

106 年第 1 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）

1. 甲公司於 20X6 年綜合損益表中報導下列項目： I. 投資性不動產公允價值變動利益 \$600,000； II. 確定福利退休金計畫之再衡量數 \$500,000； III. 備供出售金融資產評價利益 \$300,000； IV. 停業單位利益 \$400,000；試問屬於後續可能重分類至損益項目之其他綜合損益金額為多少元？
(A)\$300,000 (B)\$800,000
(C)\$900,000 (D)\$1,400,000
2. 下列可能影響保留盈餘者共有幾項？ I. 買回庫藏股票； II. 出售庫藏股票； III. 發放股票股利； IV. 股東捐贈現金給公司； V. 贖回公司債
(A)2 項 (B)3 項 (C)4 項 (D)5 項
3. 甲公司於 20X1 年初發行可買回公司債，約定自 20X4 年起得以一定之金額贖回公司債，該買回權與公司債兩者之經濟特性及風險並未緊密關聯，則買回權對甲公司而言是一項：
(A)金融負債 (B)金融資產
(C)權益 (D)不得單獨認列之項目
4. 下列關於折舊之敘述，何者正確？
(A)採用直線法提列折舊且當期無生產之數量時，提列之折舊金額可為零
(B)公司變更折舊方法時須重編以前年度之報表
(C)不考慮所得稅影響時，折舊金額越大，流動比率愈低
(D)折舊方法應反映資產未來經濟效益的消耗型態
5. 以下資產中，共有幾種不須分年提列攤銷費用？ I. 專利權； II. 每 10 年可展期之商標權； III. 政府給予 50 年期限之特許權； IV. 商譽
(A)四種 (B)三種
(C)二種 (D)一種
6. 下列何者不屬於無形資產定義之無形項目所須具備的條件？
(A)具可辨認性 (B)能為企業帶來未來經濟效益
(C)公允價值能可靠衡量 (D)為企業所控制
7. 甲公司原本的應收帳款週轉率及存貨週轉率均為 3，若存貨依成本與淨變現價值孰低評價，帳面金額將減少 \$100,000，則對於應收帳款週轉率及存貨週轉率之影響為何？
(A)應收帳款週轉率增加 (B)存貨週轉率增加
(C)應收帳款週轉率減少 (D)存貨週轉率減少
8. 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以現金 \$40,000,000 購入油井設備。該設備使用年限為 10 年，10 年後拆除該設備的預計成本為 \$8,000,000 (按年利率 10% 折現的現值為 \$3,084,400)。根據該公司現況年利率 10% 應屬合理。試問下列對甲公司 20X1 年度該交易事項應記錄費用之敘述何者正確？
(A)折舊費用 \$4,800,000 (B)折舊費用 \$4,000,000 及利息費用 \$308,440
(C)折舊費用 \$4,000,000 及利息費用 \$800,000 (D)折舊費用 \$4,308,440 及利息費用 \$308,440
9. 甲公司於 20X2 年 1 月 1 日發行面額 \$10,000,000、5 年期、可賣回公司債，到期日為 20X6 年 12 月 31 日。公司債之持有人有權於 20X4 年 7 月 1 日及 20X5 年 7 月 1 日以面額賣回公司債給甲公司。甲公司在 20X3 年 12 月 31 日資產負債表中對此可賣回公司債應分類為：
(A)流動負債 (B)非流動負債
(C)權益 (D)流動資產

10. 下列有關農產品於收成點之衡量原則敘述，何者正確？

- (A)應以淨變現價值衡量
- (B)原則上以公允價值減出售成本衡量，但公允價值無法可靠衡量時以生產成本衡量
- (C)應以公允價值衡量
- (D)應以公允價值減出售成本衡量

11. 甲公司於 20X2 年 1 月 1 日因銷貨而收到二年期的零息應收票據\$100,000，當時市場應有之殖利率為 6%。甲公司在 20X2 年度的財務報表上，將此交易認列為應收票據\$100,000 及銷貨收入\$100,000。此會計處理對於甲公司 20X3 年度的淨利及 20X3 年底的保留盈餘分別有何影響？（不考慮所得稅問題）

- (A)低估、低估
- (B)高估、低估
- (C)高估、高估
- (D)低估、無影響

12. 甲公司於 20X7 年間發現一項重大錯誤需追溯重編財務報表，甲公司於出具 20X7 年度財務報表時，須列報比較資訊之資產負債表日期包括？

- (A)20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日
- (B)20X6 年 1 月 1 日、20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日
- (C)20X5 年 12 月 31 日、20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日
- (D)20X5 年 1 月 1 日、20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日

13. 甲公司於 20X1 年度處分一個符合停業單位定義之重大部門，該部門當年度營業損失\$80,000，處分該部門資產獲得處分利益\$70,000。甲公司於綜合損益表中應如何表達此事項(不考慮所得稅)？

