

臺灣銀行 104 年新進人員甄試試題

甄試類別【代碼】：七職等／會計人員【H1406】

科目二：綜合科目【含：(1)會計學[含國際會計準則公報(IASs)、國際財務報導準則公報(IFRSs)及相關解釋]、(2)稅務法規】

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卡(卷)、入場通知書編號、桌角號碼、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本試卷為一張雙面，測驗題型分為【四選一單選擇題 40 題，每題 1.5 分，合計 60 分】與【非選擇題 2 題，每題 20 分，合計 40 分】，共 100 分。

③選擇題限以 2B 鉛筆於答案卡上作答，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。

④非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。

⑤請勿於答案卡(卷)上書寫姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。

⑥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，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。

⑦答案卡(卷)務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

壹、四選一單選擇題 40 題 (每題 1.5 分)

【2】1.丙公司賒購商品\$200,000，付款條件 3/10，1/20，n/30。丙公司於十天內支付一半款項，其餘款項於第二十五天支付，丙公司共支付現金：

- ① \$196,000 ② \$197,000 ③ \$198,000 ④ \$200,000

【1】2.已知丁公司本期進貨退出及讓價\$7,284，進貨費用\$3,840，銷貨成本\$67,040，進貨\$104,000，期末存貨\$61,524，則丁公司期初存貨為：

- ① \$28,008 ② \$28,080 ③ \$28,800 ④ \$32,000

【3】3.己公司五月底銀行存款帳面餘額\$51,000，但得知銀行代收之本票票款\$4,000 及利息收入\$100，公司尚未入帳；另己公司簽發支票\$4,300，但公司誤記為\$3,400，則正確之存款餘額為：

- ① \$46,000 ② \$47,800 ③ \$54,200 ④ \$56,000

【4】4.庚公司經應收帳款帳齡分析法分析後發現其應收帳款估計有\$9,000 無法收回，若其備抵呆帳有\$1,000 的借方餘額，則在記錄呆帳時應：

- ①借記備抵呆帳\$9,000 ②借記呆帳費用\$8,000 ③借記呆帳費用\$9,000 ④借記呆帳費用\$10,000

【4】5.辛公司將二個月期、年利率 6%、面額\$1,000,000 的應收票據，於到期前一個月貼現得款\$1,002,425，則其貼現率為：

- ① 6% ② 7% ③ 8% ④ 9%

【2】6.下列哪一項目應列為公司的帳列「存貨」？

- ①汽車經銷商送貨用的貨車 ②房地產公司準備出售的土地
③文具店準備當期自用的文具紙張 ④向供應商購買目的地交貨之在途存貨

【2】7.癸公司採用定期盤存制，民國 104 年 7 月 1 日所有存貨遭逢火災損失。癸公司存貨相關資料如下：104 年期初存貨\$700,000，104 年發生火災前進貨成本為\$2,300,000，銷貨收入為\$4,200,000，銷貨退回為\$200,000，平均銷貨毛利率 40%。請以毛利率法估算癸公司存貨火災損失為何？

- ① \$480,000 ② \$600,000 ③ \$800,000 ④ \$1,200,000

【2】8.若子公司某年度的存貨評價發生錯誤，則：

- ①對子公司次年度損益並無影響
②子公司兩年後此錯誤會自動更正
③僅對當年度子公司資產負債表有影響，對損益表則無影響
④除非經由錯誤更正分錄，否則該錯誤會一直顯示在子公司保留盈餘

【2】9.產品保證負債認列之時點為：

- ①產品送修時 ②產品出售當期
③保證期間終了時 ④只有當送修將於一年內發生時認列

【4】10.某設備成本為\$69,000，耐用年數為 6 年，殘值估計為\$6,000，如果折舊方法採用年數合計法，請問該設備第一年的折舊費用應為若干？

- ① \$10,548 ② \$10,716 ③ \$15,000 ④ \$18,000

【3】11.丑公司於民國 102 年初以\$1,000,000 購入機器設備，耐用年限五年，殘值\$200,000，採直線法提列折舊。若 104 年底作減損測試，估計該資產之可回收金額為\$350,000，則丑公司 104 年應認列之減損損失為多少？

- ① \$0 ② \$160,000 ③ \$170,000 ④ \$350,000

【1】12.寅公司擁有一塊土地及土地上之舊廠房。日前寅公司決定拆除舊廠房，於原址新建員工育樂中心，拆除舊廠房之總成本為\$200,000，且拆除舊廠房廢料出售後可得\$18,000。拆除舊廠房前，舊廠房之帳面金額為\$45,000，員工育樂中心之建造成本為\$550,000。請問寅公司員工育樂中心應資本化的金額為何？

