

114年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：外交人員考試

等別：四等考試

類科組別：外交行政人員類科行政組

科目：會計學概要

考試時間：1 小時 30 分

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、甲公司於 X2 年 7 月 1 日在拍賣中以\$6,300,000 收購乙公司之若干資產，因無法個別辨認各項資產之取得成本，擬按公允價值比例分攤。各項資產於取得日之公允價值如下：

土地	\$2,362,500
建築	\$4,725,000
機器設備	\$1,837,500
運輸設備	\$1,575,000

試作：（計算至個位數四捨五入）

(一)按相對公允價值法分攤購買價格，機器設備及運輸設備之入帳成本各為若干？（6 分）

(二)假設機器設備之估計耐用年限為 8 年，殘值\$90,000，採年數合計法提列折舊；運輸設備之估計耐用年限為 5 年，殘值\$45,000，採直線法提列折舊。試求 X3 年 12 月 31 日機器設備及運輸設備之帳面價值各為若干？（6 分）

(三)甲公司於 X4 年底以\$650,000 出售機器設備，試計算出售損益（請註明利益或損失）？（5 分）

二、甲公司 6 月份的存貨紀錄如下：（每小題 6 分，共 18 分）

<u>日期</u>	<u>交易</u>	<u>單位數量</u>	<u>單位成本</u>	<u>單位售價</u>
6/1	期初存貨	3,600	\$135	
6/10	進貨	4,800	120	
6/16	銷貨	6,000		\$198
6/23	進貨	6,600	105	
6/26	銷貨	5,400		205
6/30	進貨	3,000	90	

- (一)請根據以下存貨成本計算方式，分別計算期末存貨成本：先進先出法（FIFO）、加權平均法、移動加權平均法（小數點後二位四捨五入）。
- (二)在各方法下，甲公司 6 月份存貨週轉率為若干（小數點後二位四捨五入）？
- (三)假設甲公司採定期盤存制，以及先進先出法，7 月份存貨相關資料如下：

銷貨收入	\$2,800,000	銷貨運費	\$60,000
銷貨退回	\$140,000	進貨運費	\$90,000
進貨	\$1,500,000	進貨退出	\$30,000

（其中進貨包含一批起運點交貨之在途商品\$35,000）

在 8 月初甲公司倉庫不幸發生火災，經全力搶救後，僅存一批存貨，其淨變現價值\$42,000，則使用毛利率法（採用 6 月份毛利率）計算甲公司因火災造成的存貨損失為多少？

三、2025 年 1 月 1 日，甲公司帳上股東權益項目如下：

普通股股本（每股面值\$10，已發行並流通75,000股）	\$750,000
資本公積-普通股	\$200,000
保留盈餘	\$540,000

本年度內，發生下列交易：

- 1月15日 宣告每股\$2的現金股利，股東登記日為1月31日，支付日為2月15日
- 2月15日 支付1月宣告的現金股利
- 4月15日 宣告10%股票股利，股東登記日為4月30日，股票發放日為5月15日。當日每股市價為\$15
- 4月15日 發放股票股利
- 5月1日 宣布1股分割為2股。股票分割前每股市價為\$15，每股面值調整為\$5
- 7月1日 宣告每股\$0.60的現金股利，股東登記日為12月15日，支付日為2026年1月10日
- 12月31日 本年度稅後淨利為\$260,000

根據上述資訊，回答下列問題：（每小題 5 分，共 15 分）

- (一) 2025 年底資產負債表上，「普通股股本」餘額為多少？
- (二) 2025 年底資產負債表上，「資本公積-普通股」餘額為多少？
- (三) 2025 年底資產負債表上，「保留盈餘」餘額為多少？

