

109年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
109年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：關務人員考試

等別：四等考試

類科：關稅會計

科目：會計學概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於 X3 年發現下列事項：

1. X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日之應收租金分別低估\$20,000 及 \$30,000，應收租金在 12 個月內均會收到款項，甲公司收到款項時誤認為收入。
2. X2 年底之折舊高估\$24,000。
3. X3 年底未提列呆帳，應收帳款淨額高估\$45,000。
4. X3 年 4 月 1 日支付設備重大檢修費用\$300,000，誤記為維修費用，該公司採年數合計法提列折舊，機器預計自重大檢修日起，尚有五年之耐用年限。

X3 年 1 月 1 日之保留盈餘為\$780,000，X3 年度未調整更正上述錯誤前之淨利為\$550,000。X3 年度發放股利\$350,000。

試作：（請詳列計算過程，否則不予計分。）

(一)假設 X3 年度尚未結帳，請作 X3 年錯誤更正的分錄。（13 分）

(二)編製 X3 年度之保留盈餘表。（7 分）

二、乙公司於 X9 年 4 月 30 日的現金帳戶餘額\$151,859。該日銀行對帳單上的餘額是\$151,500。將銀行對帳單與現金紀錄比較之後，得到下列資訊：

1. 4 月份銀行服務費是\$535。
2. 銀行對帳單指出於 4 月 29 日代收了丙公司的票據\$18,400 及利息\$120，且銀行對此款項收取\$35 的手續費，並且已借記到乙公司的銀行帳（當丙公司的票據送往銀行時，乙公司並未列記任何分錄）。
3. 乙公司 X9年3月31日的銀行調節表顯示在途存款\$41,800，4月份乙公司帳上顯示銀行帳戶現金存款金額為\$516,000，4月份銀行對帳單則顯示乙公司現金存款為\$500,000。
4. 乙公司 X9 年 3 月 31 日的銀行調節表顯示未兌現支票金額為\$20,120，乙公司帳上顯示 4 月份開立支票之金額共計\$420,600，銀行對帳單則顯示乙公司 4 月份支票兌現之款項為\$398,000。
5. 銀行於 4 月 25 日因為顧客的一張存款不足退票，而借記乙公司銀行帳\$9,060。
6. 乙公司將 4 月 21 日客戶償還應收帳款的即期支票\$6,600 誤記為\$6,000。
7. 號碼為 232 的支票金額\$8,820，卻誤記為\$8,280，而號碼為 239 的支票金額\$919，卻誤記為\$9,190。這兩張支票都是用來清償應付帳款。
8. 銀行對帳單上一筆\$2,500 支票扣款，經查係銀行錯將己公司開立的支票，錯扣乙公司存款。

試作：（請詳列計算過程，否則不予計分。）

(一)乙公司 X9 年 4 月 30 日銀行存款調節表，請調整到正確餘額。（13 分）

(二)作乙公司 X9 年 4 月 30 日必要之調整分錄。（7 分）

三、甲公司於 X1 年 5 月 1 日發行面額\$600,000、票面利率 12%，4 年期的公司債，付息日為每年 5 月 1 日與 11 月 1 日，發行時市場有效利率為 10%。甲公司的公司債採用攤銷後成本法，並以有效利率法攤銷折溢價。X3 年 9 月 1 日，甲公司以\$312,500（含應計利息）買回面額\$300,000 之公司債。

	期數	5%	6%	10%	12%
普通年金現值	3	2.723248	2.673012	2.486852	2.401831
	4	3.545951	3.465106	3.169865	3.037349
	5	4.329477	4.212364	3.790787	3.604776
	8	6.463213	6.209794	5.334926	4.967640
	10	7.721735	7.360087	6.144567	5.650223
複利現值	3	0.863838	0.839619	0.751315	0.711780
	4	0.822702	0.792094	0.683013	0.635518
	5	0.783526	0.747258	0.620921	0.567427
	8	0.676839	0.627412	0.466507	0.403883
	10	0.613913	0.558395	0.385543	0.321973

試作：（請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。）

(一)請計算甲公司 X1 年 5 月 1 日公司債的發行價格。（6 分）

(二)甲公司 X1 年與 X3 年有關該公司債之分錄。（24 分）

四、下列各子題請詳列計算過程，否則不予計分。

(一)甲公司 X9 年初有每股面值\$10 流通在外普通股 500,000 股，與每股面值\$10，股利率 5%，累積特別股 80,000 股，X9 年度甲公司於 4 月 1 日購買 50,000 股普通股庫藏股，7 月 1 日發放特別股現金股利（含積欠 X8 年股利）與普通股 10%股票股利，10 月 1 日辦理現金增資發行新股 125,000 股，12 月 31 日出售庫藏股 20,000 股。X9 年度甲公司淨利 \$1,390,000。

試作：請計算甲公司 X9 年基本每股盈餘。（9 分）（金額計算至小數點以下第三位四捨五入）

(二)乙公司 X8 年 12 月 31 日資產負債表中，應收帳款餘額為\$728,400，備抵損失為\$69,200。乙公司 X9 年交易如下：X9 年賒銷金額共 \$1,200,000，應收帳款有\$1,152,000 收現，其中包括\$160,000 帳款在折扣期間內收現（銷貨折扣為 2%）。X9 年收回已在 X7 年沖銷的應收帳款\$25,200，X9 年沖銷應收帳款\$70,000。乙公司採用應收帳款餘額百分比法提列預期信用減損損失，估計損失率為期末應收帳款餘額之 4%。

試作：乙公司 X9 年有關上述交易之必要分錄。（15 分）

(三)甲公司成立於 X7 年初，公司存貨紀錄採用永續盤存制。X7 年至 X9 年各年底存貨成本分別為\$300,000，\$450,000，\$550,000；X7 年至 X9 年各年底淨變現價值分別為\$290,000，\$410,000，\$600,000。甲公司存貨採成本與淨變現價值孰低衡量。

試作：X7 年至 X9 年各年底有關存貨採成本與淨變現價值孰低衡量之分錄（假設甲公司沒有作迴轉分錄）。（6 分）