|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **題號** | **財報分析** | **解答** |
| **第一章 財報分析的工具與技術概要** | | |
| 1 | 下列何者為動態分析? (1)比率分析 (2)結構分析 (3)共同比財務報表(4)比較分析  【題解】選項(1)錯誤，比率分析的科目的期間相同，故為靜態分析。選項(2)錯誤，結構分析的科目的期間相同，故為靜態分析。選項(3)錯誤，共同比財務報表是將財務報表中各項目以其占總數之百分比表達，讓使用者明瞭各項間結構的比例，各科目的期間相同，故為靜態分析。選項(4)正確，比較分析是將前後兩期或兩期以上財務報表併列比較，以瞭解經營情況的變動，科目的期間不相同，為動態分析。 | 4 |
| 2 | 比較兩家营業規模差距甚大之公司時，下列何種方法最佳?(1)趨勢分析(2)比較分析(3)水平分析(4)共同比財務報表分析  【題解】》選項(1)錯誤，趨勢分析是就各年度的財務報表中，選擇某一年為基期，計算每一期間各項目對基期同一項目的趨勢百分數，藉以顯示各項目在各期間之變動趨勢，其為不同年度間之比較，故不適宜。選項(2)錯誤，比較分析是將前後兩期或兩期以上財務報表併列，予以比較，藉以瞭解經營情況的變動，故不適宜。選項(3)錯誤，水平分析即為動態分析，是為不同期間財務報表的比較。選項(4)正確，共同比財務報表乃是將財務報表中各項目以其占總數之百分比表達，可避免因科目金額差異而造成分析者判斷錯誤。 | 4 |
| 3 | 財務報表分析的第一步為何? (1)進行共同比財務報表分析(2)制定分析的目標(3)瞭解公司的股權結構(4)瞭解公司所處的行業  【題解】選項(1)錯誤，馬上就進行共同比財務報表分析，而不知分析重點所在，會造成時間浪費。選項(2)正確，制定分析的目標、オ知分析的重點為何。選項(3)錯誤，公司股權結構並不影響財務報表分析。選項(4)錯誤，瞭解公司所處的行業對日後財務報表分析的重點，不比制定分析的目標來重要。 | 2 |
| 4 | 下列敘述何者有誤?(1)將財務報表項目之增减金額與增減百分比相比較，分析者對於增減金額較感興趣(2)財務分析時，如果無形貢產不具任何價值應予以消除(3)財務報表分析在投資決策中仍為一項不可忽視之基本分析方法(4)財務報表分析的目的之一為預測出企業未來發展趨勢  【題解】選項(1)錯誤，兩者皆感興趣。絕對的數字金額之增減資料，不能揭露變動之比例。如能計算出的攸關變動百分數，則更易於觀察絕對資料各年淨變動之程度。選項(2)正確，無形資產不具任何價值應予以消除。選項(3)正確，財務報表分析可用以評估公司股票價值及風險，為一項不可忽視之基本分析方法。選項(4)正確，財務報表分析的目的之一為預測出企業未來發展趨勢。 | 1 |
| 5 | 對共同比財務報表分析的敘述，下列何者為非? (1)共同比資產負債表係以權益總額為總數(2)綜合損益表以銷貨淨額為總數(3)有助於瞭解企業之資本結構 (4)適用於不同企業之比較  【題解】選項(1)錯誤，共同比資產債表像以資產總額為總數。選項(4)正確，因可消除規模差異，有助於企業間之比較。 | 1 |
| 6 | 在比率分析中，與同業平均比率比較時，應注意: (1)產業平均值內是否有多角化經營公司(2)產業平均值是否包括不具代表性，情況異常之公司(3)產業平均值內各個公司會計制度 (4)選項(1)(2)(3) 皆是  【題解】選項(1)正確，多角化經營的公司，財務比率常含有完全不相關之行業。選項(2)正確，產業平均值應要刪除不具代表性，情況異常之公司。選項(3)正確，不同會計制度會影響財務比率。 | 4 |
| 7 | 根據國際會計準則第32號「金融工具:表達」，可轉換為企業固定數輛普通股之公司債券或類似商品，以金融商品發行人之觀點而言，此等商品包含哪幾項組成要素?(1)金融負債及權益商品(2)金融資產及金融負債(3)金融資產及權益商品(4)金融資產、金融負債及權益商品  【題解】金融商品同時產生金融負債及給予持有人將該商品轉換為權益商品之選擇權者，應屬複合金融商品，企業宜就複合金融商品其組成要素分別認列。例如，可轉換為企業固定數量普通股之公司債券或類似商品，以金融商品發行人之觀點而言，此等商品包含二項組成要素:1.金融負價債(交付現金或其他金融資產之合約義務)及2.權益商品(在一特定期間内，可由持有人轉換為企業固定數量普通股之買權)。 | 1 |
| 8 | 根據國際會計準則第32號「金融工具:表達」，企業在符合下列何項條件，宜將金融資產及金融負債互抵，以淨額列示?(1)抵銷權利目前具備法律上之執行效力(2)意圖以淨額交割，或同時變現(實現)資產及清償負債，亦即同時交割 (3)選項(1)及(2)皆須符合(4)選項(1)2)(3)皆非  【題解】企業若同時符合下列條件時，宜將金融資產及金融負債互抵，以淨額表示:1抵銷權利目前具備法律上之執行效力:2.意圖以淨額交劃，或同時變現(實現)資產及清償負債，亦即同時交割。對不符合除列規定之金融資產移轉之會計處理，企業不得將該已移轉之資產與相關負債互抵。 | 3 |
| 9 | 財務報表分析: (1)可直接提供分析者有效的決策(2)只需參考四種主要的財務報表及附註 (3)只能提供制定決策所需的有關資訊(4)所得到的各種財務比率結果都會一致  【題解】財務報表分析是以財務報表上的各項資料加以分析來幫助決策者評估公司價值及投資和授信之決策。選項 (1)錯誤，它只提供決策者相關之資訊，無法給予決策。選項(2)錯誤，另外尚需參考其他期間或企業財報，以完成周洋之分析。選項(4)錯誤，由於各項分析之方向及角度皆不同，所以結果不會一致。 | 3 |
| 10 | 下列哪一種情況發生時，將無法採用共同比的分析方式比較兩個年度的損益表?(1)第一年的盈餘為負值 (2)第二年的盈餘為負值(3)當選項(1)或(2)發生時都不能用共同比的分析方式(4)即使盈餘為負值仍可使用共同比的分析方式  【題解】使用共同比損益表是為了瞭解成本與費用占銷貨收人的比重，以增加對成本及費用的控制能力，所以盈餘為負數不會影響此分析。 | 4 |
| 11 | 編製預估式資產負債表的主要目的為何?(1)計算出現金餘額 (2)估算資產和負債組成項目之金額(3)估算存貨餘額，且按經濟訂購量模型估計之(4)計算現金流量，作為資產投資決策參考  【題解】編預估式資產負債表要先估收入及各項成本、費用，完成預估損益表，另一方面做資本預算及現金預算，以兩者之資料編製預估資產負債表，最後再編預估現金流量表。 | 2 |
| 12 | 在分析財務報表時，債權人最終目的為: (1)瞭解企業未來的獲利能力(2)瞭解企業的資本結構 (3)瞭解債務人是否有能力價還本息 (4)瞭解企業過去的財務狀況  【題解】債權人擁有對企業的債務求償權，自然最想了解企業是否能夠償還本息。 | 3 |
| 13 | 相對於發行股票募集資金，發行債券募集資金具有的好處(對發行公司而言)包括下列哪幾項? A.風險較低;B.債券不能在市場上交易; C.債券利息可減少課稅所得，而股利則無法減少課稅所得;D.現有股東持股比例不受影響(1)A 和B (2)A和C (3)C和D (4)A、C和D  【題解】A.舉債風險較高，因為有支付利息及本金的時間壓力，而對普通股股東則無支付股利的必要壓力。B.公司債只要是經主管機關核准的，就可以在市場上交易。 | 3 |
| 14 | 下列何項不屬於動態分析?(1)絕對金額比較(2)絕對金額增減變動比較(3)百分比變動比較(4)和同業平均水準比較  【題解】動態分析是比較財務報表中某一項目在不同期間的變化，若比較的是在同一期間不同項目的關係則屬靜態分析。和同業平均水準比較就不是和自己其他年度的資料比較分析，故不屬動態分析 | 4 |
| 15 | 將某一金額以下的支出一律作為費用支出，是合乎: (1)可驗證性 (2)一致性原則 (3)成本原則 (4)重大性原则  【題解】會計事項或金額如果不具重大性，可以不必完全依照一般公認會計原則以節省成本，此為重大性原則。 | 4 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 16 | 編製共同比(Common-size)損益表時: (1)每個損益表項目均以淨利的百分比表示 (2)每個損益表項目均以基期金額的百分比表示 (3)當季損益表項目的金額和以前年度同一季的相對金額比較(4)每個損益表項目以銷貨淨額的百分比表示  【題解】共同比損益表是以銷貨淨額為100%，再看各項目對應銷貨淨額之百分比，來做比較分析。 | 4 |
| 17 | 企業管理當局為了避免顯現出獲利不佳，決定改變存貨評價方法，改變之後，公司的財務報表上顯示獲利逐年增加，試問上述事項項達反何種品質特性的要求?(1)可瞭解性(2)攸關性 (3)中立性(4)時效性  【題解】「中立性」係指對資訊之選擇或表達，不偏頗、不加重、不強調、不貶抑，不為達到預期結果或圖利某一類關係人而故意篩選。 | 3 |
| 18 | 估計售後服務成本$300,000未入帳，其違反哪一項會計原則或假設?(1)收入認列原則(2)配合原則(3)客觀原則 (4)繼續經營假設  【題解】「配合原則」係指費用與收人認列的期間相配合，若收人於某一報導期間認列，則因賺取該項收人而發生的各項費用亦應在同一報導期間內認列，以適當衡量各期間的損益。 | 2 |
| 19 | 一般而言，企業的長期債權人所關心的，包括下列哪些项項目? A.企業短期財務狀況;B.企業長期之獲利能力及資金流量;C.企業的資本結構是否穩固 (1)僅B (2)僅A和C (3)僅C (4)A、B和C  【題解】長期債權人關心的是企業是否能長期經營，以償還長期價務，所以不論是短期財務狀況或資本結構都關係著企業繼續經營的能力，自然也是長期債權人所關心。 | 4 |
| 20 | 下列何者不屬於財務報表成分的分析(Component Analysis) ?(1)將一企業分成不同地理區城進行分析(2)將一企業分成不同部門進行分析(3)將財務報表中的某一項目與同年度報表另一項目的相對比率進行分析(4)分析某一項目不同年度間的變動情形  【題解】財務報表成分的分析是以同一年度的財報為基礎，做各項成分之比較分析，而選項(4)是分析同一項目在不同年度之變化，屬趨勢分析，而非成分分析。 | 4 |
| 21 | 相對而言，下列哪一項目較適合用來評估一個企業的經營續效?(1)每股盈餘金額 (2)淨利率 (3)營業利益率(4)毛利率  【題解】選項(1)每股盈餘和選項(2)淨利率都加人了企業非經常性的營運影響。而選項(4)毛利率只包含了銷售得來之利潤，未考慮其他必要之行政管理費用。 | 3 |
| 22 | 下列哪一報表通常不作共同比分析?(1)資產負債表 (2)現金流量表(3)綜合損益表(4)選項(1) (2)(3)皆非  【題解】共同比財務報表是以百分比表達的財務報表，例如資產負債表以總資產為100%，綜合損益表以銷貨淨額為100%，以此可看出各項目所占之百分比。而現金流量表無法以特定項目作為100%的基礎，故不作共同比分析。 | 2 |
| 23 | 共同比(Common-size)損益表是以哪一個項目金額為100%?(1)本期淨利 (2)銷貨總額(3)銷貨淨額(4)賒銷總額  【題解】共同比損益表通常是以銷貨淨額為100%，再將表中各項目換算成該總數的百分比，藉此了解成本與費用占銷貨收人之比重，可增加對成本與 | 2 |
| **第二章 流動資產、負債** | | |
| 24 | 營運資金不足，但企業仍能繼續經營之可能原因? (1)營運週轉速度快(2)企業不動產、廠房及及設備及負債比例大 (3)企業股本很大 (4)選項(1)(2)(3)皆是  【題解】選項(1)正確，營運週轉速度快，則可不需大量營運資金。選項(2)錯誤，不動產、廠房及設備的變現力不高，又負債比例高，短期間恐難有獲得大量現金。選項(3)錯誤，企業股本很大，不能保證未來有充分淨現金流人。選項(4)錯誤 | 1 |
| 25 | 應收帳款採用淨額，若沖銷壞帳，則下列何者有誤:(1)流動比率不變(2)速動比率下降(3)存貨週轉率不變 (4)現金流量率不變  【題解】選項(1)正確，流動資產不變，流動比率不變。選項(2)錯誤，速動比率不變。選項(3)正確，對存貨週轉率沒影響。選項(4)正確，沒有影響。 | 2 |
| 26 | 在採用零售價法評估期末存貨價值時，下列哪一項目會同時影響進貨的成本與零售價? (1)進貨折扣(2)進貨運費 (3)進貨退回 (4)正常損耗  【題解】零售價法是用期末存貨的零售價，透過成本比率的計算，來求得期末存貨成本。在計算成本比率時，要同時計算成本及零售價，本題中，選項(1)、(2)、(4)三項只影響了成本，但當進貨退回發生時，除了進貨成本減少外，因為貨已退回，所以在零售價的部分也會減少。 | 3 |
| 27 | 以應收票據向銀行貼現，貼現息的計算是根據貼現率、貼現期間以及哪一項目?(1)票據面值 (2)票據到期值 (3)票據面值加已賺得的利息 (4)實際貼現取得金額  【題解】計算貼現金額時，先計算:  1. 到期值=面額+本期利息  2.貼現利息=到期值X貼現利率X貼現期間。  所以，貼現現金-(1)-(2) | 2 |
| 28 | 乙公司將其製造的寄銷商品運至經銷商店甲公司，因而付出的運費，理論上應列為:  (1)甲公司的費用(2)甲公司存貨成本 (3)乙公司的費用(4)乙公司存貨成本  【題解】放在其他公司寄銷的存貨仍屬自己公司的存貨，所以乙公司寄銷的運費還是乙公司的存貨成本 | 4 |
| 29 | 下列何者之流動性最低? (1)現金 (2)應收帳款 (3)短期投資 (4)存貨  【題解】流動性大小是轉換成現金的容易性來評估，愈容易換成現金則流動性愈大，本題中以存貨換成現金最不容易。 | 4 |
| 30 | 在資產負債表中的各項資產是依何種順序排列?(1)取得之時間先後(2)金額之大小(3)流動性之高低(4)重大性之大小  【題解】資產負債表中的資產是以流動性高低來排列，先排流動資產再排非流動資產即是依此原則。 | 3 |
| 31 | 下列有關流動性指數的敘述何者正確? (1)指數值愈大代表資產流動性愈高(2)計算指數時假設現金的週轉天數為0 (3)計算指數時現金需要列入分母中(4)以上選項(2)和(3)都是正確的  【題解】流動性指數是以各流動資產之構成項目的金額乘以該項目轉換成現金所需之天數，再以各乘積之和除以流動資產總額所得;而現金轉換成現金的天數為0。選項(1)指數值愈大代表資產流動性愈低。 | 4 |
| 32 | 下列哪一項目可能在銀行對帳單中已有記載，但存款戶的帳載記錄要等到收到對帳單後才做調整?(1)在途存款 (2)手續費 (3)未兑現支票 (4)已兑現支票  【題解】選項(1)在途存款是公司已載，但因時間的差異，故銀行對帳單並無記載。選項(2)手續費在銀行已扣除，但公司要收到通知才知道此項費用的發生。選項(3)未兌現支票為公司已開立但持票人未兌現之支票，所以公司帳上已記支出。選項(4)已兌現支票在公司帳已記為支出。 | 2 |
| 33 | 採用備抵法提列壞帳費用，當實際壞帳發生時，一般而言:(1)存貨週轉率增加 (2)應收帳款週轉率減少 (3)淨利率減少(4)連動比率不變  【題解】以備抵法提列壞帳，提列時借記「壞帳費用」，貸記「備抵損失」;而當實際發生壞帳時，借記「備抵損失」，貸記「應收帳款」，應收帳款淨額不變，壞帳費用也不增加，所以相關各種比率不會變動。 | 4 |
| 34 | 下列何項在資產負債表中屬於「現金及約當現金」之一部分?(1)存於供應商之押金(2)遠期支票 (3)定期存單 (4)指定用途之現金  【題解】選項(1)押金為存出保證金。選項(2)遠期支票屬應收票據。選項(4)指定用途的現金已喪失流動性，故不具有現金的性質。 | 3 |
| 35 | 在公司營業呈穩定狀況下，應收帳款週轉天數的减少表示: (1)公司實施降價促銷措施(2)公司給予客戶較長的折扣期間及賒欠期限(3)公司之營業額減少 (4)公司授信政策轉嚴  【題解】應收帳款週轉天數減少是因週轉率提高，而週轉率提高可能導因於銷貨額提高或平均應收帳款降低。選項(1)降價促銷不一定會使銷貨額提高。選項(2)這樣會使平均應收帳款增加。選項(3)營業額減少會讓週轉率降低。 | 4 |
| 36 | 在定期盤存制下，銷貨成本的計算方式為: (1)期初存貨+本期進貨 (2)期初存貨+期末存貨+本期進貨 (3)期初存貨一期末存貨+本期進貨(4) 期末存貨一期初存貨+本期進貨  【題解】銷貨相關公式:銷貨成本=期初存貨+本期進貨一期木存貨，毛利=銷貨收入一銷貨成本 | 3 |
| 37 | 下列何項不是決定壞帳費用時可以採用的方法?(1)應收帳款餘額百分比法(2)銷貨金額百分比法(3)備抵損失餘額百分比法(4)帳齡分析法  【題解】備抵損失是以過去資料所估計出來的數字，以估計所產生的數字為基礎，再估計另一數字，顯然不合理，且也不符合實際現況。 | 3 |
| 38 | 下列何種負債在資產負債表中不是以現值作為衡量的基礎? (1)租賃負債(2)應付退休金(3)應付公司債 (4)遞延所得稅負債  【題解】遞延所得稅負債是以未來年度之應課稅所得乘上預計稅率而求得，在帳上記錄時不需折回現值 | 4 |
| 39 | 永飲公司為關係企業開立的支票背書保證，此舉將:(1)增加應收票據(2)提高負債對總資產比率 (3)可能增加或減少流動比率，視原來的流動比率是否大於1而定(4)不影響任何財務比率  【題解】為關係企業的支票背書，須以附註揭露說明，不用認列入帳，所以不會改變任何財務比率 | 4 |
| 40 | 智行公司以往年度備抵損失餘額均為應收帳款的 4%，今年起則將該比率提高為6%、下列敘述何者正確? A.今年底備抵損失餘額會比去年底增加B.今年損益表中會出現「會計政策變動累積影響數」 (1)僅A正確(2)僅B正確(3)A和B都正確(4)A 和B都不正確  【題解】 A.增加備抵損失代表公司預期壞帳增加，惟若實際發生壞帳金額可能大於備抵損失增加數時，餘額就減少。B.這是屬估計變動，不是會計政策變動。 | 4 |
| 41 | 當一個企業的繼續經營假設具有極大的不確定性時，其財務報表中的存貨金額應按何種基礎列示? (1)歷史成本 (2)成本與淨變現價值敦低法(3)淨變現價值 (4)重置成本  【題解】當公司繼續經營假設有很大的不確定性時，代表公司有清算的可能性很大，所以存貨要以淨變現價值評價，以符合實際情況。 | 3 |
| 42 | 計算應收帳款週轉率時，所用的分子可以是哪些項目? A.銷貨淨額;B.賒銷淨額;C.銷貨成本(1)只能用A (2)只能用B (3)可以用A或B，但分析方式不盡相同(4)可以用A、B或C，但分析方式不盡相同  【題解】A.以銷貨淨額為分子可以知道企業之整體銷貨狀況。B.一般是以除銷淨額為分子計算應收帳款週轉率來瞭解企業收現的速率及效率。 | 3 |
