

一、命題方向分析

分錄為會計程序的第一步驟，分錄記入日記簿屬於基本考題，首先應考量適當之會計項目，了解其類別，再應用借貸法則，確定何者應記入借方，何者應記入貸方，即可正確作出各交易事項之分錄。常見的分錄諸如：開業記錄、進貨與進貨折讓、銷貨與銷貨折讓、購買資產、各種收益的獲得、各項費用的支付……等之分錄題型，考生尤應多加練習，必能獲勝得分。

就會計程序而言，分錄為簡單之題型，由試算（改正分錄）、調整（調整分錄）及結帳（結帳分錄）之會計程序完成皆需要具備分錄的基礎。尤其是會計之初學者，對於會計項目類別與借貸法則應好好記牢，同時多做練習，方能熟能生巧。

二、本章要點彙總

1. 日記簿之摘要欄免填。
2. 借貸方項目的第一個字差距以 2 個字為標準。
3. 按日期先後或題次順序記入日記簿。
4. 每頁第一筆交易應填寫年份。
5. 同月之交易，其後之「月」得免再填寫；同日之交易，其後之「日」可填「〃」。
6. 「合計」應填寫在摘要欄。
7. 借、貸之金額欄合計時，合計數之上畫加減線，其下畫終結線，且應畫滿格。
8. 「合計」與「合計金額」應寫在每頁最後一行，其上有空行時，應於空白行之摘要欄畫註銷線。

試作下列有關進貨之分錄。

1. 現購商品一批\$20,000。
2. 購進商品一批\$30,000，九折付現。
3. 賒購商品一批\$40,000。
4. 購進商品一批\$50,000，簽發一個月期本票乙紙付訖。
5. 購進商品一批\$36,000，簽發即期支票付訖。
6. 向大和商店購進商品一批\$30,200，簽發即期支票\$30,000，尾數折讓。
7. 向長春商店購進商品一批\$20,000，以前收第一商店開給本店之期票付訖。
8. 購進商品一批\$30,000，簽發三十天期之支票付訖。
9. 購進商品一批\$28,000，另付運費\$2,000，皆以現金付訖。
10. 購進商品一批\$40,000，當日以銀行轉帳方式支付貨款。

答 案 欄

<p>1. 進 貨 20,000 現 金 20,000</p>	<p>6. 進 貨 30,000 銀行存款 30,000</p>
<p>2. 進 貨 27,000 現 金 27,000 \$30,000×90% = \$27,000</p>	<p>7. 進 貨 20,000 應收票據 20,000</p>
<p>3. 進 貨 40,000 應付帳款 40,000</p>	<p>8. 進 貨 30,000 應付票據 30,000</p>
<p>4. 進 貨 50,000 應付票據 50,000</p>	<p>9. 進 貨 28,000 進貨費用 2,000 現 金 30,000</p>
<p>5. 進 貨 36,000 銀行存款 36,000</p>	<p>10. 進 貨 40,000 銀行存款 40,000</p>

試作下列有關銷貨之分錄。

1. 售出商品一批\$20,000，九折收現。
2. 現銷商品一批\$20,000。
3. 賒銷商品一批\$30,000。
4. 售出商品一批\$25,000，收到一個月後到期本票乙紙。
5. 售出商品一批\$50,000，款項隨即存入銀行。
6. 小雅商店向本店賒購商品一批\$20,000，本店開出匯票乙紙，請予承兌，尚未回覆。
7. 售出商品一批\$20,000，收到即期支票乙紙。
8. 現銷商品\$8,050，收現\$8,000，尾數\$50 情讓。
9. 售出商品一批\$30,000，收到遠期支票乙紙。
10. 售出商品一批\$10,000，當日買方以銀行轉帳完成付款。

答 案 欄

1. 現 金 18,000 銷貨收入 18,000 $\$20,000 \times 90\% = \$18,000$	6. 應收帳款 20,000 銷貨收入 20,000
2. 現 金 20,000 銷貨收入 20,000	7. 現 金 20,000 銷貨收入 20,000
3. 應收帳款 30,000 銷貨收入 30,000	8. 現 金 8,000 銷貨收入 8,000
4. 應收票據 25,000 銷貨收入 25,000	9. 應收票據 30,000 銷貨收入 30,000
5. 銀行存款 50,000 銷貨收入 50,000	10. 銀行存款 10,000 銷貨收入 10,000

試作下列之分錄。

1. 民生公司向本公司訂購商品總價\$420,000，當即收現一成作為訂金。
2. 阿丁商店將餘屋出租收到現金\$50,000。
3. 本店將廢紙箱出售得款\$300。
4. 收到佣金\$10,000。
5. 上週賒銷的貨款今日收現\$20,000。
6. 為推銷商品支付宣傳費用\$30,000。
7. 現購糕點及禮物\$6,000 為員工慶生。
8. 現付上月份報費\$1,200 及現購當月份出刊之商業週刊一本\$300。
9. 現購辦公用檔案夾乙批\$1,200。
10. 同業統一商店今日開幕，本店致贈花籃一對\$2,500，以示祝賀。

答 案 欄

1. 現 金 42,000 預收貨款 42,000	6. 廣 告 費 30,000 現 金 30,000
2. 現 金 50,000 租金收入 50,000	7. 職 工 福 利 6,000 現 金 6,000
3. 現 金 300 其他收入 300	8. 其 他 費 用 1,500 現 金 1,500
4. 現 金 10,000 佣金收入 10,000	9. 文 具 用 品 1,200 現 金 1,200
5. 現 金 20,000 應收帳款 20,000	10. 交 際 費 2,500 現 金 2,500

