

102 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：(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）

- 下列有關租賃的敘述，何者為真？
 - 資本租賃對承租人較有利
 - 資產負債表上若有「租賃資產」科目，乃為營業租賃
 - 下一年預計應支付的負債部分，應列為流動負債
 - 租賃會計中，現值乃非攸關資訊
- 下列何者屬籌資活動的交易？
 - 以現金購買設備
 - 出售土地收到現金
 - 發行債券取得現金
 - 選項(A)、(B)、(C)皆非
- 處分固定資產或投資發生的利益會影響淨利，此項目於計算營業活動現金流量時：
 - 並非營業活動，應予扣除
 - 並非營業活動，應予加回
 - 屬於營業活動，應予扣除
 - 屬於營業活動，應予加回
- 存貨週轉率愈高，則：
 - 流動比率愈高
 - 缺貨的風險愈低
 - 有過時存貨的機會愈小
 - 毛利率愈高
- 假定當年度銷貨成本為\$70,000，存貨增加\$12,000，應付帳款減少\$5,000，則當年度進貨付現金額應為：
 - \$87,000
 - \$77,000
 - \$63,000
 - \$53,000
- 美國公司以美金購買一台灣公司所有流通在外股數，台灣公司之功能性貨幣為台幣。購買時成本與股權淨值之差額為專利權。一年後，美元升值，則專利權在合併資產負債表之金額較美元未升值：
 - 金額增加，攤銷額增加
 - 金額增加，攤銷額減少
 - 金額減少，攤銷額增加
 - 金額減少，攤銷額減少
- 海倫公司以其帳面價值\$436,000之舊設備交換一部公平價值\$510,000之新設備，並收到現金\$15,000，該新設備預期將會重大影響未來之現金流量，則此交易中海倫公司應認列之交換損益為何？
 - 利益\$2,543
 - 利益\$15,000
 - 利益\$59,000
 - 利益\$89,000
- 生生公司96年底及97年底備抵壞帳餘額分別為\$94,000及\$106,000（均為貸餘）。該公司97年度沖銷壞帳\$45,000，並收回沖銷之壞帳\$5,000，試問生生公司97年度損益表應認列多少壞帳費用？
 - \$57,000
 - \$52,000
 - \$12,000
 - \$7,000
- 東昇公司本年度淨利1,000萬元，總資產報酬率5%，試問下列哪一種作法有助於提高總資產報酬率？
 - 同時且等比率降低營運資產與銷貨收入
 - 同時且等量提高營運資產與營業費用
 - 同時且等量提高銷貨收入與營業費用
 - 同時且等比率提高銷貨收入與營業費用
- 淨值為正之企業，將固定資產變現而產生處分資產損失，這將使負債比率及流動比率如何？
 - 負債比率不變，流動比率降低
 - 使負債比率提高，流動比率降低
 - 使負債比率提高，流動比率提高
 - 負債比率不變，流動比率提高
- 某公司發行利率7%，面額\$100,000，五年期每半年付息一次的公司債。公司債發行的市場利率為7.5%，發行價格為\$97,947。若某公司採用有效利率法攤銷溢折價，則第一次支付利息時所認列的利息費用為：
 - \$3,500.00
 - \$3,673.01
 - \$3,705.30
 - \$7,000.00

