

98年公務人員特種考試基層警察人員考試、98年公務人員特種考試稅務人員考試、
98年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試、98年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、
98年公務人員特種考試關務人員考試及98年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：63260 全一張
(正面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：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 X8 年度相關損益資料如下：

銷貨收入	\$600,000
銷貨成本中原料與人工部分	450,000
銷貨成本中折舊費用部分	15,000
營業費用與所得稅費用	65,000

該公司 X7 年底與 X8 年底相關資產負債資料如下：

	<u>X8/12/31</u>	<u>X7/12/31</u>
現金及約當現金	\$14,000	\$25,000
應收帳款	90,000	80,000
存貨	50,000	40,000
預付費用	3,000	2,000
應付帳款	18,000	20,000
應付費用	7,000	5,000

其他相關資料如下：

(一)發行普通股\$35,000，以換取機器設備。

(二)以現金購買土地\$60,000。

(三)發放現金股利\$15,000。

試作：根據上列資料，採直接法編製現金流量表。(25分)

二、甲公司成立於 X5 年初，X5、X6、X7 年帳列淨利為\$85,000、\$120,000 及\$200,000，
X7 年底發現下列問題：

(一)存貨採定期盤存制，X6 年之期末存貨高估\$5,000。

(二)X6 年 1 月 1 日依 102 價格發行面額為\$1,000,000，10 年期利率 12%之公司債，
公司採直線法攤銷折溢價，並於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，公司於
發行時將溢價貸記資本公積而未予攤銷。

(三)X5 年 1 月 1 日購置機器設備\$200,000 列為 X5 年之費用，該機器預估可使用 5 年，
無殘值，採直線法提列折舊。

(四)該公司因錯誤採用直接沖銷法，三年來帳列之壞帳費用分別為\$3,500、\$8,000 及
\$10,000，若改採備抵法，則 X5、X6、X7 年底應有之備抵壞帳餘額為\$5,000、
\$11,000 及\$12,500。

試作：請計算 X5 年、X6 年、X7 年之正確淨利。(15分)

(請接背面)

98年公務人員特種考試基層警察人員考試、98年公務人員特種考試稅務人員考試、
98年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試、98年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、
98年公務人員特種考試關務人員考試及98年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：63260

全一張
(背面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會統

科 目：中級會計學

三、甲公司 X7 年底有 4,000,000 股普通股發行流通在外，在 X8 年又於 4 月 1 日及 7 月 1 日分別現金發行 1,000,000 股及 500,000 股普通股，10 月 1 日甲公司發行 10,000 張面值 \$1,000，7% 的可轉換公司債，每張公司債可轉換 40 股普通股。X8 年間並無公司債轉換成普通股。X8 年度純益為 \$10,000,000，所得稅稅率為 25%。

試作：計算 X8 年基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。(20 分)

四、甲公司於 X8 年初訂立確定給付退休辦法，其有關資料如下：

X8 年度服務成本 \$26,000

X8 年初的前期服務成本 150,000

公司決定於每年年底將當年度服務成本金額提撥基金，至於前期服務成本則於 X8 年初先提撥基金 \$30,000，其餘部分則平均分 15 年提撥，第一次提撥時間為 X8 年底。前期服務成本於員工至符合既得給付條件日的平均剩餘服務年數 (15 年) 內攤銷。折現率及預期資產報酬率皆為 10%。

試作：

(一) 計算 X8 年度的退休金成本。(10 分)

(二) 計算 X8 年底預付退休金或應計退休金負債帳戶的餘額。(10 分)

五、A 租賃公司出租機器設備一部給 B 公司，自 X7 年 1 月 1 日起，租期 4 年，每年年初支付租金 \$800,000，4 年後估計殘值為 \$240,000，其中 B 公司保證 \$200,000，其餘為未保證殘值。該機器設備之成本為 \$1,800,000，應收租賃款現值為 \$2,763,800，A 公司之隱含利率為 15%，租賃開始日非金融業最高借款利率 12%。履約成本估計每年 \$60,000，由 B 公司負擔。A 公司認為本租約收款之可能性能合理預估，亦無任何不確定之未來成本。該機器設備之估計耐用年限為 5 年 (1 元，4 期，利率 15% 之複利現值為 \$0.571753)。

試作：

(一) A 公司 X7 年初機器設備出租及收取第 1 期租金之分錄。(10 分)

(二) A 公司 X7 年底應作之調整分錄。(10 分)