

114年公務、關務人員升官等考試、114年  
交通事業郵政、港務人員升資考試試題

代號：11840  
頁次：6-1

等 級：薦任

類科(別)：財稅行政

科 目：會計學

考試時間：2 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(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、華盛公司於 2025 年 7 月 1 日購置一台專用機器，當日相關支出如下，均以現金支付：

| 項 目                               | 金 額          |
|-----------------------------------|--------------|
| 機器定價（現金支付，享有1%現金折扣）               | \$ 2,000,000 |
| 進口關稅                              | 100,000      |
| 運送與保險費用                           | 30,000       |
| 安裝與測試費用                           | 70,000       |
| 員工訓練費用                            | 50,000       |
| 為了安置該機器，拆除舊機器支出                   | 20,000       |
| 機器啟用前試運轉成本                        | 40,000       |
| 購買機器時，另購買一批零件（將用於未來維修，零件亦可用於其他機器） | 50,000       |

此外，由於機器特殊，依環保法規定，公司必須在機器使用年限屆滿後拆除並復原場地。2025 年 7 月 1 日估計該復原成本的現值為\$300,000，市場有效利率為 5%。該公司採用直線法折舊，機器耐用年限 5 年，殘值\$100,000。2027 年初，公司依新資訊重新估計該復原義務，於 2027 年初現值為\$360,000。

試作：

(一)計算機器設備應入帳成本及華盛公司 2025 年 7 月 1 日之分錄。(10 分)

(二) 2025 年期末應有之調整分錄。(5 分)

(三) 2027 年初因復原成本估計變動所需的調整分錄，並計算 2027 年起每年新的折舊費用金額。(10 分)

二、宏達公司為一家工業設備批發商，2025 年 12 月 31 日的會計資料顯示如下：

| <u>項 目</u> | <u>金額（元）</u> |
|------------|--------------|
| 存貨（實際盤點）   | \$1,880,000  |
| 應付帳款       | 1,460,000    |
| 銷貨淨額       | 9,240,000    |

查核人員發現下列事項：

1. 已開立銷貨發票並記帳的貨品，成本\$42,000，售價\$60,000，F.O.B 起運點交貨，貨品於 12 月 31 日仍在公司裝卸區等待承運人運送，盤點人員有盤點到該批貨物。
2. 一批\$40,000 的貨品於 12 月 29 日由供應商依 F.O.B 起運點發貨，宏達公司於 1 月 3 日才收到，該批貨尚未入帳，也未包括在盤點存貨中。
3. 加工中在製品，成本\$25,000，12 月 29 日送往外部加工廠鍍膜，未列入盤點存貨。
4. 客戶於 12 月 30 日退回的貨品暫放在退貨區等待檢驗入庫，未計入盤點，公司於 2026 年 1 月 5 日將這批成本\$36,000 檢驗後退回庫存，並於同日開立貸項通知單\$51,000。
5. 以 F.O.B 目的地出貨的貨品，成本\$48,000，12 月 27 日出貨，年終仍在運送途中，售價\$70,000，已於 12 月 27 日認列銷貨收入。
6. 承銷達立的商品\$32,000 仍在倉庫中未出售，盤點人員認為公司的存貨。
7. 12 月 24 日收到的貨品成本\$64,000，已列入盤點，但因收貨單遺失，應付帳款未入帳。
8. 2026 年 1 月 2 日收到一張運費帳單，金額\$10,000，該帳單是屬於 2025 年 12 月進貨的運費，其中一半的貨品仍在 12 月 31 日存貨中。該筆運費未入帳亦未列入應付帳款。

