



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甄試號碼，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)只有計算出之最終答案正確才給分。(3)字跡潦草至無法明確辨識答案者，不予計分。(4)數字請標記千位分隔符號，未符此要求扣 0.5 分。

一、WYB 股份有限公司是零售業，屬一般稅率加值型營業人，全部的銷售都是對非營業人的內銷，公司的會計基礎是採用權責基礎(即，應計基礎)。請就下列事項進行彙整後，提供當年度(98 年)該等事項之相關資訊。

1. 公司當年度向懷桑公司有一筆定價\$240,000 的賒購進貨，按八折成交，付款條件為 3/10, 1/30, n/60。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，五分之一貨款於購入後第 28 天付款，其餘貨款於期限到期當天支付。對於該筆進貨，公司因超過折扣期限還款將產生營業外支出總計若干？(答項①)(註：以最大折扣為應取得折扣)
2. 公司本期(98 年 11、12 月份)銷售商品總計\$378,000(開立二聯式發票、稅內含)，進貨一批商品總計\$307,600(所取得三聯式發票之銷售額)。此外，公司於 11、12 月份尚因下列事項另付 5%營業稅：(1)購買員工慶生會禮品 \$12,000；(2)辦公室水電費\$4,500；(3)現購公司自用五人座小客車\$980,000。上期(98 年 9、10 月份)留抵稅額 \$4,580。公司在 99 年 1 月申報本期營業稅並完成相關會計處理後，將產生(A)應納稅額或(B)留抵稅額若干？(答項②：請回答(A)金額 或 (B)金額。如：(A)800 或 (B)800)
3. 公司所銷售商品皆附有一年保證期限，根據過去經驗得知：94%之商品不會發生損壞，4%會發生小瑕疵，2%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\$280 及\$120。當年度共出售 6,100 個商品，另實際支付產品保證成本\$45,440。公司 97 年底產品保固負債準備餘額為\$27,000。公司完成產品售後服務保證相關會計處理後，98 年底產品保固負債準備餘額為若干？(答項③)
4. 公司從今年開始幫員工辦理團體保險，於 5 月 1 日向保險公司簽約投保一年期的員工團體保險，一年的保費共計\$63,000 並於投保當日付現。97 年底用品盤存為\$53,000，本年度未添購文具用品，於年底經盤點核算後文具用品庫存為\$28,000。此二事項於 98 年底完成相關調整後，將使公司營業費用增加若干？(答項④)
5. 公司於 97 年 9 月 1 日以其帳面金額\$120,000 之舊卡車一部換入儀器設備，儀器設備當日之定價\$500,000，公司並支付現金\$380,000，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\$130,000。取得日，儀器設備之估計殘值為\$30,000，耐用年限 8 年，採直線法提列折舊。公司 98 年底儀器設備帳面金額若干？(答項⑤)

WYB 公司對於具商業實質資產交換的會計政策如下：

換入資產的原始認列成本金額 = 換出資產公允價值 +(-) 支付(收取)現金

6. 公司 92 年初購入機器設備成本\$430,000，耐用年限 8 年，殘值\$30,000，以直線法提列折舊。98 年初決定改以年數合計法提列折舊，耐用年限延長為 10 年，殘值變為\$10,000。98 年底機器設備帳面金額若干？(答項⑥)
7. 公司於 98 年 11 月 1 日出售帳面金額\$195,000 的運輸設備，收到買方開立一年期、不付息、面額\$212,000 的票據。當時市場利率為年息 6%。對於該交易的相關會計處理(出售機器設備、應收票據期末調整)將使得公司 98 年度的稅前淨利(A)增加或(B)減少若干？(答項⑦：請回答(A)金額或(B)金額。如：(A)800 或 (B)800)
8. 公司當年底持有 XZ 公司普通股股票投資，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。該投資是公司於當年 10 月 5 日以每股市價\$16 購入 30,000 股，另支付手續費\$3,000；又於 11 月 12 日以每股市價\$18 出售 10,000 股。98 年底 XZ 公司普通股每股市價為\$14。針對該投資的相關會計處理(購入、出售、期末後續衡量)，將使得公司當年度的稅前淨利(A)增加或(B)減少若干？(答項⑧：請回答(A)金額或(B)金額。如：(A)800 或 (B)800)
9. 公司當年度扣除員工與董監事酬勞前之稅前淨利為\$649,000，依稅法規定課稅(所得稅率為 20%)。公司章程規定如有獲利應提撥 8%為員工酬勞、4%為董監事酬勞。98 年初公司帳上有累積虧損\$49,000，則公司就 98 年度之情況應提列法定盈餘公積之金額若干？(答項⑨)(註：根據公司法§237 規定，股份有限公司應於有盈餘之年度先繳納稅額並彌補虧損，再就其剩餘淨利提列 10%作為法定公積。)
10. 當年流通在外特別股共 4,400 股、5%累積非參加、每股面額\$20。98 年初及年底流通在外普通股股數總計分別為 100,000 股及 217,320 股，本年度普通股變動情形如下：3 月 1 日現金增資發行普通股[增加 6,000 股]，7 月 1 日發放 11%股票股利[增加 11,660 股]，10 月 1 日買回庫藏股票[減少 9,000 股]，11 月 1 日普通股分割(每股分割為 2 股)[增加 108,660 股]。公司 98 年度的每股盈餘為多少？(答項⑩，計算結果四捨五入至小數點第二位)

