

| | | | | | |
|------|-----------------------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 41311 41321 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|------|-----------------------|-----|-------------------|------|-----------------|

第一題 (30分)

Please translate the following paragraphs into Chinese:

The debt introduced as a result of leveraged buyouts (LBOs) is viewed by many as an example of debt creating pressure for management to refocus on value creation for shareholders. The increased debt taken with LBO forces management to eliminate unnecessary perks, to limit diversification into unrelated industries, and to cancel unprofitable projects. For example, in 2014 the Swiss packaging company SIG Combibloc— one of the world's largest drink carton producers— was one of the few large European firms being acquired in a leverage buyout for €3.75 billion by the Toronto-based private equity firm Onex. The funds used to finance this largest leverage buyout in Europe included about €2.1 billion of seven-year dollar-and-euro-dominated term loans, which Standard and Poor's had rated at B+, €300 million of revolving loans, and €675 million of high-yield bonds, which Standard and Poor's had rated at B-. SIG Combibloc had the typical characteristics of a leverage buyout target. The packaging company operated in a mature, stable industry, had relatively stable cash flows and had good growth prospects in emerging markets.

Financial ratio and prospective analysis can help analysts assess whether there are currently free cash flow inefficiencies at a firm as well as risks of future inefficiencies. Symptoms of excessive management perks and investment in unprofitable projects include the following:

- High ratios of general and administrative expenses and overhead to revenue. If a firm's ratios are higher than those for its major competitors, one possibility is that management is wasting money on perks.
- Significant new investments in unrelated areas. If it is difficult to rationalize these new investments, there might be free cash flow problems.
- High levels of expected operating cash flows (net of essential capital expenditures and debt retirements) from pro forma income and cash flow statements.
- Poor management incentive to create additional shareholder value, evidenced by a weak linkage between management compensation and firm performance.

第二題 (20分)

Please answer the following questions based on common knowledge of occupational fraud. Choose the best answer. (4 points for each question)

1. Which of the following is a major difference between larceny and skimming?
 - (A) Larceny involves fraudulent disbursements of cash, while skimming involves fraudulent receipts of cash

| | | | | | |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|

- (B) Larceny involves fraudulent receipts of cash, while skimming involves fraudulent disbursements of cash
- (C) Larceny is committed before the cash is entered into the accounting system, while skimming is committed after the cash is entered into the system
- (D) Larceny is committed after the cash is entered into the accounting system, while skimming is committed before the cash is entered into the system
2. What is the most important element in successful fraud schemes?
- (A) Profitable activities
- (B) Complexity
- (C) Confidence
- (D) Promised benefit
3. "Intentional manipulation of financial statements" describes which kind of fraud?
- (A) Criminal fraud
- (B) Bookkeeping fraud
- (C) Stock market fraud
- (D) Management fraud
4. On what element of the fraud triangle do most fraud-fighters usually focus all or most of their fraud preventive efforts?
- (A) Perceived opportunity
- (B) Rationalization
- (C) Power structure
- (D) Perceived pressure
5. Each of the following is a clue that an interviewee is dishonest except:
- (A) In order to add credibility to false statements, liars request that the interviewer obtain character testimony from other people
- (B) Upon repeated accusations, a dishonest person's denials become more vehement
- (C) Liars often refuse to implicate possible suspects— or, in other words, honest people are more willing to name others involved in misdeeds.
- (D) Dishonest people frequently cover their mouths with their hands or fingers during deception.

| | | | | | |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|

第三題 (24 分) — 填充題 (每題 2 分)

- Until Walt Whitman, there was no _____ American voice in poetry; true, the poems of Emerson are highly esteemed today, but the prosody of those poems are not altogether different from that of England's Lake Poets.

(A) influential
(B) celebrated
(C) solitary
(D) distinct
(E) general
- The Olympic Cycling Team took their _____ at the base of the mountain, hoping that the extra calories would sustain them during the tortuous ascent.

(A) vows
(B) repast
(C) umbrage
(D) dander
(E) leave
- Revolutions do little to cure a nation's _____ — the very agitation that allowed for a change in previous rule often precludes the formation of a viable government.

(A) jingoism
(B) paranoia
(C) restiveness
(D) euphoria
(E) cupidity
- With no economic recovery in sight, the job applicant became even more _____ his lack of prospects.

(A) heartened by
(B) inundated by
(C) unmoved by
(D) glum over
(E) enamored of

| | | | | | |
|---|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
| <p>5. Paul spoke _____, and would stop and start frequently, at times uttering nothing more than a few unintelligible syllables.</p> <p>(A) cogently (B) arrogantly (C) haltingly (D) ceaselessly (E) noiselessly</p> <p>6. Though the accounting firm was exonerated of any corporate malfeasance, the perception that it is not completely _____ has persisted.</p> <p>(A) unscrupulous (B) competent (C) aboveboard (D) tarnished (E) unforthcoming</p> <p>7. Imposing steep fines on employers for on-the-job injuries to workers could be an effective _____ to creating a safer workplace, especially in the case of employers with poor safety records.</p> <p>(A) antidote (B) incentive (C) alternative (D) addition (E) deterrent</p> <p>8. While caffeine is well-known as a stimulant, few are aware that an excess of caffeine can actually have a _____ effect.</p> <p>(A) soporific (B) paradoxical (C) restorative (D) revitalizing (E) detrimental</p> | | | | | |

| | | | | | |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|

9. Despite the apparently bewildering complexity of this procedure, the underlying principle is quite _____.
- (A) calculated
(B) modern
(C) effective
(D) imaginary
(E) elementary
10. Gould claimed no _____ knowledge of linguistics, but only a hobbyist's interest in language.
- (A) manifest
(B) plausible
(C) technical
(D) rudimentary
(E) insignificant
11. Perhaps because scientists have been so intrigued by dogs' superior senses of smell and hearing, researchers have long _____ their eyesight, assuming that they inhabit a drab, black-and-white world, devoid of color.
- (A) meditated
(B) coveted
(C) appreciated
(D) resented
(E) underestimated
12. High software prices are frequently said to _____ widespread illegal copying, although the opposite – that high prices are the cause of the copying – is equally plausible.
- (A) result from
(B) correlate with
(C) explain
(D) precede
(E) contribute to

| | | | | | |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|

第四題—中翻英 (16 分)

SK 集團是目前韓國第三大集團，於 1953 年創立，當時僅是一家小型規模的紡織公司，取名鮮京 (Sunkyung)，在 1970 年代公司轉入石油業後，公司藉由垂直整合策略以控制生產製造與原料供應，公司也因此迅速成長。在 1990 年代公司成長為韓國第五大財閥後，鮮京擴展其業務至電信業，並於 1998 年更名為 SK，為集團內各公司建立一致性的企業識別品牌。截至 2012 年，SK 集團全球擁有一百二十四個辦事處與附屬公司，超過三萬個員工，其核心事業包括能源與化學、電訊、半導體、貿易與航運。

自 1998 年起，SK 集團就由崔泰源 (Chey Tae-won) 董事長所領導，在 2005 年集團的改革前，集團的股權結構相當複雜，崔氏家族透過交叉持股與聯鎖交易，連結並控制為數眾多的關係企業。2013 年 1 月 31 日，韓國 SK 集團董事長被判處四年有期徒刑，罪名係挪用 SK 電訊及其它 SK 關係企業四百九十七億韓元公款，用以彌補發生在 2008 年投資期貨的損失。該犯罪行為乃起因於 2004 年到 2005 年間，公司為了防止主權資產管理公司試圖收購 SK 集團而改組該集團所造成。SK 集團爆發之會計醜聞，使得對於是否應制訂更嚴格的措施降低財閥的勢力與改善公司治理的議題在韓國引發熱議。

第五題—英文寫作 (10 分)

Write a response in which you discuss the extent to which you agree or disagree with the following statement:

“To understand the most important characteristics of a society, one must study its major cities.”

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。

| | | | | | |
|------|--------------------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 會計學 41312 41322 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第二節 |
|------|--------------------|-----|-------------------|------|-----------------|

第一題 (25分)

The information provided below is used for determining the basic and diluted earnings per share values for the year ending December 31, 2016 of UBC Co.

1. The company is authorized to issue 8,000,000 \$10 par value ordinary shares. As of December 31, 2015, 2,000,000 shares had been issued and were outstanding.
2. The per share market prices of the ordinary shares on selected dates were as follows.

| Date | Price (per share) |
|------------|----------------------|
| 7/1/2015 | 20.00 |
| 1/1/2016 | 21.00 |
| 4/1/2016 | 25.00 |
| 7/1/2016 | 11.00 |
| 8/1/2016 | 10.50 |
| 11/1/2016 | 9.00 |
| 12/31/2016 | 10.00 |

3. A total of 700,000 shares of an authorized 1,200,000 shares of convertible preference shares have been issued on July 1, 2015. Each share had a par value of \$25 and a cumulative dividend of \$3 per share. The shares are convertible into ordinary shares at the rate of one convertible preference share for one ordinary share. The rate of conversion is to be automatically adjusted for share splits and share dividends. Dividends are paid quarterly on September 30, December 31, March 31, and June 30.
4. UBC Co. is subjected to a 40% income tax rate.
5. The after-tax net income for the year ended December 31, 2016, was \$11,550,000.

The following specific activities took place during 2016:

1. January 1—A 5% ordinary share dividend was issued. The dividend had been declared on December 1, 2015, to all shareholders of record on December 29, 2015.
2. April 1—A total of 400,000 shares of the \$3 convertible preference shares were converted into ordinary shares. The company issued new ordinary shares and retired the preference shares. This was the only conversion of the preference shares during 2016.
3. July 1—A 2-for-1 split of the ordinary shares became effective on this date. The board of directors had authorized the split on June 1.
4. August 1—A total of 300,000 ordinary shares were issued to acquire a factory building.
5. November 1—A total of 24,000 ordinary shares were purchased on the open market at \$9 per share. These shares were to be held as treasury shares and were still in the treasury as of December 31, 2016.
6. Ordinary share cash dividends—Cash dividends to ordinary shareholders were declared and paid as

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 會計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第二節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|

follows:

April 15—\$0.30 per share; October 15—\$0.20 per share.

7. Preference share cash dividends—Cash dividends to preference shareholders were declared and paid as scheduled.

Required:

- (a) Determine the number of shares used to compute basic earnings per share for the year ended December 31, 2016. (9分)
- (b) Determine the number of shares used to compute diluted earnings per share for the year ended December 31, 2016. (8分)
- (c) Compute the adjusted net income to be used as the numerator in the basic earnings per share calculation for the year ended December 31, 2016. (8分)

第二題 (25分)

On November 3, 2015, Sprint Co. invested \$200,000 in 4,000 ordinary shares of Kegal Co. Sprint classified this investment as non-trading equity. Sprint Co. is considering making a more significant investment in Kegal Co. at some point in the future but has decided to wait and see how the shares do over the next several quarters.

To hedge against potential declines in the value of Kegal shares during this period, Sprint also purchased a put option on the Kegal shares. Sprint paid an option premium of \$600 for the put option, which gives Sprint the option to sell 4,000 Kegal shares at a strike price of \$50 per share. The option expires on July 31, 2016. The following data are available with respect to the values of the Kegal shares and the put option.

| Date | Price of Kegal's Shares | Time Value of Put Option |
|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 12/31/2015 | \$50 | \$375 |
| 3/31/2016 | 45 | 175 |
| 6/30/2016 | 43 | 40 |

Required:

- (a) Prepare the journal entries for Sprint Co. for the following dates. (16分)
- (1) November 3, 2015—Investment in Kegal shares and the put option on Kegal shares.
- (2) June 30, 2016—Sprint prepares financial statements.
- (3) July 1, 2016—Sprint settles the put option and sells the Kegal shares for \$43 per share.
- (b) Indicate the amount(s) reported on the statement of financial position and income statement related to the Kegal investment and the put option on December 31, 2015. (5分)
- (c) Indicate the amount(s) reported on the statement of financial position and income statement related to the Kegal investment and the put option on June 30, 2016. (4分)

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 會計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第二節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|

第三題 (25分)

文山租賃公司以出租汽車為業，20X1 年 1 月 1 日將一部汽車出租予木柵公司，租期三年，每年 1 月 1 日支付租金\$250,000。文山租賃公司購入該汽車成本為\$1,100,000，等於租賃開始日之公允價值。

文山公司估計該部汽車的耐用年數為 6 年，殘值為\$50,000。文山公司對於汽車之折舊採用年數合計法。木柵公司無法得知文山公司之隱含利率，木柵公司的增額借款利率為 8%。

試求：(金額計算至元，元以下四捨五入)

- 依據現行 IAS 17「租賃」之規定，討論木柵公司對於該汽車租賃，應適用融資租賃或營業租賃之會計處理，並作木柵公司 20X1 年度之相關會計分錄。
- 依據 IAS 17「租賃」之規定，作文山公司 20X1 年度之相關會計分錄。
- 文山公司在 20X3 年底收回該部汽車，依據其經常之營業模式，文山公司決定將該部汽車出售，文山公司於 20X4 年 3 月 31 日以\$400,000 出售該部汽車。試作文山公司 20X3 年底收回該部汽車與 20X4 年出售該部汽車之相關分錄。
- 依據 IFRS 16「租賃」之規定，討論木柵公司對於該汽車租賃應適用之會計處理，並作木柵公司 20X1 年度之相關會計分錄。
- 在 IFRS 16「租賃」之規定下，木柵公司是否可以有方法降低因此租賃合約所產生之負債比率？

第四題 (15分)

甲公司在 20X1 年 1 月 1 日購入以下二筆投資：

A 債券：面額\$1,000,000，票面利率 5%，每年年底付息 1 次，到期日為 20X9 年底。甲公司購入 A 債券之成本為\$1,000,000。A 債券是高品質之投資等級債券，甲公司評估未來市場利率將下跌，投資 A 債券之目的是為收取固定之利息報酬，但甲公司若基於資金需求，亦可能在債券到期日前將債券出售。

B 股票：甲公司購入 B 股票之成本為\$2,500,000。甲公司得知 B 公司正在從事一項先進技術研發，研發期間大約需要四年，一旦成功將可帶給 B 公司鉅額之利潤。甲公司評估 B 公司具有成功完成此項先進技術開發之能力及資源。甲公司預期 B 公司在研發此先進技術期間，股價可能下跌，但若研發成功，則可以高價將 B 公司股票出售實現獲利。

20X1 年底與 20X2 年底 A 債券與 B 股票之公允價值如下：

| | A 債券 | B 股票 |
|-------------|-------------|-------------|
| 20X1 年底公允價值 | \$1,100,000 | \$1,700,000 |
| 20X2 年底公允價值 | \$1,180,000 | \$1,950,000 |

在 20X1 年與 20X2 年度 A 債券並無已發生減損之跡象，且其信用風險亦無顯著增加，但若甲公司以未來 12 個月內可能發生違約造成之預期信用損失評估，A 債券在 20X1 年與 20X2 年底之預期信用損失金

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 4 頁，共 4 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 會計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第二節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|

額分別為\$5,000 及\$3,500。

試求：

- (a) 依據現行 IAS 39「金融工具：認列與衡量」之規定，討論甲公司對於該二筆投資應該如何分類(須說明理由)，並分析對於甲公司 20X2 年度本期淨利與其他綜合損益之影響。
- (b) 依據 IFRS 9「金融工具」之規定，討論甲公司對於該二筆投資應該如何分類(須說明理由)，並分析對於甲公司 20X2 年度本期淨利與其他綜合損益之影響。

第五題 (10分)

說明以下項目在現金流量表中應如何分類：

- (a) 支付利息\$500,000，其中包括因自建資產資本化之利息金額\$200,000。
- (b) 銷售型租賃之出租人收取租金\$600,000，其中包括未賺得融資收益實現之利息收入金額\$150,000。
- (c) 出售交易目的之金融資產投資收取現金\$920,000，其中包括成本\$800,000 及公允價值變動之評價利益\$120,000。
- (d) 基於現金管理之目的，將\$300,000活期存款轉存為3個月到期之定期存款。



| | |
|----|-------------------------------|
| 備註 | 一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。 |
|----|-------------------------------|

| | | | | | |
|---------|-------------------|-------|---------|---------|------------------|
| 考 試 科 目 | 成本與管理會計學 41313 | 系 所 別 | 會計學系會計組 | 考 試 時 間 | 2 月 18 日 (六) 第三節 |
|---------|-------------------|-------|---------|---------|------------------|

第一題 (20 分)

The Supreme Company uses a variable-costing system based on standard costs. Manufacturing overhead (both variable and fixed) is allocated to products on the basis of direct manufacturing labor-hours. The standard cost per pound of direct materials is \$5. The standard allowance is three pounds of direct materials for each unit of product. Standard labor hours per unit are 5, and the standard rate is \$15 per direct labor hour. The denominator level for total manufacturing overhead is 40,000 direct manufacturing labor-hours. The standard variable overhead rate is \$6 per direct manufacturing labor-hour. Supreme budgeted its fixed manufacturing overhead costs for 20X6 to be \$320,000. The same standard unit costs persisted throughout 20X5 and 20X6.

