

101 年第 2 次證券投資分析人員資格測驗試題

專業科目：會計及財務分析

請填入場證編號：_____

※ 注意：(1) 選擇題請在「答案卡」上作答，每一試題有(A)、(B)、(C)、(D)選項，本測驗為單一選擇題，請依題意選出一個正確或最適當的答案。

(2) 申論題或計算題請在「答案卷」上依序標明題號作答，不必抄題。

一、選擇題(共 28 題，每題 2.5 分，共 70 分)

- 下列何者無法使總資產報酬率提高？
(A) 增加銷貨 (B) 提高淨利率
(C) 降低固定資產對長期資金比率 (D) 提高總資產週轉率
- 舉債經營有利時，財務槓桿指數應：
(A) 小於 1 (B) 大於 1 (C) 等於 1 (D) 不一定
- 豐華公司 X7 年 10 月 1 日購入機器設備一部，以分期付款方式支付機器價款，自 X8 年 9 月 30 日起分三年，每年支付\$200,000。假設公平利率為 10%，機器耐用年限為 5 年，豐華公司按直線法提列折舊。試問：豐華公司此機器設備之入帳成本及 X7 年折舊費用各為何？
(A) 入帳成本\$600,000，折舊費用\$120,000
(B) 入帳成本\$497,370，折舊費用\$99,474
(C) 入帳成本\$497,370，折舊費用\$24,868
(D) 入帳成本\$600,000，折舊費用\$30,000
- 有限耐用年限無形資產之攤銷期間應止於：
(A) 將該資產分類為待出售資產之日 (B) 資產除列日
(C) 選項(A)、(B)二者中較早者 (D) 不得攤銷
- 甲公司 X9 年銷貨額\$600,000，稅後淨利\$60,000，變動成本費用\$300,000，利息費用\$0，固定營業費用\$200,000，所得稅率 25%，則當銷貨量增加 20%，則營業利益增加多少？
(A) 125% (B) 100%
(C) 75% (D) 選項(A)、(B)、(C)皆非
- 長期應付票據的帳面價值：
(A) 以市場利率將未來還需支付的金額計算所得之終值和
(B) 以發行日的市場利率將未來還需支付的金額計算所得之現值和
(C) 以票面利率將未來還需支付的金額計算所得之現值和
(D) 於每次攤銷應付長期票據折價後，隨之減少
- 在編製現金流量表時，下列哪一部分會因採用直接法或間接法之不同，而使表達方式有所不同？
(A) 來自營業活動之現金流量
(B) 來自投資活動之現金流量
(C) 來自融資活動之現金流量
(D) 選項(A)、(B)、(C)皆是
- 下列何種情況之銷貨可以在銷貨點認列收入？
(A) 出售商品時與買方簽訂再買回合約，且再買回價格超過該商品之原售價及相關持有成本之和
(B) 寄銷人將商品運交承銷人代售，承銷人將待售之商品售予他人時
(C) 買方有權退回商品且未來退貨之金額無法合理估計
(D) 選項(A)、(B)、(C)均不可在銷貨點認列銷貨收入
- 存貨週轉率愈高，則：
(A) 流動比率愈高 (B) 缺貨的風險愈低
(C) 有過時存貨的機會愈小 (D) 毛利率愈高

10. 青峰公司銷貨政策均為賒銷，已知 X5 年帳款平均收回天數為 20 天，平均應收帳款為 \$15,000。若青峰公司 X5 年底流動資產為 \$220,000，流動負債為 \$170,000，X5 年初流動資產為 \$225,000，期初流動比率為 1.5，則 X5 年營運資金週轉率應為：(一年以 360 天計)
- (A) 3.6 (B) 5.4 (C) 4.8 (D) 4.32
11. 某公司有面額 \$100,000 的公司債流通在外，而未攤銷之溢價為 \$2,700。若公司擬以贖回價格 \$99 贖回此公司債，則贖回損益為：
- (A) \$1,000 利得 (B) \$1,000 損失 (C) \$2,700 利得 (D) \$3,700 利得
12. 存貨應採何種方式衡量：
- (A) 成本法
(B) 成本與淨變現價值孰低法
(C) 成本與重置成本孰低法
(D) 成本與公允價值孰低法
13. 企業應將收益及費損表達於：
- (A) 單一綜合損益表或兩張報表(一張單獨損益表；另一張綜合損益表)
(B) 單一綜合損益表，但禁止採兩張報表(一張單獨損益表；另一張綜合損益表)
(C) 兩張報表(一張單獨損益表；另一張綜合損益表)，但禁止採單一綜合損益表
(D) 單一綜合損益表且兩張報表(一張單獨損益表；另一張綜合損益表)
14. 支付股利在現金流量表應分類為：
- (A) 營業活動現金流量，不得分類為籌資活動現金流量
(B) 籌資活動現金流量，不得分類為營業活動現金流量
(C) 營業活動現金流量或籌資活動現金流量
(D) 營業活動現金流量且籌資活動現金流量
15. 在實務可行的前提下，會計政策變動應採：
- (A) 推延適用 (B) 公允調整 (C) 追溯重編 (D) 追溯適用
16. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 企業應於每一報導期間結束日，重評估未認列之遞延所得稅資產
(B) 長期遞延所得稅資產及負債，應予以折現
(C) 在一般情況下，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，不應互抵
(D) 所得稅費用的主要組成項目應單獨揭露
17. 利息資本化應於何時開始？
- (A) 企業發生相關資產支出時
(B) 企業發生相關借款成本時
(C) 企業進行使該資產達到預定使用或出售狀態之必要活動時
(D) 上述三個條件同時滿足之日
18. 下列關於「投資關聯企業」中「重大影響」的說明何者正確？
- (A) 只要直接或間接持有被投資者 20% 以上之表決權時，即認定投資者具重大影響；只要直接或間接持有被投資者未達 20% 時，即認定投資者不具重大影響
(B) 如投資者直接或間接持有被投資者 20% 以上之表決權時，則推定投資者具重大影響，除非能明確證明不具重大影響；只要直接或間接持有被投資者未達 20% 時，即認定投資者不具重大影響
(C) 只要直接或間接持有被投資者 20% 以上之表決權時，即認定投資者具重大影響；如投資者直接或間接持有被投資者未達 20% 時，則推定投資者不具重大影響，除非能明確證明具重大影響
(D) 如投資者直接或間接持有被投資者 20% 以上之表決權時，則推定投資者具重大影響，除非能明確證明不具重大影響；如投資者直接或間接持有被投資者未達 20% 時，則推定投資者不具重大影響，除非能明確證明具重大影響

