

臺灣菸酒股份有限公司 103 年從業職員(儲備主管)甄試

職等／甄試類別【代碼】：經營職／會計人員【G3607】

專業科目 1：財務會計理論暨實務

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、甄試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
 ②本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。
 ③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。
 ④本項測驗僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
 ⑤請勿於答案卷上書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
 ⑥答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

桃園公司在臺灣銀行開立一支票存款帳戶，該公司 7 月 31 日自臺灣銀行取得的對帳單資料如下：

| | | | | |
|------------|----------|-----------------------|------|---------|
| 7 月 1 日餘額 | \$21,750 | 銀行貸項通知單(與託收之應收票據收現有關) | 金額合計 | \$6,958 |
| 7 月份存款 | 92,862 | 銀行借項通知單(與銀行收取之手續費有關) | 金額合計 | 1,314 |
| 7 月份兌現支票 | 88,520 | | | |
| 7 月 31 日餘額 | 31,736 | | | |

桃園公司 7 月份分類帳現金帳戶彙總顯示：

| | | | |
|------------|----------|-------------|----------|
| 7 月 1 日餘額為 | \$20,450 | 7 月份現金支出 | \$88,450 |
| 7 月份現金收入 | 99,870 | 7 月 31 日餘額為 | 31,870 |

6 月 30 日銀行往來調節項目：

| | |
|-------|-------------------------------|
| 在途存款 | \$5,600 (其中\$1,200 仍未於 7 月入帳) |
| 未兌現支票 | 6,900 |

另經公司財務主管複核發現：

- 7 月 6 日開立之支票 \$950，係為償還應付帳款而簽發，已經提示銀行兌現，但公司帳記為 \$959。
- 7 月 15 日開立給付咖啡豆供應商支票 \$5,400，銀行誤記為 \$4,500。
- 針對 7 月仍未入帳之 \$1,200，銀行表示未有存款紀錄，且會計人員未能提出存款憑據。

請利用上述資料：

- 編製桃園公司 7 月 31 日之銀行存款調節表。【15 分】
- 為桃園公司作 7 月 31 日銀行存款調整分錄。【5 分】
- 就公司財務主管複核時發現的問題，針對可能存在之內控缺失提出預防或應對方法。【5 分】

題目二：

請回答下列問題：

- 何謂盈餘管理？何謂洗大澡 (take a bath)？【8 分】
- 何謂效率市場假說？依據 Fama (1970) 的研究，效率市場可分為哪三類？若投資人在選擇股票時，無法自基本分析獲取超額報酬，請問此時投資人係處於何種效率市場？【17 分】

題目三：

臺中公司民國 103 年 1 月 1 日的現金餘額為 \$2,400，以下係該公司 103 年度的相關財務資料：

| | | | |
|-------------|---------|-------------|---------|
| 發行公司債 | \$3,000 | 支付供應商貨款 | \$1,740 |
| 購買長期債券 | 850 | 支付員工薪資 | 900 |
| 收到利息收入 | 85 | 收到現金股利 | 100 |
| 償還長期負債 | 1,200 | 收自客戶現金 | 2,200 |
| 出售不動產、廠房及設備 | 1,080 | 購置不動產、廠房及設備 | 1,900 |
| 發放現金股利 | 220 | 支付營業費用 | 400 |

請計算：

- 臺中公司 103 年度營業活動之現金流量。【7 分】
- 臺中公司 103 年度投資活動之現金流量。【7 分】
- 臺中公司 103 年度籌資活動之現金流量。【7 分】
- 臺中公司 103 年底的現金餘額。【4 分】

題目四：

臺北公司與新北公司是同產業的兩家互為競爭之公司，二公司民國 103 與 102 年度的比較財務資訊列示如下：

| | 臺北公司 | | 新北公司 | |
|-----------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | 103 | 102 | 103 | 102 |
| 銷貨淨額 | \$3,717,000 | | \$737,800 | |
| 銷貨成本 | 2,549,900 | | 518,800 | |
| 營業費用 | 701,000 | | 173,800 | |
| 利息費用 | 15,640 | | 6,000 | |
| 所得稅 (稅率 25%) | 112,615 | | 9,800 | |
| 流動資產 | 555,500 | \$720,000 | 166,000 | \$150,000 |
| 長期投資 | 13,500 | 11,000 | 26,300 | 8,000 |
| 固定資產淨額 | 1,320,000 | 1,000,000 | 344,000 | 320,000 |
| 流動負債 | 150,000 | 141,000 | 70,700 | 88,000 |
| 長期負債 | 217,000 | 180,000 | 107,600 | 50,000 |
| 特別股 | 100,000 | 100,000 | — | — |
| 普通股(面額 \$10) | 1,000,000 | 1,000,000 | 280,000 | 280,000 |
| 保留盈餘 | 422,000 | 310,000 | 78,000 | 60,000 |

試作：

- 請作臺北公司與新北公司 103 年度損益表的垂直分析。【16 分】
- 請計算臺北公司與新北公司之普通股股東權益報酬率與總資產報酬率，並結合前開損益資訊，比較兩家公司之獲利能力優劣。【9 分】