

職等／甄試類別【代碼】：六職等／財務會計類【T9203】

專業科目：(1)會計學(IFRS)(2)保險法

*入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，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，該節不予計分。
②本試卷為一張單面，非選擇題共 4 大題，每題 25 分，共 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，請參照答案卷所載注意事項，於各題指定作答區內作答，並標明題號及小題號。
④請勿於答案卷上書寫應考人姓名、入場通知書編號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、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

甲公司於 X6 年開始營業，X8 年財務報表顯示 X8 年淨利為\$800,000。若 X9 年發現下列事項：

- (1)存貨採定期盤存制，X6 年至 X8 年年底分別有寄銷於乙公司之商品存貨\$300,000、\$350,000 及\$310,000 未計入期末存貨。
- (2)X6 年購入\$550,000 設備，殘值為\$50,000，耐用年限為 5 年，採直線法折舊，X6 年至 X8 年每年均認列\$110,000 折舊費用。
- (3)銷售商品提供一年保固(屬於保證型保固)，保固支出過去均於實際發生時才認列費用。依會計準則規定，X6 年、X7 年及 X8 年年底應分別有\$40,000、\$60,000 及\$55,000 之保固負債準備。
- (4)X7 年以每股\$25 買入自家公司股票 10,000 股，並列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X7 年及 X8 年甲公司股價為\$30 及\$32，分別於 X7 年及 X8 年認列評價調整於其他綜合損益\$50,000 及\$20,000。

不考慮所得稅之影響，請回答下列問題，未列出計算過程者不予計分：

- (一) 計算甲公司 X8 年正確之稅前淨利。【5 分】
- (二) 若甲公司 X8 年 12 月 31 日資產負債表之權益部分顯示資訊如【表一】所示，請編製 X8 年 12 月 31 日資產負債表正確之權益部分資訊。【20 分】

投入資本	\$1,000,000
保留盈餘	2,000,000
其他權益	<u>500,000</u>
權益總額	<u><u>\$3,500,000</u></u>

【表一】

第二題：

甲公司於X7年1月10日以每股\$50購入乙公司普通股10,000股，另支付\$8,000手續費，甲公司將該股票投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。X7年12月10日乙公司宣告並發放每股\$3現金股利及10%股票股利。X8年5月1日甲公司以每股\$80出售乙公司6,000股普通股，另支付\$3,000手續費。乙公司普通股每股公允價值資訊如【表二之一】所示，X7年度及X8年度甲公司稅前淨利及其他綜合損益資料如【表二之二】所示。請回答下列問題：

	X7/12/10	X7/12/31	X8/12/31
乙公司普通股每股公允價值	\$55	\$60	\$70

【表二之一】

	X7年	X8年
淨利	\$800,000	\$700,000
其他綜合利益	500,000	600,000

【表二之二】

- (一) 請作甲公司X7年12月10日收到股利之分錄。【5分】
- (二) 若甲公司未將該股票投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，則 X7 年度及 X8 年度甲公司稅前淨利及其他綜合損益應分別為何？【未列出計算過程者不予計分；20 分】

第三題：

請回答下列問題：

- (一) 何謂「保險利益」？【5分】
- (二) 請問「保險利益」之立法理由？【15分】
- (三) 訂立人壽保險契約時，要保人或被保險人欠缺保險利益時，其法律效果為何？【5分】

第四題：

請回答下列問題：

- (一) 依保險法之規定，請說明複保險的法律要件？【10分】
- (二) 當要保人有發生善意複保險之情形，其法律效果為何？【15分】