

107年公務人員特種考試關務人員、
身心障礙人員考試及107年國軍上校
以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：20230

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。

(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、宜蘭公司2017年4月份至7月份有關現金相關紀錄如下：

- (1)4月30日的銀行調節表中有\$475的在途存款，5月份帳列現金收入共計\$7,875，但銀行對帳單顯示5月份之存款僅\$7,800。
- (2)4月30日的銀行調節表中有\$460的未兌現支票，公司5月份共開出\$8,600的支票，但銀行對帳單顯示5月份兌現支票僅\$8,200。
- (3)7月份銀行對帳單上的存款計\$27,000，公司帳列的現金收入共計\$26,000，而7月31日的在途存款計\$2,500。
- (4)公司7月份共開出\$24,000的支票，銀行已兌現支票計\$25,000，而7月31日有\$2,200的未兌現支票。

除上列情形外，銀行及公司的紀錄無錯誤發生。

試作：假設上列交易為獨立事項，請計算下列各項金額：

(一)2017年5月31日，宜蘭公司的在途存款金額及未兌現支票金額？(12分)

(二)2017年6月30日，宜蘭公司的在途存款金額及未兌現支票金額？(12分)

二、台東公司在20X9年12月31日檢驗其20X9年及以前年度有關存貨的財務紀錄後，發現20X5年12月31日與20X9年12月31日的存貨均正確，但是仍有下列的存貨錯誤：

- (1)20X6年12月31日的存貨高估\$100,000。
- (2)20X7年12月31日的存貨低估\$70,000。
- (3)20X8年12月31日的存貨高估\$60,000。

各年度所報導之淨利則分別如下：

年 度	20X6	20X7	20X8	20X9
淨 利	\$292,500	\$355,000	\$382,500	\$350,000

試作：請列表計算台東公司20X6至20X9年度各個年度正確淨利。(25分)

(請接背面)

107年公務人員特種考試關務人員、
身心障礙人員考試及107年國軍上校
以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：20230

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、嘉義公司 20X4 年 6 月 30 日發行債券面值\$100,000 公司債 90 張，5 年到期，票面利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，當日以按面值\$100,000 的 92.27825 售出，當時有效利率為 10%，嘉義公司會計年度採曆年制，有關公司債溢（折）價的攤銷，公司採利息法。

試作：

- (一)試述債券票面利率與市場利率與債券按折價、溢價或面值發行的關係。(6 分)
- (二)20X4 年 6 月 30 日發行公司債分錄及 20X4 年 12 月 31 日分錄。(10 分)
- (三)20X7 年 6 月 30 日付息分錄及另支付現金\$5,700,000 償還流通在外公司債三分之二的分錄。(10 分)

四、台南公司截止於 20X5 年 12 月 31 日之財務報表在經會計師查核後，發現下列相關資料：

- (1)特別股股票，股利率 7%，非累積，每股面額\$10，贖回價格\$15。在 20X4 年 1 月 1 日已核准 300,000 股，已發行且流通在外 100,000 股。
- (2)普通股股票，已核准 700,000 股，每股面額\$10。
- (3)在 7 月 1 日以每股\$16 發行普通股股票 100,000 股。
- (4)10 月 1 日宣告現金股利\$650,000，20X5 年並未發放任何現金股利。
- (5)12 月 31 日宣告並發放 10%的普通股股票股利，當時市價每股\$11。
- (6)20X5 年的所有交易分錄及結帳分錄都沒有錯誤發生。
- (7)20X5 年度的淨利\$1,000,000。
- (8)本年度指撥保留盈餘\$350,000，做為擴充廠房之用。

該公司在 20X5 年 1 月 1 日資產負債表上權益部分內容如下：

特別股股本，已發行且流通在外 100,000 股	\$1,000,000
普通股股本，已發行且流通在外 450,000 股	4,500,000
資本公積—特別股溢價發行	300,000
資本公積—普通股溢價發行	1,200,000
保留盈餘	2,500,000
權益合計	<u>\$9,500,000</u>

試作：

- (一)請編製台南公司 20X5 年度的保留盈餘表。(10 分)
- (二)假設加權平均流通在外股數為 500,000 股，請計算 20X5 年普通股的每股盈餘。(5 分)
- (三)計算特別股票與普通股股票於 20X5 年各分配到多少現金股利。(10 分)