

臺灣土地銀行 103 年度五職等至七職等新進人員甄試試題

甄試類別【代碼】：七職等-專業會計人員【F9401】

專業科目：(1)會計學(包括國際會計準則公報 IASs、國際財務報導準則公報 IFRSs 及相關解釋、財務報表分析)

(2)綜合法規(包括公司法、證券交易法、商業會計法、稅捐稽徵法、所得稅法、加值型及非加值型營業稅法)

*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、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本試卷為一張雙面，測驗題型分為【四選一單選擇題 20 題，每題 2 分，合計 40 分】與【非選擇題 4 題，每題 15 分，合計 60 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。
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 20 題 (每題 2 分)

【3】1.甲公司於 X1 年底取得\$1,000,000 之政府低利貸款，年息 2%，若按當時市場利率 6%設算，該貸款之現值為\$800,000，則取得政府低利貸款，對甲公司 X1 年度財務報表之影響為：

- ①無影響 ②負債增加\$800,000 ③負債增加\$1,000,000 ④本期稅前淨利增加\$200,000

【3】2.甲公司 X5 年度處分其食品部門，該部門 X5 年度的營業損失為\$240,000，處分部分生產設備產生處分利益\$270,000，X5 年底尚待處分設備之帳面金額為\$850,000，估計其公允價值為\$800,000，出售成本為\$40,000。若該部門處分符合停業單位之定義，則甲公司 X5 年度綜合損益表應列報停業單位損益為：(不考慮所得稅影響)

- ①利益\$30,000 ②利益\$180,000 ③損失\$60,000 ④損失\$240,000

【3】3.甲公司於 X1 年初購入一設備，成本為\$1,200,000，估計耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，後續衡量採重估價模式。X1 年底與 X2 年底重估之公允價值分別為\$1,080,000 及\$900,000，估計耐用年限及殘值仍不變。甲公司選擇於使用該資產時，逐步將重估增值轉列保留盈餘，則 X2 年底甲公司資產負債表中「其他權益—重估增值」之金額為何？(不考慮所得稅影響)

- ① \$90,000 ② \$93,000 ③ \$180,000 ④ \$210,000

【1】4.甲公司於 X5 年初給與 10 位經理人各 50,000 股面額\$10 之限制型股票，約定若 3 年內離職即須將該股票繳回，給與日該限制型股票公允價值為\$30。若 X7 年初有一位經理離職並繳回股票，則該離職事件對當日甲公司權益之影響為：

- ①無影響 ②減少\$500,000 ③減少\$1,000,000 ④減少\$1,500,000

【2】5.甲乙公司零用金額度為\$10,000，X3 年底零用金相關資料如下：零用金管理員手存現金\$3,600、差旅費用\$4,700、員工借支\$1,800。若 X3 年底未撥補零用金，亦未作零用金之相關調整分錄，則 X3 年度稅前淨利將：

- ①高估\$4,800 ②高估\$4,600 ③高估\$4,700 ④高估\$6,400

【3】6.甲公司於 X3 年初發行\$1,000,000 可轉換公司債，轉換價格為\$20。X5 年 12 月 15 日為誘導轉換，將轉換價格降為\$16，當日甲公司股價為\$30。若普通股面額為\$10，X5 年均無公司債進行轉換，則甲公司修改轉換價格對 X5 年度稅前淨利之影響為：

- ①無影響 ②減少\$150,000 ③減少\$375,000 ④減少\$675,000

【4】7.甲公司於 X4 年初發行面額\$10,000 可轉換公司債 1,000 張，每張可轉換成普通股 100 股。X5 年初該公司流通在外普通股股數為 1,600,000 股，10 月 1 日有 600 張公司債進行轉換。若該公司債具稀釋作用，且無其他潛在普通股，則甲公司 X5 年度計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數為：

