

臺銀證券 103 年新進人員甄試試題

甄試類別【代碼】：一般會計人員【F4610】

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，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。  
 ③非選擇題限用藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，不必抄題但須標示題號，請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分。  
 ④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。  
 ⑤答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

IFRS 對於不同種類資產有不同的衡量基礎規定，各種衡量基礎例如：(a)成本、(b)公允價值、(c)成本與公允價值孰低、(d)公允價值減出售成本、(e)帳面金額與公允價值減出售成本孰低、(f)帳面金額與公允價值孰低、(g)淨變現價值、(h)成本與淨變現價值孰低、(i)成本減累計折舊及累計減損、(j)攤銷後成本、(k)攤銷後成本與公允價值孰低等。

請問：下列資產應採用的衡量基礎為何？【25 分】

- (一) 電腦製造商的存貨
- (二) 農產品在收成時之原始認列
- (三) 公允價值能可靠衡量之生物資產原始認列
- (四) 備供出售金融資產之後續衡量
- (五) 持有供交易金融資產之後續衡量

題目二：

甲公司於民國 103 年設立，銷售一般應稅商品（營業稅及所得稅皆按一般稅率課稅），當年度銷售金額（不含銷項稅額）為 3,000 萬元，進貨金額（不含進項稅額）為 2,000 萬元。當年度營業費用僅有二筆：薪資費用 300 萬元，交際費（不含進項稅額 5 萬元）100 萬元，皆為當年度費用且有取具合法憑證。

請計算：

- (一) 甲公司申報 103 年加值型營業稅全年度應納稅額之總金額為何？【5 分】
- (二) 假設甲公司 103 年度所有進貨皆於當年度出售，當年度未聘請會計師查核簽證，採用普通申報，請計算甲公司申報 103 年度營利事業所得稅之應納稅額。  
 （註：營利事業交際費之限額規定：全年進貨貨價在三千萬元以下者，以不超過全年進貨貨價千分之一點五為限。全年銷貨貨價在三千萬元以下者，以不超過全年銷貨貨價千分之四點五為限。）【10 分】
- (三) 承第（二）小題，假設甲公司 103 年度盈餘除依公司法規定提撥 10%法定盈餘公積外，其餘皆未分配，依所得稅法第 66-9 條規定，請計算甲公司 103 年度未分配盈餘應加徵之營利事業所得稅額。【10 分】

題目三：

下列為淡水公司 2013 年底時之股東權益相關資料：

普通股（面額\$10）	15,000,000
資本公積—庫藏股交易	30,000
資本公積—普通股溢價	800,000
保留盈餘	27,995,000
庫藏股（50,000 股，成本）	(750,000)

已知淡水公司於 2012 年及 2013 年度並未有任何公司股票之交易，2012 年度也未發放股利。該公司 2013 年之稅後淨利為\$3,190,000。

請問：

- (一) 該公司 2013 年之每股盈餘為若干？【5 分】
- (二) 該公司 2013 年之股東權益報酬率為若干？【8 分】
- (三) 如果該公司 2013 年底普通股每股市價為\$33，則該公司 2013 年底普通股之股價淨值比(P/B ratio)為若干？【5 分】
- (四) 如果該公司庫藏股交易都是於 2011 年進行，當初購入後又於同年出售 20,000 股，請問當初出售庫藏股之平均售價為若干？【7 分】

題目四：

台北音響修理公司編製 2014 年 4 月之試算表如下所示，經林會計師重新檢視會計紀錄後發現以下錯誤：

- (一) 由賒購的顧客處收現應為\$12,000 而不是\$21,000。
- (二) 支付廣告費\$1,800 借記雜項費用\$180，貸記現金\$180。
- (三) 本月第一次支付薪資\$19,000，其中包括 3 月 31 日應付薪資\$5,000。此項支付被借記薪資費用\$19,000，貸記現金\$19,000。
- (四) 賒購印表機\$4,300，借記用品\$4,300，貸記應付帳款\$4,300。
- (五) 設備修理費用付現\$860，借記設備\$680，貸記現金\$680。

台北音響修理公司 試算表 2014 年 4 月 30 日		
	借 方	貸 方
現金	\$ 60,000	
應收帳款	48,000	
用品	10,000	
設備	150,000	
累計折舊-設備		\$20,000
應付帳款		31,000
應付薪資		7,000
預收收入		13,000
普通股股本		150,000
保留盈餘		43,000
服務收入		70,000
薪資費用	49,000	
廣告費	6,000	
雜項費用	4,000	
折舊費用	7,000	
合計	\$334,000	\$334,000

請作：假設上述錯誤均於 4 月 30 日發現，請編製所有應有的改正分錄。【25 分】