

108年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
108年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、乙公司於海關設有倉庫每月為該倉庫存貨編製報表，該保稅倉庫之存貨採永續盤存制，以及先進先出法。X1 年度之期初存貨為 200 單位，單位成本\$100，X1 年 1 月份之進出貨資料如下：

進貨：

1/7 450 單位 @\$120 1/20 150 單位 @\$130

出貨：

1/9 400 單位 @\$250 1/18 150 單位 @\$260

乙公司 1/31 實地盤點存貨，為 200 單位，其淨變現價值為\$20,500。

試作：

(一)乙公司 1/9 及 1/31 應有之分錄。(7 分)

(二)乙公司該保稅倉庫 1 月份之存貨周轉率為若干？(小數點後四位四捨五入)(5 分)

(三)假設乙公司該保稅倉庫自 2 月起改採定期盤存制，2 月份相關存貨資料如下：

進貨 \$200,000 進貨運費 \$10,000

銷貨 \$350,000 銷貨退回 \$ 5,000

在 2 月底，該保稅倉庫之天花板不幸在下大雨時嚴重漏水，僅搶救出部分存貨，其淨變現價值\$60,000。依毛利率法(採 1 月份之毛利率)，2 月水災之存貨損失估計為若干？(8 分)

二、甲公司董事長看到公司綜合損益表顯示 X3 年度之稅後淨利為\$800,000，因此打算發放現金股利，但看到公司銀行存款之現金餘額卻寥寥無幾，他不解，問會計人員：公司於 X3 年度並無重大資本支出，也沒有償還債務，為什麼帳上呈現淨利，但卻無足夠現金可用來發放股利。公司會計人員想了解營業活動之現金流量，以向董事長解釋。下列是 X3 年度的相關資料：
()表示貸方金額

	期初金額	期末金額	說	明
應收帳款淨額	\$400,000	\$550,000	本年度曾沖銷無法收回之帳款\$10,000	
存貨淨額	300,000	600,000	本年度曾認列跌價損失\$25,000	
預付租金	100,000	80,000		
應付帳款	(200,000)	(210,000)	均因進貨而產生	
預收貨款	(300,000)	(160,000)		

註：X3 年度提列折舊\$150,000，並認列投資性不動產評價利益\$180,000。

試作：

(一)請採間接法求出 X3 年度之營業活動現金流量，請依下列格式作答。

(14 分)

調整項目	? 處填入正確金額，請以()代表減項
淨利	\$800,000
應收帳款淨額變動	?
存貨淨額變動	?
預付租金變動	?
應付帳款變動	?
預收貨款變動	?
提列折舊	?
認列投資性不動產評價利益	?
營業活動現金淨流入	?

(二)該公司 X3 年度之銷貨收入為\$600,000，銷貨成本為\$450,000，董事長想知道該公司今年支付了多少現金給存貨供應商？該公司應收帳款之平均收帳天數為幾天？試解答之。(8 分)

(三)營業活動現金流量表可採用直接法或間接法報導，請問國際財務報導準則 (IFRS) 較鼓勵企業採用那種方法？並請說明理由。(4 分)

三、丙公司 X2 年度調整後結帳前，發現下列 3 事項。請為丙公司逐一作 12 月 31 日之必要分錄：

- (一)丙公司基於工安考量，每三年更換鍋爐之防火內襯一次，更換下來的內襯只能拋棄。X2 年初，定期更換防火內襯，舊內襯之原始成本為 \$60,000，新更換內襯之成本為 \$66,000，丙公司於更換日直接借記維修費用、貸記現金 \$66,000。該鍋爐於 X2 年底之剩餘耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法折舊。(8 分)
- (二)丙公司於 X2 年 7 月 1 日購入機器設備一部，購價 \$5,000,000，若 10 天內付款，可享現金折扣 2%，但公司實際上未取得現金折扣。該設備耐用年限 5 年，無殘值，採年數合計法折舊。該設備於報廢時尚需支付除役成本，以 10% 市場利率折現後，在 7 月 1 日之現值為 \$200,000。丙公司購入時，入帳方式為借記機器設備 \$5,000,000。(8 分)
- (三)丙公司 5 年前曾發行可轉換公司債，面額 \$2,000,000，於 X2 年底到期。5 年前，發行時之分錄包括借記應付公司債折價 \$300,000，及貸記資本公積—認股權 \$100,000。X2 年底，債券到期，半數債券持有人轉換為普通股，共 50,000 股（每股面額 \$10，當日公允價值 \$15），半數債券持有人則接受公司以現金清償。丙公司漏列 X2 年底應有之轉換及贖回分錄。(8 分)

四、丁公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額 \$3,000,000，票面利率 10%，每年年底付息並還本 \$1,000,000 之 3 年期分期還本公司債。發行日之市場利率為 6%。此批公司債全數由戊公司購入，戊公司將此項投資歸類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量投資」，X1 年 12 月 31 日該公司債之公允價值為 \$2,100,000。

試作：

- (一)X1 年 1 月 1 日該債券之發行價格為若干？（需列出算式始計分，四捨五入至整數）(4 分)
- (二)假設 X1 年 1 月 1 日該債券之發行價格為 \$3,217,993，請分別為丁、戊公司作 X1 年底之利息及本金收付分錄，以及債券公允價值之評價調整分錄（若有需要）。(9 分)
- (三)請列示丁公司 X1 年底資產負債表有關此公司債之應有表達。(8 分)
- (四)假設丁公司於 X2 年 1 月 1 日按 X1 年底公允價值將該公司債全數贖回，請作 X2 年 1 月 1 日丁、戊公司應有之分錄。(9 分)