

中國鋼鐵股份有限公司 104 年新進人員甄試(II)試題

甄試職位／類組【代碼】：師級職位／財務會計【H9610】

專業科目：1.會計學 2.稅務法規 3.財務管理

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卡、入場通知書號碼、座位標籤號碼、甄試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。

②本試卷一份共 8 頁，測驗題型為【四選一單選擇題 30 題，每題 1.5 分，複選題 22 題，每題 2.5 分】，限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答，請選出最適當答案，全部答對才給分，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。

③請勿於答案卡上書寫姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。

④本項測驗僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該節以零分計；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。

⑤答案卡務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

壹、四選一單選擇題 30 題 (每題 1.5 分，答錯不倒扣；未作答者，不予計分)

【1】1.芝蘭公司找到一棟剛完工之建築物作為辦公場所，並先租下三個月的期間裝潢，待裝潢完成後再開始使用該辦公場所。芝蘭公司於裝潢期間所發生之租金支出應如何處理？

- ①認列為費用
②對租金支出進行減損測試
③列為會計原則變動累積影響數
④資本化為不動產、廠房及設備

【3】2.米粉寮公司於 20X1 年 10 月 1 日以折價發行十年期可收回公司債，並訂定收回價格為 104。米粉寮公司於 20X6 年 10 月 1 日付息後，以 \$102 之價格由公開市場買回半數流通在外之公司債，當日該公司債之帳面金額為 \$9,840,000 (即應付公司債 \$10,000,000 減去應付公司債折價 \$160,000 後之餘額)，應認列買回公司債之損益為多少？

- ①損失 \$0
②損失 \$80,000
③損失 \$180,000
④損失 \$280,000

【3】3. 20X5 年 7 月 1 日，後厝公司以 \$218,750 購入華興公司發行之公司債，面額 \$250,000，票面利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。假設此債券投資之有效利率為 10%，後厝公司擬將債券持有至到期日，20X5 年底此債券之市價為 \$237,500。後厝公司 20X5 年底應報導之債券投資金額為多少？

- ① \$217,812.50
② \$218,700.50
③ \$219,687.50
④ \$227,500.50

【4】4.淡江公司與八里堆公司簽訂不可取消的銷貨合約，約定於 20X4 年 11 月至 20X5 年 1 月間銷售商品 25,000 件，每件售價 \$40，該期間淡江公司不得將該類商品售予其他客戶，且須負擔每件商品 \$4 的運費。20X4 年底淡江公司庫存該商品 5,000 件，每件帳列成本 \$44，其重置成本為 \$48。若 20X4 年八里堆公司尚未向淡江公司進貨，淡江公司於 20X4 年度，應就此不可取消銷貨合約認列的估計損失金額為多少？

- ① \$0
② \$160,000
③ \$240,000
④ \$280,000

【2】5.富貴公司 20X5 年初資產總額為 \$7,500,000，年底為 \$12,500,000，資產報酬率為 15%，所得稅率為 25%，淨利率為 10%，利息費用為 \$500,000。請問：富貴公司 20X5 年銷貨收入為多少元？

- ① \$10,250,000
② \$11,250,000
③ \$12,250,000
④ \$13,750,000

【2】6.大屯公司於 20X4 年 1 月 1 日為了興建工廠取得土地(含建物)，相關支出包含：土地售價\$8,750,000，法律過戶相關費用\$420,000，仲介費用\$630,000。已知該土地原始建物帳面價值為\$1,750,000，該公司取得該土地後，花了\$945,000 移除該建物，且於 20X4 年 1 月 1 日起與陽明建築公司簽訂合約興建該廠房，工程成本為\$52,500,000，預計 20X5 年 5 月 1 日完工，與此工廠有關的借貸合約利率為 5%。請問：截至 20X4 年 12 月 31 日止，大屯公司的土地帳面金額為多少？

