

97 年公務人員特種考試警察人員考試及
97 年公務人員特種考試關務人員考試

代號：50360 全一張
(正面)

等 別：三等考試
類 科：關稅會統
科 目：中級會計學
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。

一、甲公司以\$4,000,000 承包一項工程，有關資料如下：

	2008 年	2009 年	2010 年
至年底累計已投入成本	\$1,280,000	\$2,400,000	\$3,120,000
估計尚須投入成本	1,920,000	800,000	0
至年底累計請款數	600,000	1,600,000	4,000,000
至年底累計收帳數	480,000	1,280,000	3,760,000

試作：(21 分)

(一)以完工百分比法，計算 2008 以及 2009 年度應認列的工程毛利，並做 2009 年度的分錄。

(二)列示 2009 年度的損益表。

二、乙公司 3 月底銀行對帳單餘額為\$476,000，3 月底在途存款為\$20,500，未兌現支票\$44,000 將於 4 月中兌現。銀行對帳單記錄顯示：乙公司 4 月份存入金額為\$102,000，支出金額為\$140,900，4 月份在途存款為\$31,400，有未兌現支票\$54,300。

試作：(9 分)

(一)計算乙公司 4 月份正確的收入金額。

(二)計算乙公司 4 月份正確的支出金額。

(三)4 月底銀行對帳單餘額。

三、丙公司採用零售價法，2008 年有關存貨資料如下：

	成本	零售價
存貨 1 月 1 日	\$34,000	\$54,000
進貨	153,600	206,000
進貨折扣	3,600	0
進貨退出	6,000	9,600
進貨運費	24,000	0
員工折扣	0	3,600
加價	0	60,000
加價取消	0	12,000
減價	0	18,000
減價取消	0	3,600
銷貨收入	0	228,000
銷貨退回	0	4,000

試作：按下列成本流動假設，計算期末存貨金額：(20 分)

(一)平均成本法。

(二)先進先出法。

(三)成本與市價孰低法(以平均成本為基礎)

(四)後進先出法。

(請接背面)

97年公務人員特種考試警察人員考試及
97年公務人員特種考試關務人員考試

代號：50360 全一張
(背面)

等 別：三等考試
類 科：關稅會統
科 目：中級會計學

四、丁公司於2008年6月30日以\$97,742買入A公司面額\$100,000，票面利率6%，每年6月30日以及12月31日付息，並於2010年12月31日到期之公司債，有效利率為7%，折價按利息法攤銷。2008年12月31日的市價為\$97,000，2009年12月31日的市價為\$98,000。

試作：(20分)

(一)假設丁公司該項公司債投資屬於備供出售金融資產，列示2008及2009年有關分錄。

(二)假設丁公司於2009年12月31日轉換為持有至到期日金融資產，試作轉換時分錄。

五、戊公司2009年底與2008年底資產負債表的比較如下：

資產：	2009年度增加(減少)	
現金及約當現金	\$30,000	
應收帳款(淨額)	33,000	
存貨	18,500	
預付費用	1,000	
廠房設備(淨額)	31,500	\$114,000
負債：		
應付帳款	\$(23,000)	
短期應付票據	(10,000)	
應付費用	14,250	
應付公司債	(14,000)	
減：應付公司債折價	600	(32,150)
股東權益		
普通股股本，面值\$10	\$250,000	
資本公積	100,000	
保留盈餘	(218,850)	
特別盈餘公積-存貨跌價準備	15,000	\$146,150

其他資料如下：

1. 2009年淨利為\$86,150，無非常損益項目。

2. 2009年沖銷壞帳為\$13,200。

3. 廠房設備比較表如下：

	2009/12/31	2008/12/31
廠房設備	\$285,250	\$255,000
減：累計折舊	(112,750)	(114,000)
廠房設備淨額	\$172,500	\$141,000

2009年度以\$22,500買入一部機器設備，另有一部機器設備成本\$24,000，以\$1,800的價格出售，出售時機器設備的帳面價值為\$2,100；2009年度亦購入一筆土地，並包含在廠房設備中。

4. 應付公司債每年償還\$14,000。

5. 2009年1月公司因員工行使認股權而以每股\$14的價格，發行5,000股普通股。

2009年5月公司通過並發放5%的股票股利，且支付現金股利；2009年12月31日流通在外普通股共有420,000股。

6. 因預期存貨價格將下跌，而提撥保留盈餘。

7. 短期應付票據是因營業而產生。

試作：2009年度的現金流量表(戊公司採間接法編製)。(30分)