

民國107年10月30日

會計項目及名稱	借方餘額	貸方餘額
現金	820,325	
零用金	50,000	
銀行存款	49,054,000	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,277,000	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	99,000	
應收票據	200,000	
應收帳款	5,236,200	
備抵損失-應收帳款		36,870
存貨	30,942,000	
備抵存貨跌價		82,600
用品盤存	10,500	
預付貨款	102,000	
預付保險費	89,600	
採用權益法之投資	2,900,000	
土地成本	17,560,000	
房屋及建築成本	12,950,000	
累計折舊－房屋及建築		2,960,000
辦公設備成本	660,000	
累計折舊－辦公設備		422,400
運輸設備成本	1,710,000	
累計折舊－運輸設備		310,500
存出保證金	290,000	
銀行借款		2,500,000
應付帳款		3,250,000
其他應付款		100,192
預收貨款		680,000
保固之短期負債準備		252,860
代收款		26,928
存入保證金		180,000
普通股股本		50,000,000
特別股股本		8,000,000
資本公積-普通股股票溢價		12,800,000
資本公積-特別股股票溢價		1,500,000
資本公積-庫藏股票交易		120,000
法定盈餘公積		6,955,500
累積盈虧		24,080,710
庫藏股票	2,160,000	
銷貨收入		80,619,832
銷貨退回	202,648	
銷貨折讓	24,652	
利息收入		128,140
股利收入		19,800
銷貨成本	61,856,014	

薪資支出	4,215,200	
文具用品	48,300	
旅費	38,120	
運費	162,500	
郵電費	76,622	
修繕費	102,600	
廣告費	580,000	
水電瓦斯費	302,632	
保險費	216,048	
交際費	31,387	
訓練費	16,500	
利息費用	42,484	
合計	195,026,332	195,026,332

1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
55

負責人 (蓋章) 主辦會計 (蓋章) 製表人:accountant

台中公司  
日記簿

期間：107年11月01日 至 107年12月31日

點  
數

日期	項目	摘要	借方金額	貸方金額
107-11-01	銀行存款-台灣銀行活存		930,000	
	資本公積-庫藏股票交易		120,000	
	累積盈虧		30,000	
	庫藏股票			1,080,000
107-11-02	存貨		1,543,000	
	應付帳款			1,441,000
	預付貨款			102,000
107-11-05	應收帳款		2,391,750	
	預收貨款		680,000	
	銷貨收入			3,071,750
107-11-05	銷貨成本		2,280,100	
	存貨			2,280,100
107-11-08	銀行存款-土地銀行活存		3,338,615	
	銷貨折讓		68,135	
	應收帳款			3,406,750
107-11-09	應付帳款		812,000	
	銷貨成本			8,120
	銀行存款-土地銀行支存			803,880
107-11-10	代收款		26,928	
	其他應付款		26,112	
	銀行存款-土地銀行支存			53,040
107-11-12	應收帳款		5,163,160	
	銷貨收入			5,163,160
107-11-12	銷貨成本		3,835,700	
	存貨			3,835,700
107-11-13	銀行存款-土地銀行活存		958,320	
	銷貨折讓		9,680	
	應收帳款			968,000
107-11-15	銀行存款-台灣銀行活存		200,788	

3

3

3

3

3

3

3

3

3

	應收票據貼現負債折價		212	
	應收票據貼現負債			200,000
	利息收入			1,000
107-11-17	應付帳款		860,000	
	銀行存款-土地銀行支存			860,000
107-11-19	存貨		2,730,500	
	應付帳款			2,730,500
107-11-20	薪資支出		360,000	
	保險費		23,040	
	銀行存款-第一銀行支存			336,240
	代收款			23,760
	其他應付款			23,040
107-11-20	銀行存款-土地銀行活存		1,255,840	
	銷貨折讓		5,760	
	應收帳款			1,261,600
107-11-22	應付帳款		732,000	
	銀行存款-土地銀行支存			724,680
	銷貨成本			7,320
107-11-25	土地成本		5,200,000	
	現金			6,000
	資本公積-受贈資產			5,194,000
107-11-26	銀行存款-土地銀行活存		3,611,650	
	銷貨收入			3,611,650
107-11-26	銷貨成本		2,941,900	
	存貨			2,941,900
107-11-27	預付貨款		100,000	
	現金			100,000
107-11-28	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		17,730	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益			17,730
107-11-28	銀行存款-台灣銀行活存		189,159	
	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			164,286
	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整			24,873