- ① 1,615,000 ② 1,655,000 ③ 1,660,000 ④ 1,700,000

【3】8.甲公司於 X3 年初購入設備\$1,000,000，該設備可使用 5 年，無殘值，會計上按直線法提列折舊，報稅時則採用雙倍數餘額遞減法。假設無其他差異存在，各年度稅率為 17%，若甲公司 X4 年度課稅所得為\$500,000，則 X4 年度遞延所得稅費用(利益)為何？

- ①利益\$6,800 ②利益\$85,000 ③費用\$6,800 ④費用\$85,000

【4】9.甲公司於 X5 年底無法償還到期票據\$5,000,000 及應付利息\$300,000 予乙公司。X6 年初乙公司同意接受甲公司帳面金額\$5,100,000，公允價值\$4,500,000 的設備及現金\$300,000 以清償全部的負債，則甲公司應認列的債務整理損益為：

- ① \$0 ②損失\$100,000
③利益\$200,000 ④利益\$500,000

【2】10.甲公司於 X3 年初購入一面額\$1,000,000，市場利率 4%，票面利率 3.5%，每年底付息一次之 5 年期債券，並列為持有至到期日金融資產。X5 年初甲公司將此債券投資重分類為備供出售金融資產，當時該債券市場利率為 6%。若 X5 年底該公司債市場利率為 6.8%，則甲公司此一債券投資重分類政策，將使 X5 年度本期淨利與本期綜合淨利：

- ①不變、增加 ②不變、減少 ③減少、增加 ④減少、不變

【3】11.依所得稅法規定，納稅義務人已依規定辦理結算申報，後經查獲有短報、漏報所得情事者，最高可處所漏稅額幾倍以下罰鍰？

- ① 0.5 倍 ② 1 倍 ③ 2 倍 ④ 3 倍

【3】12.依商業會計法規定，會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過幾個月？

- ①六個月 ②三個月 ③二個月 ④一個月

【4】13.依稅捐稽徵法規定，未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為幾年？

- ①二年 ②三年 ③五年 ④七年

【3】14.甲公司係從事晶圓代工之上市公司，今甲公司擬公開收購乙上市公司百分之三十股權。依證券交易法之規定，下列敘述何者正確？

- ①甲公司須先經主管機關核准，始得進行公開收購
②甲公司對乙公司之大股東得以較一般小股東高的價格收購其股份
③甲公司於公開收購期間，不得自集中交易市場購買乙公司同種類有價證券
④若甲公司未於收購期間完成預定收購數量者，除有正當理由並經主管機關核准者外，甲公司於三年內不得對乙公司再進行公開收購

【1】15.甲為 X 有限公司之股東。由於最近甲財務出現困難，想轉讓其對 X 公司之出資。依公司法之規定，下列敘述何者正確？

- ①甲須得其他全體股東過半數之同意
②甲得自由轉讓其出資
③甲不得僅轉讓出資之一部
④若甲為公司之董事，則需其他股東四分之三以上之同意，始轉讓其出資

【4】16. X 公司為一家上市公司，該公司設有薪資報酬委員會。依證券交易法關於薪資報酬委員會之規定，下列敘述何者正確？

- ①薪資報酬委員會之成員應由全體獨立董事組成
②上市上櫃公司須經章程規定方得設置薪資報酬委員會
③證券交易法關於薪資報酬委員會所規範者係公司內領取高薪者之薪資報酬，與其所擔任之職務無關
④薪資報酬委員會之決議係供董事會決策參考

【2】17.甲股份有限公司擬募集普通公司債以籌措公司所需資金，依公司法之規定，甲公司應經公司何一機關決議後，始得為之？

- ①股東會 ②董事會 ③監察人 ④薪資報酬委員會

【3】18.依商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？

- ①會計人員應依法處理會計事務，其離職或變更職務時，應於五日內辦理交代
②轉帳傳票得視事實需要，分為現金轉帳傳票及分錄轉帳傳票
③各項會計憑證，除應永久保存或有未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存二年
④各項負債應各依其到期時應償付數額之折現值列計。但因營業或主要為交易目的而發生或預期在一年內清償者，得以到期值列計

