,000 \div 10 = \$5,000$	6. 各項攤提 8,000 累計攤銷－專利權 8,000 「本年」之攤提： $\$80,000 \div 10 = \$8,000$		
2. 各項攤提 50,000 累計攤銷－專利權 50,000 $\$600,000 \div 10 \times \frac{10}{12} = \$50,000$	7. (1) 各項攤提 30,000 累計攤銷－專利權 30,000 $\$360,000 \div 6 \times \frac{1}{2} = \$30,000$	7. (2) 各項攤提 60,000 累計攤銷－專利權 60,000 $\$360,000 \div 6 = \$60,000$	
3. 各項攤提 1,000 累計攤銷－專利權 1,000 $\$24,000 \div 8 \times \frac{4}{12} = \$1,000$			
4. 各項攤提 6,000 累計攤銷－專利權 6,000 $\$60,000 \div 10 = \$6,000$	8. 各項攤提 10,000 累計攤銷－專利權 10,000 $\$360,000 \div 6 \times \frac{2}{12} = \$10,000$		
5. 各項攤提 5,000 累計攤銷－專利權 5,000 $\$120,000 \div 6 \times \frac{3}{12} = \$5,000$	9. 每年攤提 = $\$500,000 \div 8 = \$62,500$ 01 年攤提 = $\$62,500 \times \frac{3}{12} = \$15,625$ $\$500,000 - (\$15,625 + \$62,500 \times 3) = \$296,875$		

試作調整分錄。

1. 十全公司採定期盤存制，本年度期初存貨\$30,000，進貨\$630,000，進貨費用\$5,000，期末盤點存貨\$50,000，採銷貨成本法調整。(限作一分錄)
2. 宏大公司採定期盤存制，本年度期初存貨\$10,000，進貨\$90,000，進貨費用\$3,000，進貨退出\$4,000，進貨折讓\$1,000，年底商品盤存\$6,000，採銷貨成本法調整。(限作一分錄)
3. 龍騰公司採定期盤存制，期初存貨\$12,000，進貨\$250,000，年底實地盤點存貨\$45,000，試以結轉本期損益帳戶作調整分錄。(限作一分錄)
4. 中華商店採定期盤存制，期初存貨\$15,000，進貨\$88,000，進貨費用\$3,000，進貨退出\$1,800，期末存貨\$5,000，試以結轉本期損益帳戶作調整分錄。(限作一分錄)
5. 星星商店商品採永續盤存制記帳，期末帳上存貨數量2,000件，每件商品成本\$150。
(1)實地盤點商品數量1,950件。(2)實地盤點商品數量2,006件，試作調整分錄。
6. 統振商店商品採永續盤存制記帳，期末帳上存貨數量3,000件，每件商品成本\$10。
(1)實地盤點商品數量為3,050件。(2)實地盤點商品數量2,985件，試作調整分錄。

答 案 欄			
1. 存貨（期末） 銷貨成本 存貨（期初） 進 貨 進貨費用	50,000 615,000 30,000 630,000 5,000	5. (1) 銷貨成本 存 貨	7,500 7,500 $\$150 \times (2,000 - 1,950) = \$7,500$
2. 存貨（期末） 進貨退出 進貨折讓 銷貨成本 存貨（期初） 進 貨 進貨費用	6,000 4,000 1,000 92,000 10,000 90,000 3,000	5. (2) 存 貨 銷貨成本	900 900 $\$150 \times (2,006 - 2,000) = \900
3. 存貨（期末） 本期損益 存貨（期初） 進 貨	45,000 217,000 12,000 250,000	6. (1) 存 貨 銷貨成本	500 500 $\$10 \times (3,050 - 3,000) = \500
4. 存貨（期末） 進貨退出 本期損益 存貨（期初） 進 貨 進貨費用	5,000 1,800 99,200 15,000 88,000 3,000	6. (2) 銷貨成本 存 貨	150 150 $\$10 \times (3,000 - 2,985) = \150