| 43 | 下列哪一項不能列為流動資產? (1)正常分期付款銷貨所收到之應收票據，到期日在12 個月以内者(2)预付一年內將徵收之財產稅(3)以交易為目的之金融資產(4)人壽保險之解約現金價值，總經理為受益人  【題解】以總經裡為受益人之人壽保險解約現金價值，屬於非流動資產，不可列在流動資產項下，應列在非流動資產之基金投資項下。 | 4 |
| 44 | 下列哪些比率可用來衡量企業支付短期負債的能力? A.流動比率:B.負債對總資產比率;C.負債對淨值比率(1)僅A和B (2)僅A和C (3)A、B和C (4)僅A  【題解】衡量短期償價能力通常是流動比率及速動比率，而負債比率則是觀察企業是否為負債所累:負債與淨值比率是用來測定企業資金來源中由外部借入的比率。後兩者都是分析企業之財務結構。 | 4 |
| 45 | 下列哪些事項發生，將會使流動比率增加? A.以高於成本的價格出售商品並收取現金;B.以高於成本的價格賒銷存貨;C.收到其他公司寄銷的存貨(1)僅A (2)僅A和B (3)僅A和C (4)A、B和C  【題解】 A.現金大於存貨成本，故流動資產增加。B.應收帳款大於存貨，故流動資產增加。C.寄銷之存貨不認列於自己公司帳上。 | 2 |
| 46 | 下列何者不是流動比率降低的可能原因?(1)存貨採零庫存方式 (2)給予客戶的信用條件轉趨嚴謹 (3)存貨過時造成損失(4)壞帳確定無法收回  【題解】壞帳確定無法收回時將應收帳款和備抵損失對沖，不影響應收帳款淨額，流動比率也不會受到影響。 | 4 |
| 47 | 流動比率愈高，則流動性指數: (以天數表示) (1)愈高 (2)愈低 (3)流動比率和流動性指數無直接關係(4)視流動負債金額大小而定  【題解】流動性指數是以各流動資產之構成項目的金額乘以該項目轉換成現金所需之天數，再以各乘積之和除以流動資產總額所得，與流動比率(流動資產流動負債)無直接關係。 | 3 |
| 48 | 賒銷$3,000 並代顧客支付運費$60，付款條件2/10，n/30，若顧客於10 天內將貨款與運費一併支付，則應收現金若干? (1)$3,060 (2)$3,030(3)$3,000 (4)$2,940  【題解】付款條件 2/10,，n/30代表 10天内付款享有2%的折扣。故本題解:$3,000 x (1-2%)+運費$60=$3,000 | 3 |
| 49 | 道奇公司於1月1日收到票額$15,000，利率8%之2個月期票據，1月16日持往銀行貼現，貼現率10%，則貼現可得現金若千(假設一年為365 天)?  (1)$15,000 (2)$15,012.6 (3)$15,250 (4)$15,478.75  【題解】計算貼現金額時，先計算: (1) 到期值=面額+本期利息,(2) 貼現利息=到期值X貼現利率X貼現期間。而貼現現金=(1)-(2) 。故本題:  (1)到期值=$15,000+$15,000X 8%X2/12=$15,200  (2)貼現利息=$15,200X 10%X45/365=$187.40  貼現現金=$15,200-$187.4=$15,012.6 | 2 |
| 50 | 全智公司購買商品存貨均以現金付款，銷貨則採賒銷方式，該公司本年度之存貨週轉率為 10，應收帳款週轉率為15，則其營業循環約為:(假設一年以365 天計) (1)16.6天(2)60.8天(3)36.5 天 (4)24.3天  【題解】營業循環=存貨轉換期間+應收帳款轉換期間  存貨轉換期間=365 天/存貨週轉率= 365/10=36.5  應收帳款轉換期間=365/應收帳款週轉率=365/15=24.3  故全智公司營業循環=36.5+24.3=60.8 | 2 |
| 51 | 紐約公司 101 年度帳列稅前盈餘為$700,000，其中包括免稅利息收入$150,000，該公司另可享受$50,000之投資抵減。假設所得稅率為20%，則紐約公司 101 年度之有效稅率(Effective Tax Rate )為:  (1)33.33%(2)30.91% (3)40.00% (4)8.57%  【題解】應課稅盈餘=$700,000-$150,000=$550,000  應納稅額= ($550,000 X 20%)-$50,000 (投資抵減) =$60,000  有效稅率=$60,000-$700,000=8.57% | 4 |
| 52 | 鄰家公司的流動比率為1，若鄰家公司的流動負債為$10,000、平均庫存存貨值為$1,000、預付費用為$0,則其酸性比率(速動比率)應為何? (1)0.8(2)1.2 (3)1 (4)0.9  【題解】流動比率=1，流動負債$10,000-流動資產=$10,000  速動比率= ($10,000-$1,000)/$10,000=0.9 | 4 |
| 53 | 下列有關短期償債能力之敘述，何者正確? (1)獲利能力好，償債能力也佳(2)流動比率至少應保持150% (3)應同時評估流動資產之品質(4)最好持有高比例之現金  【題解】選項(1)獲利能力佳並不代表有足夠之償債能力。選項(2)並無一定標準。選項(4)現金比例過高使公司營運不夠效率。 | 3 |
| 54 | 紫金公司x6年初應收帳款總額為$100，當年度除銷金額$1,000，應收帳款收現金額為$950，該公司年初與年底帳列備抵損失餘額均為應收帳款的5%，x6 年度確定無法收回之帳款計$10。紫金公司 x6年度提列之预期信用損失為: (1)$12.50 (2)$12.00 (3)$7.00(4)$7.50  【題解】期初備抵損失餘額=$100x5%=$5，本期備抵損失沖銷$10，故有借餘$45，期末備抵損失餘額=($100+$1,000-$950-$10)X5%=$7，故提列預期信用損失$12 | 2 |
| 55 | 根據下列資料，銷貨毛利金额應為多少少? 期初存貨$18、進貨折扣$3、銷貨折扣$8、期末存貨$23、進貨總額$215、進貨運費$4、銷貨運費$7、進貨退回$2、銷貨退回$6、銷貨總額$440  (1)$210 (2)$212(3)$217(4)$221  【題解】銷貨淨額=銷貨總額一銷貨折扣一銷貨退回= $440- $8-$6=$426  進貨淨額=進貨總額+進貨運費一進貨折扣一進貨退回=$215+ $4-$3-$2=$214  銷貨成本=期初存貨+本期進貨一期末存貨=$18+ $214-$23=$209  毛利=$426-$209 =$217 | 3 |
| 56 | 小五公司106年初應收帳款餘額$360,000，備抵損失貸餘$10,800，106年度中賒銷淨額$780,000，帳款收現$640,000,實際發生壞帳$20,000，該公司每年採用相等之壞帳率按應收帳款餘額百分比法提列壞帳。小五公司106年底應提列壞帳為 : (1)$5,200 (2)$5,800 (3)$23,600 (4)$24,200  【題解】106年底應提列壞帳=($360,000+ $780,000-$640,000-$20.000X3% + ($20,000-$10,800)= $23,600 | 3 |
| 57 | 琦玉公司以前年度賒銷業務甚少，金額亦不大，故對壞帳採用直接沖銷法處理。本年度起因賒銷業務大增，而決定改用賒銷金額百分比法提列壤帳。這項改變:(1)屬於會計政策的改變 (2)屬於錯誤的更正(3)無法達到配合原則(4)不需重編以前年度財務報表  【題解】壞帳的提列屬於估計事項，估計發生變動時只要在當期及以後各期調整，不用做前期調整。 | 4 |
| 58 | 神奈川公司 100年度申報所得稅時有營業虧損$30,000，若該公司預估101年度課稅所得將大於$30,000，則於100年底可認列何種項目? (1)應收退稅款 (2)遞延所得稅資產 (3)預付 100年度所得稅(4)不能認列任何資產  【題解】我國稅法規定公司當年度之虧損可以遞轉以後十年來抵銷所得，會產生可減除暫時性差異，故應認列遞延所得稅資產。 | 2 |
| 59 | 某公司 106年底調整前部分帳戶金額如下:應收帳款$250,000、銷貨$5,000,000、備抵損失$1,000(貸餘)、銷貨退回$220,000、銷貨運費$20,000，若估計壞帳為銷貨淨額的0.5%，則106年之壞帳費用為:  (1) $23,900 (2) $25,000 (3) $15,000 (4) $24,000  【題解】銷貨淨額= $5,000,000-$220,000=$4,780,000  壞帳費用=$4,780,000x0.5% $23,900  帳上記錄為:借壞帳費用$23,900，貸備抵損失$23,900 | 1 |
| 60 | 青森公司為辦公傢俱製造商，該公司品管部門發現99年度出售的一批傢俱有缺陷，有可能會有顧客要求賠償，但機率不是非常大，而賠價金額可合理估計。該公司應如何處理?(1)因可能性不是很大，故不必預計入帳,亦不須揭露(2)雖然可能性不是很大，仍應預計入帳，並在附註中揭露(3)不必預計入帳，但在附註中揭露(4)預計入帳即可，不須再做附註揭露  【題解】當或有事項發生機率不是很大時，不需預計入帳，但仍須在附註中揭露。 | 3 |
| 61 | 秋田公司宣告並發放所持有的 100,000 股福島公司股票做為財產股利，當時帳列之福島公司股票成本為每股$20，市價則為每股$30，而福島公司股票面額為每股$10。假設宮城公司收到1,000股福島公司股票，則宮城公司應認列之股利收入金額為 : (1)$10,000 (2)$20,000 (3)$30,000 (4)依福島公司每股淨值而定  【題解】發放財產股利時，以股利分配通過日為基準決定公允價值，本題福島公司股票公允價值為每股$30，所以宮城公司應認股利收人$30x1,000=$30,000 | 3 |
| 62 | 石川公司提列壞帳費用$20,000，沖銷無法收回之帳款$6,000，並提列存貨跌價損失$2,500，上述交易將使石川公司速動資產減少: (1) $20,000(2)$26,000 (3)$28,500 (4) $22,500  【題解】速動資產不包括存貨，本題中，提列壞帳費用時，借記「壞帳費用」作為本期損益，貸記「備抵損失」減少應收帳款淨額，故速動資產減少$20,000 | 1 |
| 63 | 長野公司於106年第一季季末宣告現金股利，則該季之下列比率將受到何種影響? (1)負債比率增加、權益報酬率減少 (2)負債比率增加、權益報酬率增加 (3)負債比率增加、權益報酬率不變 (4) 負債比率不變、權益報酬率減少  【題解】宣告發放現金股利時，借「股利」，貸「應付股利」，權益減少而流動負債增加，所以使負債比率增加，而權益減少也使報酬率增加。 | 2 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **第三章 非流動資產、負債及權益** | | |
| 64 | 長期借款合約中規定之借款回存，在財務報表上應如何表達? (1)列為流動資產中之銀行存款(2)列為流動資產，但非屬銀行存款 (3)列為長期投資或其他資產(4)自長期負債中減除  【題解】借款回存的現金由於被限制用途，所以已不屬現金，應列為長期投資或其他資產。 | 3 |
| 65 | 上市公司發行股票交換不動產、廠房及設備，若兩者之公允價值皆已知，則應以下列何者為資產之成本? (1)不動產、廠房及設備之公允價值(2)股票之面額(3)股票之市價 (4)不動產、廠房及設備在賣方上記載之價值  【題解】依據國際財務報導準則第二號(股份基礎給付)之規定，企業以發行權益證券之方式取得不動產、廠房及設備時，應以不動產、廠房及設備之公允價值為其取得成本，並據以決定權益證券之發行價格。 | 1 |
| 66 | 非控制權益為:(1)母公司未持有的子公司股票之市價(2)母公司之投資成本超過取得股權帳面金額之部分 (3)母公司之權益未被子公司擁有之部分 (4)子公司之權益未被母公司擁有之部分  【題解】子公司之權益非屬母公司直接或間接所持有者，即為非控制權益列在合併資產負債表中權益項下。 | 4 |
| 67 | 企業買回流通在外股票，下列那一項會減少? (1)權益(2)實收資本 (3)普通股股本(4)長期投資  【題解】買回流通在外股票時，以「庫藏股」列在權益下作為減項。 | 1 |
| 68 | 授信者常會對公司支付現金股利或購買庫藏股的行為加以限制，請問下列何者不可能是其背後的考量之一? (1)公司負債比率提高(2)公司流動比率降低 (3)影響未來償情能力(4)降低公司淨值報酬率  【題解】支付股利或買回庫藏股都會減少權益，會使淨值報酬率增加。 | 4 |
| 69 | 若期初與期末不動產、廠房及設備之帳面金額分別為$38,500與$43,750，當年度提列折舊$6,750，且未出售任何不動產、廠房及設備，則年中購入不動產、廠房及設備成本若千? (1)$1,500 (2)$12,000 (3)$5,250(4)$13,500  【題解】假設購X元的資產，可知$38,500+X-$6,750=$43,750  X=$12,000 | 2 |
| 70 | 應付公司倩折價攤銷為: (1)利息費用之减少(2)利息費用之增加(3)公司債到期日應償還金額之增加 (4) 負債之減少  【題解】利息費用一應付利息+折價攤銷 | 2 |
| 71 | 買回庫藏股後，交易採用成本法處理，若買回價格高於面額，將使權益總數?(1)增加(2)減少 (3)不變(4)或增或減視情況而定  【題解】買回庫藏股時，以成本法處理，則將庫藏股列在權益中作為減項，故不論買回價格是否高於面額，均會使權益總數減少 | 2 |
| 72 | 為樂公司於108年初支出$180,000購入機器一部，誤將成本記為修理費，若該機器估計可使用6年，殘值0，採直線法提列折舊,則該公司之記錄錯誤將使108年底之權益: (1)低估$148,000 (2)低估$180,000 (3)高估$30,000 (4)低估$150,000  【題解】原折舊費用應為($180,000-$0)/6=$30,000，但帳上誤認為$180,000之修理費用，可知費用多記了$180,000-$30,000=$150,000，也使期末權益低估。 | 4 |
| 73 | 下列敘述何者正確? (1)庫藏股交易可能減少淨利但不可能增加淨利(2)庫藏股交易可能減少保留盈餘但不可能增加保留盈餘(3)購入庫藏股並不影響每股盈餘 (4)成本法下買回庫藏股將使法定資本減少  【題解】選項(1)庫藏股之交易不計算損益，直接借貸資本公積。  選項(2)當資本公積餘額不足以讓庫藏股减少時，則借記保留盈餘，但若有利益一律貸記資本公積，所以不可能增加保留盈餘。  選項(3)購人庫藏股將使普通股加權平均流通在外股數減少，故使每股盈餘增加。  選項(4)以成本法買回會以買回之成本全數記入「庫藏股票」作為權益總數之減項，不減少法定資本之部分。 | 2 |
| 74 | 某企業今年決定發放10%股票股利，故下列何者為非? (1)企業的保留盈餘會減少 (2)企業普通股股本增加 (3)企業已發行且流通在外股數增加(4)若當時市價高於面額，企業的權益增加  【題解】10%股票股利為小額股票股利，應以市價滅少保留盆餘，所以若市價高於面額會使權益總數不變。 | 4 |
| 75 | 下列那一項應被視為非流動資產? (1)建設公司所蓋的別墅(2)學校所擁有的教室(3)豐田公司剛推出的新型轎車 (4)土地開發公司所購買的土地  【題解】選項(1)建設公司所蓋的別墅屬於存貨。選項(3)也是存貨。選項(4)還是存貨 | 2 |
| 76 | 某企業每股面額為X元，今年宣布發放X元股票股利，下列敘述何者為真?(1)公司的核定股本會增加一倍 (2)股票的面額會等比例往下調整(3)除權後每股市價不會改變 (4)全體股東持有的總股數會增加一倍  【題解】選項(1)核定股本除非經股東會同意，經主管機關核准，不得變動。選項(2)面額不得變更。選項(3)市價應會調整下降至一半左右 | 4 |
| 77 | 下列關於可轉換公司債的敘述，何者正確?(1)票面利率通常高於發行日市場利率(2)轉換價格通常高於發行日普通股股票之公允價值 (3)轉換價格在發行日後不能調整(4)票面利率不得設定為0  【題解】選項(1)因其含有轉換權，所以其利率會較市場利率低。選項(3)轉  換價格會因公司發行新股或股票股利時而調整。選項(4)無此規定。 | 2 |
| 78 | 母公司和子公司相互間持有債券，在合併報表中的處理方式為:(1)視為發行公司收回債券處理 (2)不需要作任何沖銷，但合併報表中仍會出現債券項目(3)以上(1)、 (2)選項都有可能，視債券發行公司為母公司  或子公司而定(4)將債券列為權益的一部分  【題解】依企業個體理論來看，母子公司屬於一個經濟個體，所以互相持有債券視為債券之收回 | 1 |
| 79 | 在「銷售型」融資租賃中，出租人所賺取的收入不包括下列何者? A.銷售利潤;B.租金收入;C.利息收入  (1)僅A (2)僅B(3)僅C (4)僅B和C  【題解】凡是融資租賃產生製造商或經銷商損益者，稱為銷售型租貨，有兩種收益，一為成本與售價之差額，為銷售利潤，另一則為利息收人 | 2 |
| 80 | 辦理折舊性資產重估價時，將使: (1)資產不變，折舊費用增加(2)資產及折舊費用增加(3)資產增加，折舊費用不變(4)資產及折舊費用均不變  【題解】辦理資產重估使資產之帳面金額提高，而對應之折舊費用自然也提高了。 | 2 |
| 81 | 取得轉投資事業之資本公積配股時，應如何列帳? (1)按市價入帳 (2)按平均成本入帳 (3)按面額入帳(4)不入帳，僅註記股數增加  【題解】資本公積配股即收到股票股利，不更動投資餘額，僅以附註揭露股數之變動 | 4 |
| 82 | 採權益法評價之股權投資，若收到現金股利，則應貨記:(1)長期投資 (2)投資收益 (3)營業收入 (4)保留盈餘  【題解】採權益法在期末已按投資比例認列投資收益，故收到現金股利時視為投資之回收，借現金長期投資 | 1 |
| 83 | 下列何項交易會使流通在外股數發生變動，但不影響權益總金額?(1)收回庫藏股(2)發放股票股利(3)發行特別股(4)員工行使認股權  【題解】發放股票股利是將保留盈餘轉成股本，故不影響權益總額。 | 2 |
| 84 | 已提列償債基金之長期負債，若於一年內到期，將使: (1)管運資金不變(2)流動比率下降(3)營運資金減少 (4)不一定  【題解】企業預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債應列為流動負債，已提列償債基金之長期負債，若逾一年内到期，則應轉為流動負債，相對的償債基金亦應轉為流動資產，故營運資金也不改變。 | 1 |
| 85 | 下列何種折舊方法所計算之第一年之折舊費用最大? (1)直線法(2)年數合計法 (3)雙倍數餘額遞減法(4)不一定，視耐用年限而有不同  【題解】雙倍數餘額遞減法是以直線法之折舊率的二倍為折舊率，故大於年數合計法及直線法。 | 3 |
