

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第二節
------	-----	-----	-------	------	------------

請依現行國際財務報導準則 (IFRS) 規定作答。

第一題 (15 points)

甲公司於 X1 年初按公允價值 \$249,250 購入 A 公司原始發行之五年期公司債，並支付手續費 \$750。該公司債之面額為 \$312,500，每年年底支付固定利息 4.7%。公司債發行合約明定 A 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。甲公司原始認列時預期 A 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%。

甲公司於 X2 年 1 月 1 日預期 A 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 X5 年底清償，X2 年初與 A 公司相同品質公司債之市場利率為 12%。

A 公司於 X2 年底提前清償該公司債面額之 50%，剩餘之 50% 於 X5 年底清償。

試作：(計算至小數點以下二位)

(一) 甲公司於 X2 年初之分錄。(5%)

(二) 計算甲公司於 X2 年及 X4 年與該公司債投資相關之利息收入金額。(10%)

第二題 (15 points)

甲公司於 X6 年 7 月 1 日以現金 \$4,800,000 併購 A 公司 100% 股權。依稅法之規定，併購的商譽在報稅時不能減除。甲公司與 A 公司適用的所得稅率均為 30%，甲公司所取得 A 公司的可辨認資產及所承擔負債之公允價值及其課稅基礎如下：

項目	收購日認列金額	課稅基礎	暫時性差異
應收帳款	\$1,800,000	\$1,680,000	\$ 120,000
存貨	1,392,000	992,000	400,000
不動產、廠房及設備	2,160,000	1,240,000	920,000
應付帳款	(960,000)	(960,000)	0
淨確定福利負債	(240,000)	0	(240,000)
取得可辨認淨資產公允價值	4,152,000	2,952,000	1,200,000

上述併購 A 公司所取得之資產及負債於 X6 年底發生之變動如下：應收帳款收現 \$900,000、存貨出售 \$556,800、不動產、廠房及設備提列折舊費用 \$108,000、應付帳款付現 \$480,000、淨確定福利負債付現 \$100,000、商譽減損 \$408,000。

試作：

(一) 甲公司在併購日的相關分錄。(5%)

(二) 計算甲公司在 X6 年底與該併購產生之相關遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之餘額。(10%)

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日(五) 第二節
------	-----	-----	-------	------	----------------

第三題 (20 points)

以下是一則 2025 年 12 月 8 日華爾街日報(The Wall Street Journal)報導之摘錄。

The Accounting Uproar Over How Fast an AI Chip Depreciates (*The Wall Street Journal*, 2025.12.08.)

A debate is raging over the accounting treatment of Nvidia chips and other equipment that tech companies are splurging on. This time, some of the AI companies' critics may be overreaching.

Rarely have investors obsessed over a topic as seemingly banal as the proper depreciation schedule for fixed assets. But when spending on artificial-intelligence infrastructure is in the hundreds of billions of dollars at a handful of the world's biggest companies, the market pays attention.

Michael Burry, the famed investment manager played by Christian Bale in 2015's film "The Big Short," recently added fuel to the fire. "Extending useful life decreases depreciation expense and increases apparent profits," he wrote in an article last month. "It is one of the more common frauds of the modern era and results in overvalued assets and overstated profits."

Whatever the merits of that criticism, some perspective is in order.

This year, for instance, Meta Platforms increased the estimated useful lives for most of its servers and network assets to 5.5 years. It previously said it used a range of four to five years. As recently as 2020, Meta said it used as little as three years.

Meta said the latest extension reduced its depreciation expense by \$2.3 billion for the first nine months of 2025. That isn't a small number. But to grasp the scale, its total depreciation expense was almost \$13 billion, while pretax profit topped \$60 billion.

Alphabet, Microsoft and Amazon.com also use longer useful lives for similar assets than they did five years ago. Alphabet and Microsoft are at six years, up from three in 2020. Amazon used a four-year period in 2020 and was up to six years by 2024, but this year cut the number to five years for some servers and networking equipment. Big tech companies for years have drawn investor scrutiny when they have extended the useful lives for the assets they are depreciating. That is understandable, because doing so can boost current earnings by shifting expenses further into the future. It looks cheeky, if not aggressive, for management to increase a year's earnings by billions of dollars with a keystroke, simply by changing an accounting estimate.

If investors someday conclude that much AI investment is being wasted, it won't be due to the depreciation schedules companies have picked. While there are other good reasons to be skeptical of how technology giants are accounting for their AI adventures, the depreciation debate won't move the needle.

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五) 第二節
------	-----	-----	-------	------	-------------

試作：

- (一)請評論上述 Meta, Alphabet, Microsoft 及 Amazon.com 四家公司變更折舊年數對於當期及未來財務報表之相關影響為何？公司應如何向投資人說明其變更折舊年數之理由？(10%)
- (二)你是否同意或不同意這四家公司變更折舊年數之理由？有關公司投資 AI 晶片及伺服器相關資產之折舊會計處理，除了折舊年數外，還有哪些應評估之因素？公司應如何決定其適當之會計政策？(10%)

第四題 (25 points)

萬苴公司成立於×2年初，×6年以\$5,000,000購入土地，分類為不動產、廠房及設備，採重估價模式衡量。同年度以\$4,000,000平價購入債券投資，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資。萬苴公司×6年底與該土地及債券相關之其他權益(稅前)組成項目資料如下：

其他權益(稅前)組成項目	×6年底金額
不動產、廠房及設備重估增值	\$1,000,000 (貸餘)
透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資未實現評價損益	\$500,000 (借餘)

萬苴公司×7年中以\$6,500,000出售該筆土地。該土地僅於×6年底進行一次重估價，出售時不辦理重估價，萬苴公司選擇於處分該土地時將×6年底之重估增值轉入保留盈餘。×7年中萬苴公司以\$2,100,000出售「半數」×6年購入之債券投資，×7年底剩下半數債券投資，公允價值\$2,200,000。

萬苴公司×7年度因員工退休金之精算利益而產生確定福利計畫再衡量數\$600,000，萬苴公司選擇將確定福利計畫再衡量數於當年度轉入保留盈餘。此外，萬苴公司於×7年8月1日宣布將出售其光電事業部(屬於該公司重要組成單位)，至×7年12月31日尚未完成出售。該公司×7年度光電事業部及其他部門的損益資料如下：

項目	光電事業部	其他部門合計
銷貨收入	\$5,000,000	\$40,000,000
銷貨成本	3,000,000	22,000,000
營業費用(不含相關處分損益)	1,000,000	10,000,000

×7年12月31日光電事業部淨資產帳面金額為\$25,000,000，包括資產\$50,000,000及負債\$25,000,000，當日該事業部估計公允價值為\$12,000,000，估計出售成本為\$1,000,000。該公司×7年度全年流通在外普通股為4,000,000股。以上數字均為稅前，萬苴公司適用的所得稅率為20%。

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第二節
------	-----	-----	-------	------	------------

試作：

(1) 編製萬苴公司×7年度綜合損益表(從「繼續營業單位稅前淨利」開始編製，至少須包含：「繼續營業單位稅前淨利」、「所得稅費用」、「繼續營業單位本期淨利」、「停業單位損益」、「本期淨利」、「不重分類至損益之項目」及其細節、「後續可能重分類至損益之項目」及其細節、「本期其他綜合損益(稅後淨額)」、「本期綜合損益」等資訊。此外，須完整表達「每股盈餘」，每股盈餘到小數點後第二位，例如\$8.88。本期其他綜合損益以稅後淨額表達)。

(作答格式須知：若為損失，則該數字以()標示。)

(2) 若萬苴公司×6年底保留盈餘為\$10,000,000，計算：×7年底保留盈餘、×7年底其他權益餘額。(作答格式須知：需先寫出是借方餘額抑或是貸方餘額，再寫出金額，否則不予計分。)

(3) 國際上即將實施的IFRS 18要求將損益表收入與費用分類並呈現特定小計。請至少提到一個你認為最關鍵的小計或分類概念，並且說明這樣的設計想解決何種問題？(作答格式須知：勿超過300字。)

此大題作答格式須知：請務必標清楚(子)題號，且將各小題「答案」(不含計算過程)依照下表格式(表格欄位大小自行調整)，於答案紙上作答!否則不予計分!