During 20X6, 25,000 pounds of materials were purchased at a total cost of \$130,000, even though only 23,100 pounds were used. There was no beginning inventory of materials on January 1, 20X6. Direct materials price variances are isolated upon purchase. Direct manufacturing labor-hours actually used were 40,100, at the rate of \$14.6 per hour. Actual variable manufacturing overhead cost was \$290,000. Variable nonmanufacturing cost was \$20 per unit sold. Supreme sold 7,600 units of product in 20X6. Beginning finished goods inventory in 20X6 was 300 units; ending finished goods inventory was 500 units. The company uses the FIFO inventory flow assumption. Any variance is written off to cost of goods sold in the year in which it occurs.

The following data shows results for 20X6 under variable costing:

| | |
|------------------------------|--------------|
| Sales | \$ 1,520,000 |
| Fixed manufacturing costs | 310,000 |
| Fixed nonmanufacturing costs | 36,000 |

Required: The following situations refer only to the preceding data; there is no connection between the situations.

- Work in process inventories are insignificant and can be ignored.
 - Calculate the contribution margin percentage for 20X6. (Please answer in % format, and round your computations to one decimal place.)
 - Prepare the adjusting entry transferring variable costing to absorption costing in 20X6. (Each variance has its own account. Supreme Company has not written off variances to cost of goods sold yet.)
 - What would the effect on 20X6 operating income be if Supreme changes its costing method from variable costing to absorption costing?
- There was no beginning work in process on January 1, 20X6, while the ending work-in-process inventory consisted of 200 physical units on December 31, 20X6. Direct materials are added at the start of the production process. Conversion costs are added evenly during the process. The units in ending work in process was 50% complete for conversion costs. Calculate the variable manufacturing overhead efficiency variance for 20X6 and indicate whether it is favorable (F) or unfavorable (U).

備

註

- 作答於試題上者，不予計分。
- 試題請隨卷繳交。

| | | | | | |
|---------|----------|-------|---------|---------|------------------|
| 考 試 科 目 | 成本與管理會計學 | 系 所 別 | 會計學系會計組 | 考 試 時 間 | 2 月 18 日 (六) 第三節 |
|---------|----------|-------|---------|---------|------------------|

第二題 (15 分)

AA Company's budgeted income statement for the year ended December 31, 20X7 is as follows:

| | |
|-------------------------|---|
| Revenues (12,000 units) | \$2,400,000 |
| Cost of goods sold | <u>1,500,000</u> (including variable costs \$1,100,000 and fixed costs \$400,000) |
| Gross profit | 900,000 |
| Operating expenses | <u>420,000</u> (including variable costs \$160,000 and fixed costs \$260,000) |
| Operating income | <u>\$ 480,000</u> |

AA's required rate of return on inventory investment is 20% per year. AA Company is considering implementing a JIT system to reduce the costs of carrying inventory. The following information has been gathered for the upcoming year regarding the JIT system:

- (1) BB Company is the major supplier of AA Company. AA purchases the major parts from BB at \$80 a package. AA is negotiating to have BB deliver 100 packages of parts 120 times per year under the JIT system, instead of delivering 1,000 packages 12 times per year. BB Company is willing to make these frequent deliveries in smaller lots, but it would add \$1.5 to the price per package. The ordering cost is \$5 per purchase order whether or not AA shifts to JIT purchasing.
- (2) Without scheduling any overtime, the number of stockouts under the JIT system would increase by 180 units per year. By incurring overtime premiums of \$4,000 per year, however, the increase in lost sales could be reduced to 110 units per year.
- (3) The company would no longer need two warehouses currently used for inventory storage. One warehouse is rented from another company under a cancelable leasing agreement at an annual cost of \$20,000. The other warehouse which contains 9,000 square feet is owned by AA. One-third of the space in the owned warehouse could be rented for \$2.5 per square foot per year.
- (4) Insurance and materials-handling costs, which currently total \$20,000 annually, would decline by 25%.
- (5) Payroll expenses for current inventory management staff would be reduced by 15% of the budgeted total of \$60,000.
- (6) Additional annual costs for JIT system implementation and management would equal \$15,000.

Required:

1. Calculate the estimated dollar savings (loss) for the AA Company that would result in 20X7 from the adoption of JIT system, and indicate whether it is savings or loss.
2. What nonfinancial factors should AA Company consider before deciding whether to adopt JIT system? (Give five factors.)
3. The company's operations manager is opposed to the idea of a new JIT system. He is concerned that the new system will lead to the layoff of his employees, several of whom are currently managing inventory. If you were the CEO of the AA Company, how should you manage operations manager's concern?

| | | | | | |
|------|----------|-----|---------|------|-------------|
| 考試科目 | 成本與管理會計學 | 系所別 | 會計學系會計組 | 考試時間 | 2月18日(六)第三節 |
|------|----------|-----|---------|------|-------------|

第三題 (20 分)

NCC provides business process outsourcing services (e.g., Call handling, transactions accounting etc.) to the three main clients, client E, client A, and client S. Between them, these three clients generated about 80% of NCC's revenue in year t and year t+1. Some of NCC's work is done at its own premises, but client E's work is conducted by subcontractors in villages and hence has less overheads attributed to it.

The Finance Director has provided the information contained below and reminded you that NCC's management accountant calculated the operating profit for each of these clients in year t/t+1 as follows:

- Client E: \$416 million (based on 208 million medical records at \$2.00 operating profit each)
- Client A: \$80 million (based on 32 million accounting records at \$2.50 operating profit each)
- Client S: \$300 million (based on 80 million calls at \$3.75 operating profit each)

Net Revenue before Overheads in Year t/ t+1

| | Client E | A | S | Other | Total |
|------------------------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|
| | \$m | \$m | \$m | \$m | \$m |
| Revenue | <u>1,326</u> | <u>758</u> | <u>947</u> | <u>758</u> | <u>3,789</u> |
| Direct labor | | 64 | 200 | 120 | 384 |
| Pay to villages | 340 | | | | 340 |
| Supervisors pay | <u>20</u> | <u>24</u> | <u>40</u> | <u>56</u> | <u>140</u> |
| Costs directly charged | 360 | 88 | 240 | 176 | 864 |
| Net Revenue before overheads | 966 | 670 | 707 | 582 | 2,925 |

Other information relating to year t/t+1:

- Total overheads incurred in the year were \$1,898 million.
- The Finance Director has advised that overheads for clients A and S should be apportioned according to the equivalent units of work activity completed.
- It is estimated that approximately 10% of total overheads can be attributed to client E and the other clients (except E, A and S) are attributed with 20% of total overheads incurred.

Client A:

- Invoices processed: 16 million by an average of 640 direct employees
- Payroll records processed: 2 million by an average of 80 direct employees
- Trade supplier payments processed: 14 million by an average of 560 direct employees
- Each invoice, payroll record or trade supplier payment processed takes approximately the same amount of time to deal with.
- The equivalent units of work activity should be the sum of the accounting records comprising the number of invoices processed, payroll payments and trade supplier payments made by all of NCC's direct employees.

| | | | | | |
|------|----------|-----|---------|------|-------------|
| 考試科目 | 成本與管理會計學 | 系所別 | 會計學系會計組 | 考試時間 | 2月18日(六)第三節 |
|------|----------|-----|---------|------|-------------|

Client S:

- Calls handled: 80 million by an average of 4,000 direct employees
- On average, each call dealt with for client S takes approximately 20% more time to process than the average time spent processing an invoice, payroll or trade supplier payment for client A. Hence, the equivalent units of work activity should reflect the average extra time taken to deal with a call compared with processing accounting records for client A.

Required:

- (1) NCC's CFO asked you to provide a brief statement on the operating profit earned in year $t/t+1$ from client E, A and S. He is concerned about the current approach used to assess client profitability and wants you to check the validity of the profit calculated by the management accountant for each of the three main clients. (12 分)
- (2) After you check the operating profit earned in year $t/t+1$ from client E, A and S, will you suggest NCC to stop supplying client E, A or S services? Please explain your reasons. (4 分)
- (3) Please propose one feasible suggestion to NCC on increasing customer profitability. (4 分)

第四題 (10 分)

Eric Limited undertakes garage conversions (GC) and property extensions (PE). It currently uses Marginal Costing but is considering changing to Activity Based Costing (ABC).

A typical GC costs \$3,500 in material and takes 300 hours to complete, and a PE costs \$8,000 in materials and takes 500 hours to complete. In all cases labor is paid \$15 per hour.

With regard to Overheads:

| Category | Annual Cost (\$) | Cost Driver | Activities |
|------------------|------------------|--------------------|------------|
| Supervisors | 90,000 | Site visits | 500 |
| Planners | 70,000 | Planning documents | 250 |
| Property related | 240,000 | Labor hours | 40,000 |
| TOTAL | 400,000 | | |

A GC requires one site visit by a supervisor and only needs one planning document to be raised. A PE requires six site visits and five planning documents to be raised.

Required:

- (1) Calculate the current Marginal Cost of both products. (4 分)
- (2) Calculate the ABC of both products. (6 分)

| | | | | | |
|------|----------|-----|---------|------|-------------|
| 考試科目 | 成本與管理會計學 | 系所別 | 會計學系會計組 | 考試時間 | 2月18日(六)第三節 |
|------|----------|-----|---------|------|-------------|

第五題 (35 分)

Sunny Inc. is an independent electronic company located in Taiwan. The company initially designed a small range of consumer electronic products, which were manufactured in Taichung, Taiwan. The company had grown considerably and had received orders by many large electronic retailers all over the world. In order to reduce its cost base and to enable the company to price its products more competitively, Sunny started outsourcing all of its manufacturing to companies in other Asia countries. When a product design has been approved and the copyright granted, it is sent for tender to a small number of outsourced manufacturers, along with the quantity required. Sunny often asks outsourced manufacturing companies it has previously used, to tender for the manufacture of its new product design each year. Therefore, there is a high level of repeat business and a good level of understanding and commitment established between Sunny and its outsourced manufacturers. While other factors are considered, such as quality and ability to deliver the required volume of products on time, it is the unit cost to Sunny that is important in order to achieve the planned level of gross margin. Sunny's management team is aware of the importance of its corporate social responsibilities (CSR) and has always impressed on its employees and suppliers the importance of its products exceeding, rather than simply conforming to, the required safety standards.

All of Sunny's products are currently produced by 20 outsourced manufacturing. Except for the production of prototype and trial products, all outsourced manufacturing is located in Taiwan and other Asian countries. In the middle of last month an earthquake hit one of these countries in an area where two of Sunny's outsourced manufacturers' are located. The two factories and much of the surrounding area have sustained significant damage. It is envisaged that these two outsourced manufactures will be unable to re-build their factories and supply any products to Sunny, or to their other customers, until at least the start of 2018. The two outsourced manufactures produced products YY and ZZ for Sunny and had not produced an inventory of either of the products during 2017 before the earthquake occurred. The planned data for these two products are as follows:

| | Forecast volumes required for 2017 (units) | Selling price (\$ per unit) | Current contracted manufacturing charge to Sunny (\$ per unit) |
|------------|--|--------------------------------|---|
| Product YY | 120,000 | 9.00 | 7.05 |
| Product ZZ | 30,000 | 12.00 | 7.44 |

Over the last two weeks, the management has invited tenders from other outsourced manufacturers for products YY and ZZ for delivery of products to meet sales forecast for 2017.

| | | | | | |
|------|----------|-----|---------|------|-------------|
| 考試科目 | 成本與管理會計學 | 系所別 | 會計學系會計組 | 考試時間 | 2月18日(六)第三節 |
|------|----------|-----|---------|------|-------------|

All of Sunny's existing outsourced manufacturers *except one* (Manufacturer A) have confirmed that they do not have any spare capacity to manufacture any additional products for Sunny in 2017. The management has narrowed down the tenders received from outsourced manufacturers to three alternative outsourced manufacturers, which are summarized as follows:

| | Manufacturer A | Manufacturer B | Manufacturer C |
|---|--|---|----------------|
| Current manufacturer for Sunny | Yes | No | No |
| <u>Tender manufacturing charge per unit</u> | | | |
| Product YY (\$ per unit) | 8.00 | 6.60 | 7.05 |
| Product ZZ (\$ per unit) | 7.60 | 6.60 | 7.75 |
| <u>Manufacturing set up cost to be charged to Sunny</u> | (in unit cost) | | |
| Product YY (\$) | Zero | \$60,000 | \$12,000 |
| Product ZZ (\$) | Zero | \$30,000 | \$12,000 |
| <u>Shipping and transportation cost</u> | | | |
| \$ per unit | \$0.40 | \$0.60 | \$0.02 |
| Location of manufacturer | Southeast Asia (near to the earthquake area) | China (not near to the earthquake area) | Taiwan |
| Quality of production (established from initial test and references) | Reasonable | Reasonable | Very good |
| Sunny's view of each manufacturer's corporate social responsibility (CSR) status | Some problems | Some problems | Acceptable |
| Maximum available capacity in 2017 (for both products YY and ZZ in total in any combination) | 120,000 units | 180,000 units | 100,000 units |

Required:

You are the management accountant of Sunny. The management team has asked you to provide advice and recommendations on this manufacturing issue facing Sunny. Draft an email to Sunny's management team. This mail should provide your quantitative and qualitative analyses, together with your recommendations (including your justification and suggested actions) on the appointment of manufacturer(s) for products YY and ZZ. You are also encouraged to provide real-life business examples *briefly* anywhere appropriate in the email.

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 1 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|---------|----------------------|-------|--------------------------|---------|----------------|
| 考 試 科 目 | 審 計 學 41314、41324 | 系 所 別 | 會 計 學 系 會 計 組 / 稅 務 組 | 考 試 時 間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|---------|----------------------|-------|--------------------------|---------|----------------|

第一題 - 選擇題：計 25 題 (每題 2 分)，請選出一個最佳的答案 (50 分)。

選擇題請在答案卡上作答，否則不予計分。

民國 40 年，FS 航空取得航權，成立我國第一家民營航空公司。15 年後 (55 年)，興建空中廚房，負責於松山機場起降航班之餐點；68 年，桃園中正機場啟用，FS 航空亦於桃園興建空中廚房。72 年，國生實業集團買入 FS 航空股權，集團成員國生實業持有 40%、中控保全持有 10%，集團取得經營權。91 年，FS 航空改建廚房，空中廚房易名為 FS 廚房。95 年，政府開放兩岸緊急醫療包機，3 年後，開放兩岸定期航班，FS 航空均積極投入，還與中國的廈門航空、深圳航空及四川航空共同經營航點。

99 年 6 月，FS 航空召開股東常會，改選第 21 屆董監事，林先生 (國生集團創辦家族第 3 代) 取代集團專業經理人陳先生，被選為董事長。同 (99) 年 11 月，FS 航空股票上興櫃，再 1 年，股票上市。集團中，尚有國生實業及中控保全二家公司的股票上市交易。

新任董事長自上任起，即積極購買、承租飛機，當年訂購 8 架客機，次 (100) 年訂購 12 架、承租 1 架客機。100 年 9 月，進一步擴展業務，在原有的客運、貨運、空廚、代理及空中銷售外，再納入旅行業，成立 LT 旅行社，FS 航空持股 100%，以提供更全面性的旅遊規劃服務。103 年 1 月，廉價航空公司 V 航成立，資本額 \$ 20 億，FS 航空亦持股 100%，同 (103) 年底，V 航開航。

自 99 年起至 103 年，FS 航空之 EPS 年年均居國內航空業者之冠；102 年 5 月，新總部啟用。董事長接受媒體採訪，表示 FS 航空之目標，為「成為亞洲最賺錢的航空公司」。

103 年 7 月下旬，FS 航空的班機於降落馬公機場時，因天候不佳，飛航組員未遵守標準作業程序，重飛失敗，墜毀，造成 48 人歿、10 人受傷；半年後，再度發生空難，又一班機自台北起飛，5 分鐘後，因人為操控失誤，擦撞高架橋，墜毀，43 人罹難、15 人受傷。

經過 2 次空難，FS 航空一直處於虧損狀況。獲利最佳的年度是上市的那一年，當 (100) 年 ROE 有 10%，EPS 有 \$ 1.34，到 104 年，全年營業虧損接近 \$ 25 億，經變賣資產後，虧損才縮小至 \$ 11.5 億，每股虧損 \$ 1.83，ROE 為 -15.32%；105 年，虧損狀況仍未改善，從 1 月到 9 月底，營業虧損共 \$ 26.5 億，相當於日虧 \$ 1,000 萬。104 年底，現金與約當現金僅 \$ 17 億，但短期借款與一年內到期的可轉債或長期借款卻高達 \$ 49 億，缺口 \$ 32 億。105 年 11 月底，海外可轉債 (ECB) US\$ 7,500 萬到期，FS 航空無力償還。