欣悅商店商品採永續盤存制，01 年底有關調整事項如下，試作必要之調整分錄。

項目	帳上餘額	說 明
(1) 存貨	25,000	實際盤點得數\$24,500。
(2) 應收帳款	83,000	期末按應收帳款餘額提列 1% 備抵呆帳。
備抵呆帳－應收帳款（借）	100	
(3) 預付保險費	6,000	本年 11 月 1 日投保半年期火險。
(4) 專利權	15,000	本年初購入，法定年限五年，經濟效益年限三年。
(5) 房屋及建築成本	5,000,000	採直線法按二十年提列折舊，無殘值。
累計折舊－房屋及建築	250,000	
(6) 用品盤存	1,200	實際盤點尚存\$200。
(7) 佣金收入	3,000	另本年 12 月份佣金\$1,000 尚未收取。
(8) 銀行長期借款	200,000	每月 1 日支付上月利息，12 月份利息\$5,000。
(9) 預收租金	18,000	本年 10 月 1 日預收半年的租金。

答：

日 記 簿

第 35 頁

01 年 月 日	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額	
12 31	銷貨成本	(略)		500		(1) \$25,000 - \$24,500 = \$500
	存 貨				500	……盤虧
"	呆帳損失			930		(2) \$83,000 × 1% + \$100 = \$930
	備抵呆帳－應收帳款				930	
"	保 險 費			2,000		(3) \$6,000 ÷ 6 × 2 = \$2,000
	預付保險費				2,000	
"	各項攤提			5,000		(4) \$15,000 ÷ 3 = \$5,000
	累計攤銷－專利權				5,000	
"	折 舊			250,000		(5) \$5,000,000 ÷ 20 = \$250,000
	累計折舊－房屋及建築				250,000	
"	文具用品			1,000		(6) \$1,200 - \$200 = \$1,000
	用 品 盤 存				1,000	……已耗用部分
"	應收佣金			1,000		
	佣 金 收 入				1,000	
"	利 息 費 用			5,000		
	應付利息				5,000	
"	預收租 金			9,000		(9) \$18,000 ÷ 6 × 3 = \$9,000
	租 金 收 入				9,000	……本年的租金收入
	合計			274,430	274,430	

上奇商店 01 年底之調整事項如下，試將調整分錄記入日記簿。

- (1) 01 年底應收未收佣金 \$20,000。
- (2) 01 年初購入文具一批 \$3,000，以「文具用品」入帳，年底未耗用部分 \$500。
- (3) 01 年 9 月 1 日支付兩年保險費 \$48,000，以「預付保險費」入帳。
- (4) 01 年應付未付水電瓦斯費 \$6,800。
- (5) 01 年 9 月 1 日購進商品一批 \$90,000，開出六個月期本票乙紙，約定年利率 6%，到期本息還清。
- (6) 01 年 7 月 1 日購入一專利權成本 \$30,000，當時決定按剩餘年限 5 年攤銷。
- (7) 期末應收帳款 \$383,000，按 1% 計提備抵呆帳，調整前備抵呆帳—應收帳款貸餘 \$2,000。
- (8) 01 年 4 月 1 日購入機器乙部，價款 \$700,000，並支付佣金 \$10,000，試車費 \$30,000，估計耐用年限六年，殘值 \$20,000，採直線法計提折舊。
- (9) 本年 11 月 1 日收到半年之租金 \$12,000，已貸記租金收入。

