

國立臺北商業大學附設空中進修學院 111 學年度第二學期期末考參考答案

考試科目：二技 1013 財務報表分析

考試日期：112 年 6 月 18 日 節次：1

問答題 100%

Q1: 試說明何謂「速動資產」? 並列舉三個屬於「速動資產」的會計項目。(10%)

答: 在流動資產中, 有一些項目流動性極高, 可以即時地變換成現金, 這些資產又被稱為「速動資產」; 例如: 現金及約當現金、金融資產、應收帳款和應收票據等。

Q2: A 企業的 X2 年底資產負債表部分項目與 X2 年度的綜合損益表部分項目, 請計算(1)營運資金、(2)流動比率、(3)速動比率, 及(4)利息保障倍數(20%)

單位: 新台幣元

項目	X2 年(度)
存貨	\$57,200
預付款項	2,000
流動資產合計	532,800
流動負債	296,000
利息費用	3,000
所得稅費用	27,000
本期淨利	240,000

答:

1. 營運資金 = \$236,800
2. 流動比率 = 1.8
3. 速動比率 = 1.6
4. 利息保障倍數 = 90

Q3: 試說明以「間接法」和「直接法」編製營業活動現金流量的差異。(20%)

答:

間接法:

1. 以權責基礎編製的綜合損益表為基礎, 透過調整的方式, 排除了應計與預計的項目金額, 完成以現金為基礎的現金流量表營業活動部分
2. 資料取得方便, 編製成本較低
3. 無法從報表中了解營業活動個別項目對現金流量的影響

直接法:

1. 就綜合損益表裡與營業活動有關的各項目逐一調整為現金基礎的金額, 再彙整為營業活動的淨現金流量
2. 可以提供各項營業活動的現金流入總量及流出總量, 並可以觀察到各項目造成的現金波動幅度
3. 方法相對複雜

Q4: 請對營業活動各列舉兩項會造成現金流出和流入的項目。(10%)

答:

現金流入: 現金銷貨, 應收款項收現, 提供勞務收現

現金流出: 進貨付現, 應付款項付現, 各項稅捐付現, 薪資付現, 現金支付各項費用

Q5: 請對投資活動各列舉兩項會造成現金流出和流入的項目。(10%)

答:

現金流入: 出售不動產、廠房及設備, 出售無形資產, 出售證券投資

現金流出: 現金取得不動產、廠房及設備, 現金取得無形資產, 現金進行證券投資

Q6: 請對籌資活動各列舉兩項會造成現金流出和流入的項目。(10%)

答:

現金流入: 向銀行舉借長期借款, 發行公司債, 出售庫藏股票, 現金增資

現金流出: 償還銀行借款, 償還公司債, 買回庫藏股票, 支付現金股利

Q7: 銷售數量: 500, 單位售價 \$300, 單位變動成本 \$200, 固定成本: \$100,000, 請計算損益兩平的銷售量和損益兩平的營業收入。(20%)

答: 1,000, \$300,000