

# 東海大學 104 學年度碩士班招生考試試題

考試科目：會計系甲組

應考系組：會計理論

科目代號：43122

考試日期：104 年 3 月 8 日第 2 節

使用計算機：可

共 1 頁：第 1 頁

一、(50%) Please briefly explain the following terms related to accounting research.

1. accounting conservatism (10%)
2. Positive Accounting Theory (10%)
3. functional fixation (10%)
4. abnormal accruals (10%)
5. Ball and Brown(1968) (10%)

二、(15%)

- 1、何謂實質盈餘管理(real earnings management)? (6%)
- 2、請簡述三種實質盈餘管理型態與衡量方式。(9%)

三、(20%)

- 1、何謂代理成本(agency cost)? (8%)
- 2、請說明 principal-agent agency theory(例如以 Holmström, 1979 為代表)的分析架構?  
其與 Jensen and Meckling(1976) 所提出之 agency theory 差異何在? (12%)

四、(15%)

1. 試分析關係人交易對公司經營績效與財務報表品質影響之利弊。(10%)
2. 舉例說明外部投資人易正面或負面解讀關係人交易的情境，請正面與負面情境各舉一例。(5%)