

《審計學》

試題評析	今年考題題目難度中等。申論題共二大題： 一、新式查核報告 二、首次受託查核案件開始前應執行的程序 今年地特申論題全部考新公報內容，都是考前特別強調的內容，估計申論題總分數可以拿到27分。選擇題部份，共25題，題目靈活但並不困難，可以獲得38分以上。總分應可達到65分以上。
考點命中	第一題：《高點·高上審計學講義》補充講義①，羅智成編撰，頁172。 第二題：《高點·高上審計學講義》補充講義①，羅智成編撰，頁49-50、64。

甲、申論題部分：(50分)

- 一、較無經驗之查核成員對集團合併財務報表之無保留意見查核報告草擬如下，若你是該查核團隊之經理，複核後會列出那些待修正之處？(20分)(注意：請逐項分點列出不恰當處。僅重擬查核報告，未明確分項列示錯誤處，不予給分。)

獨立會計師報告

甲集團公鑒：

無保留意見

甲公司及其子公司(甲集團)民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，業經本會計師查核。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在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，足以允當表達甲集團民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

無保留意見之基礎

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。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。

(以下略)

答：

項目	不適當處	修改後
1	獨立會計師報告	會計師查核報告
2	甲集團公鑒	甲公司公鑒
3	無保留意見	查核意見
4	合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事	合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事
5	上開合併財務報表在重大方面	上開合併財務報表在所有重大方面
6	無保留意見之基礎	查核意見之基礎

7	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合併財務報表之責任段進一步說明。
8	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。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。	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，與甲集團保持超然獨立，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。

二、國外金融監理主管機關要求金融機構對新客戶應做好認識客戶 (KYC) 作業，包括名稱、負責人、主要股東、實際受益人甚至於上下游關係都要建立資料庫，除此之外，若涉有訴訟事件的客戶，相關言行都需要納到資料庫中，資料庫也要隨時更新。

- (一)會計師首次受託查核案件開始前，亦應做好認識客戶。試述審計準則公報要求之應執行的程序。(20分)
- (二)繼任會計師詢問前任會計師時，前任會計師對於所發現受查者未遵循法令事項，應如何告知？(10分)

答：

- (一)1.查核人員應於首次受託查核案件開始前，執行下列程序：
- (1)執行審計準則公報第四十四號「查核歷史性財務資訊之品質管制」有關查核案件承接之程序。
 - (2)如係更換會計師，應依審計準則公報第十七號「繼任會計師與前任會計師間之連繫」之規定，與前任會計師連繫。
- 2.首次受託查核時，查核人員對於訂定整體查核策略及查核計畫可能須額外考量之事項包括：
- (1)依審計準則公報第十七號「繼任會計師與前任會計師間之聯繫」之規定，與前任會計師取得連繫。例如借閱工作底稿。
 - (2)與管理階層討論之主要事項（包括會計原則或審計準則之採用）、與治理單位人員溝通該事項，以及該事項對整體查核策略及查核計畫之影響。
 - (3)為獲得足夠及適切之證據，以驗證科目之期初餘額，所應採取之必要查核程序。
 - (4)事務所之品質管制制度對首次受託查核案件要求之其他程序。例如：事務所之品質管制制度可能要求另一位會計師或資深人員，於開始執行重要查核程序前，須複核整體查核策略或於出具查核報告前執行複核。
- 3.依審計準則公報第四十四號「查核歷史性財務資訊之品質管制」之規定
- (1)查核案件之承接或續任之初始決策，通常但未必由主辦會計師決定。無論該初始決策是否由主辦會計師決定，主辦CPA應決定該決策目前是否仍然適當。
 - (2)決定查核案件之承接與續任時，應考量下列事項：
 - A.主要股東、高階管理人員及治理單位人員之品德。
 - B.查核團隊是否具備執行查核案件之能力，並有足夠之時間及人力。
 - C.事務所及查核團隊能否遵循會計師職業道德規範。
- (二)依照審計準則公報二十九號「法令遵循之考量」，前任會計師接獲繼任會計師之詢問，在徵得受查者之同意後，得將其未遵循法令事項告知。如受查者不同意，前任會計師亦應將未獲受查者同意之事實告知繼任會計師。

