

國立臺北商業大學附設空中進修學院 113 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：114 年 6 月 22 日 節次：2

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。(20%)

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	\$80,000
預付款項	100,000
流動資產合計	540,000
流動負債	300,000
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=\$240,000

2.流動比率=1.8

3.速動比率=1.2

4.利息保障倍數=90

Q3:請對營業活動各列舉兩項會造成現金流出和流入的項目。(20%)

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

Q4: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)負債比率、(2)權益比率、(3)負債對權益比率，及(4)長期資金占不動產、廠房及設備比率(20%).

單位:新臺幣元

項目	X2 年(度)
不動產、廠房及設備	\$800,000
資產總額	1,600,000
非流動負債	500,000
負債總額	600,000
權益總額	1,000,000

答:

1.負債比率=37.5%

2.權益比率=62.5%

3.負債對權益比率=60%

4.長期資金占不動產、廠房及設備比率=187.5%

Q5. 銷售數量:600, 單位售價\$500, 單位變動成本\$300, 固定成本:\$120,000, 請計算損益兩平的銷售量和損益兩平的營業收入.(20%)

答:600,\$300,000