



中國鋼鐵股份有限公司

107年新進人員甄試試題

甄試類別：師級—財務會計

專業科目：1.會計與稅務 2.總體經濟與財管

—作答注意事項—

- ① 應考人須按編定座位入座，作答前應先自行核對答案卡、測驗入場通知書號碼、座位標籤號碼、甄試類別(組)等是否相符，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，該節不予計分，應考人不得異議。
- ② 答案卡須保持清潔完整，請勿折疊、破壞或塗改測驗入場通知書號碼及條碼，亦不得書寫應考人姓名、測驗入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
- ③ 本試題本為雙面，共100分，答案卡每人一張，不得要求增補。未依規定畫記答案卡，致機器掃描無法辨識答案；或未使用藍、黑色墨水的筆書寫答案卷，致評閱人員無法辨認機器掃描後之答案者，其後果由考生自行承擔。
- ④ 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，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，也切勿使用立可帶或其他修正液。非選擇題限用黑色、藍色鋼筆或原子筆，不得使用修正液，欲更改答案時，可用立可帶修正後再行作答。
- ⑤ 本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（依考選部公告「國家考試電子計算器規格標準」規定第一類：具備+、-、×、÷、%、√、MR、MC、M+、M- 運算功能，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。
- ⑥ 考試結束 試題本、答案卡及簽到卡務必繳回，未繳回者該科以零分計算。
- ⑦ 考試時間：100分鐘。

壹、選擇題—單選題 20 題(每題 1.5 分，答錯不倒扣；未作答者，不予計分)

1. 設備折舊少計\$2,000，呆帳費用高估\$5,000，漏計利息支出\$4,000，另佣金收入\$1,000，誤記為預收租金，期末存貨少計\$3,600，則本期淨利：
①高估\$3,600 ②低估\$3,600 ③高估\$6,400 ④低估\$6,400
2. 下列項目何者應列入財務報表之存貨：
A. 起運地交貨之運送途中的銷貨
B. 起運地交貨之運送途中的進貨
C. 目的地交貨之運送途中的銷貨
D. 公司之代其他公司銷售之商品
E. 本公司寄放於他處之寄銷品
F. 目的地交貨之運送途中的進貨
G. 尚未耗用的原料
H. 在製品存貨
①ABDEGH ②ACDEFG ③BDFGH ④BCEGH
3. 依國際會計準則之規定，商譽之會計處理原則為：
①分年攤銷，最長不得超過 40 年 ②不得攤銷，每年定期做減損測試
③分年攤銷，最長不得超過 20 年 ④不攤銷，依原始成本衡量
4. 下列何者不是土地稅法之有關自用住宅用地的申請條件？
①土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記
②其土地上之建築改良物屬土地所有權人或其配偶、直系親屬所有者為限
③土地所有權人與其配偶及已成年子女，適用自用住宅以一處為限
④無出租或供營業用
5. 依所得稅法之規定，下列何者綜合所得稅之扣除額未訂有扣除額上限者
①對於教育、文化、公益及慈善機構或團體之捐贈總額
②付與公立醫院、全民健康保險特約醫院所之未受有保險給付部分的醫藥費及生育費
③財產交易損失
④購屋之借款利息
6. 中央銀行執行下列那兩種政策，都會造成名目貨幣供給的減少？
①公開市場賣出債券以及提高法定存款準備率
②公開市場買入債券以及降低重貼現率
③降低法定存款準備率、提高重貼現率
④降低法定存款準備率、降低重貼現率
7. 「貨幣數量理論」認為，在長期之貨幣數量的成長率增加之下，將會導致
①通貨膨脹率下降 ②通貨膨脹率上升
③貨幣流通速度成長率增加 ④實質 GDP 成長率提升

