

# 中國鋼鐵股份有限公司 104 年新進人員甄試

## 師級人員專業科目試題卷 (會計)【G9510】

\*請填寫入場通知書編號：\_\_\_\_\_

注        事   項	<p>一、本試卷專業科目試題共 52 題 (第 1 題至 30 題為單選題，每題 1.5 分；第 31 題至 52 題為複選題，每題 2.5 分，答對才給分，答錯不倒扣)，部份題目以英文命題，請在答案卡上劃記作答)。</p> <p>二、每題都有 A、B、C、D 四個選項，請將正確的答案選出，然後在答案卡上同一題號相對位置的方格範圍內，用 2B 鉛筆全部塗黑，例：</p> <p>1、西遊記的作者是：(A) 陳壽 (B) 羅貫中 (C) 施耐庵 (D) 吳承恩。 正確答案 (D)，故應在答案卡相同題號 1、D 的小方格內用 2B 鉛筆塗黑，如下圖所示：</p> <p style="text-align: center;">1、   <input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>   <input checked="" type="checkbox"/>            A     B     C     D</p> <p>三、請勿於答案卡上書寫姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。</p> <p>四、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，該節以零分計；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。</p> <p>五、答案卡務必繳回，未繳回者該科以零分計算。</p>
---	---

### 一、單選題 (共 30 題，每題 1.5 分，總分 45 分)

- (B) 1、 X3 年初甲公司承租廠房，租期 5 年，每年初付租金\$1,100,000，租約不可取消，亦不得轉租，該租約屬營業租賃。X5 年底甲公司因移往海外設廠，承租廠房因而閒置。若市場利率為 10%，則甲公司 X6 年度因該設備租約所認列相關費損總金額為：  
(A)\$0    (B)\$100,000    (C)\$1,000,000    (D) \$1,100,000
- (C) 2、 甲公司於 X5 年初購入一設備，成本為\$1,000,000，估計耐用年限 8 年，無殘值，採直線法提列折舊，認列後之衡量採重估價模式。X6 年底該設備重估價時之公允價值為\$900,000。若估計耐用年限及殘值不變，且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。X7 年該設備未進行重估價，則 X7 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)  
(A)\$50,000    (B)\$60,000    (C)\$125,000    (D)\$150,000
- (C) 3、 甲公司於 X1 年初購入設備\$1,000,000，耐用年限為 5 年，無殘值，會計上按雙倍數餘額遞減法提列折舊，報稅時則採直線法。假設無其他差異存在，各年度稅率為 17%，若甲公司 X2 年度稅前淨利為\$300,000，則 X2 年度遞延所得稅費用(利益)為何?  
(A)費用\$6,800    (B)費用\$40,800    (C)利益\$6,800    (D)利益\$40,600

- (C) 4、嘉義公司 9 月 30 日銀行對帳單上的存款餘額為\$187,387。9 月份因存款不足而退票 \$3,065，其中\$1,856 又於 9 月 30 日以前存入。9 月 30 日在途存款為\$20,400，未兌現支票為\$60,645，包括\$1,000 支票由銀行於 9 月 28 日保付。9 月 14 日銀行誤將兌付他公司的支票\$2,300 記入嘉義公司帳戶，銀行未曾發現此項錯誤。9 月份銀行代收票據\$8,684，並扣除代收手續費\$19。請問嘉義公司 9 月 30 日的正確存款餘額為多少？  
(A) \$147,142 (B) \$149,442 (C) \$150,442 (D) \$158,242
- (B) 5、七賢唱片行採用積點換贈品作為促銷，每兩元之唱片銷貨有一點之點券，滿 100 點可以兌換一個贈品，每個贈品成本\$30，每一點的公允價值為\$0.20，預估有 70%之點券會回收。X4 年該唱片行唱片銷貨收入\$1,800,000，X4 年共回收 378,000 點數。假設 X4 年初未有任何遞延兌換券收入，試求 X4 年底之遞延兌換券收入餘額？  
(A) \$48,000 (B) \$72,000 (C) \$105,000 (D) \$108,000
- (C) 6、東港公司向銀行團融資時被拒絕，理由之一是該公司之流動比率僅 1.2：1，且營運資金過少，公司高階主管乃召來財務長研商，財務長提出先借一筆長期借款，再將公司之短期借款清償，試問此作法對東港公司之營運資金及流動比率有何影響？  
(A) 僅營運資金增加 (B) 僅營運資金降低 (C) 營運資金與流動比率皆增加  
(D) 營運資金與流動比率皆下降
- (A) 7、甲公司提供二年產品保證服務，X4 年與 X5 年之產品保固費用實際發生數分別為 \$700,000 及\$850,000；X4 年與 X5 年年底帳列之產品保固負債準備分別為\$180,000 及 \$160,000。假設無其他暫時性差異，稅率均為 17%，則甲公司 X5 年底資產負債表上應有之遞延所得稅資產或負債為何？  
(A) 資產\$27,200 (B) 資產\$144,500 (C) 資產\$147,900 (D) 負債\$3,400
- (A) 8、下列有關生物資產之敘述何者正確？  
(A) 生物資產於原始認列時，無法取得其市場決定之價格或價值，且公允價值之替代估計顯不可靠時，則應以其成本減累計折舊及累計減損損失衡量  
(B) 生物資產於原始認列時，若以其成本減累計折舊及累計減損損失衡量，後續仍應以成本減累計折舊及累計減損損失衡量  
(C) 生物資產收成之農產品於原始認列時，若公允價值無法可靠衡量，則應以其成本減累計折舊及累計減損損失衡量  
(D) 生物資產於原始認列時，若以公允價值減出售成本衡量，後續可以改以成本減累計折舊及累計減損損失衡量