- ① \$10,290,000
- ② \$10,745,000
- ③ \$11,270,000
- ④ \$13,370,000

【4】7.專案借款之資金如未全數動用，將未動用之資金用以投資，所獲得之利息收入，於利息資本化期間應如何處理？

- ①作為當期之利息收入
- ②作為建造成本減項
- ③作為當期其他收入
- ④與借款費用相抵銷，決定資本化利息之金額

【4】8.下列何者應列入投資性不動產？

- ①供員工使用之不動產
- ②代第三人建造之不動產
- ③以融資租賃出租之不動產
- ④空置且將以營業租賃出租之不動產

【3】9.公司註銷庫藏股時，對權益有何影響？

- ①減少
- ②增加
- ③無影響
- ④不一定

【1】10.因過去決策而發生的支出，管理人員無法以現在或未來的決策加以改變的成本為何？

- ①沉沒成本(Sunk Costs)
- ②差異成本(Differential Cost)
- ③機會成本(Opportunity Costs)
- ④裁決性成本(Discretionary Cost)

【2】11.乾華公司投資案之投資成本\$135,000，投資案一開始需使用營運資金\$27,000，每年年底產生現金流入\$45,000，殘值\$45,000，為期五年。若要求報酬率為 5%，不考慮所得稅。該投資案之淨現值為多少？(註：5 期，5%之複利現值因子為 0.7835，5%之複利普通年金因子為 4.3295)

- ① \$62,239.5
- ② \$89,239.5
- ③ \$116,239.5
- ④ \$251,239.5

【3】12.銀樺公司 2015 年 2 月份甲部門有期初在製品 2,000 單位，已完工 40%，當月另外開始生產 8,000 單位，2 月底完工移轉至乙部門者為 6,000 單位，期末在製品僅完工 20%，若銀樺公司之加工成本在製程中平均發生，且用先進先出法計算單位成本，請問甲部門 2 月份加工成本之約當產量為多少單位？

- ① 5,200
- ② 5,600
- ③ 6,000
- ④ 6,800

【1】13.薔薇公司欲購買新機器設備成本為\$100,000，估計耐用年限 10 年，採直線法提列折舊，無殘值。估計該機器設備每年稅前現金流入\$30,000，所得稅稅率 25%，則此機器設備投資之收回期限為：

- ① 4 年
- ② 5 年
- ③ 6 年
- ④ 8 年

【2】23.簡易公司最近一年的資產負債表及損益表如下所示（假設不考慮公司所得稅）：

資產負債表				損益表	
資產	\$20,000	負債	\$13,600	銷售額	\$7,000
	_____	股東權益	<u>6,400</u>	成本與費用	<u>(4,200)</u>
總資產	\$20,000	總負債與淨值	\$20,000	淨利	\$2,800

假設資產，成本與費用皆會與銷售額同比例增加，但負債與股東權益則不會。公司明年度的銷售額預測值為\$9,100，盈餘保留率為50%，請問銷售額成長所引起的外部融資需求(EFN)是多少？

- ① 2280 ② 4180 ③ 3560 ④ 3365

【3】24.大大公司的速動比率等於1.8，流動資產為\$120,000，流動負債為30,000。大大公司速動比率與流動比率差異的唯一項目是存貨。若銷貨成本為\$231,000，則存貨週轉率約是多少？

- ① 2.6 ② 3.2 ③ 3.5 ④ 4.2

【2】25.假設某公司債目前市場價格為100萬元，其所估算的存續期間(Duration)為6年，若該債券市場殖利率下跌50個基本點，則該債券價格將變為多少（萬元）？

- ① 106萬元 ② 103萬元 ③ 97萬元 ④ 94萬元

【4】26.美美公司日前發放了現金股利每股\$2，該公司的現金股利成長率原本維持在5%，而該公司的貝他值(β)為0.8。如果美美公司決定改變公司的營收結構，而使該公司的貝他值提高為1.2，如此將使公司承受股價下跌的壓力。若市場無風險利率為2%，而市場風險溢酬為10%，請問該公司必須將現金股利成長率維持在約多少水準，才能維持目前的股價？

