

107 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、甲會計師於民國 X3 年 3 月 20 日將基隆公司民國 X2 年度財務報表之查核報告交付該公司。民國 X3 年 4 月 15 日甲會計師於新聞報導得知，檢調接獲檢舉指基隆公司，涉嫌從民國 X0 年到 X2 年間利用多間子公司進行假交易，2 年多來疑掏空公司資產逾 10 億元。地檢署承辦檢察官 X3 年 4 月 14 日指揮調查局市調處幹員，兵分多路搜索公司及董事長、相關涉案人住所等地，查扣帳冊、合約等資料，並以被告身分約談董事長、財務長等人，董事長並遭收押禁見。對此基隆公司表示，公司一向合法經營，無涉及不法，會配合調查澄清誤會，目前公司財務業務健全且正常。試問：依我國審計準則公報第 55 號「期後事項」規定，甲會計師面臨此事件應如何處理？(10 分)

【擬答】

(一)若 4/15 係於財務報表發布前

1. 查核人員於查核報告日後，並無對財務報表執行任何查核程序之義務。惟查核人員於查核報告日後至財務報表發布日前始獲悉某事實，而該事實若於查核報告日即獲悉，可能導致會計師修改查核報告時，查核人員應：
 - (1)就該等事項與管理階層及治理單位討論
 - (2)決定財務報表是否須。若須修改，則向管理階層查詢其欲於財務報表中如何處理該事項。若管理階層入帳或揭露財務報表，查核人員應：
 - ①對該修改事項執行必要之查核程序。
 - ②對修改後之財務報表出具更新之查核報告。更新之查核報告日不得早於修改後財務報表之核准日期。
2. 當法令及編製財務報表所依據之準則並未禁止管理階層僅就期後事項對財務報表所產生之影響予以修改，修改查核報告以增列完成查核該修改事項之另一日期，俾表明查核人員對期後事項之所執行之查核程序僅限於攸關附註中揭露知該修改事項。

(二)若 4/15 係於財務報表發布後

1. 查核人員於財報發布後，並無對該等財務報表執行任何查核程序之義務。惟查核人員於財務報表發布後始獲悉其事實，而該事實若於查核報告日即獲悉，可能導致會計師修改查核報表時，查核人員應：
 - (1)就該等事項與管理階層及治理單位討論
 - (2)決定財務報表是否須作修改。若須修改，則向管理階層查詢其欲財務報表中如何處理該事項。若管理階層修改財務報表，查核人員應：
 - ①對該修改事項執行必要之查核程序
 - ②評估管理階層所採取之步驟是否足以確保所有接獲原發布財務報表及查核報告者已被及時告知此情況。
2. 查核人員應於更新或修改之查核報告中增加一說明段，並於說明段提及：
 - (1)對財務報表之修改原因有更詳細說明之攸關附註。
 - (2)原出具之查核報告
3. 查核人員認為財務報表應修改，而管理階層未修改且未採取必要之步驟以確保所有接獲原發布財務報表及查核報告者已被告知財務報表須修改之事實時，查核人員應告知管理階層及治理單位（除非所有治理單位成員均參與受查者之管理）其將採取行動以避免財務報表使用者信賴原查核報告。

公職王歷屆試題 (107 會計師)

二、甲公司經營電子零組件之製造與銷售，存貨係按成本與淨變現價值孰低法衡量，其淨變現價值之會計估計係由會計系統例行性資料處理所產生，會計估計程序已妥善設計、付諸實行及維持。假如你是甲公司的查核人員，於複核前期之類似會計估計後，認為管理階層當期之會計估計程序可能為有效，依我國審計準則公報第 56 號「會計估計與相關揭露之查核」規定，說明適當之查核因應對策。(12 分)

【擬答】

對於導因於會計估計重大不實表達風險，其查核因應對策如下：

(一)確定截至查核報告日發生之事項是否提供有關會計估計之查核證據

(二)測試管理階層如何作會計估計及其依據之資料。查核人員應評估：

1. 管理階層所使用之衡量方法於當時情況下是否適當。

2. 就編製財務報表所依據準則之衡量目的而言，管理階層所採用之假設是否合理。

(三)測試與會計估計相關控制執行之有效性，並執行適當之證實程序。

(四)「建立單一金額估計或金額區間估計」以評估管理階層單一金額估計，為此目的：

1. 查核人員若採用不同於管理階層之假設或方法，應對管理階層之假設或方法取得足夠之瞭解，使查核人員於建立單一金額估計時能將所有攸關變數納入考量，並能評估與管理階層單一金額估計間之任何重大差異。

