

94 年公務人員特種考試關務人員考試及
94 年公務人員特種考試稅務人員考試試題

考試別：關務人員考試、稅務人員考試
等別：四等考試
類科：關稅會統、財稅行政（稅務人員）
科目：會計學概要
考試時間：一小時三十分

座號：_____

※注意：(一)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。
(二)可使用電子計算器。

一、綜合計算題：(20 分)

(一)園原公司有關現金的資料如下：

1. 5 月 31 日之銀行調節表有在途存款\$650。6 月份的現金帳上記錄共存入\$10,750，但銀行對帳單顯示總存款有\$11,000。請問 6 月 30 日之在途存款金額若干？
\$_____

2. 5 月 31 日之銀行調節表有未兌現支票\$700。6 月份的現金帳上記錄共簽發支票\$10,350，但銀行對帳單顯示 7 月份共支付了\$10,500 的支票。請問 6 月 30 日之未兌現支票金額若干？\$_____

(二)森森公司在年底尚未提列（估計）壞帳費用分錄前，備抵壞帳上有貸餘\$800。分析應收帳款帳齡並估計約\$5,790 無法收現。森森公司可認列的壞帳費用為\$_____

(三)東正公司於 5 月 1 日收到客戶希帝公司票據一紙，面額\$750,000，附息 8%，3 個月到期。東正公司於 7 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率 10%，貼現期間 1 個月。請問東正公司貼現後，可取得現金\$_____

(四)達名公司於 88 年 1 月初購一機器，成本\$900,000，估計可使用 10 年，殘值約\$50,000，採直線法提列折舊。該機器在 94 年 1 月初徹底整修，支付修理費\$150,000 後，估計可多使用 2 年，直到 99 年底，殘值不變。請問 94 年底的折舊費用為若干？\$_____

二、明大公司有關甲機器及乙機器之資料如下：

	<u>購入日</u>	<u>成 本</u>	<u>使用年限</u>	<u>殘 值</u>	<u>折舊方法</u>
甲	91/5/28	\$ 850,000	5 年	\$40,000	年數合計法
乙	92/7/2	1,220,000	10 年	20,000	倍數餘額遞減法

該公司於 94 年 5 月 29 日將甲機器加現金\$350,000 換入一價值\$600,000 之汽車，又於 94 年 7 月 3 日將乙機器交換價值\$750,000 的類似新機器，並獲得現金\$100,000。試分別作：(一)甲機器之交換分錄。(10 分)

(二)乙機器之交換分錄。(10 分)

三、台堂公司 2005 年相關交易如下，請作必要分錄：

(一) 6 月 1 日預付 1 年火險\$36,000，借保險費用。請寫年底 12 月 31 日之調整分錄。(4 分)

(二)存貨在 7 月初被水災沖失。而 6 月份之銷貨為\$450,000，可供銷售貨品之成本為\$500,000，若公司毛利率為40%，試估 6 月底之存貨約為\$_____ (4 分)

(三)資產負債表中股東權益部分資料如下：(12 分)

特別股—8 %、累積、非參加、面額\$100；核准及發行3,000 股	\$ 300,000
普通股—無面值，核准及發行100,000 股	1,000,000
保留盈餘	400,000
合計	<u>\$ 1,700,000</u>

若特別股每股收回價格為\$106，試依據下列假設計算普通股及特別股的每股帳面價值：

1. 特別股無積欠股利

2. 積欠特別股 2 年股利

四、高雄公司之交易情況如下：

- (一)高雄公司於 2004 年 6 月 30 日簽發面額\$1,000,000、3 年期、利率 8%之抵押票據，購入一設備。公司於 2005 年 6 月 30 日開始每年支付\$388,034，償還該負債。請依下列格式完成攤還本金與支付利息的表。(10 分)

	每期付款	利息部分	償還本金部分	期末本金餘額
1				
2				
3				

- (二)高雄公司使用定期盤存制，本年度共出售 400 個滑鼠，每個售價都是\$380。年初有滑鼠存貨 50 個，每個成本\$180；2 月份購入 200 個，每個成本\$190；6 月份購入滑鼠 250 個，每個成本\$210；10 月份購入滑鼠 100 個，每個成本\$220。請依下列格式完成相關計算。(10 分)

存貨成本流程	銷貨	銷貨成本	毛利	期末存貨
FIFO 先進先出法				
LIFO 後進先出法				
平均成本法				

五、南台公司的相關財務報表如下，請編製 2005 年現金流量表之營業活動部分。(一)以間接法編製，(二)以直接法編製（直接法列有表格）：請務必將相關科目及加減數字等計算過程，詳列清楚，不要只寫最後答案。

損益表：	12/31/2005
銷貨收入	\$8,000,000
銷貨成本	<u>3,000,000</u>
銷貨毛利	5,000,000
營銷費用（不含折舊、攤銷）	980,000
折舊費用	320,000
商譽攤銷費用	100,000
出售機器利得	<u>200,000</u>
淨利	<u>\$3,800,000</u>

(一)請以間接法編製現金流量表之營業活動現金部分。(10 分)

(二)請以直接法編製現金流量表之營業活動現金部分。(10 分)

從客戶收得的現金	\$_____
支付貨款的現金	\$_____
毛利	\$_____
支付營業的現金	\$_____
營業活動的現金流量	\$_____