- ① 5.5% ② 6.6% ③ 7.7% ④ 8.8%

【4】27.善善公司的銷售淨額為\$1,200,000，負債權益比為1，總資產為\$800,000，權益報酬率為20%，該公司的淨利為多少？

- ① \$50,000 ② \$60,000 ③ \$75,000 ④ \$80,000

【1】28.下列何者屬於價內賣權的情況？

- ① 履約價格大於標的資產價格 ② 履約價格小於標的資產價格
 ③ 履約價格等於標的資產價格 ④ 以上皆有可能

【3】29.假設投資人擁有一張（1,000股）股票，同時買進一口（可履約1,000股）以該股票為標的之價平賣權，下列敘述何者正確？

- ① 隨著標的價格下跌，投資人的總獲利會增加
 ② 投資人的最大可能損失為所支付的賣權權利金的兩倍
 ③ 若標的價格上漲，投資人的總獲利會逐漸增加
 ④ 不論股價上漲或下跌，投資人均不會有損失

【3】 30.有關實質選擇權的敘述，下列何者錯誤？

- ①實質選擇權之標的是實質資產，例如土地，廠房等
- ②提早終止投資計畫的實質選擇權相當於企業所擁有的一種賣權
- ③考慮實質選擇權的專案價值通常小於以 NPV 估算的專案價值
- ④延後投資計畫的實質選擇權可視為一種買權

貳、複選題 22 題（每題 2.5 分，全部答對才給分，答錯不倒扣；未作答者，不予計分）

【1,2,3】 31.有關現金流量表的相關敘述，下列何者正確？

- ①對員工及代員工支付之現金，應分類為營業活動的現金流量
- ②自建不動產、廠房及設備相關之支出，應分類為投資活動的現金流量
- ③自銷售商品及提供勞務之現金收取，應分類為營業活動的現金流量
- ④因取得或贖回企業股票而對業主之現金支付，應分類為投資活動的現金流量

【1,2,4】 32.兩聲公司於 20X5 年 1 月 1 日初取得主管機關經濟部「協助產業創新活動」之補助款\$2,000,000，供該公司未來產業研究發展之用，預期該研究發展費用支出於未來五年內平均發生，另本年度該計畫之研究發展費用支出\$1,200,000（占估計總成本\$6,000,000 之五分之一），下列敘述何者正確？

- ① 20X5/1/1，借：現金\$2,000,000，貸：遞延政府補助之利益\$2,000,000
- ② 20X5/12/31，借：研究發展費用\$1,200,000，貸：現金\$1,200,000
- ③ 20X5/12/31，借：政府補助之利益\$2,000,000，貸：研究發展費用\$2,000,000
- ④ 20X5/12/31，借：遞延政府補助之利益\$400,000，貸：政府補助之利益\$400,000

【2,3】 33. 20X3 年 4 月 1 日，後洲子公司以\$1,400,000 購入臥式綜合加工機一部，另支付安裝及試車費用\$140,000，估計該加工機耐用年限為 10 年，無殘值。該公司以年數合計法(Sum of the Years' Digits Method) 提列折舊，下列敘述何者正確？

- ①購入機器成本為\$1,400,000
- ② 20X3 年應提折舊費用為\$210,000
- ③ 20X4 年應提折舊費用為\$259,000
- ④ 20X5 年應提折舊費用為\$281,000

【1,4】 34.三芝公司採曆年制編製財務報表，其 20X3 和 20X4 年度發生會計錯誤(Accounting Errors)，詳如下：

	20X3年	20X4年
折舊費用	多計\$44,000	多計\$27,500
期末存貨	少計\$22,000	多計\$33,000

假設上列錯誤均未被發現，下列敘述何者正確？

- ①錯誤可能發生於財務報表要素之認列、衡量、表達或揭露
- ② 20X3 年底之保留盈餘多計\$66,000
- ③ 20X4 年底之保留盈餘少計\$33,000
- ④ 20X5 年初之保留盈餘少計\$38,500

【1,3】35.圭柔公司 20X4 年 1 月 1 日流通在外普通股 850,000 股，20X4 年初該公司給予現有股東新股認股權，每 5 股可認購普通股 1 股，認購價格為每股\$10，新股認購基準日為 20X4 年 10 月 1 日，假設新股認購權利行使日前一普通股之公允價值為每股\$22，且原有股東全數認購該次發行之新股，20X4 年度之淨利為 \$6,693,750。下列敘述何者正確？

