

考試科目	會計學	所別	4B1、4B2 會計學研究所	考試時間	3月15日 星期六	第 3 節
------	-----	----	-------------------	------	--------------	-------

注意：可以使用簡章上所規定之計算機作答。

士
宣

1. 林先生要為自己未來的退休生活做存款準備，林先生從 2010 年 1 月 1 日起，每年年初存入一筆金額，連續存 20 年，有效的年複利率為 4%。他希望在 2040 年 1 月 1 日退休，並從該日起每年 1 月 1 日領固定的金額出來當生活費，共領二十次，該固定金額為 2039 年 1 月 1 日年薪的一半。2010 年 1 月 1 日林先生的年薪是 NT\$720,000，每年薪水增加 4%。請問林先生從 2010 年 1 月 1 日起，20 年內每年年初應該存入多少金額？(附有現值及未來值表供參考，15%。)

2. 某電腦公司開發一項新軟體，其開發成本如下：

程式設計與規劃	\$600,000
編碼	720,000
測試產品穩定性	240,000
製造產品母版	180,000
複製產品母版的套裝軟體	240,000

規劃、設計、編碼與測試等成本，都是在建立技術可行性前所發生。該公司深信此軟體在未來三年將產生收入，其預期收入依次為 \$400,000，\$300,000 以及 \$250,000，假設所有成本皆以現金支付。

試作：

- (1) 該公司發生以上成本時的會計分錄。(6%)
 (2) 第一年至第三年年底資本化軟體成本的攤銷分錄。(9%)

3. 茂盛公司於 2010 年 1 月 1 日購買一部機器，成本 \$10,000,000，估計耐用年限為 8 年，殘值 \$400,000，採直線法提折舊。2012 年 12 月 31 日由於重置成本增加，公司辦理資產重估，該機器的重估增值為 \$600,000，剩餘耐用年限和殘值均維持和購入時之預估相同。2013 年 12 月 31 日因該機器使用方式有重大變動，評估該機器可回收金額為 \$5,000,000。2014 年年底，市場發生對茂盛公司有利的重大變化，評估該機器的可回收金額為 \$4,500,000。

- 試作：1. 茂盛公司 2012 年底資產重估及 2013 年度之必要分錄。(10%)
 2. 茂盛公司 2014 年度之必要分錄。(10%)

備 考試 題 隨 卷 繳 交

命題委員： (簽章) 97 年 3 月 7 日

- 命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

國立政治大學 九十七學年度 碩士班暨碩士在職專班招生考試 命題紙

第 2 頁，共 5 頁

考試科目	會計學	所別	4/3/4/32 會計學研究所	考試時間	3月15日 星期六	第 3 節
------	-----	----	--------------------	------	--------------	-------

現值及未來值表

4%				
N	FVIF	PVIF	FVIF-OA	PVIF-AD
1	1.04000	0.96154	1.00000	1.00000
2	1.08160	0.92456	2.04000	1.96150
3	1.12486	0.88900	3.12160	2.88610
4	1.16986	0.85480	4.24650	3.77510
5	1.21665	0.82193	5.41630	4.62990
6	1.26532	0.79031	6.63300	5.45180
7	1.31593	0.75992	7.89830	6.24210
8	1.36857	0.73069	9.21420	7.00210
9	1.42331	0.70259	10.58280	7.73270
10	1.48024	0.67556	12.00610	8.43530
11	1.53945	0.64958	13.48640	9.11090
12	1.60103	0.62460	15.02580	9.76050
13	1.66507	0.60057	16.62680	10.38510
14	1.73168	0.57748	18.29190	10.98560
15	1.80094	0.55526	20.02360	11.56310
16	1.87298	0.53391	21.82450	12.11840
17	1.94790	0.51337	23.69750	12.65230
18	2.02582	0.49363	25.64540	13.16570
19	2.10685	0.47464	27.67120	13.65930
20	2.19112	0.45639	29.77810	14.13390
21	2.27877	0.43883	31.96920	14.59030
22	2.36992	0.42196	34.24800	15.02920
23	2.46472	0.40573	36.61790	15.45110
24	2.56330	0.39012	39.08260	15.85680
25	2.66584	0.37512	41.64590	16.24700
26	2.77247	0.36069	44.31170	16.62210
27	2.88337	0.34682	47.08420	16.98280
28	2.99870	0.33348	49.96760	17.32960
29	3.11865	0.32065	52.96630	17.66310
30	3.24340	0.30832	56.08490	17.98370

FVIF: future value of a single sum

PVIF: present value of a single sum

FVIF-OA: future value of an ordinary annuity of 1

PVIF-AD: present value of an annuity due of 1

考試科目	會計學	所別	會計	考試時間	3月15日 星期六	第3節
------	-----	----	----	------	--------------	-----

1. Alexandra Iosev Industries has three operating divisions -- Falilat Mining, Mourning Paperbacks, and Osygus Protection Devices. Each division maintains its own accounting system and method of revenue recognition.

Falilat Mining

Falilat Mining specializes in the extraction of precious metals such as silver, gold, and platinum. During the fiscal year ended November 30, 2007, Falilat entered into contracts worth \$2,250,000 and shipped metals worth \$2,000,000. A quarter of the shipments were made from inventories on hand at the beginning of the fiscal year and the remainder was made from metals that were mined during the year. Mining totals for the year valued at market prices, were: silver at \$750,000, gold at \$1,300,000, and platinum at \$490,000. Falilat uses the completion-of-production method to recognize revenue, because its operations meet the specified criteria – i.e., reasonably assured sales prices, interchangeable units, and insignificant distribution costs.

Mourning Paperbacks

Mourning Paperbacks sells large quantities of novels to a few book distributors that in turn sell to several national chains of bookstores. Mourning allows distributors to return up to 30% of sales, and distributors give the same terms to bookstores. While returns from individual titles fluctuate greatly, the returns from distributors have averaged 20% in each of the past 5 years. A total of \$8,000,000 of paperback novel sales were made to distributors during the fiscal year. On November 3, 2007, \$3,200,000 of fiscal 2007 sales were still subject to return privileges over the next 6 months. The remaining \$4,800,000 of fiscal 2007 sales had actual returns of 21%. Sales from fiscal 2006 totaling \$2,500,000 were collected in fiscal 2007, with less than 18% of sales returned. Mourning records revenue according to the method referred to as revenue recognition when the right of return exits, because all applicable criteria for use of this method are met by Mourning's operations

Osygus Protection Devices

Osygus Protection Devices works through manufacturers' agents in various cities. Orders for alarm systems and down payments are forwarded from agents, and Osygus ships the goods f.o.b. shipping point. Customers are billed for the balance due plus actual shipping costs. The firm received orders for \$6,000,000 of goods during the fiscal year ended November 30, 2007. Down payments of \$600,000 were received, and \$5,000,000 of goods were billed and shipped. Actual freight costs of \$100,000 were also billed. Commissions of 10% on product price were paid to manufacturers' agents after the goods were shipped to customers. Such goods are warranted for 90 days after shipment, and warranty returns have been about 1% of sales. Revenue is recognized at the point of sale by Osygus.

Instructions: (15%)

Compute the revenue to be recognized in the fiscal year ended November 30, 2007, for (1) Falilat Mining, (2) Mourning Paperbacks, and (3) Osygus Protection Devices.

(Note: You must show your computation to receive points.)