3

3

3

3

3

3

3

3

3

107-11-30	折舊		82,500	
	累計折舊－運輸設備			82,500
107-11-30	運輸設備成本		550,000	
	累計折舊－運輸設備		285,000	
	處分不動產廠房及設備損失		5,000	
	現金		120,000	
	運輸設備成本			960,000
107-12-04	備抵損失-應收帳款		203,000	
	應收帳款			203,000
107-12-05	銀行存款-土地銀行活存		882,400	
	應收帳款			882,400
107-12-07	應付帳款		846,000	
	銀行存款-土地銀行支存			846,000
107-12-09	應收帳款		1,122,400	
	銷貨收入			1,122,400
107-12-09	銷貨成本		864,150	
	存貨			864,150
107-12-10	其他應付款		23,040	
	代收款		23,760	
	銀行存款-土地銀行支存			46,800
107-12-13	銀行存款-台灣銀行活存		57,600	
	採用權益法之投資			57,600
107-12-14	銷貨退回		14,800	
	應收帳款			14,800
107-12-14	存貨		12,375	
	銷貨成本			12,375
107-12-17	存貨		2,195,300	
	銀行存款-土地銀行支存			2,195,300
107-12-18	應收帳款		3,645,000	
	銷貨收入			3,645,000

3

3

3

3

3

3

3

3

3

3

107-12-18	銷貨成本		2,781,600	
	存貨			2,781,600
107-12-20	薪資支出		426,000	
	保險費		27,264	
	銀行存款-第一銀行支存			397,884
	其他應付款			27,264
	代收款			28,116
107-12-21	水電瓦斯費		89,336	
	郵電費		3,400	
	現金			92,736
107-12-22	存貨		1,026,700	
	應付帳款			1,026,700
107-12-24	保固之短期負債準備		36,800	
	現金			36,800
107-12-25	應收票據		200,000	
	預收貨款			200,000
107-12-26	應付帳款		11,750	
	存貨			11,750
107-12-30	預付郵電費		500	
	郵電費		15,902	
	修繕費		1,500	
	旅費		5,160	
	交際費		4,500	
	水電瓦斯費		8,119	
	訓練費		3,000	
	其他收入			61
	零用金			38,620
107-12-31	土地改良物成本		275,000	
	房屋及建築成本		5,432,000	
	土地成本		6,853,000	
	土地成本			12,560,000
107-12-31	文具用品		7,300	
	用品盤存			7,300

3

3

3

3

3

3

3

3

3

3

3

3

107-12-31	保險費		53,760		3
	預付保險費			53,760	
107-12-31	利息費用		9,375		3
	應付利息			9,375	
107-12-31	銷貨成本		253,337		3
	保固之短期負債準備			253,337	
107-12-31	預期信用減損損失		274,350		3
	備抵損失-應收帳款			274,350	
107-12-31	折舊		702,290		3
	累計折舊－辦公設備			95,040	
	累計折舊－運輸設備			81,000	
	累計折舊-土地改良物			22,750	
	累計折舊－房屋及建築			503,500	
107-12-31	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		198,411		3
	採用權益法之投資		325,200		
	採用權益法認列利益之份額			325,200	
	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整			198,411	
107-12-31	利息費用		159		3
	應收票據貼現負債折價			159	
107-12-31	存貨		22,305		3
	銷貨成本			22,305	
107-12-31	銷貨成本		17,080		
	存貨			17,080	
107-12-31	備抵存貨跌價		42,490		3
	銷貨成本			42,490	

台中公司  
銀行存款明細分類帳

107年11月01日 至 107年12月31日

日期	摘要	借方金額	貸方金額	借/貸	餘額	點數
----	----	------	------	-----	----	----

項 目:111001 銀行存款-土地銀行支存(借)

上期結轉					11,328,000
107-11-09			803,880	借	10,524,120
107-11-10			53,040	借	10,471,080
107-11-17			860,000	借	9,611,080
107-11-22			724,680	借	8,886,400
107-12-07			846,000	借	8,040,400
107-12-10			46,800	借	7,993,600
107-12-17	湯生公司		2,195,300	借	5,798,300
累計:			5,529,700		5,798,300