2. 查核人員若認為使用金額區間估計係屬適當，應依據可取得之查核證據縮小金額區間，直至所有金額區間內之結果皆被認為係屬合理。

三、甲公司因持有乙公司的 100%之流通在外普通股，對乙公司具有控制力，而依規定編制範圍涵蓋甲、乙二公司之集團財務報表。甲、乙二家公司的財務報表原分別委託子、丑二位會計師進行查核，且經考量集團主辦會計師宜由集團中最終母公司之簽證會計師擔任，故子會計師為查核集團財務報表之集團主辦會計師。請依我國審計準則公報第 54 號「集團財務報表查核之特別考量」規定，回答下列問題：

(一)子會計師為查核集團財務報表應承擔之責任為何？並說明其如何判斷乙公司係屬集團之重要組成個體與否？(5 分)

(二)在何種情況下，集團查核團隊不得採用組成個體查核人員的工作？(5 分)

(三)無論集團查核報告是否提及組成個體查核人員之查核，集團查核團隊瞭解組成個體查核人員時，應對那些事項取得瞭解？(5 分)

【擬答】

(一)1. 組成個體查核人員為集團查核而對組成個體之財務資訊執行工作時，須對其發現、結論或意見負責。然而，無論集團查核報告是否提及組成個體查核人員之查核，集團查核意見仍由集團主辦會計師負責

2. 重要組成個體之判斷：集團查核團隊所辨認出組成個體符合下列條件之一者：

(1)對集團而言，具有個別財務重要性

(2)因其特殊性質或情況，可能存有導致集團財務報表重大不實表達之顯著風險

(二)下列情況下，集團查核團隊不得採用組成個體查核人員之工作

1. 集團主辦會計師確定組成個體查核人員已依我國一般公認審計準則之攸關規定查核組成個體財務報表

2. 組成個體之主辦會計師已對組成個體財務報表出具查核報告，且該報告之用途不受限制。前述財務報表係指依組成個體編製財務報表所依據之準則所編製者

(三)無論集團查核報告是否提及組成個體查核人員之查核，集團查核團隊應對下列事項取得瞭解：

1. 組成個體查核人員是否瞭解並遵循與集團查核攸關之會計師職業道德規範，特別是獨立性規範

2. 組成個體查核人員之專業能力

3. 集團查核團隊能參與組成個體查核人員工作之程度

4. 集團查核團隊是否能自組成個體查核人員取得影響合併流程之資訊

公職王歷屆試題 (107 會計師)

5. 組成個體查核人員所處之規範環境是否積極監督查核人員

四、高雄公司 X1 年財務報表係由臺南會計師事務所甲會計師簽證，高雄公司於 X2 年 8 月 1 日與臺中會計師事務所乙會計師簽訂委任契約，委任其辦理 X2 年度財務報表之查核簽證，並於同日經董事會通過變更簽證會計師案，乙會計師於 X2 年 9 月 3 日依我國審計準則公報第 17 號「繼任會計師與前任會計師間之聯繫」規定發函給甲會計師查詢有關事項。試問：

- (一) 依我國審計準則公報第 46 號「會計師事務所之品質管制」規定，臺中會計師事務所應合理確信符合那 3 項條件才可以承接本案？(6 分)
- (二) 依我國審計準則公報第 17 號「繼任會計師與前任會計師間之聯繫」規定，乙會計師向甲會計師查詢之事項為何？(5 分)
- (三) 本案嗣後經主管機關認為臺中會計師事務所乙會計師接受高雄公司委任有疏失，試依我國審計準則公報第 17 號規定指明疏失之處。(2 分)

【擬答】

(一) 事務所對於案件之承接與續任應訂定政策及程序，以合理確信於符合下列條件時，事務所方能承接或續任案件：

- 1. 已考量客戶之誠信，包括客戶主要股東、高階管理人員及治理單位人員之身分及聲譽，且無資訊顯示客戶缺乏誠信。
- 2. 能勝任案件之執行，並具備足夠之能力、時間及人力。
- 3. 符合會計師職業道德規範。