備	考	試	題	隨	卷	繳	交
命題委員：						(簽章) 97年 3月 7日	

- 命題紙使用說明：
1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	會計學	所別	會計	考試時間	3月15日 星期六 第3節
------	-----	----	----	------	---------------

2. Twin Ricky Inc. (TRI) manufactures a variety of consumer products. The company's founders have run the company for 30 years and are now interested in retiring. Consequently, they are seeking a purchaser who will continue its operations and a group of investors, Donna Inc. is looking into the acquisition of TRI. To evaluate its financial stability and operating efficiency, TRI was requested to provide the latest financial statements and selected financial ratios. Summary information provided by TRI is presented as follows.

TRI
INCOME STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED NOVEMBER 30, 2007
(IN THOUSANDS)

Sales (net)	\$ 30,500
Interest income	500
Total revenue	<u>31,000</u>
Costs and expenses	
Cost of goods sold	17,600
Selling and administrative expense	3,550
Depreciation and amortization expense	1,890
Interest expense	900
Total costs and expenses	<u>23,940</u>
Income before taxes	7,060
Income taxes	2,900
Net income	<u>\$ 4,160</u>

TRI
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS OF NOVEMBER 30
(IN THOUSANDS)

	2007	2006
Cash	\$ 400	\$ 500
Marketable securities (at cost)	500	200
Accounts receivable (net)	3,200	2,900
Inventory	5,800	5,400
Total current assets	9,900	9,000
Property, plant, & equipment (net)	7,100	7,000
Total assets	<u>\$17,000</u>	<u>\$16,000</u>
Accounts payable	\$ 3,700	\$ 3,400
Income taxes payable	900	800
Accrued expenses	1,700	1,400
Total current liabilities	6,300	5,600
Long-term debt	2,000	1,800
Total liabilities	<u>8,300</u>	<u>7,400</u>
Common stock (\$1 par value)	2,700	2,700
Paid-in capital in excess of par	1,000	1,000
Retained earnings	5,000	4,900
Total shareholders' equity	<u>8,700</u>	<u>8,600</u>
Total liabilities and shareholders' equity	<u>\$17,000</u>	<u>\$16,000</u>

備 考 試 題 隨 卷 繳 交

命 題 委 員 :

(簽章) 97 年 3 月 7 日

- 命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	會計學	所別	會計	考試時間	3月15日 星期六 第3節
------	-----	----	----	------	---------------

Selected Financial Ratios

	TRI		Current Industry Average
	2006	2005	
Current ratio	1.61	1.62	1.63
Acid-test ratio	0.64	0.63	0.68
Times interest earned	8.55	8.50	8.45
Profit margin on sales	13.2%	12.1%	13.0%
Total debt to net worth	0.86	1.02	1.03
Asset turnover	1.84	1.83	1.84
Inventory turnover	3.17	3.21	3.18

Instructions: (35%)

- Calculate a new set of ratios for the fiscal year 2007 for TRI based on the financial statements presented.
- Describing what the investors can learn about TRI's financial stability and operating efficiency.
- Identify two limitations of ratio analysis.

備考 試題隨卷繳交

命題委員：

(簽章) 97年3月7日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	成本與管理會計學	所別	4131 會計研究所 會計組	考試時間	3月15日 星期六	第 / 節	4 /
------	----------	----	----------------------	------	--------------	-------	-----

考試得使用計算機（功能不限）

第一題

1. 試證明淨利變動百分比 ÷ 銷貨變動百分 = 營業槓桿度 10%
2. 試比較營業槓桿與財務槓桿之異同 5%

第二題

Sussex Company
Contribution Income Statement
For the Year Ended December 31 2007

Sales (100,000 units at \$12 per unit)		\$1,500,000
Less variable costs:		
Manufacturing costs	\$375,000	
Selling and administration costs	187,500	(562,500)
Contribution margin		\$937,500
Less fixed costs:		
Manufacturing costs	\$500,000	
Selling and administration costs	250,000	(750,000)
Net income		\$187,500

Sussex has total assets of \$2,500,000 , management desires an annual return of 10 percent of total assets.

Require:

1. Determine the dollar amount by which Sussex Company exceeded or fell short of the desired annual rate of return in 2007. 5%
2. Given the current sales volume and cost structure, determine the unit selling price required to achieve an annual profit of \$300,000. 10%
3. Market analysis has revealed that the sales volume can be increased to 180,000 units per year if the selling price is set at \$9 per unit. At this price and sales volume, determine the target cost that will provide an annual profit of \$300,000. 10%

備 考 試 題 隨 卷 繳 交 1

命 題 委 員 : (簽 章) 年 月 日

- 命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	成本與管理會計學	所別	4/31 會計研究所 會計組	考試時間	3月15日 星期六	第 4 節
------	----------	----	----------------------	------	--------------	-------

第三題

國泰建設看好週休二日之休閒潛力，因此計畫下列三地點投資投資溫泉旅館：

地點一：

桃園縣 — 大溪鎮 — 【嘎拉賀溫泉】

遊北橫，一般人多半以健行方式走完全程；或直攻小烏來瀑布、道觀山自然保護區等著名景觀區，甚少有人知道：北橫的溪谷也有溫泉！

在北橫公路中點站，巴陵約 10 公里的嘎拉賀部落，現今已改名為新興社區。而此地的溫泉，經過鄉公所整理、修葺後，新興溫泉不僅是北部最大的溫泉，若稱其是全台灣最佳的露天三溫暖，一點也不為過。

新興溫泉有大、小溫泉兩處，泉質清澈，無色無臭，屬於弱鹼性碳酸泉，泉溫約攝氏 50 度，是一處不可多的上等泉水。而泉水是由岩壁流出並匯入溪中，在瀑布下方有幾個小水潭，因注入的溪水多寡而自然形成不同的水溫，遊客可冷熱交叉浸泡，儼然是個野趣十足的天然三溫暖。

嘎拉賀溫泉目前尚無人管理，屬於石門水庫上游水源保護區，遊客千萬不要帶食物到溪谷烹煮，而且要把垃圾帶走，溫泉才能常保清淨。

地點二：四重溪

四重溪溫泉的介紹

四重溪溫泉位於屏東縣車城鄉溫泉村四重溪畔，約距車城東側 5 公里，是南台灣著名的溫泉區；四重溪的上游發源於內文山區，另一條上游支流牡丹溪則源自於東源山區；四重溪主流溪全長 31.9 公里，原是條清澈、婉約的溪流，四重溪溫泉與陽明山溫泉、北投溫泉、關仔嶺溫泉並稱為台灣四大溫泉。

四重溪溫泉的歷史

四重溪屬沉積岩分佈區，因有天然溫泉自地下湧出，古稱『出湯』；清朝同治年間沈葆楨提兵巡台，四涉溪水始抵此地因此改稱為『四重溪』；到了 1895 年，日本憲兵屯所曹長高橋在四重溪築有小屋，並建浴槽，逐步開發四重溪溫泉；至西元 1898 年，恆春廳長柳木通義為開發四重溪，並設置警察派出所、浴場之後，始有發展雛形；1917 年，由於物產交換業者集資完成基礎溫泉建設，以供應浴客方便使用；至 1950 年正式將四重溪改名為『溫泉村』。四重溪溫泉其源頭來自虱目山麓的石縫中，水源豐沛終年不斷，四重溪蜿蜒於群山峻間，景緻秀麗，引人入勝；四重溪溫泉區有群山環繞，清靜幽雅，是著名的避暑勝地，更是台灣絕佳的泡湯去處。

