

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 試題

等 別：四等考試
類 科：關稅會統
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、甲公司有以下比較性資產負債表、損益表及額外資訊如下：

銷貨收入		\$590,000
銷貨成本	\$300,000	
營業費用	216,000	
利息費用	7,000	
折舊費用	24,000	(547,000)
其他損益		
出售固定資產損失		(6,000)
稅前淨利		\$37,000
所得稅費用		(15,000)
繼續營業部門淨利		\$22,000
非常項目		
贖回公司債利益		16,000
淨利		\$38,000

甲公司
資產負債表
2008 年及 2007 年 12 月 31 日

	2008	2007
資產		
現金	\$17,000	\$12,000
應收帳款	60,000	40,000
商品存貨	84,000	70,000
預付費用	6,000	4,000
設備	250,000	210,000
累計折舊-設備	(60,000)	(48,000)
資產總計	<u>\$357,000</u>	<u>\$288,000</u>
負債及股東權益		
應付帳款	\$35,000	\$40,000
應付利息	3,000	4,000
應付所得稅	22,000	12,000
應付公司債	90,000	64,000
普通股，面額\$5	95,000	80,000
保留盈餘	112,000	88,000
負債及股東權益總計	<u>\$357,000</u>	<u>\$288,000</u>

額外資訊如下：

1. 應付帳款餘額由商品存貨進貨產生。
2. 固定資產購入成本\$70,000，支付現金\$10,000 並發行\$60,000 應付公司債。
3. 固定資產成本\$30,000，累計折舊\$12,000，以現金\$12,000 出售，產生\$6,000 損失。
4. 發行普通股 3,000 股，收到現金\$15,000。
5. 支付\$18,000 贖回帳面價值\$34,000 的公司債，產生\$16,000 的利益。
6. 宣告並發放現金股利\$14,000。

試作：(30 分)

(一)計算營業活動淨現金流入(出)、投資活動淨現金流入(出)以及融資活動淨現金流入(出)各為多少？

(二)計算甲公司 2008 年以下財務比率：

1. 流動比率。
2. 應收帳款週轉率。
3. 每股盈餘。
4. 淨利率。
5. 負債比率。

二、乙公司 2006 年 4 月 1 日購買設備\$180,000。估計使用年限 10 年，殘值\$5,000，並估計可生產 100,000 單位產品。

試問：(12 分)

(一)若公司採用直線法提列折舊，請問 2006 年度該設備折舊費用為多少？

(二)若公司採用生產數量法提列折舊，且在 2006 年生產 10,000 單位，2007 年生產 15,000 單位，請問 2007 年年底設備帳面價值為多少？

(三)若公司採用雙倍餘額遞減法提列折舊，請問 2007 年年底累計折舊為多少？

三、丙公司在 2008 年 1 月 1 日發行面額\$100,000，票面利率 10%，期間 10 年的公司債，利息於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各支付一次，當時市場的有效利率為 12%，丙公司以有效利率攤銷債券的溢折價。試作：(12 分)

(一)2008 年 1 月 1 日公司債發行分錄。

(二)2008 年 6 月 30 日支付利息的分錄。

(三)2008 年 12 月 31 日支付利息的分錄。

(四)假設 2009 年 1 月 1 日，戊公司以 101 價格收回公司債，作公司債贖回之分錄。

註：利率 5%，期數 20 期之複利現值為 0.3769；年金現值為 12.4622

利率 6%，期數 20 期之複利現值為 0.3118；年金現值為 11.4699

四、丁公司 97 年 1 月 1 日股東權益如下：

投入資本

普通股股本-面額\$10，核准股數 150,000 股，已發行且流通在外股數 60,000 股。

\$600,000

資本公積-普通股股本溢價

250,000

投入資本合計

\$850,000

保留盈餘

350,000

股東權益合計

\$1,200,000

丁公司 97 年有下列交易：

1 月 2 日 董事會宣布發放每股普通股\$2 的現金股利。基準日為 2 月 5 日，發放日為 2 月 19 日。

3 月 10 日 以每股 25 元買回 5,000 股公司之前所發行的普通股。

4 月 11 日 以每股 30 元出售 1,000 股的庫藏股。

5 月 18 日 以每股 20 元出售 3,000 股的庫藏股。

7 月 28 日 以現金\$45,000 發行 4,000 股，面額\$10 的普通股。

9 月 30 日 以現金\$60,000 發行 1,000 股，設定價值\$50 的特別股。

11 月 30 日 董事會宣布發放 10% 的普通股股票股利，當日每股普通股市價\$12 (面值為\$10)。基準日為 97 年 12 月 10 日，發放日為 97 年 12 月 30 日。

試作：(26 分)

(一)上述有關交易分錄。

(二)編製 97 年 12 月 31 日資產負債表股東權益段。

五、戊公司 97 年 11 月 30 日相關銀行調節表資訊如下：

1. 在 11 月 30 日過完帳後，帳上現金帳戶餘額為\$16,380，但銀行對帳單卻是\$38,520。
2. 未兌現支票有#2024：\$4,810 及#2036：\$5,000 兩張。
3. 比較會計帳上及銀行退回的已兌現支票，發現#2025 支付租金的\$1,000 之支票在帳上誤記為\$880。
4. 在 11 月 30 日晚上存入\$17,150，尚未記錄在銀行對帳單內。
5. 在核對銀行對帳單時，發現銀行誤將屬於戊公司的支票存款\$160 誤記在乙公司的帳戶內。
6. 銀行的貸項通知單中顯示銀行為戊公司代收\$30,000 的票據及利息收入\$900。
7. 銀行存入原戊公司向客戶 W 小姐所收取的支票\$1,100，因 W 小姐存款不足而遭退票，發出借項通知。
8. 11 月銀行手續費\$40，戊公司尚未記錄。

試作：編製戊公司 97 年 11 月 30 日正確之銀行調節表。(20 分)