104 年 7 月，FS 航空遷出內湖總部，3 個月後 (11 月中)，將總部大樓及土地售予集團成員中控保全；105 年 3 月，再將 FS 空廚之股權售予中控保全。FS 航空說，所處分者，均非航空本業，出售總部大樓之目的，在活化資產；出售 FS 空廚，則除活化資產外，還有專心經營本業，提升經營效率，至於全航線餐點之供應，則不受影響。同 (105) 年 8 月初，V 航董事會決議次 (9) 月底起停業 1 年。8 月 9 日，FS 航空發布重大訊息：董事會決議通過與 V 航進行簡易合併，以持續精進改造，以期轉型，發揮集團資源之最佳綜效，該合併案之存續公司為 FS 航空、消滅公司為 V 航，因該交易為 FS 航空與 100% 轉投資子公司間之交易，不影響股東權益。不過，半個多月後 (8 月 27 日)，FS 航空撤銷合併案，理由有：1. 考量公司未來之營運發展規劃，及 2. V 航董事會決議，停業 1 年 (自 105 年 10 月 4 日起至 106 年 10 月 3 日止)。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 2 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

從 102 年 3 月到 105 年 11 月，FS 航空頻繁更換會計主管、內稽主管及財務主管，共 10 人次，其中，會計主管換 7 次、內稽主管換 2 次、財務主管換 1 次。

105 年 10 月，FS 航空調整經營策略，簡化商務艙的服務、拆分服務項目，機票、供餐及行李等分開販售，希增加機票價格之競爭力。次 (11) 月 21 日，FS 航空向證交所申請暫停股票交易 1 天，次(22)日，FS 航空公告停航 1 天，當天的臨時董事會則決議將公司解散，向民航局申請長期停航。社會一片譁然。

媒體報導之消息，可能為壞消息或好消息。FS 航空澄清之媒體報導，如表一。該等報導均與財務預測有關，且多半為好消息，而實際營運結果卻與報載訊息相去甚遠。因此，企業自行購買廣告型文章的可能性不能排除。FS 航空與同業之運量，請參見表二，部分損益表（年度、季別）、現金流量表，請分別參見表三至表五。FS 航空會計師於 104 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日所出具之報告，請分別參見表六及表七。

表一、媒體報導：澄清

| 日期 | 內容 |
|-------|--|
| 102 年 | 9.27 FS 航空營收可望衝破百億，未來 5 年，年成長 20%、今年不會虧錢 |
| 103 年 | 1.10 法人預估 FS 航空去(102)年稅後獲利有 \$ 1.7 億 |
| | 12.10 法人預估 FS 航空 EPS：今年 \$0.68、明年 \$0.86 |
| 104 年 | 1.16 QAQ(中控保全)集團，年營收拚 \$ 600 億 |
| | 1.19 FS 航空今年年營收，衝 \$ 200 億 |
| 105 年 | 4.13 FS 航空力拼今年損平、明年轉盈 |
| | 4.14 FS 航空業外補 Q1，有盈面 |
| | 9.10 FS 航空拚明年 Q1 轉盈 |

表二、運量：FS 航空與同業

| | | 小花航空 | | 小綠航空 | | FS 航空 | |
|-------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 客運 ^a | 貨運 ^b | 客運 ^a | 貨運 ^b | 客運 ^a | 貨運 ^b |
| 103 年 | Q1-Q2 | 6.44 | 4.27 | 4.27 | 3.34 | 1.71 | 0.22 |
| | Q3-Q4 | 6.84 | 4.55 | 4.63 | 3.50 | 1.71 | 0.25 |
| 104 年 | Q1-Q2 | 6.81 | 4.49 | 4.87 | 3.13 | 1.20 | 0.21 |
| | Q3-Q4 | 7.03 | 4.48 | 5.19 | 3.09 | 1.30 | 0.20 |
| 105 年 | Q1-Q2 | 6.92 | 4.38 | 5.52 | 2.88 | 1.55 | 0.26 |
| | Q3-Q4 | 7.09 | 4.91 | 5.72 | 3.23 | 1.05 | 0.18 |

a.單位：百萬人次 b.單位：十萬公噸

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 3 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

表三、FS 航空之損益表：年度別 單位：億元

| | 102 | 103 | 104 | 105 ^a |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| 營業收入 | \$ 121.73 | \$ 132.15 | \$ 105.83 | \$ 88.78 |
| 營業成本 | 114.30 | 115.33 | 118.10 | 103.92 |
| 營業毛利(毛損) | 7.43 | 16.82 | -12.24 | -15.14 |
| 營業費用 | 11.37 | 12.82 | 12.69 | 11.35 |
| 營業利益(損失) | -3.95 | 4.00 | -24.93 | -26.50 |
| 業外收支 ^b | 5.44 | 0.46 | 12.38 | 2.45 |
| 本期淨利(淨損) | 1.34 | 3.06 | -11.56 | -22.17 |

a. 105 年 1 月 1 日起至 105 年 9 月 30 日止

b. 業外收入及支出，包括：其他收入、其他利益及損失、財務成本、採權益法認列之損益淨額

表四、FS 航空之損益表：季別

單位：億元

| | 104 年 | | | | | 105 年 | | | |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| | Q1 | Q2 | Q3 | Q4 | 小計 | Q1 | Q2 | Q3 | 小計 |
| 營業收入 | \$ 28.57 | \$ 23.09 | \$ 26.45 | \$ 27.72 | \$ 105.83 | \$ 31.99 | \$ 29.10 | \$ 27.69 | \$ 88.78 |
| 營業成本 | 27.20 | 27.14 | 30.36 | 33.40 | 118.1 | 35.81 | 33.92 | 34.19 | 103.92 |
| 營業毛利(毛損) | 1.38 | (4.04) | (3.90) | (5.68) | (12.24) | (3.82) | (4.82) | (6.50) | (15.14) |
| 營業費用 | 3.43 | 2.87 | 3.33 | 3.06 | 12.69 | 3.87 | 4.28 | 3.20 | 11.35 |
| 營業利益(損失) | (2.06) | (6.91) | (7.23) | (8.73) | (24.93) | (7.70) | (9.10) | (9.70) | (26.50) |
| 業外收支 ^a | 1.51 | 4.73 | 5.02 | 1.12 | 12.38 | 2.34 | 0.21 | (0.10) | 2.45 |
| 本期淨利(淨損) | (0.61) | (2.18) | (2.05) | (6.72) | (11.56) | (4.39) | (8.20) | (9.58) | (22.17) |

業外收入及支出，包括：其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之損益淨額

表五、FS 航空之現金流量表

單位：億元

| | FS 航空 | | | 小花 | | | 小綠 | | |
|----------------|--------|--------|-------|--------|---------|---------|--------|---------|---------|
| | 營業 | 投資 | 融資 | 營業 | 投資 | 融資 | 營業 | 投資 | 融資 |
| 100 年 | 23.29 | -23.28 | -0.05 | 53.38 | -52.62 | -18.18 | 139.87 | -4.49 | -127.31 |
| 101 年 | 19.17 | -58.93 | 35.40 | 176.27 | -89.53 | -88.66 | 148.81 | -50.51 | -52.01 |
| 102 年 | 25.47 | -41.91 | 44.06 | 214.86 | -123.82 | -10.65 | 172.52 | -81.75 | -62.55 |
| 103 年 | 20.43 | -50.47 | 35.69 | 169.09 | -223.43 | 67.36 | 150.34 | -190.58 | 62.35 |
| 104 年 | -9.69 | -15.60 | 7.63 | 317.91 | -104.42 | -179.86 | 260.27 | -260.04 | 85.75 |
| 105 年 1-3 季 | -27.83 | -1.40 | 20.59 | 122.68 | -104.73 | -29.40 | 160.58 | -136.95 | -30.97 |

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 4 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

表六、會計師報告：104 年度財務報表

FS 航空公司 公鑒：

FS 航空公司及其子公司 104.12.31 及 103.12.31 之合併資產負債表，暨 104.1.1-12.31 及 103.1.1-12.31 之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併報表表示意見。上開合併報表之被投資公司中，部分被投資公司之財報未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財報所表示之意見中，有關該等被投資公司財報所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。104.12.31 及 103.12.31 對該等被投資公司採用權益法之投資分別為 264,493 千元及 273,922 千元，分別佔合併資產總額之 1% 及 1%，104.1.1-12.31 及 103.1.1-12.31 相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 54,256 千元及 61,888 千元，分別佔合併稅前（淨損）淨利之 (4)% 及 14%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為 (261) 千元及 565 千元，分別佔合併其他綜合損益淨額之 0% 及 (1)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財報規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財報有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財報所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財報所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財報整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財報在所有重大方面係依照證券發行人財報編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及公告編製，足以允當表達 FS 航空公司及其子公司 104.12.31 及 103.12.31 之合併財務狀況，暨 104.1.1-12.31 及 103.1.1-12.31 之合併財務績效與合併現金流量。

FS 航空公司已編製民國 104 年度及 103 年度之個體財報，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

表七、會計師報告：105 年度第 3 季財務報表

FS 航空公司 公鑒：

FS 航空公司及其子公司 105.9.30 及 104.9.30 之合併資產負債表，暨 105.7.1-9.30、104.7.1-9.30、105.1.1-9.30 及 104.1.1-9.30 之合併綜合損益表，暨 105.1.1-9.30 及 104.1.1-9.30 之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示意見。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 5 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，全部子公司（非重要子公司）之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司 105.9.30 及 104.9.30 之資產總額分別為 1,790,802 千元及 4,006,815 千元，分別佔合併資產總額之 8%及 15%，負債總額分別為 1,113,561 千元及 1,644,488 千元，分別佔合併負債總額之 7%及 9%，105.7.1-9.30、104.7.1-9.30、105.1.1-9.30 及 104.1.1-9.30 之綜合損益總額分別為(267,006)千元、(131,781)千元、(678,123)千元及(356,718)千元，分別佔合併綜合損益總額之 28%、44%、32%及 66%。和合併財務報表附註六.10 所述，FS 航空公司及其子公司 105.9.30 及 104.9.30 採用權益法之投資分別為 253,203 千元及 385,035 千元，105.7.1-9.30、104.7.1-9.30、105.1.1-9.30 及 104.1.1-9.30 相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 25,810 千元、16,204 千元、61,927 千元及 43,637 千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額皆為 0 千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。令合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現經第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財報編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

請根據以上訊息，回答第 1 至 15 題。

1. 會計師提供服務，出具表六及表七之報告。會計師提供之服務為：

| | 表六 | 表七 |
|----|--------|--------|
| A. | 核閱 | 查核 |
| B. | 執行協議程序 | 查核 |
| C. | 查核 | 核閱 |
| D. | 認證 | 執行協議程序 |

2. 會計師出具表六及表七之報告時，須執行之程序：

| | 表六 | 表七 |
|----|-------------|----------------------------|
| A. | 依國際審計準則公報 | 依企業會計準則公報及商業會計法 |
| B. | 依國際財務報導準則公報 | 依我國審計準則公報及審計法 |
| C. | 由會計師全權決定 | 由會計師全權決定 |
| D. | 依認證準則公報 | 由 3 方（報告使用人、資訊提供者、會計師）共同決定 |

3. 會計師對 FS 航空 104 年年度財務報表所表達之意見，為：

- A. 標準式無保留意見。
- B. 修正式無保留意見。
- C. 保留意見。
- D. 有保留的無保留意見。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 6 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|

4. 會計師對 FS 航空 105 年第 3 季財務報表所表達之意見，為：

- A. 標準式無保留意見。
- B. 修正式無保留意見。
- C. 保留意見。
- D. 有保留的無保留意見。

5. 會計師出具表六及表七之報告時，所提供擔保之程度為：

| | 表六 | 表七 |
|----|------|------|
| A. | 消極擔保 | 積極擔保 |
| B. | 無擔保 | 積極擔保 |
| C. | 積極擔保 | 消極擔保 |
| D. | 完全擔保 | 無擔保 |

6. FS 航空 104 年度財報之期間，至 104 年 12 月 31 日截止，105 年 3 月 20 日為查核報告日，FS 航空於 3 月 31 日對外發布財報。會計師評估 FS 航空能否繼續經營之期間，至哪一天止？

- A. 104 年 12 月 31 日。
- B. 105 年 3 月 20 日。
- C. 105 年 3 月 31 日。
- D. 105 年 12 月 31 日。

7. 會計師未於 FS 航空 104 年度財報之查核報告中提及受查者之繼續經營能力存有重大疑慮，而 FS 航空卻於 105 年 11 月 22 日宣布停飛、解散，則：

- A. 會計師失職，因查核報告未提及受查者之繼續經營有重大疑慮，是被視為會計師在保證受查者有繼續經營之能力。
- B. 會計師可能失職，因查核報告未提及受查者的繼續經營有重大疑慮，僅是在暗示受查者大概有繼續經營之能力。
- C. 不能因查核報告中未提及繼續經營能力存在重大疑慮，就確定會計師必有責任，因審計準則公報第 61 號「繼續經營」是在 105 年 11 月 1 日公布，而會計師早於 105 年 3 月 20 日即已對 FS 航空 104 年度財報出具報告。
- D. 不能因查核報告中未提及繼續經營能力存在重大疑慮，就確定會計師必有責任，因為此舉不能被視為會計師保證受查者有繼續經營之能力。

8. 下列諸項中，哪些事項屬 FS 航空自認之因應計畫？

| | |
|-----|-----------------------------------|
| I | FS 航空遷出總部，處分總部大樓、土地、FS 空廚之股權 |
| II | V 航停業 |
| III | FS 航空藉簡化商務艙的服務、拆分機票、供餐及行李等，而提升競爭力 |
| IV | 出售資產予其他集團內成員 |
| V | 將無形資產航權資本化，納入資產負債表，改善財務狀況 |

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 7 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|---------|-------|-------|-------------------|---------|----------------|
| 考 試 科 目 | 審 計 學 | 系 所 別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考 試 時 間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|---------|-------|-------|-------------------|---------|----------------|

- A. I、II、III、V。
- B. I、II、III、IV。
- C. I、II、III。
- D. I、II、IV。

9. 下列諸項中，哪些可能使會計師認為 FS 航空之繼續經營能力產生重大疑慮？

| | |
|-----|---------------------------------|
| I | 營運產生的現金流量，自 101 年起，連年小於投資的現金流出。 |
| II | FS 航空之班機，半年內發生 2 次空難。 |
| III | FS 航空 105 年之客、貨運量，變化趨勢與同業相異。 |
| IV | 每開門一天，就虧 \$ 1,000 萬 |

- A. I、II、III。
- B. I、II、IV。
- C. II、III、IV。
- D. I、II、III、IV。

10. 根據我國審計準則公報第 61 號「繼續經營」之規定，查核人員之責任，有下列中的幾項？

| | |
|-----|---------------------------------|
| I | 辨認使受查者繼續經營之能力產生重大疑慮之事件或情況。 |
| II | 對受查者之繼續經營是否有重大疑慮，作出結論。 |
| III | 對管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表是否適當，作出結論。 |
| IV | 取得足夠且適切之查核證據，依據證據作成上述結論。 |

- A. 一項。
- B. 二項。
- C. 三項。
- D. 四項。

11. 下列諸項中，哪些事項會使會計師在評估 FS 航空之內部控制時，提高控制風險：

| | |
|-----|---|
| I | 會計主管、內稽主管及財務主管之更換頻繁 |
| II | V 航停業，FS 航空董事會通過與其進行合併，以發揮綜效；至於合併之方式，則為簡易合併 |
| III | FS 航空向證交所申請暫停股票交易 1 天，公告停航 1 天 |
| IV | 出售資產予其他集團內成員，並宣稱其目的係在活化資產、專心經營本業 |
| V | 一個月內，二次發布的重大訊息前後不一致 |

- A. I 至 V 全部。
- B. I、III、V。
- C. II 至 IV 3 項。
- D. I、II、IV。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 8 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

12. 查核人員如辨認出使 FS 航空繼續經營之能力產生重大疑慮之事件或情況，應：

- A. 執行額外查核程序。
- B. 要求管理階層評估自己的繼續經營能力，或主動替管理階層評估它的繼續經營能力。
- C. 要求管理階層提出因應計畫。
- D. 要求管理階層出具其將儘速評估自己繼續經營能力之聲明。

13. FS 航空管理階層評估自己的繼續經營能力、提出因應計畫、編製現金流量預測後，會計師的評估包括以下 5 項中的：

| | |
|-----|---------------------|
| I | 據以編製預測之資料是否可靠？ |
| II | 編製預測所使用之假設是否合理？ |
| III | 佐證預測假設之資料，是否足夠？ |
| IV | 於當時情況下，該因應計畫是否可行？ |
| V | 執行該因應計畫之結果，是否可改善現狀？ |

