

## 會資丙檢 990301~990330 操作重點

01. 桌面建立以「准考証號-後段碼」為檔名之資料夾
02. 進入天馬座啟芳會計系統點選  總帳精靈(丙級)。
03. 點選建立新檔 → 檔案  C:\Users\irean\Pegasus\Data\公司 1.mdb 將試題編號登入.mdb 前  公司 1 位置。  
例： C:\Users\irean\Pegasus\Data\990301.mdb  
會計科目設定 → 點  丙檢檢定科目  例外 990327 點  完整科目  
電腦化啟始日期 → 登入  民國年 3 碼/月 2 碼/日 2 碼 例： 095/12/01  
會計期間啟始月份  一月  
公司名稱 → 登入  宇宙商店 或  世界商店 →  確定  
 例外：990327~ 宇宙公司 990304、990306、990328 ~ 世界公司
04. 進入  公司設定 中登入製表人： acc →  存檔
05. 進入  期初餘額 點  選用，將全部選用狀態解除後再依試題登入金額予以設定選用。
  - (1) 欲改會計科目文字：直接點該科目予以增刪。
  - (2) 欲改順序：點該科目之  編號 → 連結至  會計科目設定，於編碼處登入順序碼。
  - (3) 注意~
    - ★試題 990306、990327、990328 期初科目餘額表中之「保留盈餘」科目名稱從  期初餘額表 之  累積盈虧更改，金額不必登入，由系統自動產生。
    - 其他試題若登入完  期初餘額表 金額後， 累積盈虧 卻有金額存在則表示有錯誤登入。
    - ★試題 990303、990304、990306 可用  合併為單一金額欄 的功能完成期初餘額之登入。
    - ★試題 990305 有五個會計科目需增設其  明細帳科目 (設為層級  3 ) 及登入  明細帳金額。
    - 其他試題之會計科目不需改層級。
    - ★試題 990306 「銀行存款」、「應付票據」此二科目金額應重新計算再登入  期初餘額表 內。
    - 試題 990315 「現金」、「應收帳款」、「建築物」、「應付帳款」、「進貨」、「銷貨運費」、「交際費」此七項科目原金額有誤，應將更正錯誤後之正確金額予以登錄。
06. 有營業稅觀念之試題~ 題組三/ 990305、 題組十四/ 990327、990328。
07.  平時會計程序試題之  傳票登錄，首要動作 → 調時間至  交易發生日。  
 期末會計程序試題之調整/更正分錄  傳票登錄，首要動作 → 調時間至  12月31日。
08.  平時會計程序試題之列印結果：
  - (一)  資產負債表(層級 2) 或  試算表 均以  電腦化啟始日 登入。
  - (二) 配合試題要求列印日記簿之月份期間。
  - (三) 注意該試題要列印配合日記簿月份期間之何類帳戶  總分類帳  
 例外~試題 990317 → 列印  資產負債表 試題 990305 → 列印  明細分類帳。
09.  期末會計程序試題之列印結果：
  - (一) 大多列印  電腦化啟始日 之  資產負債表。  
 例外~試題 990304 → 列印  試算表 試題 990308 → 列印日為 12/31
  - (二) 大多列印  調整分錄 日記簿(12/31~12/31)  
 例外~試題 990306、990310、990318 需列印電腦化後  平時分錄 及  調整分錄 日記簿。  
~試題 990314 列印  調整分錄 之  傳票 而非日記簿。  
注意~只有 990304、990308 無平時分錄需登錄傳票，其他試題需於調整分錄前登錄平時分錄。
  - (三)  損益表 之列印期間為整年度，即從該年 01/01 至 12/31。