【2】19.老蔡為 Y 上市公司總經理，在 6 月 20 日獲悉公司接獲國外大廠訂單之利多消息，在該消息尚未公開前，於 6 月 21 日自市場上買進 Y 公司股票。其後，在該消息公開後，老蔡於同年 7 月 2 日賣出該股票。依證券交易法之規定，下列敘述何者錯誤？

- ①若老蔡獲利，公司應請求將其利益歸於公司
②若老蔡買進者非 Y 公司股票，而是 Y 公司上市之普通公司債，其仍違反內線交易之規定
③老蔡對於當日善意從事相反買賣之人買入或賣出該證券之價格，與消息公開後十個營業日收盤平均價格之差額，負損害賠償責任
④若老蔡之交易行為並無獲利，仍構成內線交易之違反

【2】20.營業人除依法另有規定外，不論有無銷售額，原則上應以每幾月為一期，於次期開始十五日內，填具規定格式之申報書，檢附退抵稅款及其他有關文件，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？

- ①每一月 ②每二月 ③每三月 ④每六月

【請接續背面】

貳、非選擇題四大題（每大題 15 分）

題目一：

X5 年 11 月 1 日甲公司將一批帳面金額\$2,700,000，到期日為 X6 年 3 月 1 日的應收款項售予乙銀行，取得現金\$2,800,000。甲公司並承擔最高\$300,000 之違約損失賠償，此項違約損失賠償保證之公允價值為\$200,000。此外，出售合約規定乙銀行不得再將該應收款項出售予他人。

X6 年 3 月 1 日該應收款項計發生呆帳\$150,000，甲公司支付\$150,000 給乙銀行。

試作：

（一）X5 年 11 月 1 日甲公司應認列處分金融資產損益為何？（須敘明利益或損失）【5 分】

（二）作甲公司 X6 年 3 月 1 日之相關分錄。【10 分】

題目二：

甲公司 X5 年底簡明資產負債表如下：

流動資產	\$ 4,000,000	流動負債	\$ 3,000,000
非流動資產	6,000,000	非流動負債	1,000,000
		權益	<u>6,000,000</u>
資產合計	<u>\$10,000,000</u>	負債及權益合計	<u>\$10,000,000</u>

該公司之其他資訊如下：

(1)X5 年營業利益\$300,000，為銷貨淨額之 30%

(2)營業外收益及費損為銷貨淨額之 10%

(3)X5 年利息費用為\$40,000

(4)所得稅率為 25%

(5)X5 年無停業單位

(6)X5 年底資產與權益總額分別較 X4 年底增加 25%與 50%。

試作：

（一）計算 X5 年之純益率。【4 分】

（二）計算 X5 年之權益報酬率。【4 分】

（三）計算 X5 年之資產報酬率。【4 分】

（四）評估甲公司財務槓桿使用是否有利於股東。【3 分】

題目三：

X 股份有限公司為一家從事醫藥研發之非公開發行公司，該公司之實收資本額為新台幣一億元。A 為 X 公司之董事長，B、C、D 及 E 等四人為該公司董事。今 X 公司擬召開董事會議。請依公司法之規定，回答下列問題：

（一）依公司法之規定，X 公司是否應發行股票？【5 分】

（二）若董事 B 因病未能出席該董事會，可否委託其好友 Y，代理出席董事會？【5 分】

（三）若 X 公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應如何處理？【5 分】

題目四：

X 公司為一家從事 IC 設計之上市公司，甲為該公司董事長。請依證券交易法之規定，回答下列問題：

（一）X 公司得在何種情況下，自市場買回自己公司股份？【8 分】

（二）甲若欲轉讓其所持有 X 公司股票，應如何為之？【7 分】