試作：

請根據上述資料，計算正確的存貨、應付帳款與銷貨淨額。（需詳列計算式，否則不予計分）（15 分）

三、五陽公司 2024 年初以每股\$45 發行面額\$10 之可轉換特別股 10,000 股，每股特別股可轉換為面額\$10 之普通股 1 股，另支付發行成本 \$50,000。2025 年 9 月 1 日為促使該可轉換特別股能提早轉換，五陽公司將轉換條件修改為每股特別股可轉換為面額\$10 之普通股 1.5 股及獲得現金\$3。2025 年 11 月 1 日普通股市價\$38 時，有 5,000 股可轉換特別股行使轉換。

試作：五陽公司有關可轉換特別股之相關分錄。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4118

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 甲公司宣告並發放 X2 年股利\$450,000 予普通股股東與特別股股東。甲公司有 100,000 股普通股流通在外，每股面額\$10，及 50,000 股 10%特別股流通在外，每股面額\$16。若特別股為累積且可參加至 14%，並積欠股利 1 年，則特別股與普通股每股可領取之金額分別為多少？  
(A)特別股\$2.24、普通股\$3.38 (B)特別股\$3.00、普通股\$3.00  
(C)特別股\$3.84、普通股\$2.58 (D)特別股\$4.00、普通股\$2.50
- 2 下列那些項目屬於投資性不動產？①目前尚未決定未來用途所持有之土地 ②以融資租賃方式出租予另一企業之不動產 ③企業所擁有，並以營業租賃出租之建築物 ④意圖於正常營業過程出售而目前正在進行建造或開發之不動產  
(A)僅① (B)僅①③ (C)僅②④ (D)僅②③④
- 3 甲公司在 X1 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，票面利率 6%，5 年期公司債，每年 12 月 31 日付息，扣除交易成本後取得現金\$920,000，有效利率 8%。甲公司採攤銷後成本衡量該公司債。甲公司在 X3 年 1 月 1 日以\$765,000 自公開市場買回面額\$800,000 公司債。甲公司買回公司債之金融負債除列損益為多少？  
(A)金融負債除列損失\$6,370 (B)金融負債除列損失\$29,000  
(C)金融負債除列利益\$35,000 (D)金融負債除列利益\$41,370
- 4 甲公司以傳統零售價法計算 X1 年期末存貨，X1 年期初存貨之成本為\$58,000，零售價為\$68,000；X1 年進貨成本為\$250,000、零售價為\$284,000；淨加價\$6,140，亦有淨減價\$3,500。X1 年銷貨收入為\$305,000，並為優惠員工而提供員工折扣\$4,640。甲公司 X1 年期末存貨成本為多少？  
(A)\$38,700 (B)\$39,082 (C)\$39,248 (D)\$46,680
- 5 甲公司販售自行車與衝浪板兩種商品。甲公司在 X1 年 3 月底盤點存貨，自行車及衝浪板成本分別為\$68,000 及\$12,000，評估其淨變現價值分別為\$72,000 及\$11,000。截至 X1 年 6 月底，此兩種存貨均未售出，自行車之淨變現價值為\$66,000，衝浪板之淨變現價值為\$13,000。甲公司應用成本與淨變現價值孰低法時係採逐項比較法。若甲公司分別於 3 月底及 6 月底編製第一季與第二季財報，下列敘述何者正確？  
(A)第一季應認列自行車評價利益\$4,000  
(B)第一季資產負債表之存貨為\$80,000  
(C)第二季應認列衝浪板存貨損失迴轉利益\$2,000  
(D)第二季資產負債表之存貨為\$78,000