| 86 | 若以有效利率法(Effective Interest Method)攤銷公司債之溢價，則每期所攤銷之溢價金額為: (1)遞減(2)遞增(3)不變(4)不一定  【題解】溢價攤銷額為利息費用和應付利息之差額，應付利息高於利息費用，應付利息固定，利息費用為帳面金額乘有效利率，由於溢價逐期攤銷使帳面金額逐漸減少至面額，故利息費用也逐期減少，因此攤銷額將逐期遞增。 | 2 |
| 87 | 若以有效利率法(Effective Interest Method)攤銷公司債之折價，則每期所攤銷之折價金額為: (1)遞減(2)遞增(3)不變(4)不一定  【題解】公司債折價發行時，利息費用高於應付利息，而折價攤銷額為利息費用和應付利息之差額，應付利息固定，利息費用為帳面金額乘有效利率，由於折價攤銷會使債券帳面金額逐期遞增至面額，故利息費用也逐期增加，所以攤銷額也就逐期遞增 | 2 |
| 88 | 下列何者通常不會於財務報表附註中揭露?(1)會計政策(2)或有利益(3)期後事項(4)關係人交易  【題解】或有利益只有在或有資產很有可能發生(不論其金額是否能可靠估計)，才需於資產負債表附註中揭露其性質，因此相較於選項(1)(3)(4)，或有利益甚少於財務報表附註中揭露 | 2 |
| 89 | 存出保證金之性質為: (1)資產 (2) 負債 (3)收入 (4)費用  【題解】存出保證金為公司存放在他處作為保證用之現金，仍屬公司之資產。 | 1 |
| 90 | 投資公司對被投資公司具有重大影響力者，其股權投資應按何種方法處理?(1)公允價值法 (2)成本法(3)權益法 (4)權益法，並編製合併報表  【題解】股權投資不具重大影響力者，採公允價值法處理;有重大影響力者，以權益法處理，若有控制能力則另須編製合併報表。 | 3 |
| 91 | 在成本模式下不動產、廠房及設備之帳面金額係指不動產、廠房及設備之:  (1)重置成本(2)淨變現價值 (3)清算價值 (4)成本減累計折舊及累積減損之餘額  【題解】不動產、廠房及設備之帳面金額即以歷史成本減去累計折舊之餘額。 | 4 |
| 92 | 長期負債若將於12個月內到期，並將以流動資產或另創流動負債償還之部分: (1)仍列長期負債，不必特別處理(2)仍列長期負債，另設「一年內到期長期負債」科目(3)轉列流動負債 (4)以上作法皆非  【題解】將於12個月内到期之長期負債，只有在報導期間結束日前已完成長期性再融資或展期協議者方得列為長期負債。本題之長期負債將以流動資產或其他流動負債償還，故應轉列流動負債 | 3 |
| 93 | 支付現金購入之庫藏股，在資產負債表中應如何表達? (1)列為短期投資(2)列為權益之加項 (3)列為權益之减項 (4)列為長期投資  【題解】買回流通在外股票時，以「庫藏股」列在權益下作為減項。 | 3 |
| 94 | 受領股束贈與之資產在財務報表上應如何表達?(1)按成本列為資產(2)按取得時公允價值列為資產 (3)不必入帳僅附註說明 (4)按成本列為營業外收入  【題解】受領股東贈與資產需按取得時之公允價值人帳，貸方記入捐赠資本(屬資本公積)。 | 2 |
| 95 | 房地產購入而尚未出售之房屋應列為:(1)無形資產(2)不動產、廠房及設備(3) 基金與投資(4)流動資產  【題解】房地產公司購人欲出售之房屋是公司之存貨，屬流動資產。 | 4 |
| 96 | 未實現資產重估增值之性質為: (1)負債(2)資產(3)收入(4)權益  【題解】未實現資產重估增值應列為權益項下之其他權益項目。 | 4 |
| 97 | 下列何者會使權益總額發生變動?(1)辦理資產重估增值(2)以資本公積彌補虧損(3)宣告股票股利(4)自保留盈餘提撥意外損失準備公積  【題解】選項(1)辦理資產重估增值時，一方面增加資產帳面金額，一方面增加權益項下之未實現重估增值科目，故權益總數增加，選項(2)、(3)、(4)都是權益内項目之轉換，不改變總額。 | 1 |
| 98 | 可轉換公司債提前清償所產生之損益應列為:(1)營業損益 (2)營業外損益 (3)保留盈餘之調整 (4)銷貨成本  【題解】期前收回公司債已成為許多企業風險管理策略之一，通常將因此而產生之損益列為營業外損益 | 2 |
| 99 | 下列何者非為權益項目?(1)庫藏股 (2)特別盈餘公積 (3)償債基金(4)保留盈餘  【題解】償債基金為非流動資產，列於「基金與投資」項目下。 | 3 |
| 100 | 宣告股票股利對負債及權益之影響為: (1)負債:增加;權益:減少(2)負債:增加;權益:無影響(3)負債:無影響;權益:減少(4)負債:無影響;權益:無影響  【題解】宣告股票股利時，將保留盈餘轉成股本，所以對資產、負債及權益總額都沒影響。 | 4 |
| 101 | 土地改良物若具永久性，則其成本應列為: (1)費用 (2)土地成本之增加(3)列入單獨設立之「土地改良物」帳戶，並提列折舊(4)損失  【題解】土地改良如具永久性，則列為土地之成本，若不具永久性(如:人行道、下水道)則應另設「土地改良物」，且提列折舊。 | 2 |
| 102 | 以帳面金額 $2,000,000、公允價值$3,000,000 之房屋交換一公允價值$1,600,000之較小房屋(與舊屋同作為辦公室用)，並向對方收取現金$1,400,000，若此項交易不具商業實質，則此交換交易將產生利益若干?(1)$0 (2)$600,000 (3)$800,000 (4)$1,000,000  【題解】不具商業實質之資產交換，換出資產不認列處分損益。 | 1 |
| 103 | 在不動產、廠房及設備使用之初期，採用年數合計法提列折舊所得淨利應較使用直線法:   1. 低(2)高(3)相等(4)不一定   【題解】採年數合計法所提折舊費用在初期較直線法多，故淨利較低。 | 1 |
| 104 | 下列何者應列於不動產、廠房及設備項下? (1)購入土地，擬經整理後分區出售 (2)購入土地擬於價格較佳時轉手賺取價差 (3)購入土地擬作為廠房用地 (4)選選項(1)(2)(3)皆是  【題解】選項(1)為投資或存貨，選項(2)為投資性不動產。 | 3 |
| 105 | 下列敘述何者正確?(1)公司債溢價發行將使每期必須支付之現金利息減少(2)公司債溢價發行時市場利率應低於票面利率(3)公司價溢價發行時貸記應付公司債之金額應大於面额(4)應付公司債折價為借餘，故於資  產負債表上應列為資產  【題解】選項(1)每期須支付的現金利息為固定。選項(3)應付公司價科目之金額固定為面額。選項(4)折價為公司債之評價科目，和公司債一起列為負債。 | 2 |
| 106 | 下列哪些項目會出現在權益變動表?A.前期損益調整B.累積換算調整數(Translation Adjustment) (1)僅A (2)僅B (3)A和B都會(4)A和B都不會  【題解】 A.前期損益調整列在權益變動表中調整期初保留盈餘。B外幣轉換調整為外國子公司報表轉換為母公司貨幣時，借貸雙方之差額，於表中單獨列示 | 3 |
| 107 | 吉順貨運公司對其運輸設備(卡車)係採直線法提列折舊費用，但決定自本年度起對新購入的卡車採定率遞減法提列折舊,這是屬於: (1)會計原則變動(2)會計估計變動(3)錯誤的更正(4)不屬於會計原則或會計估計的變動，也不是錯誤的更正  【題解】對新購人之卡車採不同之折舊方法，此乃會計政策上的決定，不影響以前年度結果，所以不屬任一種會計變動。 | 4 |
| 108 | 欲彌補虧損時，下列何項目應優先使用之? (1)資本公積 (2)法定盈餘公積(3)股本(4)流動資產  【題解】公司法規定，公司發生虧損時，先以法定盈餘公積彌補，不足時再用資本公積 | 2 |
| 109 | 法定公積之性質屬於:(1)資本公積(2)特別盈餘公積 (3)保留盈餘(4)營運資金  【題解】公司法規定，法定公積為公司每年就盈餘之10%提列，用以填補公司虧損為原則，所以性質屬於限制用途之保留盈餘。 | 3 |
| 101 | 已送繳金融機構專戶存儲之員工退休基金，應列入財務報表中之:(1)長期投資 (2)信託基金 (3)銀行存款(4)不得列入公司資產  【題解】員工退休基金送至金融機構專戶存放時，公司已無法動用，故不屬公司之資產。 | 4 |
| 102 | 下列何者不屬於權益項目? (1)股本 (2)應付股利 (3)保留盈餘 (4)資本公積  【題解】應付股利為流動負債，宣告股利才屬於權益項下。 | 2 |
| 103 | 下列何項目不屬於資產評價項目? (1)累計折舊 (2)備抵損失(3)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 (4)累計攤提  【題解】「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」為權益項目，非屬資產評價科目 | 3 |
| 104 | 甲公司吸收合併乙公司，採發行新股方式，併入乙公司資產10,000元 ，承受乙公司負債公允價值6,000元，則: (1)甲公司權益增加4,000 元(2)甲公司資產增加10,000元 (3)乙公司資產、負債及權益全部消減(4)選項(1)(2)(3)皆是  【題解】吸收合併即甲公司完全承受乙公司之資產、負債，而乙公司消滅。 | 4 |
| 105 | 公司以資本公積轉增資一千萬股，每股面額10元 對財務報表會有何影響?(1)權益不變 (2)可改善財務結構 (3)可提高獲利能力 (4)選項(1)2)(3)皆是  【題解】資本公積轉增資是將資本公積轉成股本，不影響權益總額。 | 1 |
| 106 | 下列何者不屬於盈餘分配之項目? (1)法定盈餘公積(2)特別盈餘公積(3)股東股利 (4)資本公積配股  【題解】選項(4)資本公積配股是將資本公積轉成股本，不屬於盈餘分配。 | 4 |
| 107 | 股票發行溢價列為: (1)負債 (2)資產之減項 (3)權益(4)利益  【題解】公司發行股票時，發行價格大於面額部分計入資本公積，列在權益中。 | 3 |
| 108 | 以下何者不得作為股本之來源? (1)現金增資 (2)盈餘配股 (3)吸收合併(4)董監酬勞 。  【題解】自2008年起，我國董、監酬勞列為費用，不是股本之來源。 | 4 |
| 109 | 庫藏股在財務報表中係列為: (1)短期投資 (2)長期投資 (3)權益減項(4)負債  【題解】買回流通在外股票，以「庫藏股」列在權益項下作為減項。 | 3 |
| 110 | 我國公司特別盈餘公積之提列比率為:(1)10% (2)20% (3)30% (4)不一定  【題解】特別盈餘公積之提列依公司股東會之決議，無法定比率 | 4 |
| 111 | 普通股發行股數與每股面額之乘積為: (1)保留盈餘(2)投入資本(3)普通股股本(4)權益總數  【題解】股數乘以面額為股本，超過面額部分列為資本公積。 | 3 |
| 112 | 某機器設備定價$1,000,000，購入時現金折扣為$50,000，支付運費$40,000，安裝費$80,000，搬運不慎發生損壞而付出修理費$20,000，則該新機器設備之帳面成本應為: (1)$1,000,000 (2)$1,050,000 (3)$1,070,000(4)$1,090,000  【題解】機器設備成本=$1,000,000-$50,000+ $40,000+$80,000=$1,070,000，搬運不慎之損壞不得列人成本。 | 3 |
| 113 | 斐智公司蓋一間實驗室以供研究新技術之用，則實驗室成本應☹1) 興建當期之研究發展費用 (2)分年提列折舊，作為研究發展之一部分(3)分年提列折舊或立刻轉銷，依公司政策而定(4)在研究發展獲致具體成  果時再轉為費用  【題解】該實驗室以供研究新技術之用，屬研究階段支出，應於發生時認列為費用 | 1 |
| 114 | 計算債券價格發生時，所使用的折現率為:(1)本金用票面利率，利息用市場利率 (2)本金及利息均使用票面利率 (3)本金用市場利率，利息用票面利率 (4)本金及利患均使用市場利率  【題解】債券(本金)及利息均採用「市場利率」折現以計算債券發行價格 | 4 |
| 115 | 投資公司擁有被投資公司40%股權，其投資成本與股權淨值之差额，在投資公司之資產負債表上應: (1)列為商譽 (2)列為股權投資產生之商譽(3)包括於「股權投資」中(4)列為「成本與股檔淨值之差異」  【題解】採用權益法處理股權投資，投資成本與股權淨值差額未攤銷數應包含在「股權投資」成本中 | 3 |
| 116 | 重慶公司106年7月1日發行$1,000,000，年息 10%，十年到期之公司債得款$950,000，該公司採曆年制，公司折價按直線法攤銷，試計算 106年之利息費用: (1)$53,350 (2)$52,500 (3)$50,000 (4)55,000  【題解】折價總額= $1,000,000-$950,000=$50,000  106年之票面利息= $1,000,000x10%x6/12=$50,000  106年之攤銷=$50,000/10x6/12=$2,500  106年之利息費用=$50,000+$2,500=$52,500 | 2 |
| 117 | 公司於106年初以成本$4,000,000，累計折舊$2,500,000 之機器交換汽車，並收到現金$500,000，該項交易具商業實質，換入之汽車公允價值為$1,800,000，則換入汽車之成本為何? (1)$1,000,000 (2)$1,200,000(3)$1,500,000 (4)$1,800,000  【題解】具有商業價值之資產交換，換入資產應按公允價值入帳，故新汽車入帳成本為$1,800,000 | 4 |
| 118 | 武山公司購買汽車一部，付現$100,000並開立一年期無息面額$500,000。若一般銀行貸款利率為8%，則武山公司所購汽車之成本應為:  (1)$640,000 (2)$600,000 (3)$562,963 (4)$528,669  【題解】無息支票之現值=$500,000/(1+8%)=$462,963，另付現$100,000  所以總成本=$100,000+ $462,963=$562,963 | 3 |
| 119 | 若公司債之票面利率高於市場利率，則該公司債應:(1)平價發行 (2)溢價發行(3)折價發行(4)發行價格不受利率影響  【題解】市場利率>票面利率→折價發行  市場利率<票面利率→溢價發行  市場利率=票面利率→平價發行 | 2 |
| 120 | 下列何者非為宣告並發放股票股利之影響? (1)流通在外股數增加 (2)保留盈餘減少 (3)資本公積增加 (4)資產總額減少  【題解】發放股票股利時，減少保留盈餘增加股本及資本公積，流通在外股數會增加，但不影響資產及負債科目。 | 4 |
| 121 | 若庫藏股之買回價格高於面額，則對投入資本總額之影響為:(1)無影響(2)減少 (3)增加 (4)不一定  【題解】成本法處理時，以購人股票之市價記入「庫液股」，不影響投入資本。 | 1 |
| 122 | 小榆公司於106年12月1日以成本$3,500,000，累計折舊$2,000,000之機器一台交換新設備，交換時並取得現金$500,000，此項交換不具商業實質。  已知新設備公允價值為$1,500,000，則新機器入帳成本為:  (1)$500,000 (2)$1,000,000 (3)$1,250,000 (4)S1,500,000  【題解】不具商業實質之資產交換，換人資產按換出資產之帳面金額調整現金收付之金額入帳，新機器入帳成本=($3,500,000-$2,000,000)-$500,000=$1,000,000 | 2 |
| 123 | 以權益法處理長期股權投資時，所有取得股權淨值係指: (1)相當於投資時被投資公司淨資產之公允價值乘上本批投資之持股比例(2)相當於投資時被投資公司淨資產之帳面金額乘上本批投資之持股比例(3)為長期股權投資之入帳金額(4)與投資成本之差額將於投資公司帳上認列為商譽或負商譽  【題解】股權淨值之定義:相當於投資時被投資公司淨資產之帳面金額乘上本批投資之持股比例。 | 2 |
| 124 | 波力公司於108年12月31日以$100,000之價格，將其原始成本為$80,000，帐面金額為$60,000，尚能使用5年之機器設備出售給其80%持股之子公司。此交易對108年波力公司淨利之影響為何? (1)使淨利增加(2)使淨利減少 (3)沒有影響 (4)可能增加、亦可能減少淨利  【題解】母子公司間順流交易之未實現損益會100%沖銷，故對母公司淨利無影響 | 3 |
| 125 | 下列何者為股票投資採權益法評價時之取得成本? (1)手續費 (2)融資買入之利息 (3)成交價格 (4)以上皆屬取得成本之一部分  【題解】依據IAS28 及IFRS3之規定，權益證券投資採用權益法時，原始應依成本認列，成本即其成交價格，交易成本通常列為費用。 | 3 |
| 126 | 被投資公司發放股票股利時，投資公司之會計處理為: (1)一律貸記「投資收入」(2)一律借記「長期投資」(3)不做任何分錄，僅註記增加之股數(4)成本法下貸記「投資收入」，權益法下則貸記「長期投資」  【題解】被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，但應於除權日註記增加之股數。 | 3 |
| 127 | 下列何者屬資產負債表上之不動產、廠房及設備? (1)非供營業使用之土地 (2)天然資源(3)無形資產 (4)遞延所得稅資產  【題解】不動產、廠房及設備為供營業上長期使用之資產，其非為營業使用者，應按其性質列為長期投資或其他資產。不動產、廠房及設備包括土地、折舊性資產及折耗性天然資源。 | 2 |
| 128 | 下列何者不會影響公司流通在外普通股之股數?(1)宣告並發放現金股利(2)宣告並發放盈餘轉增資股票股利(3)宣告並發放資本公積轉增資股票股利(4)股票分割  【題解】宣告並發放現金股利不影響流通在外股數。 | 1 |
| 129 | 甲公司擁有一部機器，成本為$750,000，帳面金額為$400,000。下列何種情況發生時，即可能產生資產減損? (1)可回收金額為$700,000 (2)可回收金額為$630,000 (3)可回收金額為$410,000 (4)可回收金額為$360,000  【題解】當資產帳面金額$400,000超過資產可回收金額$360,000，即產生資產減損。 | 4 |
| 130 | 母公司應採下列何種方法評價待出售子公司之資產與負債? (1)可回收價值(2)淨公允價值 (3)成本與淨公允價值選低者(4)帳面金額與淨公允價值選低者  【題解】母公司將待出售子公司視為出售目的之待處分資產負債群組，並採帳面金額與淨公允價值敦低者評價。 | 4 |
