

系所組別：財務金融研究所在職專班乙組

考試科目：財務會計學(專班)

考試日期：0223，節次：3

※ 考生請注意：本試題可使用計算機

請勿在本試題紙上作答，否則不予計分

一、(50%)選擇題(選出最適合之答案)

1. 下列何者非屬企業之存貨：
 - (a) 企業為了在正常營業過程中銷售而保有的商品。
 - (b) 屬營建公司之企業，自建房屋以供將來出售之用。
 - (c) 企業向外購入機器設備，供自行製造商品之用。
 - (d) 企業向外購入商品，並打算加工之後再行出售。
2. 存貨續後的評價方式為何？
 - (a) 成本；(b) 成本與淨變現價值孰低；(c) 市價；(d) 折現值
3. 下列何者在現金流量表中為營業活動之項目？
 - (a) 買入固定資產；(b) 賣出固定資產；(c) 借入款項；(d) 進貨
4. 經政府授予，可以在高速公路休息站經營商店銷售商品的特殊權利，稱為：
 - (a) 專利權；(b) 特許權；(c) 租賃權；(d) 商標權
5. 下列何者非一般公司財務報表的目的：
 - (a) 提供投資者、債權人有用的資訊。
 - (b) 提供關於經濟資源、請求權、及其變動的資訊。
 - (c) 提供未來現金流量的資訊。
 - (d) 提供關於企業清算價值的資訊。
6. 下列何者為會計上之「現金」：
 - (a) 郵票；(b) 遠期支票；(c) 公司債；(d) 以上皆非。
7. 我們可藉由下列何種項目計得比率，得知公司短期償債能力？
 - (a) 流動資產與長期負債
 - (b) 固定資產與流動負債
 - (c) 銷貨淨額與銷貨毛利
 - (d) 流動資產與流動負債
8. 分析一公司之財報時，發現雖然公司之銷貨毛利很高，但是營業淨利卻非常低，我們可以得知這家公司的：
 - (a) 營業外支出太大；(b) 營業費用太大；(c) 財務收入太少；(d) 銷貨成本太大
9. 若銷貨收入為\$500,000，銷貨成本為\$400,000，營業費用為\$60,000，則銷貨毛利為：
 - (a) \$40,000；(b) \$100,000；(c) \$340,000；(d) \$440,000
10. 下列那一科目為資產的抵減帳戶？
 - (a) 折舊費用；(b) 攤銷費用；(c) 呆帳費用；(d) 累計折舊

(背面仍有題目，請繼續作答)

系所組別：財務金融研究所在職專班乙組

考試科目：財務會計學(專班)

考試日期：0223，節次：3

※ 考生請注意：本試題可使用計算機

二、簡答題(50%)，回答前請務必注意每一題給分上限為 25 分，空白即為 0 分；請審慎分配答題時間。

1. (25%) 在 "Accounting for Intangibles: A Literature Review (Cañibano, García-Ayuso, and Sánchez, 2000; 發表於 Journal of Accounting Literature, Vol. 19. pp. 102-130)" 一文中，指出以下的經濟環境趨勢：

『目前的趨勢已經變成快速變動、以知識為基礎及科技導向的經濟結構，公司均致力於無形資產的投資，俾強化競爭力與確保未來生存。...有別於過去以土地、廠房設備、產品生產等有形資產為公司主要價值所在，新經濟下，無形資產已經變成經濟價值的主要來源(例如, Goldfinger, 1997)。然而財務報表無法提供攸關資訊，導致公司由會計所估計的帳面價值與市場價值有重大的差距 (例如，Lev and Zarowin, 1999) 』

試問：

(1) 在知識經濟下，您覺得有哪些是公司的無形資產，卻未列示在報表的「資產」項下？(10%)

(2) 根據上述學者觀點，似乎只按財務報表認列的數字會低估公司價值，那麼，您會如何運用財務報告資訊(股東大會年報、財務報告等)？甚至透過哪些額外管道來掌握公司價值？試論述之。(15%)

2. (25%) 管理者因為擁有會計估計及會計方法選用上的裁量權，以及有權決定特定交易活動(例如生產決策、研發廣告支出、銷貨時點)，故而可藉會計裁量權或交易之安排或調整，來達成美化財務報數的目的，所謂「盈餘管理」即是如此。試問：

(1) 通常在哪些情況下，很可能存在「盈餘管理」？(15%)

(2) 盈餘管理對“公司長期價值”而言，是一件「好事」還是「壞事」？對此，學術界實證研究正、負面證據皆有。請論述您的判斷。(10%)