- 6 甲公司 X2 年度稅後淨利為\$68,100，普通股加權平均流通在外股數為 26,000 股，普通股全年平均股價為\$50。另有 10,000 股、6%的累積特別股全年流通在外，每股面額\$10。此外，甲公司在 X1 年所發行的認股證可按每股\$40 認購其普通股 5,000 股，截至 X2 年底為止，認股證之持有人均尚未執行。甲公司 X2 年度之稀釋每股盈餘應為多少？  
(A)\$2.07 (B)\$2.30 (C)\$2.39 (D)\$2.52
- 7 甲公司於 X1 年初以\$680,000 購入設備，估計使用年限為 5 年，殘值\$30,000，採直線法提列折舊，後續衡量採成本模式。X3 年底因市場發生大幅變化，甲公司預估該設備生產產品之銷貨收入將大幅下降。X3 年底，甲公司評估該設備之使用價值為\$250,000，而若將該設備出售，其公允價值為\$260,000，處分成本為\$40,000。甲公司在 X3 年應認列多少減損損失？  
(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$52,000 (D)\$70,000
- 8 爾武公司 X5 年度報表顯示流動資產項目僅有現金、應收帳款、存貨與預付費用四項，流動負債為\$300,000、流動比率為 3、速動比率為 2、存貨週轉率為 4，已知期末存貨金額為期初存貨金額之四倍、X5 年銷貨成本為\$740,000，求期末預付費用金額為多少？  
(A)\$4,000 (B)\$8,000 (C)\$300,000 (D)\$296,000
- 9 甲公司在 X1 年初以\$3,500,000 購入房屋，估計使用年限 30 年，殘值\$200,000；X2 年初購入設備，成本為\$820,000，估計使用年限 9 年，殘值\$10,000。此兩類資產均採直線法提列折舊，後續衡量採重估價模式。X3 年底，甲公司進行資產重估價，房屋與設備之公允價值分別為\$3,400,000、\$620,000。若不考慮所得稅，甲公司就房屋及設備進行重估價對 X3 年度（底）財務報表相關項目之影響，下列何者正確？  
(A)本期淨利增加\$210,000 (B)其他權益增加\$230,000  
(C)股東權益增加\$250,000 (D)房屋與設備之帳面金額為\$3,810,000
- 10 下列那些項目應表達於綜合損益表之其他綜合損益？①透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 ②國外營運機構財務報表換算之兌換差額 ③採用權益法之關聯企業損益之份額 ④不動產重估增值  
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅②④
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙銀行借款\$800,000，借款利率 8%，每年年底付息，X4 年底到期，該借款之有效利率亦為 8%。X2 年甲公司因經營不善，致使甲公司在 X2 年底無法依約支付利息。X3 年初甲公司與乙銀行進行債務協商，乙銀行同意修改借款條款，協商完成時市場利率為 10%。債務協商後借款條款調整為：1. X2 年積欠利息\$64,000 併入本金中，亦即借款本金變更為\$864,000；2. 借款利率降為 6%；3. 到期日展延至 X6 年底。4 期折現率 6%、8%及 10%之複利現值因子與年金現值因子如下表所示。甲公司債務協商應認列之債務協商利益應為多少？

|        | 6%     | 8%     | 10%    |
|--------|--------|--------|--------|
| 複利現值因子 | 0.7921 | 0.7350 | 0.6830 |
| 年金現值因子 | 3.4651 | 3.3120 | 3.1698 |

- (A)\$0 (B)\$12,160 (C)\$57,266 (D)\$109,566
- 12 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入一棟辦公大樓，並將之分類為投資性不動產，支付總成本為\$10,500,000。其中，建築物成本為\$3,500,000（估計使用年限為 25 年，無殘值），土地成本為\$7,000,000。甲公司於 X1 年 7 月 1 日以營業租賃方式出租該辦公大樓，每月租金\$60,000。甲公司以公允價值模式衡量投資性不動產，X1 年底，該辦公大樓之土地公允價值為\$7,400,000、建築物公允價值為\$3,200,000。若不考慮所得稅，該投資性不動產對 X1 年度之本期損益的影響為多少？  
(A)本期淨利減少\$80,000 (B)本期淨利增加\$220,000  
(C)本期淨利增加\$320,000 (D)本期淨利增加\$460,000