(1)	
(2)	
(3)	

第五題 (25 points)

萬苴公司於×1年1月1日購買一棟辦公大樓作為辦公用途，價款為\$13,000,000(其中包括房屋價款\$8,000,000及土地價款\$5,000,000)，該棟大樓之估計耐用年限為20年，無殘值，採直線法提列折舊，後續採重估價模式評價，帳上累計折舊採淨額法處理。

同日×1年1月1日，萬苴公司以現金購入機器設備一台，成本為\$740,000，相關支出包含：安裝費\$40,000、運費\$20,000、運送途中超速罰款\$50,000。該設備採成本模式評價，預計使用5年，採年數合計法提列折舊，估計殘值為\$200,000。

×3年初，公司對該設備投入重大改良支出\$250,000，使耐用年限延長3年，估計殘值減至\$90,000，並自×3年起改採直線法提列折舊。

×4年1月1日，萬苴公司以此設備交換劍工公司的機器設備(成本\$700,000，累計折舊\$130,000，公允價值\$560,000)，交換日萬苴公司換出設備之公允價值為\$560,000。此交換具商業實質，換入設備尚可使用10年，無殘值，採直線法提列折舊。

考試科目	會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五) 第二節
------	-----	-----	-------	------	-------------

萬苳公司x4年底進行資產重估，產生未實現房屋重估增值\$800,000及未實現土地重估增值\$500,000，重估日估計殘值及耐用年限不變。

x5年底換入之機器設備有減損跡象，估計使用價值為\$288,000，公允價值為\$280,000，處分成本為\$8,000。
x6年1月1日萬苳公司遷至新大樓，將原辦公大樓與土地轉列為投資性不動產，採公允價值模式評價。當日土地公允價值為\$4,900,000，房屋公允價值為\$6,550,000。未實現重估增值待投資性不動產除列時再一併轉入保留盈餘。

試作：

- (1) 萬苳公司x4年1月1日資產交換，所認列處分資產利益(或損失)之金額？(作答格式須知：需先寫出是利益抑或是損失，再寫出金額，否則不予計分)
- (2) 若x7年底機器設備之使用價值為\$340,000，公允價值為\$310,000，處分成本為\$10,000，則萬苳公司x7年底應認列減損迴轉利益金額為何。
- (3) 與(2)相互獨立，x6年7月1日萬苳公司決定將機器設備予以出售，符合待出售條件，當日機器設備之公允價值減處分成本為\$210,000，使用價值為\$225,000。x6年底公允價值減處分成本為\$290,000，使用價值為\$270,000，計算對x6年損益影響數。(作答格式須知：需先寫出是利益抑或是損失，再寫出金額，否則不予計分)
- (4) 延續(3)，萬苳公司x7年4月1日將機器設備以\$300,000的價格出售，試計算因此所認列之處分待出售資產相關之利益(或損失)之金額？(作答格式須知：需先寫出是利益抑或是損失，再寫出金額，否則不予計分)
- (5) 試為萬苳公司作x6年1月1日將自用不動產轉換為投資性不動產之分錄。(作答格式須知：請合併一個分錄，否則不予計分。分錄必須全對才予以計分)

此大題作答格式須知：請務必標清楚(子)題號，且將各小題「答案」(不含計算過程)依照下表格式(表格欄位大小自行調整)，於答案紙上作答!否則不予計分!

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(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	成本與管理會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日(五) 第三節
------	----------	-----	-------	------	----------------

第一題 (30 points)

Please provide your answers of the following ten multiple choice and computational questions 1~10 on the answer sheet in the format specified below. Answers not provided in this format will not be graded.

1.	2.	3.	4.	5.
6.	7.	8.	9.	10.

- An important reality to be aware of when designing performance measurement and award systems is that:
 - managers can influence performance that is impacted by economic factors
 - there are tradeoffs between creating incentives and imposing risk on a manager
 - managers can exert significant influence over matters related to regulatory restrictions and limitations
 - there is really no distinction between a subunit's performance and the performance of that subunit's manager
- Which of the following entries is correct when the costs of the rework are normal and common to all the jobs?

(A) Work-in-Process Control	(B) Manufacturing Overhead Control
Manufacturing Overhead Allocated	Materials Control
Materials Control	Wages Payable Control
Wages Payable Control	Manufacturing Overhead Allocated
(C) Wages Payable Control	(D) Wages Payable Control
Manufacturing Overhead Allocated	Manufacturing Overhead Allocated
	Manufacturing Overhead Control
	Materials Control
- Which of the following statements is true?
 - Target pricing is one form of cost-based pricing
 - Customer life-cycle costs focus on the total costs incurred by a customer to maintain and dispose of a product or service
 - Reverse engineering refers to the process of analyzing the competitor's cost and then designing the product
 - In short run, companies supply products as long as the revenues from selling the additional units exceed the cost of producing them

考 試 科 目	成本與管理會計學	系 所 別	會計研究所	考 試 時 間	2 月 6 日(五) 第三節
---------	----------	-------	-------	---------	----------------

4. The sales-mix variance will be unfavorable when which of the following occurs?
- (A) the actual unit sales are less than the budgeted unit sales
 - (B) the contribution margin per composite unit for the actual mix is greater than the budgeted mix
 - (C) the actual sales mix shifts toward the less profitable units
 - (D) the actual contribution margin is less than the static-budget contribution margin
5. A transfer-pricing method leads to goal congruence when:
- (A) there is a price difference in different markets due to market efficiencies
 - (B) managers do not act for their own best interest and work for the long-term best interest of the manager's subunit
 - (C) managers act in their own best interest and the decision is in the long-term best interest of the company
 - (D) there is a low degree of centralization
6. Assume your goal in life is to retire with \$2,500,000. How much would you need to save at the end of each year if interest rates average 8% and you have a 15-year work life? (Round the final answer to the nearest whole dollar.)
7. The following information applies to Krynton Company, which supplies microscopes to laboratories throughout the country. Krynton purchases the microscopes from a manufacturer which has a reputation for very high quality in its manufacturing operation.
- | | |
|--------------------------|--|
| Annual demand | 59,000 units (weekly demand = 1/52 of annual demand) |
| Orders per year | 60 |
| Lead time in days | 20 days |
| Cost of placing an order | \$140 |
- What is the reorder point? (Assuming there are 365 days in one year)
8. AA Company makes internal transfers at 155% of full cost. The Soda Refining Division purchases 40,300 containers of carbonated water per day, on average, from a local supplier, who delivers the water for \$58 per container via an external shipper. To reduce costs, the company located an independent supplier in Yunlin who is willing to sell 40,300 containers at \$50 each, delivered to AA Company's Shipping Division in Taipei. The company's Shipping Division in Taipei has excess capacity and can ship the 40,300 containers at a variable cost of \$5.00 per container. What is the total cost of purchasing the water from the Yunlin supplier and shipping it to the Soda Division?

考試科目	成本與管理會計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第三節
------	----------	-----	-------	------	------------

9. Consider the following historical costs for long-term assets of Adapter Inc., a company with operations in three regions of the U.S.

	Gross Book Value at Historical Cost	Year built
New England	\$1,400,000	2012
Southeast	\$2,350,000	2016
West	\$2,730,000	2018

At the end of 2020, what is the gross book value of the assets in Southeast region based on current costs? Please use the following construction cost index by year.

	2012	2013	2014	2015	
Construction cost index	100	105	110	115	
	2016	2017	2018	2019	2020
Construction cost index	125	132	141	150	165

10. Use the following two sets of information to find the unknown amounts (assuming that two sets of information are independent).

Work-in-Process Inventory	Ending balance	\$ 22,000
	Cost of goods manufactured	21,000
	Beginning balance	8,000
	Current manufacturing costs	?

Finished Goods Inventory	Cost of goods manufactured	\$62,000
	Ending balance	20,000
	Cost of goods sold	61,000
	Beginning balance	?

第二題 (5 points)

TrueValue Company makes all types of office desks. The General Desk Division is currently producing 10,000 desks per year with a capacity of 15,000. The variable costs assigned to each desk are \$300 and annual fixed costs of the division are \$900,000. The General desk sells for \$400.

The Executive Division wants to buy 5,000 desks at \$250 for its custom office design business. The General

考 試 科 目	成本與管理會計學	系 所 別	會計研究所	考 試 時 間	2 月 6 日(五) 第三節
---------	----------	-------	-------	---------	----------------

Desk manager refused the order because the price is below the variable cost. The executive manager argues that the order should be accepted because it will lower the fixed cost per desk from \$90 to \$60 and will take the division to its capacity, thereby causing operations to be at their most efficient level. From the perspective of the General Desk Division and the company, should the order be accepted if the Executive Division plans on selling the desks to the outside market for \$420 after incurring additional costs of \$100 per desk? Why?

第三題 (10 points)

NCCU Company is currently purchasing part no.119 from an outside supplier for \$70 per unit. Because of supplier reliability problems, the company is considering producing the part internally in a currently idle manufacturing plant. Annual volume over the next five years is expected to total 400,000 units at variable manufacturing costs of \$68 per unit.

NCCU must acquire \$200,000 of new equipment if it reopens the plant. The equipment has a five-year service life and \$20,000 salvage value, and will be depreciated using double-decline method. Normal equipment maintenance is expected to total \$12,000 in year 4, and the equipment will be sold at the end of its life. The company is subject to a 30% income tax rate. NCCU is using a 12% after-tax hurdle rate for evaluating its capital budgeting projects.

Required:

- (1) In the above make-or-buy decision, determine the difference in net-present-value (NPV) between the alternatives of making and purchasing part no.119.
- (2) What is the maximum discount rate at which this project remains financially viable?

