

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2日(星期五)第一節
------	--------	-----	-----------------	------	--------------

一、填空題 (20%) 請選出最適合題目文意的單字

- I would _____ this candidate because I agree with his views about social justice and gender equality.
(A) endorse (B) plagiarize (C) condemn (D) pilfer
- Although she fails to get the job that she likes dearly, I believe her disappointment is only _____. She will cheer up very soon.
(A) simultaneous (B) parochial (C) temporary (D) cordial
- This singer has great _____. It is little wonder that she has thousands of fans.
(A) conundrum (B) slur (C) reprimand (D) charisma
- A hero is a person who is able to _____ all kinds of difficulties in his/her life.
(A) hibernate (B) surmount (C) contravene (D) vaccinate
- I would recommend you not to drive in this bad weather. Heavy rains can make it very difficult for drivers to _____ approaching cars.
(A) discern (B) award (C) celebrate (D) enable
- Mr. Smith is an asset to our company. He is the most _____ and industrious manager that I have ever seen.
(A) compound (B) relevant (C) competent (D) callous
- These two scientists _____ in an ambitious research project. They agree to join force and work together.
(A) impose (B) collaborate (C) impair (D) rebel
- The huge demands of customers potentially can _____ the development of new technologies. The former may enable the latter to move on more quickly.
(A) subside (B) pacify (C) slander (D) accelerate
- Do you wish to work in a _____ environment, where you can speak two languages?
(A) bilateral (B) unilateral (C) bilingual (D) docile

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 2 日(星期五)第一節
---------	--------	-------	-----------------	---------	-----------------

10. This school's new policies are designed to improve the _____ of all students. It is expected that students will have a safer and happier life after those policies are implemented.

(A) welfare (B) mineral (C) affront (D) torpor

二、中翻英 (10%)

大學生應該打工嗎？這個問題的答案因人而異。有些人認為打工會影響課業，也有人認為打工可以讓年輕人了解父母賺錢的辛勞，甚至可以讓他們提早了解就業市場的狀況。

三、英文寫作 (20%)

What is the most important reason why a friendship lasts for a long time? Please respond to this question with a short essay.

四、英翻中 (25%)

When accountants, analysts, investors, and directors talk about accounting games, they usually focus on how costs are accrued in a company's reports. Managers may, for instance, choose to overprovision—that is, deliberately overstate expenses or losses, such as bad debts or restructuring costs—to create a hidden cookie-jar reserve that can be released in future periods to artificially inflate profits. Or a company might underprovision, deliberately delaying the recognition of an expense or a loss in the current year. In that case, profit is borrowed from future periods to boost profit in the present.

Recent changes in GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) and IFRS (International Financial Reporting Standard) rules have made such activities less egregious than they once were, although overprovisioning will most likely always be with us. Managers want the accounting flexibility that comes from having hidden reserves, and external auditors will let them get away with it (within limits) because companies are unlikely to be sued for understating profits. Auditors are much more fearful of their clients' underestimating costs (and thus overstating profits).

In general, regulations have weakened companies' ability to manipulate financial reports—and in response, the gaming of results has moved to a place that accounting rules will struggle to reach: corporate decision making that serves the interest of short-term reporting but undermines long-term performance.

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	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 2 日(星期五)第一節
---------	--------	-------	-----------------	---------	-----------------

五、Read the following article, and answer questions. (25%)

When Peter Enevoldsen won a lucrative order for the precision tractor parts that his company, Sjorring Maskinfabrik, makes in northern Denmark, his eyes lit up. The contract was worth more than half a million euros — a boon for his profits.

There was just one hitch: He did not have enough employees for the job.

Delivery was delayed, by one month, then two, then three, as he searched for skilled welders to speed the work at the sprawling factory. But in Denmark's fast-recovering economy, they were **hard to come by**.

As Europe rebounds from its economic malaise, Denmark is one of a few countries that can boast of nearing a golden era of full employment, meaning almost everyone who is able and willing to work has a job. But instead of being cheered, it is posing new challenges to the country's recovery.

More than a third of companies in this industrial and technically advanced nation can no longer recruit enough skilled workers to fill posts. Vacancies abound for IT specialists, computer scientists, engineers and mechanics, as well as for electricians and carpenters. The wages needed to lure them are creeping up. Affected firms are scaling back production, turning down contracts and postponing expansion plans.

Europe's recovery is gaining traction fastest in the north, where Britain, Germany and Denmark's Nordic neighbors also pushing toward full employment. The unemployment rate has fallen in the United States as well, and some economists have expressed optimism the country may be headed in that direction.

But the experience in Denmark shows what can happen with too much of a good thing.

- (1) Write an abstract for the article less than 50 Chinese characters. (15%)
- (2) Put a title for the article less than 10 Chinese characters. (5%)
- (3) Translate the meaning of "hard to come by" into Chinese. (5%)

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	系所別	會計學系/ 會計組、稅務組	考試時間	2月2日(五)第2節
------	-----	-----	------------------	------	------------

一、(25分)

鹿港公司於16年1月1日將成本\$10,000,000，公允價值為\$12,000,000的機器出租給美濃公司，租賃期間為五年，每年年初支付租金\$2,693,454。該機器的估計耐用年限為8年，無殘值。美濃公司向鹿港公司保證該機器於租期屆滿時估計殘值的50%。該機器每年需支付保險費\$100,000，由鹿港公司負擔。簽訂該租賃合約時，鹿港公司對該租約的隱含利率為8%。合約同時規定，當物價有波動時，租金可酌予調整。16年及17年度物價大幅上漲，18年初雙方遂於支付18年租金前達成協議，約定自18年起每年租金增加\$200,000，惟美濃公司的保證殘值則降低二分之一，估計殘值不變。租賃雙方都採用「年數合計法」計提折舊。

- 試作：(1)該合約對簽約雙方各屬何種租賃?(列出計算過程，小數點四捨五入至個位數字)(7%)
 (2)簽約雙方在16年度的相關分錄。(10%)
 (3)簽約雙方在18年初修改租約的分錄。(8%)

利率	複利現值			普通年金現值		
	2年	3年	4年	2年	3年	4年
8%	0.857339	0.793832	0.735030	1.783265	2.577097	3.312127

利率	複利現值		普通年金現值	
	5年	8年	5年	8年
8%	0.680583	0.540269	3.992710	5.746639

二、(25分)

高雄公司16年12月31日財務狀況表上，有一項非流動資產：機器設備(原始取得成本)\$2,000,000，累計折舊\$800,000。該機器設備估計剩餘的耐用年限為4年，無殘值，按用直線法計提折舊。若高雄公司採用重估價模式，逐年將資產重估增值轉入保留盈餘科目。該機器設備在16年12月31日與18年12月31日之公允價值分別為\$1,600,000與\$500,000。稅法上不承認重估模式，所得稅率為20%

- 試作：(1)高雄公司16年有關機器設備及所得稅之相關分錄;(6%)
 (2)高雄公司17年有關機器設備及所得稅之相關分錄;(9%)
 (3)高雄公司18年有關機器設備及所得稅之相關分錄;(10%)

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	系所別	會計學系/ 會計組、稅務組	考試時間	2 月 2 日 (五) 第 2 節
------	-----	-----	------------------	------	-------------------

三、(25 分)

木柵公司於 X1 年底以 \$4,500,000 收購取得大安公司。大安公司有甲、乙、丙、丁四個現金產生單位(均無負債)，X1 年底之公允價值分別為 \$900,000、\$600,000、\$600,000、\$900,000。X4 年底，木柵公司因有減損跡象而首次對甲、乙、丙、丁單位作減損測試，此時各現金產生單位相關資訊如下：

X4 年底	甲	乙	丙	丁
帳面金額(不含商譽)	\$750,000	\$450,000	\$420,000	\$840,000
公允價值	840,000	420,000	510,000	840,000
使用價值	780,000	360,000	390,000	780,000
出售成本	75,000	75,000	60,000	30,000

試作：(計算至元，元以下四捨五入)

- (1) 假設木柵公司收購大安公司所產生之商譽，可以甲、乙、丙、丁單位於收購時之公允價值為基礎作合理且一致之分攤予這四個單位，且自收購起未曾認列過減損。計算木柵公司 X4 年底應認列甲、乙、丙、丁單位及商譽之減損損失金額。
- (2) 假設木柵公司收購大安公司所產生之商譽對甲、乙、丙、丁單位營運持續有貢獻，但無法以合理且一致之基礎分攤予甲、乙、丙、丁單位，且自收購起未曾認列過減損。木柵公司衡量若將甲、乙、丙、丁合併為一群組，其公允價值為 \$2,610,000，出售成本為 \$240,000。計算木柵公司 X4 年底應認列甲、乙、丙、丁單位及商譽之減損損失金額。
- (3) 基於減損測試之目的，木柵公司可否將因收購大安公司所產生之商譽，分攤至木柵公司原有之現金產生單位(非合併大安公司所取得之現金產生單位)？理由為何？
- (4) 比較 IAS36「資產減損」與 IFRS9「金融工具」有關減損會計處理之差異，各有何優缺點？

四、(25 分)

文山公司於 X0 年初按公允價值 \$299,100 購入辛亥公司發行之公司債，並支付手續費 \$900。該公司債之面額為 \$375,000，五年後到期，每年年底支付固定利息 4.7%。公司債發行合約明定辛亥公司有權選擇按面額提前清償該債務工具，且無須支付罰款。文山公司預期辛亥公司不會提前清償，將該公司債投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於原始認列時計算之有效利率為 10%。在文山公司判定持有該公司債投資期間，其原始認列後信用風險並未顯著增加。