試作下列有關購買不動產、廠房及設備之分錄。

1. 購買機器一部\$350,000，另付運費\$5,000，安裝費\$15,000，皆以現金支付。
2. 購買辦公用電腦設備一套計\$37,850，尾數\$50 情讓，現付\$37,800。
3. 購入辦公用電腦定價\$50,000 及傳真機定價\$10,000，均以九折成交。
4. 購入辦公用電腦定價\$50,000 及傳真機定價\$12,000，均以九折成交，另加運費\$1,000。
5. 購入運貨卡車一部\$850,000，簽發一個月期票據乙紙付訖。
6. 開即期支票購入載貨用汽車一輛\$680,000。
7. 以現金購入土地一塊\$2,000,000 供作投資。
8. 以現金購入土地一塊\$1,000,000，供營業用地。
9. 賒購送貨用機車一部\$62,000。
10. 購入貨車一部計\$835,500，尾數\$500 轉讓，以玉山銀行支票支付。

答 案 欄

1. 機器設備成本 370,000 現 金 370,000 $\$350,000 + \$5,000 + \$15,000 = \$370,000$	6. 運輸設備成本 680,000 銀行存款 680,000
2. 辦公設備成本 37,800 現 金 37,800	7. 投資性不動產－土地 2,000,000 現 金 2,000,000
3. 辦公設備成本 54,000 現 金 54,000 $(\$50,000 + \$10,000) \times 90\% = \$54,000$	8. 土地成本 1,000,000 現 金 1,000,000
4. 辦公設備成本 56,800 現 金 56,800 $(\$50,000 + \$12,000) \times 90\% + \$1,000 = \$56,800$	9. 運輸設備成本 62,000 其他應付款 62,000
5. 運輸設備成本 850,000 應付票據 850,000	10. 運輸設備成本 835,000 銀行存款 835,000

試作下列之分錄。

1. 簽發即期支票支付前欠之貨款\$35,000。
2. 購入一專利權成本\$600,000，簽發即期支票付訖。
3. 銀行轉帳\$10,000 贊助埔里基督教醫院興建工程。
4. 簽發中華商業銀行即期支票乙紙支付一年期房屋保險費\$12,000。(以預付保險費入帳)。
5. 前所開立之本票\$200,000，今日到期以即期支票付訖。
6. 5月份及6月份自來水費\$1,200，電費\$3,650，瓦斯費\$2,150，繳費收據今日收到，該三筆費用自第一銀行存款帳戶自動扣繳。
7. 購入辦公用電腦\$55,000，簽發即期支票付訖。
8. 購入載貨用之卡車乙部成本\$800,000，簽發即期支票付訖。
9. 溢收利息收入\$1,000，簽發即期支票退還。
10. 購入機器一部成本\$250,000，簽發即期支票付訖。

答 案 欄

1. 應付帳款 35,000 銀行存款 35,000	6. 水電瓦斯費 7,000 銀行存款 7,000 $\$1,200 + \$3,650 + \$2,150 = \$7,000$
2. 專 利 權 600,000 銀行存款 600,000	7. 辦公設備成本 55,000 銀行存款 55,000
3. 捐 贈 10,000 銀行存款 10,000	8. 運輸設備成本 800,000 銀行存款 800,000
4. 預付保險費 12,000 銀行存款 12,000	9. 利息收入 1,000 銀行存款 1,000
5. 應付票據 200,000 銀行存款 200,000	10. 機器設備成本 250,000 銀行存款 250,000

試作下列之分錄。

1. 業主陳君投資現金\$300,000，開設萬年商店。
2. 業主王君投資現金\$600,000與商品\$200,000開設成功商店。
3. 業主何君投資現金\$400,000及機器設備\$200,000，開設第一商店。
4. 業主林君投資現金\$300,000及房屋一幢\$1,200,000，開設亞東商店。
5. 業主黃君投資現金\$200,000，辦公用桌椅\$50,000及電腦一部\$50,000開設遠東商店。
6. 業主來店提取現金\$10,000私用。
7. 本店代業主繳付業主私人的保險費\$6,000。
8. 業主代墊本店之水費\$1,800、電費\$4,800與瓦斯費\$2,000。
9. 前向王君溢收之租金收入\$1,000，本日由業主代為墊還。
10. 本店前向廣告公司溢付之廣告費\$3,000，今日退還由業主代為收取自用。

答 案 欄

<p>1. 現 金 300,000 業主資本 300,000</p>	<p>6. 業主往來 10,000 現 金 10,000</p>
<p>2. 現 金 600,000 存 貨 200,000 業主資本 800,000</p>	<p>7. 業主往來 6,000 現 金 6,000</p>
<p>3. 現 金 400,000 機器設備成本 200,000 業主資本 600,000</p>	<p>8. 水電瓦斯費 8,600 業主往來 8,600 \$1,800 + \$4,800 + \$2,000 = \$8,600</p>
<p>4. 現 金 300,000 房屋及建築成本 1,200,000 業主資本 1,500,000</p>	<p>9. 租金收入 1,000 業主往來 1,000</p>
<p>5. 現 金 200,000 辦公設備成本 100,000 業主資本 300,000</p>	<p>10. 業主往來 3,000 廣 告 費 3,000</p>

試作下列交易事項應有之分錄。

1. (1) 01/3/5 向茂達商店賒購商品定價\$50,000，九折成交，付款條件 2/10，n/30。
 (2) 01/3/13 以現金償還五日之貨款。
2. 01/4/1 向晶晶商店賒購商品\$80,000，付款條件 1/10，n/30。
 (1) 01/4/8 以現金償還四分之三之貨款。
 (2) 01/4/25 以現金償還剩餘之貨款。
3. 01/2/1 賒購商品一批\$100,000，付款條件 4/10，1/20，n/30，試作：
 (1) 01/2/9 以現金償還半數之貨款。
 (2) 01/2/18 以現金償還四分之一之貨款。
 (3) 01/2/25 以現金償還剩餘之貨款。
4. 01/5/1 賒購商品一批\$40,000，付款條件 3/10，1/20，n/30，試作：
 (1) 01/5/6 以現金\$9,700 償還部分之貨款。
 (2) 01/5/17 以現金償還半數貨款。
 (3) 01/5/25 以現金償還剩餘貨款。