- A. 四項。
- B. 五項。
- C. 三項。
- D. 三或四項，視 FS 航空管理階層之評估結果而定。

14. 依據審計準則公報第 61 號「繼續經營」，查核會計師評估 FS 航空之繼續經營能力時，應要求 FS 航空的何人，就 FS 航空的哪些事，出具哪種形式的聲明？

| | 何人 | 哪些事 | 聲明的形式 |
|----|-----------|---------------|-------|
| A. | 管理階層 | 因應計畫及其可行性 | 書面 |
| B. | 治理單位 | 因應計畫 | 口頭 |
| C. | 管理階層及治理單位 | 被釐清之重大訊息均為好消息 | 書面 |
| D. | 管理階層或治理單位 | 關鍵職位人員更替頻繁 | 口頭 |

15. 審計準則公報第 50 號「分析性程序」要求查核人員採用分析性程序，作為風險評估程序。FS 航空之查核人員不須關心之資訊，有：

| | |
|-----|---|
| I | 100 年，ROE 為 10%，EPS 為 \$ 1.34；104 年，ROE 為 -15.32%，EPS 為 \$ -1.83。 |
| II | 104 年底，現金與約當現金為 \$ 17 億；短期借款與一年內到期的可轉債或長期借款為 \$ 49 億 |
| III | 105 年 1 月到 9 月底，營業虧損 \$ 26.5 億 |
| IV | 海外可轉債 US\$ 7,500 萬於 105 年 11 月底到期 |

- A. 零項。
- B. 一項。
- C. 二項。
- D. 三項。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 9 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

16. 審計準則公報第 58 號為「查核報告中關鍵查核事項之溝通」，第 60 號公報為「查核報告中之強調事項段及其他事項段」。這二號公報規範關鍵查核事項、強調事項，以及其他事項。這些事項是：

| | |
|-----|------------------------------------|
| I | 性質截然不同之事項；一個事項若屬關鍵查核事項，就一定不會屬強調事項。 |
| II | 性質可能相似，但嚴重程度不同之事項。 |
| III | 由不同審計準則公報所規範之事項。 |
| IV | 在查核報告中不同位置出現之事項。 |

以上 4 個陳述中，正確者有：

- A. 四項。
- B. 三項。
- C. 二項。
- D. 一項。

17. 下列 4 種事項中，哪些事項的內容可能會於查核報告出現？

| | |
|-----|---------------|
| I | 與受查者治理單位溝通之事項 |
| II | 會計師查核時高度關注之事項 |
| III | 關鍵查核事項 |
| IV | 使會計師須出保留意見之事項 |

- A. I、III。
- B. III、IV。
- C. II、III。
- D. I、II、III、IV。

18. 以下 4 個有關查核報告中關鍵查核事項段之陳述，錯誤者有：

| | |
|-----|---|
| I | 於該段出現之事項越多，顯示會計師查核之品質越佳。 |
| II | 在受查者為上市(櫃)公司時，該段不能空白，故會計師至少須交代一個事項，提醒報表使用者注意。 |
| III | 該段不得消失，即使沒有這種事項，也要明示這一段，然後說「沒有」。 |
| IV | 該段出現事項之數量，與受查企業營運風險之高低息息相關。 |

- A. I、II。
- B. I、III。
- C. II、III。
- D. III、IV。

19. 下列 3 種事項中，哪些事項最後可能會在查核報告中以關鍵查核事項的型態出現？

| | |
|-----|---------------|
| I | 與受查者治理單位溝通之事項 |
| II | 會計師查核時高度關注之事項 |
| III | 使會計師須出相反意見之事項 |

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 10 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

- A. I。
- B. I、II。
- C. I、III。
- D. II、III。

20. 以下 4 個陳述中，錯誤者有：

| | |
|-----|---|
| I | 審計準則公報第 33 號「財務報表查核報告」把無保留意見分為標準式與修正式二類。 |
| II | 審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」把無保留意見分為標準式與修正式二類。 |
| III | 在第 33 號公報出現的修正式無保留意見，包括會計師說明他/她如何區分查核責任，把部分責任分給其他會計師擔負，是有所保留的無保留意見。 |
| IV | 保留意見可分為 2 類，一類是因會計師的證據不足而起，另一類則是因受查者的財報不夠允當而起，2 類保留意見的用語都使用「除(被排除之事項)外」之文字。 |

- A. I、II。
- B. II、III。
- C. I、III。
- D. II、IV。

21. 第 57 號公報的附則(第 70 條)規定：「自本公報實施日起，本會於中華民國 88 年 12 月 21 日修訂之審計準則公報第 33 號『財務報表查核報告』，不再適用」；第 60 號公報「查核報告中之強調事項段及其他事項段」的附則(第 25 條)載明「...自本公報實施日起，本會...發布之審計準則公報第 41 號『比較財務報表之查核報告』，不再適用」。以下 3 個陳述中，正確者有：

| | |
|-----|---|
| I | 第 60 號公報係在談強調事項、其他事項，該公報第 25 條之規定，係暗示受查者的比較財務報表(審計準則公報第 41 號之規範內容)與會計師查核報告的強調事項或其他事項相關，可能會談到在比較財報上揭露的事。 |
| II | 第 57 號公報與第 33 號公報的名字相同，都是「財務報表查核報告」，故前者一號公報完全取代後者一號公報。 |
| III | 第 60 號公報第 25 條之重點，其實是該公報的實施日期(107 年 7 月 1 日)。在該日實施之公報，有第 57 號至第 60 號，這 4 號公報一起取代第 33 號及第 41 號公報。 |

- A. 一項。
- B. 二項。
- C. 三項。
- D. 一項都沒。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 11 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

22. 有人說，會計師根據審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」而出具的查核報告，屬長式報告。以下 4 個陳述中，正確者有：

| | |
|-----|---|
| I | 該長式報告是 long-form audit report。 |
| II | 該長式報告是 extended audit report。 |
| III | 該長式報告是可以算 long-form audit report，亦可以算是 extended audit report。 |
| IV | 依第 57 號公報出具之查核報告，不是 long-form audit report。 |

- A. 一項。
B. 二項。
C. 三項。
D. 四項。

23. 審計準則公報第 59 號為「修正式意見之查核報告」。該公報之「修正式意見」，與第 33 號公報「財務報表查核報告」之「修正式無保留意見」：

| | |
|-----|--|
| I | 二者相同，因二者的名稱中均出現「modified」、「opinion」字眼。 |
| II | 二者的中文雖都有「修正」字樣，但英文不同，第 59 號公報的「修正式意見」，是 modified opinion，第 33 號公報的「修正式無保留意見」則為 modified unqualified opinion。 |
| III | 二者相近，惟不全相同。 |
| IV | 二者絕不一樣，第 33 號公報的修正式無保留意見，還是無保留意見，第 59 號公報的修正式意見則不可能是無保留意見。 |

以上 4 個陳述中，正確者有：

- A. I、II。
B. II、III。
C. II、IV。
D. III、IV。

24. 近年來，電子商務 (Electronic Commerce) 興起，傳統交易模式遭取代。交易之記錄，多透過資訊系統，而非人工；價金之交付，亦由現金改為第 3 方支付。以下 4 段有關會計師查核該類企業之陳述，何者較正確？

- A. 該類企業之交易記錄，全為電子化資訊，故會計師僅須考量企業之內部控制，執行控制測試，而省略證實測試。
B. 該類企業之交易紀錄，全為電子化資訊，故會計師查核時，抽樣樣本數應等於母體，證據之數量方足夠。
C. 無論受查企業進行業務之方式是否屬電子商務，因會計師係按我國審計準則公報進行查核，故規畫之查核程序應相同。
D. 透過第 3 方支付完成之交易，其風險較現金交易之風險高，故會計師查核該類交易時，須考量第 3 方支付業者之營運風險。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 12 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

25. H 公司屬製造業，今年的營收為 \$ 43.5 億，較去年 \$ 44.8 億下滑 2.81%。H 公司的董事長兼總經理於員工尾牙宴上，向員工鞠躬致歉，表示：「成績不理想，要負責的人是我，我領導無方。對不起各位，也對不起股東，任何失敗都沒有藉口」。請問：以下 H 公司會計師之諸評估中，何者最不適當？
- A. H 公司營收下降，顯示營業風險大增，會計師應重新評估是否接受委任。
 - B. 董事會未討論營收下降之原因，董事長卻於尾牙的公開場合逕自發表評論，顯示董事長一人獨攬大權，H 公司控制環境不佳。
 - C. 董事長獨攬大權，承擔責任，營收下滑 2.81%，未較同業嚴重，本不須道歉，卻在公開場合向在場人士鞠躬道歉，還涉不在場之其他人士，顯示董事長矯情，H 公司控制環境不佳。
 - D. 董事長兼總經理，獨攬大權，勇於承擔責任，H 公司控制環境佳。

第二題 (23分):

EverReady Corporation is in the home building and repair business. The company has experienced financial difficulty over the past two years. Part of the problem lies in the company's desire to avoid laying off its skilled crews of bricklayers and cabinetmakers. Meeting the payroll has been a problem.

The auditors are engaged to audit the 2014 financial statements. Knowing of EverReady's financial difficulty and its business policy, the auditors decided to prepare a schedule of interbank transfers covering the 10 days before and after December 31, which is the company's balance sheet date.

First, the auditors used the cash receipts and disbursements journals to prepare part of the schedule of interbank transfers shown in Table 1 on the next page. They obtained the information for everything except the dates of deposit and payment in the bank statements (disbursing date per bank and receiving date per bank). The auditors learned that EverReady always transferred money to the payroll account at 1st National Bank from the general account at 1st National Bank. This transfer enabled the bank to clear the payroll checks without delay. The only bank accounts in the EverReady financial statements are the two at 1st National Bank.

Next, the auditors obtained the December 2014 and January 2015 bank statements for the general and payroll accounts at 1st National Bank. They recorded the bank disbursement and receipt dates in the schedule of interbank transfers. For each transfer, these dates are identical because the accounts are in the same bank. An alert auditor noticed that the 1st National Bank general account bank statement also contains deposits received from Citizen National Bank and canceled check 1799 dated January 5 payable to Citizen National Bank. This check cleared the 1st National Bank account on January 8 and was marked "transfer of funds." This led to the auditors' decision to inquire about this of EverReady's CFO.

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(7)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

C-5

EVERREADY CORPORATION
Schedule of Interbank Transfers
December 31, 2014

Prepared _____
Date _____
Reviewed _____
Date _____

| Disbursing Account | | | | Receiving Account | | | |
|--------------------|--------------|---------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Check | Bank | Amount | Date per Books | Date per Bank | Bank | Date per Books | Date per Bank |
| 1417 | 1st National | 10,463✓ | 24-Dec | 24-Dec ^m | 1st National Payroll | 24-Dec ^r | 24-Dec ⁿ |
| 1601 | 1st National | 11,593✓ | 31-Dec ^z | 31-Dec ^m | 1st National Payroll | 31-Dec ^r | 31-Dec ⁿ |
| 1982 | 1st National | 9,971✓ | 08-Jan | 08-Jan ^m | 1st National Payroll | 08-Jan ^r | 08-Jan ⁿ |

- ✓ Traced from cash disbursements journal.
 - z Check properly listed as outstanding on bank reconciliation.
 - ^m Vouched to check cleared in bank statement
 - ^r Traced from cash receipts journal
 - ⁿ Vouched deposit cleared in bank statement.
- Note: We scanned the cash disbursements and cash receipts journals for checks to and deposits from other bank accounts.

Asked about the Citizen National Bank transactions, EverReady's CFO readily admitted the existence of an off-books bank account. He explained that it was used for financing transactions in keeping with normal practice in the construction industry. He gave the auditors the December and January bank statements for the account at Citizen National Bank. In it, the auditors found the following:

| Check | Payable to | Amount | Dated | Cleared Bank |
|-------|--------------|----------|--------|--------------|
| 4050 | 1st National | \$10,000 | 23-Dec | 29-Dec |
| 4051 | Chase Bank | 12,000 | 28-Dec | 31-Dec |
| 4052 | 1st National | 12,000 | 30-Dec | 05-Jan |
| 4053 | Chase Bank | 14,000 | 4-Jan | 07-Jan |
| 4054 | 1st National | 20,000 | 8-Jan | 13-Jan |

| Received from | Amount | Date |
|---------------|----------|--------|
| Chase Bank | \$11,000 | 22-Dec |
| Chase Bank | 15,000 | 30-Dec |
| 1st National | 10,000 | 05-Jan |
| Chase Bank | 12,000 | 07-Jan |

When asked about the Chase Bank transactions, EverReady's CFO admitted the existence of another off-books bank account, which he said was the personal account of the principal stockholder. He explained that the stockholder often used it to finance EverReady's operations. He gave the auditors the December and January bank statements for this account at Chase Bank; in it, the auditors found the following:

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 14 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

Chase Bank

Payments

| Check # | Payable to | Amount | Dated | Cleared Bank |
|---------|-----------------------|--------|--------|--------------|
| 2220 | Citizen National Bank | 11,000 | 22-Dec | 28-Dec |
| 2221 | Citizen National Bank | 15,000 | 30-Dec | 05-Jan |
| 2222 | Citizen National Bank | 12,000 | 7-Jan | 12-Jan |

Deposits

| Received from | Amount | Dated |
|-----------------------|--------|--------|
| Citizen National Bank | 12,000 | 28-Dec |
| Citizen National Bank | 14,000 | 04-Jan |

An abbreviated calendar for the period is in the following Table 2:

| | S | M | T | W | T | F | S |
|---------------|----|----|----|----|----|----|----|
| December 2014 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | |
| January 2015 | | | | | | 1 | 2 |
| | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |

Required:

- (1) Complete the Schedule of Interbank Transfers (document C-5, Table 1) by entering the new information.
- (2) What is the actual cash balance for the three bank accounts combined, considering only the amounts given in this case information as of December 31, 2014 (before any of the December 31 payroll checks are cashed by employees)? As of January 8, 2015 (before any of the January 8 payroll checks are cashed by employees)?

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 15 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

第三題 (15分):

The graph on the next page contains an arrangement of examples of transaction errors (lettered a ~ g) and a set of client control procedures and devices (numbered 1~15).

| | |
|---------------------------|--|
| a. | Sales recorded, goods not shipped |
| b. | Goods shipped, sales not recorded |
| c. | Goods shipped to a bad credit risk customer |
| d. | Sales billed at the wrong price or wrong quantity |
| e. | Product line A sales recorded as Product line B |
| f. | Failure to post charges to customers for sales |
| g. | January sales recorded in December |
| CONTROL PROCEDURES | |
| 1. | Sales order approved for credit |
| 2. | Prenumbered shipping doc prepared, sequence checked |
| 3. | Shipping document quantity compared to sales invoice |
| 4. | Prenumbered sales invoices, sequence checked |
| 5. | Sales invoice checked to sales order |
| 6. | Invoiced prices compared to approved price list |
| 7. | General ledger code checked for sales product lines |
| 8. | Sales dollar batch totals compared to sales journal |
| 9. | Periodic sales total compared to same period accounts receivable postings |
| 10. | Accountants have instructions to date sales on the date of shipment |
| 11. | Sales entry date compared to shipping doc date |
| 12. | Accounts receivable subsidiary totaled and reconciled to accounts receivable control account |
| 13. | Intercompany accounts reconciled with subsidiary company records |
| 14. | Credit files updated for customer payment history |
| 15. | Overdue customer accounts investigated for collection |

Required:

For each client control procedure numbered 1~15, write a test of controls that could produce evidence on the question of whether the client's control procedure is effective.

第四題 (12分):

For each of the following independent situations, describe the most appropriate course of action the auditors should take under ROC Auditing Standards No. 55 (期後事項).

