

104 年第 4 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：(A)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。

(B)申論題及計算題請在「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）

- 下列那一項「天數」的統計值分析，是一個偵測盈餘管理的重要技巧？
(A)應收帳款增加速度大於銷貨
(B)尋找過久的應收帳款帳齡
(C)檢視存貨對銷貨比率之變動
(D)選項(A)(B)(C)皆是
- 明浩公司於 X6 年 5 月 1 日簽訂一進貨合約，約定將於 X6 年 11 月 1 日以現時之遠期單價\$100 購入 200 公斤黃金，並同時簽訂一淨額交割之遠期合約，約定於 X6 年 11 月 1 日以每公斤\$100 賣出黃金 200 公斤，試問下列敘述何者為非？
(A)被避險項目為進貨合約
(B)避險工具為遠期合約
(C)此為現金流量避險
(D)遠期合約公允價值變動損益應列為當期損益
- 對於某一交易事件的記錄與報導方式，從原來採用不屬於一般公認會計原則的方法改為屬於一般公認會計原則的方法。這項改變的稅後影響數，在財務報表中應以何種方式報導？
(A)列於權益變動表中的本期淨利之後，股利分配之前
(B)列於權益變動表，作為期初餘額的調整
(C)列於綜合損益表中的本期損益之後
(D)列於綜合損益表中的繼續經營部門利益之後，本期損益之前
- 甲公司 X3 年度認列利息費用\$5,000，已知期末應付利息比期初增加\$2,000，本期公司債溢價攤銷\$1,500。假設無利息資本化情況，則甲公司 X3 年度利息付現金額為：
(A)\$4,500
(B)\$1,500
(C)\$3,000
(D)\$8,500
- 某公司資產負債表上普通股股本與資本公積保留盈餘之科目餘額分別為\$4,000,000 與 \$6,000,000（該公司無資本公積），流通在外普通股股數為 500,000 股，則其每股帳面金額為：
(A)\$20
(B)\$12
(C)\$8
(D)無法決定
- 以下敘述何者正確？
(A)可轉換公司債為同時具有金融負債與權益商品二項組成要素之複合金融商品
(B)負債組成要素係指公司債持有人所享有之轉換權
(C)權益組成要素係指不含轉換權之純粹公司債
(D)選項(A)(B)(C)皆非
- 下列有關租賃的敘述，何者為真？
(A)融資租賃對承租人較有利
(B)資產負債表上若有「租賃資產」科目，乃為營業租賃
(C)下一年預計應支付的負債部分，應列為流動負債
(D)租賃會計中，現值乃非攸關資訊
- 每一會計期間，企業與關係人間如有重大交易事項發生，應於財務報表附註中揭露那些資料：
(A)關係人交易之未結清餘額
(B)關係人交易之性質
(C)關係人交易之金額
(D)選項(A)(B)(C)皆是
- 中興公司持有泛美公司普通股作為備供出售證券投資，為規避此投資之公允價值變動風險，中興公司同時購入泛美公司普通股之賣權。若此避險符合避險會計之規定條件，且中興公司已消