| 131 | 以帳面金額$600,000之國產汽車交換公允價值$980,000之進口汽車，並支付現金$300,000，若此項交易不具商業實質，則進口汽車之入帳金額為若干?(1)$980,000 (2)$900,000 (3)$600,000 (4)選項(1(2)(3) 皆非  【題解】不具商業實質之資產交換，換人資產按換出資產之帳面金額調整現金收付之金額人帳，進口汽車人帳成本=$600,000+$300,000= $900,000 | 2 |
| 132 | 累積特別股之積欠股利在資產負債表上如何表達?(1)列為權益 (2)列為長期負債(3)列為流動負債 (4)以附註說明  【題解】累積特別股積欠之股利並非企業之負債，無須入帳，僅以附註掲露此項資訊即可 | 4 |
| 133 | 不動產、廠房及設備後續支出之當年度，若將資本支出誤列為收益支出，當年度財務報表將產生下列那一種結果? (1)資產多計，淨利多計(2)資產少計，淨利少計 (③)資產多計，淨利少計 (4)資產少計，淨利多計  【題解】將資本支出誤列為收益支出，將使當期費用多計、淨利少計、資產少計 | 2 |
| 134 | 浩雲公司以成本$500,000，累計折舊$300,000之舊機器一部及現金$350,000換入新機器一部，若此項交易具商業實質，但新舊機器均無法得知公允價值，則該新機器成本為: (1)$550,000 (2)$450,000 (3)$400,000(4)$350,000  【題解】相似資產交換不產生交換利益，故若換出與換入資產均無法得知公允價值，則不論交換是否具有商業實質，換入資產均按換出資產之帳面金額調整現金收付之金額人帳，本題的機器成本= $200,000+ $350,000=$550,000。 | 1 |
| 135 | 永鈞公司以$21,000,000購入房地，房屋估計可用 20年無殘值，購入時土地與房屋之公允價值分別為$12,000,000及$6,000,000 ，若採直線法提列折舊，則每年之折舊費用為:(1)$250,000 (2)$300,000 (3)$350,000(4)$150,000  【題解】房屋之取得成本=$21,000,000x$6,000,000/($12,000,000+ $6,000,000)=$7,000,000  每年之折舊提列=$7,000,000/20=$350,000 | 3 |
| 136 | 下列有關國際會計準則第 36 號「資產減損」之敘進何者正確?  (1)計算使用價值時，不須將未來現金流量折現(2)計算淨公允價值時，須扣除處分成本 (3)IAS 36 生效日前之資產減損，若未依IAS 36規定處理者，須追溯調整 (4)減損損失係指資產之原始成本超過可回收金額之部份  【題解】選項(1)計算使用價值時，須將未來現金流量折現。選項(3)IAS 36生效日前之資產減損，若未依1AS 36 規定處理者，不得追溯調整。選項(4)減損損失係指資產之帳面金額超過可回收金額之部分。 | 2 |
| 137 | 以下何者非國際會計準則第36 號「資產減損」中提及「活絡市場」所必須符合的條件?(1)在市場交易之商品具有同質性(2)隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方 (3)價格資訊可為大眾所取得 (4)市場價格需具備強式效率性  【題解】市場價格不需具備強式效率性。 | 4 |
| 138 | 在國際會計準則第36號「資產減損」中的「耐用年限」非指下列何者:  (1)企業預期使用個別資產之期間(2)企業預期由個別資產取得之產量或類似單位(3)以上二者皆可(4)企業預期之存續期間  【題解】耐用年限係指1.企業預期使用個別資產之期間;或2.企業預期由個別資產取得之產量或類似單位。 | 4 |
| 139 | 根據國際會計準則第36號「資產減損」，在評估折現率時，宜將下列何者納入? (1)企業用以決定業主權益要求之報酬率(例如可用資本資產定價模式)(2)企業之增額借款利率 (3)其他市場借款利率 (4)選項(1) (2)(3)皆是  【題解】當類似資產於當時市場交易所隱含之報酬率無法由市場直接取得時，企業宜使用替代方法估計折現率。在評估折現率時，宜將下列報酬率或利率纳人: 1.企業用以決定業主權益要求之報酬率(例如可用資本資產定價模式): 2.企業之增額借款利率;3.其他市場借款利率。 | 4 |
| 140 | 請問下列何者嵌入式行生性商品與主契約之經濟特性及風險為緊密關聯?A.嵌入於債務商品之賣權; B.嵌入於債務商品中支付本息之外幣行生性商品；C嵌入於權益商品之買權 (1)僅A (2)僅B (3)僅B、C (4)僅A、C  【題解】參國際財材務報導準則第9號「金融工具」 | 2 |
| 141 | 下列敘述何者正確? (1)庫藏股交易可能減少但不會增加保留盈餘(2)庫藏股交易可能減少但不會增加資本公積 (3)庫藏股交易可能減少但不會增加本期淨利(4)庫藏股成本應列為保留盈餘之加項  【題解】選項(2)會減少也會增加資本公積。選項(3)不影響本期淨利。選項(4)列為整個權益之減項 | 1 |
| 142 | 下列何者為非? (1)6個月到期之負債，雖到期時擬發行普通股之方式清償，在資產負債表上仍應列為流動負債(2)無提列價債基金的長期負債，其即將於一年內到期償還部分，在資產負債表上應列為短期負債(3)公司開出半年內到期之期票，持向銀行貼現，應列為公司或有負債 (4)提撥償債基金準備，並不會使權益總額發生變動  【題解】開出半年内到期之票據向銀行貼現，應貸記「應付票據」科目，屬於流動負債而非或有負債。 | 3 |
| 143 | 以下股本與資本的觀念何者正確?(1)額定股本是公司章程中規定公司可發行的股本總額 (2)資本公積(Additional Paid-In Capital)，包括公司因捐贈或庫藏股票交易所增加資源的金額 (3)我國法律所規定的最低法定資本，通常指已發行股份的面額 (4)選項(1)(2)(3) 皆對  【題解】資本為股東或其他人所提供給公司，而法定之資本稱股本 | 4 |
| 144 | 將一定金額以下的資本支出視為收益支出處理，是合乎: (1)比例性原則(2)成本原則 (3)客觀性原則 (4)重大性原則  【題解】會計事項或金額如不具重大性，可以不必完全按照一般公認會計原則處理，以節省成本，此為重大性原則。 | 4 |
| 145 | 設有機器設備一部，其原始成本為$700,000，累計折舊$620,000，因設備功能已不適用，必須提早報廢，估計其殘值$42,500，則報廢時其「處分損益」之部分,應:  (1)借記:資產報廢損失$37,500 (2)借記:資產報廢損失$42,500 (3)貸記:資產報廢利益$37,500 (4)貸記:資產報廢利益$42,500  【題解】帳面金額=$700,000-$620,000=$80,000  資產報廢損益= $80,000-$42,500=$37,500 (損失) | 1 |
| 146 | 下列何者在編製合併報表時不應沖銷? (1)母子公司間貸款之利息收入(費用)(2)子公司之權益(3)母公司之長期投資 (4)子公司之非控制權益  【題解】子公司之非控制權益非母公司所有，於合併報表中不應沖銷。 | 4 |
| 147 | 下列何者屬無形資產? (1)預付費用 (2)應收帳款(3)商標權(4)研究支出  【題解】商標為可明確辨認之無形資產，就是沒有形體，但成本及價值可明白指出者。選項(1)屬流動資產。選項(2)屬流動資產。選項(4)為當期費用。 | 3 |
| 148 | 下列有關融資租賃之敘述，何者錯誤?(1)承租人應認列租賃資產與應付租賃款(2)出租人應認列應收租賃款與未實現利息收入 (3)若租約期間大於承租物的耐用年限，承租人之租賃資產應按租約期間提列折舊(4)出租人之未實現利息收入應於租約期間全部轉為利息收入  【題解】租賃資產應依剩餘耐用年限和租約期二者之較短期間提列折舊。 | 3 |
| 149 | 永盛公司107年底，調整後有關機器之資料為:成本$500,000，累計折舊$400,000，估計使用年限為6年，且無殘值，採用直線法提折舊。108年初加以翻修共花費$100,000，估計自 108年初起可再使用8年無殘值，則108年度折舊費用為何? (1)$20,000 (2)$18,750 (3)$15,000 (4)$25,000  【題解】($100,000+$500,000-$400,000)/8=$25,000 | 4 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **第四章 投資報酬率** | | |
| 150 | 假設小米公司X1年底平均資產總額為$2,800,000，平均負債總額為$1,600,000，利息費用為$140,000，所得稅率為20%，總資產報酬率為12%，則權益報酬率為和? (1)12.00% (2)13.33% (3)10.56% (4)18.67%  【題解】權益報酬率=本期淨利/平均權益  =[$2,800,000 X 12%-$140,000(1-20%)]/($2,800,000- $1,600,000)=0.18666 | 4 |
| 151 | 浙江公司出售帳面金額$80,000 的機器而獲得$20,000 的資本利得，則:(1)總資產報酬率下降 (2)權益報酬率不變 (3)長期資本報酬率增加(4)選項(1)(2)(3) 皆是  【題解】選項(1)錯誤，淨利增加，總資產報酬率上升。選項(2)錯誤，淨利增加，使得權益報酬率上升。選項(3)正確，淨利增加，長期資本報酬率增加。選項(4)錯誤。 | 3 |
| 152 | 下列敘述何者有誤?(1)本益比低之公司通常為成長型之公司，成長潛力較大(2)使用JIT (Just In Time)生產管理的公司，其存貨週轉率較高(3)一公司其收帳能力良好，則應收帳款週轉率較高 (4)以上選項中有兩個為真  【題解】選項(1)錯誤，本益比低之公司通常為成熟型之公司，成長潛力較小。選項(2)正確，使用 JIT (Just In Time)生產管理的公司，其平均存貨較小，存貨周轉率較高。選項(3)正確，一公司其收帳能力良好，則應收帳款週轉率較高。選項(4)正確，以上有兩個為真。 | 1 |
| 153 | 香川公司發放去年宣告的現金股利，則: (1)總資產報酬率不變 (2)權益報酬率不變(3)長期資本報酬率增加 (4)權益成長率下降  【題解】選項(1)錯誤，資產減少，資產報酬率上升。  選項(2)正確，權益與淨利未改變，權益報酬率不變。  選項(3)錯誤，權益與淨利未改變，長期資本報酬率不變。  選項(4)錯誤，權益與淨利未改變，權益成長率不變。 | 2 |
| 154 | 下列敘述何者為非?(1)兩公司今年本益比相同，不代表兩公司成長性一樣(2)產業成長性低的公司，其本益比會較高(3)公司面臨風險的改變會影響本益比變動 (4)會計方法變動會影響本益比  【題解】選項(1)正確，兩公司今年本益比相同，可能只是因暫時性盈餘使其今年相同，不意謂公司有相同的成長率。選項(2)錯誤，產業成長性低或風險較高的公司，則其本益比會較低。選項(3)正確，公司面臨風險的改變會影響本益比變動。選項(4)正確，會計方法變動會影響本益比。 | 2 |
| 155 | 高知公司106年度平均總資產$160,000，銷貨$50,000，其稅後淨利$20,000，稅率25%，平均財務槓桿比率為1.5，則該公司權益報酬率為何?(1)18.75%(2)32% (3)12.5% (4)25%  【題解】權益報酬率=淨利率X總資產週轉率X平均財務槓桿比率  =$20,000/$50,000 X $50,000/$160,000X1.5=18.75% | 1 |
| 156 | 麒麟公司發行晋通股取得建築物，則: (1)總資產報酬率下降 (2)權益報酬率不變(3)長期資本報酬率增加(4)以上皆是  【題解】選項(1)正確，總資產增加，資產報酬率下降，選項(2)錯誤，權益增加，使得權益報酬率下降。選項(3)錯誤，權益增加，長期資本報酬率下降。選項(4)錯誤，只有一個正確。 | 1 |
| 157 | 巴黎公司與倫敦公司總資產報酬率相同，且已知前者淨利率較後者為高，試問那一家可能為鋼鐵公司，而那一家為電腦維修公司?(1)因總資產報酬率一樣，兩者行業種類相同(2)前者為電腦維修公司 (3)後者為電腦維修公司(4)無法判斷  【題解】總資產報酬率=淨利率X總資產週轉率。  得知巴黎公司的總資產週轉率較低，應為鋼鐵業(因固定成本較高)。  倫敦公司總資產週轉率較高，應為電腦維修公司。 | 3 |
| 158 | 智利公司今實施庫藏股制度，將原以$30,000發行的普通股，以$40,000買回，其目的在於減少資本，則: (1)總資產報酬率下降(2)權益報酬率不變(3)長期資本報酬率增加 (4)選項(1)(2)3)皆非  【題解】選項(1)錯誤，資產減少，總資產報酬率上升。選項(2)錯誤，權益減少，使得權益報酬率上升。選項(3)正確，權益減少，長期資本報酬率上升。選項(4)錯誤，只有一個正確。 | 3 |
| 159 | 下列敘述何者不正確? (1)現金週轉率高可能有現金短缺之虞(2)現金週轉率低表示營業所需現金充裕 (3)現金是收益能力較高之資產 (4)現金是流動性較高之資產  【題解】現金僅代表流動性，無法代表收益能力。 | 3 |
| 160 | 小進公司資產總額$4,000,000，負債總額$1,000,000，平均利率6%，若總資產報酬率為12%，稅率為35%，則權益報酬率為多少?(1)14% (2)14.7%(3)15% (4)15.3%  【題解】總資產報酬率=[本期淨利+利息費用X (1-稅率)]/平均資產總額  利息費用=$1,000,000 X6%=$60,000，設稅後淨利=X  X+$60,000X (1-35%)=$4,000,000X12% ，X=441,000  $441,000/ ($4,000,000-$1,000,000)=14.7% | 2 |
| 161 | 發放已宣告之現金股利對總資產報酬率與權益報酬率之影響分別為: (1)增加，不變(2)增加，減少(3)不變，不變(4)減少，不變  【題解】發放已宣告之現金股利會減少流動資產(現金)及流動負債(應付股利)而權益不受影響，故總資產報酬率增加，而權益報酬率不變。 | 1 |
| 162 | 企業希望提高其權益報酬率 (ROE)，以下那一個方式為無效的?  (1)改善經營能力(2)減少閒置產能(3)改變資本結構(4)選項(1)(2)3)皆有效  【題解】ROE=淨利/平均權益，要提高ROE可透過提高淨利或減少權益。而改善經營能力與減少閒置產能皆能提高淨利;而減少權益則是改變資本結構。 | 4 |
| 163 | 現金週轉率係指下列何項比率?(1)現金對資產總額比率(2)銷貨對現金比率(3)現金對銷貨比率 (4)流動資產總額對現金比率  【題解】現金週轉率=銷貨收入淨額/平均現金餘額 | 2 |
| 164 | 某上市的公司之股價為780元，每股股利為13元，請計算公司的股利收益率為何? (1)16.7% (2)12.9% (3)1.67% (4)1.28%  【題解】股利收益率=13元/780元= 1.67% | 3 |
| 165 | 某公司的負債比率為0.6，總資產週轉率為3。若公司的權益報酬率為15%，公司的淨利率為何? (1)2% (2)3% (3)4% (4)5%  【題解】權益報酬率=本期淨利/銷貨收入淨額X銷貨收入淨額/平均資產總額X平均資產總額/平均權益  15%=淨利率X3X(1/0.4)。淨利率=2% | 1 |
| 166 | 某公司的分析者通常都是以下列何項目來與各資產求得比值，以作為資產運用效率分析之比率指標?(1)銷貨收入 (2)本期純益 (3)每股盈餘(4)銷貨成本  【題解】如總資產週轉率、不動產、廠房及設備過轉率等，均以銷貨收人為分子。 | 1 |
| 167 | 某公司的權益報酬率為15%，負債/權益比為0.8，則總資產報酬率為:  (1)7.78% (2)8% (3)8.33% (4)12%  【題解】負債/權益=0.8，資產/權益=1+負債/權益=1.8  權益報酬率=總資產報酬率X (平均資產總額/平均權益)  15%=總資產報酬率X1.8，總資產報酬率=8.33% | 3 |
| 168 | 某公司的權益報酬率為19%，市價淨值比為1.9 倍，則公司的本益比為:  (1)10 (2)14 (3)19 (4)36.1  【題解】本益比=市價淨值比+權益報酬率= 1.9/19%= 10 | 1 |
| 169 | 下列敘述何者錯誤? (1)其他條件不變下，總資產週轉率愈高，總資產報酬率愈大(2)其他條件不變下，總資產週轉率愈高，權益報酬率愈大(3)其他條件不變下，淨利率愈高，總資產報酬率愈大(4)高成長的公司本益比較低  【題解】高成長的公司通常有較高的本益比。 | 4 |
| 170 | 大阪公司的權益報酬率在 106年度大幅降低，可能的原因為何? (1)淨利率下降 (2)總資產週轉率降低 (3)平均財務槓桿比率降低(4)選項(1)(2)(3)皆有可能  【題解】權益報酬率=淨利率X總資產週轉率X (平均資產總額/平均權益)，故皆有可能。 | 4 |
| 171 | 京都公司106年度的預估獲利為150億元，現金股利每股3元，流通在外股數為20億股，則京都公司的股利支付率為: (1)10% (2)20% (3)30%(4)40%  【題解】每股盈餘=150億元/20 億股=7.5 元  股利支付率=3元/7.5元= 40% | 4 |
| 172 | 一般而言，如果舉債經營所得到的報酬率高於舉債所負擔的利率,則對權益報酬率的影響將是:(1)權益報酬率會下降 (2)權益報酬率會上升(3)權益報酬率不受影響 (4)視舉債之期間(流動或非流動)而定  【題解】權益報酬率(ROE)=本期淨利/平均權益，若舉債經營報酬率高於舉債的利息，則淨利會增加，ROE 自然會上升。 | 2 |
| 173 | 某公司股票的本益比為50，股利收益率為2%，則其股利支付比率約為:  (1)60% (2)70% (3)80% (4)100%  【題解】本益比=市價(P)+每股盈餘(E)，股利收益率=股利(D)+市價(P)  股利支付比率=股利(D)+每股盈餘(E)，本題中， P/E= 50，E=P/50=0.02P ，D/P=2%=0.02 D=0.02P ，所以D/E=0.02P/0.02P=100% | 4 |
| 174 | 下列有關盈餘轉增資對企業財務比率的影響，那些是正確的? A總資產報酬率減少;B.權益報酬率減少;C.負債比率减少 (1)僅 A對 (2)僅B對(3)僅C對(4)以上選項皆非  【題解】盈餘轉增資即發放股票股利，就是將企業之保留盈餘轉成股本及資本公積，不影響權益的總數，對總資產及總負債也不會有任何影響 | 4 |