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4201

(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20題，每題2.5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 甲公司於 X4 年 1 月 1 日買入一設備，成本\$400,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$16,000，以直線法提列折舊。X5 年 1 月 1 日進行定期維修費用\$5,000，並添購新配件\$60,000，本次添購配件預計可增加設備每年 50%的生產力。若原設備耐用年限不變，但殘值提升至\$21,000，則甲公司 X5 年應認列之折舊費用為何？
(A)\$62,500 (B)\$63,000 (C)\$75,000 (D)\$76,000
- 2 甲牧場飼養的羊隻於 X5 年 9 月 30 日共生產羊乳 10,000 公升，每公升羊乳市價為\$210，運送至市場之運輸成本每公升\$10，出售成本每公升為\$5。當月份發生飼料費用\$50,000，採收羊乳工資\$26,000，其他支出\$35,000，試問甲牧場採集的羊乳入帳金額是多少？
(A)\$1,839,000 (B)\$1,950,000 (C)\$2,026,000 (D)\$2,061,000
- 3 甲公司於 X5 年 7 月 1 日出售一台特殊機器給乙客戶，並提供一年內免費更換零件的售後服務保證，估計每個零件更換成本為\$50,000。若甲公司評估發生一個零件故障機率為 30%，二個零件故障機率為 60%，三個零件故障機率為 10%，則甲公司 X5 年應認列估計產品保證負債金額為何？
(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$90,000 (D)\$100,000
- 4 甲公司於 X5 年 4 月 1 日以\$1,081,696 之價格發行面額\$1,000,000、利率 5%、10 年期公司債，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息，發行當日市場利率為 4%。甲公司為曆年制，採有效利率法攤銷溢折價，則甲公司 X5 年應認列利息費用是多少？(四捨五入至整數位)
(A)\$32,417 (B)\$37,500 (C)\$42,583 (D)\$43,201
- 5 下列各項中，有幾項屬於籌資活動之現金流量？①收取現金股利 ②舉借債務 ③出售交易目的之選擇權合約所產生之現金收入 ④透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資評價損益 ⑤再出售庫藏股票 ⑥採權益法認列之投資損失
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 6 甲公司 X5 年期初應收帳款\$66,000，期末應收帳款\$68,000，期初應付帳款\$50,000，期末應付帳款\$58,000，期初存貨\$126,000，期末存貨\$130,000，本期銷貨成本\$1,900,000，則甲公司 X5 年度進貨付現金額是多少？
(A)\$1,888,000 (B)\$1,896,000 (C)\$1,904,000 (D)\$1,912,000
- 7 甲公司 X5 年發生下列交易：添購設備支付\$160,000；借款給關係企業\$100,000；出售一筆帳面金額為\$900,000 土地，獲利\$45,000；出售交易目的持有之金融資產，帳面金額\$80,000，損失\$6,500；增資發行新股\$300,000。則甲公司 X5 年現金流量表中投資活動之現金流量為多少？
(A)淨現金流入\$685,000 (B)淨現金流入\$758,500
(C)淨現金流入\$958,500 (D)淨現金流入\$1,205,000
- 8 若公司淨資產為正數，下列何項會導致公司之負債對資產比率增加？
(A)發放股票股利 (B)支付應付利息 (C)處分設備產生損失 (D)收回公司債產生利得
- 9 下列何者應列為「追溯適用及追溯重編影響數」？
(A)改變折舊資產之折舊方法
(B)建造合約在變成可合理衡量進度後改採用「完工比例法」
(C)改變無形資產耐用年限之評估
(D)會計原則適用錯誤
- 10 甲公司之 X5 年 9 月薪資費用為\$44,000。X5 年 8 月 31 日應付薪資餘額為\$7,980，9 月 30 日應付薪資餘額為\$8,730，試問 X5 年 9 月實際支付之薪資現金為何？
(A)\$35,270 (B)\$43,250 (C)\$44,750 (D)\$51,980
- 11 甲公司自設立以來即採用先進先出法計算存貨成本。X4 年之期末存貨為\$65,000；若採用個別認定法則期末存貨應為\$47,000。假設 X4 年改用個別認定法，甲公司之稅前淨利：
(A)在過去年度累計將增加\$18,000 (B)在過去年度累計將減少\$18,000
(C)於 X4 年將增加\$18,000 (D)於 X4 年將減少\$18,000