(1) Pat Colt completed the December 31, 2014, audit of Manning and issued an unmodified opinion on Manning's financial statements dated March 15, 2015. Colt's opinion was released, along with

| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|---|---------------------------------------|-----|-------------------|------|----------------|
| <p>Manning's financial statements, on March 21, 2015. During a review of Manning's first quarter 10-Q in late April, Colt became aware of the company's settlement with a customer over a product warranty lawsuit; this case had been settled on March 13, 2015. Although Colt had received the necessary letter from Manning's attorneys, the letter arrived prior to the settlement of the case and did not mention this development. After reviewing the information related to the settlement, Colt does not believe that the settlement is material to Manning's financial condition or results of operations and believes the opinion on Manning's financial statements is still supportable.</p> | | | | | |
| <p>(2) Cameron Alta completed the December 31, 2014, audit of Saxe Company on February 10, 2015. Saxe is planning to release its financial statements, along with Alta's opinion on these financial statements and internal control over financial reporting, on February 17, 2015. On February 12, 2015, a flood in one of Saxe's warehouses located in the Gulf Coast region destroyed more than \$10 million of inventory. Although the extent to which this loss is recoverable through Saxe's insurance is uncertain at this time, Alta believes that this loss could have a material impact on Saxe's financial condition and results of operations.</p> | | | | | |
| <p>(3) Following the completion of the 2014 audit of Blankenship Corporation and release of the financial statements and auditor's reports, Reese Jill met with the manager on the engagement to conduct a postmortem on the engagement and identify how changes in Blankenship's operations noted during the most recent audit may affect future audits. During this review, Jill became aware that Blankenship's process for evaluating goodwill related to an acquisition made by Blankenship during the most recent year for potential impairment had not been considered. Jill believes that the omitted procedure is important in supporting the opinion on Blankenship's financial statements and that users continue to rely on the financial statements and the auditor's reports.</p> | | | | | |
| 備註 | <p>一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。</p> | | | | |

| | | | | | |
|------|-----------------------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 41311 41321 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|------|-----------------------|-----|-------------------|------|-----------------|

第一題 (30分)

Please translate the following paragraphs into Chinese:

The debt introduced as a result of leveraged buyouts (LBOs) is viewed by many as an example of debt creating pressure for management to refocus on value creation for shareholders. The increased debt taken with LBO forces management to eliminate unnecessary perks, to limit diversification into unrelated industries, and to cancel unprofitable projects. For example, in 2014 the Swiss packaging company SIG Combibloc— one of the world's largest drink carton producers— was one of the few large European firms being acquired in a leverage buyout for €3.75 billion by the Toronto-based private equity firm Onex. The funds used to finance this largest leverage buyout in Europe included about €2.1 billion of seven-year dollar-and-euro-dominated term loans, which Standard and Poor's had rated at B+, €300 million of revolving loans, and €675 million of high-yield bonds, which Standard and Poor's had rated at B-. SIG Combibloc had the typical characteristics of a leverage buyout target. The packaging company operated in a mature, stable industry, had relatively stable cash flows and had good growth prospects in emerging markets.

Financial ratio and prospective analysis can help analysts assess whether there are currently free cash flow inefficiencies at a firm as well as risks of future inefficiencies. Symptoms of excessive management perks and investment in unprofitable projects include the following:

- High ratios of general and administrative expenses and overhead to revenue. If a firm's ratios are higher than those for its major competitors, one possibility is that management is wasting money on perks.
- Significant new investments in unrelated areas. If it is difficult to rationalize these new investments, there might be free cash flow problems.
- High levels of expected operating cash flows (net of essential capital expenditures and debt retirements) from pro forma income and cash flow statements.
- Poor management incentive to create additional shareholder value, evidenced by a weak linkage between management compensation and firm performance.

第二題 (20分)

Please answer the following questions based on common knowledge of occupational fraud. Choose the best answer. (4 points for each question)

1. Which of the following is a major difference between larceny and skimming?
 - (A) Larceny involves fraudulent disbursements of cash, while skimming involves fraudulent receipts of cash

| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|---|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| <p>(B) Larceny involves fraudulent receipts of cash, while skimming involves fraudulent disbursements of cash</p> <p>(C) Larceny is committed before the cash is entered into the accounting system, while skimming is committed after the cash is entered into the system</p> <p>(D) Larceny is committed after the cash is entered into the accounting system, while skimming is committed before the cash is entered into the system</p> <p>2. What is the most important element in successful fraud schemes?</p> <p>(A) Profitable activities</p> <p>(B) Complexity</p> <p>(C) Confidence</p> <p>(D) Promised benefit</p> <p>3. "Intentional manipulation of financial statements" describes which kind of fraud?</p> <p>(A) Criminal fraud</p> <p>(B) Bookkeeping fraud</p> <p>(C) Stock market fraud</p> <p>(D) Management fraud</p> <p>4. On what element of the fraud triangle do most fraud-fighters usually focus all or most of their fraud preventive efforts?</p> <p>(A) Perceived opportunity</p> <p>(B) Rationalization</p> <p>(C) Power structure</p> <p>(D) Perceived pressure</p> <p>5. Each of the following is a clue that an interviewee is dishonest except:</p> <p>(A) In order to add credibility to false statements, liars request that the interviewer obtain character testimony from other people</p> <p>(B) Upon repeated accusations, a dishonest person's denials become more vehement</p> <p>(C) Liars often refuse to implicate possible suspects— or, in other words, honest people are more willing to name others involved in misdeeds.</p> <p>(D) Dishonest people frequently cover their mouths with their hands or fingers during deception.</p> | | | | | |

| | | | | | |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|

第三題 (24 分) — 填充題 (每題 2 分)

- Until Walt Whitman, there was no _____ American voice in poetry; true, the poems of Emerson are highly esteemed today, but the prosody of those poems are not altogether different from that of England's Lake Poets.

(A) influential
(B) celebrated
(C) solitary
(D) distinct
(E) general
- The Olympic Cycling Team took their _____ at the base of the mountain, hoping that the extra calories would sustain them during the tortuous ascent.

(A) vows
(B) repast
(C) umbrage
(D) dander
(E) leave
- Revolutions do little to cure a nation's _____ — the very agitation that allowed for a change in previous rule often precludes the formation of a viable government.

(A) jingoism
(B) paranoia
(C) restiveness
(D) euphoria
(E) cupidity
- With no economic recovery in sight, the job applicant became even more _____ his lack of prospects.

(A) heartened by
(B) inundated by
(C) unmoved by
(D) glum over
(E) enamored of

| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|---|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| <p>5. Paul spoke _____, and would stop and start frequently, at times uttering nothing more than a few unintelligible syllables.</p> <p>(A) cogently (B) arrogantly (C) haltingly (D) ceaselessly (E) noiselessly</p> <p>6. Though the accounting firm was exonerated of any corporate malfeasance, the perception that it is not completely _____ has persisted.</p> <p>(A) unscrupulous (B) competent (C) aboveboard (D) tarnished (E) unforthcoming</p> <p>7. Imposing steep fines on employers for on-the-job injuries to workers could be an effective _____ to creating a safer workplace, especially in the case of employers with poor safety records.</p> <p>(A) antidote (B) incentive (C) alternative (D) addition (E) deterrent</p> <p>8. While caffeine is well-known as a stimulant, few are aware that an excess of caffeine can actually have a _____ effect.</p> <p>(A) soporific (B) paradoxical (C) restorative (D) revitalizing (E) detrimental</p> | | | | | |

| | | | | | |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|

9. Despite the apparently bewildering complexity of this procedure, the underlying principle is quite _____.
- (A) calculated
(B) modern
(C) effective
(D) imaginary
(E) elementary
10. Gould claimed no _____ knowledge of linguistics, but only a hobbyist's interest in language.
- (A) manifest
(B) plausible
(C) technical
(D) rudimentary
(E) insignificant
11. Perhaps because scientists have been so intrigued by dogs' superior senses of smell and hearing, researchers have long _____ their eyesight, assuming that they inhabit a drab, black-and-white world, devoid of color.
- (A) meditated
(B) coveted
(C) appreciated
(D) resented
(E) underestimated
12. High software prices are frequently said to _____ widespread illegal copying, although the opposite -- that high prices are the cause of the copying -- is equally plausible.
- (A) result from
(B) correlate with
(C) explain
(D) precede
(E) contribute to

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 6 頁，共 6 頁

| | | | | | |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 中英語文能力 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第一節 |
|------|--------|-----|-------------------|------|-----------------|

第四題—中翻英 (16 分)

SK 集團是目前韓國第三大集團，於 1953 年創立，當時僅是一家小型規模的紡織公司，取名鮮京 (Sunkyung)，在 1970 年代公司轉入石油業後，公司藉由垂直整合策略以控制生產製造與原料供應，公司也因此迅速成長。在 1990 年代公司成長為韓國第五大財閥後，鮮京擴展其業務至電信業，並於 1998 年更名為 SK，為集團內各公司建立一致性的企業識別品牌。截至 2012 年，SK 集團全球擁有一百二十四個辦事處與附屬公司，超過三萬個員工，其核心事業包括能源與化學、電訊、半導體、貿易與航運。

自 1998 年起，SK 集團就由崔泰源 (Chey Tae-won) 董事長所領導，在 2005 年集團的改革前，集團的股權結構相當複雜，崔氏家族透過交叉持股與聯鎖交易，連結並控制為數眾多的關係企業。2013 年 1 月 31 日，韓國 SK 集團董事長被判處四年有期徒刑，罪名係挪用 SK 電訊及其它 SK 關係企業四百九十七億韓元公款，用以彌補發生在 2008 年投資期貨的損失。該犯罪行為乃起因於 2004 年到 2005 年間，公司為了防止主權資產管理公司試圖收購 SK 集團而改組該集團所造成。SK 集團爆發之會計醜聞，使得對於是否應制訂更嚴格的措施降低財閥的勢力與改善公司治理的議題在韓國引發熱議。

第五題—英文寫作 (10 分)

Write a response in which you discuss the extent to which you agree or disagree with the following statement:

“To understand the most important characteristics of a society, one must study its major cities.”

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 1 頁，共 4 頁

| | | | | | |
|------|--------------------|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 會計學 41312 41322 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第二節 |
|------|--------------------|-----|-------------------|------|-----------------|

第一題 (25分)

The information provided below is used for determining the basic and diluted earnings per share values for the year ending December 31, 2016 of UBC Co.

1. The company is authorized to issue 8,000,000 \$10 par value ordinary shares. As of December 31, 2015, 2,000,000 shares had been issued and were outstanding.
2. The per share market prices of the ordinary shares on selected dates were as follows.

| Date | Price (per share) |
|------------|----------------------|
| 7/1/2015 | 20.00 |
| 1/1/2016 | 21.00 |
| 4/1/2016 | 25.00 |
| 7/1/2016 | 11.00 |
| 8/1/2016 | 10.50 |
| 11/1/2016 | 9.00 |
| 12/31/2016 | 10.00 |

3. A total of 700,000 shares of an authorized 1,200,000 shares of convertible preference shares have been issued on July 1, 2015. Each share had a par value of \$25 and a cumulative dividend of \$3 per share. The shares are convertible into ordinary shares at the rate of one convertible preference share for one ordinary share. The rate of conversion is to be automatically adjusted for share splits and share dividends. Dividends are paid quarterly on September 30, December 31, March 31, and June 30.
4. UBC Co. is subjected to a 40% income tax rate.
5. The after-tax net income for the year ended December 31, 2016, was \$11,550,000.

The following specific activities took place during 2016:

1. January 1—A 5% ordinary share dividend was issued. The dividend had been declared on December 1, 2015, to all shareholders of record on December 29, 2015.
2. April 1—A total of 400,000 shares of the \$3 convertible preference shares were converted into ordinary shares. The company issued new ordinary shares and retired the preference shares. This was the only conversion of the preference shares during 2016.
3. July 1—A 2-for-1 split of the ordinary shares became effective on this date. The board of directors had authorized the split on June 1.
4. August 1—A total of 300,000 ordinary shares were issued to acquire a factory building.
5. November 1—A total of 24,000 ordinary shares were purchased on the open market at \$9 per share. These shares were to be held as treasury shares and were still in the treasury as of December 31, 2016.
6. Ordinary share cash dividends—Cash dividends to ordinary shareholders were declared and paid as

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 會計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第二節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|

follows:

April 15—\$0.30 per share; October 15—\$0.20 per share.

7. Preference share cash dividends—Cash dividends to preference shareholders were declared and paid as scheduled.

Required:

- (a) Determine the number of shares used to compute basic earnings per share for the year ended December 31, 2016. (9分)
- (b) Determine the number of shares used to compute diluted earnings per share for the year ended December 31, 2016. (8分)
- (c) Compute the adjusted net income to be used as the numerator in the basic earnings per share calculation for the year ended December 31, 2016. (8分)

第二題 (25分)

On November 3, 2015, Sprint Co. invested \$200,000 in 4,000 ordinary shares of Kegal Co. Sprint classified this investment as non-trading equity. Sprint Co. is considering making a more significant investment in Kegal Co. at some point in the future but has decided to wait and see how the shares do over the next several quarters.

To hedge against potential declines in the value of Kegal shares during this period, Sprint also purchased a put option on the Kegal shares. Sprint paid an option premium of \$600 for the put option, which gives Sprint the option to sell 4,000 Kegal shares at a strike price of \$50 per share. The option expires on July 31, 2016. The following data are available with respect to the values of the Kegal shares and the put option.

| Date | Price of Kegal's Shares | Time Value of Put Option |
|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 12/31/2015 | \$50 | \$375 |
| 3/31/2016 | 45 | 175 |
| 6/30/2016 | 43 | 40 |

Required:

- (a) Prepare the journal entries for Sprint Co. for the following dates. (16分)
- (1) November 3, 2015—Investment in Kegal shares and the put option on Kegal shares.
- (2) June 30, 2016—Sprint prepares financial statements.
- (3) July 1, 2016—Sprint settles the put option and sells the Kegal shares for \$43 per share.
- (b) Indicate the amount(s) reported on the statement of financial position and income statement related to the Kegal investment and the put option on December 31, 2015. (5分)
- (c) Indicate the amount(s) reported on the statement of financial position and income statement related to the Kegal investment and the put option on June 30, 2016. (4分)

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 會計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第二節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|

第三題 (25分)

文山租賃公司以出租汽車為業，20X1 年 1 月 1 日將一部汽車出租予木柵公司，租期三年，每年 1 月 1 日支付租金\$250,000。文山租賃公司購入該汽車成本為\$1,100,000，等於租賃開始日之公允價值。文山公司估計該部汽車的耐用年數為 6 年，殘值為\$50,000。文山公司對於汽車之折舊採用年數合計法。木柵公司無法得知文山公司之隱含利率，木柵公司的增額借款利率為 8%。

試求：(金額計算至元，元以下四捨五入)

- 依據現行 IAS 17「租賃」之規定，討論木柵公司對於該汽車租賃，應適用融資租賃或營業租賃之會計處理，並作木柵公司 20X1 年度之相關會計分錄。
- 依據 IAS 17「租賃」之規定，作文山公司 20X1 年度之相關會計分錄。
- 文山公司在 20X3 年底收回該部汽車，依據其經常之營業模式，文山公司決定將該部汽車出售，文山公司於 20X4 年 3 月 31 日以\$400,000 出售該部汽車。試作文山公司 20X3 年底收回該部汽車與 20X4 年出售該部汽車之相關分錄。
- 依據 IFRS 16「租賃」之規定，討論木柵公司對於該汽車租賃應適用之會計處理，並作木柵公司 20X1 年度之相關會計分錄。
- 在 IFRS 16「租賃」之規定下，木柵公司是否可以有方法降低因此租賃合約所產生之負債比率？

第四題 (15分)

甲公司在 20X1 年 1 月 1 日購入以下二筆投資：

A 債券：面額\$1,000,000，票面利率 5%，每年年底付息 1 次，到期日為 20X9 年底。甲公司購入 A 債券之成本為\$1,000,000。A 債券是高品質之投資等級債券，甲公司評估未來市場利率將下跌，投資 A 債券之目的是為收取固定之利息報酬，但甲公司若基於資金需求，亦可能在債券到期日前將債券出售。

B 股票：甲公司購入 B 股票之成本為\$2,500,000。甲公司得知 B 公司正在從事一項先進技術研發，研發期間大約需要四年，一旦成功將可帶給 B 公司鉅額之利潤。甲公司評估 B 公司具有成功完成此項先進技術開發之能力及資源。甲公司預期 B 公司在研發此先進技術期間，股價可能下跌，但若研發成功，則可以高價將 B 公司股票出售實現獲利。

20X1 年底與 20X2 年底 A 債券與 B 股票之公允價值如下：

| | A 債券 | B 股票 |
|-------------|-------------|-------------|
| 20X1 年底公允價值 | \$1,100,000 | \$1,700,000 |
| 20X2 年底公允價值 | \$1,180,000 | \$1,950,000 |

在 20X1 年與 20X2 年度 A 債券並無已發生減損之跡象，且其信用風險亦無顯著增加，但若甲公司以未來 12 個月內可能發生違約造成之預期信用損失評估，A 債券在 20X1 年與 20X2 年底之預期信用損失金

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 4 頁，共 4 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 會計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六) 第二節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|

額分別為\$5,000 及\$3,500。

試求：

- (a) 依據現行 IAS 39「金融工具：認列與衡量」之規定，討論甲公司對於該二筆投資應該如何分類(須說明理由)，並分析對於甲公司 20X2 年度本期淨利與其他綜合損益之影響。
- (b) 依據 IFRS 9「金融工具」之規定，討論甲公司對於該二筆投資應該如何分類(須說明理由)，並分析對於甲公司 20X2 年度本期淨利與其他綜合損益之影響。

第五題 (10分)

說明以下項目在現金流量表中應如何分類：

- (a) 支付利息\$500,000，其中包括因自建資產資本化之利息金額\$200,000。
- (b) 銷售型租賃之出租人收取租金\$600,000，其中包括未賺得融資收益實現之利息收入金額\$150,000。
- (c) 出售交易目的之金融資產投資收取現金\$920,000，其中包括成本\$800,000 及公允價值變動之評價利益\$120,000。
- (d) 基於現金管理之目的，將\$300,000活期存款轉存為3個月到期之定期存款。



| | |
|----|-------------------------------|
| 備註 | 一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。 |
|----|-------------------------------|

| | | | | | |
|------|---------------|-----|---------|------|-------------|
| 考試科目 | 稅務法規 41323 | 系所別 | 會計學系稅務組 | 考試時間 | 2月18日(不)第三節 |
|------|---------------|-----|---------|------|-------------|

