

臺銀證券 100 年新進人員甄試試題

職等／甄試類別【代碼】：六職等／一般財務人員【B4913】

綜合科目：會計學及財務管理

\*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本試卷為一張雙面，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：

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。

【18 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。【7 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

題目二：

甲公司 X1 年底與 X2 年底資產與負債之資料如下：

	X2/12/31	X1/12/31
現金及約當現金	\$392,100	\$ 38,000
應收帳款	106,000	120,000
存貨	65,000	78,000
預付費用	5,000	6,000
機器設備淨額	500,000	500,000
應付帳款	48,000	56,000
應付費用	8,000	1,900

該公司 X2 年度與現金流量相關之損益資料如下：

銷貨收入	\$680,000
銷貨成本	330,000
營業費用與所得稅費用	92,000

其他相關資料如下：

(1)依帳面金額出售舊機器設備，得款\$120,000。

(2)發行普通股\$200,000，以換取新機器設備。

(3)發放現金股利\$50,000。

(4)應收帳款變動皆與客戶收款有關。

試作：

(一)採直接法編製甲公司 X2 年度之現金流量表。【18 分】

(二)根據上列資料，計算甲公司 X2 年度之淨利。【7 分】

【請接續背面】

**題目三：**

身為帳務處理及財務分析人員，財務報表項目之認識，將有助於我們進行報表之管理及編製，以下為某證券公司拆散之部分財務會計科目：

- |              |                |                 |
|--------------|----------------|-----------------|
| 1.附賣回債券投資    | 11.營業證券淨額—承銷   | 21.股利收入         |
| 2.普通股股本      | 12.買入選擇權—非避險   | 22.期貨交易保證金—自有資金 |
| 3.長期負債       | 13.資本公積        | 23.累計折舊         |
| 4.承銷作業手續費支出  | 14.應計退休金負債     | 24.壞帳損失準備       |
| 5.利息支出       | 15.採成本法之長期股權投資 | 25.建築物          |
| 6.營業證券市價回升利益 | 16.設備          | 26.結算交割服務費      |
| 7.無形資產淨額     | 17.保留盈餘        | 27.短期借款         |
| 8.附買回債券負債    | 18.期貨契約利益      | 28.累積換算調整數      |
| 9.承銷業務收入     | 19.自營經手費支出     | 29.發行認購權證負債淨額   |
| 10.期貨契約損失    | 20.採權益法之長期股權投資 |                 |

請將上述之財務會計科目，分別歸入下列(a)~(g)之會計分類項目內，其中若有無法歸入下列類別者，不必歸入。(會計分類項目請標示(a)~(g)即可，財務會計科目請標示 1~29 即可)【25分】

例如：土地為資產負債表-固定資產，營業費用為損益表-費用等。

- (a) 流動資產類項目：\_\_\_\_\_
- (b) 流動負債類項目：\_\_\_\_\_
- (c) 固定資產類項目：\_\_\_\_\_
- (d) 其他負債類項目：\_\_\_\_\_
- (e) 股東權益類項目：\_\_\_\_\_
- (f) 損益表收入類項目：\_\_\_\_\_
- (g) 損益表費用類項目：\_\_\_\_\_

**題目四：**

某證券公司本年度 EPS 為\$2 元，董事會要求，明年度 EPS 能達成\$2.4 元，財務長要求你先編製一初步的預算報表，並說明如何達成這目標。

- (一) 請依步驟說明你將如何進行明年度預算的編製，並說明如何達成目標？【10分】
- (二) 本預算目標能否達成的重要影響因素為何？【15分】