除會計不一致之情況，則備供出售證券投資之公允價值變動損益應列為：

- (A)當期損益 (B)其他綜合損益 (C)賣權價值之調整項目 (D)不宜認列
10. 昭文公司 X5 年應收帳款週轉率為 12，應付帳款平均週轉天數為 30 天，平均存貨為 \$240,000，淨營業週期天數為 90 天，若一年以 360 天計算，則昭文公司 X5 年銷貨成本應為何？
(A)\$900,000 (B)\$960,000 (C)\$1,800,000 (D)\$3,600,000
11. 國恩公司 X7 年初發行票面利率 5% 可轉換公司債，面額 \$200,000，10 年期，每年 12 月 31 日付息，發行價格中屬負債組成要素為 \$185,280，市場利率為 6%，採有效利率法攤銷折價。該公司債具稀釋作用，稅率為 17%，計算 X7 年國恩公司之稀釋每股盈餘時，公司債對分子之影響數為：
(A)\$9,227 (B)\$11,117 (C)\$13,267 (D)\$18,528
12. 會計師對甲公司當年度財務報表表示無保留意見，其意指：
(A)會計師保證財務報表沒有任何不實表達
(B)會計師認為財務報表沒有舞弊
(C)會計師對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信
(D)以上皆是
13. 甲汽車維修公司於 7 月 31 日為客戶車輛完成維修服務並於當天取車，客戶於 8 月 1 日郵寄支票與公司，公司於 8 月 5 日收到此支票，8 月 6 日支票兌現，請問公司應何時認列收入？
(A)7 月 31 日 (B)8 月 1 日 (C)8 月 5 日 (D)8 月 6 日
14. 甲公司年底 12 月 31 日期末盤點存貨時，未計入一批向乙公司所購買且正在運送途中之進貨 \$3,000，此批進貨之條件為起運點交貨，對於甲公司期末存貨之敘述下列何者為是？
(A)此批在途存貨不計入甲及乙公司之期末存貨 (B)此批在途存貨計入甲公司之期末存貨
(C)此批在途存貨計入乙公司之期末存貨 (D)此批在途存貨計入甲及乙公司之期末存貨
15. 假設甲公司採定期盤存制，期初存貨金額為 \$0，當期進貨分別為：6 月 1 日 500 單位，每單位成本 \$10；及 9 月 30 日 500 單位，每單位成本 \$9。並分別於 6 月 30 日出售 200 單位及 11 月 21 日出售 500 單位之存貨，若甲公司期末帳上之存貨金額為 \$2,700，則甲公司採用之存貨計價方法為何？
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)移動平均法 (D)加權平均法
16. 公司帳載現金餘額為 \$4,500，已知第 109 號支票之面額為 \$5,800，帳上卻誤植為 \$8,500，又銀行代收票據一紙 \$1,500，公司尚未入帳，則正確的現金餘額應為：
(A)\$8,700 (B)\$5,700 (C)\$3,300 (D)\$300
17. 甲公司持有 \$180,000 之承兌匯票，承兌日期為 X1 年 4 月 15 日，承兌後 60 日付款，年利率為 8%。公司於 X1 年 5 月 15 日，將此票據向銀行辦理貼現，貼現年率為 10%，則貼現金額應為：(以 360 天為基礎計算)
(A)\$183,865 (B)\$182,395 (C)\$180,985 (D)\$180,880
18. 下列那一項不是財務比率分析之目的？
(A)評估企業過去經營績效 (B)作為預測未來的基礎
(C)校正會計資訊的扭曲 (D)建議未來決策之方向
19. 下列那一項最不可能構成管理當局得以操縱財報報表之原因？
(A)企業的風險 (B)會計的複雜性 (C)資訊不對稱 (D)代理問題
20. 企業在選擇競爭策略時，如採用成本領導策略，下列那一項不是該策略應注意的重點？
(A)追求經濟規模 (B)追求產品設計簡單化
(C)嚴格的成本控制系統 (D)投入大量的廣告，建立品牌形象