- (A) 9、 甲公司 X5 年底有期末在製品 4,000 單位，成本\$530,000，估計至完工尚須投入成本\$500,000；期末製成品 2,000 單位，成本\$490,000。若每單位產品售價為\$250，銷售費用預計為售價的 10%，請問甲公司 X5 年底資產負債表應列報存貨金額為何？  
(A)\$850,000 (B)\$980,000 (C)\$1,020,000 (D)\$1,520,000
- (B) 10、 甲公司於 X5 年底發生財務困難，無法償還乙公司到期之票據\$1,000,000 及應付利息\$60,000。X6 年 1 月 1 日乙公司同意接受甲公司成本為\$500,000，公允價值為\$800,000 列為備供出售之股票投資，以清償全部之負債，請問甲公司應認列債務整理利益為何？  
(A)\$200,000 (B)\$260,000 (C)\$560,000 (D)\$300,000
- (B) 11、 X4 年初保安公司購入永康公司 80% 股權而對永康公司取得控制，當時永康公司除設備低估\$40,000 之外，其他可辨認資產、負債之帳面金額均與其公允價值相等，亦未產生合併商譽。X4 年初該設備尚可使用八年，無殘值，採直線法提列折舊。  
近二年母子公司間之存貨交易如下：  
(1) 保安公司於 X4 年以價格\$400,000 出售一批商品予永康公司，該批銷貨之毛利率為 25%，其中半數的商品至 X5 年才出售予第三方。  
(2) 永康公司於 X5 年將成本\$280,000 之商品以\$400,000 的價格出售予保安公司，其中三分之一的商品至 X6 年才出售予第三方。  
X5 年保安公司本身之淨利為\$300,000，永康公司之淨利為\$180,000，則 X5 年保安公司及其子公司之合併綜合損益表中，歸屬於控制權益之淨利與非控制權益之淨利應分別為：  
(A) \$466,000 及 \$29,000 (B) \$458,000 及 \$27,000  
(C) \$448,000 及 \$37,000 (D) \$300,000 及 \$36,000
- (C) 12、 X3 年 5 月 1 日達欣公司購入大東公司 90% 的股權，對大東公司取得控制，當時大東公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。達欣公司 X7 年之期末存貨中有\$72,000 係購自大東公司，此乃大東公司按成本加成 20% 售予達欣公司。達欣公司於 X7 年 4 月 1 日出售設備給大東公司而有利益\$40,000，當時該設備尚有四年的耐用年限。此外，大東公司曾於 X5 年 9 月 30 日出售機器給達欣公司而有損失\$35,000，當時機器尚有五年之耐用年限，並經評估後確認未發生減損。上述設備及機器均採直線法提列折舊，無殘值。且兩家公司對設備及機器之後續衡量均採成本模式。X7 年大東公司之淨利為\$150,000，則達欣公司所認列 X7 年之投資收益金額應為：  
(A) \$98,000 (B) \$86,000 (C) \$85,400 (D) \$87,900
- (C) 13、 甲公司於 X1 年購入乙公司 70% 股權，而對乙公司取得控制，當日乙公司各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽。X6 年 12 月 31 日乙公司流通在外普通股 60,000 股，權益包括股本\$600,000 及保留盈餘\$240,000。X7 年初乙公司向非控制權益股東買回 10,000 股普通股，買回價格為\$18，則乙公司買回庫藏股後，甲公司