8. 高仁公司本年度本利比(每股市價÷每股股利)為 20，本益比為 12.5，現金股利每股\$3，普通股報酬率 25%，則本年度之每股盈餘為若干？
- ①\$3.125 ②\$2.5 ③\$4.8 ④\$3.2
9. 下列有關營運槓桿之敘述何者正確？
- ①若企業財務結構之負債比率越高，則營運槓桿係數就越高
 ②企業之營運槓桿係數會隨營收水準之變化而改變
 ③若企業成本結構之變動成本越高，則營運槓桿係數就越高
 ④若企業之營運槓桿係數越高，則其股東權益報酬率就越高
10. 假設流動比率為 2：1，速動比率為 1：1，如以部分現金償還應付帳款，則：
- ①流動比率下降 ②速動比率上升 ③流動比率不變 ④速動比率不變
11. 正昇公司設有定額的零用金制度，金額為\$6,000。若在撥補日僅剩\$400，而各項支出憑證共計\$5,560。請問：正昇公司在撥補日時所做之分錄為何？
- ①借：零用金\$6,000 ②借：現金短溢\$140
 ③貸：各項費用\$5,560 ④貸：現金\$5,600
12. 香吉士公司為香菸經銷店，銷貨毛利率為銷貨淨額的 30%。X1 年 3 月底，香吉士公司之倉庫遭竊，其 3 月之存貨相關資訊如下：

期初存貨	\$26,000
進貨淨額	73,000
銷貨淨額	120,000

- 遭竊隔天檢查倉庫發現剩下一批成本 \$3,200 之存貨。若使用毛利率法，香吉士公司之存貨因遭竊所造成之損失為何？
- ①\$11,800 ②\$12,760 ③\$17,800 ④\$59,800
13. 信義公司 2017 年含折舊費用\$10,000 的營業費用為\$50,000。當年預付費用增加\$3,300 且應付費用增加\$1,200。請計算 2017 年直接法下的營業費用付現數為：
- ①\$45,500 ② \$42,100 ③\$32,900 ④\$39,500
14. 編制銀行調節表時，銀行對帳單餘額為 \$15,120，公司帳列餘額為 \$12,080，另發現銀行有代扣手續費 \$80、代收票據 \$1,240、以及公司流通在外支票 \$4,270，此外，另有在途存款，則在途存款金額應為何？
- ①\$2,390 ②\$4,110 ③\$16,190 ④\$17,510
15. 陽明山公司 X6 年度的稅後淨利為\$540,000，當年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 120,000 股，於 7 月 1 日增資發行 60,000 股；另陽明山公司在 X6 年初發行迄今流通在外 6% 累積特別股(符合權益定義)15,000 股，每股面額\$100。請問：X6 年 12 月 31 日每股盈餘為多少？
- ①\$2.5 ②\$3.0 ③\$3.5 ④\$4.0

- 16.鼓山公司於 X5 年 8 月 1 日購買一台光碟印刷機，耐用年限 10 年，估計殘值為 \$300,000，採用「雙倍餘額遞減法」提列折舊。假設 X5 年的折舊費用為\$480,000，請問：光碟印刷機取得之成本為多少？
- ①\$5,760,000 ②\$6,000,000 ③\$6,060,000 ④\$6,600,000
- 17.提供服務完成時收到現金\$150，借記現金\$150，貸記應收帳款\$50，貸記服務收入\$100，更正分錄為？
- ①借：服務收入\$50，貸：現金\$50 ②借：現金\$50，貸：服務收入\$50
 ③借：應收帳款\$50，貸：服務收入\$50 ④借：應收帳款\$50，貸：現金\$50
- 18.金陽公司 X1 年度應收帳款相關資料如下：應收帳款期初餘額\$790,000、期初備抵壞帳貸餘\$25,400、總賒銷金額\$5,500,000、總收現金額\$4,550,000、壞帳沖銷金額\$40,000。該公司採應收帳款餘額的 1%提列壞帳準備，則 X1 年底提列之壞帳費用為何？
- ①\$8,000 ②\$31,600 ③\$42,000 ④\$57,000
- 19.若甲公司於 X1 年以每股\$18 的價格，買回流通在外之普通股 9,000 股，於 X2 年以每股 \$26 出售其中之 4,000 股時，應貸記之會計科目及金額為何？
- ①貸記：普通股股本\$70,000 及庫藏股\$72,000
 ②貸記：資本公積\$104,000
 ③貸記：資本公積\$32,000 及庫藏股\$72,000
 ④貸記：普通股股本\$4,000、資本公積\$68,000 及保留盈餘\$28,000
- 20.普城公司為編製 X2 年度現金流量表，比較 X1 與 X2 之兩期相關資訊如下：折舊費用\$9,000、出售資產損失\$4,000、應收帳款增加\$8,500、預付保險費增加\$7,400、存貨減少\$8,000、應付帳款減少\$4,600、應計費用增加\$5,300。 X2 年度本期淨利\$834,500，請問 X2 年度營業活動現金流入量為何？
- ①\$830,900 ②\$832,300 ③\$838,100 ④\$840,300