- 13 依依公司在編製 X5 年 10 月份銀行調節表時，銀行存款資料如下：

|                  |           |
|------------------|-----------|
| 10 月 31 日銀行對帳單餘額 | \$553,000 |
| 10 月 31 日存款不足退票  | 12,400    |
| 10 月 31 日未兌現支票   | 42,900    |
| 10 月 31 日在途存款    | 62,600    |
| 10 月份銀行手續費       | 1,800     |

則依依公司 X5 年 10 月 31 日調整前公司帳載存款餘額為何？

- (A)\$533,300 (B)\$558,500 (C)\$572,700 (D)\$586,900

- 14 爾爾公司因需要額外資金，決定利用下列應收帳款之交易獲取所需之現金：

①X5 年 9 月 15 日爾爾公司以\$600,000 應收帳款向珊珊銀行進行擔保借款，借款金額為擔保應收帳款總額的 80%，珊珊銀行收取借款金額的 3%作為財務費用，在 X5 年 12 月 31 日前，該筆應收帳款已收現\$400,000，同時爾爾公司償付珊珊銀行\$432,000（包含\$32,000 的利息費用），並攤銷 80%之財務費用。

②X5 年 10 月 1 日，爾爾公司另以無追索權方式出售應收帳款給寺寺銀行，並取得現金\$750,000（寺寺銀行未保留應收帳款作為銷貨退回及折讓之沖抵）。

上述交易對於爾爾公司 X5 年損益表之影響為費損\$93,520，試問爾爾公司出售給寺寺銀行之應收帳款金額為何？

- (A)\$700,000 (B)\$800,000 (C)\$811,520 (D)\$832,000

- 15 巴巴公司 X3/9/1 以\$500,000 購入一項設備，估計耐用年限 10 年，殘值\$20,000，並以直線法提列折舊。X5/1/1，巴巴公司將此項設備改以倍數餘額遞減法提列折舊，殘值變更為\$43,600，X5 年折舊費用為\$174,400，試問決定改變折舊方法時估計耐用年限尚有幾年？

- (A) 2.5 年 (B) 4.5 年 (C) 4.77 年 (D) 5 年

- 16 久久公司 X5 年 5 月 1 日開始建造工廠，該工廠經一段相當長的期間始達到預定使用狀態，久久公司於 X5 年 8 月 1 日為建造廠房而支付工程款\$20,000,000，並向玲玲銀行辦理專案廠房貸款\$15,000,000，期間二年，年利率 10%，經分析若該企業不建造該廠房，則無須負擔上述借款之利息。其他借款資訊包含 X5 年 7 月 1 日久久公司平價發行一無擔保之商業本票\$6,000,000，期間 6 個月、年利率 12%，以及久久公司於 X1 年 8 月 1 日向租賃公司以融資租賃方式承租建廠混凝土卡車一輛，X1 年 8 月 1 日租賃負債為\$600,000，8 月份隱含利息支出\$19,200。試求久久公司於該工程中 X5 年 8 月份可資本化之借款成本為多少？

- (A)\$60,000 (B)\$125,000 (C)\$175,000 (D)\$185,000

- 17 依珊公司於 X2 年初購入一項專利權，成本\$8,000,000，法定年限為 10 年，估計經濟年限為 5 年。X4 年初，專利權發生侵權官司，依珊公司於該年 11 月 1 日獲得勝訴，使專利權之效益得以維持，而 X4 年底支付是項訴訟費\$500,000。試問依珊公司 X5 年底專利權之帳面金額為多少？