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- B 1 集團主辦會計師決定採用組成個體查核人員之查核工作，若該組成個體查核會計師針對組成個體財務報表出具保留意見或無法表示意見之查核報告，則集團主辦會計師可出具何種意見之集團財務報表查核報告？
 (A)不得出具無保留意見之查核報告 (B)仍得出具無保留意見之查核報告
 (C)應出具保留意見之查核報告 (D)應出具保留或無法表示意見之查核報告
- C 2 下列何種委任合約之報告形式提供積極確信之文字表達？①查核 ②核閱 ③協議程序 ④專案審查
 (A)僅① (B)僅①② (C)僅①④ (D)僅①③
- C 3 下列那一項查核工作比較不易客觀地評估？
 (A)受查者之財務報表是否依照國際財務報導準則編製
 (B)受查者是否遵循政府法規
 (C)受查者之營運效率及效果
 (D)特殊目的財務資訊的查核
- C 4 在會計師考量受查者法令遵循之狀況時，下列敘述何者錯誤？
 (A)會計師如認為最高管理階層或董事長涉及未遵循法令事項時，不論該事項對財務報表影響是否重大，應考量是否終止委任
 (B)前任會計師接獲繼任會計師之詢問，在徵得受查者之同意後，得將其未遵循法令事項告知
 (C)未遵循法令事項之防範與偵測係會計師之責任
 (D)查核人員應特別注意受查者如不遵循即可能導致停業或結束營業之法令
- C 5 關於舞弊之查核，下列敘述何者錯誤？
 (A)財務報導舞弊通常涉及管理階層跨越某些表面上看似有效運作之內部控制，例如藉由記錄虛偽之交易以操縱營運結果或達成其他目的
 (B)查核人員為獲致合理之確信，有整個查核過程中應保持專業上之懷疑態度，考量管理階層逾越控制之可能
 (C)查核人員未能偵出因舞弊而導致重大不實表達之風險，應小於未能偵出因錯誤而導致之風險
 (D)查核人員能否偵出舞弊，受舞弊者之技巧、位階、共謀程度、竄改次數與範圍、竄改金額之重大程度等因素所影響
- B 6 有關查核工作底稿之敘述，下列何者正確？
 (A)查核工作底稿之保管年限，自報導期間結束日起算不短於五年
 (B)工作底稿保存對未來查核工作具有重要延續性意義事項之紀錄
 (C)工作底稿提供無經驗之查核人員能依會計師事務所品質管制制度執行複核及檢查
 (D)查核工作底稿之檔案彙整及歸檔應及時為之，通常於查核報告日後九十天內完成

【版權所有，重製必究！】

- D 7 依我國審計準則公報第 47 號「財務報表查核之規劃」之規定，有關規劃作業之性質及範圍的取決因素，最不可能包括下列何項？
 (A)受查者之規模與複雜度 (B)查核期間有關情況之改變
 (C)查核團隊主要成員對受查者之查核經驗 (D)就查核進度及狀況，與管理階層討論之結果
- A 8 有關首次受託查核案件之敘述，下列何者正確？
 (A)查核案件為首次受託或續任，其查核規劃之目的皆相同
 (B)對於首次受託查核而言，雖然查核人員對該受查者通常不似規劃續任案件有先前之經驗可供參考，但查核人員並不需要擴大規劃作業
 (C)有關首次受託查核案件如係更換會計師，前任會計師應與續任會計師聯繫
 (D)首次受託之整體查核策略較查核計畫更為詳細，包含查核團隊成員擬執行查核程序之性質、時間及範圍
- D 9 查核人員於判斷某項風險是否為顯著風險，下列何者非為考量事項？
 (A)是否為舞弊風險
 (B)該風險是否與重大之關係人交易有關
 (C)涉及財務資訊衡量之主觀程度，特別是不確定性較高之衡量
 (D)與該項風險有關之控制所能降低風險之效果
- C 10 有關「查核規劃及執行之重大性」，下列敘述何項錯誤？
 (A)查核人員於訂定整體查核策略時，應決定財務報表整體不實表達風險
 (B)查核風險受重大不實表達風險及偵查風險之影響
 (C)查核規劃初始決定之重大性不宜有所改變
 (D)執行重大性之決定，涉及專業判斷，而非僅為單純之公式化計算
- D 11 下列何者不是每一個查核案件查核人員皆須與治理單位溝通之事項？
 (A)查核人員查核財務報表之責任 (B)查核人員所規劃之查核範圍及時間
 (C)查核之重大發現 (D)查核人員之獨立性
- B 12 有關查核案件承接或續任之敘述，下列何者錯誤？
 (A)查核先決條件已存在，且會計師與管理階層（如適當時，亦包括治理單位）對於查核案件條款具有共識時，會計師始得承接或續任
 (B)如查核先決條件不存在，會計師應與治理單位討論該事項，經討論後仍不存在時，則會計師不得承接該查核案件
 (C)如管理階層於查核案件條款之草案中對查核範圍予以限制，致會計師認為該限制將導致無法表示意見之查核報告時，不得承接該查核案件
 (D)公開發行公司未依 IFRS 編製財務報表，則查核先決條件即不存在
- A 13 如果規劃的偵查風險減少，則查核人員所需蒐集之查核證據數量將：
 (A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)無法判斷
- B 14 律師拒絕提供受查客戶重大訴訟的相關資訊，且無法藉由其他查核程序採得相關證據時，查核人員應如何因應？
 (A)肯定受查客戶與律師間的保密關係
 (B)視同查核範圍受到限制
 (C)請管理階層提供相關書面聲明
 (D)要求受查客戶必須在財務報表附註中揭露此事項
- D 15 下列何種情況下，會計師最有可能在查核報告交付日後仍採取作進一步之行動？
 (A)或有事項終告確定
 (B)受查者面臨重大經營危機，極可能發生倒閉
 (C)受查者爆發重大員工侵占醜聞
 (D)發現已查核財務報表所揭露之關係人交易存在重大不公平性