試作：依據 IFRS 9「金融工具」作答(計算至元，元以下四捨五入)

- (1) 計算文山公司於 X0 年底及 X1 年底應認列公司債投資之利息收入金額。
- (2) 文山公司於 X2 年 1 月 1 日預期辛亥公司將於 X2 年底提前清償該公司債面額之 50%，剩餘之 50% 將於 X4 年底清償，X2 年初與辛亥公司相同品質公司債之市場利率為 12%。辛亥公司於 X2 年底清償該公司債面額之 50%。試作文山公司於 X2 年初、X2 年底及 X3 年底與該公司債投資相關之分錄。

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 2 日 (五) 第 2 節
---------	-----	-------	------------------	---------	-------------------

- (3) 假設在文山公司的經營模式下，購買該公司債投資係為了收取合約現金流量，但若預期市場利率會上升，文山公司可能簽訂利率交換，而將該債券之利率由固定利率變更為浮動利率。試問文山公司是否應將該債券投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產？理由為何？
- (4) 假設文山公司在持有該公司債投資的期間，將其自「按攤銷後成本衡量之金融資產」重分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」或重分類為「透過其他損益按公允價值衡量之金融資產」，比較二者重分類之條件及會計處理有何差異？



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	系所別	會計學系／會計組	考試時間	2月2日(五)第三節
------	----------	-----	----------	------	------------

一、 Multiple Choice (10%)

1. Activity-based-costing analysis makes no distinction between:

- A) direct-materials inventory and work-in-process inventory
- B) short-run variable costs and short-run fixed costs
- C) parts of the supply chain
- D) components of the value chain

2. Activity-based budgeting includes all the following steps EXCEPT:

- A) determining demands for activities from sales and production targets
- B) computing the cost of performing activities
- C) determining a separate cost-driver rate for each department
- D) describing the budget as costs of activities rather than costs of functions

3. Budgeted fixed manufacturing costs of a product using practical capacity:

- A) represents the cost per unit of supplying capacity
- B) can result in setting selling prices that are not competitive
- C) includes the cost of unused capacity
- D) should be used to evaluate a marketing manager's performance in the current year

4. Happy Company makes internal transfers at 180% of full cost. The Soda Refining Division purchases 30,000 containers of carbonated water per day, on average, from a local supplier, who delivers the water for \$30 per container via an external shipper. To reduce costs, the company located an independent supplier in Wensen who is willing to sell 30,000 containers at \$20 each, delivered to Happy Company's Shipping Division in Wensen. The company's Shipping Division in Wensen has excess capacity and can ship the 30,000 containers at a variable cost of \$2.50 per container. What is the total cost to Happy Company if the carbonated water is purchased from the local supplier?

- A) \$ 900,000
- B) \$1,200,000
- C) \$1,501,000
- D) \$1,620,000

5. A tool which indicates how frequently each type of defect occurs is a:

- A) control chart
- B) fishbone diagrams
- C) cause-and-effect diagram
- D) Pareto diagram

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 2 日 (五) 第 三 節
---------	----------	-------	------------	---------	-------------------

二、(15%)

Chengchi Company has designed a new product to replace its old product line. Because of the unique design of the new product, the company anticipates that it will be able to sell all the units that it can produce. On this basis, budgeted cost of goods sold and budgeted operating expenses for the first year of activity is \$3,840,000 and \$1,750,000, respectively. Additional information on the new product is as follows:

- (1) Suppose the company can acquire all the materials that it will need. 25,000 machine-hours are available yearly for producing the new product. Chengchi estimates it will take 0.50 of a machine-hour per output unit. The standard costs for one unit of the new product are given below:

	Standard quantity	Standard price	Standard cost
Direct materials	5 pounds	\$9 per pound	\$ 45
Direct manufacturing labor	1.5 hours	\$? per hour	?
Variable manufacturing overhead	?	?	9
Fixed manufacturing overhead	?	?	?

- (2) Chengchi will employ 30 workers in the manufacture of the new product. Each will work 40-hour week, 50 weeks a year. Overtime won't be allowed in the company.
- (3) An investment of \$2,600,000 will be necessary to carry inventories and accounts receivable and to purchase some new equipment needed in the manufacturing process. The company requires a 25% target return on investment.
- (4) Manufacturing overhead (both variable and fixed) is allocated to products on the basis of direct manufacturing labor-hours. Total fixed manufacturing overhead per year will be \$ 600,000. Variable operating expenses per finished unit will be \$ 20.

Required:

1. What is the standard direct manufacturing labor wage rate?
2. Chengchi Company uses the absorption costing approach to cost-plus pricing. What is the markup that the company needs on the new product to achieve an 18% return on investment if it sells all of the units that it can produce?
3. Identify the alternatives Chengchi Company may consider so it can produce more units of the new product.

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 2 日 (五) 第 三 節
---------	----------	-------	------------	---------	-------------------

三、(20%)

Shine Company has three products: AA, BB, and CC. The company's operating income for last year was \$19,000, and its income statement segmented by products for last year is given below:

	<u>AA</u>	<u>BB</u>	<u>CC</u>
Sales	\$ 900,000	\$ 600,000	\$ 700,000
Cost of goods sold	<u>550,000</u>	<u>320,000</u>	<u>430,000</u>
Gross margin	\$ 350,000	\$ 280,000	\$ 270,000
Selling expenses	250,000	165,000	220,000
Administrative expenses	<u>96,000</u>	<u>70,000</u>	<u>80,000</u>
Operating income	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ (30,000)</u>

Management is disappointed with the company's performance and is wondering what can be done to improve profits. By examining sales and cost records, you have determined the following:

- (1) Products AA, BB, and CC sell for \$150, \$120, and \$70 per unit, respectively.
- (2) Variable manufacturing costs are 25% of the sales for AA, 38% for BB, and 30% for CC.
- (3) Selling expenses are 14% of the sales for AA, 12% for BB, and 12% for CC.
- (4) Fixed manufacturing overhead of \$240,000, \$74,000, and \$200,000 are traceable to the product AA, BB, and CC, respectively. The rest of the fixed manufacturing overhead are common to the three products.
- (5) Cost records show that \$112,000 of the fixed selling expenses are traceable to AA, \$90,000 to BB, and \$110,000 to CC, with the remainder common to the three products.
- (6) All of the administration expenses are fixed and common to the three products.
- (7) Work-in-process and finished goods inventories are negligible and can be ignored.

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

1.

- (1) Shine Company's CEO is concerned about the losses incurred on the product CC. He is considering dropping the product CC and offering only AA and BB. What points would you make for or against elimination of product CC? Show computations to support your points.
- (2) What other five factors should the top management of Shine Company consider before making the dropping decision?

2. The sales manager wants to run a special advertising campaign on one of the products. A market study indicates that such a campaign would increase sales of AA by 8%, sales of BB by 12.5%, or sales of CC by 10%. The campaign would cost \$35,000. Which product would you suggest the company should

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 2 日 (五) 第 三 節
---------	----------	-------	----------	---------	-------------------

choose? By how much would Shine Company's operating income increase if it accepts your suggestion? (Assume the sales volume is still within the relevant range.)

3. The company uses material ZZ to produce the three products. The pounds of material ZZ required to produce one unit of the three products are: AA 3 pounds, BB 1.5 pounds, CC 2 pounds. The material ZZ are on back order and will be available with a maximum of 3,000 pounds each month. The marketing department believes that the monthly sales demand will be product AA 500 units, BB 420 units, and CC 800 units. What product mix will maximize Shine Company's operating income?

四、(10%)

A company is planning a new three year project which will start in a year's time when \$10,000 will be invested. The project will require 5,000kg per amount of a dangerous chemical. The company currently has 4,500kg in inventory of the material which cost \$4 per KG when bought but cost \$6 per kg now. No further price rises are anticipated. The chemical has no resale value, and it is not used in the project, will be disposed of now at a cost of \$300. Other incremental costs will come to \$20,000 per year and revenues of \$120,000 per year are anticipated.

Required:

What is the NPV of the project if the cost of capital is 10%?

五、(10%)

AA company with a 15% cost of capital is investing a potential project. It would require an initial investment of \$18,688 in equipment which could be sold at the end of seven year project for \$6,000 and fixed costs are expected to be \$24,000 annum. If the selling price per unit of the product for the project was \$ 10 and variable manufacturing cost per unit is \$3. Variable marketing cost per unit of the product is \$1.5. BB company is willing to provide AA company the same marketing service for seven years. The service will totally charge AA company \$8650. AA company is required to pay company BB total costs at the end of second year.

Required:

How many minimum units would the company need to sell to make the project worthwhile?

六、(35%)

For nearly 20 years, Specialized Coating has provided painting and galvanizing services for manufacturers in its region. There are several competitors in the region. Manufacturers of various metal products have relied on the quality and quick turnaround time provided by Specialized Coatings and its 20 skilled employees, who possess knowledge and experience to ensure the quality of the work. During the last year, as a result of a sharp upturn in the economy, the company's sales have increased by 30% relative to the previous year. The company

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 2 日 (五) 第 三 節
---------	----------	-------	------------	---------	-------------------

has not been able to increase its capacity fast enough, so Specialized Coating has had to turn work away because it cannot keep up with customer requests.