選擇題請在試卷上作答，否則不予以計分

一、富貴貿易股份有限公司設立於台北市文山區指南路二段 XX 號，經營外銷電腦周邊設備，該公司會計制度採曆年制，公司所坐落之土地與房屋皆於 2005 年購買。該公司於民國 106 年 2 月 3 日收到國稅局對該公司民國 103 年度營利事業所得稅補稅繳款書新台幣 2,414 萬元(限繳日期為民國 106 年 2 月 6 日至 2 月 15 日)及營利事業所得稅核定通知書和調整法令依據說明書，調整項目及內容如次：

- (一) 原申報「呆帳損失」新台幣(以下同)140,000,000 元，全數剔除。
- (二) 原申報「前十年核定虧損本年度扣除額」3,395,000 元，經核定「前十年核定虧損本年度扣除額」為 1,395,000 元。

民國 106 年 2 月 10 日隨之也收到台北市稅捐稽徵處文山分處寄來民國 104 年度房屋稅補稅稅單，其稅額為 3,000 元。(限繳日期為民國 106 年 2 月 20 日至 3 月 1 日)

該公司董事長劉富貴先生對上述補稅事由及稅額非常不服，委請其簽證會計師依法提起復查、訴願。(按 2 月 28 日放假；3 月 11 日周六；3 月 12 日周日)

請依上述題目所提供之資料，回答下列第 1 題至第 10 題(每題 2 分；共 20 分)

1. 富貴貿易股份有限公司依據現行稅捐稽徵法規定，對營利事業所得稅補稅事宜，最遲應於何日期前向哪個機關申請復查？
 - (A) 3 月 6 日 台北市國稅局
 - (B) 3 月 6 日 財政部
 - (C) 3 月 17 日 財政部
 - (D) 3 月 17 日 台北市國稅局
2. 該公司針對房屋稅申請復查，嗣後對復查決定不服，應向哪一個機關申請訴願？
 - (A) 台北市稅捐稽徵處
 - (B) 台北市政府
 - (C) 財政部
 - (D) 財政部臺北國稅局
3. 該公司董事長聽信友人建議於民國 106 年 2 月 17 日向銀行公庫繳請營利事業所得稅補稅款，請問應繳納多少滯納金？
 - (A) 24.14 萬元
 - (B) 48.28 萬元
 - (C) 0 元
 - (D) 以上皆非
4. 本件營利事業所得稅，經查係查核簽證會計師教唆公司以詐術或不正當方式逃漏稅捐，公司涉案相關人員被判刑 4 年，依法則簽證會計師教唆至多將會被判刑 ____ 年：
 - (A) 5 年
 - (B) 6 年
 - (C) 8 年
 - (D) 10 年
5. 如前題(第 4 題)，本件營利事業所得稅核課期間為幾年？
 - (A) 7 年
 - (B) 6 年
 - (C) 5 年
 - (D) 4 年
6. 該公司對復查決定依法提起訴願，於繳納期間屆滿幾日前？如果繳稅，應繳納多少稅額，可免移送強制執行？
 - (1) 20 日 (2) 30 日 (3) 復查決定之應納稅額之三分之一 (4) 復查決定之應納稅額之二分之一
 - (A) 2、3 (B) 1、3 (C) 1、4 (D) 2、4

| | | | | | |
|------|------|-----|---------|------|--------------|
| 考試科目 | 稅務法規 | 系所別 | 會計學系稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六) 第三節 |
|------|------|-----|---------|------|--------------|

7. 依據稅捐稽徵法第 28 條第 1 項規定，納稅義務人於何種情況下致溢繳之稅款，得自繳納之日起多久期間內提出具體證明，申請退還溢繳稅款？
 (1) 書寫錯誤 (2) 自行適用法令錯誤或計算錯誤 (3) 四年 (4) 五年
 (A) 2、3 (B) 1、3 (C) 1、4 (D) 2、4
8. 承前題(第 7 題)，依據稅捐稽徵法第 28 條第 2 項規定納稅義務人因稅捐稽徵機關何種情況下致溢繳稅款，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起多久期間查明退還？
 (1) 其他可歸責於政府機關之錯誤 (2) 其他可歸責於納稅義務人之錯誤 (3) 二年 (4) 三年
 (A) 1、2、3 (B) 1、3 (C) 1、2、4 (D) 1、4
9. 下列何者屬確定案件？
 (A) 已依法申請復查者 (B) 經復查決定並依法提起訴願者
 (C) 經訴願決定並未依法提起行政訴訟者 (D) 經訴願決定並依法提起行政訴訟者
10. 不考慮營利事業取得非實際交易對象所開立之憑證，如經查明確有進貨事實及該項憑證確由實際銷貨之營利事業所支付，且實際銷貨之營利事業已依法處罰者免予處罰之情形，營利事業依法規定應給予他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，經查明應按其未給與憑證或未取得憑證認定之總額處以若干之罰鍰？罰鍰金額之上限？
 (1) 5% (2) 10% (3) 新台幣 100 萬元 (4) 新台幣 200 萬元
 (A) 1、4 (B) 2、3 (C) 1、3 (D) 2、4

二、 李先生於民國 105 年 5 月 30 日與 A 商業銀行股份有限公司(下稱 A 銀行)簽訂 1 年期本金自益、孳息他益之信託契約，將其所有 B 科技股份有限公司(下稱 B 公司)之股票 500,000 股信託予受託人 A 銀行，並以其父李南南、姐李臻臻、妹李倫倫、妻子楊芬芬及其孕中胎兒共 5 人為股票信託孳息受益人。105 年 6 月 20 日 B 公司分配與 A 銀行受託信託財產專戶之股利係新台幣 1,000 萬元及可扣抵稅額新台幣 200 萬元。依上述資料及現行所得稅法，規定回答下列問題：(共 10 分)

1. 依所得稅法第 3 條之 4 規定，李先生本金自益、孳息他益之股票信託當中，誰是該筆股票孳息綜合所得稅納稅義務人？(2 分)
2. 假設該股票信託契約受益比例不明或不能推知，則每個受益人股票信託孳息是多少？(2 分)申報綜合所得稅時，可扣抵稅額又各是多少？(2 分)
3. 受益人胎兒在股票孳息受益部分，誰是綜合所得稅納稅義務人？(2 分)以何種方式申報納稅？(2 分)

三、 林老先生自小在南部鄉下農業家庭長大，傳承有農家子弟克勤克儉之精神。成年後即北上 XX 貿易股份有限公司台灣分公司工作，因工作勤奮認真，獲得董事長賞識，職位和薪水年年高漲，於 40 歲時就成為台灣分公司負責人。因公司獲利豐潤，林老先生每年除有新台幣 2,000 萬之薪資水準外，每年也進行各種投資而獲得鉅額收益，亦晉身億萬富翁之列。林老先生年輕因全心拼事業，故遲至 35 歲才透過媒人結識王美麗小姐，並於交往半年後即閃電結婚。結婚三年後，家裡新成員也陸續誕生，家庭生活幸福美滿。

| | | | | | |
|------|------|-----|---------|------|--------------|
| 考試科目 | 稅務法規 | 系所別 | 會計學系稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六) 第三節 |
|------|------|-----|---------|------|--------------|

林老先生現已達古稀之年(戶籍所在地為台北市信義區)，5個小孩也皆已成年，並有穩定工作。林老先生因年事已高，為使兒女無需負擔鉅額遺產稅，欲透過專業會計師規劃其財產，使其能達到移轉財產的目的又能合法合理節省遺產稅。

假設林先生個人資料如下(截至民國 106 年 2 月 12 日)：

| (一)土地 | | | | |
|---------------|-----------|------|-------|--------|
| 土地坐落 | 總面積(平方公尺) | 持分 | 總市價 | 公告現值總計 |
| 信義路 XX 段 3 小段 | 10,000 | 0.01 | 10 億元 | 5 億元 |
| 仁愛路 XX 段 2 小段 | 80,000 | 0.01 | 16 億元 | 8 億元 |

| (二)房屋 | | | |
|---------------|------|--------|----------|
| 房屋座落 | 總市價 | 評定現值總計 | 銀行貸款餘額 |
| 信義路 XX 段 3 小段 | 2 億元 | 1 億元 | 5,000 萬元 |
| 仁愛路 XX 段 2 小段 | 1 億元 | 0.5 億元 | 3,000 萬元 |

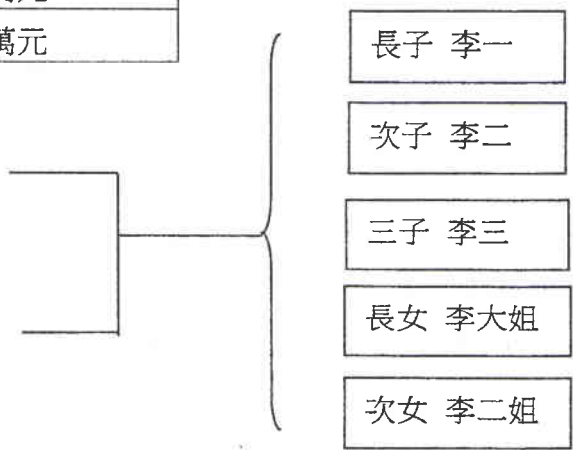
| (三)上市櫃股票 | | | |
|----------|--------------|--------------|-----------|
| 公司名稱 | 假設收盤價(2月10日) | 假設收盤價(2月13日) | 股數 |
| 台積電 | 180 元 | 182 元 | 500,000 |
| 台塑化 | 90 元 | 92 元 | 100,000 |
| 國泰金 | 50 元 | 52 元 | 1,300,000 |

| (四)存款_儲蓄存款 | |
|------------|----------|
| 銀行名稱 | 存款餘額 |
| 華南銀行 | 1,000 萬元 |
| 台灣銀行 | 3,000 萬元 |

(五)家族系統表

父 林先生
民國 10 年 5 月 1 日出生

母 王美麗
民國 20 年 11 月 14 日出生



| | | | | | |
|---------|------|-------|---------|---------|-----------------|
| 考 試 科 目 | 稅務法規 | 系 所 別 | 會計學系稅務組 | 考 試 時 間 | 2 月 18 日(六) 第三節 |
|---------|------|-------|---------|---------|-----------------|

根據上述資料，請回答下列問題：(共 20 分)

1. 林老先生於 106 年 2 月 12 日不幸去世，其遺產稅納稅義務人為何？(假設繼承人沒有人拋棄繼承)(2 分)
2. 承上題，則其上市(櫃)公司股票應以哪一天交易的收盤價為計算其遺產-股票價值之依據？(2 分)
3. 承上題，林老先生遺產稅最遲之申報日期為何日？(2 分)可否延期申報？(2 分)如果可以延期申報，應向那個稽徵機關申請？(2 分)最長可再延至哪一日？(2 分)
4. 王美麗女士(林老先生之配偶)可不可以主張「生存配偶剩餘財產分配請求權」？(2 分)
5. 林老先生生前有個非親非故的南部鄰居楊先生曾經照顧他的父親、母親。民國 105 年 12 月 20 日贈與楊先生 2,000 萬元(未申報贈與稅)，後來被國稅局查獲，則此筆生前贈與，依現行遺產及贈與稅法規定，誰是此筆贈與之贈與稅納稅義務人？(2 分)這一筆 2,000 萬元依法應否列入林老先生的遺產稅的課稅範圍？(2 分)其法律依據為何？(2 分)

四、稅法對自用住宅的稅捐有所優惠，試說明：

- (1) 土地稅法對自用住宅之定義
- (2) 台北市自用住宅用地之地價稅稅率及稅基各為何？
- (3) 台北市自用住宅之房屋稅稅率及稅基各為何？
- (4) 個人自 2016 年 1 月 1 日起交易之自住房屋、土地，其交易所得可免稅之要件為何？(20 分)

五、甲公司於 1995 年購入一筆土地，成本為 \$1,000,000，移轉時該土地之公告現值為 \$400,000，取得後發生改良土地費用 \$200,000，假設當時之物價指數為 100。甲公司於 2016 年間將該土地以 \$3,000,000 出售給乙公司，移轉時該土地之公告現值為 \$1,500,000，當時之物價指數為 130。乙公司於 2017 年間將該土地以 \$4,000,000 出售給乙公司，移轉時該土地之公告現值為 \$1,600,000，當時之物價指數為 132.6。請根據上述資料及稅法規定稅率，計算 (1) 甲公司於 2016 年出售該土地時應納土地增值稅及所得稅各若干元？(2) 乙公司於 2017 年出售該土地時應納土地增值稅及所得稅各若干元？(20 分)

六、賣出土地時要依規定繳納土地增值稅，又要依規定繳納所得稅，您認為 (1) 此兩稅 (土地增值稅及所得稅) 可否合一 (必須說明理由)？(2) 如果立法院要將此兩稅合一時，必須特別考量的事項有哪些？(10 分)

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 1 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|--------------------|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 41314、41324 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|--------------------|-----|-------------------|------|----------------|

第一題 - 選擇題：計 25 題 (每題 2 分)，請選出一個最佳的答案 (50 分)。
選擇題請在答案卡上作答，否則不予計分。

民國 40 年，FS 航空取得航權，成立我國第一家民營航空公司。15 年後 (55 年)，興建空中廚房，負責於松山機場起降航班之餐點；68 年，桃園中正機場啟用，FS 航空亦於桃園興建空中廚房。72 年，國生實業集團買入 FS 航空股權，集團成員國生實業持有 40%、中控保全持有 10%，集團取得經營權。91 年，FS 航空改建廚房，空中廚房易名為 FS 廚房。95 年，政府開放兩岸緊急醫療包機、3 年後，開放兩岸定期航班，FS 航空均積極投入，還與中國的廈門航空、深圳航空及四川航空共同經營航點。

99 年 6 月，FS 航空召開股東常會，改選第 21 屆董監事，林先生 (國生集團創辦家族第 3 代) 取代集團專業經理人陳先生，被選為董事長。同 (99) 年 11 月，FS 航空股票上興櫃，再 1 年，股票上市。集團中，尚有國生實業及中控保全二家公司的股票上市交易。

新任董事長自上任起，即積極購買、承租飛機，當年訂購 8 架客機，次 (100) 年訂購 12 架、承租 1 架客機。100 年 9 月，進一步擴展業務，在原有的客運、貨運、空廚、代理及空中銷售外，再納入旅行業，成立 LT 旅行社，FS 航空持股 100%，以提供更全面性的旅遊規劃服務。103 年 1 月，廉價航空公司 V 航成立，資本額 \$20 億，FS 航空亦持股 100%，同 (103) 年底，V 航開航。

自 99 年起至 103 年，FS 航空之 EPS 年年均居國內航空業者之冠；102 年 5 月，新總部啟用。董事長接受媒體採訪，表示 FS 航空之目標，為「成為亞洲最賺錢的航空公司」。

103 年 7 月下旬，FS 航空的班機於降落馬公機場時，因天候不佳，飛航組員未遵守標準作業程序，重飛失敗，墜毀，造成 48 人歿、10 人受傷；半年後，再度發生空難，又一班機自台北起飛，5 分鐘後，因人為操控失誤，擦撞高架橋，墜毀，43 人罹難、15 人受傷。

經過 2 次空難，FS 航空一直處於虧損狀況。獲利最佳的年度是上市的那一年，當 (100) 年 ROE 有 10%，EPS 有 \$1.34，到 104 年，全年營業虧損接近 \$25 億，經變賣資產後，虧損才縮小至 \$11.5 億，每股虧損 \$1.83，ROE 為 -15.32%；105 年，虧損狀況仍未改善，從 1 月到 9 月底，營業虧損共 \$26.5 億，相當於日虧 \$1,000 萬。104 年底，現金與約當現金僅 \$17 億，但短期借款與一年內到期的可轉債或長期借款卻高達 \$49 億，缺口 \$32 億。105 年 11 月底，海外可轉債 (ECB) US\$ 7,500 萬到期，FS 航空無力償還。

104 年 7 月，FS 航空遷出內湖總部，3 個月後 (11 月中)，將總部大樓及土地售予集團成員中控保全；105 年 3 月，再將 FS 空廚之股權售予中控保全。FS 航空說，所處分者，均非航空本業，出售總部大樓之目的，在活化資產；出售 FS 空廚，則除活化資產外，還有專心經營本業，提升經營效率，至於全航線餐點之供應，則不受影響。同 (105) 年 8 月初，V 航董事會決議次 (9) 月底起停業 1 年。8 月 9 日，FS 航空發布重大訊息：董事會決議通過與 V 航進行簡易合併，以持續精進改造，以期轉型，發揮集團資源之最佳綜效，該合併案之存續公司為 FS 航空、消滅公司為 V 航，因該交易為 FS 航空與 100% 轉投資子公司間之交易，不影響股東權益。不過，半個多月後 (8 月 27 日)，FS 航空撤銷合併案，理由有：1. 考量公司未來之營運發展規劃，及 2. V 航董事會決議，停業 1 年 (自 105 年 10 月 4 日起至 106 年 10 月 3 日止)。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 2 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

