

106年公務人員特種考試關務人員考試、
106年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
106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、統一公司本年年初資產負債表權益部分有下列餘額：

普通股股本 \$500,000 面額\$10

資本公司-普通股溢價 \$100,000

保留盈餘 \$250,000

本年度有下列影響權益之交易：

1. 7/1 現金發行特別股股本，面額\$150,000，發行價格\$200,000。

2. 9/1 購買 2,000 股普通股庫藏股票\$40,000。

3. 10/31 宣告並支付現金股利\$75,000。

4. 12/31 本年度淨利\$140,000。

試作：

(一)編製交易 1、2、3 項之分錄。(15 分)

(二)編製統一公司本年度資產負債表之權益部分。(10 分)

二、雙和企業帳上顯示最近三年的銷貨成本表如下：

	2016 年	2017 年	2018 年
期初存貨	\$40,000	\$18,000	\$25,000
進貨	50,000	55,000	70,000
可供銷貨存貨成本總額	90,000	73,000	95,000
期末存貨	18,000	25,000	40,000
銷貨成本	<u>\$72,000</u>	<u>\$48,000</u>	<u>\$55,000</u>

2016、2017 及 2018 年之淨利分別為\$70,000、\$60,000 及\$65,000。公司新聘會計師審核近三年報表發現下列事項：

1. 2016 年帳上漏記\$20,000 進貨。

2. 2016 年 12 月 31 日存貨之正確金額應為\$21,000。

3. 2017 年底公司進貨一批，成本\$8,000，係以 FOB 目的地交貨條件購入，帳上盤點時該筆存貨以在途存貨列入年底期末存貨中，貨物於 2018/1/1 送達。

4. 2018 年期末存貨中並未包括一批 12/29 賣給紐約一家公司，成本\$4,000 起運點交貨之存貨，因為年底時該批貨品仍在運送途中。

(一)請重編雙和企業最近三年之銷貨成本表。(15 分)

(二)請計算並列出最近三年正確淨利數字。(10 分)

(請接背面)

106年公務人員特種考試關務人員考試、
 106年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：14230
 106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、三友企業帳上 10 月初之現金餘額為\$10,740.93。

下列為 2017 年 10 月份支票登記簿與 10 份存款收入紀錄如下：

支票簿				現金收入	
編號	金額	編號	金額	金額	日期
17	\$372.96	22	\$ 578.84	\$843.86	10/05
18	\$780.62	23	\$1,687.50	\$941.54	10/21
19	\$157.00	24	\$ 921.30	\$808.58	10/27
20	\$587.50	25	\$ 246.03	\$967.00	10/30
21	\$234.15				

此外，甲銀行給三友企業 10 月份銀行對帳單內容如下：

9月份餘額		10月存入合計		10月支出合計		10月底餘額	
\$5,404.84		\$10,178.36		\$3,632.19		\$11,951.01	

日期	支票編號	金額	支票編號	金額	支票編號	金額	存入金額	存款餘額
10/1	14	148.29	17	372.96	22	578.84	5,484.38	\$ 9,875.31
10/8	18	708.62	24	921.30			843.86	\$ 9,219.03
10/23	19	157.00	25	246.03			941.54	\$ 9,541.58
10/29	21	234.15	SC	35.00			808.58	\$10,101.01
10/31	NSF	230.00			CM		2,100.00	\$11,951.01

說明：NSF存款不足退票
 SC 服務費
 CM 貸項通知單

補充說明：

1. 支票簿編號 18 支票為支付\$708.62 之進貨，帳上誤植為\$780.62。
2. NSF 係收到達人企業支付本公司之應收帳款。
3. CM 係委請銀行代收同心公司之應收票據，銀行代收回 \$ 2,100 其中含\$60 之票據利息，公司帳上尚未記錄。
4. 銀行服務費合計\$35。
5. 三友企業每月都固定編製銀行調節表及相關調整分錄。

試作：

- (一)請編製三友企業之 10 月份銀行對帳單。(15 分)
- (二)請編製三友企業 10 月份必要之調整分錄。(10 分)

四、四維公司 2017 年 1 月 1 日發行一批面額\$2,000,000，票面利率 6%，5 年到期公司債，發行時市場利率 8%，公司發行價格\$1,840,291。公司每年付息一次，付息日為 12/31，公司採用利息法攤銷。後來因市場利率下跌，2020 年 1 月 1 日公司決定從市場上以 101 提前全部買回，未來再考慮以市場利率另行發行新的公司債。

試作：

請編製發行日、前三個付息日及買回公司債分錄（四捨五入到元位）。(25 分)