Top management is considering the purchase of a sophisticated robotic painting booth. The booth would represent a considerable move in the direction of automation versus manual labor. If Specialized Coating purchases the booth, it would most likely lay off 15 of its skilled painters. To analyze the decision, the company compiled production information from the most recent year and then prepared a parallel compilation assuming the company would purchase the new equipment and lay off the workers. Those data, not factoring in quality-related costs, are shown below. As you can see, the company projects that during the last year, it would have been far more profitable if it had used the automated approach.

	<u>Current Approach</u>	<u>Automated Approach</u>
Sales	\$2,000,000	\$2,000,000
Variable costs	1,500,000	1,000,000
Fixed costs	380,000	800,000
Net income	120,000	200,000

Before making the automation decision, the top management would like to know by what percentage its sales could fall before it is operating at a loss and how much the company's net income would decrease under each approach with a 10% decline in sales in case there is a downturn in the economy. The management also would like to know how to better allocate the fixed overhead for various purposes that the company would face if the company decides to go with the direction of automation.

Required:

You are the management accountant of Specialized Coating. The management team has asked you to provide advice and recommendations on this issue of automation facing Specialized Coating. Draft an email to Specialized Coating's management team. This email should provide your quantitative and qualitative analyses and discuss the issues that the top management would like to know and the issues that the company must consider in making this decision, together with your recommendations and suggested actions to the top management. You are also encouraged to provide real-life business examples 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。

考 試 科 目	審計學	系 所 別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考 試 時 間	2 月 2 日 (五) 第 四 節
---------	-----	-------	--------------------	---------	-------------------

一、選擇題，請選擇一個最適當的答案（每題 2 分，共 30 分）

TM 公司為國內半導體大廠，股票上市交易，最近年度的營業收入計\$ 10,000 億，毛利率約 50%，淨利率超過 30%，年底的資產有\$ 15,000 億，負債僅\$ 5,000 億，\$ 10,000 億的業主權益中，股本占 1/4、資本公積\$ 500 億，保留盈餘高達\$ 7,000 億，屬龍頭績優企業。 α 會計師事務所簽證 TM 公司之財報已多年，甲、乙二位會計師亦已查核 3 年。

TM 公司訂有員工從業道德守則，禁止員工向廠商提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，但一名郭工程師卻每月向廠商 FD 公司收取顧問費\$ 1 萬，期間長達 10 年，總金額逾\$ 1 百萬，惟 TM 公司在接到行賄廠商的檢舉前毫無所悉。TM 在接到廠商的吹哨後，立刻指派法務部門調查，並要求公司所聘常年法律顧問協助。調查發現郭工程師現年薪約\$ 300 萬，任職 TM 已逾 20 年，但尚未升到主管，故無採購權，至於與郭工程師同時進入 TM 的其他員工，若未離職，則早已身居要津。另一方面，TM 雖向 FD 進貨，但二者往來無明顯增加，無證據顯示 TM 發生異常損失，或 FD 有異常獲利，TM 似未受害。不過，TM 董事長戊君知悉員工收賄後震怒，立刻召集高階經理人開會，作成徹查之決議，後以違反公司規定為由將郭工程師解僱，並發函諸往來廠商，要求其須遵守從業道德規範，否則不再往來。但是，TM 未報警，未對郭工程師個人訴諸刑責，也未額外支付公費給常年法律顧問。

外界律師丙君得悉此事，表示：因 TM 屬民間企業，除非郭工程師的行為造成 TM 損失，或造成 FD 因訂單增加而有異常獲利，否則郭工程師的背信罪不會成立，也不會入牢服刑。丙君建議 TM 進一步調查，只要查出證據，能證明 TM 有損失或 FD 訂單異常增加，還是可追究郭工程師的刑責。

與此同時，YS 公司從事建築業，為國內佼佼者，但名聲向不及 TM 正面。YS 亦請 α 會計師事務所查核，由乙、丁二位會計師負責簽證。X8 年 3 月 27 日，二位會計師在 X7 年財報查核報告上簽名，註明的日期是 3 月 25 日，次 (28) 日上午交付給 YS 公司，再一天 (29 日)，YS 公司將其 X7 年度財報及會計師查核報告公告於公開資訊觀測站。

然而，3 月 28 日下午，股市交易結束後，地檢署檢察官率調查局人員搜索 YS 集團，漏夜訊問其董事長己君，29 日中午己君以\$ 500 萬交保。同 (29) 日傍晚，檢調接獲情資，指 YS 公司欲連夜將 69 箱文件送往桃園銷毀，檢調及時查扣；地方法院再開聲押庭，檢方提出己君銷毀文件的滅證證據，成功聲押。

檢調發現：上述 69 箱文件中，不少仍在保存期限內，YS 卻急著銷毀，令其生疑，乃將 69 箱文件送往廉政署。廉政署清查未發現異常，送回地檢署；檢方再請調查局、國稅局協助清查，仍無所獲，後

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	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

指派一名具稅務、會計專業的張姓女檢察事務官分析。張檢事官發現一張傳票有異常，循傳票找出相關原始憑證、其他相關交易等紀錄、帳冊記載，逐一比對，查核資金流向，最後查出事實非如帳冊所載，檢方乃決定全面清查 69 箱文件，並指派主任檢察官督導，最後決定起訴己君業務侵占。該傳票所描述的交易，係 YS 集團 100% 持股之一家子公司（從事建設業務）於 X3 年委託 YS 集團內之營造廠（己君個人持股 51%）進行造鎮計畫之工程。該營造廠的資本額極小，且該交易的價格顯高於市場行情。

請根據上述資料回答下列問題：

1. 以下 4 個有關公開發行公司財報簽證的陳述，何者正確？

- A. 一家公司的財報只須一家會計師事務所簽證，要同一家會計師事務所的二位會計師簽名，疊床架屋，多此一舉。
- B. 一家公司的財報只須一位會計師簽證，要二位會計師投注心力，浪費資源。
- C. 一家會計師事務所除須指派二位會計師簽證一家上市公司的財報外，至少還須指派第三位查核人員進行複核。
- D. 二位會計師同時簽證一公司的財報，其中一人為主簽，另一人為副簽；主簽會計師的責任較重，副簽會計師的責任較輕。

2. 基於本題情境作成的以下 4 個猜測，何者最可能正確？

- A. 乙會計師是 TM、YS 公司的副簽會計師，甲、丁二會計師則分別為 TM、YS 的主簽會計師。
- B. 甲、丁會計師分別是 TM、YS 公司的副簽會計師，乙會計師則為 TM、YS 的主簽會計師。
- C. 甲、丁會計師分別是 TM、YS 公司的其他會計師，乙會計師則為 TM、YS 的主查會計師。
- D. 以上猜測均錯誤。

3. 會計師甲、乙得知 TM 公司發生員工索賄事件，最可能的管道或方式是以下何種？

- A. 與審計委員會的成員溝通。
- B. 查核律師費支出，其中有支付常年法律顧問之費用。
- C. 自 TM 公司之客戶聲明書(representation letter)所載資訊獲悉該事件。
- D. 自與 TM 公司簽署的審計委任書(engagement letter)所載資訊獲悉該事件。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

4. 承上題，如 TM 公司係另外委任知名律師負責此員工索賄案，並逐案支付公費，且 TM 之客戶聲明書明敘該公司當年發現郭姓員工舞弊事件，則會計師可能獲知 TM 發生員工索賄事件之管道，有上題 4 個選項中的幾個？
- A. 4 個
B. 3 個
C. 2 個
D. 1 個
5. 會計師甲、乙查核 TM 公司的銷貨及收款(sales and collection)、採購及付款(purchase and disbursement)、薪工(personal and payroll)，以及製造及倉儲(manufacturing and warehousing)等循環。於查核哪個交易循環時，最可能發現上述員工索賄事件？
- A. 製造及倉儲循環。
B. 薪工循環，因郭工程師在 TM 公司任職 20 餘年，還未升到主管，人事部門應可提供解釋。
C. 採購及付款循環，因會計師會查核 TM 公司向供應商進貨的行為。
D. 無法自上述 4 個循環中的任何 1 個循環發現，因為年薪高到 \$ 300 萬的專業工程師竟會貪圖每月僅 \$ 1 萬的「顧問費」，不可置信！
6. 會計師乙、丁查核 YS 集團的銷貨、建材採購、營建，以及薪工等循環。於查核哪個交易循環時，最可能發現上述業務侵占事件？
- A. 銷貨
B. 建材採購
C. 營建
D. 薪工

考 試 科 目	審計學	系 所 別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考 試 時 間	2 月 2 日 (五) 第 四 節
---------	-----	-------	--------------------	---------	-------------------

7. TM 公司的員工從業道德守則明文禁止員工向廠商提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，而董事長戊君知悉員工索賄後雖震怒，卻未報警。此行為反映 TM 公司之內部控制：

- A. 好，因董事長立刻親自指揮法務部門及常年法律顧問，tone at top 優。
- B. 好，因本案屬特例，董事長係在進行風險評估後，才作成不報警的決策，控制環境良好。
- C. 不好，因董事長息事寧人，背離公司內規，未積極向郭工程師課責。
- D. 不好，因董事長在禁菸環境下仍好抽菸斗，且性格易怒，經營 TM 踰越公司內規。

8. 會計師甲、乙於次一年度評估是否繼續承接簽證 TM 的委任時，是否應將該員工索賄事件納入考量？

- A. 是，因該事件反映 TM 公司負責人之誠信(integrity)，會計師是否承接，應考量審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」之規定。
- B. 是，因該事件反映 TM 公司內部控制之良窳，會計師是否承接，應考量自己因 TM 內部控制不良而被告的可能性。
- C. 否，因縱使該事件對 TM 公司有影響，影響也顯然微小。
- D. 否，因該事件是 TM 公司的營業風險，與會計師的查核風險無關。