答：

日 記 簿 第 21 頁

01 年 月 日	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
12 31	應收佣金	(略)		20,000	
	佣金收入				20,000
"	用品盤存			500	
	文具用品				500
"	保 險 費			8,000	
	預付保險費				8,000
"	水電瓦斯費			6,800	
	應付水電瓦斯費				6,800
"	利息費用			1,800	
	應付利息				1,800
"	各項攤提			3,000	
	累計攤銷—專利權				3,000
"	呆帳損失			1,830	
	備抵呆帳—應收帳款				1,830
"	折 舊			90,000	
	累計折舊—機器設備				90,000
"	租金收入			8,000	
	預收租金				8,000

$$(3) \$48,000 \times \frac{4}{24} = \$8,000$$

……已過期之保險費

$$(5) \$90,000 \times 6\% \times \frac{4}{12} = \$1,800$$

……利息支出

$$(6) \$30,000 \div 5 \times \frac{1}{2} = \$3,000$$

$$(7) \$383,000 \times 1\% - \$2,000$$

$$= \$1,830$$

$$(8) (\$700,000 + \$10,000 + \$30,000 - \$20,000) \div 6 \times \frac{9}{12} = \$90,000$$

試根據下列資料作 04 年底之調整分錄。

- (1) 本年 8 月 1 日向倉儲公司租借倉庫一間，預付一年的租金\$12,000，當時借記「預付租金」。
- (2) 本年 9 月 1 日開出支票\$36,000，支付一年期保險費。(採先虛後實法)。
- (3) 期末應收帳款\$300,000 的 1% 計提備抵呆帳，調整前備抵呆帳—應收帳款貸餘\$4,000。
- (4) 01 年 7 月 1 日購置機器設備，成本\$200,000，預估可用 10 年，殘值\$20,000，採直線法計提折舊。
- (5) 接獲銀行通知，下半年存款利息\$6,000，已轉入本公司存款帳戶內。
- (6) 02 年 7 月 1 日購入專利權成本\$45,000，當時決定按 5 年攤銷。
- (7) 應收票據與應付票據資料如下(限作一分錄)：
 - ① 應收票據 \$48,000，04/9/1 收到，05/3/1 到期，附年息 6%。
 - ② 應付票據 \$36,000，04/11/1 簽發，05/2/1 到期，附年息 8%。
- (8) 期初用品盤存\$2,000，本期購入\$5,000，借記「文具用品」，期末盤點未耗用\$1,500。

答：

日 記 簿 第 31 頁

04 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
12	31	租金支出	(略)		5,000	
		預付租金				5,000
	"	預付保險費			24,000	
		保險費				24,000
	"	備抵呆帳—應收帳款			1,000	
		呆帳迴轉利益				1,000
	"	折 舊			18,000	
		累計折舊—機器設備				18,000
	"	銀行存款			6,000	
		利息收入				6,000
	"	各項攤提			9,000	
		累計攤銷—專利權				9,000
	"	應收利息			960	
		利息費用			480	
		利息收入				960
		應付利息				480
	"	文具用品			500	
		用品盤存				500

$$(1) \$12,000 \div 12 \times 5 = \$5,000$$

$$(3) \$300,000 \times 1\% = \$3,000$$

$$\$3,000 - \$4,000 = -\$1,000$$

$$(4) (\$200,000 - \$20,000) \div 10 = \$18,000$$

$$(6) \$45,000 \div 5 = \$9,000$$

$$(7) \$48,000 \times 6\% \times \frac{4}{12} = \$960$$

.....利息收入

$$\$36,000 \times 8\% \times \frac{2}{12} = \$480$$

.....利息費用

$$(8) \quad \begin{array}{r|l} \text{用品盤存} & \\ \hline \$2,000 & \$500 \\ \hline \$1,500 & \end{array}$$

