



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)請標記千位分隔符號(可以不用標示金錢符號)，未符此要求扣 0.5 分。

一、UNIQ 股份有限公司設立於 X1 年 7 月，為零售業、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，公司的會計基礎採權責發生制。請就該公司 X8 年度下列事項進行彙整後，向會計主管逐一報告相關資訊。

1. 公司 X8 年底持有 DIVA 公司普通股股票投資 30,000 股，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。該投資是於 X8 年 10 月 15 日以每股市價\$16 購入，另支付手續費\$800；又於 11 月 22 日以每股市價\$20 出售 10,000 股。X8 年底 DIVA 公司普通股每股市價為\$14。公司 X8 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[1]：請回答利益金額或損失金額。例如：利益 800 或 損失 800)
2. 公司 X4 年初購入電腦設備成本\$300,000，耐用年限 6 年，殘值\$18,000，以直線法提列折舊。X8 年初改以年數合計法提列折舊，耐用年限延長為 8 年，殘值變為\$8,000。公司 X8 年底電腦設備帳面金額若干？(答項[2])
3. 公司於 X7 年 10 月 1 日，以\$980,000 購入一部運輸設備，另支付交通及保險等必要費用共計\$20,000。估計殘值為\$50,000，耐用年限 5 年，採直線法提列折舊。公司 X8 年底運輸設備帳面金額若干？(答項[3])
4. 公司於 X8 年 10 月 1 日出售帳面金額\$196,000 的辦公設備，收到買方開立兩年期、不付息、面額\$194,688 的票據。當時市場利率為年息 4%。對於該交易的相關會計處理(出售辦公設備、應收票據期末調整)將使得公司 X8 年度的稅前淨利增加或減少若干？(答項[4]：請回答增加金額或減少金額。例如：增加 800 或 減少 800)
5. 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\$130。X8 年共出售 6,280 個商品，另實際支付產品保證成本\$67,603。公司 X7 年底產品保固負債準備餘額為\$35,617。公司完成產品售後服務保證相關會計處理後，X8 年底產品保固負債準備餘額為若干？(答項[5])
6. 公司 X8 年 11、12 月份(本期)銷售商品總計\$628,950(開立二聯式發票、稅內含)，進貨商品所取得三聯式發票上記載銷售額總計\$520,000。公司於本期尚有下列事項另付 5%營業稅：(1)購買員工慶生會禮品\$32,000；(2)辦公室水電費\$8,000；(3)現購公司自用五人座小客車\$1,780,000。X8 年 9、10 月份(上期)留抵稅額\$1,480。公司於 X9 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[6]：請回答應納金額或 留抵金額。例如：應納 800 或 留抵 800)
7. 公司 X8 年向 BoBo 公司有一筆定價\$283,750 的除購進貨，按八折成交，付款條件為 2/10，n/30。公司對現金折扣的帳務處理採淨額法。該筆進貨有四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[7])
8. 公司自設立開始每年都幫員工辦理團保，且固定於 8 月 1 日向保險公司簽約投保一年期的團體險，一年的保費共計\$60,300(每年保費相同)，並於投保當日全數付現。另，用品盤存於 X7 年底為\$24,000，X8 年度添購文具用品\$26,000，於年底經盤點核算後文具用品庫存為\$25,000。員工團保及文具用品二事項將使公司 X8 年度營業費用增加若干？(答項[8])
9. 公司 X8 年初帳上有累積虧損\$62,138，X8 年度稅前淨利為\$645,260，依稅法規定按照所得稅率 20%課稅，無財稅差異。公司 X8 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 X8 年流通在外特別股共 6,000 股、5%累積非參加、每股面額\$30。X8 年初及年底流通在外普通股股數總計分別為 100,000 股及 219,000 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 5,000 股，7 月 1 日發放 10%股票股利，9 月 1 日普通股分割(每股分割為 2 股)，11 月 1 日買回庫藏股票 12,000 股。公司 X8 年度的每股盈餘為多少？(答項[10]，請四捨五入至小數點第二位)

背面有試題

二、下表為 ViVi 公司 X8 年底及 X9 年底比較資產負債表的部分資訊，相關說明如下列 1 至 6 點，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]。(答項之金額請四捨五入至整數)

