

第 2 部份：非選擇題 2 大題（每大題 25 分，共 50 分）

題目一：

（一）對誠信股份有限公司而言，下列 1~5 項各屬於哪一類活動之現金流量，答題時請用下列代號回答即可：【每小題 3 分，共 15 分】

A1：為營業活動現金流入；A2：為營業活動現金流出

B1：為投資活動現金流入；B2：為投資活動現金流出

C1：為融資活動現金流入；C2：為融資活動現金流出

N：不影響現金流量之投資及籌資活動

1. 在公開市場上買回自家公司的股票

2. 將公司債轉換成普通股

3. 收到現金股利

4. 支付銀行貸款的利息 \$92,000

5. 貸款給其他企業 \$8,000,000

（二）誠信股份有限公司 2013 年資料如下：請求出其由營業活動而產生的現金流量。【10 分】

稅後淨利	\$800,000	折舊費用	\$18,000
處分設備損失	3,000	應收帳款增加數	92,000
出售廠房資產獲得現金	118,000	應付帳款減少數	36,000
存貨減少數	5,000	預付費用增加數	7,000

題目二：

下列為誠信股份有限公司 2012 年、2013 年度之財務資訊：

	<u>2013年度</u>	<u>2012年度</u>
現金	\$ 120,000	\$ 300,000
短期投資	860,000	242,000
應收帳款	75,000	66,000
存貨	268,000	196,000
應付帳款	370,000	810,000
預收收入	320,000	24,000
預付費用	62,000	78,000
利息費用	85,000	34,000
賒銷淨額	500,000	750,000
銷貨成本	4,000,000	3,660,000

若一年以 365 天計，請計算該公司 2013 年度之下列比率，答案請四捨五入計算至小數點第二位：

（一）營運資金【5 分】

（二）速動比率【5 分】

（三）存貨週轉率【5 分】

（四）應收帳款週轉率【5 分】

（五）應收帳款收現天數【5 分】