二、下表為 WYB 公司 108 年底及 109 年底比較資產負債表的部分資訊。WYB 公司的會計基礎為權責基礎。

	109 年底	108 年底		109 年底	108 年底
零用金	\$①	\$ 60,000	應付帳款	\$ 259,000	\$ 232,000
銀行存款	②	164,000	銀行透支	③	100,000
應收帳款	?	400,000	應付費用	73,000	64,000
減：備抵損失	(⑤)	(16,000)	應付所得稅	35,000	41,000
存貨	⑥	260,000	其他應付款	39,000	42,000
減：備抵存貨跌價	?	(7,440)	長期應付票據	121,551	121,551
生物資產	A	B	長期應付票據折價	(④)	(11,301)

- 公司實施定額零用金制度，相關作法為：年底結帳時辦理零用金報銷、進行調整，並撥補零用金。109 年底進行零用金盤點之內容如下：各項費用單據金額總計\$17,500、旅費預支\$5,000、員工借支\$3,500 及保管員剩餘零用金若干，經核有零用金盤盈\$500。今年(109)底因作業時程因素，僅報銷、調整，未進行零用金撥補。(答項①)
- 109 年底公司三個銀行存款帳戶相關資訊如下：(答項②③)
 - 高科銀行台中分行的活期存款\$200,000，是公司於 105 年向銀行舉借 10 年期借款，銀行要求回存的存款，該筆借款回存不能自由動用。
 - 中科銀行三民分行的支票存款帳戶 12 月底銀行對帳單餘額\$248,000，對帳單收支明細顯示：銀行代扣手續費\$800 及代收本票之票款\$36,000，有一筆他公司開立的支票但銀行誤自本公司帳戶扣除的支出\$26,000，及公司於 12 月 29 日存入 XZ 公司所開支票\$14,000 因存款不足遭退票，公司都還沒入帳。另經核對發現，公司開立的支票有 3 張尚未兌現(金額共計\$139,000)，公司於年底存入的兩張即期支票銀行還沒入帳(金額共計\$32,000)。
 - 台科銀行太平分行的活期存款帳戶餘額\$20,000，支票存款帳戶透支\$180,000。
- 長期應付票據是公司向銀行借款，於 107 年初開立的一張 4 年期不付息票據，面額\$121,551，有效利率為年利率 5%。(答項④)
- 公司的銷貨全為賒銷，109 年度銷售商品之定價總計為\$4,280,000，皆以八五折出售。全年實際發生銷貨退回\$72,760，皆在收清帳款前發生。另有\$27,000 的帳款於 10 月 5 日確定無法收回而沖銷，帳款全年收現\$3,460,240。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 4%。(答項⑤、試作(四)答項⑨的分錄)
- 公司的存貨制度為定期盤存制，存貨成本的計算採平均法，以成本與淨變現價值孰低法作後續衡量。公司 109 年度有關進貨及存貨的相關資訊如下：(答項⑥、試作(二)答項⑦、試作(五)答項⑩的分錄)
 - 本年度已入庫進貨\$2,902,100，總計 545 件商品，全為賒購，進貨運費全年總計\$29,600。
 - 年底於倉庫實際盤點存貨數量為 58 件，其中有 20 件為慶餘企業寄放委請公司代為銷售的承銷品。
 - 經查詢採購及倉管部門，公司尚有下列兩筆賒購進貨未入庫：
 - 向澤梧公司進貨：25 件，金額\$131,500(含運費)，起運點交貨，109 年 12 月 28 日交運，公司 110 年 1 月 3 日收到。
 - 向雲夢公司進貨：23 件，金額\$117,300(含運費)，目的地交貨，109 年 12 月 29 日運出，公司 110 年 1 月 4 日收到。
 - 108 年底公司存貨數量為 50 件。109 年底每件存貨估計售價為\$5,300，估計銷售費用為\$120。
- 生物資產是公司於 108 年 8 月 5 日以每隻\$6,500 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\$2,500。公司估計，若同日立即處分該批乳牛，除需支付運費\$2,500 將其運回市場外，並需另支付經銷商佣金等出售成本\$10,000。108 及 109 年度公司分別花費飼料成本\$35,000 及 \$65,000，公司直接認列相關費用。108 年底如果將這 20 隻小牛出售，每隻售價\$7,800，需支付運費\$2,700 與其他交易成本\$2,300。109 年底如果將這 20 隻乳牛出售，每隻售價\$8,800，需支付運費\$3,500 與其他交易成本\$3,100。(試作(三)答項⑧)

試作：

- WYB 公司 109 年底資產負債表中①~⑥的金額。
- WYB 公司 109 年度進貨付現金額若干？(答項⑦)
- WYB 公司 109 年底及 108 年底有關生物資產的相關金額：A - B = ? (答項⑧)
- WYB 公司 109 年底依備抵法對應收帳款後續衡量的分錄。(答項⑨)
- WYB 公司 109 年底存貨後續衡量的分錄。(答項⑩)