- (A)於繼續營業單位本期損益表達損失 \$80,000，於停業單位損益表達利益 \$70,000
- (B)於繼續營業單位本期損益表達利益 \$70,000，於停業單位損益表達損失 \$80,000
- (C)於繼續營業單位本期損益表達損失 \$10,000
- (D)於停業單位損益表達損失 \$10,000

14. 甲公司有 300 名員工，每人每年有 7 天帶薪假，未使用者可以遞延至次年度使用，但若未使用休假即離開公司並無現金支付之補償。員工休假首先從當年度權利扣除，其次從上年結轉餘額中扣除。20X7 年底每位員工平均未使用權利是 3 天，但考慮預期員工在使用遞延之帶薪假前即離開公司因而權利失效之可能性後，每位員工平均未使用權利降為 2.5 天。若每位員工平均日薪為\$600，則甲公司於 20X7 年底應認列與短期帶薪假相關之負債金額為？

- (A)\$1,050,000
- (B)\$540,000
- (C)\$450,000
- (D)\$360,000

15. 下列何者會產生所得稅租稅後果，但不會影響本期綜合損益總額？

- (A)不動產、廠房及設備重估增值利益
- (B)企業受領法人股東之贈與
- (C)交際費超過稅法規定限額之支出
- (D)分期付款銷貨報稅時採用毛利百分比法申報

16. 甲公司於 20X1 年設立，當年度稅前會計利潤為\$6,000,000，當年度發生二項暫時性差異：一項為分期收款銷貨，將於未來產生應課稅金額\$1,000,000；另一項為產品售後服務成本，將於未來產生可減除金額\$450,000。假設稅率為 20%，則有關甲公司 20X1 年之所得稅分錄中，下列何者正確？

- (A)貸記遞延所得稅資產\$90,000
- (B)貸記本期所得稅負債\$1,090,000
- (C)貸記所得稅利益\$100,000
- (D)貸記遞延所得稅負債\$110,000

17. 甲公司自 20X1 年開始營業，其存貨相關資料如下：

	20X3年	20X4年
期末存貨--採先進先出法	\$10,400,000	\$11,200,000
期末存貨--採加權平均法	9,200,000	9,600,000

則甲公司 20X4 年底先進先出法下之保留盈餘比加權平均法之保留盈餘多或少之金額為(不考慮所得稅)？

- (A)多\$1,600,000
- (B)少\$1,600,000
- (C)多\$400,000
- (D)少\$400,000

18. 下列哪一項能夠正確說明折舊費用如何顯示在現金流量表上？
(A)直接法：加在淨利上；間接法：未顯示
(B)直接法：未顯示；間接法：加在淨利上
(C)直接法：未顯示；間接法：未顯示
(D)直接法：未顯示；間接法：自淨利中扣除
19. 營業活動現金流量／（投資之資本支出＋存貨投資之增加＋現金股利）稱為：
(A)現金流量比率 (B)現金流量允當比率
(C)現金再投資比率 (D)每股現金流量
20. 美國公司以美元收購一家臺灣公司所有流通在外股數，美國公司之功能性貨幣為美元，臺灣公司之功能性貨幣為新臺幣。收購時成本大於股權淨值之差額為專利權。一年後，美元升值，則在合併報表(美元)之專利權金額及專利權攤銷費用較美元未升值時：
(A)專利權金額增加，攤銷額增加 (B)專利權金額增加，攤銷額減少
(C)專利權金額減少，攤銷額增加 (D)專利權金額減少，攤銷額減少
21. 某公司當年度的淨賒銷與銷貨成本分別為\$3,900,000 與\$3,000,000；期初與期末應收帳款分別為\$600,000 與\$700,000。試問平均應收帳款週轉率為：
(A)5.6 次 (B)6.5 次 (C)4.6 次 (D)6 次
22. 公開發行公司公開財務預測的方式：
(A)簡式財務預測
(B)完整式財務預測
(C)可使用簡式財務預測或完整式財務預測
(D)須同時公告簡式財務預測及完整式財務預測
23. 採用直接法編製現金流量表的營業活動時：
(A)針對營業活動的各項現金流入與流出交易分別列示
(B)在現金流量表中顯示並調節本期損益金額和營業活動之現金流量差異
(C)與採用間接法所得之金額不同
(D)當公司屬於買賣業時，僅能採用間接法
24. 依證券交易法發行有價證券之公司，除情形特殊經主管機關另予規定者外，一般而言，下列何種財務報表係經會計師查核？
(A)季報及年報 (B)第二季季報
(C)季報 (D)年報
25. 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每公斤\$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
26. 台中公司對應收帳款之評價方式採帳款餘額百分比法，估計應收帳款餘額之 5%無法收回。X5 年底應收帳款餘額為\$420,000，X6 年度沖銷呆帳\$25,000，提列呆帳費用\$30,000，試問台中公司 X6 年底應收帳款之餘額為何？
(A)\$1,020,000 (B)\$600,000
(C)\$520,000 (D)\$100,000
27. 某公司淨銷貨收入為\$1,500,000，期初資產總額為\$700,000，平均總資產週轉率為 3 倍，試問期末資產總額為：
(A)\$500,000 (B)\$300,000
(C)\$700,000 (D)\$400,000

