

103 年第 3 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）

- 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
- 下列敘述何者錯誤？
(A)用於抵押或質押之資產，應於財務報表附註中說明其性質、範圍與金額
(B)不動產、廠房及設備重估增值應列為當期的非常利得
(C)公司之盈餘分配應俟股東會決議後方可列帳
(D)選項(A)、(B)、(C)敘述均正確
- 每股帳面金額：
(A)股東因持有普通股股票而擁有公司淨資產之請求權
(B)股東因持有普通股股票而擁有公司總資產之請求權
(C)永遠等於每股市價
(D)只為特別股股東而計算
- 受同一企業控制之各企業：
(A)互為關係人
(B)並非關係人
(C)若彼此間有交易，則互為關係人
(D)若彼此間有交互持股的關係，則互為關係人
- 淨值為正之企業，收回公司債產生利益將使負債比率：
(A)降低 (B)提高 (C)不變 (D)不一定
- 企業管理當局依其計畫及經營環境，對未來財務狀況、經營成果及現金流量所作之最適估計稱為：
(A)財務預測 (B)關鍵因素
(C)敏感性分析 (D)財務彈性規劃
- 長期應付票據的帳面金額(以有效利率法攤銷)：
(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
- 待出售非流動資產或待出售處分群組，若其淨公允價值低於帳面金額，則該金額？
(A)基於成本原則，不認列損益 (B)於綜合損益表認列減損損失
(C)權益的減項 (D)無需入帳，但須附註揭露
- 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
- 甲公司於 X7 年之淨利為\$250,000，且支付普通股股東現金股利\$50,000，當年度平均流通在外普通股股數為 50,000 股，年底股價為\$40。甲公司之本益比為：
(A)2 倍 (B)8 倍 (C)10 倍 (D)5 倍

11. 某公司 X7 年度的稅後淨利為\$140,000，且利息費用為\$40,000，若公司之所得稅率為 30%，則 X7 年度之利息保障倍數為：
- (A)5 (B)6 (C)4.5 (D)3.5
12. 企業於 2013 年首次適用國際財務報導準則，如果以前年度有土地重估之土地增值稅準備\$3,000,000，則在 2013 年資產負債表上，此項金額應列入下列哪一項目中：
- (A)未分配盈餘 (B)特別盈餘公積
(C)遞延所得稅負債 (D)應付稅捐—土地增值稅準備
13. 甲公司 2013 年期初與期末存貨餘額分別為\$500,000 與\$700,000，存貨週轉率為 10 次，若該公司的毛利率為 40%，則該公司 2013 年度的銷貨收入為：
- (A)\$15,000,000 (B)\$10,000,000
(C)\$6,000,000 (D)\$3,000,000
14. 按照國際財務報導準則規定，如果企業因污染他人農田而被請求賠償，估計訴訟失敗賠償\$20,000,000 之機率為 10%，賠償\$10,000,000 之機率為 60%，賠償\$5,000,000 之機率為 30%，則企業應：
- (A)認列負債準備\$10,000,000 (B)認列負債準備\$9,500,000
(C)認列負債準備\$6,000,000 (D)揭露或有負債即可
15. 我國採用國際財務報導準則後，以現金支付利息在現金流量表將分類為：
- (A)籌資活動或營業活動 (B)籌資活動或投資活動
(C)投資活動或營業活動 (D)僅可分類為營業活動
16. 某公司發行公司債，其面額為\$200,000，而發行價格為\$198,000，另支付發行成本\$4,000，此筆負債在資產負債表之表達為：
- (A)負債\$200,000 (B)負債\$198,000
(C)負債\$196,000 (D)負債\$194,000
17. 甲公司 2013 年期末商品存貨之帳面金額為\$5,000,000，估計該存貨在資產負債表日之淨變現金額為\$4,500,000，重置成本為\$4,000,000，公司存貨之正常利潤為\$300,000，則甲公司 2013 年資產負債表上存貨的金額為：
- (A)\$5,000,000 (B)\$4,800,000
(C)\$4,500,000 (D)\$4,000,000
18. 甲公司 2013 年的銷貨收入與銷貨成本分別為\$4,500,000 與\$3,000,000；全年平均應收帳款與存貨分別為\$600,000 與\$500,000。試問其營業週期為(為方便計算，一年以 360 天計)：
- (A)132 天 (B)108 天
(C)98 天 (D)12 天
19. 甲公司 2013 年綜合損益表資訊摘錄如下：
- | | |
|------------|-----------|
| 稅前淨利 | \$600,000 |
| 所得稅費用(20%) | 120,000 |
| 淨利 | \$480,000 |
- 假設該公司當年度利息費用為\$80,000，資產總額為\$5,000,000，權益總額為\$4,000,000，則其利息保障倍數為：
- (A)8.5 (B)7.5 (C)7 (D)6
20. 台北公司 2013 年之盈餘，根據公司章程規定，應給付員工紅利若干元。2014 年經股東會決議將盈餘轉增資，員工紅利亦轉增資，以股票 250,000 股給與(每股股票之面額為\$10)，假設董事會期末估計每股股價及股東決議時之實際每股股價皆為公允價值\$16。則台北公司 2013 年資產負債表上應認列該員工分紅為：
- (A)應付股票股利\$2,500,000 (B)負債\$2,500,000
(C)應付股票股利\$4,000,000 (D)負債\$4,000,000

