

臺銀證券 100 年新進人員甄試試題

職等／甄試類別【代碼】：八職等／一般會計人員【B4902】

綜合科目：IFRS、稅務法規、會計學

*請填寫入場通知書編號：

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、應試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。

②本試卷為一張單面，共有五大題之非選擇題，各題配分均為 20 分。

③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。

④應考人得自備簡易型電子計算機(不得發出聲響)應試，惟不得使用財務型或工程用計算機；若應考人測驗時於桌面上放置或使用不符規定之電子計算機，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。

⑤答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(IFRS9)規定，請回答下列問題：

- (一) 債券投資應按攤銷後成本衡量之兩項條件為何？【8 分】
- (二) 權益投資之後續公允價值變動應列報於其他綜合損益或損益？分別說明其適用之情況。【8 分】
- (三) 企業以 CU100 加計佣金 CU2 購入一項金融資產，並將其指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，企業按 CU102 原始認列該資產。報導期間於一天後結束，此時該資產之市場報價為 CU100。若企業出售該資產須支付佣金 CU3。請問：企業於報導日應報導該資產之衡量金額為何？於其他綜合損益中應認列之損失金額為何？【4 分】

題目二：

依據國際會計準則第 12 號「所得稅」(IAS12)規定，說明以下情況會產生遞延所得稅資產或遞延所得稅負債？及其金額？(若不會產生遞延所得稅資產或遞延所得稅負債，請說明理由。)

- (一) 一項資產之成本為 CU150，帳面金額為 CU100。報稅上之累計折舊為 CU90，稅率為 25%。【5 分】
- (二) 企業就應計產品保固成本認列負債 CU100。報稅上產品保固成本須至企業支付索賠時方可減除。稅率為 25%。【5 分】
- (三) 流動負債包括帳面金額為 CU100 之應付罰金及罰款，稅率為 25%。報稅上罰金及罰款不得減除。【5 分】
- (四) 在企業合併中企業認列商譽 CU100，其課稅基礎為零，稅率為 25%。【5 分】

題目三：

甲公司為一家專營營業稅應稅一般貨物之營業人，100 年 1、2 月有關營業稅資料如下：

- (1) 開立三聯式發票銷售額\$5,000,000 (不含稅)。
- (2) 開立二聯式發票銷售額\$3,150,000 (含稅)。
- (3) 外銷之銷售額\$2,000,000。
- (4) 取得進貨憑證之進項稅額\$400,000。
- (5) 取得購買固定資產憑證之進項稅額\$200,000。
- (6) 取得交際費憑證之進項稅額\$100,000。
- (7) 取得廣告費憑證之進項稅額\$50,000。
- (8) 上期累積留抵稅額\$150,000。

請問：

- (一) 甲公司應於何時向主管機關申報 100 年 1、2 月營業稅？【4 分】
- (二) 計算甲公司 100 年 1、2 月之銷項稅額金額？【4 分】
- (三) 計算甲公司 100 年 1、2 月取得可扣抵之進項稅額金額？【4 分】
- (四) 甲公司申報 100 年 1、2 月營業稅可申請退稅之金額最高為若干？【4 分】
- (五) 甲公司申報 100 年 1、2 月營業稅後之累積留抵稅額金額為若干？【4 分】

題目四：

請回答下列問題：(假設均為獨立情況)

- (一) 甲公司於 100 年 4 月 1 日設立，100 年度申報課稅所得額為\$300,000，試問：甲公司 100 年度應納營利事業所得稅金額為若干？【5 分】
- (二) 甲公司於 99 年設立，100 年度依商業會計法計算之稅前淨利為 1,000 萬元，該淨利中包括下列項目：(i)證券交易所所得 50 萬元、(ii)出售土地所得 60 萬元、(iii)短期票券之利息所得 40 萬元(扣繳稅款 4 萬元)、(iv)獲配來自國外子公司股利所得 80 萬元(國外已繳納所得稅額 8 萬元)。請問：甲公司 100 年度應納營利事業所得稅金額為何？【10 分】
- (三) 營利事業解散，於何種情況下可免辦清算申報？【5 分】

題目五：

丙公司所有收支皆透過銀行支票戶，其 X6 年 6 月 30 日的銀行調節表如下：

公司帳上餘額		\$34,880
加：未兌現支票	\$12,000	
銀行代收票據	<u>4,000</u>	<u>16,000</u>
		\$50,880
減：在途存款	\$ 5,000	
銀行手續費	<u>880</u>	<u>5,880</u>
銀行對帳單餘額		<u>\$45,000</u>

丙公司 X6 年 7 月份交易資料如下：

	銀行帳	公司帳
支票記錄	\$38,000	\$41,000
存款記錄	55,000	54,600
手續費	1,710	880
代收票據	3,000	4,000
7/31 餘額	63,290	?

丙公司公司帳之支票記錄、存款記錄，不包括 6 月 30 日調節表之調整分錄於 7 月份入帳部分。試作：

- (一) 以正確餘額為準，編製丙公司 X6 年 7 月份之銀行調節表，並做必要的調整分錄。【15 分】
- (二) 丙公司會計人員在編製財務報表時發現有下列項目，請說明哪些不應列入現金之計算及其理由。【5 分】

(A) 支票存款	(L) 保付支票
(C) 定期存單	(D) 預付二個月貨款
(E) 擴建廠房基金	(K) 二個月期商業本票
(G) 客戶因存款不足致公司存入票據遭退票	(H) 找零金
(I) 韓圓(1 KRW = 0.027 NTD)	(J) 郵票