- ① \$550,000 ② \$732,000 ③ \$750,000 ④ \$777,000

【4】13.對於公允價值能可靠衡量之生物資產，應以下列何者為原始認列之衡量？

- ①取得成本 ②公允價值 ③淨變現價值 ④公允價值減出售成本

【2】14.辰公司民國 103 年 12 月 31 日之權益總額為\$600,000，104 年度宣告並支付現金股利\$100,000、淨損為\$50,000、發行無面額普通股\$180,000、以\$48,000 買回普通股尚未註銷，則 104 年 12 月 31 日權益總額為：

- ① \$450,000 ② \$582,000 ③ \$630,000 ④ \$732,000

【2】15.若己公司於民國 103 年以每股\$18 的價格，買回流通在外之普通股 9,000 股，並於 104 年以每股\$20 出售其中之 4,000 股時，此出售庫藏股交易應貸記之會計項目及金額為何？

- ①貸記：庫藏股\$80,000 ②貸記：資本公積\$8,000 及庫藏股\$72,000
③貸記：保留盈餘\$8,000 及庫藏股\$72,000 ④貸記：庫藏股交易利得\$8,000 及庫藏股\$72,000

【3】16.午公司於民國 104 年 5 月 1 日發行面額\$10 的普通股 5,000 股，換取機器一部，該機器之定價為\$80,000，公允價值為\$70,000，則下列交易分錄何者正確？

- ①借：機器 50,000；貸：普通股股本 50,000
②借：機器 70,000；貸：普通股股本 70,000
③借：機器 70,000；貸：普通股股本 50,000、資本公積-普通股溢價 20,000
④借：機器 80,000；貸：普通股股本 70,000、資本公積-普通股溢價 10,000

【4】17.未公司在民國 104 年 4 月 1 日開立一張面額\$1,300,000，一年期不付息票據向銀行借款。若此票據有效利率為 4%，並使用溢折價項目記錄，請問 104 年 12 月 31 日未公司帳上列有：

- ①利息費用\$50,000 ②應付票據\$1,287,500 ③流動負債\$1,300,000 ④應付票據折價\$12,500

【3】18.申公司民國 104 年初按攤銷後成本衡量之債券投資帳面金額為\$370,000，每年底付息。當年認列利息收入\$30,000，但收到現金利息\$26,400，則申公司民國 104 年底該債券投資帳面金額為：

- ① \$343,600 ② \$366,400 ③ \$373,600 ④ \$400,000

【2】19.酉公司民國 104 年度淨利為\$40,000；此外，折舊費用為\$20,000，並認列出售設備利得\$13,000；104 年度期末比期初之存貨減少\$14,000，應付帳款減少\$16,000。請問酉公司民國 104 年度來自營業活動之淨現金流量為：

- ① \$21,000 ② \$45,000 ③ \$77,000 ④ \$103,000

【1】20.戌公司之流動比率為 2：1，速動比率為 1：1，如戌公司以現金償還應付帳款，則：

- ①速動比率不變 ②速動比率上升 ③流動比率不變 ④流動比率下降

【3】21.依稅捐稽徵法規定，稽徵機關為調查課稅資料，要求納稅義務人提示之帳簿、文據，應於提送完全之日起，幾日內發還之？

- ①三日內 ②五日內 ③七日內 ④三十日內

【2】22.公司資金貸與股東未收取利息，或約定之利息偏低者，除屬預支職工薪資者外，應按資金貸與期間所屬年度 1 月 1 日，以下列哪一機構之基準利率計算公司利息收入課稅？