12. 有關報導期間之敘述，下列何者為真？
- (A) 報導期間愈長，所提供之資訊與決策愈為攸關
 - (B) 報導期間愈長，所提供資訊忠實表述的程度愈低
 - (C) 報導期間之長短並不影響所提供資訊之決策攸關性
 - (D) 報導期間係將企業生命劃分成若干相等時段而定期結算損益
13. 下列那一種「期後事項」不得僅以附註揭露的方式加以處理？
- (A) 證券投資之公允價值於報導期間結束日至財務報表提出日之間有大幅跌落的現象
 - (B) 重大生產設備於報導期間結束日之後因災害而毀損
 - (C) 於報導期間結束日至財報提出日間發行可轉換公司債
 - (D) 報導期間結束日已存在之應收帳款，因債務人經營不善，於報導期間結束日至財務報表提出日間宣告破產而無法收回
14. 有關第一階段適用 IFRSs 之企業編製 102 年度財務報告之敘述，下列何者為真？
- (A) 編製財務報告時所依據之一般公認會計原則為最新版本國際財務報導準則
 - (B) 編製財務報告時所依據之一般公認會計原則為 2010 年版國際財務報導準則
 - (C) 向金管會報備後企業可自行決定採用任一年份的國際財務報導準則
 - (D) 已發行海外存託憑證之上市公司，可自願採用最新生效之國際財務報導準則編製 102 年財務報告
15. 乙公司於 101 年 1 月 2 日以現金 \$400,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，無殘值，採雙倍數餘額遞減法折舊。乙公司於 102 年底重新評估，認為自 103 年起機器折舊方法應改採用直線法，假設稅率為 17%，乙公司 103 年折舊前之稅前淨利為 \$648,000。則乙公司 103 年之淨利應為若干？
- (A) \$471,440
 - (B) \$488,040
 - (C) \$490,032
 - (D) \$498,000
16. 丙公司 X1 年初以 \$500,000 購入設備，耐用年限十年，殘值 \$50,000，採直線法提列折舊，若 X4 年底作減損測試，估計該資產之使用價值為 \$270,000，淨公允價值為 \$300,000，則 X4 年應認列之減損損失為若干？
- (A) \$0
 - (B) \$20,000
 - (C) \$30,000
 - (D) \$50,000
17. 甲公司於 101 年 7 月 1 日與乙公司完成一項資產交易協議，甲公司該項換出資產原始取得成本為 \$750,000，累計折舊 \$570,000，交換日之公允價值為 \$203,000，並另向乙公司收取現金 \$8,000，假設此筆交易具商業實質，則下列敘述何者不正確？
- (A) 甲公司應認列交換利益 \$23,000
 - (B) 甲公司換入資產入帳金額為 \$195,000
 - (C) 甲公司換入資產入帳金額為 \$172,000
 - (D) 作交換交易分錄時，甲公司應借記累計折舊一換出資產 \$570,000
18. 甲公司 102 年發現前一年度公司之會計處理有三個錯誤：(1)101 年期末存貨低估 \$5,000 (2)101 年支付保險費 \$24,000(保險期間 101 年 10 月 1 日~102 年 9 月 30 日)於當年全數認列為費用(3)101 年 12 月 31 日應收帳款餘額高估 \$3,200。該公司對存貨係採永續盤存制，則有關以上三項錯誤未經更正對 102 年淨利影響之敘述，下列何者不正確？
- (A) 第(1)項錯誤將使 102 年淨利高估 \$5,000
 - (B) 第(2)項錯誤將使 102 年淨利高估 \$18,000
 - (C) 第(3)項錯誤將使 102 年淨利高估 \$3,200
 - (D) 三項錯誤合計使 102 年淨利高估 \$19,800