答 案 欄

1. (1) 進 貨 45,000 應付帳款 45,000 $\$50,000 \times 90\% = \$45,000$	3. (2) 應付帳款 25,000 現 金 24,750 進貨折讓 250 $\$100,000 \times \frac{1}{4} \times 1\% = \$250 \dots \dots$ 進貨折讓
1. (2) 應付帳款 45,000 現 金 44,100 進貨折讓 900 $\$45,000 \times 2\% = \$900 \dots \dots$ 進貨折讓	3. (3) 應付帳款 25,000 現 金 25,000 $\$100,000 - \$50,000 - \$25,000 = \$25,000$
2. (1) 應付帳款 60,000 現 金 59,400 進貨折讓 600 $\$80,000 \times \frac{3}{4} \times 1\% = \$600 \dots \dots$ 進貨折讓	4. (1) 應付帳款 10,000 現 金 9,700 進貨折讓 300 $\$9,700 \div (1 - 3\%) = \$10,000$
2. (2) 應付帳款 20,000 現 金 20,000	4. (2) 應付帳款 20,000 現 金 19,800 進貨折讓 200 $\$40,000 \times \frac{1}{2} \times 1\% = \200
3. (1) 應付帳款 50,000 現 金 48,000 進貨折讓 2,000 $\$100,000 \times \frac{1}{2} \times 4\% = \$2,000 \dots \dots$ 進貨折讓	4. (3) 應付帳款 10,000 現 金 10,000 $\$40,000 - \$10,000 - \$20,000 = \$10,000$

試作下列交易事項應有之分錄。

1. (1) 01/5/1 賒銷商品一批\$100,000，收款條件 2/10，n/30。
(2) 01/5/7 收到一日之貨款。
2. 01/6/1 賒銷商品一批\$80,000，收款條件 1/10，n/30，試作：
(1) 01/6/8 收到四分之三貨款。
(2) 01/6/25 收到剩餘貨款。
3. 01/4/1 賒銷商品一批\$120,000，收款條件 3/10，1/20，n/30，試作：
(1) 01/4/8 收到半數貨款。
(2) 01/4/16 收到四分之一貨款。
(3) 01/4/25 收到剩餘貨款。
4. 01/6/1 賒銷商品一批\$90,000，收款條件 2/10，1/20，n/30，試作：
(1) 01/6/8 收到顧客交來之現金\$39,200，以償還前欠貨款。
(2) 01/6/16 收到顧客交來之現金\$29,700，以償還前欠貨款。
(3) 01/6/25 收到剩餘貨款。

答 案 欄

<p>1. (1) 應收帳款 100,000 銷貨收入 100,000</p>	<p>3. (2) 現 金 29,700 銷貨折讓 300 應收帳款 30,000 $\\$120,000 \times \frac{1}{4} \times 1\% = \\$300 \dots \dots$ 銷貨折讓</p>
<p>1. (2) 現 金 98,000 銷貨折讓 2,000 應收帳款 100,000 $\\$100,000 \times 2\% = \\$2,000 \dots \dots$ 銷貨折讓</p>	<p>3. (3) 現 金 30,000 應收帳款 30,000 $\\$120,000 - \\$60,000 - \\$30,000 = \\$30,000$</p>
<p>2. (1) 現 金 59,400 銷貨折讓 600 應收帳款 60,000 $\\$80,000 \times \frac{3}{4} \times 1\% = \\$600 \dots \dots$ 銷貨折讓</p>	<p>4. (1) 現 金 39,200 銷貨折讓 800 應收帳款 40,000 $\\$39,200 \div (1 - 2\%) = \\$40,000$</p>
<p>2. (2) 現 金 20,000 應收帳款 20,000 $\\$80,000 - \\$60,000 = \\$20,000$</p>	<p>4. (2) 現 金 29,700 銷貨折讓 300 應收帳款 30,000 $\\$29,700 \div (1 - 1\%) = \\$30,000$</p>
<p>3. (1) 現 金 58,200 銷貨折讓 1,800 應收帳款 60,000 $\\$120,000 \times \frac{1}{2} \times 3\% = \\$1,800 \dots \dots$ 銷貨折讓</p>	<p>4. (3) 現 金 20,000 應收帳款 20,000 $\\$90,000 - \\$40,000 - \\$30,000 = \\$20,000$</p>

試作下列有關進貨之分錄。

1. 向仁愛商店購入商品一批\$50,000，簽發面額\$30,000，一個月期票乙紙，餘款暫欠。
2. 向國外購進商品一批貨款\$200,000，另付運費\$30,000，保險費\$15,000，關稅\$20,000，均以現金付訖。
3. 本店前向仁愛商店訂貨一批\$35,000 今日送達，除扣當時已預付之訂金\$5,000 外，餘簽發即期支票付訖。
4. 購入商品\$300,000，九折成交，簽發十天期本票乙紙\$150,000，餘款暫欠。
5. 賒購商品一批，定價\$40,000，九折成交，另現付運費\$2,000。
6. 本店三日前向中興商店訂購商品\$200,000，已先付訂金\$30,000，今收到訂購之商品如數，並付清餘款。
7. 向永大商店購入商品\$62,000，以永大前欠本店之貨款\$50,000 相抵，餘款付現。
8. 本店五日前向巨大商店訂購之商品\$50,000 今日交貨，扣除\$5,000 訂金外，餘款簽發十天期支票償付。

答 案 欄

1. 進 貨 50,000 應付票據 30,000 應付帳款 20,000	5. 進 貨 36,000 進貨費用 2,000 應付帳款 36,000 現 金 2,000
2. 進 貨 200,000 進貨費用 65,000 現 金 265,000 \$30,000 + \$15,000 + \$20,000 = \$65,000 ……進貨費用	6. 進 貨 200,000 預付貨款 30,000 現 金 170,000
3. 進 貨 35,000 預付貨款 5,000 銀行存款 30,000	7. 進 貨 62,000 應收帳款 50,000 現 金 12,000
4. 進 貨 270,000 應付票據 150,000 應付帳款 120,000	8. 進 貨 50,000 預付貨款 5,000 應付票據 45,000

