

一、工商時報 89 年 4 月 10 日就台積電合併世人及德基兩公司後，被合併公司之股東是否必須認列非貨幣資產交換利益報導業界不同之看法。(50%)

1. 試說明非貨幣資產交換之會計處理原則(同類與異類資產交換產生損益時雙方如何處理)。
2. 經合併後台積電為存續公司，世人及德基為消滅公司，其股東分別按照特定比率將原投資之世人及德基兩公司之股票換取台積電股票。試說明本案世人及德基兩公司之股東應否認列資產交換利益。
3. 就妳所知，證期會及會計研究發展基金會對本案之立場傾向採用何種會計處理方法(同類或異類資產交換)?妳對其立場是否認同?試申述之。

二、近年來高科技公司在資本市場之表現讓許多依賴財務報表分析之投資人在疑慮中錯失獲利機會。試申論:(50%)

1. 何謂會計?
2. 財務報表必須具備那些主要及次要品質特徵方能幫投資人作決策?
3. 高科技公司之財務報表是否具備這些品質特徵以達到幫投資人作決策之目的?其癥結何在?
4. OTC 放寬第二類股之掛牌資格如何影響投資人對財務報表之倚賴?
5. 面對高倍數變革的時代，妳對會計這個專業之前景有何看法?