

94 年特種考試地方政府公務人員考試試題解答

等別：三等考試

科目：財稅行政

科目：財稅報表分析

一、國富公司民國 94 年之淨利為\$1,000,000，94 年底之流動比率為 1.5，僅有普通股流通在外，每股帳面價值為\$150。身為國富公司之會計師，於查帳時發現前述數字因國富公司尚未考慮下列 94 年度之交易而可能須調整。

交易一：公司於 94 年 7 月 1 日以每股\$153 之價格發行庫藏股（庫藏股之原始買回價格為每股\$127）。

交易二：公司於 94 年 12 月 1 日進行股票分割。

交易三：公司於 94 年 7 月 20 日支付現金股利。

交易四：公司之某運輸設備於 94 年 1 月 1 日失竊，並由保險公司獲得理賠，但理賠金額小於該運輸設備之帳面價值。

交易五：豐年公司（為國富公司持股 80%之子公司）於 94 年 7 月 2 日宣告並發放現金股利。

可能影響：

(一)增加該公司 94 年度淨利。

(二)減少該公司 94 年度淨利。

(三)增加該公司 94 年底保留盈餘餘額，但不影響 94 年度淨利。

(四)減少該公司 94 年底保留盈餘餘額，但不影響 94 年度淨利。

(五)增加該公司 94 年底流動比率。

(六)減少該公司 94 年底流動比率。

(七)增加該公司 94 年底每股帳面價值。

(八)減少該公司 94 年底每股帳面價值。

(九)無任何上述之影響。

試作：請就上列可能影響之選項，分別針對上述五個交易獨立考慮，選出各交易對國富公司財務狀況及績效之影響，並以下列格式作答（須選出所有正確答案。未依格式作答者，不予計分）。（25 分）

交易	可能影響（寫出上述(一)~(九)中所有的「可能影響」的代號，如：(一)、(三)、(四)）
交易一	
交易二	
交易三	
交易四	
交易五	

【擬答】

交易	可能影響
交易一	(五) (七)
交易二	(八)

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

交易三	(四) (六) (八)
交易四	(二) (五) (八)
交易五	(五)

二、興邦公司依照我國財務會計準則公報規定，民國 94 年度財務報表附註「部門別財務資訊」之「地區別財務資訊」包括下列資訊：

	北美洲	亞洲	國內	調整及沖銷	合併
來自公司外客戶之收入	\$30,000	\$16,000	\$101,000	\$—	\$147,000
來自公司內部收入	5,000	11,000	24,000	(40,000)	—
收入合計	<u>\$35,000</u>	<u>\$27,000</u>	<u>\$125,000</u>	<u>\$(40,000)</u>	<u>\$147,000</u>
部門損益	<u>\$3,000</u>	<u>\$7,000</u>	<u>\$26,000</u>	<u>\$(9,000)</u>	<u>\$27,000</u>
投資收益					8,000
公司一般費用					(10,000)
利息費用					(7,000)
繼續營業部門稅前利益					<u>\$18,000</u>
可辨認資產	<u>\$20,000</u>	<u>\$43,000</u>	<u>\$247,000</u>	<u>\$—</u>	<u>\$310,000</u>
長期投資					90,000
公司一般資產					12,000
資產合計					<u>\$412,000</u>

試問：(20 分)

(一)依照我國財務會計準則公報規定，部門別資訊除地區別資訊外，尚包括何種資訊？

(二)下列何者為上述「地區別財務資訊」中「北美洲」之「收入合計\$35,000」之意義？

- (1)興邦公司由國內銷售往北美洲分公司及北美洲客戶所產生之銷貨收入為\$35,000。
- (2)興邦公司由全球各地區銷售給北美洲分公司及北美洲客戶所產生之銷貨收入為\$35,000。
- (3)興邦公司設立於北美洲之分公司銷售給北美洲客戶所產生之銷貨收入為\$35,000。
- (4)以上皆有可能，須視興邦公司之揭露政策而定。
- (5)以上皆非，正確解釋應為：_____（選此項者須說明，可則不予計分）

【擬答】

(一)產業別資訊、外銷銷貨資訊及重要客戶資訊。

(二)(5)，以上皆非，正確解釋應為：興邦公司設立於北美洲之分公司銷售給北美洲客戶及其他分公司（亞洲及國內）之銷貨收入為\$35,000。

三、民安公司於民國 94 年 12 月 31 日調整後之各帳戶餘額如下：

借 方		貸 方	
現金	\$1,000,000	應付帳款	\$3,000,000
短期投資	2,000,000	短期應付票據	1,000,000

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

應收帳款	5,000,000	應付公司債	10,000,000
存貨	5,000,000	備抵壞帳	500,000
文具用品	500,000	累計折舊	7,000,000
長期股權投資	10,000,000	銷貨收入	25,000,000
固定資產	16,000,000	營業外收入	3,100,000
閒置資產	3,000,000	股本（每股面額 \$10）	5,000,000
銷貨成本	10,000,000	資本公積	5,000,000
營業費用（含折舊）	8,000,000	保留盈餘	5,400,000
營業外費用	3,000,000		
股利	1,500,000		
合計	<u>\$65,000,000</u>		<u>\$65,000,000</u>

為美化財務報表，該公司考慮下列幾種可於年度結束前進行之交易：

交易一：將民國 90 年購入，原始成本\$11,000,000，原估耐用年限 10 年，殘值\$1,100,000，按直線法提列折舊之辦公設備的估計耐用年限改為共 20 年，無殘值。

交易二：將成本\$1,000,000 之閒置土地以市價 \$1,500,000 出售給持股 90%子公司，立即收現，該子公司預計於 96 年將該筆土地出售給非關聯企業。

試作：假設該公司未編製期中報表且不考慮所得稅，依照我國財務會計準則公報定，分別獨立計算若該公司進行上述某一交易，其速動比率、流動比率、負債比率、淨利率、每股帳面價值將各為若干？（請四捨五入至小數點後四位，並依下列格式作答，否則不予計分）（30 分）

交易	速動比率	流動比率	負債比率	淨利率	每股帳面價值
交易一					
交易二					

【擬答】

交易	速動比率	流動比率	負債比率	淨利率	每股帳面價值
交易一	1.875	3.25	39.31%	30.88%	\$43.2375
交易二	2.25	3.625	40.85%	28.4%	\$42

四、若以 D 代表一公司期末負債的總金額（期初金額亦為 D），r 為其適用的利率，亦即該公司的利息費用為 rD。又假設 E 代表該公司期末總股東權益（期初金額亦為 E），T 代表所得稅稅率，NI 代表淨利。試問：（25 分）

(一)以上述符號寫出投資報酬率（ROA，return on assets）的公式。

(二)以上述符號寫出股東權益報酬率（ROE，return on equity）的公式。

(三)股東權益報酬率與投資報酬率之間的關係是線型的嗎？

(四)請將股東權益報酬率寫成投資報酬率的函數（假設以 ROE 表示股東權益報酬，並以 ROA 表示投資報酬率）

【擬答】

$$(一) ROA = \frac{NI + rD \times (1 - T)}{D + E}$$

$$(二) ROE = \frac{NI}{E}$$

(三) 是

$$(四) ROE = ROA + (ROA - \text{稅後利率}) \times \frac{\text{負債}}{\text{股東權益}}$$

公
職
王