9. YS 公司董事長己君遭羈押一事，會計師是否會將其列為 X7 年度財報查核報告中的關鍵查核事項？其理由又如何？

選 項	決 策	理 由
A.	會 列	此事與 YS 公司的舞弊風險有關。
B.	會 列	此事與 YS 公司是否能繼續經營有關。
C.	不 列	董事長己君是自然人，YS 公司是法人，二者於法律上係不同個體，而被會計師查核的對象，是 YS 公司，不是己君。
D.	不 列	此事尚未調查完竣，偵查不公開。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

10. TM 公司郭工程師收賄 10 年一事，會計師是否會將其列為 X7 年度財報查核報告中的關鍵查核事項，其理由，如下。4 個選項中有幾個是合理的？

	決策	理由
1	會列	是否重大之判斷，不能只看金額，還須看性質。本事件之性質，係員工舞弊，並非員工不經意的犯錯，且收賄期間長達十年；控制活動失效，輪調等防弊措施可做而未做，或雖做但未奏效。
2	會列	媒體已報導，後續仍接獲檢舉，風險不宜小覷。
3	不列	該廠商最終未成為 TM 公司的供應商。
4	不列	受賄工程師的職位不高，所擁有之決策權少，收賄之金額小。

- A. 4 個。
B. 3 個。
C. 2 個。
D. 1 個。

11. YS 公司董事長己君遭羈押一事，是否屬 YS 公司之期後事項？會計師應如何因應？

	是否	會計師因應
A.	否	無執行任何查核程序的義務，因董事長己君遭偵訊的時點，係在 X8 年，與 X8 年度的財報有關；會計師業已完成 X7 年度財報之查核，與 X7 年度的財報無關。
B.	是	無執行任何查核程序的義務，因會計師已結束外勤工作，回到事務所。
C.	是	要求 YS 公司於客戶聲明書中強調此一事項，以劃分 YS 公司與會計師的責任。
D.	是	先與 YS 公司管理階層討論、評估其對財報的影響，再決定是否更新或修改查核報告。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

12. 依上述資料，檢事官於調查 YS 公司負責人有無業務侵占時，所採用之調查程序(investigative procedure)，最可能屬以下何種？
- A. 跟監、查資金流程
 - B. 搜索、順查(tracing)
 - C. 分析性程序、重新執行
 - D. 分析性程序、逆查(vouching)
13. YS 公司所出具客戶聲明書之日期，應為：
- A. X8 年 3 月 25 日
 - B. X8 年 3 月 27 日
 - C. X8 年 3 月 28 日
 - D. X8 年 3 月 29 日
14. 乙、丁二位會計師所出具 YS 公司 X7 年財報之查核報告的日期，應為：
- A. X8 年 3 月 25 日
 - B. X8 年 3 月 27 日
 - C. X8 年 3 月 28 日
 - D. X8 年 3 月 29 日
15. 乙、丁二位會計師與 YS 公司簽署委任書的日期，應為：
- A. 任何 1 天均可，只要 YS 公司高興。
 - B. 任何 1 天均可，只要在 X8 年 3 月 29 日之前。
 - C. 在 YS 公司召開董事會之日，該次董事會通過聘請乙、丁二位會計師查核之議案。
 - D. 在乙、丁二位會計師出具無保留意見查核報告之日。
- 

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

二、(5分)

下表在比較二種證據之異同，一種為審計證據(audit evidence)，另一種則為刑事法庭中作成有罪判決所依據的法律證據(legal evidence)。我國刑事法庭現採當事人進行主義，證據須由當事人提出，由二造對抗，法官聽訟。請空白處，共5分。

項目	審計證據	法律證據
定義	會計師作成查核結論時所使用之資訊	法庭中，用以判斷當事人之主張是否為真的證明
追求之目標		誤判被告有罪(型一錯誤)的機率最小 • 保障個人人權
所需證據的數量		超越合理懷疑(beyond reasonable doubt)
所需證據的品質		考量證據能力、證明力

說明：

- 型一錯誤：實際上沒有差異(殺人)，卻作成「有差異(殺人)」的結論。
 型二錯誤：實際上有差異(殺人)，卻作成「沒有差異(殺人)」的結論。

三、(10分)

Which item(s) of the following is(are) likely to be detected as part of the audit of the bank reconciliation?

- A) failure to include a check recorded in the cash disbursements journal but not cleared the bank on the outstanding check list
- B) duplicate payment of a vendor invoice
- C) cash received by the client after year-end, but included in cash receipts in the current year
- D) an embezzlement of cash by intercepting cash receipts from customers before they are recorded
- E) deposits recorded as cash receipts near the end of the year, deposited in the bank in the same month, and included in the bank reconciliation as a deposit in transit
- F) payment for raw materials not received
- G) cash received by the client subsequent to the balance sheet date but recorded as cash receipts in the current year
- H) payment to an employee for more hours than he actually worked
- I) failure to bill a customer
- J) payments on notes payable debited directly to the bank balance by the bank but not entered in the client's records
- K) payment of interest to a related party for an amount in excess of the going rate
- L) improper payments of officers' personal expenditures

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

四、(10%)

The field work for the June 30, 2017, audit of Alex Company was finished August 19, 2017, and the completed financial statements, accompanied by the signed auditor reports, were mailed September 6, 2017. In each of the following highly material independent events (a. through h.), state the most appropriate action (1 through 5) for the situation. The alternative actions are as following:

1. Adjust the June 30, 2017, financial statements.
2. Disclose the information in a footnote in the June 30, 2017, financial statements.
3. Request the client to recall the June 30, 2017, statements for adjustments.
4. Request the client to recall the June 30, 2017, statements for disclosure revision.
5. No action is required.

The events are as following:

- a. On August 1, 2017, the auditor discovered that a debtor of Alex went bankrupt on July 30, 2017. The root cause of the bankruptcy was a catastrophic fire loss of a major warehouse on July 15, 2017.
- b. On November 6, 2017, the auditor discovered that a debtor of Alex went bankrupt on July 15, 2017, due to its declining financial conditions. The related sales had taken places between January and May of 2017.
- c. On December 1, 2017, the auditor discovered that a debtor of Alex went bankrupt on October 2, 2017. The sale had taken place April 15, 2017, but the amount appeared collectible at June 30, 2017, and on August 19, 2017.
- d. On July 20, 2017, a law suit was filed against Alex for a patent infringement action that allegedly took place in early 2017. In the opinion of legal counsel, there is a danger of a significant loss up to \$100,000,000 to the client.
- e. On October 1, 2017, the auditor learned that a major line of products comprising approximately 40% of Alex's annual total sale revenues was prohibited permanently by the government on August 1, 2017.

五、(10分)

(甲) 依照中華民國審計公報第 60 號，強調事項段之定義為何?(3%) 其他事項段之定義為何?(3%)

(乙) 試分點說明下列查核報告之段落順序有何錯誤之處?(4%)

1. 第一段: 關鍵查核事項段
2. 第二段: 查核意見段
3. 第三段: 繼續經營之重大不確定性段
4. 第四段: 會計師查核財務報表之責任段
5. 第五段: 查核意見之基礎段
6. 第六段: 管理階層對財務報表之責任段

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

六、(16分)

Caulco Inc. is the audit client. The February bank statement and the client-prepared bank reconciliation as of February 28 are shown below.

27

First Republic Bank
 FIRST REPUBLICBANK AUSTIN, N.A.
 P.O. BOX 908
 AUSTIN, TEXAS 78781

ACCOUNT
604017-526-5

PAGE
1

CAULCO INC
 BLDG 1 OFFICE F
 5450 BEE CAVE RD
 AUSTIN, TX
 78746

SSN/TAX ID
74-2076251

CYC MC FREQ
01 01 M0000

** YOUR CHECKING ACCOUNT 01-29-14 THRU 02-28-14 **

TO YOUR PREVIOUS BALANCE OF	---	7,559.06
YOU ADDED 1 DEPOSITS FOR	---	5,654.16
YOU SUBTRACTED 26 WITHDRAWALS FOR	---	10,838.29
GIVING YOU A CURRENT BALANCE OF	---	7,374.93

NUMBER OF DAYS USED FOR AVERAGES	---	31
YOUR AVERAGE LEDGER BALANCE	---	4,014.67
YOUR LOW BALANCE OCCURRED ON 02-22 AND WAS	---	2,374.93

THANK YOU

DEPOSITS AND OTHER ADDITIONS

DATE	AMOUNT
0204	5654.16

CHECKS AND OTHER WITHDRAWALS

CHECK DATE	AMOUNT	CHECK DATE	AMOUNT	CHECK DATE	AMOUNT
2201 0211	57.83	2214 0203	403.92	2225 0217	182.77
**		2215 0203	135.59	**	
2205 0222	16.72	2216 0216	6.16	2231 0205	254.37
2206 0203	533.28	2217 0217	138.43	2232 0210	60.61
2207 0203	1312.15	2218 0217	131.92	**	
**		2219 0217	82.97	2234 0217	64.69
2209 0203	247.10	2220 0217	87.49	2235 0218	279.97
2210 0203	249.98	2221 0217	85.68	**	
2211 0203	255.26	2222 0217	84.69	2238 0219	90.00
2212 0203	242.09	**			
2213 0203	384.91	2224 0217	449.71		

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

CAULCO INC. Bank Reconciliation February 28			
Balance per bank			\$7,374.93
Deposit in transit			1,097.69
Outstanding Checks			
Number	Date	Payee	Amount
2239	Feb 26	Alpha Supply	500.00
2240	Feb 28	L.C. Stateman	254.37
Total outstanding			(754.37)
General ledger balance Feb. 28			<u>\$7,718.25</u>

Check 2231 was the first check written in February. All earlier checks cleared the bank, some during January and some during February. Assume that the only February-dated canceled checks returned in the March bank statement are 2239 and 2240 showing the amounts listed in the February bank reconciliation. They cleared the bank on March 3 and March 2, respectively. The first deposit on the March bank statement was \$1,097.69 credited on March 3. Assume also that all checks entered in Caulco's cash disbursements journal through February 29 have either cleared the bank or are listed as outstanding checks in the February bank reconciliation.

