



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應試號碼(或准考證號)，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)字跡潦草至無法明確辨識答案者，不予計分。
(3)數字請標記千位分隔符號，未符此要求扣 0.5 分。

一、BPINK 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，公司的會計基礎採用權責基礎。請就下列事項進行彙整後，向會計主管提供該等事項 98 年相關資訊並報告結果。

1. 公司 98 年向 ITZY 公司有一筆定價\$420,000 的賒購進貨，按八折成交，付款條件為 3/10，n/30。公司對現金折扣的帳務處理採淨額法。該筆進貨有三分之一貨款於購入後第 9 天付款，其餘貨款於期限到期當天支付。針對該筆進貨，公司因超過折扣期限還款將產生營業外支出若干？(答項①)
2. 公司本期(98 年 11、12 月份)銷售商品總計\$315,000(開立二聯式發票、稅內含)，進貨商品所取得三聯式發票之銷售額總計\$256,000。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\$18,000；(2)現購公司自用五人座小客車\$1,380,000；(3)辦公室水電費\$5,000。上期(98 年 9、10 月份)留抵稅額\$3,580。公司在 99 年 1 月申報本期營業稅並完成相關會計處理後，將產生應納稅額或留抵稅額若干？(答項②：請回答應納金額或留抵金額。例如：應納 800 或留抵 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：93%之商品不會發生損壞，5%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\$260 及\$100。98 年共出售 5,760 個商品，另實際支付產品保證成本\$54,752。公司 97 年底產品保固負債準備餘額為\$26,000。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 8 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\$50,400 並於投保當日付現。97 年底用品盤存為\$22,000，本年度添購文具用品\$29,000，於年底經盤點核算後文具用品庫存為\$26,000。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 10 月 1 日，以\$490,000 之價格購入一部儀器設備，另支付交通、保險及安裝等必要費用共計\$20,000。儀器設備之估計殘值為\$30,000，耐用年限 6 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)
6. 公司 94 年初購入機器設備成本\$450,000，耐用年限 6 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 8 年，殘值變為\$10,000。公司 98 年底機器設備帳面金額若干？(答項⑥)
7. 公司於 98 年 10 月 1 日出售帳面金額\$196,000 的運輸設備，收到買方開立一年期、不付息、面額\$216,000 的票據。當時市場利率為年息 8%。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 年度的稅前淨利增加或減少若干？(答項⑦：請回答增加金額或減少金額。例如：增加 800 或減少 800)
8. 公司 98 底持有 GESU 公司普通股股票投資 20,000 股，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 98 年 10 月 15 日以每股市價\$15 購入，另支付手續費\$900；又於 11 月 22 日以每股市價\$18 出售 10,000 股。98 年底 GESU 公司普通股每股市價為\$12。公司 98 年度針對該股票投資，總計認列金融資產評價損益為利益或損失若干？(答項⑧：請回答利益金額或損失金額。例如：利益 800 或損失 800)
9. 公司 98 年初帳上有累積虧損\$56,000，98 年度稅前淨利為\$639,450，依稅法規定按照所得稅率 20%課稅，無財稅差異。公司 98 年度應提列法定盈餘公積若干？(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. 公司 98 年流通在外特別股共 5,000 股、6%累積非參加、每股面額\$30。98 年初及年底流通在外普通股股數總計分別為 100,000 股及 221,600 股，本年度普通股變動情形如下：4 月 1 日現金增資發行普通股 8,000 股，7 月 1 日發放 10%股票股利，9 月 1 日買回庫藏股票 8,000 股，11 月 1 日普通股分割(每股分割為 2 股)。公司 98 年度的每股盈餘為多少？(答項⑩，計算結果請四捨五入至小數點第二位)

背面有試題

二、下表為 WHAM 公司 108 年底及 109 年底比較資產負債表的部分資訊。WHAM 公司的會計基礎為權責基礎。請就試作(一)至(五)完成答項①~⑩

	109 年底	108 年底		109 年底	108 年底
零用金	\$①	\$ 50,000	應付帳款	\$ 232,000	\$ 254,200
銀行存款	②	137,000	銀行透支	③	80,000
應收帳款	?	380,000	應付費用	73,000	64,000
減：備抵損失	(⑤)	(15,200)	應付所得稅	35,000	41,000
存貨	⑥	290,000	其他應付款	39,000	42,000
減：備抵存貨跌價	?	(6,350)	長期應付票據	243,101	243,101
生物資產	A	B	長期應付票據折價	(④)	(22,601)

- 公司自設立日起即實施定額零用金制度，其做法為：保管員手存現金低於\$5,000 或年底結帳時辦理零用金報銷、帳務處理，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\$8,500、員工借支\$2,500 及預支旅費\$4,000，保管員剩餘零用金若干，經核算有零用金盤虧\$500。但因作業時程因素，僅報銷、入帳，未及撥補零用金。(試作(一)答項①)
- 109 年底公司三個銀行存款帳戶相關資訊如下：(試作(一)答項②③)
 - 高科銀行建功分行的活期存款\$300,000，是公司於 106 年經董事會決議用以償還公司債的存款，公司不能自由動用該筆存款。
 - 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\$265,000，對帳單收支明細顯示：銀行代扣手續費\$600 及代收本票之票款\$49,000，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 日存入留真公司所開支票\$17,000 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\$156,000)，公司於年底存入的兩張即期支票銀行還沒入帳(金額共計\$28,000)。
 - 台科銀行忠孝分行的活期存款帳戶餘額\$40,000，支票存款帳戶透支\$130,000。
- 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\$243,101，有效利率為年利率 5%。(試作(一)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\$4,320,000，皆以八五折出售。全年實際發生銷貨退回\$62,000，皆在收清帳款前發生。另有\$27,760 的帳款於 10 月 8 日確定無法收回而沖銷，帳款全年收現\$3,484,240。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%。(試作(一)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。109 年度有關進貨及存貨的相關資訊如下：(試作(一)答項⑥、試作(二)答項⑦、試作(五)答項⑩的分錄)
 - 本年度已入庫之進貨\$2,886,200，總計 542 件商品，全為賒購，進貨運費全年總計\$27,800。
 - 年底於倉庫實際盤點存貨數量為 55 件，但其中有 17 件為 IU 企業寄放委請公司代為銷售的承銷品。
 - 108 年底公司存貨數量為 58 件。109 年底每件存貨估計售價為\$5,600，估計銷售費用為\$450。
- 生物資產是公司於 108 年 8 月 15 日以每隻\$7,200 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\$37,000 及\$63,000，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\$8,800，需支付運費\$2,600 與其他交易成本\$2,400。109 年底如果將這 20 隻乳牛出售，每隻售價\$9,800，需支付運費\$3,900 與其他交易成本\$2,700。(試作(三)答項⑧)

試作：

- WHAM 公司 109 年底資產負債表中答項①~⑥的金額。
- WHAM 公司 109 年度進貨付現金額若干？(答項⑦)
- WHAM 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)
- WHAM 公司 109 年底依備抵法對應收帳款後續衡量的分錄。(答項⑨)
- WHAM 公司 109 年底存貨後續衡量的分錄。(答項⑩)