試作下列有關銷貨之分錄。

1. 現銷商品一批\$48,000，另付運費\$3,000。(應由本店負擔)
2. 售出商品一批\$60,000，半數收現，半數收到一個月期票據乙紙。
3. 售出商品一批\$40,200，當時收到現金\$10,000，另收附年息 6%，三十天期本票乙紙面額\$30,000，餘讓免。
4. 售出商品一批\$65,000，收到一個月期本票乙紙面額\$50,000，餘款暫欠。
5. 售出商品一批\$80,000，半數收現，半數讓買方暫欠。
6. 甲店前向本店訂貨一批\$50,000，今日如數交貨，除扣當時已預收之訂金\$10,000 外，收到一個月期票\$20,000 乙紙，餘暫欠。
7. 客戶前向本店訂購之商品一批\$150,000，今日送達，前已收訂金\$10,000 外，今收到現金\$40,000 及一個月期票據乙紙面額\$100,000。
8. 售出商品一批\$100,000，收到一張即期支票\$30,000 及三十天期本票\$50,000，餘款暫欠。
9. 賒銷商品一批\$30,000，目的地交貨，商品當日送達，買方並以現金支付運費\$500。
10. 賒銷商品一批\$30,000，給予商業折扣 10%，目的地交貨，商品當日送達，另付運費\$1,000。

答 案 欄

1. 現 金 45,000 運 費 3,000 銷貨收入 48,000	6. 預收貨款 10,000 應收票據 20,000 應收帳款 20,000 銷貨收入 50,000
2. 現 金 30,000 應收票據 30,000 銷貨收入 60,000	7. 預收貨款 10,000 現 金 40,000 應收票據 100,000 銷貨收入 150,000
3. 現 金 10,000 應收票據 30,000 銷貨收入 40,000	8. 現 金 30,000 應收票據 50,000 應收帳款 20,000 銷貨收入 100,000
4. 應收票據 50,000 應收帳款 15,000 銷貨收入 65,000	9. 應收帳款 29,500 運 費 500 銷貨收入 30,000
5. 現 金 40,000 應收帳款 40,000 銷貨收入 80,000	10. 應收帳款 27,000 運 費 1,000 銷貨收入 27,000 現 金 1,000

試作下列之分錄。

- 上月向甲公司購入之商品中，有\$14,000 因品質欠佳而退還該公司，除扣抵貨欠\$6,000 外，餘\$8,000 收回現金。
- 收到甲店償還前欠本店之貨款\$50,000，並給予 1% 折扣。
- 2/1 預收半年的租金\$60,000 及押金\$30,000。(以租金收入入帳)
- 員工陳阿定出差回店報銷費用：請客戶用餐\$3,600，旅館住宿\$5,000，先前曾預支差旅費\$10,000，今餘款收回。
- 前收二十天期本票乙紙面額\$20,000 附月息 9%，今日到期，如數收到本息。
- 11/1 經理出差歸來，報支費用如下：住宿費\$5,000，交通費\$3,500，膳食費\$2,500，贈送客戶禮品費\$10,000，全數支付現金。
- 11/1 支付半年房租\$60,000 及押金\$100,000。(以預付租金入帳)
- 現付租金\$9,000，其中三分之一應由業主私人負擔。
- 送貨用卡車今日進廠作定期保養，支付保養費\$3,500。
- 現購原子筆\$200，紙張\$300，郵票\$500。

答 案 欄

1. 現 金 8,000 應付帳款 6,000 進貨退出 14,000	6. 旅 費 11,000 交 際 費 10,000 現 金 21,000
2. 現 金 49,500 銷貨折讓 500 應收帳款 50,000	7. 預付租金 60,000 存出保證金 100,000 現 金 160,000
3. 現 金 90,000 租金收入 60,000 存入保證金 30,000	8. 租金支出 6,000 業主往來 3,000 現 金 9,000
4. 交 際 費 3,600 旅 費 5,000 現 金 1,400 暫 付 款 10,000	9. 修 繕 費 3,500 現 金 3,500
5. 現 金 20,120 應收票據 20,000 利息收入 120 $20,000 \times 9\% \times \frac{20}{30} = 120$	10. 文具用品 500 郵 電 費 500 現 金 1,000

試作下列有關購買不動產、廠房及設備之分錄。

1. 購入運貨卡車一部\$850,000，付現\$300,000，餘款暫欠。
2. 以現金\$900,000購買房地產，其中地價為房價的兩倍。
3. 購進辦公桌椅乙批\$80,000，半數開立本票乙紙，半數付現。
4. 購入運輸設備一部，購價\$360,000，當即簽發兩張面額相同之支票，一張為即期支票，一張為遠期支票。
5. 除購辦公用雷射印表機數台定價共\$100,000，八五折成交，另以現金支付安裝費\$3,000、運費\$500。
6. 購入電腦、印表機一套作為辦公之用，購價\$46,000，簽發即期支票付訖，另現付安裝費\$2,000。
7. 購入運貨卡車乙部\$2,000,000，除付現\$200,000，餘開一個月後到期之本票乙紙付訖。
8. 購買機器一部成本\$600,000，另付運費\$5,000、安裝費\$3,000、不慎碰撞修繕費\$2,000，均以現金付訖。

答 案 欄

1. 運輸設備成本 850,000 現 金 300,000 其他應付款 550,000	5. 辦公設備成本 88,500 其他應付款 85,000 現 金 3,500 $\$100,000 \times 85\% + \$3,000 + \$500 = \$88,500$ ……辦公設備之成本
2. 土地成本 600,000 房屋及建築成本 300,000 現 金 900,000	6. 辦公設備成本 48,000 銀行存款 46,000 現 金 2,000
3. 辦公設備成本 80,000 應付票據 40,000 現 金 40,000	7. 運輸設備成本 2,000,000 現 金 200,000 應付票據 1,800,000
4. 運輸設備成本 360,000 銀行存款 180,000 應付票據 180,000	8. 機器設備成本 608,000 修 繕 費 2,000 現 金 610,000 $\$600,000 + \$5,000 + \$3,000 = \$608,000$ ……機器設備之成本