帳上「投資乙公司」餘額為：

(A)\$705,600 (B)\$588,000 (C)\$554,400 (D)\$462,000

- (A) 14、大雄公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$800,000 取得叮噹公司 80% 的股權，當日叮噹公司股東權益包含股本 \$300,000 (每股面額 \$10) 及保留盈餘 \$650,000，除未入帳的專利權外(假設剩餘效益年限為 5 年)，當日叮噹公司其他可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值。大雄公司係採權益法處理其對叮噹公司之投資。X2 年 12 月 31 日叮噹公司之股東權益包含股本 \$300,000 及保留盈餘 \$750,000。叮噹公司於 X3 年 1 月 1 日以每股 \$30 的價格發行新股 10,000 股，大雄公司認購其中的 4,000 股。試計算大雄公司取得新股後，帳上「投資叮噹公司」之餘額為何？

(A) \$966,000 (B) \$960,000 (C) \$975,000 (D) \$980,000

- (A) 15、甲公司持有乙公司 60% 股權及丙公司 50% 股權，另外，乙公司持有丙公司 30% 股權，而丙公司也持有乙公司 20% 股權。各股權投資取得時均無未攤銷差額。甲公司、乙公司及丙公司本身淨利分別為 \$78,000、\$80,000 及 \$80,000，其中乙公司淨利中包含出售土地予甲公司之利益 \$10,000，至當年底甲公司仍持有該土地。試問：合併綜合損益表上之控制權益淨利及非控制權益淨利分別為：

(A) \$188,000 及 \$40,000 (B) \$190,000 及 \$38,000

(C) \$188,000 及 \$38,000 (D) \$190,000 及 \$40,000

- (A) 16、甲公司於 X5 年 10 月 1 日支付 \$15,000 購買乙公司普通股權證，此權證持有人可於 X6 年 4 月 1 日以每股 \$60 買入乙普通股 3,000 股。若甲公司並未指定此衍生工具為避險工具，X5 年 12 月 31 日當日乙公司股價為 \$62，且乙公司普通股權證之公允價值為 \$13,000，則甲公司此項投資對 X5 年綜合損益之影響為何？(不考慮所得稅之影響)

(A) 本期淨利減少 \$2,000 (B) 本期淨利增加 \$6,000

(C) 本期其他綜合淨利減少 \$2,000 (D) 本期其他綜合淨利增加 \$6,000

- (D) 17、甲公司於 X8 年 1 月 1 日以現金 \$2,635,000 購入乙公司 90% 股權，對乙公司取得控制，並依收購日公允價值 \$305,000 衡量非控制權益。當時乙公司之權益為 \$3,200,000，除設備高估 \$200,000 外，其他各項可辨認資產、負債之公允價值均與帳面金額相等，該設備自收購日起尚可使用五年，並採用直線法提列折舊。乙公司 X8 年度淨利為 \$600,000，發放股利 \$300,000。甲公司採權益法處理對乙公司之投資，下列敘述何者不正確？

(A) X8 年初甲公司應認列廉價購買利益 \$60,000

(B) 甲公司之 X8 年投資收益為 \$576,000

(C) 甲公司之 X8 年底「投資乙公司」帳戶餘額為 \$3,001,000

(D)X8 年底投資帳戶餘額與股權淨值間之差額，應等於 X8 年底歸屬於母公司之未攤銷差額

- (B) 18、華德公司於 X8 年 1 月 1 日購入日本 NiKo 公司 80% 股權而對水上公司取得控制，取得當日 NiKo 公司各項可辨認淨資產之帳面金額均等於公允價值，且無合併商譽。NiKo 公司之權益包括有：股本¥6,000,000 及保留盈餘¥3,000,000，匯率為 0.25。NiKo 公司之功能性貨幣為日幣，X8 年 NiKo 公司之保留盈餘換算資料如下：