第四題 (5 points)

Health Corporation has the following budgeted sales for the next six-month period:

<u>Month</u>	<u>Unit Sales</u>
June	90,000
July	120,000
August	210,000
September	150,000
October	180,000
November	120,000

考 試 科 目	成本與管理會計學	系 所 別	會計研究所	考 試 時 間	2 月 6 日(五) 第三節
---------	----------	-------	-------	---------	----------------

There were 30,000 units of finished goods in inventory at the beginning of June. Plans are to have an inventory of finished products that equal 20% of the unit sales for the next month.

Five pounds of materials are required for each unit produced. Each pound of material costs \$8. Inventory levels for materials are equal to 30% of the needs for the next month. Materials inventory on June 1 was 15,000 pounds.

Required:

Prepare a purchases budget in pounds for August and give total purchases in both pounds and dollars for July.

第五題 (25 points)

Below are the depreciation policies disclosed in the financial statement footnotes of three semiconductor manufacturers.

Taiwan Semiconductor Manufacturing Company (TSMC):

Depreciation is recognized so as to write off the cost of the assets less their residual values over their useful lives, and it is computed using the straight-line method mainly over the following estimated useful lives: land improvements - 20 years; buildings (assets used by the Company and assets subject to operating leases) - 10 to 20 years; machinery and equipment (assets used by the Company and assets subject to operating leases) - 5 years; and office equipment - 5 years. The estimated useful lives, residual values and depreciation method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimates accounted for on a prospective basis. Land is not depreciated.

United Microelectronics Corporation (UMC):

Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives. A significant part of an item of property, plant and equipment which has a different useful life from the remainder of the item is depreciated separately. The depreciation methods, useful lives and residual values for the assets are reviewed at each fiscal year end, and the changes from the previous estimation are recorded as changes in accounting estimates. Except for land, which is not depreciated, the depreciation of the assets is calculated mainly over the following estimated useful lives: buildings - 20 to 56 years; machinery and equipment - 6 years; transportation equipment - 6 years; furniture and fixtures - 6 years; leasehold improvement - the shorter of lease terms or useful lives.

Intel Corporation:

We compute depreciation using the straight-line method over the estimated useful life of assets..... Our depreciable property, plant, and equipment assets are depreciated over the following estimated useful lives: machinery and equipment, 3 to 8 years; and buildings, 10 to 25 years.....When we determine that the useful lives of assets are shorter or longer than we had originally estimated, we adjust the rate of depreciation to reflect the assets' revised useful lives. Effective January 2023, the estimated useful lives of certain machinery and

考 試 科 目	成本與管理會計學	系 所 別	會計研究所	考 試 時 間	2 月 6 日(五) 第三節
---------	----------	-------	-------	---------	----------------

equipment in our wafer fabrication facilities were increased from 5 to 8 years. This change in estimate was applied prospectively beginning in the first quarter of 2023.

Required:

From a cost and management accounting perspective, discuss the economic and managerial implications of these depreciation policy choices. (You are not asked to explain accounting standards. You may draw on any cost or management accounting concepts you consider appropriate. Your answer should be presented in clearly structured bullet points or numbered paragraphs, with each point developing a distinct line of reasoning. Your answer will be graded based on the depth, coherence, and relevance of your analysis.)

第六題 (25 points)

SRB Corporation is a mid-sized manufacturer of home espresso machines competing in the increasingly crowded premium small-appliance market. For several years, SRB has positioned its core espresso machine as a reliable, mid-range product sold through specialty retailers at a list price of \$80 per unit. During the most recent accounting period, SRB produced and sold 5,000 espresso machines. The company's accounting department reported the following cost structure for this production volume:

Direct materials totaled \$18,250, direct labor amounted to \$36,250, and variable manufacturing overhead was \$22,250. In addition, SRB incurred \$59,000 in fixed manufacturing overhead. Beyond manufacturing, variable nonmanufacturing costs were \$19,750, while fixed nonmanufacturing costs totaled \$41,000. Total costs for the period were \$196,500.

As competition intensifies and consumer expectations evolve, SRB's senior management team is reassessing its pricing and cost strategies. The marketing research department has proposed developing a higher-quality espresso machine featuring improved durability and enhanced brewing performance. Market analysis suggests that this upgraded model could command a selling price of \$120 per unit. However, top management has stated that it will approve the project only if the product can achieve a 40% profit margin. Management has asked the accounting team to determine whether this target is feasible from a cost perspective.

At the same time, a separate market study has raised concerns about SRB's current product. The study suggests that competitive pressures may force the company to reduce the selling price of its existing espresso machine to \$60 per unit in order to maintain market share. Management wishes to preserve the same 40% profit margin on the existing product and is considering whether proportional cost reductions across all cost categories could make this price reduction viable.

考 試 科 目	成本與管理會計學	系 所 別	會計研究所	考 試 時 間	2 月 6 日(五) 第三節
---------	----------	-------	-------	---------	----------------

Independently of these pricing concerns, SRB's operations manager is optimistic about next year's sales outlook. Based on distributor feedback and anticipated growth in at-home coffee consumption, SRB expects demand for its current espresso machine to increase by 25% in the coming year. Management believes that production can expand to meet this demand without exceeding the relevant range. SRB's pricing policy is to apply a 40% markup on total cost, including allocated fixed costs, when setting product prices.

Required:

You are a management accountant at SRB Corporation and have been asked to assist senior management with the following analyses:

- (a) Determine the target cost per unit for the proposed higher-quality espresso machine, given the expected selling price and required profit margin.
- (b) Assuming SRB must reduce the selling price of its existing espresso machine to \$60 while maintaining a 40% profit margin, calculate the percentage reduction required in all listed cost categories, assuming costs are reduced proportionally.
- (c) Ignoring the pricing scenario in part (b) above, analyze the impact of the anticipated 25% increase in demand. Assuming SRB applies a 40% markup on total cost and remains within the relevant range, calculate total profit.
- (d) At the current sales level, calculate SRB's degree of operating leverage (DOL). Interpret this measure and discuss what it implies.
- (e) Following the analyses in parts (a)~(d) above, the CFO has asked you to prepare an internal memo to senior management addressing the implications of the proposed pricing and cost strategies. Provide a clear recommendation on whether SRB should prioritize (i) cost reduction, (ii) product differentiation, or (iii) volume expansion as its primary strategic response. Justify your recommendation and discuss the uncertainties using cost and management accounting logic. Your memo should be written in a professional business style, clearly structured, and focused on managerial decision usefulness.

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	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

第一題 (2 points each: 50 points in total)

選擇題請在答案卡上作答，否則不予計分。

以下為愛健康生醫集團的故事，請用該故事的資訊回答第 1 題到第 25 題：

108 年 5 月 31 日，林超農君出資 \$9,000 萬於台中市成立愛健康生醫科技股份有限公司，擔任董事長。愛健康的業務，主要係直銷成藥、化粧品及日常用品。林君在愛健康設立後兩個月，安排其出資 \$6,600 萬及 \$500 萬，成立康歡喜及康強壯兩家股份有限公司，愛健康均持股 100%。康歡喜負責買入成藥及化粧品，康強壯則為日常用品。愛健康、康歡喜與康強壯關係密切，除 3 家公司的實際負責人為同一人外，還均聘林君的心腹吳芯馥擔任主辦會計、地址均登記在同一棟大樓。康歡喜與康強壯位居同層，門牌分別為 163 號 6 樓及 161 號 6 樓。

108 年 8 月 1 日，愛健康集團的組織架構，如下：



愛健康成立初期，營收佳，現金足。109 年 11 月林君指示吳芯馥陸續將集團款項轉至其家人的帳戶，至 114 年 6 月，共轉出 \$3.25 億元。愛健康於 109 年納稅不少。林君為了少繳稅，自 110 年 5 月開始從記帳士甲取得發票，至 114 年 7 月才停止。記帳士甲代 100 家不同業務的公司開立發票、申報營業稅，以及記外帳，林君自該記帳士取得以其中 6 家公司名義開立的 213 張發票，金額約 \$20,000 萬。

112 與 113 兩年，林君找藝人代言「愛健康 AI 蟲草」，林君找的藝人非常有名，愛健康集團支付的代言費也高，112 年付 \$3,800 萬，113 年 \$4,400 萬。

112 年 6 月 20 日，康強壯遭解散，集團組織簡化。兩個半月後(9 月 6 日)，張鼎和君出資 \$4,500 萬，取得副董事長的頭銜，約定不參與經營決策。次年 7 月 26 日林君再出資 \$4,500 萬，使愛健康的實收資本增至 \$18,000 萬。

時至 114 年，愛健康的董事長林君與副董事長張君因故勃谿。8 月 18 日，董事長在集團總部親自操作電腦，刪除集團成員 111 年及 112 年會計內帳之電磁紀錄。三天後，晚上 7 時許，張副董事長邀林董事長討論「帳務」。董事長由 2 位律師陪同出席，副董事長則與另 2 位律師與 2 位黑衣彪形大漢一同現身，副董事長稱董事長侵占公司資產 6.2 億元，待董事長簽署 \$6.2 億的本票，方與董事長一同離去。