文具用品

$$\begin{array}{r|l} \$5,000 & \\ \hline 500 & \end{array}$$

東興商店 01 年底之調整事項如下，試將調整分錄記入日記簿。

- (1) 本年 3 月 1 日支付一年期保險費 \$48,000，已借記保險費。
- (2) 本年 8 月 1 日購進商品一批 \$120,000，開出六個月期票據乙紙，約定年利率 4%。
- (3) 本年 4 月 1 日購入專利權 \$500,000，法定年限 10 年，但估計其經濟效益年限為 8 年。
- (4) 本店採實地盤存制，期初存貨 \$8,000，進貨 \$550,000，期末盤點存貨 \$3,000（採銷貨成本法，限作一分錄）。
- (5) 01 年 10 月 1 日購入機器一部，買價 \$205,000，另付運費 \$3,000，安裝費 \$6,000，該機器估計可用 6 年，殘值 \$4,000。
- (6) 期末應收帳款餘額 \$320,000，調整前備抵呆帳—應收帳款貸餘 \$1,000，按應收帳款餘額計提 1% 之備抵呆帳。
- (7) 本年 11 月 1 日收到半年的租金 \$60,000，已貸記租金收入。
- (8) 本年初帳列「用品盤存」\$500，年中再購入文具 \$2,500，記入文具用品，年底盤點尚餘 \$800 未耗用。
- (9) 本年 12 月 1 日因銷貨而收到 4 個月期面額 \$60,000 之票據乙紙，附月息五厘。

答：

日 記 簿 第 26 頁

01 年 月 日	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
12 31	預付保險費	(略)		8,000	
	保 險 費				8,000
"	利息費用			2,000	
	應付利息				2,000
"	各項攤提			46,875	
	累計攤銷－專利權				46,875
"	存貨（期末）			3,000	
	銷貨成本				555,000
	存貨（期初）				8,000
	進 貨				550,000
"	折 舊			8,750	
	累計折舊－機器設備				8,750
"	呆帳損失			2,200	
	備抵呆帳—應收帳款				2,200
"	租金收入			40,000	
	預收租金				40,000
"	用品盤存			300	
	文具用品				300
"	應收利息			300	
	利息收入				300

$$(2) \$120,000 \times 4\% \times \frac{5}{12} = \$2,000$$

$$(3) \$500,000 \div 8 \times \frac{9}{12} = \$46,875$$

$$(4) \$8,000 + \$550,000 - \$3,000 = \$555,000 \dots\dots \text{銷貨成本}$$

$$(5) (\$205,000 + \$3,000 + \$6,000 - \$4,000) \div 6 \times \frac{3}{12} = \$8,750$$

$$(6) \$320,000 \times 1\% - \$1,000 = \$2,200$$

(8) 用品盤存

\$ 500	
300	
\$ 800	

文具用品

\$ 2,500	\$ 300
----------	--------

$$(9) \$60,000 \times 5\% \times 1 = \$300$$

中興商店 01 年底調整前後各帳戶餘額如下，
試作調整分錄。

答：

日 記 簿

第 25 頁

帳戶名稱	調整前		調整後	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
現 金	145,300		145,300	
應收帳款	120,000		120,000	
備抵呆帳－應收帳款		1,500		2,700
存 貨	9,000		12,000	
應收佣金			2,000	
預付保險費			5,000	
用品盤存	2,000		300	
機器設備成本	200,000		200,000	
累計折舊－機器設備		20,000		40,000
應付利息		3,000		4,000
應付薪資			30,000	
預收租金		15,000		5,000
業主資本		450,000		450,000
銷貨收入		420,000		420,000
佣金收入		1,800		3,800
銷貨成本			312,000	
進 貨	315,000			
呆帳損失			1,200	
文具用品	1,000		2,700	
薪資支出	100,000		130,000	
保 險 費	15,000		10,000	
折 舊			20,000	
利息費用	4,000		5,000	
租金收入			10,000	
合 計	911,300	911,300	965,500	965,500