【請續背面作答】

19. 乙公司 101 年 9 月 1 日支付 \$18,000 購買丙公司普通股權證，此權證持有人可於 102 年 5 月 1 日以每股 \$50 買入丙普通股 6,000 股。若乙公司並未指定此衍生性商品為避險工具，且 101 年 12 月 31 日丙公司普通股權證之公允價值為 \$15,000，則有關乙公司 101 年度財務報表表達，何者為真？
- (A) 備供出售金融資產 \$15,000 (B) 交易目的金融資產 \$18,000
(C) 金融資產評價損失 \$3,000 (D) 金融資產未實現損失 \$3,000
20. 丙公司對於長期投資採權益法處理，102 年認列投資收益 \$60,000，當年無任何買進或賣出長期投資之交易，102 年底長期投資淨增加 \$10,000，則依直接法編製現金流量表時應如何表達？
- (A) 營業活動之現金流入 \$50,000 (B) 投資活動之現金流入 \$10,000
(C) 營業活動之現金流入 \$60,000 (D) 投資活動之現金流入 \$50,000
21. 當普通股之市價低於原發行價格，但高於每股帳面金額時，購入庫藏股票並註銷。則下列何項敘述是正確的？
- (A) 股東權益減少，每股帳面金額增加
(B) 股東權益不變，每股帳面金額減少
(C) 股東權益減少，每股帳面金額減少
(D) 股東權益減少，每股帳面金額不變
22. 乙公司於第 1 年初給與 40 位員工各 200 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年。乙公司估計每一認股權之公允價值為 \$15。第 1 年底，有 4 位員工離職，在考慮可能離職率後，乙公司估計至第 3 年年底共有 12 位員工離職，未能取得其認股權。則乙公司第 1 年認列之薪資費用若干？
- (A) \$0 (B) \$24,000 (C) \$28,000 (D) \$36,000
23. 丙公司於 X2 年 1 月 1 日溢價發行六年期公司債一批，原擬採有效利率法攤銷溢價，但誤用直線法。此項攤銷方法之誤用，在 X3 年初，對下列項目會造成何種影響？
- (A) 公司債帳面金額高估，保留盈餘高估
(B) 公司債帳面金額低估，保留盈餘低估
(C) 公司債帳面金額高估，保留盈餘低估
(D) 公司債帳面金額低估，保留盈餘高估
24. 下列銷售商品之交易，何種情況通常非於交貨時認列收入？
- (A) 貨到收款商品 (B) 預售商品
(C) 分期付款銷貨 (D) 附有安裝條件之商品，但安裝程序相當繁複
25. 甲公司於 101 年初簽訂一固定價款興建合約，總價 \$1,080,000。該公司採完工百分比法認列工程損益，完工比例係以工程成本投入比率衡量。相關資料如下，則 102 年度實際發生工程成本為：
- | | 101 年 12 月 31 日 | 102 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 估計完工總成本 | \$ 810,000 | \$ 954,000 |
| 累積已認列工程利益 | 94,500 | 81,900 |
- (A) \$126,000 (B) \$144,000 (C) \$336,600 (D) \$378,000
26. 某承租人欲簽訂一項長期不可取消租賃合約，但希望避免採用融資租賃處理該交易，下列何種組合符合承租人之要求？
- 甲、有未保證殘值
乙、出租人隱含利率遠低於承租人增額借款利率，但承租人無法得知
丙、合約中包括優惠承購權
丁、租約到期時租賃物所有權移轉予承租人
- (A) 甲和乙 (B) 甲和丙 (C) 乙和丙 (D) 甲和丁

27. 甲公司於101年初成立，其101年之稅後淨利為\$500,000，盈餘分配比率在公司章程內未有規定。該公司於102年6月30日召開股東會，決議101年度盈餘分配之內容：提撥法定盈餘公積\$50,000，發放股息紅利等共計\$360,000。試問對於未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部分，甲公司應認列所得稅費用之年度及金額為何？

- (A)101年：\$45,000 (B)101年：\$9,000
(C)102年：\$9,000 (D)103年：\$9,000

28. 甲公司102年有關現金流量之部分資料如下：

發行普通股	\$1,000,000	發放股票股利	\$200,000
特別股轉換為普通股	900,000	購買土地	360,000
出售設備	100,000	處分設備利益	60,000
發行公司債	500,000		

有關甲公司102年現金流量表中投資活動及籌資活動現金流量之敘述，何者不正確？

- (A)屬投資活動者共有二項
(B)屬籌資活動者共有二項
(C)特別股轉換為普通股為不影響現金流量之交換交易
(D)發放股票股利雖不影響現金流量，但與籌資活動有關，應於財務報表之附註揭露

二、申論題或計算題（每題10分，共30分）

1. 甲、乙二公司之相關資料如下：

	甲 公 司	乙 公 司
平均資產總額	\$4,000,000	\$3,600,000
淨利	400,000	270,000
銷貨淨額	8,000,000	9,000,000

試分別計算二公司之總資產報酬率及其組成，並說明總資產報酬率較低公司應改進之方向。(假設利息費用不重大，故於計算相關比率時予以忽略)(10分)

2. A、B、C三公司之財務槓桿相關資料如下：

	A	B	C
財務槓桿指數	1.2	1.4	0.9
財務槓桿比率	2.1	1.05	1.2

試作：(1)說明財務槓桿指數與財務槓桿比率所代表之意義。(5分)

(2)評論三家公司利用舉債取得資金之適當性及有效性。(5分)

【提示：財務槓桿比率 = 資產總額 / 權益總額】

3. 基本每股盈餘及稀釋每股盈餘的定義為何？(5分)何種情況下企業須揭露稀釋每股盈餘的資訊？(2分)稀釋每股盈餘較基本每股盈餘提供了什麼額外資訊？(3分)