貳、選擇題—複選題 8 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)

- 21.下列有關會計帳務處理之敘述何者正確？
- ①應收帳款採直接沖銷法處理無法收回之帳款，其會計記錄為借記呆帳費用，貸記備抵呆帳
 ②交易目的金融資產之投資成本認列範圍並不包含交易手續費及相關稅捐
 ③根據 IFRS16 之規定，承租人對租賃期間超過 12 個月之租賃應認列資產與負債，除非該租賃資產為低價值之資產
 ④公司買回之庫藏股票再發行的價格若不等於買回之成本，將會對當期損益產生影響

- 22.依我國稅法之規定，下列何者溢付之營業稅額，原則上得以申請退還者
- ①合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅
 - ②銷售免稅貨物而溢付之營業稅
 - ③取得固定資產而溢付之營業稅
 - ④銷售零稅率貨物而溢付之營業稅
- 23.資本支出分析時，應考慮通貨膨脹因素。下列對於通貨膨脹因素之處理方式，何者正確？
- ①若現金流量係以名義貨幣衡量，則採用實質折現率折現
 - ②若現金流量係以實質貨幣衡量，則採用名義折現率折現
 - ③若現金流量係以名義貨幣衡量，則採用名義折現率折現
 - ④若現金流量係以實質貨幣衡量，則採用實質折現率折現
- 24.下列何者不是「資本資產評價模式」的主要假設：
- ①投資人可用「無風險利率」利率無限制的借入及借出
 - ②資本市場為「完美市場」：無稅捐、法令限制、資訊成本、交易成本等，資產可無限分割
 - ③投資人為風險愛好者，以報酬率的「標準差」來衡量風險
 - ④投資人對投資報酬率的「期望」一致，資產的報酬率為非常態分配
- 25.京師公司正在編製年度財務報表，下列那一項目歸屬在「現金及約當現金」科目中？
- ①旅行支票
 - ②銀行本票
 - ③償債基金
 - ④三個月內到期之定期存款
- 26.下列存貨成本流程假設之敘述，何者正確？
- ①先進先出法只適用於永續盤存制
 - ②先進先出法下，其銷貨成本一定低於後進先出法
 - ③移動平均法不適用於定期盤存制
 - ④採用個別認定法可能造成管理當局操縱損益的機會
- 27.下列關於折舊之敘述，何者正確？
- ①個別資產之組成部分非屬重大時，不得對個別資產之組成部分，單獨提列折舊
 - ②採用生產數量法提列折舊時，當資產無產出時，提列之折舊金額可為零
 - ③資產之折舊止於將資產分類為待出售之日或資產除列日中，二者較晚之日期
 - ④汽車之車體與其內建之數位導航系統，可分別提列折舊
28. 22世紀公司於X0年1月1日，發行普通股100,000股，每股發行價格\$15，X2年1月1日以每股\$36，買回1,000股。X2年9月30日，以每股\$42，再出售500股。則X2年9月30日再出售之分錄應包括：
- ①貸：庫藏股票\$18,000
 - ②貸：資本公積-庫藏股票交易\$3,000
 - ③貸：庫藏股票\$21,000
 - ④借：現金\$21,000

參、填充題 12 題(每題 2.5 分，答錯不倒扣；未作答者，不予計分)