- ① 20X4 年 1 月 1 日新股認股權可認購之股數為 170,000 股
- ② 紅利因子為 1.2
- ③ 20X4 年度流通在外普通加權平均股數為 956,250 股
- ④ 20X4 年之每股盈餘為\$7.50

【2,3】36.下列在途商品何者應列入期末存貨？

- ① 起運點交貨之銷貨
- ② 起運點交貨之進貨
- ③ 目的地交貨之銷貨
- ④ 目的地交貨之進貨

【1,2,3】37.下列何者應認列為本期損益之退休金項目？

- ① 當期服務成本
- ② 前期服務成本
- ③ 清償損益
- ④ 計畫資產損益

【1,2,3】38.銘德公司銷售甲、乙兩種產品，預計損益表如下：

	產品甲	產品乙	合計
銷售單位	750,000	250,000	1,000,000
銷貨收入	\$7,500,000	\$3,750,000	\$11,250,000
變動成本	5,250,000	2,250,000	7,500,000
邊際貢獻	\$2,250,000	\$1,500,000	\$3,750,000
固定成本			2,625,000
營業利益			\$1,125,000

下列敘述何者正確？

- ① 損益兩平分析是一種成本－數量－利潤分析(Cost-Volume-Profit Analysis)
- ② 在預計之銷售組合之下，損益兩平點時之產品甲的銷售量為 525,000 單位
- ③ 在預計之銷售組合之下，不考慮所得稅，若欲達成\$1,687,500 之營業利益，則產品乙應有之銷售量為 287,500 單位
- ④ 若銷售組合改變，如銷售量為 100 單位，產品乙僅有 15 單位的銷售組合，且固定成本降為\$2,415,000，則損益兩平點時之產品乙銷售量為 150,000 單位

【1,2,4】45.有關稅捐稽徵法之退稅規定，下列何者正確？

- ①納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起五年內提出具體證明，申請退還
- ②納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還
- ③因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，其退還之稅款以五年內溢繳者為限
- ④溢繳之稅款，納稅義務人以現金繳納者，應自其繳納該項稅款之日起，至填發收入退還書或國庫支票之日止，按溢繳之稅額，依繳納稅款之日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併退還

【1,2,3,4】46.假設無風險利率(R_f)為 6%，而市場投資組合(R_m)的預期報酬率為 16%。請根據下列資料，判斷下列敘述何者正確？

經濟狀態	發生機率	股票 A 報酬率	股票 B 報酬率
非常景氣	0.2	28%	21%
正常	0.5	12%	15%
非常不景氣	0.3	5%	8%

- ①股票 A 的可分散風險較高
- ②股票 B 的預期報酬較高
- ③股票 A 的總風險比股票 B 的總風險高
- ④股票 B 的系統性風險較大

【1,3,4】47.下列何者是健全公司治理的重要原則？

- ①保障股東權益
- ②促進公司股權集中化
- ③尊重利害關係人權益
- ④提升資訊透明度

【1,2,3】48.下列何種資本預算評估方法已考慮了貨幣時間價值？

- ①淨現值法
- ②內部報酬率法
- ③獲利指數法
- ④還本期間法

【3,4】49.有關選擇權的敘述，下列何者錯誤？

- ①選擇權的時間價值會隨著到期日的接近而逐漸消失
- ②愈接近到期日，買權的時間價值消失的愈快
- ③賣權的時間價值消失的速度會隨著到期日的接近而減少
- ④選擇權價格對到期期限的敏感度，一般稱之為 δ

【1,2,3】50.下列敘述何者符合強式效率市場假說？

- ①股價的變動是隨機而無法預測的
- ②投資人無法藉由內線消息而獲取超額的利潤
- ③公司股價會因獲利增加而上漲
- ④投資人可利用過去股價資料來預測其未來走勢

【1,4】51.假設一個履約價格為\$50的買權，其市場價格為\$5，而標的股價目前為\$52，則下列敘述何者正確？

- ①該買權的內含價值等於\$2
- ②標的股價未來將下跌
- ③買權投資人未來至少獲利\$2
- ④該買權的時間價值等於\$3

【1,2,3】52.下列何者為貨幣市場的金融工具？

- ①商業本票
- ②可轉讓定期存單
- ③銀行承兌匯票
- ④可轉換公司債