	日幣	匯率	新臺幣
期初保留盈餘餘額	¥ 3,000,000	0.25	\$ 750,000
X8 年淨利	1,500,000	—	390,000
X8 年股利	(400,000)	0.29	(116,000)
期末保留盈餘餘額	¥ 4,100,000		\$ 1,024,000

華德公司以新臺幣為功能性貨幣及表達貨幣，X8 年華德公司依權益法因換算 NiKo 公司報表而於帳上借記「其他綜合損益—國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$12,000。請問 X8 年底合併資產負債表上非控制權益餘額及 X8 年華德公司依權益法認列之投資收益分別為何？

- (A) \$505,000、\$348,000  
(B) \$501,800、\$312,000  
(C) \$504,800、\$348,000  
(D) \$501,800、\$300,000
- (A) 19、公司組織之營利事業因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額或盈餘淨額該如何課稅？  
(A)不計入所得額課稅 (B)應計入所得額課稅  
(C)按 20%分離課稅 (D)按 10%分離課稅
- (C) 20、大方公司在全國各地有數間分公司，分公司的商品一律由總公司配送，移轉價格為總公司進貨成本加價 25%。X7 年 8 月 1 日總公司運送成本\$300,000 之商品給台南分公司，並另支付\$15,000 之運費。X7 年 10 月 12 日高雄分公司向總公司訂貨，但由於存貨短缺，故由台南分公司將上述商品全數運往高雄分公司，並由台南分公司支付運費\$6,300。正常情況下，總公司運往高雄分公司之商品運費為\$17,000。若 X7 年底高雄分公司尚未出售該批商品，則 X7 年 12 月 31 日總公司與分公司聯合報表中，應包含此存貨之金額為：  
(A) \$390,000 (B) \$392,000 (C) \$317,000 (D) \$315,000
- (C) 21、財政部所發布新解釋函令，對於尚未核課確定案件之效力適用情形為何？  
(A)不可適用新解釋函令 (B)完全適用新解釋函令  
(C)有利於納稅義務人之解釋函令可追溯適用  
(D)有利於納稅義務人之解釋函令不可追溯適用

- (B) 22、依所得稅法規定，下列何者非屬中華民國來源所得？
- (A)在我國之澳盛銀行有利息所得
  - (B)購買海外基金所獲配之收益
  - (C)中我國統一發票獎金
  - (D)我國國人發明之專利權售予美國之營利事業所獲取之財產交易所得
- (B) 23、依我國所得稅相關法規之規定，營利事業業務上直接交際應酬費用，按外銷結匯收入總額，在多少百分比之內，得列支特別交際費？
- (A)1% (B)2% (C)5% (D)10%
- (A) 24、境內公司組織之營利事業，投資於國內其他營利事業，所獲配之股利總額，如何課稅？
- (A)股利淨額不計入所得額課稅，可扣抵稅額計入股東可扣抵稅額帳戶
  - (B)股利總額不計入所得額課稅，可扣抵稅額計入股東可扣抵稅額帳戶
  - (C)股利總額不計入所得額課稅，可扣抵稅額不可扣抵營利事業所得稅
  - (D)股利淨額不計入所得額課稅，可扣抵稅額可扣抵營利事業所得稅
- (C) 25、有關 103 年營利事業所得稅課稅級距之敘述，下列何者錯誤？
- (A)全年課稅所得額在 12 萬元以下免稅
  - (B)營利事業全年課稅所得額超過 12 萬元者，就其全部課稅所得額課徵 17%。但其應納稅額不得超過營利事業課稅所得額超過 12 萬元部分之半數
  - (C)適用物價指數連動法調整
  - (D)最高邊際稅率為 17%
- (B) 26、我國「營利事業所得稅查核準則」第 96 條規定，無形資產應以出價取得者為限，其中商譽最低的攤折年數為：
- (A)不得攤銷 (B)5 年 (C)10 年 (D)15 年
- (B) 27、有關加值型營業稅之「免稅」與「零稅率」的規定，下列敘述何者正確？
- (A)免稅之進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
  - (B)外銷貨物適用零稅率規定，且進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
  - (C)零稅率的銷項稅額為零，但進項稅額不可扣抵
  - (D)外銷貨物適用免稅規定，且進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
- (C) 28、依所得基本稅額條例之規定，下列何者每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達 10% 以上時，按上漲程度調整之？
- (A)保險給付 (B)個人 200 萬元扣除額
  - (C)營利事業 50 萬元扣除額 (D)營利事業 200 萬元扣除額