| 175 | 企業於年度中，以現金於市場購入該企業之股票(即庫藏股票)，假定企業的淨利不變下，將會增加以下何種比率? A.負債比率; B.每股盈餘; C.權益報酬率  (DA和B會增加(2)B 和C會增加 (3)A、B 和C都會增加 (4)A、B和C都不會增加  【題解】以現金購人庫藏股時，資產及權益同時減少，所以:A.負債比率(總負債/總資產)會因資產減少而上升。B每股盈餘(純益/每股流通在外股數)會因流通在外股數減少而上升。C.權益報酬率(純益/權益)也因權益總數減少而上升。 | 3 |
| 176 | 下列那一種行業的總資產週轉率通常會較高? (1)生化製藥業(2)電子業(3)石油化學工業(4)連鎖速食店  【題解】總資產週轉率=銷貨收人淨額/平均資產總額，此比率較高的原因可能是銷貨額較高或總資產較低。本題中，以速食店所需的總資產較低。 | 4 |
| 177 | 長期資金對不動產、廠房及設備的比率，可衡量企業以長期資金購買不動產、廠房及設備的能力。這裡所稱的長期資金是指: (1)長期負債 (2)權益 (3)長期負債加權益 (4)權益滅流動負債  【題解】長期資金一般來講包括長期負債如發行公司債，及權益如發行普通股。 | 3 |
| 178 | 指撥保留盈餘與發放股票股利對權益報酬率之影響分別為何?(1)降低，降低(2)不變，降低 (3)降低，不變(4)不變，不變  【題解】指撥僅限制保留盈餘的用途，而發放股票股利是將保留盈餘轉為股本，兩者皆不影響權益之總數，所以對權益報酬率就沒有影響了。 | 4 |
| 179 | 增加特別股股利對權益報酬率與權益成長率之影響分別為: (1)增加、減少(2)不變、滅少(3)減少、不變(4)不變、不變  【題解】增發特別股股利會使權益減少，所以權益報酬率(淨利/平均權益)會增加，而權益成長率當然會減少。 | 1 |
| 180 | 不動產、廠房及設備週轉率高表示: (1)損益兩平點較高(2)銷貨潛力尚可大幅提高(3)不動產、廠房及設備運用效率高(4)生產能量較有彈性  【題解】不動產、廠房及設備週轉率=銷貨收入淨額/平均不動產、廠房及設備，用來衡量企業之不動產、廠房及設備是否有效利用，以產生營業銷貨收人 | 3 |
| 181 | 下列何者對普通股股東最為不利?(1)舉債成本大於總資產報酬率且權益比率高(2)舉債成本大於總資產報酬率且負債比率高(3)總資產報酬率大於舉債成本且負債比率高(4)總資產報酬率大於舉債成本且權益比率高  【題解】在選項(2)情況下，營業產生之利益可能不足以支付舉債之利自，將侵蝕股東分配之利益。 | 2 |
| 182 | 下列敘述何者正確?(1)現金週轉率高表示營業所需現金充裕(2)現金週轉率太低可能有現金短缺之虞 (3) 現金是流動性較高之資產(4)選項(1)(2)(3) 皆正確  【題解】選項(1)比率高可能是現金利用有效率或現金量不足。選項(2)比率低可能是利用不足，而現金過多。 | 3 |
| 183 | 提錫公司的總資產報酬率為10%，淨利率為5%，淨銷貨收入為$200,000，試問平均總資產為多少? (假設公司未舉債)  (1)$200,000 (2)$100,000(3)$5,000 (4)$8,000  【題解】總資產報酬率=淨利率X銷貨收入淨額/平均資產總額  10%=5%X$200, 000/平均資產總額，平均資產總額=$100,000 | 2 |
| 184 | 假設淨利率與權益比率不變，則總資產週轉率增加，將使權益報酬率: (1)減少 (2)增加(3)不變 (4)不一定  【題解】使總資產週轉率提高因素為銷貨提高或資產減少。(1)銷貨增加時，由於淨利率不變，所以淨利也增加，故權益報酬率增加。 (2)資產減少時，由於權益比率不變，所以權益也減少，故權益報酬率增加。 | 2 |
| 185 | 下列何者無法使總資產報酬率提高? (1)提高淨利率 (2)增加銷貨 (3)提高總資產週轉率(4)降低不動產、廠房及設備對長期資金比率  【題解】降低不動產、廠房及設備對長期資金比率不見得減少不動產、廠房及設備，所以不會提高資產報酬率。 | 4 |
| 186 | 若總資產報酬率為 20%，淨利率為25%，則總資產週轉率約為:  (1)0.8次(2)1.25次 (3)2次(4)4次  【題解】總資產報酬率=淨利率X總資產周轉率  20%= 25% X 總資產周轉率，總資產周轉率 =0.8 | 1 |
| 187 | 一般說來，下列財務比率中何者愈高愈佳?(1)資產週轉率 (2)負債比率(3)不動產、廠房及設備對總資產比率(4)不動產、廠房及設備對長期資金比率  【題解】選項(1)資產週轉率高代表資產的使用很有效率。選項(2)負債比率過高則公司負擔債務會很沉重、選(3)比率過高會產生流動性危機。選項(4)比率過高將有短期債務清償危險。 | 1 |
| 188 | 某公司之股價為 100元，每股現金股利為3元，每股盈餘為5元，股利支付率為何?(1)50% (2)60% (3)75% (4)80%  【題解】股利支付率=3元/5元=60% | 2 |
| 189 | 遂寶公司105年度平均權益$150,000，平均負債$150,000，銷貨$150,000，其淨利$90,000、負債利息$10,000，稅率 10%，稅後淨利率15%，則該公司權益報酬率為何? (1)10.33% (2)13.33% (3)15% (4)20%  【題解】權益報酬=淨利率X總資產週轉率X平均財務槓桿比率  =15%X$150,000/$300,000X$300,000/$150,000=15% | 3 |
| 190 | 阿惜公司106 年度平均權益$200,000 ，平均負債 $200,000 ，銷貨$1,000,000，其淨利$50,000，負債利息$10,000，稅率 10%，稅後純益率 10%，則106年該公司總資產週轉率為何? (1)1.25 (2)2.5 (3)3 (4)5  【題解】總資產週轉率=$1,000,000/$400,000=2.5 | 2 |
| 191 | 新屋公司於106年7月1日折價發行公司債一批，原擬採用有效利率法攤銷折價，但誤用直線法，此項攤銷方法之誤用，在107年初對下列項目造成何種影響? (1)公司債帳面金額高估;保留盈餘低估(2)公司債帳面金額低估;保留盈餘低估 (3)公司債帳面金額高估;保留盈餘高估 (4)公司債帳面金額低估;保留盈餘高估  【題解】折價採有效利率法，採直線法攤銷折價使應付債券折價攤銷數多計，帳面金額造成高估;利息費用多計，淨利少計，進而使保留盈餘低估。 | 1 |
| **第五章損益分析** | | |
| 192 | 英格蘭公司只生產並銷售一種產品，X1年度銷量變動5%，其營業槓桿度5，財務槓桿度1，則其每股盈餘變動多少? (1)25% (2)50% (3)75% (4)無法判斷  【題解】5%XIX5=25% | 1 |
| 193 | 牛津公司只生產並銷售一種產品，當銷貨量增加30%，則營業利益增加90%，X1年銷貨額$600,000，稅後淨利$124,500，無利息費用亦無其他營業外的收入與費用，稅率17%，則其變動成本及費用為何?(1)$350,000 (2)$250,000 (3)$150,000 (4)選項(1)(2)(3) 皆非  【題解】90%/30%=3  營運槓桿度= CM/EBIT= CM/124,500/0.83=$450,000  $600,000/$450,000 =$150,000 | 3 |
| 194 | 如果劍橋航空公司的融資決策很成功，能適度運用財務槓桿原理，則其普通股權益報酬率應該: (1)低於其毛利率 (2)高於其毛利率 (3)低於其總資產報酬率 (4)高於其總資產報酬率  【題解】以融資決策獲得利潤，在相同利潤下，權益報酬率會大於總資產報酬率。 | 4 |
| 195 | 某知名高科技公司因成功研發語音式個人電腦，故每年坐收上千萬權利金，此項收入在其財務報表上應列為: (1)銷貨收入 (2)其他損益 (3)其他營業收入(4)非常損益  【題解】權利金之收入並非公司自行銷售而產生，故列為其他營業收人。 | 3 |
| 196 | 請問下列那一個帳戶不會出現在保留盈餘表上? (1)本期損益 (2)前期損益調整(3)特別股發行溢價 (4)股利宣告  【題解】特別股發行溢價為資本公積，不列入損益，所以不影響保留盈餘。 | 3 |
| 197 | 利物浦輪船公司最近購入一艘二手汽輪，請問其相關的支出中那一項應列為當期費用? (1)購入汽輪的成本$200,000 (2)在購入時雇人在輪船身上寫利物浦公司的專屬標誌 (3)汰換老舊的前艙玻璃 (4)置換全新的動力引擎  【題解】選項(1)資本化列為資產汽輸之帳面金額。選項(2)資本化列為資產汽輪之帳面金額。選項(4)資本化列為資產汽輪之帳面金額。 | 3 |
| 198 | 下列各項成本中那一項應歸類為變動成本? (1)繳納商品的貨物稅 (2)應客户之要求先墊付的聯邦快遞運費 (3)工廠警術所領的值班費 (4)廠房設備的折舊費用  【題解】選項(2)代客墊付不是公司的成本。選項(3)工廠警衛的薪資為固定成本，包括加班費。選項(4)折舊費用不會隨活動增減而改變，故為固定成本。 | 1 |
| 199 | 下列有關銷貨毛利的敘述何者為真?(1)某公司的毛利很高但營業利益卻低於一般水準，表示該公司的進貨成本可能控制不當(2)某公司的毛利率大於1，表示獲利能力很強(3)毛利率不可能大於1 (4)某公司的毛利率接近淨利率，表示其銷貨成本可能控制不當  【題解】選項(1)應表示公司在其他營業費用的控制不當。選項(2)毛利率=銷貨毛利/銷貨收入;銷貨毛利=銷貨收入一銷貨成本，所以毛利率不可能大於1。選項(4)表示公司在費用之控制很強。 | 3 |
| 200 | 某公司的稅後淨利為60萬元，已知銷貨毛利率為25%，純益率為(稅後淨利率)15%，請問該公司的銷貨成本為多少? (1)320萬元 (2)280 萬元(3)480 萬元(4)300 萬元  【題解】銷貨收入= 60萬元/15%= 400萬元  銷貨成本=銷貨收人一銷貨毛利=400 萬元X(1-25%)=300萬元 | 4 |
| 201 | 某公司的會計人員發現去年度有一筆$50,000 文具用品費用誤記為水電費用，請問這項錯誤的更正會: (1)影響本期淨利(2)不影響本期淨利，但影響前期損益 (3)不影響本期淨利，也不影響前期損益或保留盈餘(4)不影響本期淨利，但影響保留盈餘  【題解】費用之項目歸類錯誤不會影響淨利，所以更正時也不會影響損益之金額。 | 3 |
| 202 | 下列那一項不算在銷貨成本當中? (1)公司生產機器設備所購買的保險(2)企業生產部門廠長的年薪(3)企業零售店面的折舊費用 (4)工廠廠房的租金  【題解】零售店面的折舊屬銷售費用，銷貨成本包合了與生產有關的成本。 | 3 |
| 203 | 某買賣業的銷貨毛利率由去年度的 40%下降到今年度的30%，下列何者是可能的原因:(1)該公司的利息費用大幅增加 (2)該公司的營業費用控制不當(3)該公司的進貨退出與折讓大幅增加 (4)該公司所使用的存貨評價方法改變  【題解】選項(1)、 (2)影響了淨利，但不影響銷貨項目。選項(3)進貨退出與折讓增加使銷貨成本減少而毛利增加。 | 4 |
| 204 | 某百貨公司年終舉行跳樓大拍賣，不計成本出清存貨，請問其正面效果會是: (1)改善銷貨毛利率 (2)改善營運資金的週轉能力 (3)提高每股盈餘(4)改善淨值報酬率  【題解】不計成本出清存貨會使淨利減少，但現金收入可改善週轉能力。 | 2 |
| 205 | 採用成本法的企業在公開市場上買回自己公司的股票時，會影響到下列哪一個項目?(1)股本 (2)現金(3)保留盈餘 (4)資本公積  【題解】公司買回自己公司股票的成本以「庫藏股」科目列為權益之減項。 | 2 |
| 206 | 下列何者不是企業發放股票股利的可能因素? (1)公司有長期計劃開展需要大量現金(2)每股市價較高，小額投資人無法參與投資，希望資本大眾化(3)公司有償債的需求，想要先利用手中現金還清負債(4)現有股東想要現金增資，但希望避免股權稀釋  【題解】發放股票股利照原比例發放，故可避免股權稀釋，現金增資不應該是股東想要的，而是企業有投資需要 | 4 |
| 207 | 以下有關庫藏股的敘述，何者錯誤? (1)庫藏股不會影響公司的核准發行股數(2)庫藏股不會影響公司的已發行股數(3)庫藏股不會影響公司的每股盈餘(4)庫藏股不應視為公司的長期投資  【題解】買回庫藏股時，記「庫藏股」作為權益減項，不影響股本，但減少流通在外股數，所以每股盈餘增加 | 3 |
| 208 | 以下有關庫藏股的敘述，何者正確? (1)買入庫藏股有盈餘分配權權(2) 買入庫藏股有投票權(3) 買入庫藏股會影響公司的總資產(4)買入庫藏股有剩餘財產清算權  【題解】買入庫藏股會減少現金，而總資產減少。 | 3 |
| 209 | 下列那一個帳戶的正常餘額(Nomal Balance)在借方? (1)股本溢價 (2)累計折舊 (3)庫藏股 (4)備抵呆帳  【題解】選項(1)權益科目餘額為貸方。選項(2)貨方，減少資產帳面金額。選項(4)貸方，減少應收帳款淨額。 | 3 |
| 210 | 公司買回庫藏股採成本法處理時，有關庫藏股之入帳金額，以下何者敘述正確?(1)若以市價購回，則應以購入之市價入帳(2)若以市價購回，則仍應以面額入帳，差額為資本公積(3)若以市價購回，則仍應以面額入帳，差額為票券買賣損益 (4)若以市價購回，購買價格與面額的差價應認列其他收入  【題解】採成本法時，以購人之成本人帳。 | 1 |
| 211 | 若某企業採用定期盤存制，若在X1年的期末存貨被高估$8,000，若該公司當年度所適用的稅率為17%，請問其對該公司當年度的銷貨毛利影響為何?(1)毛利被高估$8,000(2)毛利被低估$8,000 (3)毛利被高估$9,700(4)毛利被低估$9,700  【題解】期末存貨高估，則銷貨成本低估，毛利虛增$8,000 (不須考慮稅率)。 | 1 |
| 212 | 當我們去超市買牛奶的時候，許多人總是習慣拿放置在冷凍櫃較後面的牛奶，而不願拿取置於前列的牛奶，這是因為我們會假設超市的存貨管理方式為(1)移動平均法 (2)先進先出法(3)個別認定法(4)加權平均法  【題解】若超市採先進先出法，則放在前列的是較早進貨的，而放後面的是晚進貨的，較新鮮。 | 2 |
| 213 | 雪霸傢俱公司以$25,000賣出成本$24,000的沙發一組，買主立即付現，請問此交易對公司的影響為何? (1)銷貨收入增加，毛利對銷貨的比率提高(2)銷貨毛利增加，存貨減少 (3)資產增加，負債增加 (4)營業外收入增加，營業利潤不變  【題解】沙發為傢俱公司之存貨，此項交易公司獲得毛利$25,000-$24,000=$1,000 而存貨$24,000 轉為銷貨成本。 | 2 |
| 214 | 武陵公司的營運槓桿程度為2.8 倍，財務槓桿程度為1.25倍，則公司總槓桿程度約為?(1)2.4 (2)3.3 (3)3.5 (4)3.0  【題解】總橫桿程度=2.8X1.25=3.5 | 3 |
| 215 | 龍龍洗面乳每盒售價$60，該公司沒有生產其他產品，去年度總固定成本為$360,000，單位變動成本為售價的 40%，請問該公司的損益兩平點為何?(1)900,000 盒(2)1,500,000盒(3)7,500盒(4)10,000盒  【題解】損益兩平點之銷售量=固定成本/[單位售價X(1-單位變動成本率]=$360,000/[$60x(1-40%)]=10,000 | 4 |
| 216 | 製造業公司發行10年期公司債所產生的利息費用在財務報表上應列為那個項目之下?(1)銷售費用 (2)管理費用(3)長期負債 (4)營業外費用  【題解】利息費用不是產、銷、管、研部門費用，列為營業外費用。 | 4 |
| 217 | 下列敘述何者正確?(1)保留盈餘帳戶中的金額，即當年度損益表上之淨利結轉數(2)公司處分設備的損益應以稅後淨額列於損益表的繼續营業單位損益之下(3)前期損益調整會使保留盈餘產生增減變動 (4)企業每年度至少要發放某種股利一次，虧損的公司才會發放股票股利  【題解】選項(1)為歷年淨利累積扣除分配給股東之淨額。選項(2)處分設備損益應列於損益表中的營業外收支項下，包含於繼續營業單位稅前損益中。選項(4)是否發放股利要由股東會決議。 | 3 |
| 218 | 親玲食品企業出售旗下職業棒球隊所產生的利益應歸於: (1)營業淨利(2)停業單位損益(3)營業外損益(4)匯兑損益  【題解】棒球隊與公司本身之食品業有明顯區隔，故為公司一部門。 | 2 |
| 219 | 企業提列應收帳款呆帳應歸類於:(1)停業單位損益 (2) 營業收入 (3)營業費用 (4)營業外損益  【題解】應收帳款之呆帳費用乃營業活動所產生，所以是營業費用。 | 3 |
| 220 | 因市政府要徵收企業自用的土地興建公共停車場，某企業出售土地給市政府所得之利益應歸於其財務報表上的那一個項目下? (1)停業單位損益(2)営業外損益 (3)營業毛利(4)選項(1)(2)(3)皆非  【題解】土地徵收收利益非主要營業活動而產生，應歸於營業外損益。 | 2 |
| 221 | 下列那一項列在銷管費用當中? (1)總公司餐廳對員工用餐的貼補(2)支付董、監事酬勞(3)銷貨被退回(4)進貨時廠商所負擔的運費  【題解】選項(2)為營業外費用。選項(3)銷貨之減少，不計人費用。選項(4)為存貨成本。 | 1 |
| 222 | 某企業的營業利益率為產業之冠，而淨利卻敬陪末座,可能的原因為何?(1)該企業所生產的產品附加價值太低(2)該企業為了開發高利潤產品，發生大筆研究發展費用 (3)該企業依賴鉅額借入款擴充設備 (4)因為經濟不景氣，該公司有嚴重滯銷  【題解】營業利益率高但淨利卻低代表公司有大量營業外費用，長期負債之利息費用即是。 | 3 |
| 223 | 請由以下通宵企業的財務資料，計算出該企業普通股的每股權益帳面金額:總資產$250,000、淨值$180,000、普通股股本$50,000 (5,000 股)、特別股股本$10,000 (1,000股)(1)$34 (2)$30 (3)$24 (4)20  【題解】普通股的每股帳面金額要先將權益中屬特別股部分扣除，($180,000-$10,000)/5,000 =$34 | 1 |
| 224 | 因為新臺幣大幅貶值，奇奇皮鞋進口的高級女鞋每雙成本增加200元，故皮鞋被迫每雙售價也提高200元，在該鞋店的固定成本不變的情況下，請問此舉會造成該店的: (1)邊際貢獻金額增加 (2)邊際貢獻金額減少(3)邊際貢獻比率不變(4)損益兩平的皮鞋銷售件數不變  【題解】售價隨變動成本等量提高，故邊際貢獻金額不變，而邊際貢獻率降低，損益平衡數量不變，但損益平衡銷貨額提高 | 4 |