四重溪溫泉泉質介紹

四重溪溫泉泉質屬鹼性碳酸氫鈉泉，四重溪水溫隨季節轉換，多在攝氏 50 度至 80 度之間，泉水中含有多量碳酸鈉物質，溫泉泉水清澈見底，屬於可飲可浴的泉質，對促進人體血液循環，緩和肌肉僵硬和紓解壓力有相當大的助益，據說常浸泡四重溪溫泉對皮膚病、慢性腸胃疾病、關節炎、神經痛等疾病有緩和效果，有興趣的民眾可以前往嘗試。

備考	試題隨卷繳交	2
----	--------	---

命題委員： (簽章) 年 月 日

- 命題紙使用說明：
1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	成本與管理會計學	所別	4131 會計研究所 會計組	考試時間	3月15日 星期六	第 4 節
------	----------	----	----------------------	------	--------------	-------

地點三 谷關

谷關溫泉的位置

谷關隸屬台中縣和平鄉博愛村，海拔約 800 公尺的大甲溪畔，在中橫公路開闢後，谷關溫泉以泉質優良而蜚聲中外，於是谷關溫泉旅館、谷關飯店如雨後春筍般成立，如今凡中橫全線旅遊者，皆以谷關為中途站，泡個溫泉浴，養足了精神，吃些道地的原住民餐點，容光煥發繼續下一遊點。

谷關溫泉的由來

在 1907 年，大約清光緒年間，發現了谷關溫泉的經濟命脈，谷關溫泉源頭可達 60 度高溫，可飲可浴，屬弱鹼性碳酸泉，主要成份為每毫升含氯鹽 27ppm，PH 值為 7.6，含有機蛋白質，泉水呈濁白狀且水質滑膩。由於發現時間差不多於日本明治時代，因此谷關溫泉又享有『明治溫泉』的美稱，據傳明治天皇泡完谷關溫泉後，一舉得『子』，故當地民眾從此有了『生男湯』的傳說。谷關溫泉的泉源有兩處：一在舊旅社區的河谷中，即舊吊橋的左下方，建有一水塔儲水，水量甚豐，而旅館備地勢而建，外觀樸實別致，井然有序；另一則在河道上游，步行約 30 分鐘才能抵達泉源，順道可瀏覽澗谷風光。

谷關溫泉的成分

谷關地勢險要，山岩崢嶸矗立谷關溫泉則自山麓湧出穿梭在山岩間流著，水量終年不竭，谷關溫泉泉質乃屬碳酸泉，含有硫化物及鹽分，因含大量硫化物，所以在靠近時可聞到硫化物特有的刺鼻味，但與北部大屯山系的硫磺泉並不相同，可飲可浴，泉水清澈，水溫在攝氏 48 度左右，水性溫和，據傳對於治療關節炎、神經痛、胃腸病、香港腳、皮膚病及軟化角質層等均有療效，故深受遊客喜愛，目前已有健康水療、日本庭園及松林溪畔等不同風味溫泉。

經評估相關成本及收入資料彙總如下：

如果 2007 初與地主租五年，不可取消之契約 3000 萬，簽約時一次付清（年初），蓋 50 間客房，建築成本 6000 萬，估計 2007 年底可完工，年底支付建築成本，完工年度年底另支付裝潢成本為 1000 萬，估計可維持五年，所有裝潢及建物約滿按現狀交給地主。2008 年初可以開始營運。

營運成本：假設現金流入於年底，2008 年年底起開始需要運用及支付之成本彙總如下：

人事費：主管 3 人，年薪每人 60 萬，助理及員工 15 人，每人年薪 30 萬

各種業務費估計每年 1800 萬

運用資金，自第 2007 年底起需 250 萬

營運後每隔 5 年需重新裝修一次每次約 50 萬，可以視為固定資產以直線法提列折舊，無殘值。

平均客房休息每間出租收入每次 \$1,500，住宿一個晚上 \$5,000，客房休息每日平均週轉率為 4 次，每年平均營業 250 天。客房平均使用率，不論住宿或休息第一年約 60%，以後年度約 80%。

其他餐飲及溫泉淨收入每年約 150 萬。

公司希望至少獲利 10%，所得稅稅率為 20% 單一稅率。

備	考	試	題	隨	卷	繳	交	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---

命題委員： (簽章) 年 月 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。

2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。

3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

國立政治大學 九十七學年度 碩士班暨碩士在職專班招生考試 命題紙

第 4 頁，共 6 頁

考 試 科 目	成本與管理會計學	所 別	443/ 會計研究所 會計組	考 試 時 間	3 月 15 日 星期六	第 4 節
---------	----------	-----	----------------------	---------	-----------------	-------

根據上述資料試計算（金額計算到整數即可，百分比請列到小數第 2 位）

1. 請編制 2008-2012 年之損益表請列出各年之現金流量 10%
2. 請用上述損益表加編 2007-2012 淨現金流量為（2007 起分列年初及年底）？ 5%
3. 請問本案淨現值為多少？5%
4. 請問除了本例除了財務因素外，本案還有那些重要之非財務因素需加以考量？試評估上述三地點之分別說明，除了上述地點外，妳會建議台灣還有其他地區可以投資溫泉旅館？請說明妳的理由。10%

複利現值表

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4%	0.962	0.925	0.889	0.855	0.822	0.790	0.760	0.731	0.703	0.676
6%	0.943	0.890	0.840	0.792	0.747	0.705	0.665	0.627	0.592	0.558
8%	0.926	0.857	0.794	0.735	0.681	0.630	0.583	0.540	0.500	0.463
10%	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621	0.564	0.513	0.467	0.424	0.386
12%	0.893	0.797	0.712	0.636	0.567	0.507	0.452	0.404	0.361	0.322
14%	0.877	0.769	0.675	0.592	0.519	0.456	0.400	0.351	0.308	0.270
16%	0.862	0.743	0.641	0.552	0.476	0.410	0.354	0.305	0.263	0.227
18%	0.847	0.718	0.609	0.516	0.437	0.370	0.314	0.266	0.225	0.191

第四題

PortCo Products is a divisionalized furniture manufacturer. The divisions are autonomous segments, with each division being responsible for its own sales, costs of operations, working capital management, and equipment acquisition. Each division serves a different market in the furniture industry. Because the markets and products of the divisions are so different, there have never been any transfers between divisions.

The Commercial Division manufactures equipment and furniture that is purchased by the restaurant industry. The division plans to introduce a new line of counter and chair units that feature a cushioned seat for the counter chairs. John Kline, the division manager, has discussed the manufacturing of the cushioned seat with Russ Fiegel of the Office Division. They both believe a cushioned seat currently made by the Office Division for use on its deluxe office stool could be modified for use on the new counter chair. Consequently, Kline has asked Russ Fiegel for a price for 100-unit lots of the cushioned seat. The following conversation took place about the price to be charged for the cushioned seats:

Fiegel: "John, we can make the necessary modifications to the cushioned seat easily. The direct materials used in your seat are slightly different and should cost about 10% more than those used in our deluxe office stool. However, the direct labor time should be the same because the seat fabrication operation basically is the same. I

備 考	試 題 隨 卷 繳 交	4
-----	-------------	---

命 題 委 員 : _____ (簽 章) _____ 年 _____ 月 _____ 日

- 命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	成本與管理會計學	所別	4131 會計研究所 會計組	考試時間	3月15日 星期六	第 4 節
------	----------	----	----------------------	------	--------------	-------

would price the seat at our regular rate--full cost plus 30% markup."