【請續背面作答】

21. 企業財務報表所揭露重要營運部門使用資產金額之資訊，應如何衡量：
- (A) 依企業編製財務報表所使用之一般公認會計原則衡量
 - (B) 依企業營運決策者決定分配資源及評估該部門績效之內部衡量金額
 - (C) 依同業所用會計方法衡量之金額
 - (D) 僅附註揭露部門即可，不必衡量
22. 台北公司將當年現金支付之機器修理費用認列為機器設備，分兩年提列折舊費用，將會使其兩年營業活動之現金流出金額總和，較一次認列為修理費用之營業活動之現金流出金額：
- (A) 增加
 - (B) 減少
 - (C) 不變
 - (D) 不一定
23. 甲公司 2013 年底發行面額\$100,000，票面利率 7%，5 年期之公司債，每年底付息一次，如發行公司債時市場利率為 6%，試問該公司債為：
- (A) 平價發行
 - (B) 溢價發行
 - (C) 折價發行
 - (D) 不一定
24. 誰對企業之財務報表編製負最主要責任？
- (A) 董事會
 - (B) 股東
 - (C) 會計師
 - (D) 主辦會計
25. 台北公司之流動資產大於流動負債，如果以現金償還流動負債，則將造成：
- (A) 降低流動比率
 - (B) 提高流動比率
 - (C) 流動比率不受影響
 - (D) 其影響視情況而定
26. 甲公司持有乙公司股權之 30%，對乙公司具有重大影響力，其會計處理採權益法。該長期股權投資 2012 年底之帳面價值為\$300,000，其中\$270,000 為乙公司可辨認淨資產之公允價值，與乙公司帳面價值相同，其餘\$30,000 為商譽之價值。假設 2013 年底，甲公司持有乙公司之股權隨同股價下跌而認列投資減損\$500,000，則當 2014 年該股權之市價回升\$400,000 時，甲公司可認列市價回升的利益為：
- (A) \$0
 - (B) \$200,000
 - (C) \$400,000
 - (D) \$500,000
27. 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
 - (B) 買方有權退回商品且未來退貨之金額無法合理估計
 - (C) 買方信用不好，很有可能收不到貨款
 - (D) 分期付款銷售產品
28. 甲公司向銀行借款\$10,000,000，年利率 4%，銀行要求甲公司應回存\$2,000,000，存款利率為 2%，則該筆借款的有效利率為何？
- (A) 2%
 - (B) 3.6%
 - (C) 4%
 - (D) 4.5%

二、申論題或計算題（共 3 題，每題 10 分，共 30 分）

- 當某一地區氣爆事件發生時，您分析該地區某一化學公司時，您會特別注意該公司財務報表中哪些資訊？為什麼？（10 分）
- 台北公司及其子公司 2013 年合併綜合損益表顯示，本期淨利\$300,000，淨利歸屬於母公司業主\$280,000，非控制權益\$20,000；本期綜合損益總額\$400,000，綜合損益總額歸屬於母公司業主\$360,000，非控制權益\$40,000。假設台北公司之資本結構如下：
 - 2013 年普通股期初流通在外股數 100,000 股，4 月 1 日現金增資發行新股 20,000 股，7 月 1 日發放 10% 股票股利，10 月 1 日購買庫藏股票 10,000 股；
 - 於 2013 年 1 月 1 日按面值發行 6% 之累積特別股 1,000 股，每股面值為\$100；
 - 於 2013 年 1 月 1 日發行認股證，得按每股\$12 認購普通股 10,000 股，截至 2013 年 12 月 31 日均未執行，其普通股全年平均市價為\$15。
 則台北公司 2013 年之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘各為若干？（10 分）
- 甲公司已在臺灣證券交易所上市，於 2013 年 6 月 30 日發行普通股 150,000 股取得乙公司之流通在外股票之 80%，該日甲公司普通股每股面額\$10，市價為\$50。假設交換前甲公司並未投資乙公司，下表為甲公司與乙公司 2013 年 6 月 30 日資產負債表會計項目之帳面值與公允價值。其中，乙公司另有未認列於資產負債表上之專利權，其公允價值估計為\$2,900,000，試回答：

甲公司 2013 年 6 月 30 日之合併資產負債表中，權益之會計項目及餘額各為何？資產總金額為何？（10 分）

	甲公司		乙公司	
	帳面值	公允價值	帳面值	公允價值
流動資產	\$13,500,000	\$14,000,000	\$2,100,000	\$2,500,000
非流動資產	14,500,000	15,500,000	1,800,000	2,600,000
總資產	28,000,000	29,500,000	3,900,000	5,100,000
流動負債	1,700,000	1,700,000	400,000	400,000
非流動負債	6,300,000	6,300,000	600,000	600,000
總負債	8,000,000	8,000,000	1,000,000	1,000,000
股本	13,000,000		1,500,000	
保留盈餘	7,000,000		1,400,000	
股東權益	20,000,000		2,900,000	