	X9 年底	X8 年底		X9 年底	X8 年底
零用金	\$ [1]	\$ 50,000	應付帳款	\$ 278,400	\$ 305,040
銀行存款	[2]	146,000	銀行透支	[3]	20,000
應收帳款	?	456,000	應付費用	37,000	46,000
減：備抵損失	([5])	(22,800)	應付所得稅	53,000	38,000
存貨	[6]	348,000	其他應付款	39,000	47,000
減：備抵存貨跌價	?	(7,620)	長期應付票據	364,652	364,652
生物資產	A	B	長期應付票據折價	([4])	(33,902)

- 公司自設立起即實施定額零用金制度，其做法為：保管員手存現金低於\$3,000 或年底結帳時辦理零用金報銷、帳務處理，並撥補零用金。X9 年底進行零用金盤點之內容如下：員工借支\$2,400 及預支旅費\$5,000、其餘各項費用單據金額總計\$13,650，保管員剩餘零用金若干，經核算有零用金盤盈\$50。但因作業時程因素，僅報銷、入帳，沒有撥補零用金。(試作(一)資產負債表答項[1])
- 公司總共開立三個銀行存款帳戶，X9 年底該三帳戶相關資訊如下：(試作(一)資產負債表答項[2][3])
 - 高科銀行建功分行的活期存款\$900,000，是公司於 X6 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款項。
 - 台科銀行忠孝分行的活期存款帳戶餘額\$258,000，支票存款帳戶透支\$247,000。
 - 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\$175,000，對帳單收支明細顯示：代收本票之票款\$152,000 及銀行代扣手續費\$720，另有一筆支出\$39,000 是他公司開立的支票但銀行誤自本公司帳戶扣除，及公司於 12 月 29 日存入愛純公司所開支票\$17,000 因存款不足遭退票，以上項目公司都還沒入帳。另經核對發現，公司開立的支票有 3 張尚未兌現(金額共計\$173,000)，公司於年底存入的兩張即期支票銀行還沒入帳(金額共計\$114,000)。
- 長期應付票據是公司向銀行借款，於 X7 年初開立的一張 4 年期不付息票據，面額\$364,652，有效利率為年利率 5%。(試作(一)資產負債表答項[4])
- 公司的銷貨全為賒銷，X9 年度銷售商品之定價總計為\$5,184,000，皆以八五折出售。全年實際發生銷貨退回\$74,400，皆在收清帳款前發生。另有帳款\$33,312 於 10 月 8 日確定無法收回而沖銷，帳款全年收現\$4,181,088。公司採用備抵法評估帳款未來可能無法收回的損失，不區分帳齡之整體呆帳率估計為 5%。(試作(一)資產負債表答項[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。X9 年度有關進貨及存貨的相關資訊如下：(試作(一)資產負債表答項[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\$3,463,440，總計 650 件商品，全為賒購，進貨運費全年總計\$33,360。
 - 年底於倉庫實際盤點存貨數量為 66 件，但其中有 20 件為寬植企業寄放委請公司代為銷售的承銷品。
 - X8 年底公司存貨數量為 70 件。X9 年底每件存貨估計售價為\$5,320，估計銷售費用為\$420。
- 生物資產是公司於 X8 年 8 月 15 日以每隻\$5,760 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\$8,000。X8 及 X9 年度公司分別花費飼料成本\$29,600 及\$103,000，公司直接認列相關費用。X8 年底如果將這 20 隻小牛出售，每隻售價\$7,040，需支付運費\$2,080 與其他交易成本\$1,920。X9 年底如果將這 20 隻乳牛出售，每隻售價\$7,840，需支付運費\$3,120 與其他交易成本\$2,160。(試作(三)答項[8])

試作：

- ViVi 公司 X9 年底資產負債表答項[1]~[6]的金額。
- ViVi 公司 X9 年度進貨付現金額若干？(答項[7])
- ViVi 公司 X9 年底及 X8 年底有關生物資產的相關金額：A+B=? (答項[8])
- ViVi 公司 X9 年底依備抵法對應收帳款後續衡量的分錄。(答項[9])
- ViVi 公司 X9 年底存貨後續衡量的分錄。(答項[10])