21. 公司提列折舊之目的在於：
- (A) 累積未來重置該設備所需之資金
 - (B) 分攤資產的成本
 - (C) 衡量資產價值
 - (D) 減少權益
22. 依 IAS 41 規定，請問下列關於生物資產與農產品之原始認列基礎何者有誤？
- (A) 生物資產原則上應以公允價值減出售成本為原始認列基礎
 - (B) 某些例外情況，生物資產可以成本減所有累計折舊與累計減損衡量
 - (C) 農產品原則上應以公允價值減出售成本為原始認列基礎
 - (D) 某些例外情況，農產品可以成本減所有累計折舊與累計減損衡量
23. 台積電的股票常常受到外資法人的喜愛，請問下列哪一種情況，台積電才有可能將商譽入帳？
- (A) 只要商譽能合理估計時，即可入帳
 - (B) 當台積電成功申請製程專利時
 - (C) 當台積電購併另外一家公司時
 - (D) 當政府開放台積電赴大陸設立晶圓廠時
24. 下列何者非屬或有負債？
- (A) 因過去事件所產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由企業所控制之不確定未來事件之發生或不發生加以證實
 - (B) 因過去事件所產生之現時義務，但因該義務之金額無法充分可靠地衡量而未予以認列
 - (C) 不確定時點或金額之負債
 - (D) 因過去事件所產生之現時義務，但因並非很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務而未予以認列
25. 下列敘述何者有誤？
- (A) 不付息票據應將應付票據折價列為應付票據減項
 - (B) 付息票據之面額即等於現值
 - (C) 不付息票據即代表無須支付利息
 - (D) 應付票據折價即代表票據之隱含利息
26. 下列對合併報表之敘述何者正確？
- (A) 投資公司對被投資公司具有控制能力時，形成母子公司之關係，須編製合併財務報表
 - (B) 編製合併財務報表時，母子公司間之交易應予以消除
 - (C) 合併財務報表之股東權益金額與母公司個別報表之股東權益金額是相等的
 - (D) 以上皆是
27. 甲公司流通在外普通股 200,000 股，特別股 20,000 股，10 月 1 日時甲增資發行普通股 50,000 股。當年度發放特別股股利 \$100,000，淨利 \$500,000，試問每股盈餘？
- (A) 1.88
 - (B) 1.6
 - (C) 2.35
 - (D) 2
28. 甲公司於 20X1 年 10 月 30 日以 \$8,000,000 參加其持股 80% 子公司 \$10,000,000 之增資案之 80%。試問該項交易於甲公司 20X1 年度合併現金流量表中，屬那一類活動之現金流量？其約當現金流出或流入多少？
- (A) 投資活動，現金流出 \$8,000,000
 - (B) 籌資活動，現金流出 \$8,000,000
 - (C) 籌資活動，現金流入 \$2,000,000
 - (D) 營業活動，現金流出 \$8,000,000

二、申論題及計算題（共 3 題，每題 10 分，共 30 分）

1. 青果貿易公司從紐西蘭進口 1,000 箱之奇異果，起運點交貨每箱報價\$1,500；此外，青果貿易公司尚支付海運費\$30,000，海上保險費\$5,000，貨物稅\$10,000，關稅\$6,000，報關費\$12,000，貨櫃車運費\$15,000。然而，農業單位抽驗該批奇異果時，卻發現有農藥殘留過高的問題，於是擴大抽樣數量，因而延誤提貨的時間，造成若干奇異果品質受損而無法出售，經檢查後只有 600 箱可供出售。根據過去之經驗，一般正常情況下，正常損壞率為 5%。假設該公司使用永續盤存制記錄存貨，且上述各項支出皆以現金支付，請先計算每箱奇異果之進貨成本(四捨五入，計算至元即可)，並作該項進貨分錄。(10 分)
2. 請探討財報錯誤、財報窗飾與財報舞弊的意義，並比較三者之間的差異。(10 分)
3. 台華公司擬添購廠房機器設備以擴充產量，增加營利，預計增產後之產品仍可按產品原有售價出售，而未扣減利息費用前之稅前淨利也可由目前之\$800,000 增加至\$1,320,000。已知該公司目前每年利息費用為\$70,000，所得稅稅率為 40%，流通在外普通股為 200,000 股，擴充設備之資金需求為\$3,000,000。該公司正在考慮下列兩種募集資金方案：
方案一：全部發行普通股，每股\$75。
方案二：所需資金之 2/3 以平價發行 7%、20 年期公司債之方式募集，剩餘 1/3 部分則發行普通股，每股\$80。
請您分析以何種方式募集資金對該公司原來股東較為有利？(未述明分析過程不予計分)(10 分)