Kline: "That's higher than I expected, Russ. I was thinking that a good price would be your variable manufacturing costs. After all, your capacity costs will be incurred regardless of this job."

Fiegel: "John, I'm at capacity. By making the cushion seats for you, I'll have to cut my production of deluxe office stools. Of course, I can increase my production of economy office stools. The direct labor time freed by not having to fabricate the frame or assemble the deluxe stool can be shifted to the frame fabrication and assembly of the economy office stool. Fortunately, I can switch my labor force between these two models of stools without any loss of efficiency. As you know, overtime is not a feasible alternative in our community. I'd like to sell it to you at variable cost, but I have excess demand for both products. I don't mind changing my product mix to the economy model if I get a good return on the seats I make for you. Here are my standard costs for the two stools and a schedule of my overhead."

Kline: "I guess I see your point, Russ, but I don't want to price myself out of the market. Maybe we should talk to Corporate to see if they can give us any guidance."

Office Division
Standard Costs and Prices

	Deluxe Office Stool	Economy Office Stool
Direct materials		
Framing	\$8.15	\$9.76
Cushioned seat		
Padding	2.40	-
Vinyl	4.00	-
Molded seat (purchased) -		6.00
Direct labor		
Frame fabrication (.5 x \$7.50 per DLH)	3.75 (.5 x \$7.50 per DLH)	3.75
Cushion fabrication (.5 x \$7.50 per DLH)	3.75	-
Assembly (.5 x \$7.50 per DLH)	3.75 (.5 x \$4.50 per DLH)	2.25
Overhead (1.5 DLH x \$12.80 per DLH)	19.20 (.8 DLH x \$12.80 per DLH)	10.24
Total standard cost	<u>\$45.00</u>	<u>\$32.00</u>
Selling price (30% markup)	<u>\$58.50</u>	<u>\$41.60</u>

Attaching seats to frames and attaching rubber feet.

備 考 試 題 隨 卷 繳 交 5

命 題 委 員 : (簽 章) 年 月 日

- 命題紙使用說明：
1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	成本與管理會計學	所別	會計研究所 會計組	考試時間	3月15日 星期六	第 4 節
------	----------	----	--------------	------	--------------	-------

Office Division
Overhead Budget

Overhead Item	Nature	Amount
Supplies	Variable--at current market prices	\$ 420,000
Indirect labor	Variable	375,000
Supervision	Nonvariable	250,000
Power	Use varies with activity; rates are fixed	180,000
Heat and light	Nonvariable-light is fixed regardless of production while heat/ air conditioning varies with fuel charges	140,000
Property taxes and insurance taxes	Nonvariable-any change in amounts/rates is independent of production	200,000
Depreciation	Fixed dollar total	1,700,000
Employee benefits	20% of supervision, direct and indirect labor	575,000
	Total overhead	<u>\$ 3,840,000</u>
	Capacity In DLH	<u>300,000</u>
	Overhead rate per DLH	<u>\$ 12.80</u>

Required

1. What amount of employee benefits is associated with direct labor cost? 10%
2. What is the opportunity cost of the Office Division if 125 economy stools can be made in the time required for 100 deluxe stools? 10%
3. What is the transfer price per 100 unit lot based on variable manufacturing costs to produce the modified cushioned seat? 10%

備 考 試 題 隨 卷 繳 交 6

命 題 委 員 : (簽 章) 年 月 日

- 命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

國立政治大學 九十七學年度 碩士班暨碩士在職專班招生考試 命題紙

第 1 頁，共 12 頁

考試科目	審計學	所別	會計系	4131 4132	考試時間	3月16日 星期日	第 3 節
------	-----	----	-----	--------------	------	--------------	-------

一、遠東航空公司(以下簡稱遠航)於 50 年前成立，其非遠冬集團之一員。遠航成立後 40 年，股票上櫃，資訊須公開；前年起，吳氏航空公司向其租用飛機，同時亦聘其隨機員工(俗稱濕租)，載客情況良好。去年 10 月，遠冬集團向特定人買入遠航股票，持股近兩成，但未取得董監席次。當時，遠航已開過股東會，董監人選已告確定。

今年 2 月初，遠航向吳氏航空之應收款數額頗鉅，但無力支付航油款，跳票，後雖註銷，但又因積欠國際航空協會國際清算中心拆帳款而被暫停資格，此外，還欠民航局起降費尚未清償。2 月 14 日，櫃台買賣中心改變遠航股票的交易方式為全額交割，當晚，遠航召開臨時董事會，決定申請重整，希望可暫不還債、保有機具設備，繼續營運。

第二天下午，債權銀行團開會，討論是否同意遠航重整，銀行之意見紛歧，有者傾向支持，有者認為自己未感受到遠航誠意則傾向反對，反對者要求遠航在四天內(下週一前)提出自編財報和未來發展計畫，否則不排除在法院裁定重整前抽銀根。另一方面，民航局則要求遠航在三天內償還積欠的起降費，否則，將在法院受理重整之聲請前，聲請強制執行，扣押遠航資產；若影響飛航安全，則即命其停飛。

遠航跳票後，遠冬集團未明確表達其是否增加持股並取得經營權之意願，只強調目前最重要的工作，是助遠航度過財務危機。不過，到三月初，金島酒廠公司(以下簡稱金酒)表達欲收購遠航股權的意願。董事會也支持收購之議，金酒握有併購所需資金，至於投資之百分比，倒無定論，51%、33%或 25%均可接受。

遠航 96 年第三季之資產負債表如下：

	95/6/30		95/9/30		單位：新台幣億元	
	95/6/30	95/9/30	95/6/30	95/9/30	95/6/30	95/9/30
1100 現金及約當現金	\$ 1.217	\$ 1.758	2100 短期借款		\$ 13.635	\$ 6.375
1120 應收票據淨額	5.895	1.465	2110 應付短期票券		3.691	2.296
1140 應收帳款淨額	7.504	2.981	2140 應付帳款		5.258	5.613
1150 應收帳款—關係人淨額	0.202	0.568	2210 其他應付款項		2.521	2.459
1160 其他應收款	0.089	0.187	2270 一年內到期之長期負債		13.133	11.808
1260 預付款項	4.151	3.026	21XX 流動負債合計		39.999	30.611
11XX 流動資產合計	23.034	19.311				
基金及投資			2421 銀行長期借款		23.449	36.987
1421 採權益法之長期股權投資	4.456	4.632	2446 應付租賃款—非流動		23.919	23.475
1480 以成本衡量之金融資產—非流動	11.102	11.160	24XX 長期負債合計		47.369	60.461
固定資產						
固定資產原始成本			其他負債			
1554 飛航設備	56.553	55.124	2880 其他負債—其他		10.828	11.265
1611 租賃資產	40.104	40.069	28XX 其他負債合計		12.130	13.356
15X1 固定資產原始成本小計	104.288	101.077	2XXX 負債合計		99.923	104.854
15X9 減：累計折舊	(35.993)	(33.599)	股東權益			
15XX 固定資產淨額	70.749	70.060	3110 股本		60.686	45.686
其他資產			保留盈餘			
1860 遞延所得稅資產—非流動	1.014	1.601	3350 待彌補虧損	(33.941)	(2.643)	
1890 非消耗性材料及配件	8.236	8.273	3451 備供出售金融資產未實現損益	(0.174)	(17.320)	
1880 其他資產—其他	3.500	4.103	3460 未實現重估增值	3.485	3.485	
18XX 其他資產合計	20.179	21.956	3510 庫藏股票			(5.548)
1XXX 資產總計	\$ 130.414	\$ 128.982	3XXX 股東權益合計		30.492	24.128
			負債及股東權益總計		\$ 130.414	\$ 128.982

