

106 年專門職業及技術人員高等考試會計師考試試題

等 別：高等考試

類 別：會計師

科 目：審計學

甲、申論題部分(50 分)

一、請回答下列有關顯著風險之問題：

(一)何謂顯著風險？(3 分)

(二)請就風險性質、風險發生可能性以及風險影響程度三個層面，分析以下兩個情況，何者較可能屬顯著風險？(12 分)

(1)甲公司所屬產業均定期替換或新購廠房之設備。本年度甲公司為擴大熱銷商品之產能，進行數筆重大固定設備增添交易(總金額大於財務報表整體重大性水準)。上述新設備的主要供應商為非關係人之外部第三人，個別之固定資產增添交易金額均小於財務報表整體重大性水準。

(2)同產業乙公司本年度停產部分商品，並預計於二年內生產新商品，此決策導致其 A 公司產量降低，管理階層預期當年度可能發生固定資產減損。

請依下列格式作答。

公司	是否為顯著風險？	風險性質	風險發生可能性	風險影響
甲				
乙				

【擬答】

(一)顯著風險係指依查核人員之判斷，須作特殊查核考量之已辨認及已評估之重大不實表達風險。(見課本 P. 4-15 (一)4.(1)及(2))

(二)

公司	是否為顯著風險？	風險性質	風險發生可能性	風險影響
甲	是	非例行性交易	高	非例行性交易之性質可能使受查者難以對風險執行有效之控制。
乙	是	判斷性事項	高	所屬之判斷可能較為主觀、複雜或需要對未來事件之影響提出假設。

二、甲公司係一上市公司，主要從事各國品牌服裝、飾品進口、銷售業務。其銷售管道包括於各百貨公司、機場免稅店等設櫃銷售，銷售人員之報酬大多由其銷售業績決定，因此銷貨截止點是否正確，於公司財務報表而言，係重要之考量點。又甲公司進口之服裝、飾品受季節、天候影響，且具高度時尚性及流行性，過時存貨需折價銷售方能出清。甲公司存貨評價係以成本與淨變現價值孰低為會計政策。會計師於執行 105 年度財務報表查核時，經判斷、評估，並與甲公司管理階層及治理單位溝通後，確認「銷貨收入認列時點」及「存貨價值評估」係關鍵查核事項。

(一)請就審計準則公報 57 號「財務報表查核報告」之規定，試述會計師出具無保留查核意見時，查核報告至少應包括那些段落？(5 分)

(二)依審計準則公報第 57 號及 58 號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」，試撰寫甲公司會計師查核報告之關鍵查核事項段。(15 分)

【擬答】

(一)對上市(櫃)公司依照允當表達架構編製之財務報表所出具之查核報告至少應包括：(見課本 P. 19-1-3~19-1-11 加黑加粗標註部分)

公職王歷屆試題 (106 會計師)

1. 查核意見段。
2. 查核意見之基礎。
3. 關鍵查核事項段。必要時加入強調事項段或其他事項段。
4. 管理階層與治理單位對財務報表之責任段。
5. 會計師查核財務報表之責任段。

(二) 關鍵查核事項段如下：(見課本 P. 19-1-7~19-1-9)

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對甲公司民國一〇五年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

1. 甲公司主要從事各國品牌服裝、飾品進口、銷售業務，其銷售管道包括於各百貨公司、機場免稅店等設櫃銷售，銷售人員之報酬大多由其銷售業績決定，因此銷貨截止點是否正確，於公司財務報表而言，係重要之考量本會計師對於銷貨截止正確性已於查核過程中因應，並與治理單位於 X 月 X 日完成書面溝通。
2. 甲公司進口之服裝、飾品受季節、天候影響，且具高度時尚性及流行性，過時存貨需折價銷售方能出清，甲公司存貨評價係以成本與淨變現價值孰低為會計政策，本會計師於執行 105 年度財務報表查核時，經判斷、評估，並與甲公司管理階層及治理單位溝通後，已對於存貨價值評估妥為因應。

三、甲企業之總公司位於臺北，另於高雄設有分公司以利南部地區業務之進行。高雄分公司於高雄銀行設有獨立的帳戶，並定期將此帳戶中之現金，開立支票寄給總公司存入其臺北銀行之帳戶。乙會計師事務所受託查核甲企業民國 XI 年度之財務報表，下表係其查核人員列出甲企業於財務報表結束日 (12/31/XI) 前後數日，臺北總公司與高雄分公司間銀行帳戶現金移轉及會計帳冊紀錄的相關資料，共計 4 筆如下：