Required:

Determine whether any errors exist in the following bank reconciliation. If errors exist, prepare a corrected reconciliation and explain the problem.

七、(10分)

For each of the following independent situations (a) ~ (e), select the appropriate inherent risk factor described and the effect of the inherent risk factor on the company's net income using the following:

Inherent Risk Factor	Effect on Net Income
(1) Complexity	(A) Overstatement
(2) Estimates	(B) Understatement
(3) Industry circumstances	(C) No effect
(4) Other external circumstances	
(5) Susceptibility of asset to theft	
(6) Volume	

Please organize your answers in good format.

考 試 科 目	審計學	系 所 別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考 試 時 間	2月2日(五) 第四節
---------	-----	-------	--------------------	---------	-------------

Situations	Inherent Risk Factor	Effect of Inherent Risk Factor on Company's Net Income
(a) Sales orders for an textbook distributor have increased 100% over the last year. Additionally, the company's inventory turnover has doubled since the previous year.		
(b) Gold Miner, Inc. has gold mines in a number of states. To hedge the price of its gold inventory, Gold Miner purchases gold futures contracts.		
(c) Metal, Inc. supplies copper pipes to home builders. During year 1, copper prices doubled. At any given time, a significant amount of inventory is in transit or located at job sites.		
(d) Joe's Computers provides three-year money back warranties on all laptops. During year 1, warranty claims decreased significantly and the company has not reduced the warranty reserve.		
(e) Global Co. imports most of its products from a foreign supplier. During year 1, a new technology made part of the Global Co. inventory obsolete.		

八、(9分)

Rita King, your staff assistant on the April 30, 20X2, audit of Maxwell Company, was transferred to another assignment before she could prepare a proposed adjusting journal entry for Maxwell's Miscellaneous Revenue account, which she had analyzed per the working paper given below. You have reviewed the working paper and are satisfied with King's procedures. You are convinced that all the miscellaneous revenue items should be transferred to other accounts.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

Maxwell Company			
Miscellaneous Revenue			
Year Ended April 30, 20X2			
Acct. No. 430			Q-2
			C.M. May 19, X2
Date	Description	Reference	Amount
May 8, 20X1, through April 7, 20X2	Proceeds of sale of scrap from manufacturing process (total of 12 monthly sales)	Various CR	\$5,843 Y
July 18, 20X1	Write-off of old outstanding checks; nos. 118—\$500; 214—\$400; 407—\$200	GJ 7-4	1,100 Y
Sept. 22, 20X1	Recovery of previously written off account receivable from Wilson Company	CR 9-1	4,381 Y
Feb. 6, 20X2	Cash proceeds from sale of machine. Cost of \$10,000 and accumulated depreciation of \$8,000 as of Feb. 6, X2, not removed from accounts	CR 2-1	3,500 Y
April 28, 20X2	Refund of premium overcharge on fire insurance policy no. 1856, for period April 1, 20X2—Mar. 31, 20X3	CR 4-1	600 Y
April 30, 20X2	Balance per ledger		<u>\$15,424</u>
	Y—Traced to cash receipts journal or general journal; vouched to appropriate supporting documents.		
			R.A.K. May 18, X2

Required:

Draft a proposed adjusting entry on April 30, 20X2, for Maxwell Company's Miscellaneous Revenue account.

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	系 所 別	會計學系 稅務組	考 試 時 間	2 月 2 日(五) 第三節
---------	------	-------	----------	---------	----------------

選擇題請在試卷上作答，否則不予計分

一、甲人壽保險股份有限公司(以下簡稱甲公司)設立於台北市文山區指南路二段 XX 號，於民國 104 年度營利事業所得稅結算申報，列報前 10 年度核定虧損本年度扣除額新臺幣(下同)4,000,000,000 元及本年度抵繳之扣繳稅額 300,000,000 元。台北國稅局以甲公司民國 96 年度於虧損產生年度逾期 1 天申報(結算申報為民國 97 年 5 月 31 日適逢星期六，順延申報期限為 6 月 2 日星期一，甲公司遲至 6 月 3 日申報)否准甲公司適用所得稅法第 39 條虧損扣除之規定，使甲公司不准扣除民國 96 年度尚有未扣除完畢之虧損 300,000,000 元，致核定 104 年度營利事業所得稅所得額 500,000,000 元，於民國 106 年 10 月 27 日(周五)收到營所稅核定通知書，限繳日期自 11 月 1 日至 11 月 10 日(周五)。

另，甲公司原本有一棟大樓 9 樓至 10 樓一直租給成衣批發商，後於民國 102 年 1 月 1 日改租給某大型律師事務所供其提供律師專業使用，甲公司會計人員未向台北市稅捐稽徵處文山分處申請更改房屋稅率適用「非營業非住家用」致溢繳房屋稅合計 60 萬元，甲公司會計人員遲至民國 106 年 3 月 1 日才發覺此事。

請依上述題意，回答下列第 1 題至第 5 題。(30 分)

- 依所得稅法第 39 條「以往年度虧損扣除條件」之規定必須符合哪些條件，才得以「盈虧互抵」?(4 分)
現行條文係民國 98 年 1 月 6 日由 5 年虧損延長為 10 年。本題 96 年度尚未扣除完畢之虧損 300,000,000 元可否適用 10 年虧損互抵之規定?(2 分)
本題台北國稅局不准甲公司將 96 年度未扣除完畢 300,000,000 元虧損於 104 年度計算扣除是否符合所得稅法第 39 條規定，你的主張依據?(2 分)
- 甲公司依據現行稅捐稽徵法規定，對 104 年度營利事業所得稅核定課稅所得額 500,000,000 元不服，最遲應於何日期向哪個行政機關申請復查?(2 分)

周 六

周 日

106 年 10 月 28 日
106 年 11 月 04 日
106 年 11 月 18 日
106 年 11 月 25 日

106 年 10 月 29 日
106 年 11 月 05 日
106 年 11 月 19 日
106 年 11 月 26 日

- 甲公司係屬加值型或非加值型營業人?(2 分)現行保險業本業銷售額之營業稅稅率為何?(2 分)甲公司如果經營再保險業務，再保險收入之營業稅稅率為何?(1 分)
- 依現行稅捐稽徵法第 28 條規定，本題甲公司依法應向哪個稅捐機關申請退回溢繳房屋稅 60 萬元?(1 分)另外，有關錯誤溢繳退稅申請有哪些規定?請分別敘明。(4 分)
- 甲公司 96 年度營所稅逾期申報，依稅捐稽徵法規定該年度核課期間至何日期屆滿?(3 分)而假設甲公司 104 年度營所稅於 105 年 5 月 18 日，申報該年度營所稅，核課期間至何日期屆滿?(3 分)其稅法依

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系 稅務組	考 試 時 間	2 月 2 日(五) 第三節
---------	------	-------	----------	---------	----------------

據各為何?(4分)請簡述之。

二、某集團董事長王君於民國 105 年 4 月依每股新台幣 53.84 元出售 A 投資公司股票(A 投資公司轉投資 B 公司、C 公司、D 公司；B、C、D 三家公司均為上市公司)。財政部函釋規定核算未上市公司股票淨值時，對轉投資持有上市公司股票應依遺產及贈與稅法施行細則(以下簡稱細則)第 28 條規定辦理。按細則第 28 條規定，凡已在證券交易所上市之有價證券，依繼承開始日或贈與日估定之。台北國稅局依前揭財政部函釋規定計算每股淨值應為新台幣 129.8 元，因此將王君出售股票價格 53.84 元與台北國稅局認定 129.8 元之間差額視為王君以低價出售股權，屬於對他人贈與，對王君補課贈與稅約 1.89 億元。

請依上述題意，回答下列第 1 題至第 3 題。(15 分)

1. 請問財產之移動有哪些情況會被視同贈與，請列舉四種情形分別說明之?(8 分)又，就本題視同贈與之贈與稅納稅義務人係股票出售者?或股票購買者?(2 分)
2. 對補徵之贈與稅額，假設本題王君確有困難不能一次繳納現金，可否申請分期繳稅?如准予分期繳稅須加計利息?如須加計利息，計息利率之標準為何?(3 分)
3. 本題王君請教你，他若不想分期繳納贈與稅款，是否可以申請實物抵繳?抵繳具體規定為何?(2 分)

三、丙建築企業股份有限公司(以下簡稱丙公司)負責人陳某於 Y 年 3 月至 12 月間進貨，卻取具非實際交易對象之丁公司開立統一發票扣抵銷售額合計 10,000,000 元，作為進項憑證申報扣抵銷項稅額，台北國稅局核定補徵營業稅 500,000 元並依營業稅法第 51 條第 1 項第 5 款規定處所漏稅額 1 倍之罰鍰 500,000 元。丁公司實際負責人武某坦承與丙公司間並無系爭營業行為且丁公司 Y 年度之異常進項憑證比例達 99.7%，顯見丁公司於系爭期間無銷貨事實而開立統一發票幫助他人逃漏稅情事，是丙公司自無與之有實際交易之可能。

