

《審計學》

試題評析

今年高考申論題全部考最新公報內容，都是考前特別強調的內容，《107年高點·高上高普考會計題神》審計學前五題，相似度100%！估計申論題可以拿到30分。選擇題部份，共25題，題目靈活但並不困難，可以獲得40分以上。總分應可達到70分以上。

甲、申論題部分：（50分）

一、下列為上市（櫃）公司無保留意見之範例，以做為回答相關問題之參考：

會計師查核報告

甲公司（或其他適當之報告收受者）公鑒：

查核意見

甲公司民國X2年十二月三十一日及民國X1年十二月三十一日之資產負債表，暨民國X2年一月一日至十二月三十一日及民國X1年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達甲公司民國X2年十二月三十一日及民國X1年十二月三十一日之財務狀況，暨民國X2年一月一日至十二月三十一日及民國X1年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與甲公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對甲公司民國X2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。本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

〔依審計準則公報第五十八號之規定，逐一敘明個別關鍵查核事項〕

管理階層（與治理單位）對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估甲公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算甲公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

甲公司之治理單位（含審計委員會或監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

【版權所有，重製必究！】

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對甲公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使甲公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致甲公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對甲公司民國X2年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

XX會計師事務所

會計師：（簽名及蓋章）

會計師：（簽名及蓋章）

XX會計師事務所地址：

中 華 民 國 X 3 年 2 月 2 5 日

請依下列各獨立情況草擬相關之查核報告，每一情況除了所述之情境外，會計師皆已取得足夠適切的證據，支持財務報表是允當表達的。草擬查核報告時，為節省時間，如各「段」之說明文字與無保留意見相同，僅寫出「文字與無保留意見相同」即可。（每小題10分，共30分）

(一) 甲公司不是上市（櫃）公司而是一般中小型企業，而且採用企業會計準則編製其財務報表，如果會計師決定不溝通關鍵查核事項，請草擬甲公司之無保留意見之查核報告。

(二) 甲公司為一家上市公司，惟會計師認為該公司因連續數年發生營業虧損，且負債比率偏高，因而認為該公司有繼續經營上的不確定。不過，甲公司亦已於財務報表附註X，說明相關情況及其因應，並提醒財務報表使用者公司可能無法在正常情況下變現資產及償還債務。

【版權所有，重製必究！】

(三)甲公司為一家上市公司，X2及X1年度甲公司與其關係人有重大之關係人交易，金額分為5,000萬元及6,000萬元，然而甲公司管理階層於財務報表之附註並沒有揭露相關之資訊，會計師認為該不實表達具重大性，但未達廣泛之程度。

考點命中

《高點·高上審計學補充講義》新公報彙總，羅澤鈺編撰，頁175-176、196、212，新式查核報告。

答：

(一)

查核意見

甲公司民國X2年十二月三十一日及民國X1年十二月三十一日之資產負債表，暨民國X2年一月一日至十二月三十一日及民國X1年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨[適用之財務報導架構]編製，足以允當表達甲公司民國X2年十二月三十一日及民國X1年十二月三十一日之財務狀況，暨民國X2年一月一日至十二月三十一日及民國X1年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

文字與無保留意見相同

關鍵查核事項

刪除

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨[適用之財務報導架構]編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估甲公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算甲公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

文字與無保留意見相同，並刪除下面文字

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對甲公司民國X2年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

xx會計師事務所

會計師：（簽名及蓋章）（註）

xx會計師事務所地址：

註：二位會計師簽名及蓋章，改為由一位會計師簽名及蓋章。

(二)

查核意見

文字與無保留意見相同

查核意見之基礎

文字與無保留意見相同

繼續經營有關之重大不確定性

如財務報表附註X所述，甲公司連續數年發生營業虧損，且負債比率偏高。該等情況顯示甲集團繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正查核意見。

關鍵查核事項

文字與無保留意見相同

除繼續經營有關之重大不確定性段所述事項外，本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

管理階層（與治理單位）對財務報表之責任

文字與無保留意見相同

會計師查核財務報表之責任

文字與無保留意見相同

(三)

保留意見

依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之影響外，上開財務報表在所有重大方面係依照……，足以允當表達……。

保留意見之基礎

甲公司民國X2年及X1年與其關係人有重大之關係人交易，金額分別為5,000萬元及6,000萬元，然而甲公司管理階層於財務報表附註並未揭露。

本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示保留意見之基礎。

關鍵查核事項

文字與無保留意見相同

除保留意見之基礎段所述之事項外，本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

管理階層（與治理單位）對財務報表之責任

文字與無保留意見相同

會計師查核財務報表之責任

文字與無保留意見相同

二、依審計準則公報第六十四號「查核案件條款之協議」之規定，會計師僅於確認查核先決條件已存在，以及會計師與管理階層（如適當時，亦包括治理單位）對於查核案件條款具有共識時，始得承接或續任查核案件。請依相關規定回答下列問題：

