

114年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
114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（選試英文）

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、甲公司所有現金收支均透過銀行支票帳戶，其 X6 年 7 月 31 日的銀行調節表如下：

公司帳上餘額（調整前）	\$ 265,000
加：銀行代收票據	125,000
未兌現支票	325,000
減：在途存款	(225,000)
銀行手續費	<u>(9,000)</u>
銀行對帳單餘額	<u>\$ 481,000</u>

甲公司依據 7 月 31 日銀行調節表應作之銀行存款調整分錄已於 7 月 31 日入帳，X6 年 8 月份銀行存款交易資料如下：

	銀行對帳單	公司帳載數
存入欄記錄	\$2,010,000	\$2,085,000
支出欄記錄	1,926,500	1,864,000

經比對銀行對帳單記錄與公司帳載數，甲公司發現 8 月 22 日支付積欠貨款所開立支票\$485,800，銀行已兌付，但帳上誤記為\$488,500。8 月份銀行手續費\$15,000，及 8 月份銀行代收訖之票據\$40,000，公司均尚未入帳。此外，7 月 31 日之未兌現支票有\$100,000 於 8 月底仍未兌現。

試作：

(一)計算下列項目之金額，答案未列出計算過程者，不予計分。（20 分）

(1)7 月 31 日正確銀行存款金額。

(2)8 月 31 日在途存款。

(3)8 月 31 日未兌現支票。

(4)8 月 31 日正確銀行存款金額。

(二)8 月 31 日有關銀行存款之調整分錄。（5 分）

二、甲公司存貨採定期盤存制，X8 年帳載期初存貨為\$800,000，X8 年度銷貨收入總額\$2,400,000，銷貨折讓\$80,000，銷貨運費\$96,000，進貨總額\$1,552,000，進貨折讓\$48,000，進貨運費\$64,000。X8 年底內部稽核人員盤點倉庫存貨，盤得庫存存貨成本為\$484,000，經以去年營業毛利率，採毛利法估算之存貨成本為\$744,000，認為倉庫存貨短少\$260,000。倉庫管理員指稱存貨並未短少，盤點倉庫存貨並未計入一批起運點交貨之在途進貨商品\$50,000，且 X7 年底存貨盤點時，因部分存貨重複盤點，致 X7 年營業毛利率虛增五分之一，並使 X8 年帳載期初存貨高估。

試作：（答案未列出計算過程者，不予計分）

- (一)若 X8 年底存貨無短少，則 X8 年甲公司正確期末存貨成本為多少？（5 分）
- (二)內部稽核人員採用 X7 年營業毛利率為多少？（5 分）
- (三)若 X8 年底存貨無短少，甲公司僅銷售一項產品，且 X8 年進貨成本與商品售價均與往年相同，則(1)X8 年銷貨成本為多少？(2)X7 年底存貨重複盤點金額為多少？（10 分）
- (四)編製 X8 年底發現 X7 年底存貨重複盤點之更正分錄（不考慮所得稅之影響）。（5 分）

三、甲公司於 X5 年 12 月 31 日按市場利率 3.8%發行面額\$5,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，三年期之公司債，取得現金\$5,167,140，並另支付發行該公司債之相關發行成本\$28,385，若考慮發行成本後，該公司債之有效利率為 4%。甲公司發行之公司債全數由乙公司買入，並分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。該債券投資未發生減損，X5 年、X6 年及 X7 年年底，乙公司估計之預期信用損失分別為\$22,000、\$35,000 及\$18,000。

試作：

- (一)甲公司 X5 年發行公司債之相關分錄。（5 分）
- (二)分別計算 X6 年 12 月 31 日：(1)甲公司公司債之攤銷後成本；(2)乙公司債券投資之總帳面金額。（10 分）
- (三)乙公司 X7 年有關投資甲公司債券之相關分錄（假設乙公司未作迴轉分錄）。（10 分）

四、甲公司 X8 年資產負債表各會計項目之變動如下：

	增加（減少）		增加（減少）
現金及約當現金	\$2,370,000	應付帳款	\$(1,500,000)
應收帳款淨額	774,000	應付利息	30,000
存貨	1,518,000	本期所得稅負債	42,000
不動產、廠房及設備淨額	2,460,000	應付公司債淨額	(1,044,000)
		普通股股本	13,500,000
		資本公積	1,200,000
		保留盈餘	(5,106,000)
合計	<u>\$7,122,000</u>	合計	<u>\$ 7,122,000</u>

X8 年度其他資料如下：

- (1)本期淨利\$7,500,000，銷貨淨額\$30,000,000。
- (2)沖銷呆帳\$1,020,000，認列預期信用減損損失\$486,000。
- (3)利息費用\$750,000，所得稅費用\$1,140,000。
- (4)不動產、廠房及設備淨額之變動，除折舊計提外，尚包括以現金購買廠房\$4,500,000，及以現金\$408,000 出售帳面金額\$432,000 之設備。
- (5)應付公司債淨額之變動包括 X8 年初到期之應付公司債清償\$1,092,000，及其他存續應付公司債之折（溢）價攤銷。
- (6)宣告並發放現金股利及股票股利若干，另現金增資\$9,000,000。

試作：若甲公司將支付利息分類為營業活動之現金流量；支付股利分類為籌資活動之現金流量，計算 X8 年度下列各項之金額。答案未列出計算過程者，不予計分。（25 分）

- (一)向客戶收取現金。
- (二)支付所得稅。
- (三)支付利息。
- (四)支付現金股利。
- (五)營業活動之淨現金流量。（應註明流入或流出）