依本題題意，請回答下列問題。(25 分)

1. 什麼是「虛報進項稅額」?與「進項稅額不得扣抵銷項稅額」性質有何區別?(5 分)
2. 依現行營業稅法第 19 條規定，哪些情形「進項稅額」不得扣抵銷項稅額，請列舉 4 種情形。(8 分)
3. 依現行稅捐稽徵法第 43 條規定，係丁公司或其實際負責人武某應受刑事處罰(亦即處三年以下有期徒刑、拘束或科新台幣 6 萬元以下罰金)?(3 分)
4. 丙公司如果已取得非實際交易對象丁公司開立之扣抵統一發票，依法採取什麼方法能避免補稅罰鍰?(7 分)
5. 假如丙公司逃漏 Y 年度稅捐被認定情節重大，除依有關稅法規定處理外，丙公司還有哪些在 Y 年度與租稅有關的不利事項發生?(2 分)

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系 稅務組	考 試 時 間	2 月 2 日(五) 第三節
---------	------	-------	----------	---------	----------------

四、(單選)選擇題：15 題，每題 2 分(共 30 分)，不倒扣。請在試卷上作答，否則不計分。

1. ()在何種情形下，納稅義務人不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾多少年？
 - (A) 僅在天災、事變情形下，2 年
 - (B) 除天災、事變外，尚有不可抗力或為經濟弱勢者，2 年
 - (C) 除天災、事變外，尚有不可抗力或為經濟弱勢者，3 年
 - (D) 除天災、事變外，尚有不可抗力或為經濟弱勢者，5 年
2. ()承上題，天災、事變、不可抗力之事由、經濟弱勢者認定之實施方式之辦法係由_____ (認)定之。(A) 行政院 (B) 內政部 (C) 財政部 (D) 各地區國稅局總局
3. ()依所得稅法規定，下列何者可列入綜合所得稅儲蓄投資特別扣除的項目？
 - (A) 金融機構存款利息 (B) 上市公司股利
 - (C) 依郵政儲金法規定免稅之存簿儲金利息 (D) 公債及公司債之利息
4. ()營利事業之總機構在中華民國境外，交易中華民國境內之房屋、土地，其交易所得額，按下列規定稅率分開計算應納稅額
 - (A) 持有房屋、土地之期間在一年以內者，稅率為 45%；
持有房屋、土地之期間超過一年者，稅率為 35%
 - (B) 持有房屋、土地之期間在一年以內者，稅率為 40%；
持有房屋、土地之期間超過一年者，稅率為 30%
 - (C) 持有房屋、土地之期間在一年以內者，稅率為 45%；
持有房屋、土地之期間超過一年者，稅率為 40%
 - (D) 持有房屋、土地之期間在一年以內者，稅率為 50%；
持有房屋、土地之期間超過一年者，稅率為 40%
5. ()孫會計師未執業而受雇於某會計師事務所，按月領取固定報酬，依所得稅法規定，該報酬在申報綜合所得稅時應列為何類所得？
 - (A) 營利所得 (B) 薪資所得 (C) 執行業務所得 (D) 其他所得
6. ()以自有土地交付信託，且信託契約明定受益人為委託人並享有全部信託利益，受益人於信託關係存續中死亡者，該土地有第一項應課徵土地增值稅之情形時，其原地價指受益人死亡日_____
 - (A) 當期之公告土地現值
 - (B) 當期之公告土地地價
 - (C) 以前次移轉現值委託人取得信託土地之原地價
 - (D) 以上均可任意選擇
7. ()依所得稅法之規定，納稅義務人本人、配偶或受扶養直系親屬年滿 70 者，免稅額可以增加多

考試科目	稅務法規	系所別	會計學系 稅務組	考試時間	2月2日(五) 第三節
------	------	-----	----------	------	-------------

- 少？
 (A)20% (B)30% (C)50% (D)100%
8. ()依我國所得稅法之規定，下列何者不是營利事業之商品、原物料等存或實際成本可採用的估價方法？
 (A)個別辨認法 (B)先進先出法 (C)移動平均法 (D)後進先出法
9. ()營利事業經營外銷業務，得再列之特別交際應酬費額度為：
 (A) 營業收入淨額 2%
 (B) 不超過當年度外銷結匯收入總額 2%
 (C) 營業收入淨額 0.6%
 (D) 取得外匯收入 0.6%
10. ()申報營利事業所得稅時得列報為費用項目為：
 (A) 水災損失未受有保險賠償部分 (B) 家庭之費用
 (C) 稅法規定之滯報金 (D) 各項罰鍰
11. ()我國境內居住之個人取得境內營利事業所贈與之財產，應如何課稅？
 (A) 課徵贈與稅 (B) 視為個人之所得課徵綜合所得稅
 (C) 課徵營利事業所得稅 (D) 免稅
12. ()下列何者不屬於綜合所得稅之列舉扣除額項目？
 (A) 捐贈 (B) 保險費 (C) 災害損失 (D) 財產交易損失
13. ()97 年度以前我國所得稅課稅權行使之原則為：
 (A) 綜合所得稅採「屬人主義」，營利事業所得稅採「屬地主義」
 (B) 綜合所得稅採「屬地主義」，營利事業所得稅採「屬人主義」
 (C) 綜合所得稅與營利事業所得稅均兼採「屬人及屬地主義」
 (D) 綜合所得稅採「屬地主義」，營利事業所得稅採「屬人兼屬地主義」
14. ()中華民國境內居住之個人購買香港馬票所中的獎金新台幣 100 萬元，請問中獎獎金 100 萬元中有多少金額應併入綜合所得額課徵綜合所得稅？
 (A)0 元 (B)20 萬元 (C)50 萬元 (D)100 萬元
15. ()106 年度的教育學費特別扣除額為 25,000 元，某獨身的納稅義務人當年度就讀某大學夜間部的學費 3 萬元，則他可以申報的「教育學費特別扣除額」為：
 (A)25,000 元 (B)30,000 元 (C)0 元 (D)15,000 元

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	審計學	系 所 別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考 試 時 間	2 月 2 日 (五) 第 四 節
---------	-----	-------	--------------------	---------	-------------------

一、選擇題，請選擇一個最適當的答案（每題 2 分，共 30 分）

TM 公司為國內半導體大廠，股票上市交易，最近年度的營業收入計 \$10,000 億，毛利率約 50%，淨利率超過 30%，年底的資產有 \$15,000 億，負債僅 \$5,000 億，\$10,000 億的業主權益中，股本占 1/4、資本公積 \$500 億，保留盈餘高達 \$7,000 億，屬龍頭績優企業。 α 會計師事務所簽證 TM 公司之財報已多年，甲、乙二位會計師亦已查核 3 年。

TM 公司訂有員工從業道德守則，禁止員工向廠商提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，但一名郭工程師卻每月向廠商 FD 公司收取顧問費 \$1 萬，期間長達 10 年，總金額逾 \$1 百萬，惟 TM 公司在接到行賄廠商的檢舉前毫無所悉。TM 在接到廠商的吹哨後，立刻指派法務部門調查，並要求公司所聘常年法律顧問協助。調查發現郭工程師現年薪約 \$300 萬，任職 TM 已逾 20 年，但尚未升到主管，故無採購權，至於與郭工程師同時進入 TM 的其他員工，若未離職，則早已身居要津。另一方面，TM 雖向 FD 進貨，但二者往來無明顯增加，無證據顯示 TM 發生異常損失，或 FD 有異常獲利，TM 似未受害。不過，TM 董事長戊君知悉員工收賄後震怒，立刻召集高階經理人開會，作成徹查之決議，後以違反公司規定為由將郭工程師解僱，並發函諸往來廠商，要求其須遵守從業道德規範，否則不再往來。但是，TM 未報警，未對郭工程師個人訴諸刑責，也未額外支付公費給常年法律顧問。

外界律師丙君得悉此事，表示：因 TM 屬民間企業，除非郭工程師的行為造成 TM 損失，或造成 FD 因訂單增加而有異常獲利，否則郭工程師的背信罪不會成立，也不會入牢服刑。丙君建議 TM 進一步調查，只要查出證據，能證明 TM 有損失或 FD 訂單異常增加，還是可追究郭工程師的刑責。

與此同時，YS 公司從事建築業，為國內佼佼者，但名聲向不及 TM 正面。YS 亦請 α 會計師事務所查核，由乙、丁二位會計師負責簽證。X8 年 3 月 27 日，二位會計師在 X7 年財報查核報告上簽名，註明的日期是 3 月 25 日，次 (28) 日上午交付給 YS 公司，再一天 (29 日)，YS 公司將其 X7 年度財報及會計師查核報告公告於公開資訊觀測站。

然而，3 月 28 日下午，股市交易結束後，地檢署檢察官率調查局人員搜索 YS 集團，漏夜訊問其董事長己君，29 日中午己君以 \$500 萬交保。同 (29) 日傍晚，檢調接獲情資，指 YS 公司欲連夜將 69 箱文件送往桃園銷毀，檢調及時查扣；地方法院再開聲押庭，檢方提出己君銷毀文件的減證證據，成功聲押。