考 試 科 目	審 計 學	系 所 別	會 計 研 究 所	考 試 時 間	2 月 6 日 (五) 第 四 節
---------	-------	-------	-----------	---------	-------------------

10 月上旬，林董事長與張副董事長均進入司法程序，互控恐嚇。10 月 13 日，張副董事長召開記者會，表示自己在公司增資時投資 \$4,500 萬，並出示從自己銀行帳戶撥款至愛健康帳戶的文件。他抱怨愛健康每年只召開董事會 2 次、董事會不談財務、只有年初的那一次會把上年度的財報給出席董事、雖然財報有請會計師乙簽證，會計師也表達了意見，但財報只有一張 A4 紙，內容簡略、財報上不明款項的金額合計達 \$6.2 億元；以及這些款項都代表董事長侵占公司資產，並流入其個人及家人帳戶。張君還公開一段他人偷錄的影片，影片中，吳芯馥坐在自己的辦公桌前，桌上有一台電腦，林董事長則站在另一台電腦前，親自操作鍵盤約半小時。張君表示，是擔心自己的股票變成壁紙，才召開這次的記者會。

次日，林董事長也召開記者會，指控副董事長等 5 人於 8 月 21 日晚設局、強制及恐嚇取財，惟張副董事長則立刻反駁，謂林董事長發布不實言論，混淆視聽，進行金融犯罪，他已提告，並聲稱 8 月 21 日有 4 位律師在場，不可能是恐嚇。

同日，A 媒體的記者電話訪問林董事長，董事長作出回應，企圖澄清。

台中地檢署立案偵查，於 11 月 18 日搜索愛健康集團的營業處所、林君等人的住居所，查扣多項帳冊、電子設備與林君使用的 3 輛名車，並傳訊董事長林君、副董事長張君、集團主辦會計吳君、吳君的兩位下屬游君與楊君、內部稽核王君，以及記帳士甲君等 7 人。上述 7 人均交保候傳，保釋金的金額不一，低者 \$5 萬，高者 \$1,200 萬。台中地檢還向台中地院聲請查扣林董事長名下財產(包括金融帳戶、不動產等，價值 \$21,008 萬)，台中地院准。

12 月 20 日，台中地檢署偵結，起訴上開 7 人中除內部稽核以外的 6 人。集團董事長林君的罪名，有逃漏稅捐、偽造文書、背信、故意毀損、滅失會計資料；副董事長張君的罪名，則有幫助逃漏稅捐、致使財務報表發生不實之結果；吳君、游君、楊君都是不知情的會計人員，罪名都是填製不實會計憑證，以及幫助逃漏稅捐。至於記帳士甲的罪名，有幫助逃漏稅捐、填製不實會計憑證、偽造文書，沒有「不知情」的字眼，其罪責還會因記帳士的身分而加重，可能比董事長還重。

1. 愛健康生醫集團的組織架構，於 108.8.1 本複雜，112.6.20 康強壯解散，組織架構簡化。2 個半月後 (112.9.6) 張鼎和君出資 \$4,500 萬，取得副董事長的名號。會計師乙查核愛健康集團 112 年合併財報，對康強壯解散與張君出資這兩件事是否須納入考量的態度，是：

- 須納入考量，因這兩件事均非會計事項。
- 須將上述兩件事放在一起考量，因其涉不同會計個體。
- 納入考量，因愛健康解散康強壯之舉，降低不必要的複雜，與高階者的基調 (tone at top) 有關，而高階者的基調是形塑內部控制一個主要因素。
- 先納入考量，再廢棄。須考量，係因新設置副董事長一職，需修正企業的核決權限；後廢棄先前的考量，係因張君不行使副董事長的職權，核決權限不須修正之故。

考 試 科 目	審 計 學	系 所 別	會 計 研 究 所	考 試 時 間	2 月 6 日 (五) 第 四 節
---------	-------	-------	-----------	---------	-------------------

2. 集團董事長先解散康強壯，簡化集團組織架構，然後吸引到張君的出資；張君僅被授予副董事長的名號，但未被授予副董事長的經營權責。上述情境包含若干片段，會計師乙可對下列哪個片段持正面看法？
- A. 董事長清心寡慾，純粹出資，僅視自己為財務性的投資人，不要求以掌握經營權的方式取得回報，有利集團整體業務的推動、效率的提升。
 - B. 團因收到張君出資，而改善財務狀況，提升支付代言費的實力，廣告效益必大幅增加。
 - C. 董事長過去的形象，是與人為善，且出身豪門，一擲千金，面不改色，可形塑企業控制環境係優良
 - D. 除不必要的複雜，增加資訊的透明度。

3. 上開故事說，董事長指示集團會計人員陸續轉出公款至其人帳戶，至 114 年 6 月為止，達 \$3.25 億元；故事也說，檢察官起訴時，謂董事長背信、會計人員不知情。以下四個陳述先描述故事的內容，再挑戰 (或未挑戰) 故事的內容。何者陳述錯誤？

陳述	故事說	是否挑戰	挑戰的理由
A	董事長要把公款轉至自己家人的帳戶，挑中會計來做這件事	是，故事說該公司的會計轉錢，是說錯人了	會計非出納，無法接觸現金，自不能把公款轉到他處。
B	會計人員不知情	是，該公司的會計應該是知情的	會計若真不知內情，即無法勝任其工作
C	只說把集團公款轉至董事長家人帳戶，未交代左列行為是否使愛健康集團受有財產上損害	是，故事欠完整，忽略關鍵情節	無法用已描述之資訊來判斷左列行為的嚴重性
D	董事長背信	沒有挑戰	故事正確，董事長的確背信

4. 故事說，愛健康生醫集團於 112 與 113 兩年付出鉅款找知名藝人代言「愛健康 AI 蟲草」，提到代言。藝人的代言，係以外界獨立第三者的身分，說明企業的某項特定產品，如愛健康生醫的「愛健康 AI 蟲草」，功效佳；類似地，當會計師查核受查者的財務報表時，係以外界第三者的身分，說明受查者的財務報表是否允當表達。下列有關藝人或會計師代言之陳述，何者正確？

- A. 名藝人之代言，才是廣告；若藝人的知名度不夠高，則縱有代言，亦無廣告。
- B. 業若邀知名藝人代言，則廣告效益必可超過廣告成本；反之，若受邀人為不見經傳的素人，則廣告效果必有限。
- C. 計師可提供簽證服務。此時，服務的性質不是代言，當然不是廣告。
- D. 計師提供簽證服務時，服務的性質是代言，內容涵蓋整體企業，範圍較特定商品之廣告更大。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

5. 下列陳述在比較藝人代言企業之特定商品與會計師簽證企業之財務報表。何者陳述錯誤？
- 藝人為企業特定商品之某項功能代言，與會計師簽證企業之財務報表二者，相同之處，均是拿自己的名字與他人(企業)的聲明 (assertion) 相連結。
 - 藝人受企業之邀，提供代言服務，藝人必作出正向推薦；否則，企業不是不播，就是另聘他人。
 - 會計師受企業之邀，提供財務報表簽證服務，會計師一旦出具負面意見，企業很可能進行審計意見購買 (opinion shopping)，另聘會計師。
 - 當會計師收受企業支付之款項，提供財務報表簽證服務時，會計師拿人的手短，不得不出具正向的意見。
6. 下列陳述與會計師簽證企業財務報表後所出具的意見有關。何者正確？
- 會計師所能出具意見之類型，只有無保留意見、否定意見及無法表示意見三類。
 - 會計師所能提供擔保的程度，有高有低，高為消極擔保，低為積極擔保。
 - 當會計師簽證財務預測時，其提供消極擔保。
 - 會計師所能出具之保留意見，分為兩大類，一類是會計師的證據足夠，知道財務報表有錯，且能確定在哪裡出錯；另一類是會計師的證據不夠，只知道查核範圍受限，但不知道財務報表在哪裡出錯。
7. 以下陳述與會計師簽證企業財務報表有關，何者正確？
- 當會計師能蒐集到充分適切的證據，證明受查者編製之財務報表能允當表達時，會計師出具無保留意見。
 - 會計師所能出具最好的意見，是無保留意見，因此當會計師出具無保留意見時，受查者的財務狀況及經營結果也是處於最佳狀況。
 - 會計師所能出具最差的意見，是肯定意見，因為會計師的意見會明述受查者的財務報表不能允當表達，指責編製者失職。
 - 會計師所能出具次差的意見，是無法表示意見，因為此時會計師的意見會先責備自己的無能，無法蒐集到充分適切的證據，以致不知道對方編製的財務報表是否允當表達。
8. 當會計師出具無法表示意見時，會計師在說：
- 我的能力不足，所以沒有辦法表示意見。
 - 我的學識不足，所以沒有辦法表示意見。
 - 我的關係不夠，所以尚無法表示意見。
 - 我蒐集到的證據不足，所以不表示意見。
9. 會計師承接財務報表查核契約時，查核報告就「財務報表整體是否允當表達」明示意見，惟會計師若承接下列契約，會計師出具的報告何時會就「財務報表是否允當表達」表達意見？