(二) 繼任會計師應向前任會計師查詢有關委任人之資訊，供作是否接受委任之參考。查詢事項通常包括：

- 1. 管理階層之品德
- 2. 前任會計師與管理階層間對會計原則、查核程序及其他有關重要事項是否存有歧見。
- 3. 委任人更換會計師之原因。

(三) 未於接受委任前詢問前任會計師關於審計準則公報第 17 號規定之事項，以協助乙會計師決定是否接受委任。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 下列何種查核程序最可能被查核人員用以查核長期負債之完整性？
- (A) 閱讀董事會的會議紀錄
 - (B) 調查債券利息收入帳戶之貸方餘額
 - (C) 比較本期已記錄的利息費用與流通在外的負債
 - (D) 分析債券的到期值
- (A) 2. 下列有關「首次受託查核案件一期初餘額」之敘述，何者錯誤？
- (A) 期初餘額不包括前期期末已存在且須揭露之承諾事項
 - (B) 期初餘額，係指前期期末餘額，並反映前期交易、事件及所適用會計政策之影響
 - (C) 前任會計師，係指不同會計師事務所之會計師，其查核受查者之前期財務報表，且已由繼任會計師所取代
 - (D) 首次受託查核案件，係指受查者前期財務報表未經會計師查核，或受查者前期財務報表係由前任會計師查核者
- (C) 3. 下列何者非為「簡易測試」會執行之程序？
- (A) 觀察受查者人員所執行之程序
 - (B) 選取受查者之交易重新執行
 - (C) 函證第三者確認項目餘額
 - (D) 檢查受查者核准之文件
- (B) 4. 審計機關查核地方政府獲配公益彩券盈餘之運用是否符合公益彩券發行條例規定，此項查核係屬何種審計範疇？
- (A) 財務報表審計
 - (B) 遵行審計
 - (C) 證實審計
 - (D) 績效審計

- (D) 5. 確認受查者所適用之財務報導架構為承接查核案件先決條件之一，查核人員於確認編製財務報表所適用之財務報導架構是否可接受時，下列因素無須納入考量？
- (A) 財務報表之用途
 - (B) 受查者是否為營利事業
 - (C) 法令是否明定適用之財務報導架構
 - (D) 受查者之註冊地
- (C) 6. 下列何人不得擔任案件品質管制複核人員？
- (A) 未參與該案件之同一事務所人員
 - (B) 未參與案件之會計師
 - (C) 副簽之會計師
 - (D) 適當之合格外部人員
- (B) 7. 不論控制風險評估水準之高低，查核人員均須執行下列何項程序？
- (A) 執行控制測試，以決定內部控制之有效性
 - (B) 執行證實程序，將重要交易之偵查風險控制在可接受之程度內
 - (C) 執行內部控制問卷，驗證內部控制是否有效
 - (D) 出具致管理階層函
- (A) 8. 依我國審計準則公報第 66 號「書面聲明」規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 如代表受查者簽署委任書之人員不再承擔攸關責任，查核人員可能要求管理階層於書面聲明中再次確認對查核案件條款所述責任之認知與瞭解時，可採用「就本公司所知」之限制性文字
 - (B) 為所要求書面聲明之目的，查核人員可與管理階層溝通顯然微小門檻
 - (C) 管理階層修改查核人員所要求書面聲明之內容，並不表示管理階層未提供書面聲明、惟修改之原因可能影響查核意見
 - (D) 管理階層之意圖對投資之評價基礎係屬重要時，查核人員如無法自管理階層取得有關其意圖之書面聲明，則將無法取得足夠及適切之查核證據
- (A) 9. 查核人員於判斷是否已取得足夠及適切之查核證據時，下列何項並非應考量之因素？
- (A) 查核報告之類型
 - (B) 財務報導之及時性
 - (C) 成本與效益之權衡
 - (D) 查核程序之性質
- (D) 10. 查核人員認為使用金額區間估計以評估管理階層單一金額估計之合理性係屬適當時，該金額區間應包括所有合理之結果而非所有可能之結果。若該金額區間包括所有可能之結果，則該金額區間會因太大而降低其有用性，致無法達成查核之目的。因此就評估管理階層單一金額估計之合理性而言，查核人員宜將金額區間縮小至不超過下列何者？
- (A) 財務報表整體重大性
 - (B) 所設定顯然微小之門檻
 - (C) 會計估計帳載金額
 - (D) 執行重大性
- (D) 11. 查核人員於執行應收帳款控制測試，以確認應收帳款授信額度是否經適當人員核准。查核樣本量為 40，計算的偏差率上限設為 5%。如在前 10 筆樣本中已發現 8 筆未經適當人員核准，此時查核人員最可能之因應方式為何？
- (A) 繼續其他 30 筆樣本的測試
 - (B) 重新計算樣本量大小
 - (C) 增加可接受的偏差比率
 - (D) 停止測試，重新設定應收帳款的控制風險
- (A) 12. 有關核閱財務報表所執行程序的敘述，下列何者錯誤？
- (A) 核閱人員應向管理階層查詢截至財務報表日所發生可能須於財務報表中調整或揭露之事項是否均已辨認