- (C) 29、營利事業上年度雖辦理結算申報，而未經查帳核定，其原因與貨品、原料、物料、在製品、製成品或副產品之價格及數量無關者，如何認定本期之期初存貨？
- (A)就最近年度稽徵機關核定之期末存貨核定之
  - (B)就上年度當地同業經稽徵機關核定之期末存貨核定之期初存貨
  - (C)就上年度申報之期末存貨核定之
  - (D)應通知營利事業列報期初存貨明細表予以核定
- (D) 30、下列哪一項稅捐之徵收不能優先於抵押權？
- (A)行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅
  - (B)行政執行處執行拍賣房屋之應納土地增值稅
  - (C)行政執行處執行拍賣房屋之應納房屋稅
  - (D)納稅義務人欠繳之營利事業所得稅

## 二、複選題（共 22 題，每題 2.5 分，總分 55 分）

- (BD) 31、大成公司是一家生產貨車的公司，X2 年初萊斯特公司向大成公司租用貨車，雙方簽訂 6 年不可取消租賃協定。有關該租約內容如下：
- (1)萊斯特公司每年 12 月 31 日付租金，共支付 6 次，每次金額相同，從 X2 年末開始支付。大成公司隱含利率為 8%，萊斯特公司的增額借款利率為 9%，萊斯特公司知道大成公司隱含利率。（6 期 8% 的到期年金現值為 4.992710；6 期 8% 普通年金現值為 4.62288；6 期 9% 的到期年金現值為 4.889651；6 期 9% 普通年金現值為 4.485919）。
  - (2)租期屆滿該貨車所有權移轉給萊斯特公司。
  - (3)該貨車 X2 年初的公允價值是 \$500,000，預期使用壽命為 9 年。
  - (4)大成公司每輛貨車成本為 \$450,000，貨車預期使用壽命為 9 年。
- 下列敘述何者正確？（下列金額四捨五入，取至元）
- (A)大成公司是直接融資型租賃，每期租金 \$90,131
  - (B)大成公司是銷售型租賃合約，每期租金 \$108,158
  - (C)萊斯特公司是融資型租賃，每期租金 \$102,257
  - (D)萊斯特公司是融資型租賃，每期租金 \$108,158
- (BCD) 32、大華公司 X4 年發生下列交易事項，請問何者應列入 X4 年度綜合損益表內？
- (A)X3 年折舊費用低估
  - (B)非交易目的證券評價利益
  - (C)交易目的證券評價利益
  - (D)商譽價值減損
- (CD) 33、甲公司於 X3 年 12 月與乙公司簽訂不可撤銷之購貨合約，約定在 X4 年 1 月 10 日向乙公司購買 A 原料 10,000 磅，每磅 \$50。X3 年底 A 原料市價跌至每磅 \$45。甲公司於 X4 年 1 月 10 日收到向乙公司購買之 A 原料，並立即付款，當天 A 原料市價為每磅 \$48。

甲公司於 X4 年 1 月 10 日之會計處理，下列敘述何者正確？

- (A)存貨應以\$450,000 認列 (B)應認列\$20,000 的損失  
(C)負債應減少\$50,000 (D)應認列\$30,000 的利益

(AC) 34、 甲公司於 X5 年 10 月 1 日將成本\$500,000 之商品售予乙公司，售價為\$600,000，並約定於 X6 年 4 月 1 日以\$610,000 買回該商品。甲公司將此交易認列為銷貨交易，若此一交易實質屬產品融資協議，則 X5 年度甲公司之財務報表(無須考慮所得稅影響)：

- (A)銷貨毛利高估\$100,000 (B)淨利高估\$100,000  
(C)資產低估\$500,000 (D)負債低估\$600,000

(BCD)35、 丁公司 X1 年初以\$1,800,000 承包一工程，並於 X3 年完工，相關資料如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
當年度投入成本	\$ 216,000	\$1,264,800	\$439,200
估計尚須投入成本	1,224,000	463,200	-