(一)何謂查核先決條件？(15分)

(二)如果查核先決條件並不存在，會計師應如何因應？(5分)

考點命中 《高點·高上審計學補充講義》新公報彙總，羅澤鈺編撰，頁1-2，查核先決條件。

答：

(一)查核先決條件係指管理階層編製財務報表時係採用可接受之財務報導架構，以及查核人員已就管理階層認知並瞭解其負有第4條第2款所述之責任，取得其同意。

第4條：為確定查核先決條件是否已存在，查核人員應：

1.判斷編製財務報表所適用之財務報導架構是否可接受。

2.就管理階層已認知並瞭解其下列責任，取得其同意：

(1)依照適用之財務報導架構編製財務報表，包括財務報表之允當表達。

(2)維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

(3)使查核人員得以：

①接觸管理階層所知悉與財務報表編製攸關之所有資訊（例如紀錄、文件及其他事項）。

②基於查核目的而向管理階層要求額外資訊。

③接觸適當人員以取得必要之查核證據，且該接觸未受限制。

(二)如查核先決條件不存在，會計師應與管理階層討論該事項，經討論後仍不存在時，則會計師不得承接該查核案件。

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- A 1 會計師查核上市(櫃)公司財務報表時，下列何者非屬我國審計準則規定必須之作為？
 (A)每季向須維持獨立性之人員取得已遵循獨立性規範之聲明
 (B)與治理單位溝通須維持獨立性之人員已遵循獨立性規範之聲明
 (C)與治理單位溝通所提供之審計服務與非審計服務之公費總額並適當分類
 (D)於一定期間(通常不超過七年)輪調主辦會計師，且至少間隔一定期間(通常不短於二年)方得回任
- B 2 當查核人員認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當，惟財務報表已敘明採用繼續經營會計基礎係屬不適當時，得出具下列何種查核意見？①無保留意見 ②保留意見 ③否定意見 ④無法表示意見
 (A)僅② (B)僅③ (C)僅①④ (D)僅①③④
- C 3 下列關於關鍵查核事項之敘述何者正確？
 (A)存有顯著風險之領域即屬關鍵查核事項
 (B)關鍵查核事項係於查核規劃階段所決定之對財務報表查核最為重要之事項
 (C)關鍵查核事項為查核時著重於辨認並評估重大不實表達風險因而高度關注之事項
 (D)當查核意見涵蓋比較報表時，關鍵查核事項為對兩期財務報表查核最為重要之事項
- A 4 依我國法規，政府審計人員在外執行職務，應於每一機關任務完畢後，隨即製作翔實報告，陳報該管審計機關核辦。除特殊案件經呈奉核准者外，其報告不得超過：
 (A)二十日 (B)三十日 (C)五十日 (D)六十日
- B 5 下列敘述何者正確？
 (A)財務報表核准係指財務報表由股東會承認
 (B)財務報表發布日不得早於財務報表核准日與查核報告交付日
 (C)財務報表由股東會承認係查核人員取得足夠及適切查核證據之必要條件
 (D)財務報表核准係指已查核財務報表經有權通過者確認均已編製且聲明負有責任
- A 6 關於財務報表查核中之控制測試，下列敘述何者正確？
 (A)並非均由查核人員選擇是否測試
 (B)測試範圍為與查核攸關之所有內部控制
 (C)目的在評估內部控制是否有效執行並對其出具意見
 (D)不得採用前期控制測試所取得之證據而均須當期測試
- A 7 下列何者能降低審計抽樣中之抽樣風險？①增加樣本量 ②增加樣本代表性 ③使用非統計抽樣 ④使用隨機選樣
 (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②④ (D)①②③④
- D 8 關於與財務報表併同表達但非屬經查核財務報表一部分之補充資訊，下列何者為查核人員必須之作為？
 (A)將該等補充資訊置於財務報表之外
 (B)於查核報告中說明該等補充資訊未經查核
 (C)於該等補充資訊中明確標示該等補充資訊未經查核
 (D)閱讀與考量該等補充資訊以辨認是否與財務報表有重大不一致
- D 9 下列項目何者最可能採證實程序查核？
 (A)存貨 (B)應收帳款 (C)應付帳款 (D)應付公司債
- B 10 下列查核程序中，何者最不易發現未入帳之自用不動產處分？
 (A)檢查相關保單 (B)複核維修支出 (C)複核相關稅費 (D)詢問管理當局
- D 11 下列何者非為財務報表查核係提供合理確信而非絕對確信之原因？
 (A)查核工作需依賴專業判斷 (B)查核工作係以抽查方式實施
 (C)受查者內部控制受先天限制 (D)查核人員無法辨認查核證據之真實性
- D 12 下列何者非為內部控制的主要目標？
 (A)可靠的財務報導 (B)有效率及有效果之營運 (C)有關法令的遵循 (D)經營權的確保