| 225 | 在產品售價不變的情況下，若生產某商品的總固定成本與單位變動成本都下降，對其邊際貢獻率與損益兩平銷貨收入有何影響? (1)邊際貢獻率下降，損益兩平點上升 (2)邊際貢獻率上升，損益兩平點下降 (3)邊際貢獻率下降，損益兩平點下降 (4)邊際貢獻率不變，損益兩平點上升  【題解】售價與變動成本等量減少時，邊際貢獻金額不變，但邊際貢獻率高,損益平衡數量不變,損益平衡銷貨額則是減少。若商品售價不變,生產  之總固定成本與單位變動成本都下降,則際員款革上升,損益兩平队 | 2 |
| 226 | 下列何種情況下，邊際貢獻率一定會上升?(1)損益兩平銷貨收入上升(2)變動成本占銷貨淨額百分比下降 (3)損益兩平銷貨單位數量降低(4)固定成本占變動成本的百分比下降  【題解】影響邊際貢獻率主要為變動成本,變動成本下降則邊際貢獻率提高。 | 2 |
| 227 | 一個產品多樣化的廠商要計算管業額的損益兩平點，必須作那些假設?  A.產品售價不變;B. 每單位產品變動成本不變C.產品組合比率不變  (1)僅A及B (2)僅A及C (3)僅B及C(4)A、B、C  【題解】若不假設A、B、C要素不變，則設算之損益兩平點將會失去意義，售價改變則損益兩平銷貨額已達成，但數量卻未達。 | 4 |
| 228 | 要求出損益兩平的銷售金額，我們需要知道總固定成本與:(1)每單位變動成本(2)每單位售價(3)每單位變動成本佔售價比率 (4)每單位售價減去平均每單位固定成本  【題解】要求得損益兩平銷售金額，以固定成本/邊際貢獻率即可，而邊際貢獻率就是售價減變動成本後占售價之比率。 | 3 |
| 229 | 其他情況不變時，下列那一種情況會提高損益兩平點? (1)固定成本上升(2)變動成本佔銷貨的比率下降 (3)邊際貢獻率上升 (4)售價上升  【題解】使損益兩平點提高有二法，提高固定成本或降低邊際貢獻金額，降低邊際貢獻金額則因售價降低或變動成本提高。 | 1 |
| 230 | 下列那一個項目會影響到損益兩平點? (1)總固定成本(2)每單位售價(3)每單位變動成本(4)以上皆是  【題解】損益兩平點=總固定成本/(每單位售價一每單位變動成本) | 4 |
| 231 | 久久公司X1 年度的營業收入為$2,000,000，营業利益為$400,000，變動營業成本及費用$600,000，則X1 年度其營運槓桿度為:(1)1.8 (2)2.0(3)2.5 (4)3.5  【題解】營運槓桿度=$2,000,000-$600,000/$400,000= 3.5 | 4 |
| 232 | 母公司編製合併報表時，其國外子公司(100%股權均為母公司所有)之資產負債表及綜合損益表科目因採用不同匯率換算而產生的項目稱為:(1)未實現兌換損益 (2)已實現兑換損益 (3)累積換算調整數(4)匯率變動或有損失  【題解】國外子公司報表若採外國貨幣記帳，轉換為母公司貨幣時產生差異稱「累積換算調整數」 | 3 |
| 233 | 臺灣上市公司資產負債表的權益部分，如果有「累積換算調整數」之科目，則表示:(1)該公司與客戶或供應商間的交易是以外幣計價 (2)該公司股東匯入資本有部分是以外幣匯入 (3)該公司股票有在海外市場發行(4)該公司擁有海外子公司，且該子公司資料包括於合併報表中  【題解】國外子公司報表若採外國貨幣記帳，轉換為母公司貨幣時產生差異稱「累積換算調整數」 | 4 |
| 234 | 企業提前清償公司債所造成的損益，在綜合損益表中的報導方式為:(1)列為營業費用的調整項目，因為這是營業活動之一(2)列為营業外損益，因為這不是主要營業項目(3)列為營業淨利的調整項目，因為會計原則的規定如此(4)因為其性質特殊且不常發生，應以稅後淨額表達，列於停業單位損益之下  【題解】期前收回公司債已成為許多企業風險管理策略之一，通常將因此產生之損益列為營業外損益。 | 2 |
| 235 | 下列何種成本或費用項目通常不易因銷貨環境之變動而有彈性之變化?  (1)銷貨成本(2)管理費用 (3)銷貨費用 (4)變動成本  【題解】管理部門如人事、會計等之支出，不易因銷貨環境改變而改變，故為期間成本。 | 2 |
| 236 | 會計政策變動累積影響數應列為: (1)資本公積(2)前期損益調整 (3)營業外收支(4)選項(1)(2)(3)皆非  【題解】會計政策變動依IAS8之規定，原則上應追溯重編以前年度財務報表，並以會計政策變動之累積影響數調整變動期之期初保留盈餘。 | 4 |
| 237 | 設甲產品之單位售價由$1 調為$1.3，固定成本由$400,000增至$700,000，變動成本仍為$0.6，則損益兩平數量會有何影響? (1)增加 (2)下降 (3) 不變(4)不一定  【題解】原損益兩平點= $400,000/($1-$0.6)=1,000,000  新損益兩平點=$700,000/($1.3-$0.6)=1,000,000→不變 | 3 |
| 238 | 下列財務比率何者通常愈高愈佳? (1) 負債比率 (2) 固定成本比率(3)邊際貢獻率 (4)應收帳款週轉天數  【題解】選項(1)負債比率高則企業償債壓力大。選項(2)固定成本較難降低，故不宜太高。選項(4)比率高代表公司之收帳能力略差 | 3 |
| 239 | 安全邊際係指: (1)銷貨收入一變動成本 (2)銷貨收入一固定成本(3)銷貨收入一損益兩平銷貨收入 (4)銷貨收入一銷貨成本  【題解】安全邊際= 銷貨收人 (or單位)一損益兩平銷貨收入(or 單位) | 3 |
| 240 | 已知損益兩平點時之銷貨為$600,000，邊際貢獻為$300,000，則銷貨收入$900,000時之營業槓桿度為:(1)8 (2)6 (3)3 (4)2  【題解】營業槓桿度=邊際貢獻金額/稅前息前盈餘  邊際貢獻率=$300,000/$600,000=0.5  固定成本=$600,000x0.5=$300,000  稅前息前盈餘=$900,000X0.5-$300,000=$150,000  營業槓桿度 $900,000X0.5/$150,000=3 | 3 |
| 241 | 市場預期下一年度波士顿公司每股稅後盈餘為9元，計畫以50%之股利支付比率發放現金股利，預期未來公司盈餘與股利每年成長率為10%，直到永遠，市場對該公司所要求的報酬率是30%，該公司股票的合理價值應最接近:(1)22.5元 (2)20元 (3)40 元 (4)60元  【題解】股價=下一期股利/ (預期報酬率一股利成長率)  =$9X50%/ (30%– 10%)=$22.5 | 1 |
| 242 | 發放股票股利，將使: (1)流動比率上升(2)投資活動的現金流入量增加(3)淨值報酬率下降(4)選項(1)(2)(3) 皆非  【題解】股票股利發放時，流通在外股數增加，資產及負債皆無變動，權益總數也不變 | 4 |
| 243 | 密西根公司宣告並發放現金股利，將使其: (1)流動比率不變(2)投資活動的現金流入量增加 (3)淨值報酬率下降(4)選項(1)(2)(3)皆非  【題解】發放現金股利時，現金及權益減少，負債不變，則:選項(1)流動比率下降。選項(2)投資活動現金流量不受影響。選項(3)因權益減少，故淨值報酬率提高。 | 4 |
| 244 | 請問下列何者敘述為真? (1)企業毛利率愈大，表示銷貨成本率愈大(2)企業獲利率愈佳，表示財務狀況愈佳 (3)企業自有資金比率愈低，則短期流動性愈差(4)企業若發生銷貨損失，則必無法獲得正的營業利益  【題解】選項(1)銷貨成本率=1-毛利率，故兩者呈反向變動。選項(2)財務狀況須考慮其他負債之影響。選項(3)自有資金通常指權益部分，與短期流動性無直接相關。 | 4 |
| 245 | 華盛頓公司的純益率下降，資產報酬率仍上升，最可能原因是: (1)其總資產週轉率上升 (2)其毛利率上升(3)其負債比率上升 (4)不可能會發生  【題解】總資產週轉率上升代表資產利用的次數增加，所以即使純益率下降，總資產報酬率仍會上升。 | 1 |
| 246 | 下列敘述何者為真? (1)站在投资人的立場，企業的流動比率應愈高愈好(2)企業的毛利率愈高時，表示其營業費用率愈低 (3)企業的存貨愈多，表示短期償債能力愈好 (4)銷貨成本率為1時，表示廠商幾乎無毛利  【題解】選項(1)流動比率代表償債能力，對投資人較校無意義。選項(2)毛利率高代表銷貨成本低。選項(3)存貨多反而有存貨跌價壓力，而且不見得能馬上變現，對短期償債能力不見得好。 | 4 |
| 247 | 某公司銷貨比去年增加，但毛利率卻下降，表示: (1)資金週轉率下降(2)營業費用過高(3)銷貨成本控制不當(4)企業可能遭受天然災害  【題解】毛利率下降代表銷貨成本占營業收人比重增加。 | 3 |
| 248 | 下列何者分錄與保留盈餘有關? (1)宣告發放現金股利 (2)實際發放現金股利(3)宣告作股票分割 (4)實際作股票分割  【題解】股利宣告日時保留盈餘就會減少。 | 1 |
| 249 | 斯里蘭卡企業在X0年的全年營業額為40億元，到X2年度營業額已高達80 億元，請問:(1)兩年總共成長率為200% (2)兩年間，平均每年成長150% (3兩年間，平均每年成長 41% (4)兩年間，平均每年成長 100%  【題解】80億元/40億元= 1.41，所以平均成長率=1.41-1=41% | 3 |
| 250 | 以下何者不是公司購入庫藏股票的目的? (1)宣示現行每股市價低於每股應有真實價值水準 (2)避免被購併(3)加強對子公司的控制權(4)準備當公司實施員工入股分紅計畫時再發出  【題解】庫藏股是公司買進自己的股票，和子公司的控制權無關。 | 3 |
| 251 | 本年度銷貨收入$1,005,000 ，銷貨退回$5,000 ，銷貨成本 $600,000 ，銷貨毛利率為: (1)19.9% (2)20.0% (3)30.0% (4)40.0%  【題解】淨銷貨=$1,005,000-$5,000=$1,000,000  銷貨毛利率=($1,000,000-$600,000)/$1,000,000=40% | 4 |
| 252 | 企業因舉債過多而無法支應還本付息的固定支出，因此所發生經營困難的風險，稱為: (1)商業風險 (2)財務槓桿風險 (3)營業槓桿風險 (4)選項(1)(2)(3)皆是  【題解】企業利用舉債經營獲利為財務桿槓的運用，但若舉債過多而致經營困難倒閉稱為財務桿槓風險 | 2 |
| 253 | 6.採用損益兩平(Brcakeven)分析時，所隱含的假設之一是在攸關區間內:(1)總成本保持不變 (2)單位變動成本不變 (3)單位固定成本不變(4)變動成本和生產單位數間並非直線的關係  【題解】單位變動成本影響損益兩平點之計算，若單位變動成本變動，即難以計算損益兩平點。 | 2 |
| 254 | 霍普金斯證券公司處分交易目的持有之10,000張臺灣水泥股票，獲利2億3,000 萬元，應記入:  (1)營業利益 (2)其他綜合利益 (3)公司內部移轉(4)營業外收入  【題解】霍普金斯證券公司以買資證券為專業，處分證券獲利屬營業利益。 | 1 |
| 255 | 華新電子(非金融業)之利息收入應列為:(1)營業收入(2)營業外收入(3)特殊損益 (4)選項(1)(2)(3)皆可  【題解】除了金融業之外，利息收人皆為營業外收人。 | 2 |
| 256 | 表示企業某一特定期間之經營成果的報表是:(1)公開說明書(2)綜合損益表(3)委託書(4)權益變動表  【題解】選項(1)公開說明書為發行人於公開發行有價證券時應編製。選項(3)委託書為出席股東會時的委託投票權的代理書。選項(4)表示期間內權益的變動狀況。 | 2 |
| 257 | 保羅公司的「本期損益」帳戶在結帳時會結轉到其權益帳戶中的:  (1)普通股本(2)保留盈餘 (3)資本公積(4)特別股本  【題解】「本期損益」應在期末時轉人保留盈餘。 | 2 |
| 258 | 下列各項中那一項將使未指撥保留盈餘增加?(1)本期淨損(2)宣告現金股利(3)前期淨利低估 (4)宣告股票股利  【題解】前期淨利低估應作前期損益調整，增加期初保留盈餘。 | 3 |
| 259 | 查理公司上季季報表指出其指定用途保留盈餘為2億元，未指定用途保留盈餘是1億元: (1)其現金餘額至少為1億元 (2)其可發放現金股利至少為1億元(3)其可發放現金股利至少為3億元 (4)選項(1)(2)(3)皆非  【題解】保留盈餘之指撥與現金之限制用途不同，且不相關 | 4 |
| 260 | X6年12月31日蘿拉汽車公司的「備抵呆帳」有借方餘額$5,000。X6年的帳齡分析表指出帳款有$6,500預期成為呆帳，X6 年蘿拉汽車的呆帳費用為:(1)$1,500 (2)$6,500 (3)$5,000 (4)$11,500  【題解】帳齡結果應有備抵呆帳貸方餘額$6,500，帳上已有$5,000之借方餘額，故須增列$6,500+ $5,000=$11,500 ，借:呆帳費用$11,500 :貸:備抵呆帳$11,500。 | 4 |
| 261 | 莎拉公司除了一筆1億美元的海外公司債，其他資產負債都是以新臺幣為收付標的，其功能性貨幣也是新臺幣，如果某年度新臺幣 (對美元)升值，則莎拉公司會有: (1)利息收入增加 (2)利息費用減少 (3)匯兑利得 (4)匯兑損失  【題解】公司有外幣淨負債，當臺幣升值時，該外幣負債相對減少，公司產生匯兌利益。 | 3 |
| 262 | 偉特公司在上一年度因泰銖貶值發生未實現匯兑利得(Unrealized Foreign Exchange Gains ) 5,000萬元，其影響為: (1)銷貨毛利會增加(2)營業費用會減少 (3)營業外收入會增加(4)選項(1)(2)(3) 皆非  【題解】匯兌利益為營業外收益 | 3 |
| 263 | 資金不足，但企業仍能繼續經營的原因 是:(1)企業信用良好，融質管道暢通(2)企業獲利能力佳，未來現金流入穩富 (3)營運週轉速度快(4)應收帳款週轉率高  【題解】營運資金=流動資產一流動負債，當企業之營運資金不足時，卻還能正常運作，代表公司之信用良好，不必將流動資產拿去償還負債，所以能正常運作。 | 1 |
| 264 | 在企業面臨清算時，財產求償權較優先者為何?(1)存託憑證(DR)待有人(2)特別股股東(3)普通股股東 (4)債權人  【題解】求償之順序為:債權人 ↦ 特别股股東 ↦ 普通股股東。選項(1)存託憑證為海外發行之普通股，權利等同普通股 | 4 |
| 265 | 下列何者為真? (1)發放普通股股票股利，每股盈餘會增加(2)賒購存貨會增加流動比率(3)沖銷呆帳會增加流動比率 (4)支付應付帳款會減少負債對權益比率  【題解】選項(1)發放股票股利使流通在外股數增加，故每股盈餘減少。選項(2)賒購存貨時，流動資產和流動負債同時增加，流動比率不一定增加或降低，需視原比率是否大於1。選項(3)沖銷呆帳不影響應收帳款淨額,也不影  響流動比率 | 4 |
| 266 | 公司購入庫藏股，對其每股盈餘與權益有何影響? (1)兩者皆增加(2)兩者皆減少(3)沒有影響(4)前者增加，後者減少  【題解】購入之庫藏股列為權益之減項，而流通在外股數減少也使每股盈餘增加。 | 4 |
| 267 | 我國現行實務上，在處理幣值變動分析時，依法令規定選用之方法為:  (1)售物價指數法 (2)重置變動成本法(3)不動產、廠房及設備重估價法(4)現值會計法  【題解】公司可依法(商業會計法、所得稅法)辦理不動產、廠房及設備重佔價，土地按照公告现值，其他設備資產則按照物價指數重估。 | 3 |
| 268 | 企業買回流通在外股票，如果未再賣出，而買價高於報期間結束時該股市場價格，下列何者之帳面金额會下降? (1)當期稅後淨利(2)權益(3)庫藏股帳面金額 (4)資本公積  【題解】買回庫藏股以成本列為權益之減項。 | 2 |
| 269 | 企業買回流通在外股票並再發行，如果買回價高於再發行價，下列何者帳面金额會下降?(1)當期稅後淨利(2)庫藏股每股帳面金額 (3)權益(4)普通股發行溢價  【題解】買回時以成本列為權益减項，若賣出價小於買回價，則權益會減少。 | 3 |
| 270 | 權益報酬率最高的企業，不一定是最值得投資的企業。在下列何項比率較高時，此比率對投資人的指標作用會變得很不明確? (1)變動成本佔總成本比重 (2)研究發展費用佔銷貨收入比重 (3)流動資產佔總資產比重(4)銷貨成本佔總成本比重  【題解】研究發展費用對未來之效益難以明確衡量，故其指標作用不明確。 | 2 |
| 271 | 以下那個部門的成本，最不可能被計入麥特電腦的營業成本項下?  (1)封裝作業部 (2)主機板測試作業組 (3)職工福利委員會 (4)機器加工作業組  【題解】麥特電腦之營業成本應與電腦相關，故職工福利委員會之成本應列為管理費用。 | 3 |
| 272 | 喬治證券提升其資本適足率，以下那一項措施對達成此目的沒有幫助?  (1)現金增資 (2)將原先計劃發放的2元現金股利改為發放股票股利(3)積極取得銀行貸款承諾(Loan Commitment) (4)賣出不動產、廠房及設備，承認頗為可觀的處分不動產、廠房及設備利得  【題解】資本適足率用來觀察企業是否有適量之自有資金，當負債增加時會減少資本適足率 | 3 |
| 273 | 以下那一個行業，最有可能在其財務報表中看不到銷貨成本項目?  (1)百貨業 (2)電子業 (3)仲介業 (4)陶瓷業  【題解】因仲介業不須進貨，主要業務是當中間介紹人並收取費用，故無銷貨成本 | 3 |
| 274 | 太平洋電腦財務報表的營業費用包含銷售費用與一般管理費用兩大項，以下那一個部門的費用最不可能被列在營業費用項下? (1)會計室(2)經濟研究組 (3)資金調度課(4)機器設定組  【題解】營業費用包含與銷貨及一般營業相關之費用，機器設定組屬於生產部門，所以最不可能包含在內。 | 4 |
| 275 | 卡麥隆工業財務報表的營業費用包含銷售費用與一般管理費用兩大項，以下那一個部門的費用最有可能被列在一般管理費用項下? (1)打光工程組(2)出納科 (3)工程品管課(4)工業工程課  【題解】一般管理費用是屬於公司總管理處人事、財會部門所產生的費用，故出納科屬之。 | 2 |
| 276 | 紐澤西食品財務報表的營業費用包含銷售費用與一般管理費用兩大項，以下那一個部門的費用最有可能被列在銷售費用項下?(1)媒體廣告課 (2)股務室 (3)總務課 (4)法務室  【題解】銷售費用包含了與銷售產品相關的費用，本題中以廣告課和銷售最接近。 | 1 |
| 277 | 以下幾項魯班建設公司的會計處理實務中，那一項最有可能違反一般公認會計原則? (1)魯班將其租質收人，列入其營業收入 (2)魯班將其利息收入，列入其營業收入 (3)魯班將其違約金收入，列入其營業外收入 (4)魯班將其營建成本，列入營業成本  【題解】選項(1)租賃也可能是建設公司的營業項目之一。選項(2)除金融相關行業外，利息收人不得列為營業收人。選項(3) 、(4)皆符合會計原則。 | 2 |