支票編號	金額	臺北總公司入帳日期		高雄分公司入帳日期	
		帳冊	銀行帳戶	帳冊	銀行帳戶
103	\$100,000	12/28/X1	01/02/X2	12/28/X1	01/03/X2
104	\$200,500	12/30/X1	12/30/X1	01/02/X2	01/03/X2
108	\$305,000	01/02/X2	01/02/X2	12/30/X1	01/03/X2
110	\$404,000	01/03/X2	12/31/X1	01/03/X2	01/05/X2

試逐筆分析表中 4 筆現金移轉資料，說明是否可能存有現金舞弊或錯誤的疑慮？並試述其理由。試依下列格式回答，否則不予計分。(十五分)

支票編號	是否可能存有現金舞弊或錯誤疑慮(是或否)	理由
103		
104		
108		
110		

【擬答】(見於課本 P. 17-6 及 P. 17-13)

支票編號	是否可能存有現金舞弊或錯誤疑慮(是或否)	理由
103	無	-
104	有，錯誤。	高雄分公司入帳日期應調為 12/30/X1 以前
108	無	高雄分公司需於 12/30/X1 列為未兌現支票扣除。否則應視為舞弊。

110	有，舞弊	台北與高雄皆於期初始列支出惟臺北之銀行帳已於期末列收入
-----	------	-----------------------------

乙、測驗題部分：(50分)

一、單一選擇題(第1題至第19題，每題2分，占38分)

1. 有關審計準則公報第 57 號「財務報表查核報告」及第 58 號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」，下列敘述何者錯誤？

- (A)修正意見包括保留意見、否定意見及無法表示意見
- (B)上市(櫃)公司財務報表的查核報告中，一定要包含關鍵查核事項段
- (C)查核報告中不一定要包含繼續經營有關之重大不確定性段
- (D)每一個關鍵查核事項皆須於關鍵查核事項段中說明

提示：SAS NO.58§13

(B) 2. 查核報告中強調事項及其他事項之適用情形存有差異，下列何者適用於強調事項而非其他事項？

- (A)前期財務報表由其他會計師查核
- (B)對具重大影響之新會計準則之提前適用
- (C)集團查核報告提及組成個體查核人員之查核
- (D)查核報告分送或使用之限制

提示：SAS NO.60§13

(A) 3. 甲公司為一上市公司，於 105 年 3 月 10 日經董事會通過 104 年 12 月 31 日之合併財務報表，查核報告日亦為 105 年 3 月 10 日，並預計於 105 年 3 月 14 日上傳至公開資訊觀測站。甲公司對東南亞某國之重要子公司因 105 年 3 月 31 日當地發生排華事件，致該子公司工廠遭到嚴重破壞，此項損失對甲公司合併財務報表係屬重大。下列所述何者正確？

- (A)於財務報告日後查核團隊獲悉該事件，惟該事件發生於報告日後，故無須更新查核報告
- (B)雖然事件發生於報告日後，查核團隊無執行查核程序之義務，惟必須揭露該事實於財務報表之期後事項
- (C)公司管理階層出具之合併客戶聲明書應包括此事件
- (D)應評估該損失之可能金額，調整財務報表，故查核團隊可能得更新查核報告

提示：SAS NO.55§13

(C) 4. 甲公司財務報表採曆年制，其 X5 年度財務報表於 X6 年 2 月 1 日編製完成，簽證會計師於 X6 年 3 月 15 日認為已取得足夠而適切的查核證據，並出具查核報告。甲公司於 X6 年 3 月 25 日正式發布財務報表。下列何日最可能為甲公司財務報表之客戶聲明書日期？

- (A)X5 年 12 月 31 日
- (B)X6 年 2 月 1 日
- (C)X6 年 3 月 15 日
- (D)X6 年 3 月 25 日

提示：SAS NO.55§19

(D) 5. 依我國審計準則公報第 34 號「財務資訊協議程序之執行」規定，會計師受託執行協議程序時出具之報告內容應包括下列何項？

- (A)協議程序係由會計師依專業判斷決定
- (B)會計師係依一般公認審計準則執行協議程序
- (C)協議程序執行報告中之財務資訊係與財務報表整體有關
- (D)若會計師不具超然獨立，協議程序執行報告應作適當說明

提示：SAS NO.34§8

(C) 6. 下列何項程序與銀行融資之查核較不相關？

- (A)檢查董事會有關銀行融資之會議紀錄
- (B)分析利息支出之合理性
- (C)複核銀行調節表
- (D)檢查銀行借款合同

提示：課本 P.16-18~16-20

公職王歷屆試題 (106 會計師)

