

113年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及  
113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、甲公司於 X1 年 7 月 1 日購入一台設備，該設備購置成本為\$500,000，預估耐用年限為 4 年，殘值為\$20,000。公司評估後採用直線法進行折舊，並於每年年底提列折舊。X3 年 1 月 1 日重估該設備，新的殘值為\$10,000。
- (一)試算 X1 年和 X2 年的年度折舊費用。(10 分)
- (二)根據 X3 年的重估結果，試算 X3 年的年度折舊費用。(5 分)
- (三)若 X5 年 1 月 1 日甲公司以\$60,000 出售該設備，試作該設備處分的會計分錄。(10 分)

- 二、甲公司於 X6 年 7 月 1 日因遭遇水災導致存貨流失，透過帳載紀錄，得知截至 X6 年 6 月 30 日之相關資訊如下：

X6 年期初存貨	\$70,000
銷貨收入	215,000
銷貨退回與折讓	25,000
進貨	100,000
進貨退回與折讓	8,000
進貨運費	6,000

若毛利率為銷貨淨額的 30%，試算：

- (一)依毛利率推算之銷貨成本。(10 分)
- (二)水災導致存貨流失之金額。(15 分)

三、甲公司採用間接法編製現金流量表，以下是該公司之相關資訊：

- (1) X2年甲公司淨利\$300,000。當年度折舊費用共計\$53,000，處分設備損失\$20,000。另X2年資產負債表顯示，該年應收帳款增加\$18,000，預付費用減少\$5,000，應付帳款減少\$22,000。
- (2) X3年甲公司現金增資發行普通股共獲\$360,000，發行\$150,000的公司債以換取設備，支付現金股利\$12,000，出售庫藏股票收到現金\$80,000，並向銀行借款\$600,000。

試算：

- (一) X2年甲公司的營業活動現金流量。(15分)
- (二) X3年甲公司的籌資活動現金流量。(10分)

四、甲公司 X6 年 10 月 3 日以每股\$16 買回面額\$10 之庫藏股票 20,000 股，X6 年 11 月 15 日以每股\$17 賣出 6,000 股之庫藏股票，X6 年 12 月 24 日以每股\$12 賣出 8,000 股之庫藏股票。甲公司採用成本法記錄相關庫藏股票之交易。

試作：

- (一) 甲公司 X6 年 10 月 3 日、11 月 15 日與 12 月 24 日之庫藏股票交易分錄。(18分)
- (二) 甲公司 X6 年底庫藏股票科目餘額。(7分)