從 102 年 3 月到 105 年 11 月，FS 航空頻繁更換會計主管、內稽主管及財務主管，共 10 人次，其中，會計主管換 7 次、內稽主管換 2 次、財務主管換 1 次。

105 年 10 月，FS 航空調整經營策略，簡化商務艙的服務、拆分服務項目，機票、供餐及行李等分開販售，希增加機票價格之競爭力。次 (11) 月 21 日，FS 航空向證交所申請暫停股票交易 1 天，次(22)日，FS 航空公告停航 1 天，當天的臨時董事會則決議將公司解散，向民航局申請長期停航。社會一片譁然。

媒體報導之消息，可能為壞消息或好消息。FS 航空澄清之媒體報導，如表一。該等報導均與財務預測有關，且多半為好消息，而實際營運結果卻與報載訊息相去甚遠。因此，企業自行購買廣告型文章的可能性不能排除。FS 航空與同業之運量，請參見表二，部分損益表（年度、季別）、現金流量表，請分別參見表三至表五。FS 航空會計師於 104 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日所出具之報告，請分別參見表六及表七。

表一、媒體報導：澄清

| 日期 | 內容 |
|-------|--|
| 102 年 | 9.27 FS 航空營收可望衝破百億，未來 5 年，年成長 20%、今年不會虧錢 |
| 103 年 | 1.10 法人預估 FS 航空去(102)年稅後獲利有 \$ 1.7 億 |
| | 12.10 法人預估 FS 航空 EPS：今年 \$0.68、明年 \$0.86 |
| 104 年 | 1.16 QAQ(中控保全)集團，年營收拚 \$ 600 億 |
| | 1.19 FS 航空今年年營收，衝 \$ 200 億 |
| 105 年 | 4.13 FS 航空力拚今年損平、明年轉盈 |
| | 4.14 FS 航空業外補 Q1，有盈面 |
| | 9.10 FS 航空拚明年 Q1 轉盈 |

表二、運量：FS 航空與同業

| | | 小花航空 | | 小綠航空 | | FS 航空 | |
|-------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 客運 ^a | 貨運 ^b | 客運 ^a | 貨運 ^b | 客運 ^a | 貨運 ^b |
| 103 年 | Q1-Q2 | 6.44 | 4.27 | 4.27 | 3.34 | 1.71 | 0.22 |
| | Q3-Q4 | 6.84 | 4.55 | 4.63 | 3.50 | 1.71 | 0.25 |
| 104 年 | Q1-Q2 | 6.81 | 4.49 | 4.87 | 3.13 | 1.20 | 0.21 |
| | Q3-Q4 | 7.03 | 4.48 | 5.19 | 3.09 | 1.30 | 0.20 |
| 105 年 | Q1-Q2 | 6.92 | 4.38 | 5.52 | 2.88 | 1.55 | 0.26 |
| | Q3-Q4 | 7.09 | 4.91 | 5.72 | 3.23 | 1.05 | 0.18 |

a.單位：百萬人次 b.單位：十萬公噸

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 3 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

表三、FS 航空之損益表：年度別 單位：億元

| | 102 | 103 | 104 | 105 ^a |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| 營業收入 | \$ 121.73 | \$ 132.15 | \$ 105.83 | \$ 88.78 |
| 營業成本 | 114.30 | 115.33 | 118.10 | 103.92 |
| 營業毛利(毛損) | 7.43 | 16.82 | -12.24 | -15.14 |
| 營業費用 | 11.37 | 12.82 | 12.69 | 11.35 |
| 營業利益(損失) | -3.95 | 4.00 | -24.93 | -26.50 |
| 業外收支 ^b | 5.44 | 0.46 | 12.38 | 2.45 |
| 本期淨利(淨損) | 1.34 | 3.06 | -11.56 | -22.17 |

a. 105年1月1日起至105年9月30日止

b. 業外收入及支出，包括：其他收入、其他利益及損失、財務成本、採權益法認列之損益淨額

表四、FS 航空之損益表：季別

單位：億元

| | 104年 | | | | | 105年 | | | |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| | Q1 | Q2 | Q3 | Q4 | 小計 | Q1 | Q2 | Q3 | 小計 |
| 營業收入 | \$ 28.57 | \$ 23.09 | \$ 26.45 | \$ 27.72 | \$ 105.83 | \$ 31.99 | \$ 29.10 | \$ 27.69 | \$ 88.78 |
| 營業成本 | 27.20 | 27.14 | 30.36 | 33.40 | 118.1 | 35.81 | 33.92 | 34.19 | 103.92 |
| 營業毛利(毛損) | 1.38 | (4.04) | (3.90) | (5.68) | (12.24) | (3.82) | (4.82) | (6.50) | (15.14) |
| 營業費用 | 3.43 | 2.87 | 3.33 | 3.06 | 12.69 | 3.87 | 4.28 | 3.20 | 11.35 |
| 營業利益(損失) | (2.06) | (6.91) | (7.23) | (8.73) | (24.93) | (7.70) | (9.10) | (9.70) | (26.50) |
| 業外收支 ^a | 1.51 | 4.73 | 5.02 | 1.12 | 12.38 | 2.34 | 0.21 | (0.10) | 2.45 |
| 本期淨利(淨損) | (0.61) | (2.18) | (2.05) | (6.72) | (11.56) | (4.39) | (8.20) | (9.58) | (22.17) |

業外收入及支出，包括：其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之損益淨額

表五、FS 航空之現金流量表

單位：億元

| | FS 航空 | | | 小花 | | | 小綠 | | |
|--------------|--------|--------|-------|--------|---------|---------|--------|---------|---------|
| | 營業 | 投資 | 融資 | 營業 | 投資 | 融資 | 營業 | 投資 | 融資 |
| 100年 | 23.29 | -23.28 | -0.05 | 53.38 | -52.62 | -18.18 | 139.87 | -4.49 | -127.31 |
| 101年 | 19.17 | -58.93 | 35.40 | 176.27 | -89.53 | -88.66 | 148.81 | -50.51 | -52.01 |
| 102年 | 25.47 | -41.91 | 44.06 | 214.86 | -123.82 | -10.65 | 172.52 | -81.75 | -62.55 |
| 103年 | 20.43 | -50.47 | 35.69 | 169.09 | -223.43 | 67.36 | 150.34 | -190.58 | 62.35 |
| 104年 | -9.69 | -15.60 | 7.63 | 317.91 | -104.42 | -179.86 | 260.27 | -260.04 | 85.75 |
| 105年 1-3季 | -27.83 | -1.40 | 20.59 | 122.68 | -104.73 | -29.40 | 160.58 | -136.95 | -30.97 |

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 4 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

表六、會計師報告：104 年度財務報表

FS 航空公司 公鑒：

FS 航空公司及其子公司 104.12.31 及 103.12.31 之合併資產負債表，暨 104.1.1-12.31 及 103.1.1-12.31 之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併報表表示意見。上開合併報表之被投資公司中，部分被投資公司之財報未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財報所表示之意見中，有關該等被投資公司財報所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。104.12.31 及 103.12.31 對該等被投資公司採用權益法之投資分別為 264,493 千元及 273,922 千元，分別佔合併資產總額之 1% 及 1%，104.1.1-12.31 及 103.1.1-12.31 相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 54,256 千元及 61,888 千元，分別佔合併稅前（淨損）淨利之(4)% 及 14%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為(261)千元及 565 千元，分別佔合併其他綜合損益淨額之 0% 及(1)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財報規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財報有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財報所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財報所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財報整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財報在所有重大方面係依照證券發行人財報編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及公告編製，足以允當表達 FS 航空公司及其子公司 104.12.31 及 103.12.31 之合併財務狀況，暨 104.1.1-12.31 及 103.1.1-12.31 之合併財務績效與合併現金流量。

FS 航空公司已編製民國 104 年度及 103 年度之個體財報，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

表七、會計師報告：105 年度第 3 季財務報表

FS 航空公司 公鑒：

FS 航空公司及其子公司 105.9.30 及 104.9.30 之合併資產負債表，暨 105.7.1-9.30、104.7.1-9.30、105.1.1-9.30 及 104.1.1-9.30 之合併綜合損益表，暨 105.1.1-9.30 及 104.1.1-9.30 之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示意見。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 5 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，全部子公司（非重要子公司）之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司 105.9.30 及 104.9.30 之資產總額分別為 1,790,802 千元及 4,006,815 千元，分別佔合併資產總額之 8%及 15%，負債總額分別為 1,113,561 千元及 1,644,488 千元，分別佔合併負債總額之 7%及 9%，105.7.1-9.30、104.7.1-9.30、105.1.1-9.30 及 104.1.1-9.30 之綜合損益總額分別為(267,006)千元、(131,781)千元、(678,123)千元及(356,718)千元，分別佔合併綜合損益總額之 28%、44%、32%及 66%。和合併財務報表附註六.10 所述，FS 航空公司及其子公司 105.9.30 及 104.9.30 採用權益法之投資分別為 253,203 千元及 385,035 千元，105.7.1-9.30、104.7.1-9.30、105.1.1-9.30 及 104.1.1-9.30 相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 25,810 千元、16,204 千元、61,927 千元及 43,637 千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額皆為 0 千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。令合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現經第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財報編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

請根據以上訊息，回答第 1 至 15 題。

1. 會計師提供服務，出具表六及表七之報告。會計師提供之服務為：

| | 表六 | 表七 |
|----|--------|--------|
| A. | 核閱 | 查核 |
| B. | 執行協議程序 | 查核 |
| C. | 查核 | 核閱 |
| D. | 認證 | 執行協議程序 |

2. 會計師出具表六及表七之報告時，須執行之程序：

| | 表六 | 表七 |
|----|-------------|----------------------------|
| A. | 依國際審計準則公報 | 依企業會計準則公報及商業會計法 |
| B. | 依國際財務報導準則公報 | 依我國審計準則公報及審計法 |
| C. | 由會計師全權決定 | 由會計師全權決定 |
| D. | 依認證準則公報 | 由 3 方（報告使用者、資訊提供者、會計師）共同決定 |

3. 會計師對 FS 航空 104 年年度財務報表所表達之意見，為：

- A. 標準式無保留意見。
- B. 修正式無保留意見。
- C. 保留意見。
- D. 有保留的無保留意見。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 6 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

4. 會計師對 FS 航空 105 年第 3 季財務報表所表達之意見，為：

- A. 標準式無保留意見。
- B. 修正式無保留意見。
- C. 保留意見。
- D. 有保留的無保留意見。

5. 會計師出具表六及表七之報告時，所提供擔保之程度為：

| | 表六 | 表七 |
|----|------|------|
| A. | 消極擔保 | 積極擔保 |
| B. | 無擔保 | 積極擔保 |
| C. | 積極擔保 | 消極擔保 |
| D. | 完全擔保 | 無擔保 |

6. FS 航空 104 年度財報之期間，至 104 年 12 月 31 日截止，105 年 3 月 20 日為查核報告日，FS 航空於 3 月 31 日對外發布財報。會計師評估 FS 航空能否繼續經營之期間，至哪一天止？

- A. 104 年 12 月 31 日。
- B. 105 年 3 月 20 日。
- C. 105 年 3 月 31 日。
- D. 105 年 12 月 31 日。

7. 會計師未於 FS 航空 104 年度財報之查核報告中提及受查者之繼續經營能力存有重大疑慮，而 FS 航空卻於 105 年 11 月 22 日宣布停飛、解散，則：

- A. 會計師失職，因查核報告未提及受查者之繼續經營有重大疑慮，是被視為會計師在保證受查者有繼續經營之能力。
- B. 會計師可能失職，因查核報告未提及受查者的繼續經營有重大疑慮，僅是在暗示受查者大概有繼續經營之能力。
- C. 不能因查核報告中未提及繼續經營能力存在重大疑慮，就確定會計師必有責任，因審計準則公報第 61 號「繼續經營」是在 105 年 11 月 1 日公布，而會計師早於 105 年 3 月 20 日即已對 FS 航空 104 年度財報出具報告。
- D. 不能因查核報告中未提及繼續經營能力存在重大疑慮，就確定會計師必有責任，因為此舉不能被視為會計師保證受查者有繼續經營之能力。

8. 下列諸項中，哪些事項屬 FS 航空自認之因應計畫？

| | |
|-----|-----------------------------------|
| I | FS 航空遷出總部，處分總部大樓、土地、FS 空廚之股權 |
| II | V 航停業 |
| III | FS 航空藉簡化商務艙的服務、拆分機票、供餐及行李等，而提升競爭力 |
| IV | 出售資產予其他集團內成員 |
| V | 將無形資產航權資本化，納入資產負債表，改善財務狀況 |

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 7 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

A. I、II、III、V。
B. I、II、III、IV。
C. I、II、III。
D. I、II、IV。

9. 下列諸項中，哪些可能使會計師認為 FS 航空之繼續經營能力產生重大疑慮？

| | |
|-----|---------------------------------|
| I | 營運產生的現金流量，自 101 年起，連年小於投資的現金流出。 |
| II | FS 航空之班機，半年內發生 2 次空難。 |
| III | FS 航空 105 年之客、貨運量，變化趨勢與同業相異。 |
| IV | 每開門一天，就虧\$ 1,000 萬 |

A. I、II、III。
B. I、II、IV。
C. II、III、IV。
D. I、II、III、IV。

10. 根據我國審計準則公報第 61 號「繼續經營」之規定，查核人員之責任，有下列中的幾項？

| | |
|-----|---------------------------------|
| I | 辨認使受查者繼續經營之能力產生重大疑慮之事件或情況。 |
| II | 對受查者之繼續經營是否有重大疑慮，作出結論。 |
| III | 對管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表是否適當，作出結論。 |
| IV | 取得足夠且適切之查核證據，依據證據作成上述結論。 |

A. 一項。
B. 二項。
C. 三項。
D. 四項。

11. 下列諸項中，哪些事項會使會計師在評估 FS 航空之內部控制時，提高控制風險：

| | |
|-----|---|
| I | 會計主管、內稽主管及財務主管之更換頻繁 |
| II | V 航停業，FS 航空董事會通過與其進行合併，以發揮綜效；至於合併之方式，則為簡易合併 |
| III | FS 航空向證交所申請暫停股票交易 1 天，公告停航 1 天 |
| IV | 出售資產予其他集團內成員，並宣稱其目的係在活化資產、專心經營本業 |
| V | 一個月內，二次發布的重大訊息前後不一致 |

A. I 至 V 全部。
B. I、III、V。
C. II 至 IV 3 項。
D. I、II、IV。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 8 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

12. 查核人員如辨認出使 FS 航空繼續經營之能力產生重大疑慮之事件或情況，應：

- A. 執行額外查核程序。
- B. 要求管理階層評估自己的繼續經營能力，或主動替管理階層評估它的繼續經營能力。
- C. 要求管理階層提出因應計畫。
- D. 要求管理階層出具其將儘速評估自己繼續經營能力之聲明。

13. FS 航空管理階層評估自己的繼續經營能力、提出因應計畫、編製現金流量預測後，會計師的評估包括以下 5 項中的：

| | |
|-----|---------------------|
| I | 據以編製預測之資料是否可靠？ |
| II | 編製預測所使用之假設是否合理？ |
| III | 佐證預測假設之資料，是否足夠？ |
| IV | 於當時情況下，該因應計畫是否可行？ |
| V | 執行該因應計畫之結果，是否可改善現狀？ |

- A. 四項。
- B. 五項。
- C. 三項。
- D. 三或四項，視 FS 航空管理階層之評估結果而定。

14. 依據審計準則公報第 61 號「繼續經營」，查核會計師評估 FS 航空之繼續經營能力時，應要求 FS 航空的何人，就 FS 航空的哪些事，出具哪種形式的聲明？

| | 何人 | 哪些事 | 聲明的形式 |
|----|-----------|---------------|-------|
| A. | 管理階層 | 因應計畫及其可行性 | 書面 |
| B. | 治理單位 | 因應計畫 | 口頭 |
| C. | 管理階層及治理單位 | 被釐清之重大訊息均為好消息 | 書面 |
| D. | 管理階層或治理單位 | 關鍵職位人員更替頻繁 | 口頭 |

15. 審計準則公報第 50 號「分析性程序」要求查核人員採用分析性程序，作為風險評估程序。FS 航空之查核人員不須關心之資訊，有：

| | |
|-----|---|
| I | 100 年，ROE 為 10%，EPS 為 \$ 1.34；104 年，ROE 為 -15.32%，EPS 為 \$ -1.83。 |
| II | 104 年底，現金與約當現金為 \$ 17 億；短期借款與一年內到期的可轉債或長期借款為 \$ 49 億 |
| III | 105 年 1 月到 9 月底，營業虧損 \$ 26.5 億 |
| IV | 海外可轉債 US\$ 7,500 萬於 105 年 11 月底到期 |

