



注意事項：

1. 答案應書寫於答案卷上，並依題號依序作答，不必抄題，寫在試題上者，不予計分。
2. 答案卷不可書寫(或顯示)任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計分。
3. 請於試題紙右上角填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

各題書寫答案請注意：(1)務必列示計算過程，否則不予計分。(2)數字潦草至無法明確辨識答案對錯，不予計分。  
(3)只有計算出之最終答案正確才給分。(4)數字標記千位分隔符號，未符此要求扣 0.5 分。

一、WYB 公司於 97 年初設立，97 年底資產負債表如下：

現金及銀行存款	①	應付帳款	③
應收票據(淨額)	\$180,000	產品保固負債準備	④
應收帳款(淨額)	?	銀行長期借款	?
存貨(成本與淨變現價值孰低法)	②	普通股股本(面額\$10)	\$500,000
運輸設備(淨額)	220,400	資本公積	400,000
機器設備(淨額)	328,060	保留盈餘	191,100
資產總額	?	負債及權益總額	⑤

其他資訊如下：

1. 公司實施定額零用金，額度為\$80,000，期末進行盤點之內容如下：報銷費用\$17,500、旅費預支\$5,000、員工借支\$10,000 及保管員剩餘零用金若干。經核算有零用金盤盈\$500，進行相關調整但未撥補零用金。
2. 12 月底公司在中科銀行三民分行的支票存款帳戶調整前帳載餘額\$153,800，但有銀行代收本票之票款\$36,000 及代扣手續費\$800，公司尚未入帳；另簽發支票\$6,500，但公司誤記為\$5,600。此外，12 月底在途存款共計\$28,000，未兌現支票共計\$16,000。公司於 97 年 12 月 29 日存入 XZ 公司所開支票\$14,000，因存款不足遭退票。
3. 公司的銷貨全為賒銷，97 年度銷售商品之定價總計為\$3,480,000，以八五折出售。全年實際發生銷貨退回\$40,000，皆在收清帳款前發生。另有\$20,000 的帳款於 10 月 5 日確定無法收回而沖銷，帳款全年收現\$2,338,000。公司採用備抵法評估帳款未來可能無法收回的損失，呆帳率估計為 5%。
4. 公司採定期盤存制，存貨成本的計算採平均法。存貨調整前相關資料如下：本期進貨\$2,902,740，總計 543 件商品，進貨運費\$30,000。期末於倉庫盤點存貨數量為 88 件，其中有 20 件為小清公司寄放委請公司代為銷售的承銷品。期末每件存貨估計售價為\$5,400，估計銷售費用為\$120。
5. 公司年底應付帳款調整前餘額為\$400,000，經查發現下列錯誤或相關事項尚未調整：
  - (1) 向中厄公司賒購\$151,000，八折成交，未滿千元尾數讓免，付款條件為 2/10，1/20，n/30。公司對現金折扣的帳務處理採淨額法。該筆進貨有半數貨款於購入後第 8 天付款，四分之一貨款於購入後第 24 天付款，另四分之一貨款於期限到期當天支付。但對於後面兩次付款，公司帳務處理全數沖銷「應付帳款」、漏未記錄「未享進貨折扣」。
  - (2) 向小泉公司賒購 30 件商品，金額\$150,000，起運點交貨，97 年 12 月 28 日交運，公司於 98 年 1 月 3 日收到。
  - (3) 向大祥公司賒購 28 件商品，金額\$134,400，目的地交貨，97 年 12 月 25 日運出，公司於 98 年 1 月 4 日收到。
6. 公司所銷售商品中，有一款附有一年保證期限之新型機器，根據同業經驗得知有 40%之機器不會發生損壞，50%之機器會發生小瑕疵，10%之機器則會發生重大瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵每台平均修理成本分別為\$19,000 及\$5,000。97 年度共出售 20 部機器，另實際支付產品保證成本\$30,000。

試作：

- (1) WYB 公司 97 年底資產負債表中①~⑤的金額。(須考量每項資訊的影響)
- (2) WYB 公司 97 年底依備抵法提列「預期信用減損損失」(呆帳損失)的分錄。

二、WYB 公司經營休閒農場，98 年度的損益表如下：

WYB 公司  
損益表  
98 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日

營業收入	\$2,768,000
營業費用	(1,388,000)
營業利益	\$1,380,000
所得稅費用	(198,000)
本期淨利	\$1,182,000

WYB 公司 97 年及 98 年底比較資產負債表相關資料如下(皆為正常餘額)：

	98 年底	97 年底
應收帳款	\$568,000	\$763,000
生產性動物(淨額)	②	?
生產性植物(淨額)	④	③
預付費用	178,000	159,000
應付費用	396,000	458,000
應付所得稅	328,000	286,000
預收收入	164,000	217,000