- 12 甲公司之 X4 與 X3 年財務報表存在下列錯誤：
X4 年：期末存貨高估\$4,000；折舊費用低估\$3,500。
X3 年：期末存貨低估\$6,000；折舊費用高估\$5,000。
假設 X3 年 12 月 31 日未作任何更正分錄，且忽略所得稅，則 X4 年 12 月 31 日之保留盈餘將被高估或低估多少？
(A)高估\$2,500 (B)低估\$2,500 (C)高估\$5,000 (D)低估\$9,000
- 13 甲公司之存貨處理係採用定期盤存制。X4 年度資料如下：期初存貨 3,000 單位，單位成本\$50；5 月 20 日進貨 6,000 單位，單位成本\$40；10 月 8 日進貨 3,000 單位，單位成本\$30。期末盤點存貨尚餘 2,400 單位。若存貨流動假設為平均法，則 X4 年銷貨成本為何？
(A)\$372,000 (B)\$384,000 (C)\$396,000 (D)\$408,000
- 14 甲公司以一部機器（帳面金額\$320,000，公允價值\$305,000）與乙公司交換一部公允價值\$340,000 之機器；甲另支付現金\$35,000。假設該交換具商業實質且公允價值能可靠衡量，則甲公司應認列之交換損益為何？
(A)\$35,000 利益 (B)\$0 (C)\$7,500 損失 (D)\$15,000 損失
- 15 甲公司於 X2 年初以\$5,400,000 取得一部設備，耐用年限 18 年、無殘值，採直線法折舊，後續以重估價模式衡量。X3 年底進行重估，公允價值為\$6,120,000；耐用年限與殘值均不變。公司政策為重估增值於後續使用期間逐期轉入保留盈餘（不考慮所得稅）。試問 X4 年底「其他權益－重估增值」之餘額為何？
(A)\$1,200,000 (B)\$1,237,500 (C)\$1,260,000 (D)\$1,320,000
- 16 甲公司於 X6 年底並無列報無形資產，於 X7 年初取得乙公司控制權。合併當日，乙公司有正在執行之三項可辨認且能可靠衡量之研發專案：
①A 專案：合併日公允價值\$12,000；X7 年間另投入\$7,000，截至年底仍屬研究階段。
②B 專案：合併日公允價值\$26,000；X7 年間另投入\$8,000，年末處於開發階段，未符合 IAS 38 第 57 段認列條件。
③C 專案：合併日公允價值\$32,000；X7 年間另投入\$9,000，年末處於開發階段，已符合 IAS 38 第 57 段認列條件。
試問 X7 年底甲公司合併資產負債表應列示之無形資產合計為何？
(A)\$70,000 (B)\$77,000 (C)\$79,000 (D)\$94,000
- 17 下列四項中，有幾項不屬於投資性不動產？①目前尚未決定未來用途之建築物 ②出租予員工使用之宿舍 ③以融資租賃方式出租之不動產 ④以營業租賃方式出租之辦公大樓
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 18 下列資產中，有幾項需要提列折舊？①已達可用狀態但尚未達經濟規模產出之設備 ②以公允價值模式衡量之投資性不動產 ③以重估價模式衡量之建築物 ④分類為待出售非流動資產的建築物
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 19 甲公司自 X5 年起銷售一款新產品，提供兩年保固。依同業與本公司經驗，保固成本占銷貨收入比率於出售後第一年估計為 2.5%，出售後第二年估計為 5.5%。X5 與 X6 年度之銷貨與實際已支付保固費用如下：
X5 年：銷貨\$420,000；已發生保固支出\$10,000
X6 年：銷貨\$560,000；已發生保固支出\$22,000
試問截至 X6 年 12 月 31 日應列報之估計產品保固負債餘額為何？
(A)\$44,800 (B)\$46,400 (C)\$48,000 (D)\$52,000
- 20 甲公司於 X5 年度的相關資料如下：本期稅後淨利\$360,000；處分機器收現\$240,000（其中包含出售利益\$80,000）；折舊費用\$70,000；提列預期信用減損損失\$30,000；應收帳款淨額增加\$50,000。請計算 X5 年度來自營業活動之現金流量為何？
(A)\$300,000 (B)\$330,000 (C)\$350,000 (D)\$370,000