- ①當地銀錢業者 ②臺灣銀行 ③郵政儲金匯業局 ④中央銀行

【4】23.依所得稅法規定，自民國 99 年 1 月 1 日起，營利事業持有依金融資產證券化條例規定發行之受益證券，獲配之利息所得應如何課稅？

- ①免稅 ②採 10%分離課稅 ③採 20%分離課稅 ④應計入營利事業所得額課稅

【請接續背面】

- 【3】24.依所得稅法規定，營利事業之固定資產、遞耗資產以及無形資產遇有物價上漲達多少時，得實施資產重估價？
- ① 10% ② 20% ③ 25% ④ 30%
- 【3】25.公司分配屬 99 年度以後之盈餘已加徵 10% 營利事業所得稅者，其股東可扣抵稅額之扣抵比率上限為多少？
- ① 20.48% ② 33.33% ③ 33.87% ④ 48.15%
- 【1】26.依現行所得稅法規定，總機構在中華民國境內之營利事業獲配國內股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額，於辦理所得稅結算申報時應如何處理？
- ①不得自應納稅額扣抵
②可自應納稅額扣抵，但不能申請退還
③可自應納稅額扣抵，亦可申請退還
④可自應納稅額扣抵，但不能申請退還，可申請留抵下期
- 【4】27.營利事業逾滯報通知書之期限，仍未補辦未分配盈餘申報者，稽徵機關除依查得資料核定其未分配盈餘及應加徵之稅額外，應另為下列何項行政處分？
- ①須加徵 10% 滯報金 ②須加徵 20% 滯報金
③須加徵 10% 怠報金 ④須加徵 20% 怠報金
- 【4】28.依現行加值型及非加值型營業稅法規定，銀行業經營銀行本業銷售額之稅率為多少？
- ①免稅 ② 1% ③ 2% ④ 5%
- 【3】29.營業人開立統一發票，其字軌號碼如因列印或開立錯誤致發生代發獎金單位溢付獎金者，該溢付獎金應由下列何者償還？
- ①財政部 ②代發獎金單位 ③開立發票之營業人 ④以上三者共同分擔
- 【4】30.依稅法規定，營利事業捐贈文化創意事業成立育成中心，其捐贈總額在新臺幣多少元或所得額 10% 之額度內，得列為當年度費用或損失？
- ①一百萬元 ②五百萬元 ③六百七十萬元 ④一千萬元
- 【1】31.金融機構經主管機關許可，轉換為金融控股公司或其子公司時，因股份轉換產生之證券交易稅，其相關課稅規定，下列敘述何者正確？
- ①一律免徵 ②適用千分之一稅率
③適用千分之三稅率 ④可暫時免徵，待日後出售股份時再依當時稅率補繳
- 【2】32.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項貨物或勞務免徵營業稅？
- ①外銷貨物 ②供應之農田灌溉用水
③國際運輸用之航空器 ④金飾或飾金之加工費
- 【2】33.營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，應按統一發票所載銷售額，處多少之罰鍰並得連續處罰之？
- ① 0.1% ② 1% ③ 3% ④ 5%
- 【2】34.對於租稅規避及課徵租稅構成要件事實之認定，應由下列何者就其事實負主要之舉證責任？
- ①檢舉人 ②稅捐稽徵機關 ③司法機關 ④納稅義務人
- 【2】35.營利事業因合併而消滅時，其在合併前之應納稅捐，應由下列何者負擔？
- ①因合併而消滅之公司 ②合併後存續或另立之公司
③合併前各別之公司 ④稅捐稽徵法中並無規定，只要有人繳納即可
- 【4】36.依稅捐稽徵法之規定，在中華民國境內之營利事業，於行政救濟程序終結前，欠繳稅款及已確定之罰鍰，達新臺幣多少金額以上者，得限制其負責人出境？
- ① 100 萬元 ② 150 萬元 ③ 200 萬元 ④ 300 萬元
- 【2】37.依所得基本稅額條例規定，計算基本所得之扣除金額時，每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少以上時，按上漲程度調整之？
- ① 5% ② 10% ③ 20% ④ 30%
- 【3】38.依產業創新條例規定，公司得在投資於研究發展支出金額多少限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額，並以不超過其當年度應納營利事業所得稅額 30% 為限？
- ① 5% ② 10% ③ 15% ④ 30%

【1】39.有關營業稅申報之規定，下列敘述何者錯誤？

- ①無銷售額者免申報
②應以每二月為一期，於次期開始十五日內申報
③適用零稅率者，得申請以每月為一期，於次月十五日前申報
④改採每月申報者，同一年度內不得變更

【1】40.依印花稅法規定，下列憑證何者應繳納印花稅？

- ①招標人收受押標金收據 ②領受退還稅款之收據
③工資收據 ④核對數目所用之帳單

貳、非選擇題二大題（每大題 20 分）

題目一：

臺北公司在臺灣銀行開立一支票存款帳戶，該公司民國 104 年 7 月 31 日之部分銀行存款帳及銀行對帳單資料如下：

	銀行存款	
	公司帳	銀行帳
7 月 1 日餘額	\$52,800	\$57,600
7 月份存入	246,000	
7 月份貸記		240,210
7 月份支出	230,700	
7 月份借記	_____	<u>224,100</u>
7 月 31 日餘額	<u>\$68,100</u>	<u>\$73,710</u>

經分析銀行資料後發現：貸記項目包括 7 月份存款\$234,000 及貸項通知單\$6,210（此係代收票據 \$6,000 加利息收入\$210）；7 月份借記項目為已兌現支票\$224,100。此外又發現下列有關 7 月份支票之錯誤：開予債權人之支票\$960 已於 7 月份兌現，但公司帳載誤記為\$690；開給員工之薪資支票\$765 被銀行誤記為\$465。

6 月 30 日之銀行往來調節表僅有二調節項目：

在途存款\$15,000。

未兌現支票\$19,800。

試作：（一）編製臺北公司民國 104 年 7 月 31 日之正確餘額的銀行往來調節表。【15 分】

（二）試作臺北公司民國 104 年 7 月 31 日之調整分錄。【5 分】

題目二：

請依所得稅法及相關法規，分別說明個人綜合所得稅之營利所得與營利事業之營利事業所得稅，適用「盈虧互抵」之條件與期限規定分別為何？【20 分】