- (A)\$1,600,000 (B)\$1,850,000 (C)\$3,200,000 (D)\$3,700,000

- 18 依武公司每年均提撥考量紅利及所得稅後盈餘之 20%作為員工績效獎金，若今年稅前及減除獎金前之盈餘為\$500,000，公司所得稅率為 15%，試問員工獎金為何？  
(A)\$64,103 (B)\$72,650 (C)\$83,333 (D)\$100,000
- 19 依巴公司於某年初發行面額\$1,000,000，年息 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之公司債一批，發行時有效利率為 8%，公司債溢折價攤銷均採有效利息法。該公司債之到期日為 114 年 12 月 31 日，則此應付公司債在 113 年 12 月 31 日之帳面金額應為若干？  
(A)\$970,251 (B)\$963,696 (C)\$981,139 (D)\$972,249
- 20 依玲公司 X5 年度歸屬於母公司業主之稅後淨利為\$500,000，該公司 X5 年度有下列形式上為特別股流通在外：①特別股 Y，面額及帳面金額均為\$400,000，股利率 6%，不可賣回且股利非累積。X5 年 7 月 1 日公司在公開市場以折價\$50,000 買回面額\$200,000 之特別股。②特別股 Z，面額\$300,000 之累積且可轉換之特別股，股利率 6%。依玲公司於 X5 年 12 月 31 日誘導投資人轉換，額外發行公允價值總值\$50,000 之普通股。公司於 X5 年並未宣告特別股 Y、Z 之股利。依玲公司 X5 年在計算基本每股盈餘時，所用分子之金額為何？  
(A)\$382,000 (B)\$482,000 (C)\$518,000 (D)\$618,000
- 21 爾寺公司 X5 年度應收帳款（淨額）之期初與期末餘額分別為\$68,000、\$104,000，預收收入之期初與期末餘額分別為\$20,000、\$50,000。當年度銷貨收入\$1,000,000、認列預期信用減損損失\$60,000，期初備抵損失餘額為\$0，則該公司當年度自銷貨收到之現金金額為多少？  
(A)\$934,000 (B)\$946,000 (C)\$994,000 (D)\$1,054,000
- 22 下列那些事項會影響保留盈餘？①公司聘用員工，每月發放薪資並認列薪資費用 ②公司現金增資，且發行價格高於每股面額 ③公司宣告並發放股票股利 ④公司進行股票分割  
(A)僅①②④ (B)僅①③ (C)僅②③④ (D)僅①②③
- 23 X4 年 12 月 1 日爾柳公司決定處分其燈泡部門，該部門 X4 年之稅前營業淨利為\$150,000，期末資產為\$3,000,000，負債為\$2,000,000，X4 年底燈泡部門的估計公允價值為\$675,000，估計出售成本為 Y 元。公司估計該部門於 X5 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有營業損失\$50,000（稅前），3 月 31 日完成出售時，產生出售損失\$125,000（稅前）。若所得稅率為 20%，X4 年爾柳公司綜合損益表中列示停業單位損失金額為\$200,000，則 Y 為多少？  
(A)\$75,000 (B)\$100,000 (C)\$112,500 (D)\$120,000
- 24 爾戚公司 X5 年初流通在外普通股股數為 510,000 股，3 月 1 日及 7 月 1 日分別發行新股 30,000 股、買回庫藏股 55,000 股。10 月 1 日發生兩項交易，包含(1)進行 1：2 股票分割（即 1 股分割成 2 股）、(2)發行 6%、面額\$1,000 可轉換公司債 500 張，每張可轉換成普通股 90 股，公司債具稀釋作用，但直至年底無人轉換。計算爾戚公司 X5 年度基本每股盈餘之加權平均流通在外股數為多少股？  
(A) 628,750 (B) 640,000 (C) 1,015,000 (D) 1,026,250
- 25 爾巴公司於 X5 年 1 月 1 日簽訂一項工程興建合約，該合約之承諾為隨時間逐步滿足之單一履約義務。合約總價款為\$3,000,000，X5 年已發生工程成本\$1,800,000，預期很有可能回收之成本為\$1,560,000。X5 年已開立帳單與已收款金額分別為\$900,000、\$700,000。爾巴公司對工程完成程度無法合理衡量，試問爾巴公司 X5 年應認列之工程（損）益為何？  
(A)\$0 (B)\$ (240,000) (C)\$ (660,000) (D)\$ (860,000)