

115年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
115年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

等別：上校轉任考試

類科：會計

科目：會計學

考試時間：2 小時

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 X5 年 6 月份商品存貨之進貨與銷貨情形如下：

日期	進 貨			銷 貨 成 本			結 存		
	數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	單價	金額
6/1							1,000	40	40,000
6/4	600	45							
6/13				700					
6/21	1,500	45							
6/25				2,100					
6/27	900	50							
6/30				300					

試作：

(一)以永續盤存制下之先進先出法，計算該公司 X5 年 6 月 30 日的期末存貨成本。(17 分)

(二)若 X5 年 6 月 25 日銷貨（賒銷）的商品單位售價為\$110，且採用永續盤存制下之先進先出法，試作公司當日應有之分錄。(8 分)

二、乙公司 X5 年 5 月 31 日，現金總分類帳顯示下列餘額：

現 金					NO.101
日期	說 明	類頁	借方	貸方	餘 額
5 月 31 日	餘額				12,963,000

乙公司當日的銀行對帳單顯示下列餘額：

銀行對帳單		
<u>提款（借方）</u>	<u>存款（貸方）</u>	<u>結 餘</u>
× × ×	× × ×	5/31 13,609,200

經核對銀行對帳單及現金帳後發現下列事項：

1. 銀行對帳單包括一筆印製公司支票的費用\$80,000 扣款。
 2. 5 月 12 日將銷貨收入\$1,672,300 的現金存入銀行，現金收入簿分錄誤記為\$1,692,300。
 3. 5 月 31 日未兌現支票共計\$552,500，在途存款\$1,872,300。
 4. 乙公司於 5 月 18 日開出#1181 支票\$1,370,000 予臺中公司清償帳款，該支票於 5 月份已兌現支領，但乙公司人員誤記錄並過帳為\$1,316,000。
 5. 銀行 5 月 31 日代收乙公司票據\$4,000,000，另加上利息\$160,000，銀行並收取託收費用\$40,000，乙公司尚未記錄此交易。
 6. 已兌現支票中包括一張金額\$600,000 支票，為甲公司的支票，銀行誤記至乙公司銀行帳戶中。
 7. 5 月 31 日客戶臺南公司給予的支票，因存款不足被退票，金額\$1,400,000。
- 試作：（該公司編製銀行調節表之方式係將公司帳上及銀行端兩邊皆調整至正確餘額）

(一)編製 X5 年 5 月 31 日的銀行調節表。（20 分）

(二)編製必要之調整分錄。（5 分）

三、丁公司 X1 年及 X2 年的比較資產負債表如下：

丁公司
比較資產負債表
12 月 31 日

資 產	X2 年	X1 年
現金	\$ 25,000	\$ 23,000
應收帳款淨額	32,180	30,000
存貨	73,000	61,700
預付費用	1,280	1,500
長期投資	250,000	300,000
設備	180,000	150,000
累計折舊－設備	<u>(33,550)</u>	<u>(31,200)</u>
合計	<u>\$527,910</u>	<u>\$535,000</u>
負債及權益		
應付帳款	\$ 67,000	\$ 40,000
應付所得稅	10,800	10,100
應付公司債	47,000	180,000
普通股、面值 \$ 10	200,000	190,000
資本公積—普通股	13,000	9,000
保留盈餘	<u>190,110</u>	<u>105,900</u>
合計	<u>\$527,910</u>	<u>\$535,000</u>

其他補充資訊：

1. 長期投資之處分及應付公司債的註銷，均以現金交易且並未產生任何處分損益。
2. 本期原始成本\$37,550，累計折舊\$27,050 的設備被處分，收現\$2,100。
3. 以現購方式購入新設備。
4. 本期宣告及發放現金股利\$30,000。
5. 本期淨利\$114,210。

試作下列各項活動的現金流量淨額：

- (一)營業活動。(15 分)
- (二)投資活動。(5 分)
- (三)籌資活動。(5 分)

四、丙公司是一家生物科技公司，其主要營業項目包括健康食品、益菌種、生物技術服務等相關項目，公司於 X5 年 1 月 1 日以 \$7,500,000 向外購入一款專利益生菌配方。該專利權的剩餘法定年限為 7 年，但公司估計效益年限僅為 5 年，專利權以直線法提列攤銷。然於 X7 年初國家衛生單位檢驗出，該種益生菌內含不利人體的有毒物質，丙公司被要求將此產品全面下架並禁止販售。

試作：

(一)丙公司 X5 年 1 月 1 日取得該項專利權之分錄。(7 分)

(二)丙公司 X5 年 12 月 31 日該項專利權之攤銷分錄。(8 分)

(三)丙公司於 X7 年針對該專利配方，應認列費損金額為何？(10 分)