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

- A. 協議程序 (agree-upon procedures) 契約
- B. 協議的標準 (agree-upon criteria) 契約
- C. 鑑識會計的調查契約
- D. 少數股權公平價值的評價契約

10. 以下有關協議程序與鑑識會計兩種契約異同點的描述，何者錯誤？
- A. 在協議程序契約，決定將執行何種調查程序的人，主要不是會計師，而是報告使用者。
 - B. 在鑑識會計契約，決定將執行何種調查程序的人，主要是調查會計師，不全是報告使用者。
 - C. 協議程序與鑑識會計兩種契約的報告，除名稱外，外觀相似，都是列示所執行的程序，以及執行程序後的發現。
 - D. 協議程序與鑑識會計兩種契約的報告，厚薄、用語不同，協議程序報告厚，不需使用法律用語；鑑識會計報告薄，需大量使用法律用語。
11. 林董事長自記帳士甲取得六家公司開立之發票，並作出下列陳述。林董事長的何者說法正確？
- A. 是對的，我是為了股東，我在保障集團資產的安全 (safeguarding assets)。
 - B. 沒有錯，我是付了錢給記帳士甲，否則哪能取得發票。
 - C. 錯的人，是記帳士甲。
 - D. 錯的人不是我，是記帳士甲。
12. 林董事長從 110.5 到 114.6，自記帳士甲取得六家公司開立之發票，其張數及金額如下，康強壯公司使用他人發票的張數與平均金額，明顯比康歡喜、愛健康少很多，其原因，可能是：

使用發票公司	期間	發票張數	金額	平均金額
康強壯公司	110.5~111.7	15 張	217.5 萬	14.5 萬
康歡喜公司	111.5~114.7	103 張	10,627.1 萬	103.2 萬
愛健康公司	111.9~113.12	95 張	8,933.0 萬	94.0 萬
小計	110.5~114.7	213 張	19,777.6 萬	92.9 萬

- A. 康強壯的存活期間，比康歡喜、愛健康短。
- B. 康強壯的業務，與記帳士甲經管帳務、營業稅稅務的六家公司不相關。
- C. 強壯助理會計人員的會計、業務知識較充分，遇金額近百萬的進貨發票，即以與康強壯的業務特性不符為由，拒絕接受。
- D. 以上皆是。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

13. 到 114 年，愛健康董事長林君與副董事長張君二人終生齟齬。董事長先於 8.18 在集團總部親自操作電腦，刪除集團成員會計內帳之電磁紀錄。以下與董事長刪除電腦記錄原因的陳述中，何者為真？

- A. 辦會計雖願刪，但不會刪，董事長出手協助。
- B. 財務報表發生不實之結果。
- C. 使帳載記錄滅失，無法證明財務報表為不實。
- D. 避免東窗事發。

14. 董事長親自操作電腦，刪除集團成員 111 及 112 兩個會計年度內帳之電磁紀錄。以下陳述與為何僅刪除 111 及 112 這兩個年度的電腦記錄，而不刪除 113 及 114 兩年度的電腦記錄有關，何者為真？

- A. 愛健康集團在 111 及 112 這兩個會計年度的營利情況頗佳，遠遠超過 113 及 114 年度。
- B. 刪除內帳電磁紀錄之時間，是 114 年的 8 月，國稅局已將 111 及 112 兩個會計年度的課稅資料查核完畢，後續要再使用的機率較小；至於 113 年的課稅資料，待 114 年 6 月才申報完畢，114 年 8 月很可能尚未查核，不可刪除；114 年的課稅資料，尚未申報，申報時要用，不可刪除。
- C. 張君於 112.9.6 方出資 \$4,500 萬，112.9.6 之前的紀錄，張君無權過問，不必保留。
- D. 以上皆是。

15. 張副董事長於 114.10.13 率先召開記者會，表達抱怨與擔憂，並表示自己於公司增資時，慷慨投資 \$4,500 萬，還出示從其銀行帳戶撥款至愛健康的文件，以及公開偷錄的影片。至於影片的內容，是林董事長因會計人員拒絕刪除內帳資料，不得不自己站在電腦前，操作鍵盤，刪除資料，時間近半小時。張副董事長召開上述記者會的行為，是否有理由？

- A. 無理由，因張副董事長也是投資人，投資本冒風險，股票不是沒變壁紙的可能，身為投資人，沒有什麼好抱怨的。
- B. 有理由，因張副董事長在公司有資金需求時，勇敢做好人，出資 \$4,500 萬，好人有好報，應獲回報。
- C. 有理由，因張副董事長出示從其銀行帳戶撥款至愛健康的文件，證明自己的確出資 \$4,500 萬。
- D. 有理由，因張副董事長懷疑公司的經營，在 ESG 的 G 方面，出了不該出的問題。

16. 張副董事長於 114.10.13 召開記者會，抱怨下列事項：

- ① 每年只開 2 次董事會
- ② 年初的那一次董事會會發上年度的財報給出席的董事們
- ③ 上開財報內容簡略，只有一張 A4 紙。
- ④ 上開財報上的不明款項甚多，加總金額達 6.2 億元
- ⑤ 上開財報上的不明款項都是董事長侵占公司資產的證據，董事長侵占公司的資產，流入其個人及家人帳戶。

張副董事長的上述 5 項抱怨中，那些可用來證明公司內部控制的品質不良？

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

A.1、2、3、4、5

B.1、2、3、4

C.1、2、3

D.1、2

17. 張副董事長召開記者會的次日(114.10.14)，林董事長也召開記者會，指控張副董事長等人於 8.21 晚上設局、強制及恐嚇取財；張副董事長反駁，謂林董事長混淆視聽，言論不實，8.21 有 4 位律師在場，不可能是恐嚇；林董金融犯罪，他已提告。

就副董事長是否設局、強制及恐嚇取財一事，愛健康的財務報表查核會計師是否須納入考量，有不同的說法，何者不正確？

A.不須考量，因副董事長是否恐嚇、設局及強制，非會計事項，與財務報表無關。

B.須考量，因「有 4 位律師在場，不可能是恐嚇」的說法不成立，既然有恐嚇，即涉經營風險，影響審計風險模型內的固有風險。

C.須考量，因此事一連串發生，涉及內部控制，還影響經營能否順利。

D.須考量，因涉及公司的法律責任，可能須引用審計準則【TWSA250_查核財務報表對法令遵循之考量】的規定。

18. 114 年 10 月 14 日，林董事長先召開記者會，然後張副董事長反駁，指控林董事長做出下表 4 項不當行為，媒體記者針對張副董事長指控的項目訪問林董事長，董事長承認 1 項，否認 3 項，如下表：

被指控項目	董事長的回應
1.刪除帳務資料	我並非刪除資料，我是在備份資料，以及更改權限，增加新人可閱覽的權限。
2.帳務不明、金流不明	承認存有「帳務規劃瑕疵問題」，係經營過程中很難避免的現象。
3.侵占公司資產	我沒有侵占公司資產，我是在為公司償還債務。此外，公司還減資，資本額從\$1.8 億減至\$0.18 億
4.金融犯罪	我是金融犯罪的受害者，我於 8 月 21 日晚間被 5 人 7 小時威脅人身安全，不得已才簽下\$6.2 億的本票，還支付第一期款\$3 億。目前，本項糾紛已進入司法程序，由檢調處理，期檢調加快偵查腳步，釐清真相。

林董事長所承認的一項，是存有「帳務規劃瑕疵問題」，並指出其在經營過程中很難避免。以下陳述何者錯誤？

A.張副董事長的指控，分為帳務不明及金流不明兩方面，而林董事長規避金流不明的的層面，故提供的資訊欠完整。

B.張副董事長的指控，是帳務不明，而林董事長的回答為帳務規劃有瑕疵，規避執行面的瑕疵，答非所問，故提供的資訊欠攸關。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

C.張副董事長指控帳務不明，而林董事長卻回答經營過程很難避免。因為會計帳務處理是在衡量、紀錄與揭露營運行為的經濟後果，沒有經營過程很難避免的情況，故回答的內容不可靠。

D.以上陳述皆無涉資訊的品質。

19. 承上題，林董事長所否認的一項，是侵占公司資產。林董事長謂渠在為公司償還債務，且公司減資，故未侵占資產。以下陳述，何者錯誤？

A.一個人若為公司償還債務，則心繫公司，處處以公司為念，不可能侵占公司的資產，因此「侵占公司資產」之說不可能成立。

B.一個人即使為公司償還債務，仍有機會侵占公司的資產，因此「未侵占資產」之說並不成立。

C.公司減資，可能是因為員工在過去侵占公司資產，公司已認列虧損，現在則減少資本，彌補虧損，因此公司減資並不等於沒有員工侵占資產。

D.公司大幅減資，可能是退還現金給股東，或者是以資本來彌補虧損；至於公司虧損的原因，可能是景氣變動、經營不善，而不必然是員工侵占資產，因此「侵占公司資產」之說可能不成立。