【版權所有，重製必究！】

- B 16 如果查核人員執行租金費用的分析性程序，發現租金費用比上期增加了 70%，則查核人員最可能執行下列何項額外的程序？
 (A)租金費用的截止測試，以確認是否所有的租金費用皆已記錄
 (B)追查大額的租金項目，以尋找是否有未列記入帳之資本租賃交易
 (C)由租金的支付追查至相關憑證，以確信所有憑證皆有驗收報告
 (D)執行證實測試以確信所有的租金交易金額均屬正確
- D 17 關於查核人員進行存貨盤點的規範或程序，下列敘述何者正確？①查核人員應負責存貨盤點，以確定存貨之數量及狀況 ②即使受查者平時已採用循環等局部盤點維持良好內控，但仍應於期末實施一次性的全面盤點 ③查核人員對存放在外之存貨，可向受查者調閱該批存貨數量和品質狀況的報告做為替代盤點之證據 ④首次查核時，若執行額外查核程序後，仍無法獲得上期期末存貨數量及狀況之證據，可出具保留意見
 (A)僅①②④ (B)僅①③ (C)僅② (D)僅④
- B 18 會計師抽核已收到存貨是否均附有請購單，此查核之母體為何？
 (A)整年度之請購單 (B)整年度之驗收報告單 (C)整年度之進貨發票 (D)整年度之付訖支票
- C 19 為防止公司應收帳款人員中飽私囊，再將客戶之應收款項以貸項通知單予以沖銷，下列何者為最佳之控制程序？
 (A)將貸項通知單預先編號
 (B)每月寄發對帳單給客戶
 (C)貸項通知單的核准條件之一為相對應的退貨品入庫單
 (D)設立各自獨立的銷貨與應收帳款部門
- B 20 會計師接受屬買賣業客戶之首次委任，須對期初餘額是否存有重大影響本期財務報表之不實表達執行查核程序，以取得足夠適切之查核證據。下列那一個會計項目的期初餘額，查核人員最可能執行較多的額外查核程序？
 (A)應收帳款 (B)存貨 (C)不動產、廠房及設備 (D)投資及長期負債
- D 21 查核人員為獲取用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊，可能向內部稽核人員詢問或評估下列那些事項？①內部稽核人員對舞弊風險之看法 ②內部稽核人員是否已於該年度執行偵查舞弊之程序 ③管理階層是否已對前述程序之發現，提出合理之回應 ④內部稽核人員是否知悉已發生、疑似或傳聞之舞弊 ⑤內部稽核人員就其對有關經營理念及道德行為觀點，與員工之溝通情形
 (A)僅①②③⑤ (B)僅②③④⑤ (C)僅①②④⑤ (D)僅①②③④
- B 22 有關政府審計之敘述，下列何者錯誤？
 (A)政府審計之結果須向立法院提出報告
 (B)行政院應負責提出預算案、執行預算及公告最終審定數額表
 (C)審計部應負責監督預算之執行
 (D)立法院應負責審議決算審核報告
- D 23 有關「銷貨及收現循環」之查核，下列敘述何者錯誤？
 (A)現金因有較高的固有風險，是最容易被人偷竊的資產之一
 (B)銷貨及應收帳款之漏記或低估，可經由出貨單據追查至日記簿之程序查核
 (C)請顧客直接付款至公司的銀行存款帳戶是公司預防應收帳款延壓入帳之措施
 (D)查核人員將運貨文件核對至相關的銷貨發票序號，是驗證管理階層銷貨正確性之聲明
- D 24 當內部稽核主管無法直接向董事會或監察人報告時，此時內部稽核主管缺乏下列那項特性？
 (A)專業性 (B)攸關性 (C)適任性 (D)客觀性
- D 25 執業人員規劃與執行確信案件，若面對相同之預期使用者及目的時，對於合理確信案件與有限確信案件重大性所作之判斷，下列敘述何者正確？
 (A)執業人員對於重大性所作之判斷不受其所面對之情況影響
 (B)合理確信案件之重大性高於有限確信案件之重大性
 (C)合理確信案件之重大性低於有限確信案件之重大性
 (D)合理確信案件與有限確信案件之重大性相同

【版權所有，重製必究！】