【版權所有，重製必究！】

- A 13 關於函證，下列敘述何者正確？
 (A)對金融機構之函證應採積極式
 (B)函證時應就金額較大者優先寄發函證
 (C)查核應收帳款時，函證能提供存在與評價攸關之證據
 (D)查核應收帳款時，若管理階層要求免予函證即屬查核範圍受限制
- C 14 關於顯著風險，下列敘述何者正確？
 (A)顯著風險為須作特殊考量之查核風險
 (B)控制與顯著風險攸關時，應對其執行控制測試
 (C)存有顯著風險時，應瞭解與該風險攸關之整體內部控制
 (D)個別項目聲明具顯著風險時，應對其執行至少包含細項測試之證實程序
- A 15 下列何者可能影響查核證據之攸關性？①測試方向 ②所考量之聲明 ③來源 ④性質
 (A)僅①② (B)僅②③④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- B 16 於財務報表查核中，下列何者為查核人員一定須執行之查核程序？①風險評估程序 ②控制測試 ③證實程序
 (A)僅③ (B)僅①③ (C)僅②③ (D)僅①②
- B 17 關於查核人員對查核過程中所辨認之不實表達之評估，下列敘述何者錯誤？
 (A)對個別金額不重大之不實表達仍須就累計之彙總數加以評估
 (B)對個別金額顯然微小之不實表達仍須就累計之彙總數加以評估
 (C)對已辨認但未更正之不實表達評估其影響前可能須重新考量重大性
 (D)對已辨認但未更正之不實表達評估其影響前可能須重新考量執行重大性
- A 18 關於查核報告中之強調事項段，下列敘述何者正確？
 (A)位置須於查核意見段之後
 (B)位置須於關鍵查核事項段之前
 (C)不得包含於修正式意見之查核報告中
 (D)標題中須增加說明文字以與關鍵查核事項段所述事項明確區分
- A 19 下列關於公有營（事）業審計之敘述何者錯誤？
 (A)公有營（事）業機關財務之審計不得適用一般企業審計之原則
 (B)公有營（事）業之盈虧以審計機關審定數為準
 (C)公有營（事）業得依法進行固定資產重估價
 (D)公有營（事）業須編製會計月報
- A 20 下列何者不是會計師承接或續任查核案件時須已確認之事項？
 (A)管理階層與會計師對查核案件之書面聲明具有共識
 (B)管理階層編製財務報表時係採用可接受之財務報導架構
 (C)管理階層已認知並瞭解負有依照適用之財務報導架構編製財務報表之責任
 (D)管理階層已認知並瞭解負有維持與財務報表編製有關之必要內部控制之責任
- B 21 關於會計師對財務報表之核閱報告，下列敘述何者正確？
 (A)無保留結論之核閱報告僅得包含前言段、範圍段與結論段
 (B)保留結論之核閱報告須包含保留結論之基礎段以敘明對財務報表之影響或可能影響
 (C)核閱報告於核閱範圍受限制時始須敘明可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項
 (D)財務報表未適當揭露繼續經營有關之重大不確定性之存在時，核閱報告應於結論段後增加一段說明該事實
- D 22 關於管理階層提供予查核人員以確認某些事項或支持其他查核證據之書面聲明，下列敘述何者正確？
 (A)書面聲明之日期即為查核報告日
 (B)若管理階層於書面聲明中敘明並未提供所有攸關資訊，查核人員應視為未取得書面聲明
 (C)查核人員未取得書面聲明屬範圍限制，應視其可能影響廣泛與否出具保留意見或無法表示意見
 (D)當查核報告涵蓋比較報表時，本期始到職之現任管理階層仍須提供涵蓋前期與本期所有期間之書面聲明
- D 23 下列何者屬於確信準則公報第 1 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」所規範之範圍？
 (A)協議程序與代編財務資訊案件 (B)不須出具確信結論之代編稅務申報案件
 (C)諮詢案件 (D)企業社會責任報告
- B 24 會計師查核上市（櫃）公司整份一般用途財務報表時，下列作法何者違反我國審計準則？
 (A)決定未有關鍵查核事項
 (B)決定不於查核報告中包含關鍵查核事項段
 (C)決定有關鍵查核事項但不於查核報告中溝通該等事項
 (D)決定有關鍵查核事項但不於查核報告之關鍵查核事項段中溝通該等事項
- C 25 下列何種查核意見類型之查核報告中得包括關鍵查核事項段（不考慮法令另有規定之情況）？①無保留意見 ②保留意見 ③否定意見 ④無法表示意見
 (A)僅②③ (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④