試作下列之分錄。

1. 簽發華南銀行即期支票乙紙，支付本月房屋租金\$48,000 及押金\$60,000。
2. 簽發中華銀行即期支票二張，用來支付廣告費\$20,000 及銷貨佣金\$5,000。
3. 支付本月份員工薪津\$89,000，並代扣薪資所得稅 6%，餘款簽發彰化銀行即期支票支付。
4. 簽發台新銀行即期支票付清前欠大西洋商店之貨欠\$150,000，並獲得 2%折扣。
5. 簽發即期支票購置房地產乙筆\$1,200,000，經評估房價為地價的三分之一。
6. 銀行支票存款戶餘額\$50,000，銀行允許之透支限定額度為\$50,000，購買辦公用電腦設備共\$90,000，以即期支票支付。
7. 購買機器一部\$400,000，半數付現，半數簽發三個月期支票付訖。
8. 簽發十天期支票支付本月份租金\$30,000 與一年期之保險費\$24,000（以保險費項目入帳）。

答 案 欄

1. 租金支出 48,000 存出保證金 60,000 銀行存款 108,000	5. 土地成本 900,000 房屋及建築成本 300,000 銀行存款 1,200,000
2. 廣告費 20,000 佣金支出 5,000 銀行存款 25,000	6. 機器設備成本 90,000 銀行存款 50,000 銀行透支 40,000
3. 薪資支出 89,000 代收款－所得稅 5,340 銀行存款 83,660	7. 機器設備成本 400,000 現 金 200,000 應付票據 200,000
4. 應付帳款 150,000 進貨折讓 3,000 銀行存款 147,000	8. 租金支出 30,000 保 險 費 24,000 應付票據 54,000

試作下列之分錄。

- 業主陳君投資現金\$1,200,000 及土地\$1,000,000，成立大發貨運行。
- 業主黃君投資現金\$300,000，房屋\$1,200,000（內含銀行長期借款\$500,000 未清償）開設欣欣商店。
- 業主何君投資現金\$500,000 及應收帳款\$300,000 設立晨星商店。
- 業主鄭君投資現金\$400,000，商品\$100,000 及房屋一幢公允價值\$700,000 開設全聯商店。
- 業主來店提取現金\$20,000 及商品成本\$4,000 自用。（本店採永續盤存制）
- 收到佣金\$9,000，其中\$6,000 由業主提取自用。
- 簽發即期支票支付廣告費\$6,000，其中 $\frac{1}{3}$ 應由業主負擔。
- 現付房租\$12,000，其中因部分房屋為業主居住，應由業主承擔 $\frac{1}{3}$ 。
- 業主代本店支付本月份租金\$20,000 與電話費\$1,200。
- 業主來店提取現金\$10,000 及商品成本\$5,000 自用。（本店採定期盤存制）

答 案 欄

1. 現 金 1,200,000 土地成本 1,000,000 業主資本 2,200,000	6. 現 金 3,000 業主往來 6,000 佣金收入 9,000
2. 現 金 300,000 房屋及建築成本 1,200,000 銀行長期借款 500,000 業主資本 1,000,000	7. 廣 告 費 4,000 業主往來 2,000 銀行存款 6,000
3. 現 金 500,000 應收帳款 300,000 業主資本 800,000	8. 租金支出 8,000 業主往來 4,000 現 金 12,000
4. 現 金 400,000 存 貨 100,000 房屋及建築成本 700,000 業主資本 1,200,000	9. 租金支出 20,000 郵 電 費 1,200 業主往來 21,200
5. 業主往來 24,000 現 金 20,000 存 貨 4,000	10. 業主往來 15,000 現 金 10,000 進 貨 5,000

試作下列之分錄。

1. 10/6 上月 20 日賒銷貨款\$10,000，今日收現（賒銷條件 2/10，EOM）。
2. (1) 01/10/13 進貨乙批\$5,000，付款條件 2/EOM。
(2) 01/10/26 簽發即期支票乙紙償還本月 13 日進貨貨欠。
3. (1) 01/5/10 向聯華商店賒購商品一批\$200,000，付款條件 1/EOM，n/60。
(2) 5/25 以現金償還十日二分之一之貨款。
(3) 5/30 以現金償還十日四分之一之貨款。
(4) 6/5 以現金償還十日剩餘貨款。
4. (1) 01/3/4 向美亞商店賒購商品\$60,000，八折成交，付款條件 1/10，EOM。
(2) 3/12 簽發即期支票支付美亞商店之四分之一貨款。
(3) 4/5 以銀行轉帳償還美亞商店\$20,000 之欠款。
(4) 4/16 以現金支付美亞商店剩餘貨款。

答 案 欄

<p>1. 現 金 9,800 銷貨折讓 200 應收帳款 10,000 2/10，EOM：表示自月底起算，10 天內還款 可以享受 2% 的現金折扣。</p>	<p>3. (4) 應付帳款 50,000 現 金 50,000</p>
<p>2. (1) 進 貨 5,000 應付帳款 5,000 2/EOM：表示月底前還款，可以享受 2% 的 現金折扣。</p>	<p>4. (1) 進 貨 48,000 應付帳款 48,000 1/10，EOM：表示自月底起算，10 天還款可 以享受 1% 的現金折扣。</p>
<p>2. (2) 應付帳款 5,000 進貨折讓 100 銀行存款 4,900</p>	<p>4. (2) 應付帳款 12,000 銀行存款 11,880 進貨折讓 120</p>
<p>3. (1) 進 貨 200,000 應付帳款 200,000 1/EOM，n/60：表示月底前還款可以享受 1% 的現金折扣，且必須在 60 天內還清款項。</p>	<p>4. (3) 應付帳款 20,000 銀行存款 19,800 進貨折讓 200</p>
<p>3. (2) 應付帳款 100,000 現 金 99,000 進貨折讓 1,000</p>	<p>4. (4) 應付帳款 16,000 現 金 16,000</p>
<p>3. (3) 應付帳款 50,000 現 金 49,500 進貨折讓 500</p>	

