

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

等 別：四等關務人員考試

類(科)別：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、中山公司於 99 年 7 月 1 日以 \$106,000 購入中原公司發行之面額 \$100,000 之公司債作為長期投資，此公司債票面利率 9%，有效利率為 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，101 年 12 月 31 日到期，99 年底此公司債之公平價值為 \$102,000。

試作：

(一)假設中山公司將此公司債歸類為持有至到期日證券，作 99 年相關之分錄。(4 分)

(二)假設中山公司將此公司債歸類為備供出售證券，作 99 年相關之分錄。(6 分)

二、東吳公司成立於 96 年初，存貨盤存制度採定期盤存制，並以加權平均法作為存貨的計價基礎，其 96 年、97 年、98 年與 99 年之銷貨毛利分別為 \$260,000、\$220,000、\$170,000 及 \$195,000。公司管理當局正思考存貨計價基礎對財務報表的影響，會計經理提供先進先出法及加權平均法下，各年度之期末存貨金額如下：

年度	先進先出法	加權平均法
96 年底	\$13,500	\$12,750
97 年底	10,640	9,500
98 年底	21,900	19,900
99 年底	18,500	16,250

試作：若東吳公司採用先進先出法，則各年度之銷貨毛利各為何？(20 分)

三、屏東公司銷售之產品，保證售後免費維修 2 年。98 年共銷售 5,000 件，每件售價 \$180。根據以往經驗，估計有銷售量 5% 之產品需要修理，平均每件修理費用為 \$20。98 年已修理 200 件，支付修理費用 \$4,000。99 年銷售 6,000 件，發生修理 350 件，支付修理費用 \$7,000。

試作：屏東公司 98 及 99 年度相關之分錄。(18 分)

四、

嘉義公司比較資產負債表		
	99 年底	100 年底
現金	\$50,000	?
應收帳款 (淨額)	41,000	?
存貨	34,000	?
設備	495,000	?
累計折舊	<u>(75,000)</u>	?
資產合計	<u>\$545,000</u>	?
應付帳款(貨款)	\$70,000	?
應付公司債	300,000	?
普通股股本	150,000	?
保留盈餘	<u>25,000</u>	?
負債及股東權益合計	<u>\$545,000</u>	?

嘉義公司現金流量表		
100 年度		
營業活動的現金流量		
本期淨利	\$28,000	
調整：應收帳款增加	(2,000)	
商品存貨減少	4,000	
應付帳款減少	(3,000)	
折舊費用	12,000	
出售設備損失	<u>6,500</u>	\$ 45,500
投資活動的現金流量		
購買設備	(120,000)	
出售設備 (成本\$70,000)	<u>48,000</u>	(72,000)
融資活動的現金流量		
發放現金股利	<u>(1,000)</u>	<u>(1,000)</u>
本期現金減少數		\$(27,500)
期初現金餘額		<u>50,000</u>
期末現金餘額		<u>\$ 22,500</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
按面值發行股票以交換公司債		<u>\$ 100,000</u>

試作：請以上述資料，完成嘉義公司 100 年底的資產負債表。(11 分)

五、東華公司 99 年度財務資料如下：

- (1) 流動資產只有現金、應收帳款及存貨等三項，流動比率為 1.5
- (2) 存貨週轉率為 12（假設期初存貨較期末存貨多 \$80,000）
- (3) 應收帳款平均收現日數為 18.25 天（假設期初應收帳款與期末應收帳款相等）
- (4) 應付帳款平均付款日數為 36.5 天（假設期初應付帳款較期末應付帳款少 \$120,000）
- (5) 毛利率為 25%
- (6) 總資產報酬率為 20%（假設期初總資產與期末總資產相同）
- (7) 營業利益為銷貨毛利的一半
- (8) 淨利率為 9%
- (9) 長期負債對股東權益之比率為 65%
- (10) 股東權益報酬率為 37.5%（假設期初股東權益與期末股東權益相等）
- (11) 所得稅稅率為 20%
- (12) 本年稅後淨利為 \$720,000
- (13) 一年以 365 天計
- (14) 營業外收支的唯一項目是利息費用

試作：根據上述資料，依下列格式編製東華公司 99 年度之簡明損益表及資產負債表。（25 分）

東華公司
損益表
99 年度

銷貨收入	
銷貨成本	
銷貨毛利	
營業費用	
營業利益	
利息費用	
稅前淨利	
所得稅費用	
本期淨利	

東華公司
資產負債表
99 年 12 月 31 日

現金	應付帳款	
應收帳款	其他流動負債	
存貨	流動負債合計	
流動資產合計	長期負債	
固定資產	負債合計	
總資產	股東權益	
	負債及股東權益	

六、宜蘭公司新聘一會計人員，由於經驗及學識不足，上班的第一個月，做下列交易分錄：

4/3	現金	150,000	
	普通股股本		150,000
	(以每股\$15 發行面額\$10 之普通股 10,000 股)		
4/10	現金	560,000	
	普通股股本		560,000
	(以每股\$16 發行面額\$10 之特別股 35,000 股)		
4/12	普通股股本	24,000	
	現金		24,000
	(以每股\$12 購回普通股 2,000 股)		
4/22	現金	15,000	
	普通股股本		12,000
	出售股票利益		3,000
	(以每股\$15 出售庫藏股 1,000 股)		

試作：上述交易之更正分錄，並說明理由。(16分)