1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1

項 目:111002 銀行存款-土地銀行活存(借)

上期結轉					21,560,000
107-11-08		3,338,615		借	24,898,615
107-11-13		958,320		借	25,856,935
107-11-20		1,255,840		借	27,112,775
107-11-26	魚池公司	3,611,650		借	30,724,425
107-12-05		882,400		借	31,606,825
累計:		10,046,825			31,606,825

1  
1  
1  
1  
1  
1

項 目:111003 銀行存款-台灣銀行活存(借)

上期結轉					9,684,000
107-11-01		930,000		借	10,614,000
107-11-15		200,788		借	10,814,788
107-11-28		189,159		借	11,003,947
107-12-13		57,600		借	11,061,547
累計:		1,377,547			11,061,547

1  
1  
1  
1  
1

項 目:111004 銀行存款-第一銀行支存(借)

上期結轉					6,482,000
107-11-20			336,240	借	6,145,760
107-12-20			397,884	借	5,747,876
累計:			734,124		5,747,876

1  
1  
1



台中公司  
應收帳款明細表

107年11月01日 至 107年11月30日

客供商簡稱 日期 借方金額 貸方金額 餘額

埔里公司 上期帳款 968,000

	107-11-13		968,000		0
合計：		0	968,000		

1  
1

魚池公司 上期帳款 882,400

國姓公司 上期帳款 1,261,600

	107-11-12	5,163,160			6,424,760
	107-11-20		1,261,600		5,163,160
合計：		5,163,160	1,261,600		

1  
1  
1

名間公司 上期帳款 906,200

竹山公司 上期帳款 1,015,000

	107-11-05	2,391,750			3,406,750
	107-11-08		3,406,750		0
合計：		2,391,750	3,406,750		

1  
1  
1

草屯公司 上期帳款 203,000

1

107年01月01日 至 107年12月31日

上期結轉					61,856,014
107-11-05		2,280,100		借	64,136,114
107-11-09			8,120	借	64,127,994
107-11-12		3,835,700		借	67,963,694
107-11-22			7,320	借	67,956,374
107-11-26		2,941,900		借	70,898,274
107-12-09		864,150		借	71,762,424
107-12-14			12,375	借	71,750,049
107-12-18		2,781,600		借	74,531,649
107-12-31		253,337		借	74,784,986
107-12-31	商品盤盈		22,305	借	74,762,681
107-12-31	商品盤損	17,080		借	74,779,761
107-12-31	個別項目衡量		42,490	借	74,737,271
累計：		12,973,867	92,610		74,737,271

1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1  
1







107年1月1日 至 107年12月31日

[illegible]

項目名稱	小計	合計	總計
營業收入			
銷貨收入	97,233,792		
減:銷貨退回	217,448		
減:銷貨折讓	108,227		
營業收入淨額			96,908,117
			100.00 %
銷貨成本(買賣業)		74,737,271	
銷貨總成本		74,737,271	
營業成本			74,737,271
成本率			77.12 %
營業毛利(或毛損)			22,170,846
毛利率			22.88 %
營業費用			
薪資支出	5,001,200		
文具用品	55,600		
旅費	43,280		
運費	162,500		
郵電費	95,924		
修繕費	104,100		
廣告費	580,000		
水電瓦斯費	400,087		
保險費	320,112		
交際費	35,887		
折舊	784,790		
訓練費	19,500		
預期信用減損損失	274,350		
營業費用總額			7,877,330
費用率			8.13 %
營業利益(或損失)			14,293,516
營業利益率			14.75 %
非營業收益			
利息收入	129,140		
股利收入	19,800		
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	17,730		
採用權益法認列利益之份額	325,200		
其他收入	61		
非營業收益總額			491,931
非營業損失及費用			
利息費用	52,018		

透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	198,411		
處分不動產廠房及設備損失	5,000		
非營業損失及費用總額			255,429
本期損益			14,530,018
純益率			14.92 %
其他綜合損益			
本期其他綜合損益淨額			0
本期綜合損益總額			14,530,018

