國營臺灣鐵路股份有限公司
115年從業人員甄試試題

應試類科：第8階-助理管理師-財務管理
測驗節次：第三節
測驗科目：會計學

—作答注意事項—

①應考人須按編定座位入座，作答前應先檢查答案卡，入場證號碼、桌角號碼、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卡作答者，不予計分。

②測驗期間，嚴禁隨身攜帶及使用行動電話或其他具可傳輸、掃描、交換或儲存資料功能之電子通訊器材或穿戴式裝置(包括但不限於：微型耳機、智慧型手錶、智慧型手環、智慧型眼鏡、電子字典、個人數位助理機、呼叫器等)，並不得置於座位四周或放置於作答區，違者該節以零分計。

③答案卡須保持清潔完整，請勿折疊、破壞或塗改入場證號碼及條碼，亦不得書寫與答案無關之任何文字或符號。

④本試題本為雙面，總分共100分，答案卡每人一張，不得要求增補。未依規定劃記答案卡，致讀卡機器無法正確判讀時，由應考人自行負責，不得提出異議。

⑤試題若有選擇題，限用2B鉛筆作答。請按試題之題號，依序在答案卡上同題號之劃記答案處作答，單選題在ABCD四個選項中選擇一個正確的答案，若有複選題在ABCDE五個選項中選擇所有正確的答案。未劃記者，不予計分。欲更改答案時，請用橡皮擦擦拭乾淨，再行作答，切不可留有黑色殘跡，或將答案卡汙損，也切勿使用修正帶或其他修正液。

⑥試題若有手寫題及作文，限用筆尖較粗之黑色或深藍色原子筆或墨水筆，不得使用鉛筆。在答案卡上規定的區域紅色框線內書寫，不得超出框線。修正時只可使用修正帶，不可使用修正液。若因字跡潦草、超出框線、寫到別的題號位置、或修正不清等原因，致評閱人員無法清楚辨識者，應考人責任自負。

⑦測驗結束前不得離場，擅自離場者以零分計。考試結束，試題本及答案卡務必繳回，未繳回者以零分計。

禁止翻面

讀完本頁說明，**鐘響時**才可以開始作答；翻面以違規記。

00000030

非選擇題【共4題，每題25分，共100分】

請以最簡潔完整的字數，將答案清晰填寫於**答案卡**（非試題本）上的相對題號的紅色框格內。用黑色或深藍色原子筆或墨水筆（非鉛筆）填寫。作答於錯誤區，不予評閱計分。超出紅框、模糊或無法辨識，致評閱人員無法清楚辨識者，應考人責任自負。

第一題　下列是甲公司相關的資料。

1. 10 月 5 日向乙公司賒帳購買 18,000 的商品，付款條件是 2/10，n/30，FOB 起運點交貨。
2. 10 月 6 日支付購買商品的運費 1,000 給乙公司。
3. 10 月 7 日賒購設備 34,000。
4. 10 月 8 日退回損壞商品給甲公司，得到 1,600 的折讓。
5. 10 月 14 日支付全額欠款給乙公司。

試作：

1. 在永續盤存制下，試作甲公司交易的分錄。（21 分）
2. 假設甲公司 11 月 4 日才付清貨款給乙公司，而非 10 月 15 日。試作付款的分錄。（4 分）

第二題　甲公司於 X3 年 4 月 1 日 購入面額 $800,000、票面利率 10%、每年 6 月 30 日及 12 月 31 日 付息一次之公司債，並將其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，該公司債購入價格為 $820,000。X3 年 12 月 31 日該投資之公允價值為 $860,000。甲公司於 X4 年 1 月 1 日將該公司債全數出售，出售價款為 $900,000。

1. 試作相關日期（4 月 1 日）應有之分錄。（4 分）
2. 試作相關日期（6 月 30 日）應有之分錄。（2 分）
3. 試作相關日期（12 月 31 日）應有之分錄。（6 分）
4. 試作相關日期（X4 年 1 月 1 日）應有之分錄。（13 分）

第三題　大方公司在 2024 年及 2025 年財務狀況表權益部分如下所示：

大方公司

財務狀況表(部分)

	2024/12/31	2025/12/31
權益		
特別股股本(累積，發行5,000股)	$150,000	$150,000
普通股股本(面額$10，發行60,000股)	600,000	600,000
庫藏股溢價	34,500	46,500
保留盈餘	1,258,000	1,525,000
減：庫藏股	(48,000)	(48,000)
權益總額	$1,994,500	$2,273,500

大方公司在 2025 年有下列庫藏股交易：

1、2 月 1 日 以每股$25 購回 5,000 股普通股。

2、6 月 1 日 以每股$35 出售 3,000 股年初購回的庫藏股。

3、11 月 1 日 以每股$16 再次出售 2,000 股年初購回的庫藏股。

試作：

1. 大方公司 2025 年關於庫藏股交易（成本法）之分錄。（15 分）
2. 若大方公司 2024 年及 2025 年淨利分別為$215,000 及$277,000 ，平均普通股權益分別為$1,844,500 及$2,123,500 ，並每年發放每股$2 特別股股利，則 2024 年及 2025 年之普通股股東權益報酬率分別為何（百分比，四捨五入至小數第二位）？（10 分）

第四題　星星公司於 2025 年成立，當年度中用現金支付了下列與無形資產相關的交易：

1、1 月 2 日 取得專利權$540,000，耐用年限 6 年。

2、6 月 30 日 取得 8 年期特許權$420,000。

3、10 月 8 日 企業合併時產生商譽(不確定年限)$340,000。

4、11 月 1 日 發生技術可行前之研究與發展成本$428,000。

5、12 月 31 日 支付$52,000 訴訟費用，以成功防範專利權不受其他公司侵犯。

試作：

1. 上述無形資產入帳之必要分錄及年底時的攤銷調整分錄。（18 分）
2. 上述無形資產於 2025 年 12 月 31 日正確餘額為何？（7 分）