

經濟部所屬事業機構 101 年新進職員甄試試題

類別：財會

節次：第三節

科目：1.會計學 2.財務管理

注意
事項

- 1.本試題共 4 頁(A3 紙 1 張)。
- 2.可使用本甄試簡章規定之電子計算器。
- 3.本試題分 10 大題，每題配分於題目後標明，共 100 分。須用藍、黑色鋼筆或原子筆在答案卷指定範圍內作答，不提供額外之答案卷，作答時須詳列解答過程，於本試題或其他紙張作答者不予計分。
- 4.本試題採雙面印刷，請注意正、背面試題。
- 5.考試結束前離場者，試題須隨答案卷繳回，俟該節考試結束後，始得至原試場索取。
- 6.考試時間：120 分鐘。

一、請就大仁公司所繳交之營業稅及房屋稅作有關分錄：

(一)大仁公司為一適用一般稅率 5%之營業人，98 年 6 月進貨\$ 200,000(未稅)；進貨時發生費用\$ 40,000(未稅)；假設該批進貨於 6 月全部出售，銷貨收入\$ 280,000(未稅)，則 6 月底扣抵稅款時所需分錄為何？(5 分)

(二)大仁公司 98 年 7 月初參酌上年度房屋稅額，預估 98 年 7 月 1 日至 99 年 6 月 30 日課稅期間之房屋稅為\$ 600,000，大仁公司按月計提房屋稅。至 99 年 4 月下旬收到高雄市稅捐稽徵處 99 年房屋稅繳款書，房屋現值\$ 21,000,000，稅率 3%，繳納期間自 99 年 5 月 1 日至 5 月 31 日止。

試問：99 年 5 月 31 日提列及繳交房屋稅之分錄為何？(5 分)

二、杰睿公司於 98 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日興建廠房一座，符合利息資本化的條件，各年度之支出金額如下(均為平均發生且不含資本利息支出)：

98 年	\$ 1,000,000
99 年	\$ 1,880,000
100 年	\$ 1,160,000

有以下幾筆借款：

- (1)98 年 1 月 1 日起之專案借款\$ 1,500,000，三年期，利率 12%。
- (2)97 年 1 月 1 日起之一般借款\$ 7,000,000，七年期，利率 8%。
- (3)100 年 1 月 1 日起之一般借款\$ 3,000,000，五年期，利率 10%。

試問：

(一)每年資本化的利息金額各為多少？(計算至元，小數點以下四捨五入)(9 分)

(二)若該廠房估計耐用年限 20 年，以直線法計提折舊，殘值\$ 20,000，請計算 101 年之折舊費用。(1 分)

三、天樂公司於 96 年 1 月 1 日以 \$ 4,000,000 向千曦資訊公司購買企業資源規劃系統(ERP)，管理當局估計該系統之經濟效益將於未來 5 年內平均發生，殘值為零。嗣後天樂公司因該系統的財務會計總帳子系統不敷需求，而於 98 年初花費 \$ 600,000 重置財務會計總帳子系統，該重置後之子系統於整個 ERP 系統到期時失效。假設被重置之子系統帳面價值無法得知，但全套 ERP 更新系統的重置成本為 \$ 3,000,000，並以全套系統的重置成本估計被重置子系統的原始成本，作為應除列之金額。

試作：

天樂公司 98 年之所有分錄。(計算至元，小數點以下四捨五入) (10 分)

四、東榮公司 100 年度相關資料如下：

- (1) 本期純益 \$ 2,000,000，普通股 100 年 1 月 1 日流通在外股數 500,000 股。
- (2) 4% 可轉換累積特別股 1,000,000 股，每股面值 \$ 10，全年流通在外，每 4 股可轉換成普通股 1 股。
- (3) 5% 可轉換公司債 \$ 5,000,000 平價發行，每 \$ 1,000 可轉換普通股 20 股，於 100 年 10 月 1 日全部轉換。
- (4) 6% 可轉換公司債 \$ 2,000,000 平價發行，每 \$ 1,000 可轉換普通股 16 股，全年流通在外。
- (5) 所得稅率 25%。

試問：

- (一) 100 年度基本每股盈餘。(計算至小數點第 2 位，以下四捨五入) (3 分)
- (二) 100 年度稀釋每股盈餘。(計算至小數點第 2 位，以下四捨五入) (7 分)

