

110年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
110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、甲公司從事服務業，其 X3 年底調整後試算表之資料如下。甲公司帳上各科目餘額均為正常餘額，但甲公司新任會計人員於編製試算表時，除漏列應收帳款餘額外，亦發生多項錯誤，導致試算表之借方及貸方餘額並不相等。

甲公司
調整後試算表
X3 年 12 月 31 日

	借方餘額	貸方餘額
現金及約當現金		\$ 780,000
應收帳款 (?)		
用品盤存		60,000
辦公設備	\$ 600,000	
預付保險費		24,000
累計折舊—辦公設備		180,000
預期信用減損損失	2,460	
應付帳款		224,000
保留盈餘 (X3/1/1)	220,000	
備抵損失—應收帳款		4,460
普通股股本 (每股面值\$10)	680,000	
現金股利支出		40,000
服務收入		1,984,000
薪資費用	780,000	
租金費用		420,000
水電費用	60,000	
文具費用	156,000	
折舊費用	60,000	
保險費用	12,000	
其他費用	40,000	
合計	<u>\$2,610,460</u>	<u>\$3,716,460</u>

辦公設備係於 X1 年 1 月 1 日購買，並依耐用年限九年採直線法提列折舊。甲公司 X3 年度之股本並無變動。

試計算甲公司 X3 年度下列各項目：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一) 試算表更正各項錯誤後的正確貸方餘額。
- (二) 辦公設備之估計殘值。
- (三) 應收帳款金額。
- (四) 稅前淨利。
- (五) 設所得稅為 20%，計算平均股東權益報酬率（以百分比表達，四捨五入至整數）。

二、乙公司於編製 X6 年 12 月 31 日的財務報表時，發現下列情況：

- (1) 乙公司因行業特性，具有較高的業務意外風險，因此無保險公司願意承保。在乙公司過去五年的經營期間，平均每年發生三起的意外事故，損失金額約在 \$800,000 至 \$2,000,000 的區間。極為幸運地，乙公司在 X6 年間並未發生任何意外事故，但乙公司之管理階層認為下年度將不會如此幸運。
- (2) 年底前發生未投保的意外事件的控訴案，乙公司被要求賠償 \$1,600,000。乙公司律師分析案情後，認為乙公司很有可能必須支付一半的賠償金額。
- (3) 乙公司在年底前因當年度銷貨之品質瑕疵，發生被客户提告的訴訟案件，很有可能必須賠償 \$1,800,000。
- (4) 競爭者控告乙公司違反公平交易法，並要求賠償 \$3,200,000。乙公司否認有違法情事，經管理階層研議後，判斷賠償的可能性極低。
- (5) 乙公司工廠所在地的附近居民在年度中控告乙公司工廠污染溪流，乙公司很可能敗訴，但應賠償金額無法可靠估計。

試作：

- (一) 針對各情況，逐項說明正確之會計處理，並提供必要的分錄或附註。（20 分）
- (二) 乙公司 X6 年度應認列的負債準備金額為何？（5 分）

三、丙公司於 X7 年底提列減損損失前之應收帳款科目餘額為\$14,720,000，備抵損失科目有貸方餘額\$292,000。丙公司評估其應收帳款減損之情形如下：

個別重大應收帳款

客戶別	帳款金額	估計減損金額
A 公司	\$ 3,200,000	\$3,200,000
B 公司	3,840,000	
C 公司	2,560,000	160,000
D 公司	1,920,000	
合計	<u>\$ 11,520,000</u>	

非屬個別重大應收帳款

客戶別	帳款金額
E 公司	\$ 320,000
其他帳款	2,880,000
合計	<u>\$ 3,200,000</u>

丙公司的會計政策係先針對個別重大的應收帳款客戶進行評估，對個別不重大的應收帳款客戶及個別重大客戶無客觀證據顯示已減損者採集體評估，集體評估之估計減損損失比率為應收帳款金額的 2%。

試作：

- (一) X7 年底採用集體評估應收帳款其估計減損損失金額。(8 分)
- (二) X7 年底應收帳款應有之備抵損失餘額。(9 分)
- (三) X7 年底認列應收帳款減損損失應有之分錄。(8 分)

四、丁公司 X6 年 12 月 31 日資產負債表之權益資料如下所示：

權益：		
特別股（6%，面值\$10，累積，核准 240,000 股）		\$1,200,000
普通股（面值\$10，核准 200,000 股）		1,600,000
資本公積－普通股溢價發行		800,000
		<u>3,600,000</u>
保留盈餘		
法定盈餘公積	\$640,000	
未分配盈餘	<u>960,000</u>	<u>1,600,000</u>
		5,200,000
減：庫藏股－普通股（依每股成本\$30 買回）		(150,000)
權益總額		<u><u>\$5,050,000</u></u>

特別股之贖回價格為每股\$12，丁公司以前年度並未積欠特別股股利，但 X6 年度尚未宣告發放股利，且 X6 年中普通股股本科目亦無變動。試求算下列項目：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)特別股已發行股數。
- (二)普通股已發行股數。
- (三)普通股流通在外股數。
- (四)普通股每股發行價格。
- (五)普通股每股帳面淨值（計算至小數點後二位）。