其他資訊如下：

1. 公司的會計基礎是權責發生基礎(Accrual Basis)。
2. 生產性動物是公司於 97 年 8 月 5 日以每隻 \$2,500 之價格購入的 20 隻小乳牛，準備飼養成齡後用來生產牛奶。當天除了支付買價外，另支付運費 \$2,000。公司估計，若同日立即處分該批乳牛，除需支付運費 \$2,000 將其運回市場外，並需另支付經銷商佣金等出售成本 \$1,000。97 及 98 年度公司分別花費飼料成本 \$25,000 及 \$35,000，公司直接認列相關費用。97 年底如果將這 20 隻小牛出售，每隻售價 \$2,800，需支付運費 \$3,000 與其他交易成本 \$2,000。98 年底如果將這 20 隻乳牛出售，每隻售價 \$3,800，需支付運費 \$4,000 與其他交易成本 \$2,800。假設購入時該生物資產入帳金額為 ①。
3. 生產性植物是公司於 95 年 10 月 5 日以每株 \$30,000 之價格購入的 10 株蘋果樹，打算種植後收成蘋果出售。當天除了支付買價外，另支付運費 \$8,000，交易成本 \$2,000。公司預期該批蘋果樹於 97 年底可達成熟階段而開始收成可銷售之蘋果。自 95 年種植後至 97 年底整個種植期間，總計投入肥料成本共 \$39,500，人事成本共 \$36,400，會計政策係全數資本化為相關資產的成本。自 98 年起的採收期間，預計每年將投入肥料成本及人事成本分別為 \$20,000 及 \$18,000。此樹種正常收成年限(耐用年限)為 50 年，每年均可正常收成且每年收成情況約相當，估計殘值為 \$0。
4. WYB 公司營業費用中包含折舊費用 \$50,000。

試作：

- (1) ① + ② = ?
- (2) ③ + ④ = ?
- (3) WYB 公司 98 年度付現之營業費用。

三、WYB 公司 X8 年及 X9 年底比較資產負債表摘錄數項如下：

WYB 公司  
資產負債表  
X9 年及 X8 年 12 月 31 日

	X9/12/31	X8/12/31		X9/12/31	X8/12/31
FVOCI*	①	?			
加(減)：FVOCI 評價調整	②	?			
土地	③	\$300,000			
機器設備	\$830,000	\$830,000			
減：累計折舊－機器設備	( ④ )	?	應付公司債	\$300,000	\$300,000
儀器設備	⑤	?	應付公司債溢價	⑨	23,358
減：累計折舊－儀器設備	( ⑥ )	?	長期應付票據	125,971	125,971
無形資產	⑦	\$600,000	長期應付票據折價	( ⑩ )	?
減：累計攤銷－無形資產	( ? )	?			
減：累計減損－無形資產	( ? )				
無形資產(淨額)	⑧				

\*FVOCI：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

WYB 公司上述項目之相關資訊如下：

- FVOCI 是公司於 X8 年 10 月 5 日以每股市價\$15 購入 20,000 股的 XZ 公司普通股股票，另支付手續費\$8,000。公司於 X9 年 6 月 18 日收到 XZ 公司 10%的股票股利。公司於 X9 年 10 月 5 日出售 XZ 公司股票 11,000 股，每股售價\$18(亦為當日之公允價格)。X8 年底及 X9 年底 XZ 公司普通股每股市價分別為\$20 及\$13。
- X8 年底土地是公司於 X1 年初取得。另，公司又於 X9 年 8 月 5 日購入價格\$500,000 的土地，額外支付仲介佣金\$30,000，過戶相關支出\$2,000，拆除地上舊屋花費\$20,000，整地、填平支出共計\$8,000，拆除舊屋出售廢料得款\$3,000，種植草皮支出\$6,000，修建圍牆花費\$7,000。
- 機器設備係公司於 X3 年初購入，成本\$830,000，耐用年限 8 年，殘值\$30,000，以直線法提列折舊。X9 年初公司決定改以年數合計法提列折舊，耐用年限由原來的 8 年延長為 10 年，殘值不變。
- 儀器設備是公司於 X8 年 10 月 1 日以其帳面金額\$50,000 之舊卡車一部換入，儀器設備當日之定價\$500,000，公司並支付現金\$300,000，假設此項交易具有商業實質，舊卡車於交換日之公允價值為\$100,000。儀器設備之估計殘值為\$25,000，耐用年限 5 年，採年數合計法提列折舊。WYB 公司對於具商業實質資產交換的會計政策：  
換入資產的原始認列金額 = 換出資產公允價值 +(-) 支付(收取)現金
- X8 年底無形資產成本\$600,000，包含甲產品商標權\$200,000、專利權\$300,000 及商譽\$100,000。公司對於不得認列減損迴轉利益的無形資產，認列減損的會計政策是直接沖減其帳面金額。
  - 甲產品商標權係公司於 X1 年初取得，商標權的法定年限為 10 年，到期得以極低的成本申請延展，經評估屬「非確定耐用年限」。但公司於 X9 年初決定 2 年後停產甲產品。
  - 專利權係公司於 X5 年 10 月 1 日取得，法定年限為 12 年，估計經濟年限為 6 年，採直線法作攤銷。X9 年初因該專利權受侵害而提起訴訟，支付訴訟費\$30,000，最後獲得勝訴使該專利權之效益得以維持。
  - 公司於 X9 年底對商譽進行減損測試發現，商譽已全數發生減損。
- 應付公司債是公司於 X8 年 7 月 1 日發行，每張面額\$100,000，共發行 3 張，票面利率年息 8%，5 年期，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息。公司債發行時之有效利率為年利率 6%。
- 長期應付票據是公司為向銀行借款，於 X8 年初開立的一張 3 年期不付息票據，面額\$125,971，有效利率為年利率 8%。