1. 台清公司 X15 年 6 月 30 日銀行對帳單餘額\$407,495、在途存款\$35,000、未兌現支票\$28,375、銀行存款帳面餘額為\$414,120、零用金定額\$30,000、尚未核銷之費用單據共計\$27,300、剩餘零用金\$2,650、郵票\$520，則該公司 X15 年 6 月 30 日資產負債表上的「現金及銀行存款」餘額應為 _____ 元。
2. 鼎律公司採變動成本法計算之營業淨利為\$350,000，期初及期末存貨分別為 20,000 單位和 15,000 單位，若上期與本期之固定製造費用分攤率均為每單位\$18，則改採全部成本法計算之營業淨利為 _____ 元。
3. 108 年 5 月申報個人綜合所得稅，有關幼兒學前特別扣除額每人每年得扣除 _____ 元。
4. 對教育、文化、公益慈善機構或團體之捐贈總額最高不超過綜合所得總額 _____ 為限。
5. 一般商業銀行向中央銀行借款所採用的利率稱為 _____。
6. 機器設備成本\$320,000，殘值\$20,000，耐用年限為 5 年，若採用年數合計法提列折舊，則第三年的折舊費用為 _____。
7. 小李公司之銷貨毛利率為銷貨成本的 60%，若轉換成以銷貨淨額來表達，毛利率為 _____。
8. 大新公司有機器一台，累計折舊\$42,000，帳面金額\$88,000，假設交換不具有商業實質，換入同類機器其公允價值為\$90,000，換出的舊機器無公允價值，試問換入機器設備之帳面價值為 _____。
9. 同上題，假設具有商業實質，換入的機器設備，無公允價值，舊機器的公允價值為\$90,000，並付現金\$5,000，試問換入機器設備之帳面價值為 _____。
10. A 公司普通股每股面額\$10，流通在外股數 36,000 股。因每股市價高達\$300，今決定作 2：1 之股票分割。請問 A 公司在股票分割後，其股本為 _____。
11. 104 年 6 月 1 日東昇公司向第一銀行借款\$120,000，並開設利率 6%，6 個月到期票據一張。若每月月底皆做利息調整分錄，則到期日(12 月 1 日)支付之本金和利息總和為 _____。
12. X0 年 12 月 31 日瑞穗公司有 600,000 普通股及 20,000 股，5%，面額\$100 的累積特別股流通在外。在 X0 年及 X1 年未發放任何特別股股利或普通股股利。於 X2 年 1 月 30 日發行 X1 年財務報表前，瑞穗公司進行 1：2 股票分割(即 1 股普通股變成 2 股)。X1 年之淨利為\$1,900,000，試問瑞穗公司 X1 年之每股盈餘為 _____。

肆、計算問答題 4 題(每題 5 分，答錯不倒扣；未作答者，不予計分)

1. 花田公司 X3 年底有流通在外 5,000 股面值\$100，6%特別股，及 20,000 股面值\$10 的普通股，並有保留盈餘\$400,000。X4 年 5 月 31 日於股東會決議發放 X3 年特別股股利 6%、普通股股利每股\$5，並於 X4 年 6 月 30 日支付。試問花田公司 X4 年度普通股和特別股股利支付總額。
2. X2 年初甲公司每股\$15 之價格取得乙公司普通股 600,000 股，占乙公司 30%的股權，甲公司對乙公司具重大影響力。乙公司 X2 年度之淨利為\$800,000，發放現金股利\$200,000，X3 年度發生淨損\$200,000，未發放股利，乙公司之損益於一年中平均發生。甲公司對此投資採權益法處理，X3 年 7 月 1 日甲公司以\$4,600,000 出售所持有乙公司股票的一半，則甲公司 X3 年度應認列處分投資損益是多少？
3. 漢亞公司因有重大跡象顯示 A 儀器之價值發生減損，下列為該儀器 X15 年 12 月 31 日之相關資料。

成本	\$ 1,300,000
累計折舊（截至 X15 年 12 月 31 日）	800,000
預期未來淨現金流入折現值	300,000
公允價值	325,000
預計處分成本	5,000

假設漢亞公司預計將繼續使用該機器五年，估計殘值為\$30,000，採雙倍數餘額遞減法提列折舊。

試計算 X15 年 12 月 31 日應認列之價值減損之金額和 X16 年底提列折舊之金額。

4. 特屋公司正嘗試規劃公司的營運資金政策，該公司目前擁有 3,250 萬元的非流動資產，打算將負債比率維持在 40%的水準。不論是長期負債或短期負債，假設利率同樣等於 12%。該公司的營運資金政策為流動資產占預估銷售收入的 60%。該公司預計可自 5,000 萬元的預估銷售額中賺得 1,200 萬元的息前稅前盈餘，而公司的稅率為 25%。試根據上述資料計算在維持營運資金政策的要求之下，特屋公司的股東權益報酬率應為多少？