X2 年投入成本中包括預購之一般性建材\$120,000。在完工比例法下，下列敘述何者正確？

- (A)X1 年應認列工程利益\$86,400 (B)X2 年應認列工程損失\$198,000  
(C)X3 年應認列工程利益\$24,000 (D)該項工程總損失\$120,000。

(AD) 36、 美華營造公司 X2 年 2 月 18 日與大星公司簽約，為大星公司建造工廠，建造合約指出該專案預計在 X4 年完成；此建造合約價為\$ 6,000,000，美華營造公司估計總建造成本為\$ 4,000,000。有關工程成本及合約請款與收款資訊如下所示：

	X2	X3	X4
到目前為止累積投入成本	\$2,400,000	\$2,900,000	\$4,600,000
估計尚需投入之成本	1,600,000	2,100,000	-0-
到目前為止累積請款數	2,200,000	3,900,000	5,500,000
到目前為止累積收款數	1,800,000	3,200,000	5,000,000

請根據上列相關資訊，假設美華營造公司分別在完工百分比法及成本回收法下，請計算 X2 年至 X4 年各年工程(損)益，選出為真者：

- (A)完工百分比法下：X2 年\$1,200,000；X3 年(\$620,000)；X4 年\$820,000  
(B)完工百分比法下：X2 年\$1,200,000；X3 年\$0；X4 年 200,000  
(C)成本回收法下：X2 年\$400,000；X3 年\$700,000；X4 年\$500,000  
(D)成本回收法下：X2 年\$0；X3 年\$0；X4 年\$1,400,000

(CD) 37、 宏正公司於 X1 年初以\$300,000 購入日鵬公司 90% 股權而對該公司取得控制力，並依收購日公允價值\$32,500 衡量非控制權益。X1 年初日鵬公司之權益包括股本\$200,000 及保



留盈餘\$120,000，且各項可辨認資產、負債之帳面金額均與公允價值相等。其他相關資訊如下：

(1)日鵬公司於X2年及X3年向宏正公司購入商品之相關資料：

	日鵬公司之買價	宏正公司之成本	期末尚未出售部分
X2年	\$50,000	\$36,000	\$20,000
X3年	60,000	42,000	24,000

(2) X2年1月1日，日鵬公司將帳面金額\$20,000之設備以價值\$25,000出售予宏正公司，該設備估計尚可使用五年，無殘值，並依直線法計提折舊。

(3) X3年7月1日，日鵬公司於公開市場以\$97,000另加計利息購入宏正公司依面額\$100,000發行、票面利率9%之公司債，該公司債將於X6年7月1日到期，每年1月1日及7月1日付息。

(4)宏正公司採權益法處理對日鵬公司之股權投資。

(5) X3年度兩家公司各自之財務報表如下所示：

	宏正公司	日鵬公司		宏正公司	日鵬公司
<b>綜合損益表</b>			<b>資產負債表</b>		
銷貨收入	\$ 300,000	\$ 150,000	現金	\$ 120,000	\$ 52,500
投資收益	27,000		應收帳款	80,000	30,000
利息收入		5,000	應收利息		4,500
銷貨成本	(155,000)	(65,000)	存貨	78,000	90,500
折舊費用	(70,000)	(42,000)	設備	887,400	325,000
利息費用	(36,000)		累計折舊-設備	(200,000)	(100,000)
其他費用	(22,500)	(20,000)	投資日鵬公司	378,100	
淨利	<u>\$ 43,500</u>	<u>\$ 28,000</u>	公司債投資		97,500
<b>權益變動表</b>			合計	<u>\$1,343,500</u>	<u>\$ 500,000</u>
期初保留盈餘	\$ 350,000	\$ 200,000	應付帳款	\$ 52,000	\$ 85,000
加：淨利	43,500	28,000	應付利息	18,000	
減：股利	(20,000)	(13,000)	應付公司債	400,000	
期末保留盈餘	<u>\$ 373,500</u>	<u>\$ 215,000</u>	普通股股本	500,000	200,000
			保留盈餘	373,500	215,000
			合計	<u>\$1,343,500</u>	<u>\$ 500,000</u>

