

98年公務人員特種考試基層警察人員考試、98年公務人員特種考試稅務人員考試、  
98年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試、98年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、  
98年公務人員特種考試關務人員考試及98年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：34130 全一張  
74230 (正面)

等 別：四等稅務人員考試、四等關務人員考試

類(科)別：財稅行政(稅務人員)、關稅會統(關務人員)

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、台北公司 98 年底流動資產有現金、應收帳款、存貨三項，合計金額 3,000,000 元，已知流動比率為 2.5，速動比率為 1.8。台北公司 98 年期初存貨為 500,000 元，當年度平均存貨週轉率為 5 次，銷貨皆採取賒銷，毛利率為 20%，且收款期間為 90 天，假設全年度銷貨係平均發生，一年以 360 天計算，不需要考慮呆帳。  
試求：台北公司 98 年底現金、應收帳款及期末存貨之金額。(25 分)

二、欣欣公司於民國 95 年 1 月 1 日成立，該公司民國 95 年至 98 年度列報之銷貨成本分別為 \$300,000、\$400,000、\$500,000 及 \$600,000。民國 99 年初該公司新任會計師發現該公司對民國 95 年至 98 年度之期末存貨有下列錯誤：

年度	錯誤情形
95	多計 \$40,000
96	少計 \$30,000
97	少計 \$40,000
98	多計 \$20,000

試問：(25 分)

(一)欣欣公司民國 97 年度及 98 年度正確之銷貨成本金額應分別為多少元？

(二)這些錯誤對於欣欣公司民國 97 年度及 98 年度資產負債表股東權益淨值之影響為何？

三、台中公司民國 98 年 7 月 1 日買入機器一台，成本為 3,100,000 元，估計可使用 5 年，殘值為 100,000 元。民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日台中公司不加計折舊費用前之淨利為 2,000,000 元。假設所得稅率為單一稅率 25%。

試求：(25 分)

(一)該機器折舊方法分別採用 1. 年數合計法、2. 倍數餘額遞減法、3. 平均法下，其稅後淨利及稅後現金流量各為若干？

(二)舉出一種情況下，三種不同折舊方法，對稅後現金流量沒有影響。

(請接背面)

98年公務人員特種考試基層警察人員考試、98年公務人員特種考試稅務人員考試、  
98年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試、98年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、  
98年公務人員特種考試關務人員考試及98年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：34130 全一張  
74230 (背面)

等 別：四等稅務人員考試、四等關務人員考試

類(科)別：財稅行政(稅務人員)、關稅會統(關務人員)

科 目：會計學概要

四、台南公司民國 98 年度損益表如下：

銷貨收入		\$200,000
銷貨成本		
期初存貨	\$25,000	
進貨	225,000	
期末存貨	<u>(180,000)</u>	(70,000)
折舊費用		(20,000)
壞帳費用		(8,500)
專利權攤銷		(15,000)
薪資費用		(25,000)
保險費用		(2,500)
投資損失(權益法)		(4,000)
所得稅費用		<u>(13,750)</u>
本期純益		<u>\$41,250</u>

其他補充資料如下：

(1)應收帳款淨額(減除備抵壞帳後淨額)增加數\$50,500。

(2)預付保險費增加\$5,000。

(3)期初應付薪資\$8,000，期末應付薪資\$2,000。

(4)期初應付所得稅\$5,000，期末應付所得稅\$13,750。

(5)期初應付帳款\$30,000，期末應付帳款\$45,000。

(6)當年度支付現金股利\$30,000。

試作：(25分)

(一)計算台南公司 98 年度由營業活動產生之現金流量。

(二)請評論台南公司 98 年度本期淨利與營業活動現金流量金額差異之原因。