- A. 零項。
- B. 一項。
- C. 二項。
- D. 三項。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 9 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

16. 審計準則公報第 58 號為「查核報告中關鍵查核事項之溝通」，第 60 號公報為「查核報告中之強調事項段及其他事項段」。這二號公報規範關鍵查核事項、強調事項，以及其他事項。這些事項是：

| | |
|-----|------------------------------------|
| I | 性質截然不同之事項；一個事項若屬關鍵查核事項，就一定不會屬強調事項。 |
| II | 性質可能相似，但嚴重程度不同之事項。 |
| III | 由不同審計準則公報所規範之事項。 |
| IV | 在查核報告中不同位置出現之事項。 |

以上 4 個陳述中，正確者有：

A. 四項。
B. 三項。
C. 二項。
D. 一項。

17. 下列 4 種事項中，哪些事項的內容可能會於查核報告出現？

| | |
|-----|---------------|
| I | 與受查者治理單位溝通之事項 |
| II | 會計師查核時高度關注之事項 |
| III | 關鍵查核事項 |
| IV | 使會計師須出保留意見之事項 |

A. I、III。
B. III、IV。
C. II、III。
D. I、II、III、IV。

18. 以下 4 個有關查核報告中關鍵查核事項段之陳述，錯誤者有：

| | |
|-----|---|
| I | 於該段出現之事項越多，顯示會計師查核之品質越佳。 |
| II | 在受查者為上市(櫃)公司時，該段不能空白，故會計師至少須交代一個事項，提醒報表使用者注意。 |
| III | 該段不得消失，即使沒有這種事項，也要明示這一段，然後說「沒有」。 |
| IV | 該段出現事項之數量，與受查企業營運風險之高低息息相關。 |

A. I、II。
B. I、III。
C. II、III。
D. III、IV。

19. 下列 3 種事項中，哪些事項最後可能會在查核報告中以關鍵查核事項的型態出現？

| | |
|-----|---------------|
| I | 與受查者治理單位溝通之事項 |
| II | 會計師查核時高度關注之事項 |
| III | 使會計師須出相反意見之事項 |

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 10 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

- A. I。
B. I、II。
C. I、III。
D. II、III。

20. 以下 4 個陳述中，錯誤者有：

| | |
|-----|---|
| I | 審計準則公報第 33 號「財務報表查核報告」把無保留意見分為標準式與修正式二類。 |
| II | 審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」把無保留意見分為標準式與修正式二類。 |
| III | 在第 33 號公報出現的修正式無保留意見，包括會計師說明他/她如何區分查核責任，把部分責任分給其他會計師擔負，是有所保留的無保留意見。 |
| IV | 保留意見可分為 2 類，一類是因會計師的證據不足而起，另一類則是因受查者的財報不夠允當而起，2 類保留意見的用語都使用「除(被排除之事項)外」之文字。 |

- A. I、II。
B. II、III。
C. I、III。
D. II、IV。

21. 第 57 號公報的附則(第 70 條)規定：「自本公報實施日起，本會於中華民國 88 年 12 月 21 日修訂之審計準則公報第 33 號『財務報表查核報告』，不再適用」；第 60 號公報「查核報告中之強調事項段及其他事項段」的附則(第 25 條)載明「……自本公報實施日起，本會……發布之審計準則公報第 41 號『比較財務報表之查核報告』，不再適用」。以下 3 個陳述中，正確者有：

| | |
|-----|---|
| I | 第 60 號公報係在談強調事項、其他事項，該公報第 25 條之規定，係暗示受查者的比較財務報表(審計準則公報第 41 號之規範內容)與會計師查核報告的強調事項或其他事項相關，可能會談到在比較財報上揭露的事。 |
| II | 第 57 號公報與第 33 號公報的名字相同，都是「財務報表查核報告」，故前者一號公報完全取代後者一號公報。 |
| III | 第 60 號公報第 25 條之重點，其實是該公報的實施日期(107 年 7 月 1 日)。在該日實施之公報，有第 57 號至第 60 號，這 4 號公報一起取代第 33 號及第 41 號公報。 |

- A. 一項。
B. 二項。
C. 三項。
D. 一項都沒。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 11 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

22. 有人說，會計師根據審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」而出具的查核報告，屬長式報告。以下 4 個陳述中，正確者有：

| | |
|-----|---|
| I | 該長式報告是 long-form audit report。 |
| II | 該長式報告是 extended audit report。 |
| III | 該長式報告是可以算 long-form audit report，亦可以算是 extended audit report。 |
| IV | 依第 57 號公報出具之查核報告，不是 long-form audit report。 |

- A. 一項。
B. 二項。
C. 三項。
D. 四項。

23. 審計準則公報第 59 號為「修正式意見之查核報告」。該公報之「修正式意見」，與第 33 號公報「財務報表查核報告」之「修正式無保留意見」：

| | |
|-----|--|
| I | 二者相同，因二者的名稱中均出現「modified」、「opinion」字眼。 |
| II | 二者的中文雖都有「修正」字樣，但英文不同，第 59 號公報的「修正式意見」，是 modified opinion，第 33 號公報的「修正式無保留意見」則為 modified unqualified opinion。 |
| III | 二者相近，惟不全相同。 |
| IV | 二者絕不一樣，第 33 號公報的修正式無保留意見，還是無保留意見，第 59 號公報的修正式意見則不可能是無保留意見。 |

以上 4 個陳述中，正確者有：

- A. I、II。
B. II、III。
C. II、IV。
D. III、IV。

24. 近年來，電子商務 (Electronic Commerce) 興起，傳統交易模式遭取代。交易之記錄，多透過資訊系統，而非人工；價金之交付，亦由現金改為第 3 方支付。以下 4 段有關會計師查核該類企業之陳述，何者較正確？

- A. 該類企業之交易記錄，全為電子化資訊，故會計師僅須考量企業之內部控制，執行控制測試，而省略證實測試。
B. 該類企業之交易紀錄，全為電子化資訊，故會計師查核時，抽樣樣本數應等於母體，證據之數量方足夠。
C. 無論受查企業進行業務之方式是否屬電子商務，因會計師係按我國審計準則公報進行查核，故規畫之查核程序應相同。
D. 透過第 3 方支付完成之交易，其風險較現金交易之風險高，故會計師查核該類交易時，須考量第 3 方支付業者之營運風險。

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 12 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

25. H 公司屬製造業，今年的營收為 \$ 43.5 億，較去年 \$ 44.8 億下滑 2.81%。H 公司的董事長兼總經理於員工尾牙宴上，向員工鞠躬致歉，表示：「成績不理想，要負責的人是我，我領導無方。對不起各位，也對不起股東，任何失敗都沒有藉口」。請問：以下 H 公司會計師之諸評估中，何者最不適當？
- A. H 公司營收下降，顯示營業風險大增，會計師應重新評估是否接受委任。
 - B. 董事會未討論營收下降之原因，董事長卻於尾牙的公開場合逕自發表評論，顯示董事長一人獨攬大權，H 公司控制環境不佳。
 - C. 董事長獨攬大權，承擔責任，營收下滑 2.81%，未較同業嚴重，本不須道歉，卻在公開場合向在場人士鞠躬道歉，還涉不在場之其他人士，顯示董事長矯情，H 公司控制環境不佳。
 - D. 董事長兼總經理，獨攬大權，勇於承擔責任，H 公司控制環境佳。

第二題 (23分):

EverReady Corporation is in the home building and repair business. The company has experienced financial difficulty over the past two years. Part of the problem lies in the company's desire to avoid laying off its skilled crews of bricklayers and cabinetmakers. Meeting the payroll has been a problem.

The auditors are engaged to audit the 2014 financial statements. Knowing of EverReady's financial difficulty and its business policy, the auditors decided to prepare a schedule of interbank transfers covering the 10 days before and after December 31, which is the company's balance sheet date.

First, the auditors used the cash receipts and disbursements journals to prepare part of the schedule of interbank transfers shown in Table 1 on the next page. They obtained the information for everything except the dates of deposit and payment in the bank statements (disbursing date per bank and receiving date per bank). The auditors learned that EverReady always transferred money to the payroll account at 1st National Bank from the general account at 1st National Bank. This transfer enabled the bank to clear the payroll checks without delay. The only bank accounts in the EverReady financial statements are the two at 1st National Bank.

Next, the auditors obtained the December 2014 and January 2015 bank statements for the general and payroll accounts at 1st National Bank. They recorded the bank disbursement and receipt dates in the schedule of interbank transfers. For each transfer, these dates are identical because the accounts are in the same bank. An alert auditor noticed that the 1st National Bank general account bank statement also contains deposits received from Citizen National Bank and canceled check 1799 dated January 5 payable to Citizen National Bank. This check cleared the 1st National Bank account on January 8 and was marked "transfer of funds." This led to the auditors' decision to inquire about this of EverReady's CFO.

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 13 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(7) 第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-----------------|

C-5

EVERREADY CORPORATION
Schedule of Interbank Transfers
December 31, 2014

Prepared _____
Date _____
Reviewed _____
Date _____

| Disbursing Account | | | | Receiving Account | | | |
|--------------------|--------------|---------|-----------------|-------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| Check | Bank | Amount | Date per Books | Date per Bank | Bank | Date per Books | Date per Bank |
| 1417 | 1st National | 10,463✓ | 24-Dec | 24-Dec <i>m</i> | 1st National Payroll | 24-Dec <i>r</i> | 24-Dec <i>n</i> |
| 1601 | 1st National | 11,593✓ | 31-Dec <i>f</i> | 31-Dec <i>m</i> | 1st National Payroll | 31-Dec <i>r</i> | 31-Dec <i>n</i> |
| 1982 | 1st National | 9,971✓ | 08-Jan | 08-Jan <i>m</i> | 1st National Payroll | 08-Jan <i>r</i> | 08-Jan <i>n</i> |

- ✓ Traced from cash disbursements journal.
- f* Check properly listed as outstanding on bank reconciliation.
- m* Vouched to check cleared in bank statement.
- r* Traced from cash receipts journal.
- n* Vouched deposit cleared in bank statement.

Note: We scanned the cash disbursements and cash receipts journals for checks to and deposits from other bank accounts.

Asked about the Citizen National Bank transactions, EverReady's CFO readily admitted the existence of an off-books bank account. He explained that it was used for financing transactions in keeping with normal practice in the construction industry. He gave the auditors the December and January bank statements for the account at Citizen National Bank. In it, the auditors found the following:

| Citizen National Bank | | | | |
|-----------------------|--------------|----------|--------|--------------|
| Check | Payable to | Amount | Dated | Cleared Bank |
| 4050 | 1st National | \$10,000 | 23-Dec | 29-Dec |
| 4051 | Chase Bank | 12,000 | 28-Dec | 31-Dec |
| 4052 | 1st National | 12,000 | 30-Dec | 05-Jan |
| 4053 | Chase Bank | 14,000 | 4-Jan | 07-Jan |
| 4054 | 1st National | 20,000 | 8-Jan | 13-Jan |

Deposits

| Received from | Amount | Date |
|---------------|----------|--------|
| Chase Bank | \$11,000 | 22-Dec |
| Chase Bank | 15,000 | 30-Dec |
| 1st National | 10,000 | 05-Jan |
| Chase Bank | 12,000 | 07-Jan |

When asked about the Chase Bank transactions, EverReady's CFO admitted the existence of another off-books bank account, which he said was the personal account of the principal stockholder. He explained that the stockholder often used it to finance EverReady's operations. He gave the auditors the December and January bank statements for this account at Chase Bank; in it, the auditors found the following:

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 14 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2月18日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|-------------|

Chase Bank

Payments

| Check # | Payable to | Amount | Dated | Cleared Bank |
|---------|-----------------------|--------|--------|--------------|
| 2220 | Citizen National Bank | 11,000 | 22-Dec | 28-Dec |
| 2221 | Citizen National Bank | 15,000 | 30-Dec | 05-Jan |
| 2222 | Citizen National Bank | 12,000 | 7-Jan | 12-Jan |

Deposits

| Received from | Amount | Dated |
|-----------------------|--------|--------|
| Citizen National Bank | 12,000 | 28-Dec |
| Citizen National Bank | 14,000 | 04-Jan |

An abbreviated calendar for the period is in the following Table 2:

| | S | M | T | W | T | F | S |
|------------------|----|----|----|----|----|----|----|
| December 2014 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | |
| January 2015 | | | | | | 1 | 2 |
| | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |

Required:

- (1) Complete the Schedule of Interbank Transfers (document C-5, Table 1) by entering the new information.
- (2) What is the actual cash balance for the three bank accounts combined, considering only the amounts given in this case information as of December 31, 2014 (before any of the December 31 payroll checks are cashed by employees)? As of January 8, 2015 (before any of the January 8 payroll checks are cashed by employees)?

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 15 頁，共 16 頁

| | | | | | |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|
| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|------|-----|-----|-------------------|------|----------------|

第三題 (15分):

The graph on the next page contains an arrangement of examples of transaction errors (lettered a ~ g) and a set of client control procedures and devices (numbered 1~15).

| | |
|---------------------------|--|
| a. | Sales recorded, goods not shipped |
| b. | Goods shipped, sales not recorded |
| c. | Goods shipped to a bad credit risk customer |
| d. | Sales billed at the wrong price or wrong quantity |
| e. | Product line A sales recorded as Product line B |
| f. | Failure to post charges to customers for sales |
| g. | January sales recorded in December |
| CONTROL PROCEDURES | |
| 1. | Sales order approved for credit |
| 2. | Prenumbered shipping doc prepared, sequence checked |
| 3. | Shipping document quantity compared to sales invoice |
| 4. | Prenumbered sales invoices, sequence checked |
| 5. | Sales invoice checked to sales order |
| 6. | Invoiced prices compared to approved price list |
| 7. | General ledger code checked for sales product lines |
| 8. | Sales dollar batch totals compared to sales journal |
| 9. | Periodic sales total compared to same period accounts receivable postings |
| 10. | Accountants have instructions to date sales on the date of shipment |
| 11. | Sales entry date compared to shipping doc date |
| 12. | Accounts receivable subsidiary totaled and reconciled to accounts receivable control account |
| 13. | Intercompany accounts reconciled with subsidiary company records |
| 14. | Credit files updated for customer payment history |
| 15. | Overdue customer accounts investigated for collection |

Required:

For each client control procedure numbered 1~15, write a test of controls that could produce evidence on the question of whether the client's control procedure is effective.

第四題 (12分):

For each of the following independent situations, describe the most appropriate course of action the auditors should take under ROC Auditing Standards No. 55 (期後事項).

- (1) Pat Colt completed the December 31, 2014, audit of Manning and issued an unmodified opinion on Manning's financial statements dated March 15, 2015. Colt's opinion was released, along with

國立政治大學 106 學年度 碩士班 招生考試試題

第 16 頁，共 16 頁

| 考試科目 | 審計學 | 系所別 | 會計學系 會計組 / 稅務組 | 考試時間 | 2 月 18 日(六)第四節 |
|---|---------------------------------------|-----|-------------------|------|----------------|
| <p>Manning's financial statements, on March 21, 2015. During a review of Manning's first quarter 10-Q in late April, Colt became aware of the company's settlement with a customer over a product warranty lawsuit; this case had been settled on March 13, 2015. Although Colt had received the necessary letter from Manning's attorneys, the letter arrived prior to the settlement of the case and did not mention this development. After reviewing the information related to the settlement, Colt does not believe that the settlement is material to Manning's financial condition or results of operations and believes the opinion on Manning's financial statements is still supportable.</p> <p>(2) Cameron Alta completed the December 31, 2014, audit of Saxe Company on February 10, 2015. Saxe is planning to release its financial statements, along with Alta's opinion on these financial statements and internal control over financial reporting, on February 17, 2015. On February 12, 2015, a flood in one of Saxe's warehouses located in the Gulf Coast region destroyed more than \$10 million of inventory. Although the extent to which this loss is recoverable through Saxe's insurance is uncertain at this time, Alta believes that this loss could have a material impact on Saxe's financial condition and results of operations.</p> <p>(3) Following the completion of the 2014 audit of Blankenship Corporation and release of the financial statements and auditor's reports, Reese Jill met with the manager on the engagement to conduct a postmortem on the engagement and identify how changes in Blankenship's operations noted during the most recent audit may affect future audits. During this review, Jill became aware that Blankenship's process for evaluating goodwill related to an acquisition made by Blankenship during the most recent year for potential impairment had not been considered. Jill believes that the omitted procedure is important in supporting the opinion on Blankenship's financial statements and that users continue to rely on the financial statements and the auditor's reports.</p> | | | | | |
| 備註 | <p>一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。</p> | | | | |