※彙整各試題需列印之資料項目及期間如下：

試 題	宇宙~平時會計程序階段			試 題	世界~期末會計程序階段		
	(一) 9903--a	(二)日記簿 9903--b	(三) 9903--c		(一) 9903--a	(二) 9903--b	(三)損益表 9903--c
<u>01</u>	資產負債表 095/12/01	095/12/01~095/12/31	R.E.總分類帳 (損益類)	<u>02</u>	資產負債表 097/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	097/01/01~ 097/12/31
<u>03</u>	試算表 097/11/01	097/11/01~097/12/31	A.總分類帳	<u>04</u>	試算表 097/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	097/01/01~ 097/12/31
<u>05</u>	資產負債表 097/12/01	097/12/01~097/12/31	5項會計科目 明細分類帳	<u>06</u>	資產負債表 096/12/01	日記簿12/01~12/31 平時&調整分錄	096/01/01~ 096/12/31
<u>07</u>	資產負債表 098/07/01	098/07/01~098/07/31	R.E.總分類帳 (損益類)	<u>08</u>	資產負債表 097/12/31	日記簿~12/31 調整分錄	097/01/01~ 097/12/31
<u>09</u>	資產負債表 098/05/01	098/05/01~098/05/31	A.L.總分類帳	<u>10</u>	資產負債表 098/12/01	日記簿12/01~12/31 平時&調整分錄	098/01/01~ 098/12/31
<u>11</u>	試算表 098/11/01	098/11/01~098/11/30	A.總分類帳	<u>12</u>	資產負債表 098/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	098/01/01~ 098/12/31
<u>13</u>	資產負債表 098/12/01	098/12/01~098/12/31	R.E.總分類帳 (損益類)	<u>14</u>	資產負債表 098/12/01	傳票~12/31 調整分錄	098/01/01~ 098/12/31
<u>15</u>	資產負債表 098/12/01	098/12/01~098/12/31	R.E.總分類帳 (損益類)	<u>16</u>	資產負債表 098/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	098/01/01~ 098/12/31
<u>17</u>	試算表 096/12/01	096/12/01~096/12/31	12/31 調整前 資產負債表	<u>18</u>	資產負債表 096/12/01	日記簿12/01~12/31 平時&調整分錄	096/01/01~ 096/12/31
<u>19</u>	資產負債表 096/12/01	096/12/01~096/12/31	L.C.總分類帳	<u>20</u>	資產負債表 097/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	097/01/01~ 097/12/31
<u>21</u>	資產負債表 098/11/01	098/11/01~098/12/31	R.E.總分類帳 (損益類)	<u>22</u>	資產負債表 097/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	097/01/01~ 097/12/31
<u>23</u>	資產負債表 097/12/01	097/12/01~097/12/31	R.E.總分類帳 (損益類)	<u>24</u>	資產負債表 097/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	097/01/01~ 097/12/31
<u>25</u>	資產負債表 098/12/01	098/12/01~098/12/31	A.L.總分類帳	<u>26</u>	資產負債表 098/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	098/01/01~ 098/12/31
<u>27</u>	資產負債表 098/10/01	098/10/01~098/10/31	R.E.總分類帳 (損益類)	<u>28</u>	資產負債表 098/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	098/01/01~ 098/12/31
<u>29</u>	資產負債表 097/10/01	097/10/01~097/10/31	R.E.總分類帳 (損益類)	<u>30</u>	資產負債表 097/12/01	日記簿~12/31 調整分錄	097/01/01~ 097/12/31

## ※會資丙檢術科調整分錄操作要點※

操作原則~1. 調整分錄傳票登錄日期均為 12/31。

2. 調整分錄順序可依傳票編號順序調移決定。

3. 調整前之平時或更正分錄一定要登錄傳票再做調整分錄，涉及該調整之會計科目帳戶餘額，可至分類帳查詢。

### 一、商品之調整~銷貨成本法

\* 「存貨(01/01)」、「進貨」、「進貨費用」、「進貨退出」、「進貨折讓」科目金額可查詢分類帳。

{	存貨(12/31)	x	← 期末盤點餘額
	進貨退出*	x	
	進貨折讓*	x	
	銷貨成本	xx	← 最後補借貸差額
	存貨(01/01) *	x	← 調整前存貨
	進貨*	xxx	
	進貨費用*	x	

