

國立臺北商業大學附設空中進修學院 114 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：115 年 6 月 14 日 節次：1

一、選擇題(每題 4 分，共 20%)

- () 1. 關於營業活動現金流量之直接法與間接法，下列何者正確？
(A)直接法以稅後淨利為起點 (B)間接法直接列示現金收付 (C)直接法不利於預測現金流量 (D)間接法可調節淨利與營業現金流量差異
- () 2. 下列哪一項交易會造成「籌資活動」的現金流入？
(A)現金增資發行新股 (B)償還銀行借款 (C)發放現金股利 (D)購買原物料
- () 3. 某公司本期支付供應商貨款 700 萬元，期初應付帳款 180 萬元，期末應付帳款 230 萬元，則本期購貨金額為多少？
(A) 650 萬元 (B) 700 萬元 (C) 750 萬元 (D) 810 萬元
- () 4. 某公司本期銷貨收入 1,200 萬元，期初應收帳款 200 萬元，期末應收帳款 260 萬元，則本期自客戶收取之現金為多少？
(A) 840 萬元 (B) 900 萬元 (C) 940 萬元 (D) 1,140 萬元
- () 5. 若企業營業活動現金流量長期為正，而投資活動現金流量長期為負，最可能代表：
(A)企業營運惡化 (B)企業持續進行資本投資 (C)企業現金不足 (D)企業大量發放股利

答：1.(D) 2.(A) 3.(C) 4.(D) 5.(B)

二、問答題與計算題(80%)

1. 根據 甲公司 X2 年底的資產負債表與綜合損益表資料，請計算下列指標：(1)營運資金、(2)流動比率、(3)速動比率以及(4)利息保障倍數。(20%)

單位：新台幣千元

項目	X2 年(度)
存貨	\$100,000
預付款項	6,500
流動資產合計	660,000
流動負債	300,000
利息費用	4,000
所得稅費用	24,000
本期淨利	312,000

答：

- (1)營運資金=\$360,000
(2)流動比率=2.2
(3)速動比率=1.845
(4)利息保障倍數=85

2. 請針對企業的營業活動與投資活動，各列舉三項會造成現金流出和流入的項目。(20%)

答：

(1)營業活動

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

(2)投資活動

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

背面尚有解答

國立臺北商業大學附設空中進修學院 114 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：115 年 6 月 14 日 節次：1

3. 請寫出資產報酬率(ROA)與權益報酬率(ROE)的計算公式，並說明其計算結果在評估企業經營績效時所代表的意義。(20%)

比率名稱	計算公式	說明
資產報酬率	$\frac{\text{稅後純益}}{\text{平均資產總額}} \times 100\%$	用以衡量企業整體資金提供者（包括債權人與業主）每投入一元所能創造的報酬，亦可說明企業運用每一元資產所能產生的獲利水準。
權益報酬率	$\frac{\text{稅後純益}}{\text{平均權益總額}} \times 100\%$	用以衡量業主每投入一元權益資金所能創造的報酬水準。

4. 乙公司本年度綜合損益表部分資料如下（單位：萬元），試回答下列問題：(20%)

(1)營業成本率、(2)營業毛利率、(3)營業費用率以及(4)營業利益率，並簡要說明其對企業本業獲利能力的意涵。

項目	金額
營業收入	\$5,000
營業成本	3,000
銷售費用	750
管理費用	450
研究發展費用	300

答：

(1)營業成本率=0.6

(2)營業毛利率=0.4

(3)營業費用率=0.3

(4)營業利益率=0.1

營業利益率 10% 代表企業每 1 元營業收入，約可由本業創造 0.10 元營業利益；比率愈高通常表示本業獲利能力愈佳、成本與費用控管相對有效。