

華南銀行 106 年度新進人員甄試試題

甄試類別【代碼】：財務會計專業人員【K0122】

第二節／專業科目：範圍包含與財務稅務相關之證券交易法、公司法、所得稅法、國內已適用國際財務報導準則、IFRS9、財務分析及中級會計學

*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本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分，總計 100 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。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

第一題：

甲為經營電子零件業務之公開發行股票公司（以下簡稱甲公司），其轉投資並持有乙建設股份有限公司（亦為公開發行股票公司，以下簡稱乙公司）股份百分之五十三，其董事長皆為 A。甲公司為申請上市需要有一定比率獲利能力，A 未經兩家公司董事會之決議，擅自以擴充辦公處所之需要為由，將乙公司所有之建地三百坪，以市價每坪新台幣五十萬元出售予甲公司，甲公司在半年內又以每坪新台幣一百萬元出售予乙公司建屋出售，以致乙公司獲利降低，請分別說明下列問題：

- （一）本應經董事會決議之事項，董事長 A 未經兩家公司董事會之決議，其買賣及過戶之行為效力如何？【8 分】
- （二）乙公司之投資人應依何規定請求權益之保護？【8 分】
- （三）董事長 A 之行為是否違反證券交易法之規定與應負如何之法律責任？【9 分】

第二題：

本題請依據 IFRS9 規定作答。

甲公司於 20X1 年 1 月 1 日購買一公允價值為 \$100,000 之債務工具，並透過其他綜合損益按公允價值衡量該債務工具。該工具之利率為 5%，合約期間為 10 年，有效利率為 5%。每年年底付息一次。原始認列時，甲公司判定該資產非屬購入或創始之信用減損金融資產。

於 20X1 年 12 月 31 日（報導日），該債務工具之公允價值因市場利率變動已減少至 \$95,000。甲公司判定自原始認列後信用風險並未顯著增加，按 12 個月預期信用損失金額 \$3,000 衡量預期信用損失。

於 20X2 年 1 月 1 日，甲公司以 \$95,000（即當日之公允價值）出售該債務工具。

試作：依據 IFRS9 規定，作甲公司於下列日期應作之相關分錄。

- （一）20X1 年 1 月 1 日之相關分錄。【5 分】
- （二）20X1 年 12 月 31 日之相關分錄。【10 分】
- （三）20X2 年 1 月 1 日之相關分錄。【10 分】

第三題：

台北租賃公司與甲公司簽訂租賃合約，自 20X1 年 1 月 1 日起將一部機器出租予甲公司，租期 4 年，每年年初收取租金 \$3,571,430。台北公司判定該租賃合約係屬融資租賃，估計租期屆滿時該機器有未保證之殘值為 \$3,500,000，租期屆滿時機器將返還台北公司。台北公司為安排該租賃，發生增額且直接可歸屬之佣金支出 \$2,373,716，20X1 年 1 月 1 日該機器之帳面金額及公允價值均為 \$12,000,000。台北公司的折現率為 12%，該利率可將應收租賃款折現等於機器公允價值及佣金支出之合計數。

試作：

- （一）作台北公司於 20X1 年 1 月 1 日認列該租賃合約之分錄。【5 分】
- （二）作台北公司於 20X2 年 12 月 31 日認列該租賃合約利息收入之分錄。【10 分】
- （三）台北公司於 20X3 年 1 月 1 日評估未保證殘值應為 \$1,500,000，作台北公司認列未保證殘值減少之分錄。【10 分】

第四題：

請回答下列所得稅之問題：

- （一）我國公司組織之營利事業，獲配其他公司之股利所得，是否須課徵營利事業所得稅？【10 分】
- （二）我國境內之居住者，獲配公司之股利所得，應如何課徵個人所得稅？【15 分】