備 考試 題 隨 卷 繳 交

命題委員：

(簽章) 97 年 3 月 10 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字(紅色不能製版請勿使用)。

2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。

3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	審計學	所別	會計系 4131 4132	考試時間	3 月 16 日 星期 日	第 3 節
------	-----	----	------------------	------	------------------	-------

遠航會計師對 96 年第三季財務報表之部分核閱報告如下：

會計師核閱報告

遠航公司 公鑒：

遠航民國九十六年及九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

遠航以權益法處理之長期股權投資中，民國九十六年及九十五年九月三十日計有帳列投資金額各為 4.96 億元及 4.63 億元，民國九十六及九十五年前三季以權益法認列之投資損失金額各為 0.40 億元及 1.09 億元，係以各該被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註二十九有關前述被投資公司相關資訊，係由遠航提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務報表若經會計師核閱，採權益法之長期股權投資及投資損益等可能有所調整，及被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，遠航自民國九十五年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

XX會計師事務所

以下共 20 提選擇題，請選最適的一個答案；其中前 14 題與遠航事件有關：(40%)

- 債權銀行只要求遠航在四天內提出自編的財務報表，而未要求其提出經會計師查核的財務報表，最可能的原因是：
 - 會計師須提出查核報告的最後期限尚未到。
 - 債權銀行不相信所有會計師所進行的查核。
 - 債權銀行不相信遠航的查帳會計師。
 - 債權銀行只想請會計師核閱遠航的財務報表，而非查核該財務報表。
- 債權銀行會議中，有人主張聘會計師進駐遠航。如此議付諸實行，則該會計

備	考試題隨卷繳交
命題委員：	(簽章) 年 月 日

- 命題紙使用說明：
- 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 - 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 - 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

國立政治大學 九十七學年度 碩士班暨碩士在職專班招生考試 命題紙

第 3 頁，共 12 頁

考試科目	審計學	所別	會計系	4131 4132	考試時間	3月16日 星期日	第 3 節
------	-----	----	-----	--------------	------	--------------	-------

師所提供服務的性質，屬：

- (1) Audit
- (2) Attestation
- (3) Other assurance
- (4) Non-assurance

3. 遠東集團總裁的一位友人指出，想幫遠航的人都在擔心，不知遠航的「錢坑」到底有多大，因此，只有遠航公司派把財務報表攤出來，將短、中、長期的債務及眼前尚未引爆的地雷全都放到檯面上來，有心想救遠航的人才可能會進駐。上述說法顯示：

- (1) 當決策者僅擔心錢坑到底有多大時，所擔心的風險為 information risk；當擔心錢坑是如何造成時，所擔心的風險為 business risk
- (2) 當決策者僅擔心錢坑到底有多大時，所擔心的風險為 business risk；當也擔心錢坑是如何造成時，即包括 information risk
- (3) 當決策者僅擔心錢坑到底有多大時，所擔心的風險為 control risk；當也擔心錢坑是如何造成時，即包括 detection risk
- (4) 當決策者僅擔心錢坑到底有多大時，所擔心的風險僅為 detection risk；當也擔心錢坑是如何造成時，即包括 control risk

4. 會計師的審計可降低的風險是下列哪一種？

- (1) information risk
- (2) business risk
- (3) control risk
- (4) inherent risk

5. 記者報導遠航事件，使用下列文字：「遠航去年前三季的應收帳款：從第一季的 4.8 億，經第二季的 7 億，到第三季的 7.52 億，一路增加，尤其是從第一季到第二季，快速增加達 2 億以上。此外，一旦加計應收票據，第一季應收科目的總額，扣除關係人淨額，前三季分別是 9.7 億，11.3 億，以及 13.3 億，一路水漲船高。前年第 3 季，吳氏航空已開始向遠航濕租飛機，當時應收帳款只有 2.8 億，去年第三季是 3.5 億元，一年後是 7 億，一口氣幾乎增加了兩倍多，如果加計應收票據的金額，95 年第三季的差距更高達近四倍！」記者的上述報導如再明述四倍為異常，則與會計師所進行的哪一種查核程序類似？

- (1) confirmation
- (2) documentation
- (3) analytical procedure
- (4) vouch

6. 記者報導遠航事件使用下列文字：「根據遠航的說法，現金缺口係來自於濕租包機的費用尚未收現，但為何一直放任往來的旅行社或航空公司積欠這些錢，一直收不進來？」記者的上述報導，類似會計師

備	考試	題	隨	卷	繳	交	
命題委員：						(簽章)	年 月 日

- 命題紙使用說明：
- 1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 - 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 - 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

國立政治大學 九十七學年度 碩士班暨碩士在職專班招生考試 命題紙

第4頁，共12頁

考試科目	審計學	所別	會計系 4131 4132	考試時間	3月16日 星期日	第 3 節
------	-----	----	------------------	------	--------------	-------

在進行：

- (1) trace
 - (2) inquiry
 - (3) documentation
 - (4) analytical procedure
7. 遠航預計將減增資：在 97 年 4 月中召開股東會通過減資的提案，增資計畫則可望很快提出。遠航 96 年年度財務報表查帳會計師對上述訊息的態度，應是：
- (1) 須注意增減資的順序：究是先增再減，還是先減再增。
 - (2) 須注意減資的人是誰。
 - (3) 須注意增資的人是誰。
 - (4) 因一方面增，另一方面減，相互抵銷，故不須注意，也不必放在心上。
8. 遠航 96 年年度財務報表之查核會計師對金酒提議的態度，應是：
- (1) 不須考量，因金酒與遠航為兩個不同的會計個體，而會計師所查核者只有遠航，不含金酒。
 - (2) 不須考量，因該提議提出之時間，在 96 年底之後，96 年年度財務報表之會計期間已結束。
 - (3) 不須考量，因金酒與遠航分屬兩個完全不同的產業，行業特性與風險差異甚大。
 - (4) 須考量，因評估能否繼續經營而納入考量。
9. 遠航 96 第三季之資產負債表顯示其流動負債大於流動資產，而會計師未在核閱報告指出遠航有繼續經營的疑慮，顯示：
- (1) 會計師定有疏失，若不是未盡 due care，就是 professional skepticism 不足。
 - (2) 會計師應無疏失，因遠航流動負債中的一年內到期之長期負債(\$13.33 億)要 11 個月後才到期，一季內應無跳票的危機，而且這種情況不是 96 年第三季首次出現這種情況，95 年第三季就已如此，因 95 年已平安度過，故 96 年不須擔心。
 - (3) 會計師應無疏失，因遠航 96 年第三季底的資本已較前一年增加 1/3，財務狀況已有改善，財務報表閱表者不必擔心。
 - (4) 會計師是否有疏失，是視除第二、第三選項以外的其他因素而定。
10. 台北地檢署在遠航跳票前就已收到檢舉函，該函無署名，內容不甚具體。台北地檢署的人員在決定是否應根據這封檢舉函而進行調查時，檢舉函的措辭是一項重要考量。若檢舉函的措詞提及該公司高層作出下列那個事項，則地檢署不須調查的可能性提高？
- (1) 掏空公司。
 - (2) 美化帳面。
 - (3) 以美化帳面的方式來掏空公司。
 - (4) 既掏空公司，又美化帳面。
11. 若某甲敢寄出黑函宣稱遠航高層以美化帳面的方式來掏空公司，則顯示某甲：