| 278 | 海洋企業的營業利益遠低於其銷貨毛利，其可能的原因應該不包括以下那一項? (1)本期海洋企業總管理處的折舊費用頗為可觀(2)海洋企業的銷貨運費頗為可觀 (3)本期海洋企業所收受訂單多屬多樣少量性質，生產線上的設定成本過高(4)海洋企業的研究發展費用為可觀  【題解】生產線成本是影響了銷貨毛利。 | 3 |
| 279 | 四海企業刻意多提列生產部門機器設備的折舊費用，其影響是:  (1)總資產增加(2)營業活動所造成現金流量減少 (3)毛利率降低(4)營運資金減少  【題解】生產部門之費用在期末皆轉為銷貨成本，故使毛利率降低。 | 3 |
| 280 | 以下那一項科目，其金額永遠不會是負數? (1)淨值(2)淨利(3)營業收入(4)保留盈餘  【題解】選項(1)當負債大於資產時，淨值為負。選項(2)當費用大於收入，淨利為負。選項(3)營業收入最低是0，不會是負的。選項(4)當營業虧損超過累積盈餘時，就會產生累積虧損 | 3 |
| 281 | 衛勤企業認列出售不動產、廠房及設備損失，此顯示其不動產、廠房及設備售價是:  (1)低於買進成本 (2)低於帳面金額(3)低於累計折舊 (4)低於合理市值  【題解】出售不動産、廠房及設備損益的衡量是以售價減不動產、廠房及設備帳面金額。 | 2 |
| 282 | 以下那一個會計科目，無論其數值高低，都不會影響製造業損益表銷貨毛利項的金額?  (1)銷貨收入 (2)銷貨折扣 (3)呆帳費用(4)銷貨成本  【題解】呆帳費用是銷售費用，所以不會影響銷貨毛利。 | 3 |
| 283 | 以下哪一個會計科目，不應在綜合損益表銷售費用項中出現?  (1)銷售傭金(2)銷貨折扣(3)折舊費用 (4)廣告費用  【題解】銷貨折扣應列為「銷貨收人」的減項，而非費用 | 2 |
| 284 | 將一項營業收入誤列為利息收入，將使當期淨利: (1)虚增(2)虚減(3)不變(4)選項(1)(2)(3) 皆非  【題解】將營業收入誤列為利息收人會使營業利益虚減，但淨利不變。 | 3 |
| 285 | 下列何項不影響本期淨利率之計算? (1)以前年度損益錯誤的更正(2)匯兑損失 (3)利息支出 (4)停業單位損益  【題解】前期損益更正不列人損益表，所以不影響淨利 | 1 |
| 286 | 富岡公司持有新豐公司股票 10,000股，每股面額$10元。新豐公司於X1年4月1日宣告將發放2元股票股利，當日新豐公司股票市價為每股 40元。富岡公司於4月1日應認列收入: (1)$20,000 (2)$80,000 (3)$60,000(4)$0  【題解】收到股票股利時不記收人，僅改變股數。 | 4 |
| 287 | 香山雜誌社於X1年8月收到訂戶匯入之款項共$12,000，並自9月起寄發一年份雜誌。X1年度財務報表中應列報: (1)收入$12,000 (2)收入$8,000(3)資產$8,000 (4) 負債$8,000  【題解】預收收入於銷貨發生時轉為收入，故X1年共寄發9、10、11、12四個月份，認列$12,000X4/12=$4,000 收入，剩餘$8,000為流動負債。 | 4 |
| 288 | 竹南公司在X1 年度第三季發生處分土地獲利$40,000，這項利益:  (1)暫不列入第三季損益表，只需列入年度損益計算 (2)應平均分攤到第三季和第四季的損益表 (3)應追溯調整前二季損益表 (4)應全部列入第三季損益表  【題解】當季發生之處分士地利益全部列人當季之損益表。 | 4 |
| 289 | X1 年度利息費用多計$10,000，進貨運費少計$5,000，期末存貨少計$5,000，則X1 年度損益表會有何影響? (1)銷貨成本少計$10,000 (2)銷貨毛利少計$5,000 (3)管業利益少計$10,000 (4)营業利益不變  【題解】X1年利息費用多計會導致本期淨利少計，但對營業利益沒有影響，因為利息費用是營業外費用。進貨運費少計會使銷貨成本少計，本期存貨少計會使銷貨成本多計，故營業費用沒影響 | 4 |
| 290 | 某家公司去年度的銷售金額$50,000,000，其毛利率為40%，若今年估計銷售金額將成長10%，其它毛利率及成本費用數字均不變，則其稅後淨利率有何變化? (1)將成長10% (2)將成長4% (3)成長將大於10% (4)長將小於10%  【題解】由於成本費用不變，所以銷售增加使淨利成長大於10%。 | 3 |
| 291 | 下列何者在損益表上係以稅後金額表達? (1)銷貨收入(2) 營業利益(3)停業單位損益 (4)研究發展費用  【題解】停業單位損益在損益表以稅後金額表達。 | 3 |
| 292 | 已知豐富公司邊際貢獻率為60%，銷貨收入$100,000，其營運槓桿度為1.6，試問該公司當年度固定成本及費用為何?(1)$10,000 (2)$20,000(3)$22,500 (4)選項(1) (2)(3)皆非  【題解】邊際貢獻率=邊際貢獻/銷貨收入x100%  邊際貢獻=$100,000x0.6=$60,000  令當年度固定成本及費用=X→1.6=$60,000/$60,000-X，X=$22,500 | 3 |
| 293 | 若公司僅生產並銷售單一產品，其營運積桿程度為2.5，銷售量變動 6%，則:(1)EBIT 變動 15% (2)每股盈餘變動 3% (3)EBIT變動 18% (4)淨利變動 12%  【題解】營運槓桿程度=EBIT變動%/銷售量變動%  2.5=EBIT 變動%/6%，所以EBIT 變動%=15% | 1 |
| 294 | 若南勢公司的財務槓桿程度為1.8，EBIT變動 10%，則:(1)每股盈餘變動 18% (2)銷售量變動 10% (3)淨利變動 18% (4)營業毛利變動10%  【題解】財務槓桿程度=EPS變動%/EBIT變動%  1.8=EPS 變動%/10%，所以EPS 變動%=18% | 1 |
| 295 | 銅鑼公司在X1年銷售了10,000個產品，每個產品售價為100元，每單位之變動成本為60元，固定成本為 250,000元、請問銅鑼公司之營運槓桿程度約為 : (1)2.7 (2)4 (3)3.2 (4)2.4  【題解】營運槓桿程度=[QX(P-V)]/[Qx(P-V)-F]  =[10,000 X ($100 – $60)]/[10,000X($100 – $60) -$250,000]=2.7 | 1 |
| 296 | 某企業今年度的銷貨收入為300萬元，變動成本為180萬元，固定成本為90萬元，預估明年度固定成本為120 萬元，邊際貢獻率不變，但企業希望明年度的淨利能達 50 萬元，請問其目標銷貨收入成長率應為多少?  (1)16.7% (2)41.7% (3)0% (4)33.3%  【題解】邊際貢獻率= (300萬元-180萬元)/300 萬元=40%  目標銷貨收人= (120萬元+50萬元)/40%=425 萬元  銷貨收人成長率= (425萬元一300 萬元)/300萬元=41.7% | 2 |
| 297 | 計算一項產品損益平衡的銷售單位數時，不需考慮下列那一項目?(1)單位售價(2)單位變動成本 (3)總固定成本(4)淨利率  【題解】損益兩平銷量=總固定成本/ (單位售價一單位變動成本) | 4 |
| 298 | 毛利率係以銷貨毛利除以: (1)銷貨總額 (2)銷貨淨額 (3)銷貨成本(4)進貨  【題解】毛利率=銷貨毛利/銷貨淨額 | 2 |
| 299 | 影響股價變動之因素甚多，惟綜合歸納後，其影響因素為:  (1)市場因素 (2)行業因素 (3)公司因素 (4)選項(1)2)(3)皆是  【題解】選項(1)因市場因素是整個交易市場内，投資人對整體市場的看法。選項(2)該公司所屬產業之前景也會影響投資意願。選項(3)公司管理當局之策略及各項控制，當然也會影響股價。 | 4 |
| 300 | 泰安企業一年的採購經費是5億元，透過網際網路進行採購，可以輕鬆省下1,000 萬元。也就是說，網際網路採購服務，可以幫助降低泰安企業的:  (1)營業成本 (2)研究發展費用 (3)折舊費用 (4)推銷費用  【題解】營業成本主要成份是銷貨成本，故採購成本降低會使其營業成本降低。 | 1 |
| 301 | 以下那一個會計科目，不可能在綜合損益表中出現? (1)普通股發行溢價(2)停業單位損益(3)銷貨退回與折讓(4)研究發展費用  【題解】普通股發行溢價為權益項下之資本公積。 | 1 |
| 302 | 將於一年內發放的應付股票股利與應付現金股利在財務報表中應如何處理?(1)應付股票股利為權益科目，而應付現金股利為流動負債(2)應付股票股利為流動負債，而應付現金股利為權益科目(3)兩者皆為流動負債(4)兩者皆為權益科目  【題解】股票股利為權益項目之變動，不列為負債，而應付現金股利需在未來以流動資產(現金)清償，故為流動負債。 | 1 |
| 303 | 以下那一種資訊不會在綜合損益表上揭露?(1)停業單位損益 (2)股本溢價 (3)每股盈餘(4)所得稅費用  【題解】股本溢價記入資本公積，列在資產負債表權益下。 | 2 |
| 304 | 豐原公司新添置發電機一台，相關的成本如下: 發票金額$4,000,000，因在10 天內付款，享受到的1%現金折扣$40,000，銷售稅$30,000，運費$25,000，安裝費用$10,000，在正式啟用前的試車費用$5,000，請問豐原公司在帳上認列的機器設備成本應為多少? (1)$4,115,000 (2)$4,075,000  (3)$4,035,000 (4)$4,030,000  【題解】 $4,000,000 – $40,000 + $30,000 + $25,000 + $10,000 + $5,000=$4,030,000 | 4 |
| 305 | 太原公司最近由國外進口自動化機器一台，發票金額為$500,000,進口關稅$100,000 ，太原公司並支付了貨櫃運費$70,000，此機器估計耐用年限為8年，殘值為$20,000，請問此機器的可折舊成本為多少? (1)$650,000(2)$670,000 (3)$480,000 (4)$81,250  【題解】機器成本=$500,000+$100,000+$70,000=$670,000  可折舊成本=機器成本一殘值=$670,000-$20,000=$650,000 | 1 |
| 306 | 某公司帳上期初存貨$150,000，期末盤點時剩下$100,000 ，已知本期淨進貨共$100,000，進貨折扣共$1,000，進貨運費共$2,000，銷貨運費共$3,000，銷貨收入共$300,000，請問該公司本期的銷貨成本應為多少?(1)$210,000 (2)$151,000 (3)$90,000 (4)$120,000  【題解】進貨成本=$100,000+$2,000-$1,000=$101,000  銷貨成本=$150,000+$101,000-$100,000=$151,000 | 2 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **第六章 每股盈餘計算與評估** | | |
| 307 | 石龜公司X7年的基本每股盈餘為$4.50，本年度其具稀釋作用之證券並無轉換或行使權利之情形，若假設認股權於本年度行使權利，則每股盈餘為$4.40，若再假設可轉換特別股轉換為普通股，則每股盈餘將由$4.40 變為$4.42。試問石龜公司於 X7年財務報表應如何列示每股盈餘之資訊?  (1)$4.40 (2)$4.42 (3)$4.50 (4) $4.50 及$4.40  【題解】複雜資本結構之公司應考慮潛在普通股對每股盈餘之稀釋作用，並同時列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，作雙重之表達。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均已行使權利而發行普通股，所計算之每股盈餘，其目的係在告知財務報表使用者，在最不利之情況下公司每股盈餘可  能會降至若千。若考慮潛在普通股，每股盈餘不降反升而形成反稀釋，則不需計人。 | 4 |
| 308 | 大林公司去年度的銷貨毛利為1,500 萬元，毛利率為20%，稅前純益率為10%，企業的所得稅率為17%，該公司去年度的淨利為: (1)622.5萬元(2)102 萬元 (3)124.5萬元 (4)84 萬元  【題解】稅前純益=1,500 萬元/20%X10%=750 萬元  稅後淨利=750萬元X (1-17%)=622.5萬元 | 1 |
| 309 | 公司的每股盈餘會因下列何種情事而改善? (1)營業外收入減少(2)利息費用減少(3)銷貨收入減少 (4)減少現金股利發放  【題解】選項(1)、(3) 皆使每股盈餘減少。 選項(2)利息費用減少使盈餘增加。選項(4)不影響每股盈餘。 | 2 |
| 310 | 在理論上，本益比最主要之決定因素為: (1)盈餘成長率 (2)殖利率 (3)普通股股本(4)負債比率  【題解】本益比=每股市價/每股盈餘，所以決定因素為企業的盈餘成長率對市價之影響。 | 1 |
| 311 | 在資產折舊上，採用加速折舊法的企業，相對於同產業運用直線折舊者而言，他們的淨利如何? (1)被高估(2)被低估 (3)僅為會計手法，淨利不變(4)不一定  【題解】採加速折舊法在初期折舊費用較直線法多，但在後期則是相反，所以不一定。 | 4 |
| 312 | 以下那一項交易，會影響企業在期末報表所顯示的本期每股盈餘金額?  (1)期中受贈土地 (2)期中發放股票股利 (3)期中發放現金股利(4)期末賒購辦公設備  【題解】選項(1)受贈資產記入資本公積，不影響淨利。選項(2)發放股票股利會增加流通在外股數，降低每股盈餘。選項(3)、(4)不影響淨利。 | 2 |
| 313 | 以下那一項交易，不會影響企業的基本每股盈餘?(1)發放非累積特別股股利(2)在市場上買回流通在外股票、增加庫藏股票餘額(3)以買進時成本價再度賣出庫藏股票 (4)提撥指定用途保留盈餘  【題解】選項(1)減少計算基本每股盈餘的分子。選項(2)減少流通在外股數，增加每股盈餘。選項(3)增加流通在外股數，減少每股盈餘。 | 4 |
| 314 | 將利息收入誤列為營業收益，將使當期營業淨利: (1)不變 (2)虚減(3)虛增(4)視利息費用高低而決定  【題解】利息收人為營業外收人，故使營業淨利虛增。 | 3 |
| 315 | 基基公司XI年的平均資產金額為$6,000,000，沒有負債，X1年之稅後淨利為$1,200,000，公司的資金成本率為 15%，則基基公司X1年的經濟附加價值(經濟利潤)為:  (1)$250,000 (2)$300,000 (3)$1,200,000(4)$6,000,000  【題解】EVA=$1,200,000- $6,000,000X15%=$300,000 | 2 |
| 316 | 民雄公司去年底財務報表上列有銷貨毛利5,000萬元，營業費用1,000萬元，营業外收入200 萬元，營業外費用2,000萬元，遞延所得稅1,000 萬元，所得稅費用 500 萬元，則其稅後淨利為: (1)2,700萬元 (2)1,700萬元(3)1,300 萬元(4)3,200萬元  【題解】稅後淨利=5,000 萬元一1,000萬元+200萬元一2,000萬元一500 萬元=1,700萬元 | 2 |
| 317 | 在既定之本益比及股利支付數額下，股利支付率愈高者，表示其股票之市價(1)無影響 (2)愈高 (3)愈低 (4)不一定  【題解】股利支付率=每股股利/每股盈餘，股利固定，支付率高表示每股盈餘較低;本益比固定，每股盈餘較低表示市價也較低。 | 3 |
| 318 | 普通股市價下降，其股利支付率將:(假設其他一切條件不變)  (1)不變(2)不一定(3)上升 (4)下降  【題解】股利支付率=每股股利/每股盈餘，市價改變對其不影響。 | 1 |
| 319 | 發放股票股利，理論上將使本益比: (假設其他一切條件不變)  (1)降低(2)不變(3)提高(4)不一定  【題解】發放股票股利，會增加股數，使每股盈餘降低，但市價也會等比率調整，所以本益比在理論上是不變的。 | 2 |
| 320 | 甲公司對於乙公司持股比例為45%並擁有控制能力，若乙公司業一年度之淨利為正數但並未宣告任何股利，則此事實對甲公司之影響為: (1)流動比率增加(2)存貨週轉率增加(3)每股盈餘增加(4)每股帳面金額下降  【題解】此事實將使甲公司之「長期投資」、「投資損益」、「保留盈餘」增加，故將使每股盈餘增加。 | 3 |
| 321 | 乙公司為甲公司 100%持股之子公司。甲、乙兩公司全年流通在外之普通股股數分別10,000股及3,000股。兩家公司皆未發行潛在普通股。合併每股盈餘為: (1)母公司淨利/13,000股 (2)母公司淨利/10,000股(3) (母公司淨利+子公司淨利)/13,000股(4) (母公司淨利+子公司淨利) /10,000 股  【題解】當子公司無潛在普通股時，合併每股盈餘之計算方式與母公司每股盈餘之計算方式相同。 | 2 |
| 322 | 計算基本每股盈餘之分子部份時，下列項目何者是無論公司當期是否宣告發放股利，都必須自本期純益減除者? (1)所有特別股之股利(2)參加特別股之股利(3)累積特別股之股利 (4)可轉換公司債之利息  【題解】發行累積特別股者，其當年度股利不論是否發放，應自本期純益(損)減除。 | 3 |
| 323 | 下列敘述何者錯誤?(1)發放普通股股票股利會降低普通股每股帳面金額(2)股票股利發放後，企業現金會減少(3)積欠累積優先股股利不須入帳，僅附註揭露(4)股票分割會降低普通股每股帳面金額  【題解】股票股利發放後，企業現金不變 | 2 |
| 324 | 計算每股盈餘時之庫藏股票法，係假設認股權證持有人行使權利，且公司並將因此所得之現金如何處理? (1)投資一年期政府公債 (2)按股票年底市價購買庫藏股票 (3)按股票平均市價購買車藏股票 (4)清償流動負債  《解析》庫藏股票法:係指測試認股權或認股證是否具有稀釋作用之方法，此法係假定認股權或認股證持有人於期初行使權利(若認股權或認股證在期中發行，則假定於發行日行使)，且公司將因此所得之現金按股票平均市價購買庫藏股票 | 3 |
| 325 | 公司將公司債轉換為普通股以及辦理盈餘轉增資，兩者對權益的影響為?  (1)兩者皆使內容、總額變動 (2)兩者內容皆變動，但總額不變 (3)前者內容、總額皆變動;後者內容變動，但總額不變(4)選項(1) (2)(3)非  【題解】前者負債減少，故權益增加，所以內容、總額皆變動，後者盈餘減少，普通股股本增加，其內容變動，總額不變。 | 3 |
| 326 | 大村公司發行面額100元3%累積優先股 20,000股及面額 10 元普通股200,000 股，保留盈餘 250,000元，且已經兩年未發放股利，今年底可供作為發放普通股利之金額為: (1)$110,000 (2)$120,000 (3)$130,000(4)$70,000  【題解】 $250,000-($100X20,000x0.03 x3)=$70,000 | 4 |