- (A) 7. 查核人員執行控制測試而使用統計抽樣時，下列敘述何者正確？
- (A)通常假設母體的規模很大，如果母體的規模不大，查核人員應採取抽出再放回的選樣方式，以選取樣本
 - (B)使用的抽樣方法稱為變量抽樣法 (variable sampling)
 - (C)其他因素不變的情形下，查核人員若將過度信賴風險訂得越高，則所需的樣本量越大
 - (D)當最大可容忍偏差率與預期母體偏差率差距越小時，則所需的樣本量越小
- (B) 8. 查核人員決定是否採用證實分析性程序，下列何者為其主要考量因素？
- (A)辨認及評估財務報表重大不實表達風險
 - (B)與分析性程序的效率及效果有關之因素
 - (C)可取得高度整合之證據
 - (D)查核人員對受查者所屬之產業較熟悉，且執行測試的時間通常在資產負債表日之前實施，可減輕期末查核工作的壓力
- 提示：SAS NO.50§11**
- (C) 9. 受查者的採購及付款循環的內部控制存有重大缺失，廠長常訂購超額的原料，並指定將超額訂購的原料送至其自行經營的另一家公司。廠長偽造驗收文件並且核准付款支票。下列何種查核程序最能有效偵查此項舞弊？
- (A)從付款交易中抽樣，並比對至請購單、訂購單、驗收報告、發票及支票副本
 - (B)向供應商發函詢證
 - (C)觀察收料倉庫並盤點已驗收之原料，並將盤點數量比對至驗收報告
 - (D)執行分析性測試，比較生產量、原料購買量及原料庫存水準，並調查其差異
- (B) 10. 查核人員測試受查者編製的銀行調節表時，應取得下列何項資料以確認在徒存款及未兌現支票的正確性？
- (A)客戶在查核當期的交易紀錄及分類帳
 - (B)截止日後銀行對帳單
 - (C)客戶在查核次期的交易紀錄及分類帳
 - (D)客戶在查核當期所兌現之支票
- 提示：課本 P17-10.5.(3)**
- (C) 11. 查核人員測試受查者之職能分工狀況時，最佳方式為何？
- (A)檢查相關文件
 - (B)詢問主要管理人員
 - (C)觀察相關職能的執行過程
 - (D)與其他受查之同業進行比較分析
- 提示：課本 P9-49 釋例 1.**
- (B) 12. 下列有關集團查核對組成個體執行工作之敘述何者正確？
- (A)決定是否具個別財務重要性之組成個體時，應以超過選用基準 15% 為依據
 - (B)對集團中具個別財務重要性之組成個體，僅能執行查核 (full-scope audit) 之工作
 - (C)對集團中具顯著風險之組成個體，僅能執行查核 (full-scope audit) 之工作
 - (D)對集團中未具個別財務重要性之組成個體，僅能執行核閱或集團層級分析性程序之工作
- 提示：SAS NO.54§70**
- (C) 13. 關於控制測試之設計與執行，下列敘述何者不適當？
- (A)控制測試可提供該控制在某一特定時間點有效運作之證據
 - (B)查核人員對控制執行有效性予以信賴之程度愈高，則須取得更具說服力之查核證據
 - (C)查核人員執行簡易測試 (walk-through)，其主要目的是測試控制執行有效性
 - (D)查核人員認為對個別聲明僅執行證實程序無法提供足夠及適切之查核證據時，應執行控制測試
- 提示：課本 P9-33**
- (D) 14. 甲集團之銷貨型態主要分為工廠直接出貨及發貨倉銷貨兩類，其中，發貨倉銷貨收入於客戶提貨時 (移轉風險與報酬) 始認列收入。該集團主要依發貨倉保管人所提供報表或其他資訊，以發貨倉之存貨異動情形作為認列收入之依據。因發貨倉遍布全世界許多地區，各保管人所提供資訊之頻率與報表內容亦有所不同，故此等認列收入流程通常涉及許多人工作業，加上該集團每日發貨

公職王歷屆試題 (106 會計師)

倉銷貨交易量龐大，且財務報表結束日前後之交易金額對合併財務報表之影響至為重大，故會計師認為發貨倉銷貨之收入認列之查核為本年度查核中最為重要之事項。前述所提及之銷貨交易，最重要之聲明為何？

- (A)發生 (B)完整性 (C)正確 (D)截止

提示：課本 P1-30

- (B) 15. 查核人員辨認並評估會計估計有關之重大不實表達風險時，應評估估計不確定性之程度，下列何者不會影響估計不確定性之程度？

- (A)會計估計之性質
(B)與前期比較作成會計估計之方法是否變動
(C)會計估計之方法或模型被普遍使用之程度
(D)會計估計假設之主觀程度

提示：SAS NO.56§26

- (B) 16. 下列關於查核規劃之敘述何者正確？

- (A)查核人員應訂定查核計畫，以決定查核範圍、時間及方向，並據以擬訂整體查核策略
(B)主辦會計師對查核團隊成員之指導、監督及工作之複核，應規劃其性質、時間及範圍
(C)針對續任案件之查核規劃，通常於本期投入查核開始，並持續至當期查核案件完成為止
(D)查核人員於辨認及評估重大不實表達風險後，應考量重大性之決定