- (B)核閱人員所執行之程序通常限於查詢(主要向受核閱者負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序
- (C)核閱人員通常無須驗證管理階層對有關訴訟或索賠之查詢所作之回應,因此無須函詢受核閱之律師
- (D)核閱人員仍應向管理階層取得書面聲明
- (C) 13. 下列何者為影響一般用途整體財務報表重大性的最主要因素?
- (A)查核人員的風險評估
- (B)過去年度查核不實表達的程度
- (C)財務報表一般使用者之經濟決策需求
- (D)受查者同業過去三年常用的重大性
- (A) 14. 依照我國審計準則公報第 43 號之規定,查核人員為因應管理階層踰越控制之查核程序,而複核可能導致重大不實表達之會計估計,其主要目的為何?
- (A)確定是否有跡象顯示管理階層所做之判斷及假設存有偏差
- (B)懷疑查核人員基於當時取得資訊所做之專業判斷的正確性
- (C)確定財務報表認列或揭露之公允價值會計估計是否合理
- (D)判斷是否已有辨認出之會計估計因具高度估計不確定性而導致顯著風險
- (D) 15. 甲公司設置有完善的內部稽核部門且直接向財務長報告。該公司之內部稽核報告顯示,內部控制皆依設計目的執行並能產生可靠之會計紀錄。依據前述,該公司之簽證會計師應如何因應?
- (A)可以不要再執行內部控制測試
- (B)可以加強管理控制之瞭解與評估的深度
- (C)避免重複內部稽核已經執行過的測試工作
- (D)對於內部稽核所執行之測試給予有限度的信賴
- (C) 16. 甲公司持有乙公司的 80%之流通在外普通股,而對乙公司具有控制力,並另持有丙公司發行之公司債總額的 50%。甲、乙、丙三家公司的財務報表分別委託子、丑、寅三位會計師進行查核。丑會計師為集團查核目的而對乙公司的財務報表執行查核工作,子會計師採用丑會計師之查核工作,並經取得足夠及適切的查核證據後,認為該集團財務報表業已允當表達。下列有關集團財務報表查核之敘述,何者錯誤?
- (A)子會計師應對集團之組成個體(乙公司)決定是否為其查核人員(丑會計師)之工作承擔責任
- (B)若子會計師決定為丑會計師之工作承擔責任,則必須參與丑會計師之工作達可對集團財務報表表示意見之程度,且不得於集團查核報告中提及丑會計師對乙公司財務報表之查核
- (C)若子會計師決定不為丑會計師之工作承擔責任,應於集團查核報告中增列其他事項段提及丑會計師之姓名及其對乙公司財務報表之查核
- (D)無論集團查核報告是否提及組成個體查核人員之查核,集團查核意見均應由集團主辦會計師(子會計師)負責
- (C) 17. 查核人員對存貨期末餘額所執行之查核程序甚少能提供與期初餘額攸關之查核證據,故為取得存貨期初餘額足夠及適切之查核證據,查核人員可能須額外執行之一項或多項工作,但較不可能包括下列何者?
- (A)對期初存貨之評價執行查核程序
- (B)對銷貨毛利及截止執行查核程序

公職王歷屆試題 (107 會計師)