試將富發商店 01 年 1 月份交易事項記入日記簿。

- 1 日 業主李君投資現金\$500,000 及商品\$300,000，設立富發商店。
 4 日 現銷商品一批\$60,000，八折成交。
 7 日 購進商品一批\$50,000，簽發一個月期票據乙紙付訖。
 10 日 預收半年的租金\$36,000 及二個月的押金。(以租金收入入帳)
 13 日 業主來店提取商品成本\$3,000 私用。(採定期盤存制)
 17 日 銷售商品一批定價\$96,300，收到現金\$46,000 及一個月期之本票乙紙\$50,000，餘讓免。
 20 日 向三洋商店賒購商品\$40,000，付款條件 2/10，1/20，n/30。
 24 日 現付廣告費\$10,000。
 27 日 同業興隆商店今日開幕，本店致贈花籃一對\$3,000，以示祝賀。
 31 日 長生商店向本店訂購商品總價\$60,000，當即收現一成作為訂金。

答：

日記簿

第 1 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
1	1	現金	(略)		500,000	
		存貨			300,000	
		業主資本				800,000
	4	現金			48,000	
		銷貨收入				48,000
	7	進貨			50,000	
		應付票據				50,000
	10	現金			48,000	
		租金收入				36,000
		存入保證金				12,000
	13	業主往來			3,000	
		進貨				3,000
	17	現金			46,000	
		應收票據			50,000	
		銷貨收入				96,000
	20	進貨			40,000	
		應付帳款				40,000
	24	廣告費			10,000	
		現金				10,000
	27	交際費			3,000	
		現金				3,000
	31	現金			6,000	
		預收貨款				6,000
			合計		1,104,000	1,104,000

試將勝華商店 01 年 3 月份之會計事項記入日記簿。

- 1 日 現購及賒購商品各為\$40,000。
 5 日 欣欣商店上月底向本店訂購商品一批計\$65,000，今如數交貨，除扣當時已預收之訂金\$5,000外，餘收一個月期附年息六厘之本票乙紙如數。
 7 日 上月 20 日賒銷貨款\$30,000，今日收現。(賒銷條件 2/10，EOM)
 11 日 載貨用卡車今日進廠作定期保養支付費用\$5,000。
 15 日 經理出差歸來，報支費用如下：住宿費\$8,000，交通費\$3,000，膳食費\$2,000，贈送客戶禮品費\$5,500，扣除預支旅費\$5,000外如數付現。
 19 日 透過銀行轉帳\$5,000，捐贈創世基金會。
 23 日 賒購辦公用電腦一部\$40,000及傳真機一部\$16,000。
 25 日 一日之貨欠今簽發一個月之期票付訖。
 28 日 以本店應付給欣詮商店之利息\$2,000，抵付其應給本店之佣金。
 31 日 銷售商品定價\$86,200，收到現金\$36,000及三個月期(年息八厘)之本票乙紙\$50,000，餘讓免。

答：

日記簿

第 15 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
3	1	進 貨	(略)		80,000	
		現 金				40,000
		應付帳款				40,000
	5	應收票據			60,000	
		預收貨款			5,000	
		銷貨收入				65,000
	7	現 金			29,400	
		銷貨折讓			600	
		應收帳款				30,000
	11	修 繕 費			5,000	
		現 金				5,000
	15	旅 費			13,000	
		交際費			5,500	
		暫付款				5,000
		現 金				13,500
	19	捐 贈			5,000	
		銀行存款				5,000
	23	辦公設備成本			56,000	
		其他應付款				56,000
	25	應付帳款			40,000	
		應付票據				40,000
	28	利息費用			2,000	
		佣金收入				2,000
	31	現 金			36,000	
		應收票據			50,000	
		銷貨收入				86,000
			合計		387,500	387,500

試將下列花王商店 01 年 7 月份之會計事項記入日記簿。

- 2 日 向建大商店訂購商品一批\$80,000，本日支付訂金\$10,000。
 4 日 將商品\$5,000 作為樣品贈送客戶。
 6 日 建興商店向本店賒購商品一批\$60,000，本店開出匯票乙紙，請求承兌，尚未回覆。
 10 日 推銷員張三南下出差，今日先預支\$4,000 備用。
 13 日 前向建興商店開出之匯票，今日已承兌。
 17 日 二日訂購之商品，今全數交貨，並以現金付清貨欠。
 20 日 收到建興商店交來之支票，兌付上列匯票，當即存入銀行。
 24 日 賒購商品一批\$30,000，付款條件 2/10，n/30。
 26 日 24 日所購商品中有 $\frac{1}{10}$ 不合規格，今退還。
 31 日 以現金償還 24 日所賒欠之貨款。

答：

日記簿

第 31 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
7	2	預付貨款	(略)		10,000	
		現金				10,000
	4	廣告費			5,000	
		進貨(存貨)				5,000
	6	應收帳款			60,000	
		銷貨收入				60,000
	10	暫付款			4,000	
		現金				4,000
	13	應收票據			60,000	
		應收帳款				60,000
	17	進貨			80,000	
		預付貨款				10,000
		現金				70,000
	20	銀行存款			60,000	
		應收票據				60,000
	24	進貨			30,000	
		應付帳款				30,000
	26	應付帳款			3,000	
		進貨退出				3,000
	31	應付帳款			27,000	
		現金				26,460
		進貨折讓				540
			合 計		339,000	339,000