備	考試題隨卷繳交
命題委員：	(簽章) 年 月 日

- 命題紙使用說明：
1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

國立政治大學 九十七學年度 碩士班暨碩士在職專班招生考試 命題紙

第 5 頁，共 12 頁

考 試 科 目	審計學	所 別	會計系 4131 4132	考 試 時 間	3 月 16 日 星 期 日	第 3 節
<p>(1) 很可能有內線消息。</p> <p>(2) 沒有內線消息的可能性超過其有內線消息的可能性。</p> <p>(3) 是否有內線消息，繫於其發函的時間：若在遠航申請重整後才投郵，則大概無內線消息。</p> <p>(4) 是否有內線消息，繫於其職務：若某甲於徵信公司任職，則大概有內線消息。</p> <p>12. 會計師所出具的遠航 96 年第三季財務報表核閱報告中，有「遠航以權益法處理之長期股權投資中 96/9/30 及 95/9/30 之投資分別為 4.96 億元，及 4.63 億元，同期前三季以權益法認列之投資損失分別為 0.40 億元及 1.09 億元，係以各該被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據；另財務報表附註 29 有關前述被投資公司相關資訊，係由遠航提供，未經會計師核閱」（以下簡稱 A 段）與「如財務報表附註 3 所述，遠航自 95/1/1 起，採用新發佈之財務會計準則公報第 34 號『金融商品之會計處理準則』及第 36 號『金融商品之表達與揭露』，以及其他相關公報配合新修訂之條文」（以下簡稱 B 段）兩段文字。這兩段文字分別置於意見段（「依本會計師核閱結果……」）之前與之後，此舉表示會計師：</p> <p>(1) 用 A 段文字對財務報表是否允當作出保留；B 段文字僅在提醒財務報表使用者注意而已。</p> <p>(2) 用 A 段文字提醒財務報表使用者注意；用 B 段文字對財務報表作出保留。</p> <p>(3) 用 A、B 兩段文字對遠航表達負面意見。</p> <p>(4) 用 A、B 兩段文字來混淆讀者對遠航所形成的認知。</p> <p>13. 判斷「會計師在對 96 年第三季財務報表出具上述核閱報告後，是否須負擔責任？」，下列何陳述最可能正確？</p> <p>(1) 會計師既已在該核閱報告上表達保留意見，就大概不會有責任。</p> <p>(2) 會計師是否有責任，繫於能否證明自己已盡應盡之注意。因核閱報告雖出現負面文字，但該文字係針對部分長期股權投資，而非針對出問題的應收帳款，故會計師可能須負擔責任。</p> <p>(3) 如果核閱報告所使用之文字不模稜兩可，則會計師的責任可較明確。現在使用的文字（「除上段所述被投資公司財務報表若經會計師核閱，採權益法之長期股權投資及投資損益等可能有所調整，及被投資公司相關資訊未經會計師核閱外」）模稜兩可，不如「除上段所述採權益法之長期股權投資及投資損益等調整，及被投資公司相關資訊未經會計師核閱外」來得明確。</p> <p>(4) 會計師是否有責任，要看應收帳款發生問題的時間：若問題在 96 年第三季結束前發生，則會計師有責任；反之，若待第三季結束後才發生，則會計師定無責任。</p> <p>14. 有一則新聞揭露：遠航早在 2 月初跳票，但遠冬集團總裁遲至二月中（過完年後）方得知訊息，總裁因此震怒。這則新聞顯示：</p> <p>(1) 總裁脾氣不好。</p> <p>(2) 總裁對該集團內部控制中之「資訊與溝通」不滿意，尤對「資訊」不滿意。</p> <p>(3) 總裁對該集團之「資訊與溝通」不滿意，尤對「溝通」不滿意。</p> <p>(4) 總裁對該集團內部控制中之「資訊」與「溝通」都不滿意。</p>						

備	考 試 題 隨 卷 繳 交
命 題 委 員 :	(簽 章) 年 月 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

國立政治大學 九十七學年度 碩士班暨碩士在職專班招生考試 命題紙

第6頁，共12頁

考試科目	審計學	所別	會計系 4131 4132	考試時間	3月16日 星期日	第 3 節
------	-----	----	------------------	------	--------------	-------

15. 以下諸陳述中，正確者，有：
- I 所謂超然獨立(independent)，係指一個人在作決策時不被外界控制。
 - II 所謂超然獨立，係指自己承擔判斷的責任。
 - III 所謂超然獨立，係指一個人在作決策時，不會依賴(dependent on)財力、權勢較優的一方，會公正，不偏袒任何一方。
- (1) I、II
(2) I、III
(3) II、III
(4) I、II、III
16. 以下諸陳述中，正確者，有：
- I. 實質上的超然獨立(independent in fact)較外觀上的超然獨立(independent in appearance)難達成。
 - II 實質上的超然獨立較外觀上的超然獨立難驗證。
 - III 二種超然獨立一樣重要。
- 以上陳述中，正確者，有：
- (1) I、II
(2) I、III
(3) II、III
(4) I、II、III
17. 外觀上的超然獨立與下列何者有關？
- (1) 查得出錯。
 - (2) 敢把查出來的錯講出來。
 - (3) 既查出錯，又敢說出來。
 - (4) 與是否查出錯或是否敢說無關，而與是否盡到應盡專業注意有關。
18. 對會計師而言，下列職業道德中，最重要者，應是：
- (1) 保密。
 - (2) 保持外觀上的超然獨立。
 - (3) 計收之公費合理。
 - (4) 不刊登廣告。
19. 在我國，對會計師的懲戒可能是：
- (1) 自律。
 - (2) 他律。
 - (3) 不一定，可能是自律，亦可能是他律，視懲戒者是誰而定。
 - (4) 不一定，可能是自律，亦可能是他律，視被懲戒的人是誰而定。

備	考試題隨卷繳交
命題委員：	(簽章) 年 月 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	審計學	所別	會計系 4131 4132	考試時間	3月16日 星期日	第 3 節
------	-----	----	------------------	------	--------------	-------

20. 我國會計師事務所的組織，在新（96年12月底）頒會計師法的規定下，沒有：

- (1) 法人。
- (2) 獨資。
- (3) 有限合夥。
- (4) 合署。

二、

台北報導一台北
 北市：天宮七十三歲的女出
 納監守自盜，涉嫌在七年內侵吞
 九百多萬元香油錢，昨天被台北
 地檢署依侵占罪嫌起訴。
 據調查，陳麗美七十三年起
 擔任天宮出納。八十八年起，
 為償還積欠的龐大債務，陸續利
 用職務之便，挪用信徒捐奉的香
 油錢與其他公款；直到九十五年
 七月間，天宮財務組長比對帳
 本，才發現公款遭人挪用。
 調查發現，陳麗美挪用的款
 項除了信徒小額捐款，還包括台
 北市政府划龍舟比賽贊助的卅萬
 元、宮內香客大樓現金四十餘萬
 元、以及宮內零用金、應付帳款
 等。
 據了解，陳麗美平日負責餐
 天宮款項收支、登載及收受香客
 捐款等業務，每天的香油錢也由
 她負責存入銀行；由於她在天
 宮擔任出納資歷超過廿年，宮內
 董監事對她相當信任。
 檢方傳訊她時，她坦承因為債
 務周轉不靈，不得已挪用公款。



