



本試題共三題，合計 100 分，請依題號作答並將答案寫在答案卷，違者不予計分。

一、據報載，台塑化（6505）2007 年 12 月 21 日董事會決議將台塑化麥寮廠區煉油部（煉製公用廠及油料處除外）、烯烴部及保養中心相關生產機器設備，自 97 年度起變更折舊方法，由原平均法改為定率遞減法。

台塑化指出，近年來由於油品及石化景氣甚佳，為因應市場需求，儘量提高相關生產設備的運轉率，基於收入與成本配合原則，並考慮運轉率提高將加速折損相關生產設備之使用年限，實有必要採加速折舊，以符合保守穩健經營原則，故自 97 年度起，變更折舊方法，由原平均法改為定率遞減法。

試作：(1)請從會計資訊在資本市場中之運作所扮演角色評論上述事件。
(2)請說明折舊方法變更之會計處理。(25 分)

二、據報載，台灣大（3045）現金減資題材持續升溫，台灣大配合減資換發新股，從 97 年 2 月 1 日到 2 月 19 日暫停買賣。台灣大本次辦理一二〇億元現金減資、每股退還股東約二·四元現金，減資規模與退還現金額度均居電信三雄之冠，而且完成減資後，實收股本將由五〇〇億元大幅縮減到三八〇億元，有助於提升每股獲利與未來配股實力。

試作：(1)請分別從投資人及債權人觀點評論上述事件。
(2)除現金減資之外，還有哪些減資方式？
(3)請說明現金減資之會計處理。(25 分)

三、我國的會計師法修正案，於民國 96 年 11 月 27 日，經立法院三讀通過，又經立法委員針對該法的第 39 條提覆議案，經會計師同意訴願代理人業務範圍僅止於稅務相關案件後，終於在民國 96 年 12 月 07 日通過正式定案。在與過去之會計師法修正案比較下，此次之修正案修正範圍相當大，因此在努力了 4 年，並經歷兩屆五個立法院會期審議後，終於通過修正案。

其中修正後之第十五條規定，係為了配合國際趨勢，使會計師事務所具有法人人格得以永續經營，增訂法人會計師事務所之組織型態。第十五條條文如下：

會計師事務所之型態分為下列四種：

- 個人會計師事務所。
- 合署會計師事務所。
- 聯合會計師事務所。
- 法人會計師事務所。



此外，修正後之條文第三十一條與第四十二條指出，法人會計師事務所應投保業務責任保險，其最低投保金額由主管機關審酌資本額、股東人數、業務規模及性質等因素定之；未依規定投保者，法人會計師事務所之全體股東應就投保不足部分，與事務所負連帶賠償責任。第三十一條條文如下：

法人會計師事務所應投保業務責任保險。

第四十二條條文如下：

會計師因前條情事致指定人、委託人、受查人或利害關係人受有損害者，負賠償責任。

會計師因過失致前項所生之損害賠償責任，除辦理公開發行公司簽證業務外，以對同一指定人、委託人或受查人當年度所取得公費總額十倍為限。

法人會計師事務所之股東有第一項情形者，由該股東與法人會計師事務所負連帶賠償責任。

法人會計師事務所未依主管機關規定投保業務責任保險者，法人會計師事務所之全體股東應就投保不足部分，與法人會計師事務所負連帶賠償責任。

法人會計師事務所依第三項規定為賠償者，對該股東有求償權。

針對我國的會計師法修正案，請回答以下問題：

(1)

1. 會計師事務所之組織型態有四種，請先說明每一種組織型態之意義。
2. 法人會計師事務所之設立，就執業會計師而言，具有哪些執業上之特色？就投資人權益而言，是增加或減少保障？(25 分)

(2)

1. 會計師法修正後之條文第三十一條與第四十二條指出，法人會計師事務所應投保業務責任保險(responsibility insurance)，請說明業務責任保險之意義。
2. 為何會計師法只規範法人會計師事務所應投保業務責任保險？個人會計師事務所、合署會計師事務所以及聯合會計師事務所有必要也投保業務責任保險嗎？(25 分)