試作：WYB 公司 X9 年底資產負債表中①~⑩的金額。

⑨⑩請利用題目最後一頁附的複利、年金現值表計算。每項計算結果的金額四捨五入至整數位。

四、WYB 公司於 X8 年初成立，其 X8 年及 X9 年底比較資產負債表之權益部分如下：

	X9/12/31	X8/12/31
股本		
普通股股本(每股面額\$10)	①	\$600,000
特別股股本	\$500,000	-
	?	\$600,000
資本公積		
普通股股票溢價	②	900,000
庫藏股票交易	-	20,000
投入資本總額	?	\$1,520,000
保留盈餘	③	380,000
減：庫藏股票	(198,000)	-
權益總額	?	\$1,900,000

WYB 公司之相關資訊如下：

- X9 年度稅後淨利為\$450,000，且未宣告並發放任何特別股股利。
- 公司於 X9 年度的庫藏股票交易，總計造成保留盈餘減少\$4,000。公司買入(出售)庫藏股票會使得流通在外普通股股數減少(增加)。
- 公司於 X9 年 6 月 8 日股東會決議，將位於南港的一處土地作為財產股利分配給普通股股東，該土地的取得成本為\$180,000。土地的公允價值如下：6/18 為\$200,000，12/31 為\$280,000。X10 年 4 月 4 日完成分配，該日土地的公允價值為\$250,000。
- X9 年其他相關資料如下：
  - 1 月 1 日 平價發行每股面額\$100，8%之累積、非參加不可轉換特別股 5,000 股。
  - 3 月 1 日 以每股\$28 增資發行普通股 20,000 股。
  - 4 月 1 日 宣告並發放 10%股票股利(每股市價為\$26)。
  - 6 月 1 日 以每股\$22 買入庫藏股票 15,000 股。
  - 8 月 1 日 進行 1 股分為 2 股之股份分割。
  - 11 月 1 日 以每股\$18 出售庫藏股票 6,000 股。
  - 12 月 31 日 公司每股市價為\$53.8。

試作：

- WYB 公司 X9 年 12 月 31 日普通股加權平均流通在外股數(四捨五入至整數)。
- WYB 公司 X9 年度每股盈餘(四捨五入至小數點後第二位)。
- X9 年底比較資產負債表權益部分之①~③的金額，及 WYB 公司 X9 年底的本益比④。

複利現值	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3%	0.970874	0.942596	0.915142	0.888487	0.862609	0.837484	0.813092	0.789409	0.766417	0.744094
4%	0.961538	0.924556	0.888996	0.854804	0.821927	0.790315	0.759918	0.730690	0.702587	0.675564
5%	0.952381	0.907029	0.863838	0.822702	0.783526	0.746215	0.710681	0.676839	0.644609	0.613913
6%	0.943396	0.889996	0.839619	0.792094	0.747258	0.704961	0.665057	0.627412	0.591898	0.558395
7%	0.934579	0.873439	0.816298	0.762895	0.712986	0.666342	0.622750	0.582009	0.543934	0.508349
8%	0.925926	0.857339	0.793832	0.735030	0.680583	0.630170	0.583490	0.540269	0.500249	0.463193
年金現值	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3%	0.970874	1.913470	2.828611	3.717098	4.579707	5.417191	6.230283	7.019692	7.786109	8.530203
4%	0.961538	1.886095	2.775091	3.629895	4.451822	5.242137	6.002055	6.732745	7.435332	8.110896
5%	0.952381	1.859410	2.723248	3.545951	4.329477	5.075692	5.786373	6.463213	7.107822	7.721735
6%	0.943396	1.833393	2.673012	3.465106	4.212364	4.917324	5.582381	6.209794	6.801692	7.360087
7%	0.934579	1.808018	2.624316	3.387211	4.100197	4.766540	5.389289	5.971299	6.515232	7.023582
8%	0.925926	1.783265	2.577097	3.312127	3.992710	4.622880	5.206370	5.746639	6.246888	6.710081