- (C)對期初存貨之權利執行查核程序
(D)觀察當期實體存貨盤點，並將其調節至期初存貨數量
- (D) 18. 針對估計不確定性，下列敘述何者錯誤？①不確性越高，受管理階層偏頗影響之程度越高
②會計估計依據可觀察輸入值越多，其不確定性越高③會計估計具高度不確定性，查核人員可能對此評估具顯著風險④若查核人員認為管理階層未適當處理估計不確定性對存有顯著風險會計估計之影響，於必要時應建立單一金額估計以評估該會計估計之合理性
(A)①④ (B)②③ (C)①②④ (D)②④
- (D) 19. 查核人員運用元單位抽樣方法(Monetary Unit Sampling, MUS)執行1,000個應收帳款明細帳，共計\$20,000,000之查核，下列敘述何者正確？
(A)建立於常態分配 (B)適用於發生錯誤頻率高
(C)抽樣單位數有1,000個 (D)帳戶餘額愈高，被抽中機率愈大
- (C) 20. 下列那些情況可納入查核報告中之強調事項段中，以提醒財務報表預期使用者注意？①提及其他會計師之查核工作②管理階層採用新會計政策追溯重編以前年度財務報表之影響③補充說明財務報表附註未揭露事項④重大期後併購交易事項
(A)①②④ (B)②③④ (C)②④ (D)①③
- (D) 21. 下列何種情況下，會計師最有可能於財務報表發布後仍須採取進一步行動？
(A)未決訟案終告判決確定
(B)受查者爆發重大員工侵占資產醜聞
(C)受查者因競爭對手推出新產品而發生重大經營危機，極可能倒閉
(D)發現經查核之財務報表所揭露之關係人交易不完整，且存在重大異常
- (A) 22. 會計師因財務報表存有重大不實表達而出具保留意見或否定意見之查核報告時，依我國審計準則公報對下列查核報告內容敘述之規定，何者錯誤？
(A)如表示保留意見時，保留意見段應敘明：「依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開財務報表在所有重大方面係依照〔適用之財務報導架構〕編制，足以允當表達……」
(B)如表示保留意見時，除非實務上不可行，應於保留意見之基礎段敘明該等不實表達對財務報表影響之金額
(C)如表示否定意見時，否定意見之基礎段應敘明：「本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示否定意見之基礎」
(D)如表示否定意見時，否定意見段應敘明：「依本會計師之意見，由於否定意見之基礎段所述事項之影響重大，上開財務報表未依照〔適用之財務報導架構〕編制，致無法允當表達……」
- (A) 23. 會計師核閱財務報表時，使受核閱者繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況存在重大不確定性，惟受核閱者已於財務報表適當揭露。此時，會計師應出具何種結論之核閱報告？
(A)出具無保留結論之核閱報告，並於核閱報告中納入繼續經營有關之重大不確定性段
(B)出具無保留結論之核閱報告，並於核閱報告中納入強調事項段
(C)出具無保留結論之核閱報告，並於核閱報告中納入其他事項段
(D)出具保留結論之核閱報告，並於核閱報告中納入保留結論之基礎段
- (C) 24. 依據我國審計準則公報規定，下列何者非為個別關鍵查核事項應敘述之內容？
(A)與財務報表相關揭露之索引(如有相關揭露可供索引時)
(B)會計師為何判斷該事項為對財務報表之查核最為重要事項之一，因而被決定為關鍵查核

事項

- (C)會計師對個別關鍵查核事項所表示之意見
 - (D)會計師對關鍵查核事項所採取因應或查核方式之最攸關(或特定)層面
- (A) 25. 甲公司財務報表係委由 A 會計師查核，其子公司乙的財務報表則由 B 會計師查核並出具無保留意見報告，乙公司對甲公司財務報表之表達具有重大影響。如 A 會計師不予信賴 B 會計師之查核報告，甲公司又不同意 A 會計師對乙公司進行查核，A 會計師應如何處理此情況？
- (A)視為查核範圍受限制
 - (B)推定乙公司採用之會計政策不適當
 - (C)於合併財務報表查核報告「其他事項段」中敘明區分責任
 - (D)在合併財務報表查核報告中增列「強調事項段」說明此一情況

公
職
王