28. 年報當中的財務資料包括：

- (A)最近各年度簡明資產負債表及綜合損益表
- (B)最近各年度每股淨值、盈餘、股利與市價
- (C)最近各年度經會計師查核簽證之財務報表
- (D)選項(A)、(B)、(C)皆是

二、申論題或計算題（共 3 題，共 30 分）

1. 甲公司 20X1 年底總資產為\$40,000,000，負債比率為 50%。20X1 年度淨利為\$400,000，20X1 年期初流通在外普通股股數 100,000 股、屬於權益性質之特別股股數 80,000 股（面額每股\$100，股利率 2%，累積）。甲公司於 20X1 年 4 月 1 日增資發行普通股 40,000 股。甲公司 20X1 年末宣告發放任何股利。

試求：(計算至小數點以下二位) (12 分)

(1) 計算甲公司 20X1 年度之每股盈餘。

(2) 甲公司於 20X2 年 1 月 1 日另完成現金增資發行普通股 100,000 股，每股認購價格為\$50，並於同日用於增購設備\$5,000,000。甲公司 20X2 年末宣告發放任何股利。不考慮折舊及所得稅下，假設總資產報酬率為 1% (以期初總資產計算)且營業相關之資產及負債(如存貨、應收帳款、應付帳款等)金額皆未改變，計算甲公司 20X2 年度之每股盈餘、20X2 年底之負債比率。

(3) 試評論甲公司 20X2 年初以辦理現金增資方式增購設備投資是否適當？有無其他替代方案？

2. 甲公司 20X1 年初向乙公司承租機器設備，其公允價值為\$7,400,000，租賃契約之條件符合融資租賃之性質。甲公司承租期間為六年，於每年年初支付\$1,500,000，期滿機器須交還乙公司。機器每年維修費用、保險費和稅金共計\$100,000，約定由乙公司支付。甲公司的增額借款利率為 10%，乙公司的隱含利率為 8%，且甲公司知道乙公司之隱含利率。甲公司的會計政策對機器設備折舊均使用直線法。（五年期，1 元，利率 10%之期末給付年金現值為 3.79079。五年期，1 元，利率 8%之期末給付年金現值為 3.99271）

試求：(計算至元) (10 分)

(1) 計算甲公司應該入帳之租賃資產金額。

(2) 如果甲公司於相同條件下以營業租賃方式承租該機器設備，計算甲公司 20X2 年度之淨利將較上述融資租賃方式增加或減少之金額？

3. 國巨公司日前公告要將子公司飛磁公司賣給國巨公司轉投資之奇力新公司，出售價格比其投資子公司飛磁公司之帳面金額高出 27 億元。試問國巨公司可否認列該筆出售子公司飛磁之利益？

請依國際財務報導準則(IFRS)可能適用之情況判斷並說明理由(不須考慮國巨、飛磁與奇力新三家公司間實際之關係)。如果國巨公司不能認列該筆出售子公司飛磁公司之處分利益，應以何種項目認列該筆處分之溢價？ (8 分)

106年第1次 證券投資分析人員資格測驗選擇題解答

證券交易相關法規與實務試題答案

1	C	2	D	3	C	4	C	5	A
6	D	7	B	8	C	9	D	10	B
11	D	12	B	13	A	14	C	15	D
16	C	17	D	18	A	19	B	20	C
21	D	22	D	23	D	24	B	25	D
26	D	27	A	28	C	29	D	30	A
31	C	32	D	33	B	34	C	35	D

投資學試題答案

1	B	2	A	3	D	4	D	5	C
6	C	7	B	8	C	9	B	10	C
11	D	12	B	13	A	14	A	15	C
16	A	17	D	18	B	19	B	20	B
21	B	22	B	23	B	24	C	25	D
26	D	27	B	28	C	29		30	
31		32		33		34		35	

會計及財務分析試題答案

1	A	2	B	3	B	4	D	5	C
6	C	7	B	8	D	9	A	10	D
11	D	12	B	13	D	14	C	15	B
16	B	17	A	18	B	19	B	20	D
21	D	22	C	23	A	24	D	25	C
26	C	27	B	28	D				

總體經濟及金融市場試題答案

1	C	2	A	3	B	4	D	5	B
6	B	7	C	8	B	9	C	10	C
11	D	12	B	13	C	14	B	15	B
16	B	17	A	18	C	19	B	20	C
21	C	22	D	23	D	24	D	25	C
26	C	27	C	28	B	29	C	30	D
31	B	32	D	33	D	34	A	35	D