20. 承前題，林董事長所否認的一項，是他沒有刪除帳務資料，而是在備份資料，以及更改權限，增加新人可閱覽的權限。假設林董事長所言為真，以下陳述，何者正確？

A.林董事長事必躬親，親自備份資料，顯示愛健康的 tone at the top 非常優良，足為企業表率。

B.林董事長增加新人可閱覽的權限，顯示其領導風格是體恤新進同仁，以致愛健康的人事循環運作順暢。

C.林董事長親自備份資料、更改權限，除未保留書面紀錄外，內部控制有效率及有效果。

D.林董事長親自備份資料、更改權限，違背分工的原則，內部控制品質不佳。

21. 台中地檢署於 11 月 18 日進行偵查，進行下列調查活動：赴愛健康集團的營業處所、董事長及副董事長等人的住居所搜索，查扣帳冊、電子設備，並傳訊董事長、副董事長、集團主辦會計、經辦會計、內部稽核，以及記帳士等人。愛健康公司的查帳會計師於查核財務報表時，亦進行調查性質的活動，以下陳述，何者正確？

A.檢察官可以搜索、查扣帳冊、電子設備、傳訊董事長、副董事長及員工，查帳會計師一樣都不可以。

B.檢察官可以查扣帳冊，查帳會計師可以分析帳冊之紀錄。

C.檢察官調查的性質，與會計師提供的財務報表審計服務、鑑識會計服務相近。

D.檢察官可以發出傳票，傳訊董事長、副董事長及員工；相對地，查帳會計師不能發出司法傳票，所以無法詢問董事長及副董事長，只能詢問員工。

22. 承前題，台中地檢署偵查，進行調查活動，蒐集證據；愛健康公司的查帳會計師查核財務報表，亦蒐集證據。以下陳述，何者正確？

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

- A. 刑事訴訟法第一編總則的第十二章以證據為名，在規範與刑事訴訟有關的證據事項，約束檢察官，審計準則 500 號「查核證據」及 501 號「查核證據—對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」在規範與查核財報有關的證據事項，約束查帳會計師。對檢察官與會計師而言，上述規範就是全部與證據相關的規範，沒有其他規範。
- B. 檢察官不得在未就特定事實取得證據的情況下，聲稱被告犯罪；相對地，會計師不得在未就特定事實取得證據的情況下，聲稱財務報表能允當表達。
- C. 刑事訴訟法第一編第十二章第一節第 154 條第二項的規定，是「犯罪事實應依證據認定之，無證據不得認定犯罪事實。」，檢察官取得證明事實的證據需到 Beyond reasonable doubt 的地步，會計師取得證明事實的證據需到充分適切的地步，所以會計師需取得的證據比檢察官還多。
- D. 查帳會計師詢問管理階層，管理階層的答覆是會計師取得的證據；檢察官詢問被告，被告的自白是檢察官取得的證據。刑事訴訟法第 156 條規定被告自白能在法庭上做為證據之條件，有兩方面：是否與事實相符，以及取得證據之方法，並非出於強暴、脅迫、利誘、詐欺、疲勞訊問、違法羈押或其他不正之方法，所以能作為會計師證據的管理階層答覆，要求比檢察官嚴格。
23. 以下有關需會計師查核年度財務報表的諸陳述中，何者為錯誤？
- A. 對是否需會計師查核簽證年度財務報表做出規範的法令，有：公司法、證交法、銀行公會會員徵信準則、私立學校法，以及政治獻金法。
- B. 上項五種法令所規範的被查核個體，有：公司(包括公開發行及非公開發行)、向銀行借款的企業、私立學校、教育財團法人、政黨(政治團體)，以及參選人。
- C. 只有證交法要求進行查核簽證的會計師，需兩人以上。
- D. 當進行查核簽證的會計師有兩人時，一人為主簽會計師，另一人為副簽會計師，主簽會計師對外所負擔的責任超過副簽會計師。
24. 公司法第 20 條第 1 項規定，公司每屆會計年度終了，應將財務報表提請股東常會承認。以下有關財務報表編製、查核，以及使用流程的諸陳述中，何者錯誤？
- A. 年度財務報表是否需經會計師查核簽證，不能由公司法第 20 條第 1 項的上述規範加以判斷。
- B. 財務報表在提請股東常會承認前，是否需先經董事會通過，公司法第 20 條第 1 項並未加以規定。
- C. 理論上，受查公司應先召開第一次的董事會，通過自結財務報表，送給會計師，讓會計師查核簽證；並在會計師查核完畢，建議修正，受查公司決定是否接受會計師的修正意見後，再召開第二次的董事會，然後才送股東會。
- D. 受查公司若召開一次董事會，在第一案通過自結財務報表，送會計師查核簽證，並在同一次董事會的最後一案，通過經會計師查核簽證的財務報表，送股東會，請其承認。這種做法無理論上的缺失。

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

25. 私立學校法§53的規定如下：

- I 學校法人及所設私立學校應於會計年度終了後四個月內完成決算，連同其年度財務報表，自行委請符合法人主管機關規定之會計師查核簽證後，分別報法人或學校主管機關備查。
- II 法人或學校主管機關為監督學校法人及所設私立學校之財務，得隨時派員或委請會計師檢查其財務報表、財務報表查核簽證報告、內部控制及其他事項。
- III 前二項所定之查核或檢查，學校法人及所設私立學校應配合提供相關資料，不得規避、妨礙或拒絕。
- IV 學校法人及所設私立學校經會計師查核簽證之決算及年度財務報表，應依教育經費編列與管理法相關規定公告之。

以上規定中，會影響會計師是否出具無法表示意見的條文，在：

- A. 第一項
- B. 第二項
- C. 第三項
- D. 第四項

第二題 (17 points)

You are the engagement manager of Orion & Co., a mid-tier audit firm applying the International Standards on Auditing (ISA). Your firm is planning the audit of Helios BioTech Co., Ltd. (Helios) for the year ended December 31, 20X5. Orion & Co. has audited Helios for the past two years.

Helios is a publicly listed pharmaceutical company engaged in biologics and vaccine development. The company operates in a highly regulated environment and derives a substantial portion of its revenue from long-term government supply contracts that include milestone-based payments. Helios capitalizes certain development expenditures as intangible assets under IFRS.

During 20X5, Helios reported 28% revenue growth, narrowly meeting analysts' earnings expectations after two consecutive years of operating losses.

Instructions

1. **Preliminary Risk Classification:** Based only on the information provided below, assess the effect of each information item (*a ~ e*) on the risk of material misstatement (RMM) at the financial statement or assertion level. Please apply professional judgment and consider materiality and changes from the prior year.

For each item, indicate whether it would most likely:

- Increase (I) the risk of material misstatement
- Decrease (D) the risk of material misstatement
- Have No Effect (NE) on the risk of material misstatement

Each classification may be used more than once or not at all.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

Information Items:

- a. In March 20X5, Helios appointed a new Chief Financial Officer (CFO) with prior experience in multinational pharmaceutical firms. Shortly after appointment, the CFO revised the company's revenue recognition methodology for milestone-based government contracts, asserting closer alignment with IFRS 15. The change significantly increased fourth-quarter revenue and was approved by the board; however, no retrospective analysis or external technical consultation was performed.
- b. Helios continues to lease its primary laboratory facility from an entity owned by the CEO's family. This lease was entered into five years ago, and the terms—including the fixed annual rent increase—were audited and confirmed as arm's-length in prior periods. There have been no modifications to the contract, no new leases with this entity, and no changes in the use of the facility during 20X5.
- c. Internal audit identified deficiencies in IT access controls over the revenue system, noting that certain finance personnel could modify customer master data and milestone completion dates. Management asserts that such changes are reviewed retrospectively by senior staff, but the audit team observed that these reviews are informal and not supported by documented evidence.
- d. Helios processes payroll on a biweekly basis using the same outsourced payroll service organization as in prior years. The service organization provides an ISAE 3402 Type II report covering the entire financial year, and prior audits identified no payroll-related control deficiencies or misstatements.
- e. After two consecutive years of operating losses, Helios returned to profitability in 20X5. This turnaround was driven primarily by increased government vaccine funding. Senior management compensation includes earnings-based bonuses, and external analysts have publicly emphasized Helios's ability to meet market expectations as a key indicator of improved performance.

For the following Questions 2~8, select your response from the list of options provided below. Identify ALL applicable responses; each option may be used more than once or not at all.

