

111年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
111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 X7 年財務報表顯示當年度收益總額\$42,000、費損總額\$27,000，12 月 31 日資產總額\$80,000、負債總額\$30,000 及權益總額\$50,000。X8 年 2 月發現下列事項：

- (1)X7 年 1 月 1 日預付三年保險費計\$4,500，當時以「保險費用」入帳，X7 年底未做相關調整分錄。
- (2)X6 年 1 月 1 日以\$8,000 購買一設備，耐用 5 年，殘值\$500，折舊方法為年數合計法，於 X6 年及 X7 年分別提列折舊費用\$1,500。
- (3)X5 年、X6 年及 X7 年年底均未調整認列\$1,000 之應付利息，於 X6 年、X7 年及 X8 年年初實際支付利息時才認列利息費用。
- (4)自 X5 年起，期末存貨盤點均未列入寄銷在外商品，X5 年、X6 年及 X7 年年底寄銷品成本分別為\$1,000、\$1,200 及\$1,800，寄銷在外商品售價均為成本加成 20%。
- (5)自 X6 年起，將預收貨款於收現時即認列為收入，期末未做相關調整分錄，X6 年及 X7 年年底預收貨款餘額分別為\$2,500 及\$3,000。

試作：請以下列格式，不考慮所得稅之影響，計算甲公司 X7 年財務報表中收益、費損、資產、負債及權益之正確金額。（30 分）

	收益	費損	資產	負債	權益
原列金額	\$42,000	\$27,000	\$80,000	\$30,000	\$50,000
(1)					
(2)					
(3)					
(4)					
(5)	_____	_____	_____	_____	_____
正確金額	=====	=====	=====	=====	=====

二、甲公司 X6 年底資產負債表資料如下：

現金	\$ 26,000	應付帳款	\$ 66,000
應收帳款	27,000	應付公司債	44,000
存貨	40,000	普通股股本	60,000
土地	63,000	資本公積	20,000
機器設備淨額	<u>52,000</u>	保留盈餘	<u>18,000</u>
	<u>\$208,000</u>		<u>\$208,000</u>

該公司 X7 年有下列之交易事項：

- (1)淨利\$80,000，宣告並發放現金股利\$12,000。
- (2)應收帳款及存貨分別減少\$6,000 及\$7,000。
- (3)機器設備提列折舊\$7,000。
- (4)將帳面金額\$5,000 機器設備以現金售出，認列處分利益\$2,000。
- (5)應付帳款減少\$5,000。
- (6)年底按公允價值\$30,000 購買透過損益按公允價值衡量之股票投資，另支付手續費\$1,000。
- (7)以帳面金額\$20,000，公允價值為\$21,000 之土地清償帳面金額\$20,000 之應付公司債。

試作：若甲公司將支付股利列為籌資活動，股票投資列為投資活動，分別計算下列各項之金額。（每小題 6 分，共 30 分）

- (一) X7 年底現金餘額。
- (二) X7 年底資產總額。
- (三) X7 年營業活動之現金流量。（須註明淨流入或流出）
- (四) X7 年投資活動之現金流量。（須註明淨流入或流出）
- (五) X7 年籌資活動之現金流量。（須註明淨流入或流出）

三、請回答下列各自獨立之問題：（每小題 5 分，共 20 分）

- (一) X5 年 7 月 1 日甲公司倉庫發生大火幾乎毀損了所有存貨，僅存一批原售價為\$225,000，經估計災後殘值為\$200,000之商品。此外，進貨中包括一批成本\$80,000，起運點交貨的在途商品。甲公司 X5 年期初存貨為\$360,000，X5 年上半年銷貨\$2,400,000，銷貨退回\$100,000，銷貨運費\$60,000，進貨\$2,000,000，進貨退出\$40,000，進貨折扣\$20,000，進貨運費\$30,000，該公司毛利率為銷貨成本之 25%，試計算甲公司應認列存貨之火災損失。
- (二) 甲公司於 X4 年 12 月 31 日發行面額\$1,000,000，票面利率 5%，5 年期公司債，每年 12 月 31 日付息，若該公司債於 X9 年認列之利息費用為\$59,434，則該公司債之有效利率為何？
- (三) 甲公司於 X5 年 7 月 1 日以\$500,000 購入一台設備，估計耐用 5 年，殘值\$50,000，採年數合計法提列折舊。X7 年 1 月 1 日，該設備增添一馬達，支出\$50,000，估計該設備尚可再使用 4 年，無殘值。X9 年 1 月 1 日甲公司以該設備及支付現金\$250,000 交換另一機器，並認列處分利益\$50,000，試作 X9 年 1 月 1 日甲公司交換機器之分錄。
- (四) 甲公司 X9 年初之權益包括下列項目：普通股股本\$800,000（每股面額\$10，發行並流通在外 80,000 股）、資本公積—普通股股票溢價\$400,000、其他權益\$200,000 及保留盈餘\$900,000。該公司 X9 年與股份相關之交易如下：
- 3 月 10 日以每股\$25 買回普通股股票 30,000 股。
- 5 月 20 日以每股\$29 賣出庫藏股票 10,000 股。
- 8 月 15 日以每股\$23 賣出庫藏股票 5,000 股。
- 10 月 1 日為減資基準日，將 10,000 股之庫藏股票註銷，並辦理減資登記。
- 試作：甲公司 X9 年 10 月 1 日辦理減資之分錄。

四、甲公司所有收支均透過銀行支票戶，其 X8 年 9 月 30 日的銀行調節表顯示造成公司帳列存款餘額\$204,000 與銀行對帳單存款餘額差異之事項為：未兌現支票\$156,000、在途存款\$75,000、銀行代收票據\$15,000 及銀行手續費\$12,000。X8 年 10 月份銀行對帳單資料顯示，存入欄總計\$906,000、支出欄總計\$856,000；公司帳載存入欄總計\$996,000、支出欄總計\$806,000，10 月 31 日存款餘額為\$397,000，其他資料如下：

(1)10 月 25 日購買原料所開立支票\$57,000，銀行已兌付，但帳上誤記為\$75,000。

(2)9 月 30 日未兌現支票中，有\$30,000 於 10 月底仍未兌現。

(3)10 月份銀行手續費\$16,000 及 10 月份銀行代收訖之票據\$36,000，甲公司均尚未入帳。

試作：計算甲公司 X8 年 10 月 31 日下列各項之金額。（每小題 5 分，共 20 分）

(一)在途存款。

(二)未兌現支票。

(三)正確銀行存款餘額。

(四)銀行對帳單存款餘額。