試將神奇商店 01 年 3 月份之會計事項記入日記簿。

- 2 日 向大漢公司賒購商品\$75,000，八折成交，付款條件 2/10，1/20，n/30。
 7 日 現銷商品一批\$20,000，九折收現。
 11 日 本店代業主支付郵電費\$3,200。
 15 日 簽發即期支票支付大漢公司半數之貨欠。
 16 日 員工出差預支差旅費\$8,000 付現。
 18 日 將賒銷商品\$30,000 給信仁商店，約定 3/31 交貨，先收訂金\$5,000。
 21 日 員工出差回店報銷費用：請客戶用餐\$2,500，旅館住宿\$3,500，餘款繳回。
 24 日 舉辦員工在職訓練活動支付費用\$25,000。
 26 日 以現金償還大漢公司剩餘之貨欠。
 31 日 信仁商店所訂購之商品本日交貨，收一個月期本票乙紙。

答：

日記簿

第 6 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
3	2	進 貨	(略)		60,000	
		應付帳款				60,000
	7	現 金			18,000	
		銷貨收入				18,000
	11	業主往來			3,200	
		現 金				3,200
	15	應付帳款			30,000	
		進貨折讓				300
		銀行存款				29,700
	16	暫 付 款			8,000	
		現 金				8,000
	18	現 金			5,000	
		預收貨款				5,000
	21	交 際 費			2,500	
		旅 費			3,500	
		現 金			2,000	
		暫 付 款				8,000
	24	訓 練 費			25,000	
		現 金				25,000
	26	應付帳款			30,000	
		現 金				30,000
	31	應收票據			25,000	
		預收貨款			5,000	
		銷貨收入				30,000
			合 計		217,200	217,200

試將中興商店 01 年 7 月份交易事項記入日記簿。

- 1 日 業主陳君投資現金\$400,000，銀行存款\$200,000及商品\$400,000，設立中興商店。
- 3 日 向銀行借款\$100,000，借款期間半年，年利率 4%。
- 6 日 向永信商店訂購商品\$200,000，約定 7 月 11 日交貨，先付訂金\$30,000。
- 9 日 除購文具紙張\$2,000。
- 11 日 前向永信商店所訂購商品本日送達，扣除訂金外，餘簽發一個月期本票乙紙付訖。
- 15 日 業主陳君代本店支付水費\$650，電費\$2,850，瓦斯費\$1,350。
- 21 日 預付一年期的保險費\$24,000。(以「預付保險費」入帳)
- 26 日 除銷商品一批\$50,000已送達四維公司，此交易為目的地交貨，當日現付運費\$2,000。
- 31 日 現銷與除銷商品各\$20,000。

答：

日記簿

第 1 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
7	1	現金	(略)		400,000	
		銀行存款			200,000	
		存貨			400,000	
		業主資本				1,000,000
	3	現金			100,000	
		銀行借款				100,000
	6	預付貨款			30,000	
		現金				30,000
	9	文具用品			2,000	
		其他應付款				2,000
	11	進貨			200,000	
		預付貨款				30,000
		應付票據				170,000
	15	水電瓦斯費			4,850	
		業主往來				4,850
	21	預付保險費			24,000	
		現金				24,000
	26	應收帳款			50,000	
		運費			2,000	
		銷貨收入				50,000
		現金				2,000
	31	現金			20,000	
		應收帳款			20,000	
		銷貨收入				40,000
			合計		1,452,850	1,452,850

試將特力屋家具店 01 年 5 月份之會計事項記入日記簿。

- 1 日 向華亞家具公司賒購桌椅一批計\$96,000，付款條件 2/10，1/20，n/30。
 3 日 現付上月份報費\$600 及天下雜誌半年期訂費\$1,200。
 6 日 現銷書櫃、衣櫃等商品計\$20,400，尾數\$400 情讓，款項隨即存入銀行。
 10 日 向裕隆車行購入載貨用小卡車一部，定價\$500,000，九折成交，其中\$150,000 付現，其餘暫欠。
 16 日 簽發第一銀行即期支票乙紙，支付一年期房屋保險費\$24,000。(以預付保險費入帳)
 20 日 以現金償還華亞家具公司貨款如數。
 22 日 顧客訂購沙發等家具總價\$60,000，當即收現\$5,000 作為訂金。
 25 日 向巨大家具公司購入古董櫃等商品計\$72,000，簽發二個月附年息 6%之本票付訖。
 28 日 現付房屋稅\$6,000。
 31 日 本月份員工薪津\$150,000，除代扣所得稅 6%，勞保費\$2,000 外，餘開支票乙紙轉入各員工薪資存款帳戶。

答：

日記簿

第 17 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
5	1	進 貨	(略)		96,000	
		應付帳款				96,000
	3	其他費用			1,800	
		現 金				1,800
	6	銀行存款			20,000	
		銷貨收入				20,000
	10	運輸設備成本			450,000	
		現 金				150,000
		其他應付款				300,000
	16	預付保險費			24,000	
		銀行存款				24,000
	20	應付帳款			96,000	
		現 金				95,040
		進貨折讓				960
	22	現 金			5,000	
		預收貨款				5,000
	25	進 貨			72,000	
		應付票據				72,000
	28	稅 捐			6,000	
		現 金				6,000
	31	薪資支出			150,000	
		代收款－所得稅				9,000
		代收款－勞保費				2,000
		銀行存款				139,000
		合 計			920,800	920,800

試將三芳商店 01 年 10 月份之會計事項記入日記簿。

- 2 日 購買辦公用電腦\$60,000，款暫欠。
 5 日 售出商品一批\$40,000，其中\$10,000收現，餘收三十天期本票乙紙。
 10 日 業主來店提取商品\$3,000，拿回私用。(採實地盤存制)
 14 日 為推銷商品，支付宣傳費用\$20,000。
 17 日 收到佣金\$9,000，其中 $\frac{2}{3}$ 由業主提取自用。
 23 日 賒購商品一批，定價\$50,000，九折成交，另現付運費\$3,000。
 27 日 銷售商品一批\$50,500，收現隨即存入彰化銀行，尾數\$500讓免。
 29 日 現購辦公用檔案夾乙批\$300。
 31 日 辦理員工慶生會，現購餐點及生日禮物\$6,200。