2. Which actions should the auditor take in response to the identified revenue-related risks?
3. After identifying deficiencies in internal control over revenue, and before determining the nature, timing, and extent of substantive procedures, which of the following actions are the auditor required or permitted to take in fulfilling responsibilities related to internal control?
4. Assuming the auditor has concluded that controls over revenue will not be relied upon, which of the following actions are appropriate assertion-level responses when designing further audit procedures?
5. When evaluating management judgment embedded in revenue recognition and capitalization decisions, and before considering financial statement disclosures or auditor reporting, which of the following auditor responses are required or appropriate?
6. Which of the following actions/evaluations should the auditor consider when evaluating Helios's return to profitability and financing structure?
7. Which matters identified in this case are most likely to be reported as Key Audit Matters?
8. Based on the audit circumstances described, identify appropriate auditor's opinions that would be issued under the specified conditions. Assume that each condition is independent of the others.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

List of Options for Questions 2~8

- A. Increase professional skepticism and reassess fraud risk as an overall audit response
- B. Perform additional substantive procedures focused on cut-off and timing
- C. Rely primarily on analytical procedures
- D. Modify the audit opinion due to scope limitation
- E. Communicate a significant deficiency to those charged with governance
- F. Matters that required significant auditor attention due to significant management judgment in revenue recognition and related estimation uncertainty.
- G. Reassess materiality thresholds
- H. Obtain written representations as the primary source of audit evidence
- I. Evaluate management's assumptions for bias
- J. Include an Emphasis of Matter paragraph
- K. Perform tests of controls before relying on them
- L. Assess the adequacy of disclosures related to uncertainty
- M. Withdraw from the engagement
- N. Evaluate the feasibility of management's plans to mitigate events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern
- O. Matters that involved heightened audit risk and required expanded substantive procedures, but did not involve significant management judgment or complex estimates
- P. Matters for which management disclosures were considered particularly important to users' understanding of the financial statements, but which did not require significant auditor judgment
- Q. An unmodified (unqualified) opinion would be appropriate if the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence, concludes that the financial statements are free from material misstatement, and determines that disclosures regarding significant judgment and uncertainty are adequate.
- R. A qualified opinion would be appropriate if the auditor concludes that a material misstatement exists related to revenue recognition, but the effects are material but not pervasive to the financial statements.
- S. A disclaimer of opinion would be appropriate if the auditor identifies significant judgment and estimation uncertainty in revenue recognition, even though sufficient appropriate audit evidence has been obtained.

Your answers should be provided using the following format; otherwise you will not get any points.

1. Classification Table

Effect on EMM (I / D / NE)

- a. _____
- b. _____
- c. _____
- d. _____
- e. _____

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____
8. _____

第三題 (17 points)

Kelsey Mead, CPA, was engaged to audit Jiffy Company's financial statements for the year ended August 31. For the current year, Mead decided to use *probability-proportional-to-size* (PPS) to select accounts receivable for confirmation because PPS uses each account in the population as a separate sampling unit. Mead expected to discover many overstatements but presumed that the PPS sample size still would be smaller than the corresponding sample size for classical variables sampling.

Mead reasoned that the PPS sample would automatically result in a stratified sample because each account would have an equal chance of being selected for confirmation. Additionally, the selection of negative (credit) balances would be facilitated without special considerations.

Mead computed the sample size using the risk of incorrect acceptance, the total recorded book amount of the receivables, and the number of misstated accounts allowed. Mead divided the total recorded book amount of the receivables by the sample size to determine the sampling interval and then calculated the standard deviation of the dollar amounts of the accounts selected for evaluation of the receivables.

Mead's calculated sample size was 60 and the sampling interval was determined to be \$10,000. However, only 58 different accounts were selected because two accounts were so large that the sampling interval caused each of them to be selected twice. Mead proceeded to send confirmation requests to 55 of the 58 customers. Each of the three accounts originally selected for the sample had insignificant recorded balances under \$20. Mead ignored these three small accounts and substituted the three largest accounts that had not been selected by the random selection procedure. Each of these accounts had balances in excess of \$7,000, so Mead sent confirmation requests to these customers.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

The confirmation process revealed two differences. One account with an audited amount of \$3,000 had been recorded at \$4,000. Mead projected this to be a \$1,000 misstatement. Another account with an audited amount of \$2,000 had been recorded at \$1,900. Mead did not count the \$100 difference because the purpose of the PPS procedure was to detect overstatements.

In evaluating the sample results, Mead decided that the accounts receivable balance was not overstated because the projected misstatement (\$1,000) was less than the allowance for sampling risk.

Required:

Describe each incorrect assumption, statement, and inappropriate application of the PPS sampling in Mead's audit procedures discussed above. *Itemize your answers; otherwise you will not get any points.*

第四題 (16 points)

Items *a* through *l* on the next two pages represent possible errors and fraud that you suspect may be present at Rex Company. The accompanying List of Auditing Procedures below represents procedures that the auditor would consider performing to gather evidence concerning possible errors and fraud. For each item, select one best auditing procedure, as indicated, that the auditor **most likely** would perform to gather evidence in support of that item. The procedures on the list may be selected once, more than once, or not at all.

List of Auditing Procedures

A. Compare the details of the cash receipts journal entries with the details of the corresponding daily deposit slips.	L. Examine the entity's shipping documents to verify that the merchandise that produced the receivable was actually sent to the customer.
B. Scan the debits to the fixed asset accounts and vouch selected amounts to vendors' invoices and management's authorization.	M. Inspect the entity's correspondence files for indications of customer disputes for evidence that certain shipments were on consignment.
C. Perform analytical procedures that compare documented authorized pay rates to the entity's budget and forecast.	N. Perform edit checks of data on the payroll transaction system.
D. Obtain the cutoff bank statement and compare the cleared checks to the year-end bank reconciliation.	O. Inspect payroll check endorsements for similar handwriting.
E. Prepare a bank transfer schedule.	P. Observe payroll check distribution on a surprise basis.
F. Inspect the entity's deeds to its real estate.	Q. Vouch data in the payroll register to documented authorized pay rates in the human resources department's files.
G. Make inquiries of the entity's attorney concerning the details of real estate transactions.	

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2 月 6 日 (五) 第四節
------	-----	-----	-------	------	-----------------

H. Confirm the terms of borrowing arrangements with the lender.

I. Examine selected equipment repair orders and supporting documentation to determine the propriety of the charges.

J. Send requests to confirm the entity's accounts receivable on a surprise basis at an interim date.

K. Send a second request for confirmation of the receivable to the customer and make inquiries of a reputable credit agency concerning the customer's creditworthiness.

R. Reconcile the payroll checking account and determine if there were unusual time lags between the issuance and payment of payroll checks.

S. Inspect the file of prenumbered vouchers for consecutive numbering and proper approval by an appropriate employee.

T. Determine that the details of selected prenumbered vouchers match the related vendors' invoices.

U. Examine the supporting purchase orders and receiving reports for selected paid vouchers.

Possible Misstatements Due to Errors and Fraud

- a. The auditor suspects that a kiting scheme exists because an accounting department employee who can issue and record checks seems to be leading an unusually luxurious lifestyle.
- b. An auditor suspects that the controller wrote several checks and recorded the cash disbursements just before year-end but did not mail the checks until after the first week of the subsequent year.
- c. The entity borrowed funds from a financial institution. Although the transaction was properly recorded, the auditor suspects that the loan created a lien on the entity's real estate that is not disclosed in its financial statements.
- d. The auditor discovered an unusually large receivable from one of the entity's new customers. The auditor suspects that the receivable may be fictitious because the auditor has never heard of the customer and because the auditor's initial attempt to confirm the receivable has been ignored by the customer.
- e. The auditor suspects that fictitious employees have been placed on the payroll by the entity's payroll supervisor, who has access to payroll records and to the paychecks.
- f. The auditor suspects that selected employees of the entity received unauthorized raises from the entity's payroll supervisor, who has access to payroll records.
- g. The entity's cash receipts of the first few days of the subsequent year were properly deposited in its general operating account after the year-end. However, the auditor suspects that the entity recorded the cash receipts in its books during the last week of the year under audit.
- h. The auditor suspects that vouchers were prepared and processed by an accounting department employee for merchandise that was neither ordered nor received by the entity.
- i. The details of invoices for equipment repairs were not clearly identified or explained to the accounting department employees. The auditor suspects that the bookkeeper incorrectly recorded the repairs as fixed assets.

考試科目	審計學	系所別	會計研究所	考試時間	2月6日(五)第四節
------	-----	-----	-------	------	------------

- j. The auditor suspects that a lapping scheme exists because an accounting department employee who has access to cash receipts also maintains the accounts receivable ledger and refuses to take any vacation or sick days.
- k. The auditor suspects that the entity is inappropriately increasing the cash reported on its balance sheet by drawing a check on one account and not recording it as an outstanding check on that account and simultaneously recording it as a deposit in a second account.
- l. The auditor suspects that the entity's controller has overstated sales and accounts receivable by recording fictitious sales to regular customers in the entity's books.

Itemize and label your answers from a to l; otherwise you will not get any points.