五、于宴公司 94 年底帳上有遞延所得稅負債(非流動) \$ 12,000，95 年度稅前營業損失 \$ 94,000，且有以下四項財務與課稅所得之差異：

- (1) 95 年度于宴公司有超過稅法限額之自由捐贈及交際費用，共計 \$ 10,000。
- (2) 95 年度帳上有一筆因外幣貨幣性長期資產產生之未實現兌換利益 \$ 30,000，須於實現時方須申報納稅，預計 97 及 98 年各實現 \$ 20,000 及 \$ 10,000。
- (3) 94 年底固定資產帳面價值較課稅基礎高出 \$ 40,000，而 95 年底高出 \$ 70,000，預期在 96 年度迴轉 \$ 50,000、97 年度迴轉 \$ 20,000。
- (4) 另有一筆特許權收入 \$ 34,000 應於 95 年時報稅，帳上直至 97 年才認列該項收入。

所得稅率：95 年度 25%，96 及以後年度為 20%。另 96 年度預估會有稅前財務所得，足以吸收以前年度遞轉之損失。

試問：

- (一) 95 年度課稅所得(損失)有多少？ (2 分)
- (二) 95 年度之所得稅分錄為何？ (8 分)

六、現有 A、B、C 三種資產，其風險與報酬資料如下：

資產	預期報酬率	標準差	相關係數		
			A	B	C
A	18%	12%	1.00	-1.00	0.30
B	6%	6%	-1.00	1.00	-0.30
C	12%	10%	0.30	-0.30	1.00

請回答以下問題：

(一)若有一投資組合由 40% 的 A 資產和 60% 的 C 資產所組成，請問該投資組合的標準差為何？（計算至小數點第 4 位，以下四捨五入）（5 分）

(二)若以 A 資產和 B 資產構建一無風險投資組合，請問該無風險投資組合的預期報酬率為何？（計算至小數點第 4 位，以下四捨五入）（5 分）

七、鄉民公司的資產負債表顯示該公司資產總額為 20 億元，負債為 8 億元，負債皆為公司債且票面利率為 10%。該公司計有 1 億股普通股發行在外，每股最近成交價為 24 元，預期下期股利為 1.5 元，且將維持每年 5% 的股利成長率，目前鄉民公司債之殖利率為 8%，稅率為 20%，請回答以下問題：

(一)鄉民公司的權益資金成本為何？（5 分）

(二)鄉民公司的加權平均資金成本為何？（計算至小數點第 4 位，以下四捨五入）（5 分）

八、科科公司目前的負債比率為 60%，稅前負債成本為 6%，基於外在經濟情勢堪慮，該公司欲將負債比率降至 50%。假設市場風險溢酬為 5%，無風險利率為 4%，科科公司的 β 值為 1.4，公司稅率為 20%，請回答以下問題：

(一)科科公司目前的加權平均資金成本為何？（3 分）

(二)科科公司在負債比率為 50% 的情況下，其 β 值為何？（計算至小數點第 4 位，以下四捨五入）（7 分）

九、淡定公司計劃投資紅茶店，該投資方案的原始投入金額為 105 萬元，未來市場好與壞的機率各為一半；若市場反應熱烈，預期一年後將產生 150 萬元的現金流入，若市場反應不佳，產生的現金流入則為 70 萬元。假設該投資方案的資金成本率為 10%，無風險利率為 5%，請回答以下問題：

(一)該投資方案產生的期望現金流量現值為何？（3 分）

(二)若有一「放棄選擇權」，可在該投資方案市場反應熱烈時，得以 140 萬元轉讓，而在市場反應不佳時，得以 80 萬元轉讓，請計算該「放棄選擇權」的價值為何？（7 分）（計算至元，小數點以下四捨五入）

十、子奇公司為擴充版圖，考慮以股權收購杏仁公司，二家公司相關的財務資料如下：

	流通在外股數	每股盈餘	本益比
子奇公司	4,000 萬股	\$ 2.00	12
杏仁公司	1,600 萬股	\$ 1.25	8

若子奇公司以較杏仁公司市價高 20% 的溢價來收購杏仁公司，請回答以下問題：

(一)子奇公司的股票交換比率為何？(5分)

(二)承上題，若子奇公司併購後的本益比仍為 12 倍，則其股價為何？(5分)