下列有關X3年度宏正公司及其子公司之合併綜合損益表資訊，何者正確？

- (A) 「銷貨成本」為\$164,000 (B) 應報導「推定贖回損失」\$3,000  
 (C) 「非控制權益淨利」為\$2,900 (D) 「利息費用」為\$31,500

(BD) 38、承上題，有關X3年底宏正公司及其子公司之合併資產負債表資訊，何者正確？

- (A) 「非控制權益」為\$42,100 (B) 應報導之「商譽」為\$12,500  
 (C) 「投資日鵬公司」為\$378,100 (D) 「累計折舊-設備」為\$298,000

- (BC) 39、乙公司於 X5 年底與另一公司簽訂合約，設立由雙方聯合控制之合資，乙公司對合資之原始投資金額為\$1,000,000，股權比例為 40%。乙公司於 X6 年初將帳面金額\$200,000 之設備以\$280,000 售予該合資，該設備之耐用年限尚有 4 年，無殘值，採直線法提列折舊。乙公司及該合資對設備之後續衡量均採成本模式。X6 年該合資之淨利為\$500,000，且發放股利\$200,000。若乙公司對於與合資間交易之未實現損益均採「調整投資損益」方式處理。下列敘述何者正確？
- (A)X6 年乙公司帳上「處分設備利益」為\$20,000  
 (B)X6 年底乙公司應將本期未實現之處分設備利益\$24,000 予以遞延  
 (C)X6 年底乙公司帳上「合資投資」之餘額為\$1,096,000  
 (D)X6 年乙公司應認列之投資收益為\$200,000
- (ACD) 40、母公司持有子公司 60% 股權，而對子公司具有控制，X7 年母公司之淨利為\$250,000，其中包括投資收益\$60,000[=(子公司帳列淨利\$120,000—機器設備之差額攤銷稅後金額\$20,000)×60%]，母公司與子公司普通股全年流通在外股數分別為 80,000 股及 40,000 股。子公司有認股權流通在外，該認股權可以每股\$40 購買 10,000 股子公司之普通股，X7 年子公司普通股之平均市價為每股\$32。
- 下列敘述何者正確？
- (A)X7 年子公司稀釋每股盈餘為\$2.38      (B)X7 年母公司稀釋每股盈餘為\$2.375  
 (C)X7 年合併基本每股盈餘為\$3.125      (D)X7 年合併稀釋每股盈餘為\$3.089
- (ABD) 41、甲公司於 X5 年 1 月 1 日以\$651,000 購入乙公司 90% 股權，而取得對乙公司之控制，甲公司採權益法處理該項投資，並依收購日公允價值\$70,000 衡量非控制權益。當日乙公司之權益為\$600,000，且各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。乙公司之 X5 年、X6 年及 X7 年淨利分別為\$80,000、\$100,000 及\$120,000，並分別發放股利\$20,000、\$30,000 及\$40,000。甲公司於 X7 年初將該投資的三分之一以\$250,000 出售。
- 下列敘述何者有誤？
- (A)X7 年度合併綜合損益表應列報處分投資損失\$6,000  
 (B)X7 年底「投資乙公司」帳戶餘額為\$560,000  
 (C)X7 年底非控制權益餘額為\$364,000  
 (D)X7 年初甲公司資本公積應調整減少\$1,000
- (ABC) 42、甲公司於 X7 年初以\$288,000 購入乙公司 90% 之股權，對乙公司取得控制，並依可辨認淨資產之比例份額衡量非控制權益。當日乙公司可辨認淨資產之公允價值為\$300,000，且各項可辨認資產、負債之帳面金額均等於公允價值。乙公司為一現金產生單位，此企業合併所產生之商譽中，有 20% 分攤至甲公司其他現金產生單位，且該單位經測試後並

未發生減損。X7 年底乙公司未進行減損測試，其 X7 年淨損為\$25,000，且未宣告股利。X7 年 12 月 31 日甲公司估計乙公司之可回收金額為\$250,000。甲公司採權益法處理該項投資，若甲公司並無其他長期股權投資，X7 年亦未發生其他資產減損。

試問下列有關甲公司與乙公司 X7 年度合併財務報表之敘述何者正確？

- (A)合併資產負債表之商譽金額為\$3,600
- (B)合併資產負債表之累計減損為\$25,000
- (C)合併綜合損益表之減損損失為\$39,400
- (D)合併綜合損益表之非控制權益損失為\$6,600