(1) 根據上述新聞報導(勿擅自引伸)，
 試推斷X天宮內部控制制度存有之缺失，並以下列型式作答。

依據之報導內容文字	推斷之內控缺失
1.	
2.	
⋮	

(2分)

備	考	試	題	隨	卷	繳	交	
命題委員：							(簽章)	年 月 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	審計學	所別	會計系 4131 4132	考試時間	3月16日 星期日	第 3 節
------	-----	----	------------------	------	--------------	-------

- (2) 基於你的觀察與瞭解，一般頗具規模之宗教廟宇會有那些類別之收入項目？(2分) 其相關之重要內部控制設計為何？(4分)
- (3) 如果你是某大型廟宇之查核會計師，(其現金收入之你認為) 六項交易相關查核目標 (Transaction-Related Audit Objectives) 中，何者最重要？(2分) 並以下列型式說明該查核目標之關鍵控制、控制測試 (Test of Control) 及交易之記實測試 (Substantive Tests of Transactions) 各為何？(4分)

交易相關查核目標	關鍵控制	控制測試	交易之記實測試

三、

In a letter to the audit committee of the Cline Wholesale Company, Jerry Schwartz, CPA, informed them of material weaknesses in the control of inventory. In a separate letter to senior management, he elaborated on how the material weaknesses could result in a significant misstatement of inventory by the failure to recognize the existence of obsolete items. In addition, Schwartz made specific recommendations in the management letter on how to improve internal control and save clerical time by installing a computer system for the company's perpetual records. Management accepted the recommendations and installed the system under Schwartz's direction. For several months, the system worked beautifully, but unforeseen problems developed when a master file was erased. The cost of reproducing and processing the inventory records to correct the error was significant, and management decided to scrap the entire project. The company sued Schwartz for failure to use adequate professional judgment in making the recommendations.

- (1) SAS 114 (AU 380) requires the auditor to communicate certain additional information obtained during the audit to those charged with governance, which is generally the audit committee. What are four principal purposes of this required communication? (4分)
- (2) What is Schwartz's legal and professional responsibility in the issuance of management letters? (1分)
- (3) Discuss the major considerations that will determine whether he is liable in this situation. (1分)

考試科目	審計學	所別	會計研究所 4132, 4131	考試時間	3月16日 星期日	第三節
------	-----	----	---------------------	------	--------------	-----

四、(16分):

You are using *attribute estimation* sampling to test the controls over revenue recognition of the Packet Corporation, a public company, and will use the results as part of the evidence on which to base your opinion on its internal controls. You have decided to test the following controls and have set the acceptable risk of assessing control risk too low (ARACR) at 5 percent, the tolerable exception rate (TER) at 5 percent, and an expected population exception rate (EPER) of 1 percent. A sample size of 100 is used. The results of your testing are as indicated below:

Control	Results
(1) All sales over \$10,000 must be approved by the sales manager, initialing the customer's order.	There were only 25 sales over \$10,000 in the sample. All were approved by the sales manager.
(2) Credit must be approved by the credit department prior to shipment and noted on the customer's order.	Three sales were recorded without evidence of credit approval. The sales manager said she had approved the sales. No customer order could be found for two of the other sampled items.
(3) Sales are recorded only when a shipping document is forwarded to the billing department.	No shipping document could be found for three of the sampled items.
(4) The date of recording the sale must correspond to the date on the shipping document.	Four sales were recorded prior to the date of shipment. Your follow-up indicates that a temporary employee worked for the last two months of the fiscal year and was unaware of this requirement.
(5) All prices are obtained from the current price list that is periodically updated by the sales manager.	All prices agreed with the appropriate price list.
(6) The shipping department is not to ship products without first receiving an approved customer's order.	No customer order could be found for two sample items as indicated in part 2.
(7) The billing department compares the quantity billed with the customer's order.	Four billed quantities were for more than the customer order. Three of these took place near year-end. In addition, there was no customer order for the two items indicated in part 2.

- (A) Determine the computed upper exception rate (CUER) of control failures for each of the controls (please use the *Attribute Estimation Sample Evaluation Table* listed on the next page).
- (B) What impact do these results have for the type of opinion to be given on the client's internal controls?
- (C) Indicate the potential misstatements that could be the result of the control failures?
- (D) Identify the effect of these results on the rest of the audit.

Please tabulate and organize your answers in good format.

備 考 試 題 隨 卷 繳 交

命 題 委 員 :

(簽章) 97 年 3 月 10 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	審計學	所別	會計研究所 4131, 4132	考試時間	3月16日 星期日	第三節
------	-----	----	---------------------	------	--------------	-----

TABLE 15-9

5 PERCENT ARACR											
Sample Size	Actual Number of Exceptions Found										
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
25	11.3	17.6	*	*	*	*	*	*	*	*	*
30	9.5	14.9	19.6	*	*	*	*	*	*	*	*
35	8.3	12.9	17.0	*	*	*	*	*	*	*	*
40	7.3	11.4	15.0	18.3	*	*	*	*	*	*	*
45	6.5	10.2	13.4	16.4	19.2	*	*	*	*	*	*
50	5.9	9.2	12.1	14.8	17.4	19.9	*	*	*	*	*
55	5.4	8.4	11.1	13.5	15.9	18.2	*	*	*	*	*
60	4.9	7.7	10.2	12.5	14.7	16.8	18.8	*	*	*	*
65	4.6	7.1	9.4	11.5	13.6	15.5	17.4	19.3	*	*	*
70	4.2	6.6	8.8	10.8	12.6	14.5	16.3	18.0	19.7	*	*
75	4.0	6.2	8.2	10.1	11.8	13.6	15.2	16.9	18.5	20.0	*
80	3.7	5.8	7.7	9.5	11.1	12.7	14.3	15.9	17.4	18.9	*
90	3.3	5.2	6.9	8.4	9.9	11.4	12.8	14.2	15.5	16.8	18.2
100	3.0	4.7	6.2	7.6	9.0	10.3	11.5	12.8	14.0	15.2	16.4
125	2.4	3.8	5.0	6.1	7.2	8.3	9.3	10.3	11.3	12.3	13.2
150	2.0	3.2	4.2	5.1	6.0	6.9	7.8	8.6	9.5	10.3	11.1
200	1.5	2.4	3.2	3.9	4.6	5.2	5.9	6.5	7.2	7.8	8.4

10 PERCENT ARACR											
Sample Size	Actual Number of Exceptions Found										
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	10.9	18.1	*	*	*	*	*	*	*	*	*
25	8.8	14.7	19.9	*	*	*	*	*	*	*	*
30	7.4	12.4	16.8	*	*	*	*	*	*	*	*
35	6.4	10.7	14.5	18.1	*	*	*	*	*	*	*
40	5.6	9.4	12.8	16.0	19.0	*	*	*	*	*	*
45	5.0	8.4	11.4	14.3	17.0	19.7	*	*	*	*	*
50	4.6	7.6	10.3	12.9	15.4	17.8	*	*	*	*	*
55	4.1	6.9	9.4	11.8	14.1	16.3	18.4	*	*	*	*
60	3.8	6.4	8.7	10.8	12.9	15.0	16.9	18.9	*	*	*
70	3.3	5.5	7.5	9.3	11.1	12.9	14.6	16.3	17.9	19.6	*
80	2.9	4.8	6.6	8.2	9.8	11.3	12.8	14.3	15.8	17.2	18.6
90	2.6	4.3	5.9	7.3	8.7	10.1	11.5	12.8	14.1	15.4	16.6
100	2.3	3.9	5.3	6.6	7.9	9.1	10.3	11.5	12.7	13.9	15.0
120	2.0	3.3	4.4	5.5	6.6	7.6	8.7	9.7	10.7	11.6	12.6
160	1.5	2.5	3.3	4.2	5.0	5.8	6.5	7.3	8.0	8.8	9.5
200	1.2	2.0	2.7	3.4	4.0	4.6	5.3	5.9	6.5	7.1	7.6