檢調發現：上述 69 箱文件中，不少仍在保存期限內，YS 卻急著銷毀，令其生疑，乃將 69 箱文件送往廉政署。廉政署清查未發現異常，送回地檢署；檢方再請調查局、國稅局協助清查，仍無所獲，後

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	審計學	系 所 別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考 試 時 間	2 月 2 日 (五) 第 四 節
---------	-----	-------	--------------------	---------	-------------------

指派一名具稅務、會計專業的張姓女檢察事務官分析。張檢事官發現一張傳票有異常，循傳票找出相關原始憑證、其他相關交易等紀錄、帳冊記載，逐一比對，查核資金流向，最後查出事實非如帳冊所載，檢方乃決定全面清查 69 箱文件，並指派主任檢察官督導，最後決定起訴己君業務侵占。該傳票所描述的交易，係 YS 集團 100% 持股之一家子公司（從事建設業務）於 X3 年委託 YS 集團內之營造廠（己君個人持股 51%）進行造鎮計畫之工程。該營造廠的資本額極小，且該交易的價格顯高於市場行情。

請根據上述資料回答下列問題：

1. 以下 4 個有關公開發行公司財報簽證的陳述，何者正確？
 - A. 一家公司的財報只須一家會計師事務所簽證，要同一家會計師事務所的二位會計師簽名，疊床架屋，多此一舉。
 - B. 一家公司的財報只須一位會計師簽證，要二位會計師投注心力，浪費資源。
 - C. 一家會計師事務所除須指派二位會計師簽證一家上市公司的財報外，至少還須指派第三位查核人員進行複核。
 - D. 二位會計師同時簽證一公司的財報，其中一人為主簽，另一人為副簽；主簽會計師的責任較重，副簽會計師的責任較輕。
2. 基於本題情境作成的以下 4 個猜測，何者最可能正確？
 - A. 乙會計師是 TM、YS 公司的主簽會計師，甲、丁二會計師則分別為 TM、YS 的副簽會計師。
 - B. 甲、丁會計師分別是 TM、YS 公司的主簽會計師，乙會計師則為 TM、YS 的副簽會計師。
 - C. 甲、丁會計師分別是 TM、YS 公司的主查會計師，乙會計師則為 TM、YS 的其他會計師。
 - D. 以上猜測均錯誤。
3. 會計師甲、乙得知 TM 公司發生員工索賄事件，最可能的管道或方式是以下何種？
 - A. 與審計委員會的成員溝通。
 - B. 查核律師費支出，其中有支付常年法律顧問之費用。
 - C. 自 TM 公司之客戶聲明書(representation letter)所載資訊獲悉該事件。
 - D. 自與 TM 公司簽署的審計委任書(engagement letter)所載資訊獲悉該事件。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

4. 承上題，如 TM 公司係另外委任知名律師負責此員工索賄案，並逐案支付公費，且 TM 之客戶聲明書明敘該公司當年發現郭姓員工舞弊事件，則會計師可能獲知 TM 發生員工索賄事件之管道，有上題 4 個選項中的幾個？
- A. 4 個
B. 3 個
C. 2 個
D. 1 個
5. 會計師甲、乙查核 TM 公司的銷貨及收款(sales and collection)、採購及付款(purchase and disbursement)、薪工(personal and payroll)，以及製造及倉儲(manufacturing and warehousing)等循環。於查核哪個交易循環時，最可能發現上述員工索賄事件？
- A. 製造及倉儲循環。
B. 薪工循環，因郭工程師在 TM 公司任職 20 餘年，還未升到主管，人事部門應可提供解釋。
C. 採購及付款循環，因會計師會查核 TM 公司向供應商進貨的行為。
D. 無法自上述 4 個循環中的任何 1 個循環發現，因為年薪高到 \$ 300 萬的專業工程師竟會貪圖每月僅 \$ 1 萬的「顧問費」，不可置信！
6. 會計師乙、丁查核 YS 集團的銷貨、建材採購、營建，以及薪工等循環。於查核哪個交易循環時，最可能發現上述業務侵占事件？
- A. 銷貨
B. 建材採購
C. 營建
D. 薪工

考 試 科 目	審計學	系 所 別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考 試 時 間	2 月 2 日 (五) 第 四 節
---------	-----	-------	--------------------	---------	-------------------

7. TM 公司的員工從業道德守則明文禁止員工向廠商提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，而董事長戊君知悉員工索賄後雖震怒，卻未報警。此行為反映 TM 公司之內部控制：

- A. 好，因董事長立刻親自指揮法務部門及常年法律顧問，tone at top 優。
- B. 好，因本案屬特例，董事長係在進行風險評估後，才作成不報警的決策，控制環境良好。
- C. 不好，因董事長息事寧人，背離公司內規，未積極向郭工程師課責。
- D. 不好，因董事長在禁菸環境下仍好抽菸斗，且性格易怒，經營 TM 踰越公司內規。

8. 會計師甲、乙於次一年度評估是否繼續承接簽證 TM 的委任時，是否應將該員工索賄事件納入考量？

- A. 是，因該事件反映 TM 公司負責人之誠信(integrity)，會計師是否承接，應考量審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」之規定。
- B. 是，因該事件反映 TM 公司內部控制之良窳，會計師是否承接，應考量自己因 TM 內部控制不良而被告的可能性。
- C. 否，因縱使該事件對 TM 公司有影響，影響也顯然微小。
- D. 否，因該事件是 TM 公司的營業風險，與會計師的查核風險無關。

9. YS 公司董事長己君遭羈押一事，會計師是否會將其列為 X7 年度財報查核報告中的關鍵查核事項？其理由又如何？

選 項	決 策	理 由
A.	會 列	此事與 YS 公司的舞弊風險有關。
B.	會 列	此事與 YS 公司是否能繼續經營有關。
C.	不 列	董事長己君是自然人，YS 公司是法人，二者於法律上係不同個體，而被會計師查核的對象，是 YS 公司，不是己君。
D.	不 列	此事尚未調查完竣，偵查不公開。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

10. TM 公司郭工程師收賄 10 年一事，會計師是否會將其列為 X7 年度財報查核報告中的關鍵查核事項，其理由，如下。4 個選項中有幾個是合理的？

	決策	理由
1	會列	是否重大之判斷，不能只看金額，還須看性質。本事件之性質，係員工舞弊，並非員工不經意的犯錯，且收賄期間長達十年；控制活動失效，輪調等防弊措施可做而未做，或雖做但未奏效。
2	會列	媒體已報導，後續仍接獲檢舉，風險不宜小覷。
3	不列	該廠商最終未成為 TM 公司的供應商。
4	不列	受賄工程師的職位不高，所擁有之決策權少，收賄之金額小。

- A. 4 個。
B. 3 個。
C. 2 個。
D. 1 個。

11. YS 公司董事長己君遭羈押一事，是否屬 YS 公司之期後事項？會計師應如何因應？

	是否	會計師因應
A.	否	無執行任何查核程序的義務，因董事長己君遭偵訊的時點，係在 X8 年，與 X8 年度的財報有關；會計師業已完成 X7 年度財報之查核，與 X7 年度的財報無關。
B.	是	無執行任何查核程序的義務，因會計師已結束外勤工作，回到事務所。
C.	是	要求 YS 公司於客戶聲明書中強調此一事項，以劃分 YS 公司與會計師的責任。
D.	是	先與 YS 公司管理階層討論、評估其對財報的影響，再決定是否更新或修改查核報告。

考 試 科 目	審計學	系 所 別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考 試 時 間	2 月 2 日 (五) 第 四 節
---------	-----	-------	--------------------	---------	-------------------

12. 依上述資料，檢事官於調查 YS 公司負責人有無業務侵占時，所採用之調查程序(investigative procedure)，最可能屬以下何種？
- A. 跟監、查資金流程
 - B. 搜索、順查(tracing)
 - C. 分析性程序、重新執行
 - D. 分析性程序、逆查(vouching)
13. YS 公司所出具客戶聲明書之日期，應為：
- A. X8 年 3 月 25 日
 - B. X8 年 3 月 27 日
 - C. X8 年 3 月 28 日
 - D. X8 年 3 月 29 日
14. 乙、丁二位會計師所出具 YS 公司 X7 年財報之查核報告的日期，應為：
- A. X8 年 3 月 25 日
 - B. X8 年 3 月 27 日
 - C. X8 年 3 月 28 日
 - D. X8 年 3 月 29 日
15. 乙、丁二位會計師與 YS 公司簽署委任書的日期，應為：
- A. 任何 1 天均可，只要 YS 公司高興。
 - B. 任何 1 天均可，只要在 X8 年 3 月 29 日之前。
 - C. 在 YS 公司召開董事會之日，該次董事會通過聘請乙、丁二位會計師查核之議案。
 - D. 在乙、丁二位會計師出具無保留意見查核報告之日。
- 

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

二、(5分)

下表在比較二種證據之異同，一種為審計證據(audit evidence)，另一種則為刑事法庭中作成有罪判決所依據的法律證據(legal evidence)。我國刑事法庭現採當事人進行主義，證據須由當事人提出，由二造對抗，法官聽訟。請空白處，共5分。

項目	審計證據	法律證據
定義	會計師作成查核結論時所使用之資訊	法庭中，用以判斷當事人之主張是否為真的證明
追求之目標		誤判被告有罪(型一錯誤)的機率最小 • 保障個人人權
所需證據的數量		超越合理懷疑(beyond reasonable doubt)
所需證據的品質		考量證據能力、證明力

說明：

型一錯誤：實際上沒有差異(殺人)，卻作成「有差異(殺人)」的結論。

型二錯誤：實際上有差異(殺人)，卻作成「沒有差異(殺人)」的結論。

三、(10分)

Which item(s) of the following is(are) likely to be detected as part of the audit of the bank reconciliation?