(蓋章) 主辦會計

(蓋章) 製表人:accountant

1

1

25

## 點數

1		
1		
1		
1		
1		
1		
1		
1		
1		
1		
1		
1		
1		
	1	
	1	
	1	
	1	
	1	
	1	
	1	
	1	
	1	
	1	
	1	
	1	
		1
		1
		1
		1
		1



其他應付款	101,344		1
預收貨款	200,000		1
保固之短期負債準備	469,397		1
代收款	28,116		1
流動負債總額		8,694,629	
非流動負債			
存入保證金	180,000		1
非流動負債總額		180,000	
負債總額		8,874,629	
權                    益			
資本			
普通股股本	50,000,000		1
特別股股本	8,000,000		1
資本總額		58,000,000	
資本公積			
資本公積-普通股股票溢價	12,800,000		1
資本公積-特別股股票溢價	1,500,000		1
資本公積-受贈資產	5,194,000		1
資本公積總額		19,494,000	
保留盈餘			
法定盈餘公積	6,955,500		1
累積盈虧	24,050,710		1
本期損益（稅後）	14,530,018		1
保留盈餘總額		45,536,228	
庫藏股票			
減：庫藏股票	(1,080,000)		1
庫藏股票總額		(1,080,000)	
權益總額		121,950,228	
負債及權益總額		130,824,857	

負責人 (蓋章) 主辦會計 (蓋章) 製表人: accountant (蓋章) 44

第五題

(1)

點數

財務比率	比率或金額	單位
1. 加權平均流通在外普通股股數	4,890,000	股
2. 每股盈餘	\$2.92	元／股
3. 107年12月31日普通股每股帳面	\$22.97	元／股

2  
2  
2  
6

(2)編製107年12月31日桃園公司不動產、廠房及設備變動表。

不動產、廠房及設備變動表

項目名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
不動產、房屋及設備				
土地	5,000,000	12,053,000		17,053,000
土地改良物	—	275,000		275,000
房屋及建築	12,950,000	5,432,000		18,382,000
辦公設備	660,000			660,000
運輸設備	1,710,000	550,000	960,000	1,300,000
合計	20,320,000	18,310,000	960,000	37,670,000
累計折舊				
土地改良物	—	22,750	-	22,750
房屋及建築	2,960,000	503,500		3,463,500
辦公設備	422,400	95,040		517,440
運輸設備	310,500	163,500	285,000	189,000
合計	3,692,900	784,790	285,000	4,192,690
不動產、房屋及設備淨額	16,627,100	17,525,210	675,000	33,477,310

2  
2  
2  
2  
2  
2  
2  
2  
2  
2  
24

※本題未給點數，上面所標點數，依以往經驗標示。

## 第六題

(1)

存貨因控管不佳的潛在損失之估算表

107年1月1日至10月31日

11/1-12/31毛利率	23.25%
1/1-10/31可供銷售存貨商品成本	92,798,014
減：1/1-10/31估計銷貨成本	61,701,268
10/31估計存貨餘額	31,096,746
10/31實際盤點存貨餘額	30,942,000
1/1-10/31估計存貨控管不佳的可能損失金額	154,746

點數

2

2

2

2

2

2

12

(2)

存貨因控管不佳的潛在損失之估算表

107年1月1日至10月31日

	成本	100%+成本加價率	零售價
期初存貨	21,652,500	130.79%	28,319,305
進貨	71,188,124	130.79%	93,106,947
進貨退出	-125,650	130.79%	-164,338
進貨折讓	-9,640		
進貨費用	92,680		
可售商品成本	92,798,014		
估計可售商品零售價			121,261,914
估計存貨成本率	76.53%		
減：銷貨淨額			80,417,184
10/31估計存貨零售價			40,844,730
10/31依零售價法估計存貨成本			31,258,472
1/1-10/31估計存貨控管不佳的可能損失金額			316,472

2

2

2

2

2

2

2

2

2

2

2

24

※本題未給點數，上面所標點數，依以往經驗標示。

競賽項目	點數小計
一、試算表	55
二、(1)日記簿	138
(2)分類帳	46
(3)綜合損益表	25
(4)資產負債表	44
三、指定問題	
(1)財務比率	6
不動產、廠房及設備變動表	24
(2)存貨因控管不佳的潛在損失之估算表(銷貨毛利法)	12
存貨因控管不佳的潛在損失之估算表(平均成本零售價法)	24
點數合計	374