01 年 月 日	會計項目	摘要	類頁	日 記 簿	
				借方金額	貸方金額
12 31	呆帳損失	(略)		1,200	
	備抵呆帳－應收帳款				1,200
"	銷貨成本			312,000	
	存貨(期末)			12,000	
	存貨(期初)				9,000
	進 貨				315,000
"	應收佣金			2,000	
	佣金收入				2,000
"	預付保險費			5,000	
	保 險 費				5,000
"	文具用品			1,700	
	用品盤存				1,700
"	折 舊			20,000	
	累計折舊－機器設備				20,000
"	利息費用			1,000	
	應付利息				1,000
"	薪資支出			30,000	
	應付薪資				30,000
"	預收租金			10,000	
	租金收入				10,000
	合計			394,900	394,900

東森商店 03 年底調整前各帳戶餘額及調整事項如下，試編製調整後試算表。

調整事項：

- (1) 按期末應收帳款餘額計提 2% 備抵呆帳。
- (2) 文具用品盤存尚餘 \$1,000。
- (3) 預付保險費係本年 10 月 1 日起保，保期一年。
- (4) 機器設備係 01 年 7 月 1 日購置，採平均法提列折舊。

東森商店
調整前試算表
03 年 12 月 31 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現 金	264,000	
2	銀行存款	65,000	
4	應收帳款	92,000	
5	備抵呆帳－應收帳款		600
7	用品盤存	5,000	
8	預付保險費	18,000	
13	機器設備成本	100,000	
14	累計折舊－機器設備		45,000
21	應付帳款		72,800
31	業主資本		400,000
41	銷貨收入		250,000
42	銷貨退回	10,000	
45	佣金收入		8,000
51	進 貨	150,400	
55	薪資支出	72,000	
56	呆帳損失		
57	文具用品		
58	保 險 費		
60	折 舊		
	合 計	776,400	776,400

答：
東森商店
調整後試算表
03 年 12 月 31 日

類頁	會計項目	借方餘額	貸方餘額
1	現 金	264,000	
2	銀行存款	65,000	
4	應收帳款	92,000	
5	備抵呆帳－應收帳款		1,840
7	用品盤存	1,000	
8	預付保險費	13,500	
13	機器設備成本	100,000	
14	累計折舊－機器設備		75,000
21	應付帳款		72,800
31	業主資本		400,000
41	銷貨收入		250,000
42	銷貨退回	10,000	
45	佣金收入		8,000
51	進 貨	150,400	
55	薪資支出	72,000	
56	呆帳損失	1,240	
57	文具用品	4,000	
58	保 險 費	4,500	
60	折 舊	30,000	
	合 計	807,640	807,640

$$(1) \$92,000 \times 2\% - \$600 = \$1,240$$

呆帳損失 1,240
備抵呆帳－應收帳款 1,240

$$(2) 文具用品 4,000$$

用品盤存 4,000

$$(3) 保 險 費 4,500$$

預付保險費 4,500

$$(4) \$45,000 \div 1.5 = \$30,000$$

折 舊 30,000
累計折舊－機器設備 30,000

宏盛商店 01 年底調整前各分類帳餘額與調整及更正項目如下，請作必要之調整及更正分錄，並依會計五大要素順序編製調整後試算表。

現 金	\$189,200	應付帳款	\$ 40,000	進 貨	\$102,000
應收票據	60,000	業主資本	280,000	水電瓦斯費	4,500
應收帳款	82,000	銷貨收入	125,000	郵 電 費	6,300
其他損失	1,000				

調整及更正事項如下：

- (1) 按應收票據與應收帳款餘額提 1% 備抵呆帳。
- (2) 庫存現金中發現有一張五百元偽鈔。
- (3) 會計人員發現水電瓦斯費 \$1,500 誤記為郵電費。
- (4) 11 月 1 日收到半年期應收票據乙紙面額 \$60,000，年息六厘。

答：

日 記 簿

01 年 月 日	會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
12 31	呆帳損失	(略)		1,420	
	備抵呆帳－應收票據				600
	備抵呆帳－應收帳款				820
"	其他損失			500	
	現 金				500
"	水電瓦斯費			1,500	
	郵 電 費				1,500
"	應收利息			600	
	利息收入				600