答：

日記簿

第 15 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
10	2	辦公設備成本	(略)		60,000	
		其他應付款				60,000
	5	現金			10,000	
		應收票據			30,000	
		銷貨收入				40,000
	10	業主往來			3,000	
		進貨				3,000
	14	廣告費			20,000	
		現金				20,000
	17	現金			3,000	
		業主往來			6,000	
		佣金收入				9,000
	23	進貨			45,000	
		進貨費用			3,000	
		應付帳款				45,000
		現金				3,000
	27	銀行存款			50,000	
		銷貨收入				50,000
	29	文具用品			300	
		現金				300
	31	職工福利			6,200	
		現金				6,200
			合計		236,500	236,500

試將新光商店 01 年 9 月份之會計事項記入日記簿。

- 1 日 售出商品一批\$20,000，半數收現，半數收到一個月期本票乙紙。
 5 日 購進商品一批\$48,000，九折付現。
 9 日 同業大同商店今日開幕，致贈花籃\$2,000，以示祝賀。
 14 日 前向光晴商店溢收之利息收入\$1,000，本日由業主以私人現金代墊還給光晴商店。
 20 日 現銷商品一批\$39,000 已送達丙商店，此交易為目的地交貨，當日現付運費\$500。
 23 日 向中華商店賒購商品一批\$75,000，付款條件 1/10，n/30。
 27 日 上月二十日所購之商品中，有\$15,000 商品因品質欠佳而退還，除扣抵貨欠\$5,000，餘收回現金。
 29 日 以現金償還二十三日之貨欠。
 30 日 現購抹布及清潔劑共\$200。

答：

日記簿

第 21 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
9	1	現金	(略)		10,000	
		應收票據			10,000	
		銷貨收入				20,000
	5	進貨			43,200	
		現金				43,200
	9	交際費			2,000	
		現金				2,000
	14	利息收入			1,000	
		業主往來				1,000
	20	現金			38,500	
		運費			500	
		銷貨收入				39,000
	23	進貨			75,000	
		應付帳款				75,000
	27	現金			10,000	
		應付帳款			5,000	
		進貨退出				15,000
	29	應付帳款			75,000	
		現金				74,250
		進貨折讓				750
	30	其他費用			200	
		現金				200
			合 計		270,400	270,400

試將宏大商店 01 年 5 月份之會計事項記入日記簿。

- 1 日 賒銷商品一批\$300,000，九折成交，收款條件 1/10，n/30。
 4 日 向銀行借款\$200,000，借款期間半年，年利率 6%。
 8 日 5 月 1 日賒銷之商品被退回\$5,000。
 10 日 5 月 1 日賒銷貨款收現\$118,800。
 13 日 現購辦公用的電腦設備\$45,000。
 16 日 購入商品一批\$60,000，開三十天之本票乙紙付訖。
 18 日 收到 5 月 1 日剩餘貨款。
 20 日 支付一年的保險費\$12,000。(以預付保險費入帳)
 25 日 業主李君代本店支付廣告費\$10,000。
 30 日 由銀行帳戶轉帳支付水電瓦斯費\$4,500，電話費\$3,500。

答：

日記簿

第 18 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
5	1	應收帳款	(略)		270,000	
		銷貨收入				270,000
	4	現金			200,000	
		銀行借款				200,000
	8	銷貨退回			5,000	
		應收帳款				5,000
	10	現金			118,800	
		銷貨折讓			1,200	
		應收帳款				120,000
	13	辦公設備成本			45,000	
		現金				45,000
	16	進貨			60,000	
		應付票據				60,000
	18	現金			145,000	
		應收帳款				145,000
	20	預付保險費			12,000	
		現金				12,000
	25	廣告費			10,000	
		業主往來				10,000
	30	水電瓦斯費			4,500	
		郵電費			3,500	
		銀行存款				8,000
			合 計		875,000	875,000

試將東京商店 01 年 11 月份交易事項記入日記簿。

- 1 日 業主陳君投資現金 \$300,000 和房屋一幢 \$1,200,000，開設東京商店。
 4 日 賒銷商品 \$50,000 予黑松商店，約定 11 月 15 日交貨，先收訂金 \$10,000。
 6 日 現購文具一批 \$4,000。
 10 日 以現金 \$100,000 存入第一銀行開立支票存款戶。
 15 日 前黑松商店所訂購之商品本日交貨，收到即期支票乙紙。
 18 日 現銷商品一批 \$50,000，另付運費 \$2,000（運費由本店負擔）。
 23 日 購入機器一部成本 \$60,000，簽發即期支票付訖。
 25 日 購入一專利權成本 \$30,000，簽發一個月期票據乙紙。
 28 日 庫存現金中發現一張仟元偽鈔。
 31 日 簽發第一銀行即期支票一張，用來支付廣告費 \$15,000。

答：

日記簿

第 1 頁

01 年		會計項目	摘要	類頁	借方金額	貸方金額
月	日					
11	1	現金	(略)		300,000	
		房屋及建築成本			1,200,000	
		業主資本				1,500,000
	4	現金			10,000	
		預收貨款				10,000
	6	文具用品			4,000	
		現金				4,000
	10	銀行存款			100,000	
		現金				100,000
	15	現金			40,000	
		預收貨款			10,000	
		銷貨收入				50,000
	18	現金			48,000	
		運費			2,000	
		銷貨收入				50,000
	23	機器設備成本			60,000	
		銀行存款				60,000
	25	專利權			30,000	
		應付票據				30,000
	28	其他損失			1,000	
		現金				1,000
	31	廣告費			15,000	
		銀行存款				15,000
			合 計		1,820,000	1,820,000