- A) failure to include a check recorded in the cash disbursements journal but not cleared the bank on the outstanding check list
- B) duplicate payment of a vendor invoice
- C) cash received by the client after year-end, but included in cash receipts in the current year
- D) an embezzlement of cash by intercepting cash receipts from customers before they are recorded
- E) deposits recorded as cash receipts near the end of the year, deposited in the bank in the same month, and included in the bank reconciliation as a deposit in transit
- F) payment for raw materials not received
- G) cash received by the client subsequent to the balance sheet date but recorded as cash receipts in the current year
- H) payment to an employee for more hours than he actually worked
- I) failure to bill a customer
- J) payments on notes payable debited directly to the bank balance by the bank but not entered in the client's records
- K) payment of interest to a related party for an amount in excess of the going rate
- L) improper payments of officers' personal expenditures

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

四、(10%)

The field work for the June 30, 2017, audit of Alex Company was finished August 19, 2017, and the completed financial statements, accompanied by the signed auditor reports, were mailed September 6, 2017. In each of the following highly material independent events (a. through h.), state the most appropriate action (1 through 5) for the situation. The alternative actions are as following:

1. Adjust the June 30, 2017, financial statements.
2. Disclose the information in a footnote in the June 30, 2017, financial statements.
3. Request the client to recall the June 30, 2017, statements for adjustments.
4. Request the client to recall the June 30, 2017, statements for disclosure revision.
5. No action is required.

The events are as following:

- a. On August 1, 2017, the auditor discovered that a debtor of Alex went bankrupt on July 30, 2017. The root cause of the bankruptcy was a catastrophic fire loss of a major warehouse on July 15, 2017.
- b. On November 6, 2017, the auditor discovered that a debtor of Alex went bankrupt on July 15, 2017, due to its declining financial conditions. The related sales had taken places between January and May of 2017.
- c. On December 1, 2017, the auditor discovered that a debtor of Alex went bankrupt on October 2, 2017. The sale had taken place April 15, 2017, but the amount appeared collectible at June 30, 2017, and on August 19, 2017.
- d. On July 20, 2017, a law suit was filed against Alex for a patent infringement action that allegedly took place in early 2017. In the opinion of legal counsel, there is a danger of a significant loss up to \$100,000,000 to the client.
- e. On October 1, 2017, the auditor learned that a major line of products comprising approximately 40% of Alex's annual total sale revenues was prohibited permanently by the government on August 1, 2017.

五、(10分)

(甲) 依照中華民國審計公報第 60 號，強調事項段之定義為何?(3%) 其他事項段之定義為何?(3%)

(乙) 試分點說明下列查核報告之段落順序有何錯誤之處?(4%)

1. 第一段: 關鍵查核事項段
2. 第二段: 查核意見段
3. 第三段: 繼續經營之重大不確定性段
4. 第四段: 會計師查核財務報表之責任段
5. 第五段: 查核意見之基礎段
6. 第六段: 管理階層對財務報表之責任段

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

六、(16分)

Caulco Inc. is the audit client. The February bank statement and the client-prepared bank reconciliation as of February 28 are shown below.

27

First Republic Bank
 FIRST REPUBLICBANK AUSTIN, N.A.
 P.O. BOX 908
 AUSTIN, TEXAS 78781

ACCOUNT
604017-526-5

PAGE
1

CAULCO INC
 BLDG 1 OFFICE F
 5450 BEE CAVE RD
 AUSTIN, TX
 78746

SSN/TAX ID
74-2076251

CYC MC FREQ
01 01 M0000

** YOUR CHECKING ACCOUNT 01-29-14 THRU 02-28-14 **

TO YOUR PREVIOUS BALANCE OF	---	7,559.06
YOU ADDED 1 DEPOSITS FOR	---	5,654.16
YOU SUBTRACTED 26 WITHDRAWALS FOR	---	10,838.29
GIVING YOU A CURRENT BALANCE OF	---	7,374.93
NUMBER OF DAYS USED FOR AVERAGES	---	31
YOUR AVERAGE LEDGER BALANCE	---	4,014.67
YOUR LOW BALANCE OCCURRED ON 02-22 AND WAS	---	2,374.93

THANK YOU

DEPOSITS AND OTHER ADDITIONS

DATE	AMOUNT
0204	5654.16

CHECKS AND OTHER WITHDRAWALS

CHECK DATE	AMOUNT	CHECK DATE	AMOUNT	CHECK DATE	AMOUNT
2201 0211	57.83	2214 0203	403.92	2225 0217	182.77
**		2215 0203	135.59	**	
2205 0222	16.72	2216 0216	6.16	2231 0205	254.37
2206 0203	533.28	2217 0217	138.43	2232 0210	60.61
2207 0203	1312.15	2218 0217	131.92		
**		2219 0217	82.97	2234 0217	64.69
2209 0203	247.10	2220 0217	87.49	2235 0218	279.97
2210 0203	249.98	2221 0217	85.68	**	
2211 0203	255.26	2222 0217	84.69	2238 0219	90.00
2212 0203	242.09	**			
2213 0203	384.91	2224 0217	449.71		

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

CAULCO INC. Bank Reconciliation February 28			
Balance per bank			\$7,374.93
Deposit in transit			1,097.69
Outstanding Checks			
Number	Date	Payee	Amount
2239	Feb 26	Alpha Supply	500.00
2240	Feb 28	L.C. Stateman	254.37
Total outstanding			(754.37)
General ledger balance Feb. 28			<u>\$7,718.25</u>

Check 2231 was the first check written in February. All earlier checks cleared the bank, some during January and some during February. Assume that the only February-dated canceled checks returned in the March bank statement are 2239 and 2240 showing the amounts listed in the February bank reconciliation. They cleared the bank on March 3 and March 2, respectively. The first deposit on the March bank statement was \$1,097.69 credited on March 3. Assume also that all checks entered in Caulco's cash disbursements journal through February 29 have either cleared the bank or are listed as outstanding checks in the February bank reconciliation.

Required:

Determine whether any errors exist in the following bank reconciliation. If errors exist, prepare a corrected reconciliation and explain the problem.

七、(10分)

For each of the following independent situations (a) ~ (e), select the appropriate inherent risk factor described and the effect of the inherent risk factor on the company's net income using the following:

Inherent Risk Factor	Effect on Net Income
(1) Complexity	(A) Overstatement
(2) Estimates	(B) Understatement
(3) Industry circumstances	(C) No effect
(4) Other external circumstances	
(5) Susceptibility of asset to theft	
(6) Volume	

Please organize your answers in good format.

考 試 科 目	審計學	系 所 別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考 試 時 間	2 月 2 日 (五) 第 四 節
---------	-----	-------	--------------------	---------	-------------------

Situations	Inherent Risk Factor	Effect of Inherent Risk Factor on Company's Net Income
(a) Sales orders for an textbook distributor have increased 100% over the last year. Additionally, the company's inventory turnover has doubled since the previous year.		
(b) Gold Miner, Inc. has gold mines in a number of states. To hedge the price of its gold inventory, Gold Miner purchases gold futures contracts.		
(c) Metal, Inc. supplies copper pipes to home builders. During year 1, copper prices doubled. At any given time, a significant amount of inventory is in transit or located at job sites.		
(d) Joe's Computers provides three-year money back warranties on all laptops. During year 1, warranty claims decreased significantly and the company has not reduced the warranty reserve.		
(e) Global Co. imports most of its products from a foreign supplier. During year 1, a new technology made part of the Global Co. inventory obsolete.		

八、(9 分)

Rita King, your staff assistant on the April 30, 20X2, audit of Maxwell Company, was transferred to another assignment before she could prepare a proposed adjusting journal entry for Maxwell's Miscellaneous Revenue account, which she had analyzed per the working paper given below. You have reviewed the working paper and are satisfied with King's procedures. You are convinced that all the miscellaneous revenue items should be transferred to other accounts.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所 (會計組/稅務組)	考試時間	2月2日(五)第四節
------	-----	-----	--------------------	------	------------

Maxwell Company			
Acct. No. 430		Miscellaneous Revenue	
Year Ended April 30, 20X2			
			Q-2
			C.M. May 19, X2
Date	Description	Reference	Amount
May 8, 20X1, through April 7, 20X2	Proceeds of sale of scrap from manufacturing process (total of 12 monthly sales)	Various CR	\$5,843 Y
July 18, 20X1	Write-off of old outstanding checks; nos. 118—\$500; 214—\$400; 407—\$200	GJ 7-4	1,100 Y
Sept. 22, 20X1	Recovery of previously written off account receivable from Wilson Company	CR 9-1	4,381 Y
Feb. 6, 20X2	Cash proceeds from sale of machine. Cost of \$10,000 and accumulated depreciation of \$8,000 as of Feb. 6, X2, not removed from accounts	CR 2-1	3,500 Y
April 28, 20X2	Refund of premium overcharge on fire insurance policy no. 1856, for period April 1, 20X2—Mar. 31, 20X3	CR 4-1	600 Y
April 30, 20X2	Balance per ledger		<u>\$15,424</u>

Y—Traced to cash receipts journal or general journal;
vouched to appropriate supporting documents.

R.A.K.
May 18, X2

Required:

Draft a proposed adjusting entry on April 30, 20X2, for Maxwell Company's Miscellaneous Revenue account.

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