調整後試算表：

宏盛商店
調整後試算表
01 年 12 月 31 日

類頁	會 計 項 目	借方金額	貸方金額
(省略)	現 金	188,700	
	應收票據	60,000	
	備抵呆帳－應收票據		600
	應收帳款	82,000	
	備抵呆帳－應收帳款		820
	應收利息	600	
	應付帳款		40,000
	業主資本		280,000
	銷貨收入		125,000
	利息收入		600
	進 貨	102,000	
	水電瓦斯費	6,000	
	郵 電 費	4,800	
	呆帳損失	1,420	
	其他損失	1,500	
	合 計	447,020	447,020

$$(4) \$60,000 \times 6\% \times \frac{2}{12} = \$600$$

$$(1) (\$60,000 + \$82,000) \times 1\% \\ = \$1,420$$

國泰商店
調整前試算表
02 年 12 月 31 日

類頁	會計項目	借方金額	貸方金額
(略)	現金	50,000	
	應收票據	32,000	
	應收帳款	59,000	
	備抵呆帳－應收帳款		500
	存貨	15,000	
	機器設備成本	100,000	
	累計折舊－機器設備		20,000
	應付帳款		8,000
	預收租金		10,000
	業主資本		200,000
	銷貨收入		93,000
	進貨	48,700	
	薪資支出	20,000	
	保險費	4,800	
	文具用品	2,000	
	合計	331,500	331,500

應行調整事項如下：

- (1) 按稅法規定計提呆帳。
- (2) 期末商品盤存\$6,000 (存、進貨採銷貨成本法限作一分錄)。
- (3) 機器設備係 01 年初購入，估計使用年限五年，無殘值。
- (4) 預收租金已實現之收益\$4,000。
- (5) 保險費係本年 9 月 1 日支付六個月期。
- (6) 文具用品未耗用部分\$500。

答：

國泰商店
調整後試算表
02 年 12 月 31 日

類頁	會計項目	借方金額	貸方金額
(略)	現金	50,000	
	應收票據	32,000	
	備抵呆帳－應收票據		320
	應收帳款	59,000	
	備抵呆帳－應收帳款		590
	存貨	6,000	
	預付保險費	1,600	
	用品盤存	500	
	機器設備成本	100,000	
	累計折舊－機器設備		40,000
	應付帳款		8,000
	預收租金		6,000
	業主資本		200,000
	銷貨收入		93,000
	租金收入		4,000
	銷貨成本	57,700	
	薪資支出	20,000	
	保險費	3,200	
	文具用品	1,500	
	呆帳損失	410	
	折舊	20,000	
	合計	351,910	351,910

- (1) $\$32,000 \times 1\% = \320 …應收票據
 $\$59,000 \times 1\% - \$500 = \$90$ …應收帳款
 呆帳損失 410
 備抵呆帳－應收票據 320
 備抵呆帳－應收帳款 90
- (2) 存貨（期末） 6,000
 銷貨成本 57,700
 存貨（期初） 15,000
 進貨 48,700
- (3) $\$100,000 \div 5 = \$20,000$
 折舊 20,000
 累計折舊－機器設備 20,000
- (4) 預收租金 4,000
 租金收入 4,000
- (5) 預付保險費 1,600
 保險費 1,600
- (6) 用品盤存 500
 文具用品 500

統一商店 02 年底應行調整事項如下，試作調整分錄及 03 年 1 月 1 日之回轉分錄。

- (1) 本年 9 月 1 日收到一年的租金 \$48,000，當時以「租金收入」帳戶入帳。
- (2) 本年 11 月 1 日支付半年的保險費 \$36,000，當時以「預付保險費」帳戶入帳。
- (3) 應付未付利息 \$10,000。
- (4) 本年 10 月 1 日購入機器一部成本 \$660,000，估計可使用五年，殘值 \$10,000。
- (5) 本年 2 月 1 日購入文具一批 \$3,000，當時以「用品盤存」入帳，年底盤點文具尚存 \$500。
- (6) 期末應收帳款餘額 \$320,000，按 1% 提列備抵呆帳，調整前備抵呆帳 - 應收帳款貸餘 \$1,000。
- (7) 應收未收佣金 \$4,800。
- (8) 01 年 7 月 1 日購入一專利權成本 \$360,000，法定年限為八年，但估計其經濟效益年限為六年。