(AC) 43、依現行所得稅法有關暫繳之規定，下列敘述何者錯誤？

- (A)未如期辦理暫繳申報之營利事業，可自行選擇按上年度應納稅額之半數或按試算暫繳方式計算暫繳稅額
- (B)營利事業採曆年制者，應於每年 9 月 1 日至 9 月 30 日辦理暫繳
- (C)營利事業逾規定期限仍未辦理暫繳者，應按核定暫繳稅額加徵滯納金（每逾 2 日加徵 1%）
- (D)當年度 7 月新開業之營利事業不需辦理暫繳

(BC) 44、依現行所得稅法有關扣繳之規定，下列敘述何者正確？

- (A) 綜合所得總額 10 大類所得均應辦理扣繳
- (B) 扣繳義務人應於每月 10 日前將上月扣繳稅款向國庫繳清
- (C) 公司分配予中華民國境內居住之個人的股利所得免扣繳
- (D) 公司分配予在中華民國境內無固定營業場所之營利事業的股利所得，一律按給付額扣繳百分之二十五

(CD) 45、甲公司於 103 年 8 月 10 日分配股利，分配日帳載累積未分配盈餘有 650 萬元，屬於 87 年度以後 98 年度以前之未分配盈餘(已加徵)有 150 萬元，屬於 99 年至 101 年度之未分配盈餘(已加徵)有 200 萬元，屬於 102 年度之未分配盈餘(未加徵)有 300 萬元，股東可扣抵稅額帳戶餘額為 200 萬元，則以下計算何者正確？

- (A) 103 年度稅額扣抵比率為 33.87%
- (B) 103 年度稅額扣抵比率上限為 48.15%
- (C) 103 年度稅額扣抵比率為 30.77%
- (D) 103 年度稅額扣抵比率上限為 30.98%

(ABC)46、下列有關營利事業自 102 年度起，出售上市櫃或興櫃之有價證券交易所得課稅之敘述何者錯誤？

- (A)證券交易所所得免稅
- (B)當年度出售興櫃股票數量合計在十萬股以上者，須強制核實課稅
- (C)於初次上市、上櫃前取得之股票，且於上市、上櫃以後出售者須強制核實課稅
- (D)須併入營利事業基本所得額中，課徵所得基本稅額

- (AC) 47、下列有關我國現行所得稅相關法規對員工分紅配股課稅之敘述何者正確？
- (A)員工分紅配股應以時價課徵所得稅
  - (B)應按可處分日次日之時價超過面額之差額部分計入員工基本所得額課稅
  - (C)員工分紅配股應於交付股票日按標的股票之時價計算員工薪資所得
  - (D)員工分紅費用化之後，取得員工分紅配股毋需課徵所得稅
- (ABC)48、下列哪一項屬於我國加值型及非加值型營業稅法規定適用「零稅率」之貨物或勞務？
- (A)銷售與國際運輸用船舶所使用之修繕勞務
  - (B)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船
  - (C)銷售與免稅出口區內之外銷事業之原料、物料、燃料、半製品
  - (D)與外銷有關之勞務，或在國外提供而在國內使用之勞務
- (ABC)49、繳納通知書有下列何種情形，可適用稅捐稽徵法有關查對更正之規定？
- (A)記載錯誤
  - (B)計算錯誤
  - (C)重複
  - (D)適用法令錯誤
- (ABC)50、依稅捐稽徵法規定，關於擔保稅款之擔保品價值之計算，下列敘述何者正確？
- (A)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債按面額計值
  - (B)黃金按九折計算
  - (C)核准上市之有價證券按八折計算
  - (D)銀行存款單摺按存款本金額七折計值
- (ABD)51、下列何者屬於遺產及贈與稅法第 16 條「不計入遺產總額」之項目？
- (A)約定於被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金
  - (B)繼承人捐贈各級政府之財產
  - (C)被繼承人經創作人讓與而取得之著作權
  - (D)被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者
- (AD) 52、依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)非以營利為目的之事業但有銷售貨物或勞務者仍須課徵營業稅
  - (B)夜總會之營業稅稅率為百分之二十五
  - (C)金融業之營業稅計算方式非依其銷售額計算
  - (D)目前銀行業本業之營業稅率為百分之五