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6日(五) 第一節
------	------	-----	---------	------	-------------

一、選擇題 (1 題 3%，共 45%)

1. 下列說明何者有誤？

- (A) 中性原則係指課稅不影響經濟個體之行為及其選擇之原則。
- (B) 重複課稅的定義為對同一納稅義務人，課二次以上的稅。
- (C) 社會公平原則係指納稅義務人之納稅能力不同，應繳納不同的稅。
- (D) 租稅轉嫁發生在名義上的納稅義務人與實際上的納稅義務人不同時。

2. 下列敘述何者錯誤？

- (A) 租稅規避構成要件事實之認定，稅捐機關就其事實有舉證之責任。
- (B) 納稅義務人因前項規定，可免除其協力舉證之義務。
- (C) 稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件之事實，應以實質經濟事實關係為依據。
- (D) 以上敘述皆正確。

3. 公司將出售土地之增益透過減資程序分配予股東，以下敘述何者正確？

- ①屬租稅規避之行為。②此舉有違稅法實質課稅原則。③課稅時，應將此舉視為發還股本之行為。
- ④稅捐機關查明後，得依各稅法規定予以調整。

- (A) ①④
- (B) ①③④
- (C) ①②④
- (D) ①②③④

4. 依房地合一制 2.0 之規定，若個人未提示因取得、改良及移轉而支付之費用者，稽徵機關得如何計算其費用？

- (A) 按成交價額 3% 計算其費用
- (B) 按成交價額 5% 計算其費用
- (C) 按成交價額 3% 計算其費用，並以 30 萬元為限
- (D) 按成交價額 5% 計算其費用，並以 50 萬元為限

5. 下列有關房地合一新制之適用範圍為何？

- ①個人於民國 105 年 1 月 1 日以後取得之房屋及其坐落基地。②個人於 105 年 1 月 1 日以後取得之以地上權方式之房屋使用權。③個人於 103 年 1 月 5 日取得，104 年 12 月 31 日售出之房屋。
- ④個人於 103 年 1 月 5 日取得，107 年 12 月 31 日售出之房屋。⑤個人於 105 年 1 月 1 日以後取得並持有國內營利事業之股份超過半數，該營利事業出資額百分之五十以上由境內房屋土地構成，並於 108 年 1 月 1 日出售該股份。

- (A) ①②③
- (B) ②③⑤
- (C) ①②③④
- (D) ①②⑤

考試科目	稅務法規	系所別	會計學系稅務組	考試時間	2月6日(五)第一節
------	------	-----	---------	------	------------

6. 下列何種所得於計算綜合所得稅時不得減除必要之成本或費用？
(A) 執行業務所得
(B) 競技、競賽及機會中獎之獎金
(C) 租賃所得
(D) 股利所得
7. 張先生於 114 年度退休，每月領取月退金額 8 萬元，假設不考慮年終獎金，當年度應申報之退職所得為多少？
(A) 101,000 元
(B) 146,000 元
(C) 310,000 元
(D) 460,000 元
8. 甲先生 114 年度綜合所得淨額 5,850,000 元，另有投資國內上市公司獲配股利 1,000,000 元；海外所得 900,000 元，已繳納海外所得稅 100,000 元；私募基金交易所得 25,000,000 元；捐贈名家畫作價值 12,500,000 元與大陸民間單位。請問甲先生 114 年度須申報繳納所得基本稅額和綜合所得稅額之差額為何？
(A) 3,041,700 元
(B) 3,141,700 元
(C) 3,161,700 元
(D) 5,841,700 元
9. 依所得稅法規定，乙公司 114 年度出售 103 年所購得之土地，該筆土地交易所得應該如何課稅？
(A) 免併入結算申報課稅，但應於土地完成所有權移轉登記日之次日起 30 日內填具申報書，向稽徵機關辦理申報。
(B) 因持有土地超過五年，稅率為 20%。
(C) 應將土地交易所得扣除必要費用後，併入當年度基本所得額。
(D) 以上皆非。
10. 依據我國所得稅法之規定，營利事業持有之短期票券利息所得應如何課稅？
(A) 採百分之十就源扣繳不再併計營利事業所得。
(B) 採百分之二十就源扣繳不再併計營利事業所得。
(C) 應計入營利事業所得額課稅。
(D) 免稅。
11. 甲公司 114 年度帳列營業收入 1,500 萬元、營業成本 800 萬元、營業費用 250 萬元。此外，甲公司 100% 持股的美國子公司稅後所得額為 400 萬元，該子公司將稅後盈餘全數分配匯回國內時被扣繳稅款 120 萬元。甲公司另於泰國成立分公司，稅後所得額 765 萬元，已繳稅款 135 萬元。請問甲公司 114 年度因加計國外所得而增加之結算應納稅額，實際可扣抵之稅額為何？

考試科目	稅務法規	系所別	會計學系稅務組	考試時間	2月6日(五)第一節
------	------	-----	---------	------	------------

- (A)233 萬元
 (B)255 萬元
 (C)260 萬元
 (D)120 萬元

12. 依現行遺產及贈與稅法規定，下列何者有誤？
 (A)被繼承人死亡前，依法應納之稅捐可自遺產總額扣除。
 (B)贈與附有負擔的話，由受贈人負擔部分，可以從贈與總額中扣除。
 (C)贈與附有負擔者，且負擔內容係向贈與人以外之人為給付，由受贈人負擔部分得自贈與額中扣除
 (D)被繼承人死亡前兩年內贈與他人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產。
13. 依遺產及贈與稅法規定，下列何項財產無須計入經常居住於我國境內國民之遺產總額？
 (A)美國購置之房地產
 (B)死亡前一年贈與其子女的現金 500 萬元。
 (C)被繼承人日常生活器具 200 萬元部分。
 (D)被繼承人死亡後，給付其所指定受益人之勞工保險給付。
14. 現行所得稅法有關暫繳之規定，下列敘述何者正確？①使用藍色申報書之營利事業得採試算暫繳
 ②獨資、合夥組織之營利事業免辦暫繳③未如期辦理暫繳申報之營利事業，可按試算暫繳方式計算暫繳稅額④營利事業未以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減暫繳稅額者，於自行向庫繳納暫繳稅款後，得免辦理暫繳申報
 (A)①②
 (B)①②③
 (C)①③④
 (D)①②④
15. 若營利事業購入物品當作中交際應酬使用，並以進貨科目列帳，且該物品已支付進項稅額，營業人以該貨物贈與客戶時，下列何者正確？
 (A)視為非銷售貨物，免開統一發票。
 (B)視為銷售貨物，免開統一發票。
 (C)視為非銷售貨物，但須開立統一發票。
 (D)視為銷售貨物，且需開立統一發票。

二、問答題（共 55%）

- 請簡述何謂「擬制贈與」？何謂「推定贈與」？並各舉 1 例說明之。〈6%〉
- 按我國所得稅法，試說明關於營所稅之「盈虧互抵」的規定為何？並說明使用盈虧互抵之營利事業，需符合哪些條件？〈6%〉

考試科目	稅務法規	系所別	會計學系稅務組	考試時間	2月6日(五) 第一節
------	------	-----	---------	------	-------------

3. 根據我國「網路交易課徵營業稅及所得稅規範」之規定，請說明下列事項應如何課徵營業稅及所得稅？〈12%〉
- 甲小姐從批發商購進時尚衣物服飾，於網路上進行銷售。113 年度每月營業額 6 萬元。
 - 承上，甲小姐於 114 年網路銷售生意走上軌道，當年度每月營業額 12 萬元。
 - 承上，若甲小姐於 114 年與乙先生合夥成立品牌，銷售生意每月營業額 40 萬元。
 - 若甲小姐僅是將網路購得不合意及尺寸不合的衣物，放到拍賣網站進行銷售。
4. 甲公司於 114 年 8 月 1 日銷售成本為 300,000 元、現金銷售價為 500,000 元之產品，並以分期付款方式授予乙公司。乙公司選擇分 24 個月付款，自 9 月 1 日起每月月初付款 26,000 元。分期付款利率為 17.5%。請利用(1)全部毛利法、(2)毛利百分比法及(3)普通銷貨法，計算甲公司 114 年應認列之毛利金額及其他收入金額。〈12%〉
5. 續第 4 題，該分期付款銷售之金額，可估列備抵呆帳之最高限額在(1)全部毛利法、(2)毛利百分比法及(3)普通銷貨法之下，分別各為若干？假設提列前之備抵呆帳餘額為 0 元。〈6%〉
6. 請依我國所得稅法及所得基本稅額條例規定，計算甲君 114 年個人(1)基本所得額、(2)基本稅額、(3)一般稅額及(4)應補繳之稅額。以下為甲君 114 年所得資料（貨幣單位：新台幣）：〈13%〉

甲君全戶申報綜合所得淨額 2,800,000 元（不含股利），應納稅額 426,300 元；另有股利 800,000 元。

甲君持股 100%之 CFC，114 年盈餘為 8,000,000 元並全數以股利發放。當中 1,000,000 元已計入 113 年 CFC 所得申報。

甲君在香港存有銀行存款折合台幣 3,000,000 元，日本存有定期存款折合台幣 1,000,000 元。同年匯回台灣現金 3,500,000 元，為日本投資利得，已繳納日本所得稅 1,050,000 元。

投資並持有符合產業創新條例第 23 條之 2 規定之高風險新創事業公司之股份達 2 年，投資金額為 1,000,000 元，並按相關優惠規定減除當年度所得。

備

註

- 作答於試題上者，不予計分。
- 試題請隨卷繳交。