【請續背面作答】

19. 下列敘述何者正確？
- (A)存貨得採後進先出法
 - (B)企業得採變動成本法計算損益
 - (C)在其他條件不變的前提下，增加生產數量可以提高企業的會計利潤
 - (D)以上皆非
20. 下列何者不屬於投資性不動產？
- (A)以融資租賃出租予另一企業之不動產
 - (B)目前尚未決定未來用途所持有之土地
 - (C)空置但以營業租賃出租的建築物
 - (D)以上皆屬於投資性不動產
21. 下列何者應進行攤銷？
- (A)有限耐用年限之無形資產
 - (B)非確定耐用年限之無形資產
 - (C)商譽
 - (D)選項(A)、(B)、(C)皆應進行攤銷
22. 不確定時點或金額的負債稱為：
- (A)情境負債
 - (B)負債準備
 - (C)或有負債
 - (D)推定負債
23. 就財務狀況表與現金流量表而言，企業之首份依據國際財務報導準則所編製的財務報表，至少應包括：
- (A)二份財務狀況表與二份現金流量表
 - (B)二份財務狀況表與三份現金流量表
 - (C)三份財務狀況表與二份現金流量表
 - (D)三份財務狀況表與三份現金流量表
24. 財務狀況表編製的基本假設為：
- (A)應計基礎與繼續經營個體
 - (B)物價不變與應計基礎
 - (C)物價不變與資本維持
 - (D)物價不變與繼續經營個體
25. 除涉及共同控制下個體或業務之合併外，企業合併應採用之會計處理方法為：
- (A)權益法
 - (B)權益結合法
 - (C)合資法
 - (D)收購法
26. 待出售之非流動資產，應如何報導？
- (A)採帳面金額與公允價值孰低者
 - (B)採帳面金額與公允價值減出售成本孰低者
 - (C)採帳面金額與使用價值孰低者
 - (D)採帳面金額與分配成本孰低者
27. 下列關於營運部門之資訊揭露的敘述何者正確？
- (A)讓財務報表使用者能夠以管理階層觀點來檢視企業
 - (B)企業得以主張「競爭損害」及傷害股東價值為由，而排除應揭露之資訊
 - (C)企業不得主張因編製成本過高，而豁免「地區別」之攸關資訊
 - (D)以上皆不正確
28. 「探勘及評估資產」於原始認列後，應採用何種模式來衡量？
- (A)成本模式，除此之外皆禁止
 - (B)重估價模式，除此之外皆禁止
 - (C)成本模式或重估價模式
 - (D)成本模式及重估價模式

二、申論題或計算題(共 3 題，每題 10 分，共 30 分)

1. 忠孝公司採完工百分比法報導其在建工程合約，並於 2011 年與 2012 年的部分財務狀況表提供如下的資訊。

忠孝公司		
財務狀況表		
2011 年 12 月 31 日		
流動資產		
應收工程款		\$150,000
存貨:		
在建工程	\$1,125,000	
減: 預收工程款	900,000	225,000

忠孝公司		
財務狀況表		
2012 年 12 月 31 日		
流動資產		
應收工程款		\$800,000
流動負債:		
預收工程款	\$3,300,000	
減: 在建工程	3,240,000	\$60,000

請問:各年度財務狀況表的表達是否正確?(2%)若不正確,請更正,並依據更正後的報表解釋各會計科目餘額的意義。若正確,則直接依據前述之報表內容解釋各會計科目餘額的意義。(8%)

2. 仁愛公司於 2012 年成立,而鄭芬兮小姐係該公司的董事會成員之一。在閱讀該公司經會計師審計後的 2013 年年報時,鄭小姐發現「其它綜合損益」項下有\$5,000 元的虧損,因而要求仁愛公司提供相關的說明。

財務長解釋在 2012 年度,仁愛公司曾經投資 A 與 B 二檔股票,原始投資成本分別\$80,000 以及\$120,000,並將其分類為「備供出售的有價證券投資」。這二檔股票於 2012 年年底的市值分別為\$105,000 以及\$135,000。2013 年年初,A 股票隨即以\$105,000 出售,並認列\$25,000 (\$105,000-\$80,000)的處分利得。至於 B 股票則繼續持有,至 2013 年底,該股票的市值為\$155,000。

鄭小姐對財務長的解釋仍覺得困惑。她說:「B 股票從年初的\$135,000 增值到年底的\$155,000,應該是獲利\$20,000 才對,為什麼我卻看到報表顯示\$5,000 的虧損?」

請問應該如何解釋這\$5,000 的虧損。

3. 簡要陳述衍生性金融商品的會計處理。