提示：SAS NO.47§10

- (C) 17. 下列何種風險可藉由財務報表審計而獲得顯著降低？

- (A)固有風險 (inherent risk) (B)營業風險 (business risk)
(C)資訊風險 (information risk) (D)查核風險 (audit risk)

提示：課本 P1-14

- (C) 18. 下列何者最不可能影響會計師的獨立性？

- (A)會計師為審計客戶保管錢財
(B)會計師的妹妹係委任簽證公司之董事長
(C)會計師於其負責查核之金融機構開立一般活期存款帳戶
(D)會計師以其就讀國中兒子的名義認購自己簽證之客戶公司發行的新股

提示：課本 P2-23 二、(一)

- (D) 19. 下列那一項屬於財務報表審計的先天性限制？

- (A)會計師必須協助編製財務報表
(B)會計師必須找出財務報表中之重大舞弊情事
(C)會計師必須與受查者間保持獨立性
(D)會計師必須對會計估計，進行專業評估與判斷

提示：課本 P1-18-1-19

二、複選題(第 20 題至第 23 題，每題 3 分，占 12 分)

- # 20. 依審計準則公報第 59 號「修正式查核意見」及第 61 號「繼續經營」之規定，下列敘述何者錯誤？

- (A)當所查核之財務報表因查核範圍受限制而無法取得足夠及適切之查核證據，但其影響為重大且廣泛，會計師應出具否定意見
(B)當所查核之財務報表查核人員已取得足夠及適切之查核證據，採用繼續經營會計基礎係屬適當但存在重大不確定性，若財務報表已作適當揭露，則會計師應出具無保留意見附加繼續經營有關之重大不確定性段
(C)如果受查者已採用繼續經營會計基礎編製財務報表，而會計師已取得足夠及適切之查核證據，判斷受查者採用繼續經營會計基礎編製財務報表非屬適當時，則應出具無法表示意見
(D)會計人員已取得足夠及適切之查核證據，判斷受查者採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，但導致繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事項或情況仍存有重大不確定性時，如果財

公職王歷屆試題 (106 會計師)

務報表未作適當揭露而會計師認為該揭露之遺漏對財務報表之影響雖屬重大但並非廣泛，則應出具保留意見

(E)會計師判斷受查者採用繼續經營會計基礎編製財務報表非屬適當時，而若受查者已採用清算會計基礎編製財務報表，則應出具否定意見

(A) 21. 若受查者採用線上即時作業系統 (online real-time system)，下列有關該系統之敘述那些正確？

- (E) (A)相對於批次作業系統 (batch system)，使用批次控制的機會較少
(B)查核人員較可能使用測試資料 (test data) 法測試其內部控制的效果
(C)查核人員較可能使用整體測試設施 (integrated test facility) 法測試其內部控制的效果
(D)查核人員較可能使用平行模擬 (parallel simulation) 法測試其內部控制的效果
(E)查核人員較可能使用嵌入查核模組 (embedded audit module) 法測試其內部控制的效果

提示：課本 P8-40~8-44

(D) 22. 下列有關重大性之敘述何者正確？

- (E) (A)某一事項對財務報表使用者而言是否屬重大之判斷，係以特定使用者對財務資訊之需求為考量依據
(B)金額低於所設定重大性之未更正不實表達，因金額微小查核人員均評估為不重大
(C)查核人員於本期查核過程中獲悉之資訊，導致重大性與查核規劃初始決定者有所不同時，應於次期修正財務報表整體重大性
(D)受查者之股權結構及籌資方式可能影響決定財務報表整體重大性之基準
(E)若受查者當期發生繼續營業單位稅前淨利異常之情況，查核人員可能根據常態化過去繼續營業單位稅前淨利決定財務報表整體重大性

提示：SAS NO.51§15、§17

(A) 23. 我國審計準則公報第 1 號「一般公認審計準則總綱」中，一般準則規定：

- (B) (A)查核工作應由具備專門學識經驗及訓練者為之
(B)執行查核工作應盡專業上應有之注意
(C)若有助理人員，應善加督導
(D)承辦查核案件應設置工作底稿
(E)撰寫報告時，應秉持超然獨立之精神

提示：SAS NO.1§1、§2

*第 1 題答 B 或 D 或 BD 者均給分，第 20 題複選 ACDE 或複選 ACE 給分。