| 327 | 以股票之每股現金股利除以每股市價，稱為: (1)盈餘價格比 (2)股利支付率(3)股利收益率 (4)本益比  【題解】選項(1)盈餘價格比就是報酬率。選項(2)股利支付率=每股股利/每股盈餘。選項(4)本益比=每股市價/每股盈餘。 | 3 |
| 328 | 本益比可作下列何種分析? (1)投資報酬率分析 (2)獲利能力分析 (3)短期償債能力分析(4)資金運用效率分析  【題解】本益比=每股市價/每股忍餘，即報酬率之倒數，本益比愈低投資報酬率愈高。 | 1 |
| 329 | 採行定期盤存制的員林公司在201X年財務報表上列有存貨850萬元，但第二年發現，此存貨中有100萬元被重複點數，造成期末存貨高估，不論這項錯誤為管理當局有心或無心所造成，其對員林公司200X年財務報表的影響為何? (1)只會使員林公司當年度的總資產高估 (2)只會使員林公司當年度的淨值高估 (3)使員林公司當年度的總資產、淨值、與每股盈餘高估(4)只會使員林公司當年度的每股盈餘高估  【題解】存貨虛增，總資產高估;期末存貨高估，銷貨成本低估，毛利高估，盈餘高估，淨值與每股盈餘亦高估。 | 3 |
| 330 | 下列那一手法可讓企業達到短期美化帳面盈餘的效果? (1)發行公司債時選擇較低的票面利率 (2)設備使用期限由原先的5年延長至10年(3)融資租賃支出認列為營業租賃支出 (4)向業主借入1,000 萬元以支應短期資金週轉  【題解】選項(1)公司債之利息費用受市場利率影響，不只是票面利率。選項(2)增加年限可降低每年折舊費用，增加盈餘。選項(3)將營業租賃改為融資租賃才有美化帳面的效果。選項(4)不影響盈餘。 | 2 |
| **第七章 盈餘的評估及預測和財務管理** | | |
| 331 | 下列何者是影響盈餘品質的因素?(1)會計政策之選擇 (2)任意性成本(3)管理者操控 (4)選項(1)(2)(3)皆會有影響  【題解】選項(1)穩健的會計政策，盈餘品質較好。選項(2)有些公司盈餘高，可能是大幅縮減任意性成木所致如廣告費，日後可能有不利之影響。選項(3)管理者操控會影響盈餘波動。選項(4)正確，以上皆會有影響 | 4 |
| 332 | 下列敘述何者通常為真? (1)會計政策變動之累積影響數可预測性高(2)其他收入的可預測性與停業單位損益一樣 (3)營業收入的可预測性較其他收入為高(4)選項(1) (2)(3)皆非  【題解】愈經常性發生的科目，其可預測性是愈高的，故營業收人的可預測性大於其他收入，而會計政策變動之累積影響數可預測性低。 | 3 |
| 333 | 下列敘述何者是盈餘操縱動機? (1)逃漏稅 (2)維持良好的產業關係(3)增加管理人員的新資紅利(4)選項(1)(2)(3) 皆可能是  【題解】上述皆會因盈餘的品質受到影響，也造成盈餘操縱的動機。 | 4 |
| 334 | 公司折舊方式由直線法改為加速折舊法，則其本益比(假設其他條件不變)? (1)不變 (2)較原來的低 (3)較原來的高(4)無法判斷  【題解】盈餘下降，其本益比應較高。 | 3 |
| 335 | 田錫公司生產電視，下列哪些事件可能會造成投資人降低對公司的盈餘預測? A.一般原物料物價水準上漲;B.接到來自美國的大訂單;C.供應商宣布調升原料價格;D.主計處調降明年預估經濟成長率(1)僅A  及C (2)僅C及D (3)僅A、C及D (4)A、 B、C、D  【題解】訂單增加，則預期公司收人增加，預期公司盈餘增加。 | 3 |
| 336 | 甲公司把下一期的銷貨當作本期的銷貨，為: (1)透過事件之發生或承認達到平滑盈餘之目的(2)透過不同期間之分攤達到平滑盈餘之目的(3) 透過分類達到平滑盈餘之目的 (4)盈餘操縱  【題解】公司用不正當的手段，來修飾盈餘，則為盈餘操縱。 | 4 |
| 337 | A.地震損失;B.日常銷貨; C.折舊方法改變,D.購買產品生產用之原料。  上述那些為非經常性活動?(1)僅A、C(2)僅C、D (3)僅A、C、D(4)A 、B 、C、 D  【題解】B、D為經常性之活動 | 1 |
| 338 | A.暫時性盈餘;B.企業風險;C.會計政策，那些會影響盈餘的品質?  (1)僅A及B (2)僅B及C (3)僅A及C (4)A、B、C  【題解】上述皆會影響公司盈餘品質。 | 4 |
| 339 | .甲公司產業循環為成長期，而乙公司產業循環為成熟期，資本結構相同下，則甲公司的本益比應較如何?(1)低(2)高(3)相等 (4)沒影響  【題解】甲公司的成長率會較高，本益比較高。 | 2 |
| 340 | A.稅後淨利;B.稅前損益;C.營業損益，何者預測準確性較高?  (1)A (2)B (3)C (4)D  【題解】營業損益為來自經常性活動，其預測準確性較高。 | 3 |
| 341 | 資產負債表外負債愈多，則其盈餘品質: (1)愈高 (2)沒有影響 (3)愈低(4)不一定  【題解】盈餘實際的波動性會較帳面上為大。 | 3 |
| 342 | 某公司將一批進貨，開立兩張支票，跨越兩個財務年度，為:(1)透過事件之發生或承認達到平滑之目的 (2)透過不同期間之分攤達到平滑之目的(3)透過分類達到平滑之目的(4)盈餘操縱  【題解】公司用不正當的手段，來修飾盈餘，則為盈餘操縱。 | 4 |
| 343 | A 公司股票 X1 年初之市價為$50，每年支付股利$5，預計X1年底股票市價$58，則該投資之預期報酬率若千?(1)5% (2)26% (3)22% (4)28%  【題解】除了市價上漲部分外，現金股利也要考慮進去。  預期報酬率=($58-$50+$5)/$50=26% | 2 |
| 344 | 無塵晶圓現有本益比為30，今市場傳出幾項分析師預測，假設其他情形不變，請問以下那一項預測，對其本益比會有負面影響? (1)預測無塵股票的系統性風險係數會下降(2)預測無塵的營業槓桿率下降(3)預測無塵的每股盈餘將會繼續成長，但是成長率由原先的25%降為20% (4)預測無塵的財務槓桿率下降  【題解】選項(1)系統性風險係數下降代表公司受系統性風險影響變小，獲利將更穩定。選項(2)營業橫桿率下降代表盈餘受銷售變動之影響變小，獲利和預期不會相差太遠。選項(4)財務槓桿率下降代表每股盈餘受稅前息前盈餘變動影響變小，獲利不會和預期相去太遠 | 3 |
| 345 | 在損益表上的那一個項目最有助於我們預測未來的营業狀況? (1)稅後淨利(2)營業淨利 (3)營業毛利(4)停業單位損益  【題解】要預測未來營運狀況應以現有之營運狀況為基礎，所以未考慮其他因素的營業淨利是最好的。 | 2 |
| 346 | 下列那一個項目可不須在財務報表之附註中揭露? (1)關係人交易(2)期後事項(3)會計政策(4)有可能發生之或有資產  【題解】或有事項可能發生利益或損失，導致資產或負債發生，在未證實其確切結果前稱為「或有資產」或「或有負債」。企業不應認列但應附註揭露或有負價。對於或有資產，若經濟效益流人之可能性由「極少可能」或「有可能」變成「很有可能」時，則應附註揭露。 | 4 |
| 347 | 投資人最不可能基於下那一項消息，就降低其對製造業大廠俠隱企業每股盈餘的預測值?  (1)政府將大幅提高資本利得稅率 (2)一信譽卓著分析師宣告前期俠隱的經濟附加價值，其金額遠低於先前市場的預估值 (3)一信譽卓著分析師宣告前期俠隱的營業利益，其金额遠低於先前市場的預估值 (4)在環保人士抗爭聲中，政府拒絕了俠隱水泥在蘊藏量極為豐富的亢龍山區做深度開採的計劃  【題解】提高資本利得稅對公司盈餘不一定有影響，若公司甚少有投資活動就不會受影響。 | 1 |
| 348 | 上市(櫃)公司在作財務預測時，必須將以下那些因素列入基本假設條件?A處分投資損失; B.匯兌損益;C.利率變動(1)只有A (2)只有A與B(3)A、B與C都要列入 (4)A、B與C都不要列入  【題解】作财務預測時，應揭露損益表上的各項目所包括之事項。 | 3 |
| 349 | 盈餘品質評估的敘述，何者不正確?(A)品質高的盈餘應該具備忠實表達與完整性、穩定性及成長性的盈餘 (2)在複雜資本結構下，應計算二種每股盈餘，基本每股盈餘(Primary EPS)及稀釋每股盈餘(Diluted EPS)(3)單一盈餘的數字足以分析公司現在的價值及其未來成長性(4)基本每股盈餘及稀釋每股盈餘差別在其他具稀釋性潛在普通股之影響  【題解】單一盈餘的數字不足以分析公可現在的價值及其未來成長性，當我們分析其盈餘計算是否忠實表達並能完整反映公司所有的交易?有無人為操縱?盈餘組成內容為何?其未來成長性如何?盈餘的穩定性等等 | 3 |
| 350 | 下列對於影響盈餘品質的因素，何者正確?(1)會計政策的選擇(2)資產變現之風險性(3)現金流量與盈餘關係 (4)選項(1)(2)(3) 皆是  【題解】會計政策的選擇，資產變現之風險性及現金流量與盈餘開係皆是影響盈餘品質的因素。 | 4 |
| 351 | 某公司令海外子公司購入母公司過時滯銷之存貨，而使母公司之盈餘較實際為高，此種作法稱為: (1)盈餘平滑 (2)盈餘管理 (3)盈餘操縱(4)盈餘預測  【題解】公司用不正當的手段，來修飾盈餘，則為盈餘操縱。 | 3 |
| 352 | 下列對於盈餘平滑與盈餘操縱的動機之描述，何者正確?A.吸引投資人投資;B.提高經營管理者聲譽;C經營管理者為了增加薪資紅利  (1)僅A (2)僅B (3)僅C (4)A、B和C皆是  【題解】吸引投資人投資，提高經管管理者聲譽及經營管理者為了增加薪資紅利皆是盈餘平滑與盈餘操縱的動機 | 4 |
| 353 | 下列何者為盈餘管理或平滑的方法?(1)透過事件之發生或承認達到平滑的目的(2)透過不同期間之分攤達成平滑之目的 (3)透過分類達到平滑之目的(4)選項(1)(2)(3) 皆是  【題解】經過Ronen 及 Sadan 1981年的研究，所有盈餘管理或平滑的方法如下:透過事件之發生或承認達到平滑的目的，透過不同期間之分攤達成平滑之目的及透過分類達到平滑之目的。 | 4 |
| 354 | 如果一家公開上市公司因廠房失火而產生火災損失，它應該在其財務報表上揭露甚麼? (1)每股稅後淨利(2)每股火災損失(3)每股稅後淨利與每股火災損失之差額 (4)選項(1)(2)(3)皆是  【題解】公司應該在其財務報表上揭露選項(1)每股稅後淨利，在進行未來盈餘預估時，建議將此類非常續性損益項目的影響排除之 | 1 |
| 355 | 公司決定調降股利支付率將使本益比: (1)下降(2)不變(3)上升 (4)無法判斷  【題解】股利支付率和本益比無關 | 4 |
| 356 | 對於作盈餘預測，如果已經有綜合損益表、現金流量表、資產負債表與權益變動表在手邊，那些有可能有增額或邊際資訊內涵(Incremental Information Content) ? A.年度經營報告書;B.財務報表附註資料; C.公司負責人致股東函 (1)僅B、C (2)僅A (3)僅A、C(4)A、B、 C  【題解】此三項皆能提供額外之公司經營資訊予投資人參考。 | 4 |
| 357 | 基於以下那一項假設性的消息，投資人可能會調高其對善化商業銀行盈餘預測值? (1)中時頭條:經建會預測明年起國內經濟成長將趨緩(2)善化銀行月刊頭條:會計師陳君指出:「為了顧及帳務處理的簡便，在沒有進反重要性原則的前提下，去年度善化銀行有幾項資本支出被運行列記為費用(3)工商頭條:央行宣布大幅調升貼現率(4)經濟頭條:存款準備率下限將進一步降低  【題解】選項(1)經濟成長趨緩則公司之盈餘成長可能也會稍緩。選項(2)費用小小增加對整個公司無太大影響。選項(3)央行調升貼現率使銀行貼現成本提高，盈餘下降。選項(4)降低存款準備率使銀行資金可以更靈活運用在其他投資，獲利可望增加。 | 4 |
| 358 | 在缺少其他相關訊息時，基於以下那一項新聞報導，投資人最不可能調低其對天山企業盈餘預測值? (1)上游廠商宣布未來將大幅減少產量 (2)下游廠商宣布未來將大幅減少產量(3)競爭廠商宣布未來將大幅減少產量(4)天山企業宣布未來將大幅減少產量  【題解】競爭對手減產則公司之銷售可望增加，投資人不太可能調盈餘預測 | 3 |
| 359 | 永康電腦未來各季營業利益的預測值: A.永康電腦下游大廠施行JIT，決定採行原料零庫存政策:B.永康電腦下游大廠決定採行成品零庫存政策;C.永康電腦上游大廠決定採行成品零庫存政策(1)A、B 與 C都對(2)A、B與C都不對(3)僅A對(4)僅A與C對  【題解】A、B、C中都只是永康公司及其上下游廠改變存貨管理制度，其營業利益可正可負。 | 2 |
| 360 | 大橋企業欲對其下一年度的营業額作預測，以下何者是最好的答案?  (1)其預估市場總規模將成長15%，市場佔有率將成長 15%,故營業額收成長 15% (2)其預估市場總規模將成長 15%，市場佔有率將成長15%，故營業额將成長32% (3)其預估市場總規模將成長 15%，營業額將成長15%，故市場佔有率將成長15% (4)其預估市場總規模將成長15%，營業額將成長15%，故市場佔有率將成長 32%  【題解】(1+15%)X (1+15%)=1.32， 1.32-1=0.32=32% | 2 |
| 361 | A公司持有B公司股權60%，持有C公司股權 40%，B公司持有C公司股權 20%。則A公司對C公司之股權有若干之影響カ?  (1)58% (2)65% (3)52% (4)40%  【題解】 60% X 20%+40%=52% . | 3 |
| 362 | 下列何者非為有價證券評等所選用之標準? (1)資本結構 (2)股價之穩定性(3)發行股數(4)每股帳面金額  【題解】股數大小與價值高低沒有直接相關。 | 3 |
| 363 | 採用線性迴歸來預測每股盈餘，則: (1)屬於質的分析 (2)屬量的分析(3)較需要專業知識(4)其為分析人員預測  【題解】以線性迴歸來預測每股盈餘為統計方法，屬量的分析。 | 2 |
| 364 | 下列何者可能為影響盈餘品質的因素? (1)會計政策的選擇(2)資產變現之風險性 (3)現金流量與盈餘關係(4)選項(1)(2)(3) 皆是  【題解】會計政策的選擇，資產變現之風險性及現金流量與盈餘關係皆是影響盈餘品質的因素。 | 4 |
| 365 | 下列對於每股盈餘之描述，何者正確?(1)係指公司之普通股每股在一財務年度中所賺得之盈餘(2)可用來評估公司之獲利能力，其資訊常是投資決策的重要依據 (3)不同年度之每股盈餘的變動可代表公司獲利之趨勢(4)選項(1)(2)(3) 皆是  【題解】以上對於每股盈餘之描述皆正確。 | 4 |
| 366 | 出售資產發生損失時所產生之淨現金流入為: (假設企業整體而言，獲利仍豐):(1)損失金額一所得稅之節省(2)售價一所得稅之節省(3)損失金額十所得稅之節省 (4)售價+所得稅之節省  【題解】出售資產發生損失時，其淨現金流入為:售價+ (帳面金額一售價)X所得稅率。 | 4 |
| 367 | 一證券期望報酬率之高低與下列何者較無關係? (1)可以分散的風險(2)無風險利率 (3)影響證券風險高低因素之風險溢酬(Risk Premium)(4)證券報酬率之風險  【題解】在求算證券期望報酬率時，通常會假設其已分散風險，故不需考慮可以分散的風險。 | 1 |
| 368 | 在作資本預算決策時採用蒙地卡羅模擬的好處在於讓我們更能夠:  (1)評估一投資方案之風險 (2)預測未來之現金流量(3)將未來變數間的關係納入模型中(4)選項(1)(2)(3)皆是  【題解】蒙地卡羅模擬分析是將所有攸關變數和其機率分配同時考慮的投資方案風險衡量技術，故可用來預測未來之現金流量和評估投資方案之風險。 | 4 |
| 369 | 投資計畫支付某項成本，已無法產生未來的收益 (或效益)可稱為何者?  (1)隱含成本(2)機會成本 (3)殘餘成本 (4)沈沒成本  【題解】沈沒成本是指已經支付不能收回的支出成本。 | 4 |
| 370 | 關於投資計畫投資成本之決定，下列何者不正確?(1)應考慮機會成本(2)應考處投資成本(3)應考應重置成本 (4)應考慮沈沒成本  【題解】沈沒成本由於已經支付，故不需包合在投資計畫的投資成本決定中。 | 4 |
| 371 | 當投資計畫的現金流入現值大於現金支出的現值時，此一投資計畫具有下列何種性質? (1)還本年限超過經濟年限 (2)內部報酬率低於資金成本(3) 負的淨現值 (4)正的淨現值  【題解】若現金流人現值大於現金流出現值,則表示此投資計畫的淨現值為 | 4 |
| 372 | 評估投資計畫時，其年限應採何者為宜? (1)長期資產經濟年限 (2)長期資產壽命(3)長期資產會計登錄年限(4)長期資產實體耐用年限  【題解】投資計畫評估年限應以長期資產所能提供效益的年限為準，即長期資產經濟年限。 | 1 |
| 373 | 假設稅率為17%，折舊費用為$40,000，則當公司有獲利時，其折舊費用稅後的效果為為: (1)淨現金流入$6,800 (2)淨現金流出$6,800 (3)淨現金流出$41,500 (4)淨現金流入$41,500  【題解】稅盾效果為淨現金流人$40,000X 17%=$6,800 | 1 |
| 374 | 政府常允許企業報稅時採用加速折舊法，其目的在於: (1)鼓勵企業從事投資 (2)收較多的稅(3)讓企業儘量不要投資於長期性資產 (4)讓企業資產在使用期間裡所提列折舊的總數增加  【題解】企業報稅時，採用加速折舊法，可在早期繳納較少稅額，故可鼓勵企業從事投資 | 1 |
| 375 | 處分設備之利益或損失係售價與下列何者之差? (1)設備之成本 (2)設備之重置成本 (3)設備目前的價值(4)設備之帳面金額  【題解】當設備之帳面金額高於售價時，即有處分設備損失;反之則有處分設備利益。 | 4 |
| 376 | 假設某公司有一設備，帳面金額為$60,000，公司將其出售，利益為$50,000，所得稅率為17%，試問此交易所產生之淨現金流入為:  (1)$50,000 (2)$60,000 (3)$101,500 (4)$93,200  【題解】由於有出售利益，故淨現金流入為:售價一增加之所得稅=$110,000- $50,000 X17%=$101,500 | 3 |
| 377 | 假設一資產之帳面金額為$70,000，出售時發生損失$40,000，若所得稅率為17%，試問此交易所產生之淨現金流量為: (假設企業整體而言，獲利仍豐，仍需課稅) (1)流入$40,000 (2)流出$30,000 (3)流入$36,800(4)流出$36,800  【題解】淨現金流入為:售價+減少之所得稅=$30,000+$40,000X17%=$36,800 | 3 |