

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：14230

全一張
(正面)

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。

一、甲公司 X5 年底資產負債表資料如下：

現金	\$?	應付帳款	\$ 3,300,000
應收帳款	2,360,000	應付公司債	2,200,000
存貨	1,534,000		
土地	660,000	普通股股本	3,960,000
辦公設備	4,620,000	保留盈餘	968,000
減：累計折舊	(902,000)		
特許權	880,000		
	<u>\$10,428,000</u>		<u>\$10,428,000</u>

甲公司 X6 年相關資料如下：

1. 本期淨利\$1,012,000。
2. X6 年期末現金餘額\$2,024,000。
3. X6 年期末應收帳款及存貨比 X5 年期末分別增加\$330,000 及\$308,000。
4. X6 年辦公設備之折舊\$264,000。
5. 以\$220,000 出售舊辦公設備（成本\$440,000，累計折舊\$176,000），且另付現\$440,000 購買新辦公設備。
6. X6 年特許權攤銷\$110,000。
7. X6 年期末應付帳款比 X5 年期末增加\$286,000。
8. 發行應付公司債\$1,100,000。
9. 購買長期股票投資\$352,000。
10. 以\$218,000 購買庫藏股。
11. 宣告並發放現金股利\$640,000。

試作：根據上述資料計算 X5 年底甲公司帳上之現金餘額，並依間接法編製甲公司 X6 年度之現金流量表。(25 分)

二、下列為甲公司及乙公司有關投資性不動產交易之相關資訊：

- (一) 甲公司於 X6 年 7 月 1 日以\$125,000,000 購買一棟商辦大樓，其中土地\$75,000,000 及房屋\$50,000,000，持有之目的為藉由出租方式收取租金收益。此房屋可區分為二個重大組成部分，一為成本\$45,500,000 之房屋主體結構，估計耐用年限為 50 年；另一為成本\$4,500,000 之電梯設備，估計耐用年限為 10 年，該金額占房屋總成本係屬重大，為重大組成部分。房屋主體結構及電梯設備均採直線法提列折舊，估計殘值為零。請作甲公司 X6 年有關此辦公大樓之相關分錄。(15 分)
- (二) 乙公司於 X1 年 1 月 1 日購置辦公大樓分類為投資性不動產，並以營業租賃方式出租，後續按成本模式衡量，成本\$75,000,000，估計耐用年限 50 年，無殘值，依直線法提列折舊，X31 年 1 月 1 日乙公司決定將大樓重新隔間換新內牆，更換新內牆之成本共計\$6,000,000。請分別依下列情況作乙公司重置新內牆之分錄：
- (1) 假設舊內牆之原始成本為\$3,000,000。(10 分)
 - (2) 無法可靠估計舊內牆之帳面金額，以重置新內牆之成本\$6,000,000 再考量通貨膨脹因素後，估計當初取得被重置部分之原始成本為\$3,300,000。(10 分)

(請接背面)

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：14230
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

全一張
(背面)

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

三、(一)丙公司 X5 年 12 月 31 日股東權益內容如下：

5%累積特別股，面額\$100 (核准 30,000 股，發行在外 10,000 股)	\$1,000,000
普通股，面額\$10 (核准 80,000 股，發行 52,000 股，庫藏 2,000 股)	520,000
特別股發行溢價	150,000
普通股發行溢價	360,000
保留盈餘	154,000
合計	\$2,184,000
減：庫藏股（普通股 2,000 股，按成本計）	(34,000)
股東權益總計	<u>\$2,150,000</u>

已知特別股的收回價格為\$120，並積欠一年股利未發放。

試計算丙公司特別股與普通股的每股帳面價值。(10 分)

(二)丁公司 X5 年度股東權益如下：

特別股，每股面額\$10，8%累積，全年流通在外 100,000 股，積欠 2 年股利。

普通股，每股面額\$10，1 月 1 日流通在外 200,000 股，5 月 31 日發放 10%股票股利，7 月 1 日增資發行新股 10,000 股，10 月 1 日買回 2,000 股庫藏股，至年底尚未出售或註銷。
若 X5 年度淨利為\$753,500，試計算 X5 年度普通股每股盈餘。(10 分)

四、甲公司在某商業銀行有一支票帳戶，X5 年 7 月 31 日從分類帳餘額及銀行對帳單顯示資料如下：

	銀行現金	
	公司帳	銀行對帳單
7 月 1 日餘額	\$ 35,200	\$ 33,600
7 月現金收入	162,800	
7 月貸項		164,940
7 月現金支出	154,300	
7 月借項		149,512
7 月 31 日餘額	<u>\$ 43,700</u>	<u>\$ 49,028</u>

分析銀行對帳單資料顯示貸項包含 7 月存入\$162,000 及託收票款貸項通知\$2,940，其中票據\$2,800 加上利息收入\$140。銀行對帳單 7 月借項包含付訖支票\$149,400 及額外的公司支票印刷費\$112 之借項通知。

另外也發現下列錯誤，與 7 月簽發之支票有關：1. 一張對債權人之欠款\$460 之支票，由銀行在 7 月付訖，公司在分錄及過帳時誤記為\$640。2. 支付員工薪資的支票\$510，銀行誤記為\$310。

6 月 30 日銀行調節表只包含二項調節項目：在途存款\$14,000 及未兌現支票\$12,400。

試作：(一)編製甲公司 X5 年 7 月 31 日的銀行調節表。(11 分)

(二)編製甲公司調整分錄。假設票據利息尚未認列。(9 分)