答：

02/12/31 調整分錄	03/1/1 回轉分錄
(1) 租金收入 32,000 預收租金 32,000	預收租金 32,000 租金收入 32,000
(2) 保險費 12,000 預付保險費 12,000	不作回轉分錄
(3) 利息費用 10,000 應付利息 10,000	應付利息 10,000 利息費用 10,000
(4) 折舊 32,500 累計折舊 - 機器設備 32,500 $(\$660,000 - \$10,000) \div 5 \times \frac{3}{12} = \$32,500$	不作回轉分錄
(5) 文具用品 2,500 用品盤存 2,500	不作回轉分錄
(6) 呆帳損失 2,200 備抵呆帳 - 應收帳款 2,200 $\$320,000 \times 1\% - \$1,000 = \$2,200$	不作回轉分錄
(7) 應收佣金 4,800 佣金收入 4,800	佣金收入 4,800 應收佣金 4,800
(8) 各項攤提 60,000 累計攤銷 - 專利權 60,000 $\$360,000 \div 6 = \$60,000$	不作回轉分錄

非凡商店 01 年底應行調整事項如下，試作調整分錄及 02 年 1 月 1 日之回轉分錄。

- (1) 12 月份薪資 \$100,000 於次年元月 5 日發放。
- (2) 期末應收票據餘額 \$200,000，應收帳款餘額 \$180,000，備抵呆帳—應收票據借餘 \$600，備抵呆帳—應收帳款借餘 \$400，按應收款項餘額計提 1% 備抵呆帳。
- (3) 十二月份之利息 \$5,000，應收而未收。
- (4) 本年 9 月 1 日支付半年的保險費 \$12,000，當時以「保險費」帳戶入帳。
- (5) 本年 3 月 5 日現購文具一批 \$6,000，當時以「文具用品」入帳，年底未耗用部分 \$500。
- (6) 本年 12 月 1 日收到三個月的租金 \$30,000，當時以「預收租金」帳戶入帳。
- (7) 本年 7 月 1 日購入一專利權成本 \$600,000，法定年限為十年，但估計其經濟效益年限為八年。
- (8) 本年 3 月 1 日購入機器一部成本 \$450,000，估計可使用七年，殘值 \$30,000。

答：

01/12/31 調整分錄	02/1/1 回轉分錄
(1) 薪資支出 100,000 應付薪資 100,000	應付薪資 100,000 薪資支出 100,000
(2) 呆帳損失 4,800 備抵呆帳—應收票據 2,600 備抵呆帳—應收帳款 2,200 \$200,000 × 1% + \$600 = \$2,600……應收票據 \$180,000 × 1% + \$400 = \$2,200……應收帳款	不作回轉分錄
(3) 應收利息 5,000 利息收入 5,000	利息收入 5,000 應收利息 5,000
(4) 預付保險費 4,000 保 險 費 4,000	保 險 費 4,000 預付保險費 4,000
(5) 用品盤存 500 文具用品 500	文具用品 500 用品盤存 500
(6) 預收租金 10,000 租金收入 10,000	不作回轉分錄
(7) 各項攤提 37,500 累計攤銷—專利權 37,500 \$600,000 ÷ 8 × $\frac{1}{2}$ = \$37,500	不作回轉分錄
(8) 折 舊 50,000 累計折舊—機器設備 50,000 (\$450,000 - \$30,000) ÷ 7 × $\frac{10}{12}$ = \$50,000	不作回轉分錄