備 考 試 題 隨 卷 繳 交

命 題 委 員 :

(簽章) 97年3月10日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。

2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。

3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	審計學	所別	會計研究所	考試時間	3月16日 星期日	第三節
------	-----	----	-------	------	--------------	-----

五、(24分):

The following are six independent audit situations. For each situation, identify the appropriate types of audit report using the U.S. and R.O.C. (Taiwan) auditing standards, and briefly explain the rationale for selecting the report (4 points each situation):

- (1) An audit client has a significant amount of loans receivable outstanding (40% of total assets), but has an inadequate control system over the loans. The auditor can locate neither sufficient information to prepare an aging of the loans nor collateral for about 75 percent of the loans, even though the client states that all loans are collateralized. The auditor sent out confirmations to verify the existence of the receivables, but only 10 of the 50 sent out were returned. The auditor attempts to verify the other loans by looking at subsequent payments, but only eight had remitted payments during the month of January, and the auditor wants to wrap up the audit by February 15. If only 10 of the 50 loans were correctly recorded, the auditor estimates that loans would need to be written down by \$7.5 million.
- (2) During the audit of a large manufacturing company, the auditor was not able to observe all locations of physical inventory. The auditor chose a random number of sites to visit, and the company's internal auditors visited the other sites. The auditor has confidence in the competence and objectivity of the internal auditors. The auditor personally observed only about 20 percent of the total inventory, but neither the auditor nor the internal auditors noted any exceptions in the inventory process.
- (3) During the past year Network Computer, Inc., devoted its entire research and development efforts to develop and market an enhanced version of its state-of-the art computer system. The new product has the ability to network with all mainframe computer systems, downloading and processing data as quickly as the mainframe systems. The costs, which were significant, were all capitalized as research and development costs. The company plans to amortize these capitalized costs over the life of the new product. The auditor has concluded that the research to date will probably result in a marketable product. A full description of the research and development, and the costs, is included in a note.
- (4) During the course of the audit of Sail-Away Company, the auditor noted that the current ratio had dropped to 1.75. The company's loan covenant requires the maintenance of a current ratio of 2.0 to 1.0, or the company's debt is all immediately due. The auditor and the company have contacted the bank, which is not willing to waive the loan covenant because the company has been experiencing operating losses for the past few years and has an inadequate capital structure. The auditor has substantial doubt that the company can find adequate financing elsewhere and may encounter difficulties staying in operation. Management, however, is confident that it can overcome the problem. The company does not deem it necessary to include any additional disclosure because management is confident that an alternative source of funds will be found.

備 考 試 題 隨 卷 繳 交

命 題 委 員 :

(簽章) 97 年 3 月 10 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。

2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。

3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	審計學	所別	會計研究所 4131, 4132	考試時間	3月16日 星期日	第三節
------	-----	----	---------------------	------	--------------	-----

- (5) The Wear-Ever Wholesale Company has been very profitable. It recently received notice of a 10 percent price increase for a significant portion of its inventory. The company believes it is important to manage its products wisely and has a policy of writing all inventory up to current replacement cost. This ensures that profits will be recognized on sales sufficient to replace the assets and realize a normal profit. This operating philosophy has been very successful, and all sales people reference current cost, not historical cost, in making sales. Only inventory has been written up to replacement cost, but inventory is material because the company carries a wide range of products. The company's policy of writing up the inventory and its dollar effects is adequately described in a footnote to the financial statements. For the current year, the net effect of the inventory write-up increased reported income by only 3 percent, and assets by 15 percent above historical cost.
- (6) The audit of NewCo was staffed primarily by three new hires and a relatively inexperienced audit senior. The manager found numerous errors during the conduct of the audit and developed very long "to-do" lists for all members of the audit to complete before the audit was concluded. Although the manager originally doubted the staff's understanding of the audit procedures, by the time the audit was finished, he concluded that the new auditors did understand the company and the audit process, and that no material errors existed in the financial statements.

Please tabulate your answers in good format.

備 考 試 題 隨 卷 繳 交

命 題 委 員 : (簽章) 97年 3月 10日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	稅務法規	所別	會計 4132	考試時間	3月15日 星期六	第四節
<p>一、何謂徵收期間？我國現行規定之徵收期間為何？(請詳細說明其執行期間有多長？如何計算？)</p> <p>二、台北市某律師之自用住宅被按營業用稅率課徵房屋稅，時間長達 16 年，請問：(1)自用住宅之房屋稅稅率為何？(2)該住宅如屬租用者，其稅率有無不同？(3)營業用房屋之稅率為何？(4)上述因房屋稅稅率不同所溢繳之差額，可否申請退稅？(5)假設可以退稅，其可退稅期間多長？(第 4 及第 5 兩項必須說明其相關理由)</p> <p>三、請回答下列問題：(1) 文山商號為小規模營業人，本季主管稽徵機關查定之銷售額為\$180,000，同期間文山商號向一般營業人買進貨物\$100,000，進項稅額\$5,000，均取有憑證，並已於期限內申報進項稅額，則文山商號應納稅額若干？(2)泰山咖啡廳使用統一發票，王老闆為吸引顧客，在營業時間自彈自唱，其營業稅稅率若干？(3)如王老闆與其樂團朋友，在營業時間一起表演，其營業稅稅率若干？</p> <p>四、台北公司成立於民國 95 年年初，假設與所得稅攸關之交易如下</p> <p>(1) 95.9.30 暫繳所得稅\$100,000。</p> <p>(2) 95.10.31 預收六個月租金\$200,000，被扣繳\$30,000。</p> <p>(3) 95.11.30 收到短期票券利息\$50,000，被扣繳\$10,000，收現\$40,000。</p> <p>(4) 95.12.31 期末結算，本年稅前所得\$1,010,000 (含短期票券利息\$50,000)，估計營利事業所得稅\$250,000 (含短期票券利息扣繳額\$10,000)，稅後淨利為\$760,000。</p> <p>(5) 96.5.31 結算申報 95 年度所得稅，假設各項構成所得之科目金額與帳列數相同(但交際費超過稅法所定限額\$48,000)，其應納所得稅於扣除扣繳及暫繳金額後，全數繳納。</p> <p>(6) 96.6.15 股東會決議提列 10%法定公積\$76,000，董監酬勞及員工紅利\$60,000，股東現金股利\$600,000。</p> <p>請回答下列問題：</p> <p>(A) 96.5.31 申報之課稅所得若干？</p> <p>(B) 96.6.15 盈餘分配後「股東可扣抵稅額」帳戶餘額若干？</p> <p>(C) 96.6.15 股東會分配之股利總額若干？</p> <p>(D) 如果股東會之開會時間係 96.5.20，則分配之股利總額若干？</p> <p>(E) 假設至 95 年底無其他相關交易，則 97 年申報 95 年度未分配盈餘應加徵之所得稅若干？</p> <p style="text-align: center;">(各 25%)</p>						
備	考	試題隨卷繳交				
命題委員：				(簽章) 97年3月10日		

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字 (紅色不能製版請勿使用)。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。