

臺銀證券 105 年新進人員甄試試題

甄試類別【代碼】：六職等／一般會計人員【J3008】

綜合科目：含 IFRS、稅務法規、會計學

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書號碼、座位標籤號碼、甄試類別、需才地區等是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卷作答者，不予計分。
②本試卷為一張雙面，共有四大題非選擇題，各題配分均為 25 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，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。
④請勿於答案卷書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
⑤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。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

請根據下列五項獨立情況，計算大方公司之負債準備金額。(註 1：請使用下方之複利現值表；註 2：須列示計算過程)

- (一) 2014 年出售電子產品 300 件，並提供不單獨出售之 1 年內更換零件之售後服務保證，根據過去經驗，出售商品中，約有 80% 須提供售後服務，每件售後服務成本約為 \$2,000，20% 不須提供售後服務。大方公司於 2014 年並未發生實際售後服務，則 2014 年 12 月 31 日該公司之「保固負債準備」餘額為何？【5 分】
- (二) 面臨一件法律訴訟，依辯護律師評估，勝訴機率為 30%，敗訴機率為 70%，敗訴時，估計大方公司須賠償 \$800,000。請問公司對於「訴訟損失準備」應入帳之金額為何？【5 分】
- (三) 大方公司於 2011 年 1 月 1 日針對花蓮市特定區域已支出 \$1,000,000 進行垃圾掩埋場之設立，此掩埋場估計可使用 10 年，使用期限屆滿之後，公司須進行復原美化工作，據估計屆時美化工作之支出為 \$200,000 (此金額係以估計 2020 年 12 月 31 日之當時物價計算而得)，掩埋場採直線法提列折舊，估計無殘值，大方公司之折現率為 5%。則該公司於 2011 年 1 月 1 日認列「除役負債準備」之金額為何？【5 分】
- (四) 2009 年 1 月 1 日大方公司於雲林開設一間分店，與地主簽約 10 年，每年租金為 \$100,000，此租金應於年初支付，租約不可撤銷，若撤銷，大方公司須支付違約金 \$500,000。該分店因營運不佳，公司於 2014 年 12 月 31 日決定關店。該店地理位置不佳導致營運虧損，因此無法轉租。大方公司折現率為 5%。2014 年 12 月 31 日該公司認列之「虧損合約負債準備」金額為何？【5 分】

- (五) 2014 年 1 月 1 日購買一艘貨輪，支付 \$10,000,000，估計使用年限為 30 年，依政府規定，每 3 年須進行一次重大檢修，每次檢修估計須花費 \$800,000。經估計該貨輪並無殘值，大方公司之折現率為 5%。請問 2014 年 1 月 1 日該公司應認列「環境負債準備」金額為何？【5 分】

\$ 1 複利現值表			
期數	5%	期數	5%
1	0.952381	12	0.556837
2	0.907029	15	0.481017
3	0.863838	18	0.415521
4	0.822702	21	0.358942
6	0.746215	24	0.310068
9	0.644609	27	0.267848
10	0.613913	30	0.231377

第二題：

請說明下列各項公司現金交易，在編製現金流量表時，各隸屬於營業、投資或籌資活動中之何項：

- (一) 現銷商品存貨。【5 分】
- (二) 因現金增資而發行自家公司之普通股。【5 分】
- (三) 發行公司債所獲得現金。【5 分】
- (四) 支付水電費。【5 分】
- (五) 處分無形資產所獲得現金。【5 分】

【請接續背面】

第三題：

陳先生為我國境內居住者，其民國 104 年度綜合所得淨額為新臺幣（以下同）300 萬元，假設其全年應納綜合所得稅額為 53.5 萬元。其他當年度資料如下：

- （一）當年度綜所稅申報有公共設施保留地捐贈給政府，取得 200 萬元之列舉扣除額；及對其母校國立台灣大學捐贈現金 150 萬元。
- （二）出售上市櫃股票之證券交易所得 300 萬元，私募證券投資受益憑證之交易所得為 150 萬元。
- （三）當年度領到兩筆保險給付，其一為民國 92 年時投保之年金保險給付 200 萬元，另一筆為民國 96 年時投保之年金保險給付 400 萬元，兩筆保險之要保人皆為陳太太，受益人為陳先生。
- （四）美國之財產交易所得折合新臺幣 150 萬元，此部分已納美國所得稅折合新臺幣 30 萬元。

請問：

1. 依據我國所得基本稅額條例規定，陳先生之基本稅額為多少？【15 分】
2. 承小題 1，陳先生是否有須補繳之稅額？若有，須補繳多少金額？【10 分】

第四題：

請計算下列各營業人之營業稅額：

- （一）乙店為一家每月營業收入不到新臺幣（以下同）20 萬元的小規模營利事業（適用加值型及非加值型營業稅法第 13 條第 1 項及第 25 條），假設其本期每個月被查定的銷售額為 12 萬元，於本期內乙店取得且符合規定的可扣抵進項稅額合計為 9,000 元，請問乙店本期應納營業稅額為多少？【10 分】
- （二）丙公司係依一般稅額計算之營業人，該公司 105 年 3、4 月之相關交易如下：
 1. 銷售金額 10,000,000 元（其中內銷為 9,000,000 元，外銷為 1,000,000 元）；
 2. 相關費用包括：
 - (1) 進貨金額 11,000,000 元，相關進項稅額 550,000 元；
 - (2) 交際應酬費用 150,000 元，進項稅額 7,500 元；
 - (3) 酬勞員工貨物之費用 600,000 元，進項稅額 30,000 元；
 - (4) 向小規模營業人取得進貨憑證 500,000 元，其憑證未載有營業稅額；
 - (5) 購置機器設備 1,000,000 元，進項稅額 50,000 元；
 - (6) 購置自用乘人小汽車 2,000,000 元，進項稅額 100,000 元；

請問：丙公司當期應納或溢付之營業稅款為多少？若為溢付，應留抵及可退稅之稅額各為多少？【15 分】