★注意~試題 990322 調整 1.需將更正分錄合併操作

### 二、應收(付)附息票據利息之調整~

$$\text{利息調整金額} = \text{面額} \times \text{年利率(年息)} \times \frac{\text{調整月數}}{12} = \text{面額} \times \text{年利率(年息)} \times \frac{\text{調整日數}}{365}$$

$$= \text{面額} \times \text{月利率(月息)} \times \text{調整月數}$$

※多數試題為年息資料。★試題 990308、990314、990326 以月計息。

試題 990320 採計尾不計首，以日計息

※文字與數字利率之轉換原則：年息~%百分比；月息~‰千分比      分~十位數；厘~個位數

$$\text{例如~年息一分二厘} = \frac{12}{100} \quad \text{月息一分二厘} = \frac{12}{1000}$$

### 三、預付費用、預收收入之調整~

原則→ 調整後~虛帳戶餘額(收益、費損)為本期已實現部分；實帳戶餘額為期末至到期未實現部分

會計基礎	(權責基礎)先實後 <u>虛</u> ← 本期已實現部分	(聯合基礎)先 <u>虛</u> 後 <u>實</u> ← 12/31~到期未實現
試題 9903~	03、08、10、14、16、22、24、26、28、30	02、12、20
預付費用 (先定借方)	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <span style="font-size: 3em; margin-right: 10px;">{</span> <div style="text-align: left;"> <div style="padding: 2px 10px;">○○費用 xx ← 先確定已實現</div> <div style="padding: 2px 10px;">預付○○費用 xx</div> </div> </div>	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <span style="font-size: 3em; margin-right: 10px;">{</span> <div style="text-align: left;"> <div style="padding: 2px 10px;">預付○○費用 xx ← 先確定未實現</div> <div style="padding: 2px 10px;">○○費用 xx</div> </div> </div>
預收收入 (先定貸方)	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <span style="font-size: 3em; margin-right: 10px;">{</span> <div style="text-align: left;"> <div style="padding: 2px 10px;">預收○○收入 xx</div> <div style="padding: 2px 10px;">○○收入 xx ← 先確定已實現</div> </div> </div>	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <span style="font-size: 3em; margin-right: 10px;">{</span> <div style="text-align: left;"> <div style="padding: 2px 10px;">○○收入 xx</div> <div style="padding: 2px 10px;">預收○○收入 xx ← 先確定未實現</div> </div> </div>

★試題 990318 可依帳戶調整前與調整後金額之變化而決定出調整金額及借、貸方會計科目。

### 四、用品盤存之調整~

原則→將「用品盤存」帳戶金額由調整前調至調整後(年底盤點未耗用文具之價值)，即先確定

「用品盤存」帳戶之調整金額及借/貸方後，再決定「文具用品」貸/借方。

※調整前金額可點取主視窗工具列中之科目選單→連結至會計科目設定，得以查詢該實帳戶金額。

五、呆帳之估計~

※試題中呆帳分錄之表達為

} 呆帳損失

} 備抵呆帳-應收帳款

呆帳金額之決定~

方   法	1.銷貨淨額百分比法： 呆帳 = (銷貨收入 - 銷貨退回 - 銷貨折讓) × 呆帳率	9903~08、10
	2.應收帳款餘額百分比法： 呆帳 = 應收帳款 × 呆帳率 +/- 調整前備抵呆帳借/貸餘	9903~02、04、06 16、22、28 30
	3.稅法規範： 呆帳 = (應收票據 + 應收帳款) × 1% +/- 調整前備抵呆帳借/貸餘	9903~12、14、20 24、26

六、折舊金額之認列~

※試題中之折舊方法均採平均法分攤成本。

$$\text{每一年(12個月)折舊額} = \frac{\text{成本} - \text{殘值}}{\text{耐用年限}} = \frac{\text{累計折舊}}{\text{累計年數}} = \frac{\text{累計折舊}}{\text{累計月數}} \times 12$$

每一年~ 12個月折舊額	$\frac{\text{成本} - \text{殘值}}{\text{耐用年限}}$	$\frac{\text{累計折舊}}{\text{累計年數}}$	$\frac{\text{累計折舊}}{\text{累計月數}} \times 12$
應用試題 9903~	~02、~06、~08、~10 ~12、~20、~22、~28	~12、~14、~22、~26	~16、~24、~28、~30

七、攤銷金額之認列~

※試題中之攤銷方法均採平均法分攤成本，且無法定年限及殘值需考量。

每一年~ 12個月攤銷額	$\frac{\text{成本}}{\text{效益年限}}$	$\frac{\text{累計攤銷}}{\text{累計年數}}$	$\frac{\text{累計攤銷}}{\text{累計月數}} \times 12$	$\frac{\text{成本} - \text{累計攤銷}}{\text{剩餘年限}}$
應用試題 9903~	~ 02、~16、~20、~24	~30	~14	~ 22