1. 01 年 8 月 1 日收到一年的租金\$36,000，採聯合基礎入帳。
試作：(1) 01/8/1 收到租金分錄。(2) 01/12/31 調整分錄。(3) 02/1/1 回轉分錄。
2. 01/5/1 支付一年的保險費\$120,000，採聯合基礎入帳。
試作：(1) 01/5/1 支付保險費分錄。(2) 01/12/31 調整分錄。(3) 02/1/1 回轉分錄。
3. 01/12/1 收到三個月的租金\$60,000，採應計基礎入帳。
試作：(1) 01/12/1 收到租金分錄。(2) 01/12/31 調整分錄。(3) 02/1/1 回轉分錄。
4. 01/7/1 支付一年的保險費\$48,000，採應計基礎入帳。
試作：(1) 01/7/1 支付保險費分錄。(2) 01/12/31 調整分錄。(3) 02/1/1 回轉分錄。

答 案 欄			
1. (1) 現 金 36,000 租金收入 36,000		3. (1) 現 金 60,000 預收租金 60,000	
1. (2) 租金收入 21,000 預收租金 21,000		3. (2) 預收租金 20,000 租金收入 20,000	
1. (3) 預收租金 21,000 租金收入 21,000		3. (3) 不作回轉分錄。	
2. (1) 保 險 費 120,000 現 金 120,000		4. (1) 預付保險費 48,000 現 金 48,000	
2. (2) 預付保險費 40,000 保 險 費 40,000		4. (2) 保 險 費 24,000 預付保險費 24,000	
2. (3) 保 險 費 40,000 預付保險費 40,000		4. (3) 不作回轉分錄。	

試作下列各項分錄。

1. (1) 01/12/31 十二月份之利息\$5,000 未付。
 (2) 02/1/1 回轉分錄。
 (3) 02/2/1 支付上年十二月份利息\$5,000 與本年一月份利息\$10,000。
2. (1) 01/12/31 應收未收十二月份之佣金\$2,000。
 (2) 02/1/1 回轉分錄。
 (3) 02/2/1 現收上年十二月份佣金\$2,000 與本年一月份佣金\$3,000。
3. 01 年 12 月 1 日因銷貨收到半年期，附年息六厘之票據乙紙\$200,000，試作有關分錄：
 (1) 01 年 12 月 31 日調整利息。
 (2) 02 年 1 月 1 日利息回轉。
 (3) 02 年 6 月 1 日票據到期收到本息。
4. 01 年 11 月 1 日因進貨簽發半年期，附月息一分之票據乙紙\$300,000，試作有關分錄。
 (1) 01/12/31 應付利息調整分錄。
 (2) 02/1/1 回轉分錄。
 (3) 02/5/1 票據到期支付本息之分錄。

答 案 欄			
1. (1) 01/12/31 利息費用 5,000 應付利息 5,000	3. (1) $\$200,000 \times 6\% \times \frac{1}{12} = \$1,000$ 應收利息 1,000 利息收入 1,000		
1. (2) 02/1/1 應付利息 5,000 利息費用 5,000	3. (2) 利息收入 1,000 應收利息 1,000		
1. (3) 02/2/1 利息費用 15,000 現 金 15,000	3. (3) $\$200,000 \times 6\% \times \frac{6}{12} = \$6,000$ 現 金 206,000 應收票據 200,000 利息收入 6,000		
2. (1) 01/12/31 應收佣金 2,000 佣金收入 2,000	4. (1) $\$300,000 \times 1\% \times 2 = \$6,000$ 利息費用 6,000 應付利息 6,000		
2. (2) 02/1/1 佣金收入 2,000 應收佣金 2,000	4. (2) 應付利息 6,000 利息費用 6,000		
2. (3) 02/2/1 現 金 5,000 佣金收入 5,000	4. (3) 應付票據 300,000 利息費用 18,000 現 金 318,000		